

KONSOLIDOVANÉ ZNENIE

OPATRENIE

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 (FS č. 21/2017)

v znení

opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31

(FS č. 3/2021)

v znení

opatrenia MF SR č. MF/004791/2022-313

(FS č. 1/2022)

v znení

opatrenia č. MF/013684/2023-313

(FS č. 16/2023)

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:

§ 1

Informáciami z účtovníctva a údajmi potrebnými na účely hodnotenia plnenia rozpočtu predkladaných subjektami verejnej správy¹ sú informácie a údaje uvedené vo finančných výkazoch, ktorých vzory sú uvedené v prílohách č. 1 až 6; takýmito informáciami a údajmi nie sú informácie a údaje, ktoré sú utajovanými skutočnosťami podľa osobitného predpisu².

§ 2

- (1) Finančné výkazy sa predkladajú Ministerstvu financií Slovenskej republiky v elektronickej podobe.
- (2) Finančné výkazy sa predkladajú v termínoch ustanovených v § 3 až 7. Ak prípadne posledný deň predloženia finančného výkazu na sobotu, nedeľu, štátny sviatok alebo deň pracovného pokoja, termín na jeho predloženie je nasledujúci pracovný deň.
- (3) Finančné výkazy sa predkladajú za tieto subjekty verejnej správy
 - a) štátne rozpočtové organizácie,
 - b) štátne príspevkové organizácie,
 - c) štátne účelové fondy (ďalej len „štátne fondy“),
 - d) subjekty verejnej správy zaradené podľa štatistického registra organizácií v súlade s európskou metodikou ESA 2010³ a zaradené podľa číselníka registra organizácií⁴ do inštitucionálneho subsektora ústrednej štátnej správy pod kódom S. 13110 alebo subsektora fondov sociálneho zabezpečenia pod kódom S. 13140,

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

² § 2 písm. a) zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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.

- e) zdravotnícke zariadenia zaradené podľa štatistického registra organizácií do verejnej správy v súlade s európskou metodikou ESA 20103) a zaradené podľa číselníka registra organizácií⁴⁾ do inštitucionálneho subsektora miestnej samosprávy pod kódom S. 13130 a zároveň majú predmet činnosti uvedený v štatistickej klasifikácii ekonomických činností SK NACE rev. 2 (2008) pod päťmiestnym kódom začínajúcim číslom 86,
- f) vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- g) obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- h) dopravné podniky zaradené podľa štatistického registra organizácií do sektora verejnej správy v súlade s európskou metodikou ESA 20103) a zaradené podľa číselníka registra organizácií⁴⁾ zaradené do inštitucionálneho subsektora miestnej samosprávy pod kódom S.13130 a zároveň majú predmet činnosti uvedený v štatistickej klasifikácii ekonomických činností SK NACE rev. 2 (2008) pod kódom 49310.

§ 3

- (1) Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 sa predkladá do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. a) až e).
- (2) Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. f) až h).

§ 4

- (1) Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2-04 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného štvrťroka za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. a) až d), okrem subjektov verejnej správy, ktorými sú zdravotné poisťovne.
- (2) Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2-04 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 35 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. e) až h).
- (3) Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2-04 sa prekladá podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 okrem subjektov verejnej správy uvedených v § 2 ods. 3 písm. a) až c), f) a g) a subjektami verejnej správy, ktorými sú zdravotné poisťovne.
- (4) Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2-04 sa prekladá podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 31. júla nasledujúceho vykazovaného obdobia na základe schválenej účtovnej závierky za subjekt verejnej správy,
 - a) ktorý zostavuje účtovnú závierku podľa osobitného predpisu⁵,
 - b) ktorý je zaradený ako mikro účtovná jednotka podľa osobitného predpisu⁶,
 - c) ktorým je Exportno-importná banka Slovenskej republiky.

§ 5

- (1) Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 3-04 a Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov FIN 4-04 sa predkladajú podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru

⁵ § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

⁶ § 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. a) až d).

(2) Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 3-04 a Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov FIN 4-04 sa predkladajú podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 35 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 10. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. e) až h).

§ 6

- (1) Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 30 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 5. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. a) až d).
- (2) Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 35 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia roka do 10. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. e) až h).
- (3) Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 sa predkladá podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 31. júla nasledujúceho vykazovaného obdobia na základe schválenej účtovnej závierky za subjekt verejnej správy,
 - a) ktorý zostavuje účtovnú závierku podľa osobitného predpisu⁵⁾,
 - b) ktorý je zaradený ako mikro účtovná jednotka podľa osobitného predpisu⁶⁾,
 - c) ktorým je Exportno-importná banka Slovenskej republiky.

§ 7

Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04 sa predkladá podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru vykazovaného obdobia do 35 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho štvrťroka a podľa stavu k 31. decembru vykazovaného obdobia do 10. februára nasledujúceho vykazovaného obdobia za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 písm. f) a g), okrem subjektov verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie.

§ 8

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe č. 7.

§ 9

- (1) Podľa tohto opatrenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní informácií a údajov uvedených vo finančných výkazoch predkladaných mesačne k 31. januáru 2018.
- (2) Podľa tohto opatrenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní informácií a údajov uvedených vo finančných výkazoch predkladaných štvrťročne k 31. marcu 2018.
- (3) Podľa § 4 ods. 4 a § 6 ods. 3 sa postupuje prvýkrát pri predkladaní finančného výkazu o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2-04 a finančného výkazu o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 podľa stavu k 31. decembru 2017 do 31. júla 2018.

§ 9a

Prechodné ustanovenie účinné od 25. februára 2021

V roku 2021 sa termín na predkladanie finančných výkazov podľa § 3 až 7 podľa stavu k 31. decembru 2020 považuje za dodržaný, ak sa predložia najneskôr do 1. marca 2021; ustanovenia § 4 ods. 4 a § 6 ods. 3 tým nie sú dotknuté.

§ 9b

Prechodné ustanovenia účinné od 1. januára 2024

- (1) Podľa tohto opatrenia 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.**

§ 10

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31, 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. 56/2016 Z. z.) v znení opatrenia z 13. apríla 2016 č. MF/010711/2016-31 (oznámenie č. 166/2016 Z. z.).

§ 11

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2018

Opatrenie č. MF/005583/2021-31 nadobúda účinnosť 25. februára 2021.

Opatrenie č. MF/004791/2022-313 nadobúda účinnosť 1. marca 2022.

Opatrenie č. MF/013684/2023-313 nadobúda účinnosť 1. januára 2024.

Peter Kažimír
minister financií

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Časť I. Príjmy a výdavky

			1.1. Príjmy						
Druh rozpočtu	Zdroj	Jednorazový titul	Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k
			Položka	Podpoložka	N á z o v				
a	b	c	d	e	f	1	2	3	4
			Spolu						

	1.2. Výdavky														
Druh rozpočtu	Zdroj	Jednorazový titul	Program	Funkčná klasifikácia				Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k	
				Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka	Podpoložka	N á z o v					
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	1	2	3	4	
	Spolu														

Časť II. Finančné operácie

			2.1. Príjmové operácie							
Kód účtu	Druh rozpočtu	Zdroj	Jednorazový titul	Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k
				Položka	Podpoložka	N á z o v				
a	b	c	d	e	f	g	1	2	3	4
			Spolu							

			2.2. Výdavkové operácie											
Kód účtu	Druh rozpočtu	Zdroj	Jednorazový titul	Funkčná klasifikácia				Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k
				Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka	Podpoložka	N á z o v				
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	1	2	3	4
			Spolu											

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 1-12

Finančný výkaz FIN 1-12 sa vyplňa za subjekty verejnej správy v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie.

K časti I. Príjmy a výdavky

1. V tejto časti sa uvádzajú všetky príjmy a výdavky subjektu verejnej správy, ktoré sa klasifikujú podľa rozpočtovej klasifikácie, okrem finančných operácií. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie, sa táto časť výkazu vyplňa osobitne za bežné príjmy a bežné výdavky a osobitne za kapitálové príjmy a kapitálové výdavky [§ 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“)].
2. Stĺpec a v častiach 1.1. a 1.2. sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie. Uvádza sa druh rozpočtu, podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004-42“).
3. Stĺpec b v častiach 1.1. a 1.2. sa vyplňa za všetky subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 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 rozpočtu (ďalej len „opatrenie MF/017353/2017-352“). Kód zdroja sa vyplňa ako povinný údaj.
4. V stĺpci c v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádza kód jednorazového titulu ako alfanumerický kód podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.
5. V stĺpcoch **e d** až **e f** v časti 1.1. a v stĺpcoch **e e** až **j k** v časti 1.2. sa uvádzajú príjmy a výdavky subjektu verejnej správy triedené podľa rozpočtovej klasifikácie [§ 4 ods. 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 č. 523/2004 Z. z.“)]. Stĺpec **e- d** v časti 1.2. sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne fondy. Uvádza sa alfanumerický kód programu.
6. V stĺpci 1 v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o príjmoch a výdavkoch subjektu verejnej správy schválené a rozpisované na základe zákona o štátnom rozpočte na príslušné vykazované obdobie alebo na základe rozpočtu verejnej správy schváleného vládou Slovenskej republiky alebo schváleného **štatutárnym** orgánom príslušného subjektu verejnej správy (§ 14 zákona č. 523/2004 Z. z. **v znení neskorších predpisov**).
7. V stĺpci 2 v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o príjmoch a výdavkoch subjektu verejnej správy upravené o vykonané rozpočtové opatrenia v štátnom rozpočte (§ 15 až 18 zákona č. 523/2004 Z. z. **v znení neskorších predpisov**) alebo upravené na základe rozhodnutia **štatutárneho** orgánu príslušného subjektu verejnej správy.
8. V stĺpci 3 v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti, ktorou sa rozumie predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, subjekty ústrednej správy pod kódom S. 13110 alebo S. 13140 a zdravotnícke zariadenia v subsektore **miestnej územnej samosprávy** pod kódom S. 13130 sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti za obdobie január až november. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a dopravné podniky v subsektore **miestnej územnej samosprávy** pod kódom S. 13130, sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti za prvý až tretí štvrťrok.
9. V stĺpci 4 v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o skutočných príjmoch a výdavkoch subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

K časti II. Finančné operácie

1. Časti 2.1. a 2.2. obsahujú údaje o finančných operáciách subjektu verejnej správy (§ 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352), a o pohyboch na samostatných účtoch štátnych rozpočtových organizácií a **štátnych** príspevkových organizácií. Za štátne rozpočtové organizácie sa uvádzajú údaje o pohyboch na samostatných účtoch v súlade s § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. **v znení neskorších predpisov**. Za štátne príspevkové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo vyšším územným celkom sa uvádzajú údaje o pohyboch na samostatných účtoch, na ktorých sa uvádzajú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. **v znení neskorších predpisov**.

2. Stĺpec a v častiach 2.1. a 2.2. sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, za ktoré sa uvádza kód samostatného účtu. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú **štátne príspevkové organizácie štátu, príspevkové organizácie zriadené obcou** alebo vyššieho územného celku, sa uvádza kód samostatného účtu podnikateľskej činnosti.
3. Stĺpec b v častiach 2.1. a 2.2. sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie. Uvádza sa druh rozpočtu podľa opatrenia MF/010175/2004-42.
4. Stĺpec c v častiach 2.1. a 2.2. sa vyplňa za všetky subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Kód zdroja sa vyplňa ako povinný údaj.
5. V stĺpci d v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádza kód jednorazového titulu ako alfanumerický kód podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej.
6. V stĺpcoch **d e** až **f g** v časti 2.1. a v stĺpcoch **d e** až **j k** v časti 2.2. sa uvádzajú príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie (§ 4 ods. 7 ~~písm. a) a b)~~ zákona č. 523/2004 Z. z. v znení zákona č. 69/2012 Z. z.) subjektu verejnej správy triedené podľa rozpočtovej klasifikácie. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, sa uvádzajú aj údaje o ďalších pohyboch na samostatných účtoch. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne príspevkové organizácie a subjekty verejnej správy, ktorými sú príspevkové organizácie obce alebo vyššieho územného celku, sa uvádzajú údaje o samostatných účtoch, na ktorých sa realizujú príjmy a výdavky z podnikateľskej činnosti v súlade s § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. **v znení neskorších predpisov**. Prevodové príjmy a prevodové finančné operácie štátnych rozpočtových organizácií sa klasifikujú na úrovni kategórie a položky.
7. V stĺpci 1 v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o schválených príjmových finančných operáciách a výdavkových finančných operáciách subjektu verejnej správy. ~~Za štátne rozpočtové organizácie sa uvádzajú údaje v tomto stĺpci neuvádzajú údaje za prevodové príjmy a prevodové finančné operácie vo všetkých stĺpcoch, okrem stĺpcov 1 a 2.~~
8. V stĺpci 2 v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o príjmových finančných operáciách a výdavkových finančných operáciách subjektu verejnej správy upravené v priebehu vykazovaného obdobia. ~~Za štátne rozpočtové organizácie sa uvádzajú údaje v tomto stĺpci neuvádzajú údaje za prevodové príjmy a prevodové finančné operácie vo všetkých stĺpcoch, okrem stĺpcov 1 a 2.~~
9. V stĺpci 3 v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti, ktorou sa rozumie predpokladané plnenie rozpočtu do konca kalendárneho roka. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, subjekty ústrednej správy pod kódom S. 13110 alebo S. 13140 a zdravotnícke zariadenia v subsektore **miestnej územnej** samosprávy pod kódom S. 13130, sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti za obdobie január až november. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a dopravné podniky v subsektore **územnej** samosprávy pod kódom S. 13130, sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti za obdobia prvý až tretí štvrťrok.
10. V stĺpcoch 1, 2 a 3 v častiach 2.1. a 2.2. sa nevypĺňajú údaje za štátnu rozpočtovú organizáciu, ktorá sleduje príjmy a výdavky na samostatných účtoch z prostriedkov Európskej únie, ktoré sa nerozpočtujú.
11. V stĺpci 4 v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o plnení príjmových finančných operácií a výdavkových finančných operácií subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

1. Za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 okrem Exportno-importnej banky Slovenskej republiky

Č. r.	1.1 Vybrané aktíva	Zostatok k vykazovaného obdobia			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	4
1.	Dlhodobý nehmotný majetok (r. 2 až r. 7)				
2.	Aktivované náklady na vývoj, nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti				
3.	Softvér				
4.	Oceniteľné práva, goodwill				
5.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
6.	Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ostatný dlhodobý nehmotný majetok				
7.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku				
8.	Dlhodobý hmotný majetok (r. 9 až r. 18)				
9.	Pozemky				
10.	Pestovateľské celky trvalých porastov				
11.	Umelecké diela a zbierky, predmety z drahých kovov				
12.	Stavby				
13.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, stroje, prístroje a zariadenia				
14.	Dopravné prostriedky				
15.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
16.	Základné stádo a ťažné zvieratá, drobný dlhodobý hmotný majetok, ostatný dlhodobý hmotný majetok				
17.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku				
18.	Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku				
19.	Dlhodobý finančný majetok (r. 20 až r. 25)				
20.	Podielové cenné papiere a podiely, realizovateľné cenné papiere a podiely, vklady				
21.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti				
22.	Poskytnuté pôžičky				
23.	Ostatný dlhodobý finančný majetok				
24.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku				
25.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok				
26.	Zásoby				
27.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 28 až r. 34)				
28.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa				
29.	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu				
30.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu				
31.	Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku				
32.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku				
33.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku				
34.	Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy				
35.	Pohľadávky (r. 36 až r. 54)				
36.	Odberatelia				
37.	Zmenky na inkaso				

38.	Poskytnuté prevádzkové preddavky				
39.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov				
40.	Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov				
41.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov				
42.	Daňové pohľadávky				
43.	Pohľadávky zo sociálneho poistenia				
44.	Pohľadávky zo zdravotného poistenia				
45.	Pohľadávky z nájmu				
46.	Pohľadávky z pevných termínových operácií a nakúpené opcie				
47.	Pohľadávky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie, spojovací účet pri združení				
48.	Pohľadávky voči spoločníkom				
49.	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
50.	Pohľadávky z predaja majetku-podniku				
51.	Ostatné pohľadávky				
52.	Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie				
53.	Dotácie a zúčtovania so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovania s rozpočtom subjektu územnej samosprávy				
54.	Poskytnuté zábezpeky				
55.	Finančné účty (r. 56 až r. 64)				
56.	Pokladnica				
57.	Ceniny				
58.	Účty v bankách				
59.	Výdavkový rozpočtový účet				
60.	Príjmový rozpočtový účet				
61.	Účty Štátnej pokladnice				
62.	Majetkové cenné papiere				
63.	Dlhové cenné papiere				
64.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku				
65.	Návratné finančné výpomoci (r. 66 + r. 67)				
66.	Návratné Finančné výpomoci a pôžičky poskytnuté subjektom verejnej správy				
67.	Návratné Finančné výpomoci a pôžičky poskytnuté subjektom mimo sektora verejnej správy				
68.	Náklady a komplexné náklady budúcich období				
69.	Príjmy budúcich období				
70.	Účet štátnych rozpočtových príjmov				
71.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice				
72.	Vybrané aktíva spolu (r. 1 + r. 8 + r. 19 + r. 26 + r. 27 + r. 35 + r. 55 + r. 65 + r. 68 + r. 69 + r. 70 + r. 71)				

Č. r.	1.2. Vybrané pasíva	Zostatok k ... vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
a	b	5	6
73.	Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku (r. 74 až r. 79)		
74.	Základné imanie		
75.	Fondy tvorené z vkladov a príspevkov		
76.	Fondy tvorené zo zisku		
77.	Fondy Sociálnej poisťovne		
78.	Oceňovacie rozdiely		
79.	Výsledok hospodárenia		
80.	Rezervy		
81.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 82 až r. 88)		
82.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
83.	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu		
84.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu		
85.	Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
86.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
87.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku		
88.	Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy		
89.	Závazky dlhodobé (r. 90 až r. 102)		
90.	Zmenky na úhradu		
91.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
92.	Vydané dlhopisy		
93.	Prijaté zábezpeky		
94.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
95.	Prijaté preddavky		
96.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
97.	Závazky z finančného prenájmu		
98.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		
99.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		
100.	Závazky zo sociálneho fondu		
101.	Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám		
102.	Ostatné záväzky		
103.	Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé (r. 104 až r. 106)		
104.	Bankové úvery		
105.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
106.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
107.	Závazky krátkodobé (r. 108 až r. 129)		
108.	Zmenky na úhradu		
109.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
110.	Vydané dlhopisy		
111.	Prijaté zábezpeky		
112.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
113.	Prijaté preddavky		
114.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
115.	Závazky z finančného prenájmu		
116.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		
117.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		

118.	Závazky voči zamestnancom		
119.	Daňové záväzky		
120.	Závazky zo sociálneho poistenia		
121.	Závazky zo zdravotného poistenia		
122.	Dotácie a zúčtovanie so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovanie s rozpočtom subjektu územnej samosprávy		
123.	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov		
124.	Závazky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami, spojovací účet pri združení		
125.	Závazky v rámci konsolidovaného celku		
126.	Závazky z kúpy podniku		
127.	Závazky z poistných vzťahov		
128.	Závazky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti		
129.	Ostatné záväzky		
130.	Úvery, pôžičky a výpomoci krátkodobé (r. 131 až r. 133)		
131.	Bankové úvery		
132.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
133.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
134.	Časové rozlíšenie (r. 135 + r. 136)		
135.	Výdavky budúcich období		
136.	Výnosy budúcich období		
137.	Účet štátnych rozpočtových výdavkov		
138.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice		
139.	Výbrané pasíva spolu (r. 73 + r. 80 + r. 81 + r. 89 + r. 103 + r. 107 + r. 130 + r. 134 + r. 137 + r. 138)		

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

Č. r.	2.1. Vybrané aktíva	Zostatok k vykazovaného obdobia (netto)			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	4
1.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – hotovosť				
2.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – bežné účty bez výpovednej lehoty				
3.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – termínované účty				
4.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti do jedného roka vrátane				
5.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok				
6.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – kótované akcie				
7.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – nekótované akcie				
8.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – ostatné majetkové účasti				
9.	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. 1 až r. 26)				

Č. r.	2.2. Vybrané pasíva	Zostatok k vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
a	b	5	6
28.	Základné imanie		
29.	Kapitálové fondy		
30.	Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov		
31.	Výsledok hospodárenia		
32.	Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
33.	Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
34.	Záväzky z obchodovania		
35.	Derivátové finančné záväzky		
36.	Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
37.	Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
38.	Záväzky zo zaistenia		
39.	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
40.	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
41.	Technické rezervy na poistenie		
42.	Ostatné finančné záväzky		
43.	Ostatné záväzky		
44.	Splatný daňový záväzok		
45.	Odložený daňový záväzok		
46.	Ostatné rezervy		
47.	Výnosy a výdavky budúcich období		
48.	Vybrané pasíva spolu: (r. 28 až r. 47)		

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 2-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpcoch 4 a 6 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia.
3. V stĺpcoch 1, 2 a 5 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru vykazovaného obdobia. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, sa uvádzajú údaje k 31. marcu, 30. júnu a 30. septembru; údaje k 31. decembru vykazovaného obdobia sa predložia vo forme účtovného výkazu súvaha z ročnej individuálnej účtovnej závierky.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje rozdiel medzi stĺpcami 1 a 2.
5. V riadkoch 98 a 116 sa uvádzajú záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z., sa uvádzajú v riadkoch 99 a 117 s označením EPCO.
6. Výsledok hospodárenia zahŕňa výsledok hospodárenia minulých období, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulého obdobia, ako aj výsledok hospodárenia v schvaľovaní a výsledok hospodárenia vytvorený od začiatku vykazovaného obdobia do dňa, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.
7. Bankou sa rozumie banka alebo pobočka zahraničnej banky.
8. Bankovým úverom sa rozumie úver v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.
9. Údaje v sumárnych riadkoch sa určia ako výsledok algoritmu uvedeného v konkrétnom riadku.

Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu

r. - riadok

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

Č. r.	VYBRANÉ AKTÍVA	Majetkové účasti	v tom				Dlhové cenné papiere	v tom	
			Akcie kótované	Akcie nekótované	Podielové listy investičných fondov	Ostatné majetkové účasti		dlhodobé	krátkodobé
	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)								
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)								
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:								
4.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)								
5.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)								
6.	poisťovacie korporácie (S.128)								
7.	penzijné fondy (S.129)								
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)								
9.	ústredná správa (S.1311)								
10.	územná samospráva (S.1313)								
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)								
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x			
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x
14.	f) zahraničie (S.2)								
	II. TRANSAKCIE								
15.	Zvýšenie stavu aktív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)								
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)								
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:								

18.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)								
19.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)								
20.	poisťovacie korporácie (S.128)								
21.	penzijné fondy (S.129)								
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r. 23 až 25)								
23.	ústredná správa (S.1311)								
24.	územná samospráva (S.1313)								
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)								
26.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x			
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x
28.	f) zahraničie (S.2)								
29.	Zníženie stavu aktív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)								
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)								
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:								
32.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)								
33.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)								
34.	poisťovacie korporácie (S.128)								
35.	penzijné fondy (S.129)								
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)								
37.	ústredná správa (S.1311)								
38.	územná samospráva (S.1313)								
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)								
40.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x			
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x
42.	f) zahraničie (S.2)								
43.	III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)								

44.	IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)								
45.	V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r. 1 + r. 15 - r. 29 + r. 43 + r. 44)								
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)								
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:								
48.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)								
49.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)								
50.	poisťovacie korporácie (S.128)								
51.	penzijné fondy (S.129)								
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)								
53.	ústredná správa (S.1311)								
54.	územná samospráva (S.1313)								
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)								
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x			
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x
58.	f) zahraničie (S.2)								

Č. r.	VYBRANÉ AKTÍVA	Poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci	v tom		Vybrané pohľadávky a poskytnuté preddavky	Poskytnuté zábezpeky	v tom	
			dlhodobé	krátkodobé			dlhodobé	krátkodobé
	a	9	10	11	12	13	14	15
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)							
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)							
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:							
4.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							
5.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x
6.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x
7.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)							
9.	ústredná správa (S.1311)							
10.	územná samospráva (S.1313)							
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)							
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x				
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)							
14.	f) zahraničie (S.2)							
	II. TRANSAKCIE							
15.	Zvýšenie stavu aktív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)							
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)							
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:							
18.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							
19.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x
20.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x

21.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r. 23 až 25)							
23.	ústredná správa (S.1311)							
24.	územná samospráva (S.1313)							
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)							
26.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x				
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)							
28.	f) zahraničie (S.2)							
29.	Zníženie stavu aktív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)							
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)							
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:							
32.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							
33.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x
34.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x
35.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)							
37.	ústredná správa (S.1311)							
38.	územná samospráva (S.1313)							
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)							
40.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x				
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)							
42.	f) zahraničie (S.2)							
43.	III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)							
44.	IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)							
45.	V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r. 1 + r. 15 - r. 29 + r. 43 + r. 44)							

46.	a) nefinančné korporácie (S.11)							
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:							
48.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							
49.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x
50.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x
51.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)							
53.	ústredná správa (S.1311)							
54.	územná samospráva (S.1313)							
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)							
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x				
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)							
58.	f) zahraničie (S.2)							

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 3-04

1. Finančný výkaz sa vyplní za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V riadkoch 1 až 14 sa uvádza začiatkový stav vybraných aktív v netto hodnote k 1. januáru vykazovaného obdobia v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15.
3. Sektorové členenie vybraných aktív sa uvádza v členení podľa nariadenia 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, 26.6.2013) v platnom znení.
4. V riadkoch 15 až 28 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
5. V riadkoch 29 až 42 sa uvádza zníženie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
6. V riadku 43 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15 tvorba opravnej položky ako zníženie ocenenia (-) a zrušenie opravnej položky ako zvýšenie ocenenia (+), kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty cenných papierov vyplývajúca z ich precenenia.
7. V riadku 44 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných aktív z dôvodu organizačných zmien, živelných pohrôm, zmeny v metóde účtovania alebo z dôvodu jednostranného odpisu obstarania finančného majetku, napríklad cenných papierov, dlhopisov, pretože dlžník zanikol.
8. V riadkoch 45 až 58 sa uvádza stav vybraných aktív v netto hodnote k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 15 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
9. V stĺpci 1 sa uvádza celková výška majetkových cenných papierov, ktoré sa ďalej členia v stĺpcoch 2 až 5.
10. V stĺpci 6 sa uvádza celková výška dlhových cenných papierov, z toho sa v stĺpci 7 uvádzajú dlhové cenné papiere s dobou splatnosti viac ako jeden rok a v stĺpci 8 dlhové cenné papiere s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
11. V stĺpci 9 sa uvádza celková výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí, z toho sa v stĺpci 10 uvádza výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí s dobou splatnosti viac ako jeden rok a v stĺpci 11 výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
12. V stĺpci 12 sa uvádza celková výška vybraných pohľadávok, poskytnutých preddavkov a časového rozlíšenia aktív. **V rámci stĺpca 12 Vybrané pohľadávky a poskytnuté preddavky sa vykazuje aj výška nákladov budúcich období.**
13. **V stĺpci 13 sa uvádza celková výška poskytnutých zábezpek, z toho sa v stĺpci 14 uvádzajú poskytnuté zábezpeky s dobou splatnosti viac ako jeden rok a v stĺpci 15 poskytnuté zábezpeky s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.**

Použité skratky

Č. r. – číslo riadku výkazu

r. – riadok

S. - sektor

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

Č. r.	VYBRANÉ PASÍVA <i>(1. časť)</i>	Emitované dlhopisy (ED)		Zmenky (Z)		Bankové úvery (BU)		Investičné dodávateľské úvery (IDU)		Dodávateľské úvery (DU)		Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB)	
		Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok
	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r. 2 + r. 3 + r.8 + r.12 až 14)												
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x
4.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							x	x	x	x	x	x
5.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x
6.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x
7.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)												
9.	ústredná správa (S.1311)												
10.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x
14.	f) zahraničie (S.2)											x	x
	II. TRANSAKcie												
15.	Zvýšenie stavu pasív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)												
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x

17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											X	X
18.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)						X	X	X	X		X	X
19.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)				X	X	X	X	X	X		X	X
20.	poisťovacie korporácie (S.128)				X	X	X	X	X	X		X	X
21.	penzijné fondy (S.129)				X	X	X	X	X	X		X	X
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.23 až 25)												
23.	ústredná správa (S.1311)												
24.	územná samospráva (S.1313)				X	X						X	X
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)				X	X	X	X	X	X		X	X
26.	d) domácnosti (S.14)	X	X		X	X						X	X
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)				X	X	X	X	X	X		X	X
28.	f) zahraničie (S.2)											X	X
29.	Zníženie stavu pasív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)												
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)				X	X						X	X
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											X	X
32.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)						X	X	X	X		X	X
33.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)				X	X	X	X	X	X		X	X
34.	poisťovacie korporácie (S.128)				X	X	X	X	X	X		X	X
35.	penzijné fondy (S.129)				X	X	X	X	X	X		X	X
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)												
37.	ústredná správa (S.1311)												
38.	územná samospráva (S.1313)				X	X						X	X
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)				X	X	X	X	X	X		X	X
40.	d) domácnosti (S.14)	X	X		X	X						X	X

41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x
42.	f) zahraničie (S.2)											x	x
43.	III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)												
44.	IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)												
45.	V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r.1 + r. 15 – r.29 + r.43 + r.44)												
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x
48.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)							x	x	x	x	x	x
49.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x
50.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x
51.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)												
53.	ústredná správa (S.1311)												
54.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x
58.	f) zahraničie (S.2)											x	x

Č.r.	VYBRANÉ PASÍVA (2-časť)	Úvery od environmentálneho fondu (ENVF)		Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy (NFV)		Finančný prenájom (FP)		Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy (OST)		Závazky po zmene veriteľa (ZMV)		Prijaté zábezpeky (ZAB)	
		Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok
	a	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)												
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)	x	x	x	x								
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:	x	x	x	x								
4.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)	x	x	x	x			x	x	x	x		
5.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)	x	x	x	x								
6.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x	x	x								
7.	penzijné fondy (S.129)	x	x	x	x								
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)							x	x				
9.	ústredná správa (S.1311)							x	x				
10.	územná samospráva (S.1313)	x	x					x	x				
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x			x	x	x	x		
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x					x	x		
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x								
14.	f) zahraničie (S.2)	x	x	x	x								
	II. TRANSAKCIE												
15.	Zvýšenie stavu pasív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)												
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)	x	x	x	x								
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:	x	x	x	x								

18.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)	x	x	x	x			x	x	x	x		
19.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)	x	x	x	x								
20.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x	x	x								
21.	penzijné fondy (S.129)	x	x	x	x								
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.23 až 25)							x	x				
23.	ústredná správa (S.1311)							x	x				
24.	územná samospráva (S.1313)	x	x					x	x				
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x			x	x	x	x		
26.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x					x	x		
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x								
28.	f) zahraničie (S.2)	x	x	x	x								
29.	Zníženie stavu pasív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)												
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)	x	x	x	x								
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:	x	x	x	x								
32.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)	x	x	x	x			x	x	x	x		
33.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)	x	x	x	x								
34.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x	x	x								
35.	penzijné fondy (S.129)	x	x	x	x								
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)							x	x				
37.	ústredná správa (S.1311)							x	x				
38.	územná samospráva (S.1313)	x	x					x	x				
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x			x	x	x	x		
40.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x					x	x		
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x								
42.	f) zahraničie (S.2)	x	x	x	x								

43.	III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)												
44.	IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)												
45.	V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r.1 + r.15 – r.29 + r.43 +r.44)												
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)	x	x	x	x								
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:	x	x	x	x								
48.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)	x	x	x	x			x	x	x	x		
49.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)	x	x	x	x								
50.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x	x	x								
51.	penzijné fondy (S.129)	x	x	x	x								
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)							x	x				
53.	ústredná správa (S.1311)							x	x				
54.	územná samospráva (S.1313)	x	x					x	x				
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x			x	x	x	x		
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x					x	x		
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x								
58.	f) zahraničie (S.2)	x	x	x	x								

Č.r.	VYBRANÉ PASÍVA	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor (EPC)		Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné (EPCO)		Závazky z obchodného styku a prijaté preddavky - krátkodobé (KZOS)		Závazky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé (DZOS)		Vybrané záväzky (VZ)		Kreditné karty (KK)	
		Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok
	a	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)												
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)											x	x
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
4.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)												
5.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)											x	x
6.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x									x	x
7.	penzijné fondy (S.129)	x	x									x	x
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)											x	x
9.	ústredná správa (S.1311)											x	x
10.	územná samospráva (S.1313)											x	x
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x							x	x
12.	d) domácnosti (S.14)											x	x
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x									x	x
14.	f) zahraničie (S.2)											x	x
	II. TRANSAKCIE												
15.	Zvýšenie stavu pasív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)												
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)											x	x
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												

18.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)												
19.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)											X	X
20.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x									X	X
21.	penzijné fondy (S.129)	x	x									X	X
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.23 až 25)											X	X
23.	ústredná správa (S.1311)											X	X
24.	územná samospráva (S.1313)											X	X
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x							X	X
26.	d) domácnosti (S.14)											X	X
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x									X	X
28.	f) zahraničie (S.2)											X	X
29.	Zníženie stavu pasív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)												
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)											X	X
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
32.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)												
33.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)											X	X
34.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x									X	X
35.	penzijné fondy (S.129)	x	x									X	X
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)											X	X
37.	ústredná správa (S.1311)											X	X
38.	územná samospráva (S.1313)											X	X
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x							X	X
40.	d) domácnosti (S.14)											X	X
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x									X	X
42.	f) zahraničie (S.2)											X	X

43.	III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)												
44.	IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)												
45.	V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r.1 + r.15 – r.29 + r.43 +r.44)												
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)											x	x
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
48.	korporácie prijímajúce vklady a fondy peňažného trhu (S.122 + S.123)												
49.	investičné fondy iné a ostatné finančné korporácie (S.124 + S.125 + S.126 + S.127)											x	x
50.	poisťovacie korporácie (S.128)	x	x									x	x
51.	penzijné fondy (S.129)	x	x									x	x
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)											x	x
53.	ústredná správa (S.1311)											x	x
54.	územná samospráva (S.1313)											x	x
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)	x	x	x	x							x	x
56.	d) domácnosti (S.14)											x	x
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x									x	x
58.	f) zahraničie (S.2)											x	x

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 4-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpcoch 1 až 36 sa uvádza suma vybraných pasív v členení na nesplatenú menovitú hodnotu a nesplatený úrok.
3. V riadkoch 1 až 14 sa uvádza začiatkový stav vybraných pasív k 1. januáru vykazovaného obdobia v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36.
4. Sektorové členenie vybraných pasív sa uvádza v členení podľa nariadenia 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, 26.6.2013) v platnom znení.
5. V riadkoch 15 až 28 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných pasív vyplývajúce z transakcií s pasívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
6. V riadkoch 29 až 42 sa uvádza zníženie stavu vybraných pasív vyplývajúce z transakcií s pasívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
7. V riadku 43 sa uvádzajú v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36 kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty vyplývajúca z precenenia pasív.
8. V riadku 44 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných pasív z dôvodu organizačných zmien, živelných pohrôm, zmeny v metóde účtovania, preklasifikovania finančného pasíva, napríklad investičný dodávateľský úver sa preklasifikuje na bankový úver, ~~alebo~~ zmena z dôvodu chybného vykazovania sektora, ~~resp.~~ alebo zmena z dôvodu chybného vykazovania finančného nástroja v predchádzajúcich obdobiach.
9. V riadkoch 45 až 58 sa uvádza stav vybraných pasív k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 36.
10. V stĺpcoch 21 a 22 sa uvádzajú záväzky, ktorých plnenie prešlo z pôvodného veriteľa na tretiu stranu, ktorou je finančná inštitúcia zaradená v sektore S.12 – finančná korporácia, ale zároveň ňou nie je banka, napríklad faktoringová spoločnosť, ktorej činnosťou je skupovanie pohľadávok. Záväzky po zmene veriteľa predstavujú pôžičky subjektu verejnej správy.
11. V stĺpcoch 25 a 26 sa uvádzajú záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z., sa uvádzajú v stĺpcoch 27 a 28 s označením EPCO.
12. V stĺpcoch 35 a 36 sa uvádzajú nesplatené záväzky z používania kreditných kariet a charge kariet poskytnutých bankou. Vykazujú sa tu aj nesplatené záväzky z používania kreditných kariet poskytnutých Všeobecnou úverovou bankou pre klientov Štátnej pokladnice.

Použité skratky

Č. r. – číslo riadku výkazu
r. – riadok
S. – sektor

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Symbol dlhového nástroja	Kód meny	Dátum prijatia prostriedkov	Dátum splatnosti dlhového nástroja	Druh úroku F / V	Nesplatená menovitá hodnota k	z toho: zahraniční veritelia	Úroky	z toho: zahraniční veritelia
a	b	1	2	3	4	5	6	7
Spolu								

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 5-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpci „a“ sa uvádzajú v každom riadku samostatne jednotlivé druhy dlhových nástrojov a vybraných záväzkov, pri ktorých hodnota v stĺpci 4 nie je nulová.

Druh dlhového nástroja	symbol
Emitované dlhopisy	ED
Zmenky	Z
Bankové úvery	BU
Investičné dodávateľské úvery	IDU
Dodávateľské úvery	DU
Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania	SFRB
Úvery od Environmentálneho fondu	ENVF
Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy	NFV
Finančný prenájom	FP
Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy	OST
Záväzky po zmene veriteľa	ZMV
Prijaté zábezpeky	ZAB
Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor	EPC
Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné	EPCO
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – krátkodobé	KZOS
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – dlhodobé	DZOS
Vybrané záväzky	VZ
Kreditné karty	KK

3. Dlhové nástroje rovnakého druhu s rovnakým dátumom prijatia prostriedkov, rovnakým dátumom splatnosti dlhového nástroja, rovnakou menou a rovnakým druhom úroku sa uvádzajú sumárne v jednom riadku. Sumárne v jednom riadku sa uvádzajú aj prijaté zábezpeky v rovnakej mene, pri ktorých nie je známy dátum splatnosti, pričom stĺpce 1 a 2 sa nevyplňajú.
4. V stĺpci „b“ sa uvádza kód meny podľa kurzového lístka Národnej banky Slovenska, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý. Ak pôvodnou menou dlhového nástroja bola slovenská koruna, uvedie sa kód EUR a hodnota v slovenských korunách musí byť prepočítaná na menu euro konverzným kurzom.
5. V stĺpci 1 sa ako dátum prijatia prostriedkov uvádza napríklad dátum zdaniteľného plnenia alebo deň prijatia preddavku, deň prijatia prostriedkov na bankový účet, deň prijatia prostriedkov na úverový účet, deň začatia čerpania úveru podľa zmluvných podmienok.
6. V stĺpci 3 sa uvádza druh úroku dlhového nástroja a vybraných záväzkov. Ak je úrok určený fixnou sadzbou alebo ak sa dlhový nástroj neúročí, uvádza sa písmeno „F“, ak je úroková sadzba počas splatnosti dlhového nástroja variabilná, uvádza sa písmeno „V“.
7. V stĺpci 4 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov a vybraných záväzkov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru v ich menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z nesplatených úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
8. V stĺpci 5 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov a vybraných záväzkov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z nesplatených úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
9. V stĺpci 6 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru.
10. V stĺpci 7 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom. Suma nesplatených záväzkov z úrokov v cudzej mene sa prepočíta na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
11. Ako záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé sa uvádzajú záväzky, ktorých doba splatnosti pri vzniku je dlhšia ako **4 jeden rok**.
12. Ako záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor sa uvádzajú zmluvy uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z., sa uvádzajú s označením EPCO.
13. Ako záväzky po zmene veriteľa sa uvádzajú záväzky, ktorých plnenie prešlo z pôvodného veriteľa na tretiu stranu, ktorou je finančná inštitúcia zaradená v sektore S.12 – finančná korporácia, ale zároveň ňou nie je banka, napríklad faktoringová spoločnosť, ktorej činnosťou je skupovanie pohľadávok. Záväzky po zmene veriteľa predstavujú pôžičky subjektu verejnej správy.
14. Ako kreditné karty sa uvádzajú nesplatené záväzky z používania kreditných kariet a charge kariet poskytnutých bankou. Vykazujú sa tu aj nesplatené záväzky z používania kreditných kariet poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou pre klientov Štátnej pokladnice.
15. Výkaz sa predkladá aj, ak sa vykazujú nulové hodnoty; vyplní sa len riadok „Spolu“, pričom v stĺpcoch 4 a 5 sa uvádza nula. Symboly dlhového nástroja v stĺpci „a“ sa neuvádzajú.

VZOR

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

Č.r.	Prehľad o stave bankových účtov, záväzkov a splátok	Zostatok k vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
	a	1	2
1.	Bankové účty		
2.	z toho: účty peňažných fondov obcí a peňažných fondov vyšších územných celkov		
3.	z toho: rezervný fond		
I.	Údaje pre vyhodnotenie zavedenia ozdravného režimu a nútej správy podľa § 19 zákona č. 583/2004 Z. z.		
4.	Záväzky po lehote splatnosti, z toho		
5.	uznané záväzky neuhradené do 60 dní odo dňa ich splatnosti		
II.	Údaje pre vyhodnotenie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.		
6.	Pôžičky z Audiovizuálneho fondu		
7.	Pôžičky z Fondu na podporu umenia		
8.	Bankové úvery prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie		
9.	Suma splátok jednorazového predčasného splatenia z toho:		
10.	splátka úrokov		
11.	splátka istín		
12.	Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom		
13.	z toho: realizované záruky		

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 6-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie. Uvádzajú sa všetky účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky.
2. V riadku 1 sa uvádza stav peňažných prostriedkov, o ktorých sa účtuje na syntetických účtoch 211, 221, 222 a 223 vrátane kladného alebo záporného zostatku účtu 261.
3. V riadkoch 2 a 3 sa uvádzajú údaje o stave peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov (§ 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).
4. V riadku 4 sa uvádzajú záväzky neuhradené v lehote splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).
5. V riadku 5 sa uvádzajú uznané záväzky neuhradené do 60 a viac dní odo dňa ich splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov). Neuvádzajú sa tu napríklad záväzky z neukončených súdnych sporov.
6. V riadku 6 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Audiovizuálneho fondu (istina bez úrokov), ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
7. V riadku 7 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Fondu na podporu umenia (istina bez úrokov) ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
8. V riadku 8 sa uvádzajú úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu, ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. Úvermi na predfinancovanie projektov Slovenskej republiky a Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky z prijatého úveru, ktorými sa zaplatia faktúry v rámci realizácie uvedeného projektu a následne po refundácii z rozpočtu Európskej únie a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.
9. V riadku 9 sa uvádza suma splátok jednorazového predčasného splatenia podľa § 17 ods. 8 poslednej vety zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorá sa nezapočítava do sumy splátok (§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).
10. V riadku 10 sa uvádza skutočná jednorazová predčasná splátka úrokov (kategória 650) z riadku 9.
11. V riadku 11 sa uvádza skutočná jednorazová predčasná splátka istiny (kategória 820) z riadku 9.
12. V riadku 12 sa uvádza celkový stav záruk za úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje. Ide o sumár všetkých poskytnutých záruk a príslubov, na ktoré sú buď tvorené rezervy alebo sú vykázané ako podmienené záväzky v poznámkach účtovnej závierky.
13. V riadku 13 sa uvádza stav realizovaných záruk, ktoré sú zaúčtované ako riadne záväzky za úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu

Zoznam preberaných právne záväzných aktov Európskej únie

1. Smernica Rady 2011/85/EÚ z 8. novembra 2011 o požiadavkách na rozpočtové rámce členských štátov (Ú.v. EÚ L 306, 23.11.2011).