

**Manuál k vyplneniu formulára vzájomných vzťahov
v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (FVV KC),
v module RISSAM.vykazy**

(verzia v 1.0)

Zoznam zmien oproti predchádzajúcemu dokumentu

Verzia dokumentu	Popis zmien
Manuál k formuláru vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce/mesta Verzia v 1.0 (z 11.01.2019)	

Obsah

1.	Všeobecné informácie	4
1.1.	Použitie FVV KC	4
1.2.	Všeobecné pravidlá pre vyplnenie FVV KC	4
1.3.	Kontroly vo FVV KC	5
1.4.	Stavy medzivýkazových kontrol:	5
2.	Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku	6
2.1.	Transfery – pohľadávky a záväzky	6
2.2.	Návratné finančné výpomoci	7
2.3.	Pohľadávky - krátkodobé	8
2.4.	Pohľadávky - dlhodobé	10
2.5.	Záväzky - krátkodobé	11
2.6.	Záväzky - dlhodobé	13
2.7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	15
2.8.	Časové rozlíšenie	16
2.9.	Náklady	17
2.10.	Výnosy	20
2.11.	Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob	23
2.11.1.	Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta	23
2.11.2.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta	24
2.11.3.	Obstaranie zásob v konsolidovanom celku obce/mesta	24
2.11.4.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta	25
2.11.5.	Obstaranie pohľadávok v konsolidovanom celku obce/mesta	25
3.	Zoznam skratiek	26

1. Všeobecné informácie

Povinnosť obce/mesta zostaviť konsolidovanú účtovnú uzávierku vyplýva z ustanovení § 22a ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a to v prípade, ak má zriadenú rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu alebo vykonáva rozhodujúci vplyv v obchodnej spoločnosti ako dcérskej účtovnej jednotky podľa § 22 zákona o účtovníctve.

Formulár vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (ďalej len „formulár“ alebo „FVV KC“) obsahuje informácie, ktoré sú potrebné na identifikáciu a odsúhlasenie vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami tvoriacimi konsolidovaný celok (ďalej aj ako „KC“) príslušnej obce/mesta. Prostredníctvom formulára budú vzájomné vzťahy (ďalej aj ako „VV“) podkladom pre vykonanie samotných konsolidačných operácií pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky obce/mesta (ďalej ako „KÚZ“).

Konsolidovaný celok obce/mesta (KC) tvorí obec/mesto, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta a obchodné spoločnosti, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami podľa § 22 zákona o účtovníctve. Do konsolidovaného celku obce/mesta sú zahrnuté aj spoločné účtovné jednotky a pridružené účtovné jednotky, ak existuje v konsolidovanom celku súčasne aspoň jedna dcérska účtovná jednotka. Za spoločné a pridružené účtovné jednotky sa FVV KC nezostavuje.

Cieľom použitia FVV KC je najmä zjednotenie štruktúry predkladania údajov a zjednotenie metodiky spracovania údajov na úrovni KC, využitie jednoduchého a spoľahlivého prostredia pre odsúhlasenie VV, nižšia časová náročnosť a finančné náklady pre získanie informácií o VV v rámci KC a získanie spoľahlivých a auditovateľných podkladov pre vykonanie konsolidačných operácií pri zostavení KÚZ obce/mesta.

1.1. Použitie FVV KC

FVV KC je určený pre:

- úrad obce, mesta
- rozpočtové organizácie zriadené obcou, mestom,
- príspevkové organizácie zriadené obcou, mestom,
- obchodné spoločnosti – dcérske účtovné jednotky obce, mesta

1.2. Všeobecné pravidlá pre vyplnenie FVV KC

- FVV KC je nový výkaz nachádzajúci sa v RISSAM.výkazy v sekcii „Konsolidačný balík“
- FVV KC obsahuje vzájomné vzťahy len v rámci konsolidovaného celku príslušnej obce/mesta bez uvedenia vzájomných zostatkov voči subjektom v rámci súhrnného celku, ktoré sú predmetom vykazovania v rámci FVV SC v zmysle Metodického usmernenia MF SR z 30. novembra 2017 č. MF/019694/2017-31 k predkladaniu formulára vzájomných vzťahov za obce a organizácie v ich konsolidovanom celku pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy (<https://www.finance.gov.sk/sk/financie/statne-vykaznictvo/uctovna-konsolidacia-vo-verejnej-sprave/dokumenty-subjekty-uzemnej-samospravy-predkladajuce-formular-vzajomnych-vztahov-podla-22a-zakona-uctovnictve/>)
- FVV KC má za cieľ zozbierať a odsúhlasiť vzájomné vzťahy obce/mesta a organizácií v jeho konsolidovanom celku k 31. 12. bežného účtovného obdobia za účelom ich následnej eliminácie pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky obce/mesta (napr. vzájomné vzťahy medzi úradom obce, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami a dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom).
- **Údaje vychádzajú z individuálnej účtovnej závierky** (ďalej len „IÚZ“) účtovnej jednotky (ďalej len „ÚJ“) daného konsolidovaného celku, ktoré budú/boli predmetom individuálnej účtovnej závierky ukladanej do registra účtovných závierok prostredníctvom modulu RISSAM.výkazy.
- **FVV KC sa predkladá podľa pokynov konsolidátora**, avšak v období od 2. 1. nasledujúceho účtovného obdobia do 20. 6. nasledujúceho účtovného obdobia, z dôvodu legislatívneho termínu pre zostavenie KÚZ obce/mesta.
- V prípade zániku organizácie v priebehu účtovného obdobia sa FVV KC predkladá prostredníctvom právneho nástupcu resp. zriaďovateľa s údajmi k dátumu, ku ktorému sa zostavila mimoriadna účtovná závierka.

- V prípade, že obchodná spoločnosť zaradená do KC obce/mesta zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoj konsolidovaný celok podľa §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vyplní zostatky účtov v rámci FVV KC na základe svojej konsolidovanej účtovnej závierky (očistené o vzájomné vzťahy v rámci svojho konsolidovaného celku).
- **FVV KC obsahuje 11 tabuliek**, logicky zoskupených podľa skupín vzájomných vzťahov (vybrané skupiny účtov). **V rámci nich je možné zadať tri typy údajov: číselné, textové a výber zo zoznamu** pevne nadefinovaných možností.
- Číselné hodnoty sa uvádzajú s kladným znamienkom (tak ako sú uvedené v súvahe/výkaze ziskov a strát), súvahové položky aktív sa vykazujú v ich brutto hodnote, je preddefinované analytické členenie pohľadávok/závazkov podľa zostatkovej doby splatnosti, a členenie nákladov a výnosov podľa činnosti z ktorej vznikli, na hlavnú a podnikateľskú činnosť.
- **Každá tabuľka FVV KC obsahuje uvedenie protistrany** (ÚJ voči ktorej sa vzájomný vzťah vykazuje), pričom je možný výber podľa názvu alebo uvedením IČO príslušnej ÚJ. Zároveň sa uvádza syntetický účet prípadne aj jeho analytické členenie (výber z číselníka hodnôt), konečný zostatok vzájomného vzťahu vykazovaného na danom syntetickom/analytickom účte k 31. 12. 20xx v eurách na dve desatinné miesta, prípadne textovú poznámku (doplňujúcu informáciu pre konsolidátora vysvetľujúcu prípadný časový alebo iný rozdiel).
- ÚJ **neúčtujúce** podľa postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania ROPO“), ktorými sú obchodné spoločnosti, uvádzajú údaje **podľa účtovnej osnovy a postupov účtovania ROPO**, resp. **podľa štruktúry IÚZ ROPO**, teda po úprave použitím tzv. „**prevodového mostíka**“ zverejneného na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky (<https://www.finance.gov.sk/sk/financie/statne-vykaznictvo/uctovna-konsolidacia-vo-verejnej-sprave/dokumenty-subjekty-uzemnej-samospravy-predkladajuce-formular-vzajomnych-vztahov-podla-22a-zakona-uctovnictve/>). Okrem prevodov účtov používaných podľa postupov účtovania pre podnikateľov na účty podľa účtovnej osnovy ROPO dochádza aj k reklasifikácii účtov z dôvodu iných postupov účtovania tvorby a zúčtovania rezerv a opravných položiek ako aj k úpravám z dôvodu preценenia majetku a záväzkov, ktoré podľa postupov účtovania ROPO nie sú prípustné.

1.3. Kontroly vo FVV KC

Po vyplnení FVV KC sa zadané údaje kontrolujú prostredníctvom tzv. „vnútrovýkazových“ a „medzivýkazových“ kontrol.


Vnútrovýkazové kontroly:

- Kontrola povinných polí (napr. uvedenie protistrany zo zoznamu subjektov tvoriacich KC príslušnej obce/mesta, uvedenie analytického/syntetického účtu, splatnosti a hodnoty vzájomného vzťahu).
- Kontrola na kladné hodnoty.

Medzivýkazové kontroly:

- Celkový zostatok účtov aktív/pasív vo FVV KC musí byť nižší resp. rovný zostatku daného účtu v Súvahe individuálnej/konsolidovanej účtovnej závierky ÚJ ktorá FVV KC vyplňa (údaje uvedené v tzv. „konsolidačných tabuľkách“)
- Celkový konečný stav účtov nákladov/výnosov vo FVV KC musí byť nižší resp. rovný zostatku týchto účtov vo Výkaze ziskov a strát individuálnej/konsolidovanej účtovnej závierky ÚJ ktorá FVV KC vyplňa (údaje uvedené v tzv. „konsolidačných tabuľkách“)

1.4. Stav medzivýkazových kontrol:

MVK	Medzivýkazová kontrola
-	MVK ešte neprebehla
	MVK je neúplná – jeden z výkazov je prázdny
	MVK je správna
	MVK obsahuje chyby

2. Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

2.1. Transfery – pohľadávky a záväzky

Záložka obsahuje informácie o pohľadávkach a záväzkoch z titulu prijatých resp. poskytnutých transferov v rámci KC obce/mesta. ÚJ uvádza transfer podľa charakteru zostatku účtu buď ako pohľadávku (príznač „p“ pri výbere syntetického účtu) alebo ako záväzok (príznač „z“ pri výbere syntetického účtu) na základe svojej individuálnej účtovnej závierky. Táto záložka FVV KC obsahuje vzájomné transfery na účtoch 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa, 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa prostredníctvom výberu podľa názvu alebo IČO identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú pohľadávky resp. záväzky z transferov.

STĽPEC - “ Transfery – pohľadávky a záväzky ”

Druh transferu ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Druh transferu je uvedený formou:

- číslo syntetického účtu,
- príznač „p“ resp. „z“ určujúci, či ide o pohľadávku (zostatok na strane aktív súvahy) alebo záväzok (zostatok na strane pasív súvahy)
- názov účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku (opäť určujúca, či ide o pohľadávku alebo záväzok).

V tejto tabuľke sa uvádzajú výlučne pohľadávky a záväzky vyplývajúce z transferových vzťahov. Ostatné druhy vzájomných pohľadávok alebo záväzkov sú predmetom vykazovania v ďalších záložkách/tabuľkách (napr. z titulu prijatých/poskytnutých návratných finančných výpomocí, preddavkov, ostatných druhov pohľadávok/záväzkov z obchodných vzťahov).

STĽPEC – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok transferu vo výške, v akej je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx. Neuvádzajú sa obraty na daných účtoch z titulu prijatých resp. poskytnutých transferov, ale len ich konečné zostatky voči subjektu v rámci KC obce/mesta.

STĽPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť, ak je v rámci odsúhlasovania pohľadávok a záväzkov z transferov zistený časový alebo iný rozdiel. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte pred uzavretím účtovných kníh a zostavením IUZ účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií.

Príklady vzájomných transferov

Účet 351 – Účtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa

Na účte 351p – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa – pohľadávka, vykazuje úrad obce/mesta pohľadávku voči rozpočtovej organizácii v rámci svojho konsolidovaného celku vo výške neodvedených rozpočtových príjmov, ktoré rozpočtová organizácia zaúčtovala ako výnosy bežného obdobia, resp. výnosy budúcich období, a ktoré príslušná rozpočtová organizácia neodviedla na účet svojho zriaďovateľa.

Na účte 351z – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa – záväzok, vykazuje rozpočtová organizácia patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta záväzok voči svojmu zriaďovateľovi, teda úradu obce/mesta, vo výške neodvedených rozpočtových príjmov, ktoré daná rozpočtová organizácia účtovala ako výnosy bežného obdobia resp. výnosy budúcich období v aktuálnom účtovnom období.

Pohľadávky úradu mesta/obce na účte 351 musia byť rovné záväzkom rozpočtových organizácií na účte 351. Prípadné rozdiely by mali byť účtovne vysporiadané ešte v účtovníctve ÚJ konsolidovaného celku do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky.

Účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku

Na účte 355p – *Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku – pohľadávka*, vykazuje úrad obce/mesta zostatok poskytnutého a nezúčtovaného kapitálového transferu rozpočtovým a príspevkovým organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Úrad obce/mesta podľa nahlásených údajov zo strany rozpočtových a príspevkových organizácií o zúčtovaní poskytnutého kapitálového transferu vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení majetku, zúčtováva poskytnutý kapitálový transfer do nákladov na účet 584.

Na účte 355z – *Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku – záväzok*, vykazujú rozpočtové a príspevkové organizácie zostatok nezúčtovaného kapitálového transferu poskytnutého zriaďovateľom voči úradu mesta/obce. Rozpočtové a príspevkové organizácie zúčtovávajú poskytnutý kapitálový transfer vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou a opravnými položkami k dlhodobému majetku obstaranému z prostriedkov zriaďovateľa do výnosov na účet 692, pričom sumu daného zúčtovania nahlasujú svojmu zriaďovateľovi.

Pohľadávky úradu mesta/obce na účte 355 musia byť rovné záväzkom rozpočtových a príspevkových organizácií na účte 355. Prípadné rozdiely by mali byť účtovne vysporiadané ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky.

359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania

Na účte 359p – *Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania – pohľadávka*, vykazuje poskytovateľ zostatok nezúčtovaného transferu poskytnutého inému subjektu verejnej správy (napr. obchodnej spoločnosti) v rámci konsolidovaného celku mesta/obce.

Na účte 359z – *Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania – záväzok*, vykazuje prijímateľ transferu (napr. obchodná spoločnosť zaradená do verejnej správy) zostatok nezúčtovaného transferu poskytnutého subjektom patriacim do konsolidovaného celku obce/mesta.

2.2. Návratné finančné výpomoci

V rámci tejto záložky sa uvádzajú prijaté a poskytnuté návratné finančné výpomoci v členení na ich krátkodobú a dlhodobú časť a to podľa ich zostatkovej doby splatnosti.

STŮPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V prípade prijatých finančných výpomocí vykazovaných na účtoch 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci a 273 – Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy, sa uvádza poskytovateľ danej výpomoci. V prípade poskytnutých návratných finančných výpomocí vykazovaných na účte 271 – Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku, sa uvádza prijímateľ danej výpomoci. Uvedené subjekty je možné zadať prostredníctvom ich názvu alebo IČO.

STŮPEC - “ Účet ”

Druh poskytnutej resp. prijatej finančnej výpomoci sa vyberá z číselníka účtov, na ktorých sa vykazuje zostatok danej výpomoci, v členení na dlhodobú resp. krátkodobú časť podľa zostatkovej doby splatnosti a princípu ich vykazovania v účtovnej závierke.

STŮPEC - “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Predstavuje výšku finančnej výpomoci k 31.12. bežného roka.

STŮPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov finančných výpomocí zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomnej pohľadávky/záväzku. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií.

Príklady vzájomných vzťahov z finančných výpomocí

Na účte 249 – *Ostatné krátkodobé finančné výpomoci*, vykazuje obchodná spoločnosť zostatok krátkodobej finančnej výpomoci (pôžičky) prijatej od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

Na účte 273 – *Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektu verejnej správy*, vykazuje obec zostatok prijatej návratnej finančnej výpomoci od subjektu verejnej správy v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Uvedený zostatok sa vykazuje v členení na krátkodobú resp. dlhodobú časť podľa zostatkovej doby splatnosti finančnej výpomoci.

Na účte 271 – *Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku*, vykazuje obec poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku. Zostatok týchto poskytnutých návratných finančných výpomocí sa člení podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobú a krátkodobú časť a v súlade s tým sa vykazuje v potrebnom analytickom členení.

2.3. Pohľadávky - krátkodobé

Táto tabuľka obsahuje informácie o krátkodobých pohľadávkach voči ÚJ konsolidovaného celku obce/mesta, ako aj o rozdieloch zistených pri odsúhlasovaní.

ÚJ uvádza krátkodobé pohľadávky, resp. krátkodobú časť dlhodobých pohľadávok v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej IÚZ brutto vyjadrení. Obchodná spoločnosť, v prípade že zostavuje KUZ, vykazuje na príslušných účtoch zostatky zo svojej KUZ a to v brutto vyjadrení.

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok a súvisiacich záväzkov identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

Časové rozdiely vznikajú napríklad v súvislosti s úhradou záväzkov uskutočnenou 31. decembra alebo pár dní pred koncom roka, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári. Časový rozdiel je v účtovníctve prirodzený, je len potrebné sa ubezpečiť, že ide naozaj len o časový posun úhrady a príjmu peňažných prostriedkov. Dôvod a sumu časového rozdielu vyplní ÚJ, ktorá **nevykazuje** pohľadávku v rámci svojej IUZ, pričom uvedené informácie uvádza v stĺpci „Poznámka / Vysvetlenie rozdielu“.

Iné rozdiely ktoré pri odsúhlasovaní vzniknú je potrebné účtovne vysporiadať ešte pred uzatvorením účtovníctva. Účtovné jednotky by si teda mali zistené iné rozdiely vysporiadať vo svojom individuálnom účtovníctve. Pokiaľ to ale z nejakých príčin nebolo možné, potom je potrebné informovať o tom konsolidujúcu účtovnú jednotku a to práve prostredníctvom uvedenia podrobného vysvetlenia daného rozdielu.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú krátkodobé pohľadávky. Uvedie sa tak jej názov resp. IČO priamym zadaním.

STĽPEC - “ Druh pohľadávky ”

Druh krátkodobej pohľadávky resp. krátkodobej časti dlhodobej pohľadávky ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Údaje sú zadané formou:

- číslo syntetického účtu,
- popis účtu, ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku.

STĽPEC - “ Splatnosť ”

V uvedenom stĺpci sa uvádza informácia o splatnosti danej pohľadávky. V prípade krátkodobých pohľadávok môže byť pohľadávka splatná do 1 roka resp. v prípade jej neuhradenia v stanovenom termíne môže byť po lehote splatnosti.

STÍPEČ – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok pohľadávky vo výške, v akej je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx.

STÍPEČ - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stípeč Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov pohľadávok zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomnej pohľadávky/závazku. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok a súvisiacich záväzkov nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlenia rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala časový rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu (napr. úhrada záväzkov uskutočnená 31.12. bežného účtovného obdobia alebo pár dní predtým, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia).

V prípade, že ÚJ identifikovala iný rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vzniknúť. Môže ísť napr. že druhá strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku, alebo že jedna strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia ako druhá strana, a iné.

Príklady vzájomných krátkodobých pohľadávok

Na účte 311 – *Odberatelia – krátkodobé*, vykazuje ÚJ vzájomné pohľadávky z obchodného styku splatné do 1 roka (napr. za predaj výrobkov, tovarov, služieb, dlhodobého majetku, materiálu atď.). V prípade úradu obce/mesta, rozpočtovej organizácie obce/mesta môže ísť len o vzájomné pohľadávky vzniknuté v rámci podnikateľskej činnosti.

Na účte 314 – *Poskytnuté preddavky – krátkodobé*, vykazuje ÚJ poskytnuté preddavky na obstaranie obežného majetku resp. služieb pred splnením dodávky alebo poskytnutia služieb zo strany dodávateľa, ktorým je subjekt v rámci konsolidovaného celku mesta/obce.

Na účte 315 – *Ostatné pohľadávky – krátkodobé*, vykazuje ÚJ ostatné vzájomné pohľadávky z obchodných vzťahov (napr. reklamácie voči dodávateľom, dobropisy, poskytnutie zľavy zo strany dodávateľa odberateľovi po splnení dodávky a zaplatení faktúry).

Na účte 318 – *Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom*, vykazuje obec alebo rozpočtová organizácia zriadená obcou, vzájomné krátkodobé pohľadávky z nedaňových príjmov (napr. pohľadávky z predaja dlhodobého alebo obežného majetku, pohľadávky za poskytnuté služby, pohľadávky obce vyplývajúce z predpisu miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, predpis pohľadávok obce za správne poplatky napr. prevádzku výherných hracích automatov, atď.). Príspevkové organizácie zriadené obcou alebo obchodné spoločnosti patriace do konsolidovaného celku obce/mesta by nemali na danom účte účtovať a vykazovať zostatok.

Na účte 319 – *Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov*, vykazuje úrad obce/mesta vzájomné pohľadávky z daňových príjmov obce/mesta (napr. predpis dane z nehnuteľnosti, predpis dane za psa, predpis dane za užívanie verejného priestranstva, predpis dane za predajné automaty, predpis dane za nevýherné hracie automaty).

Na účte 345 – *Ostatné dane a poplatky – pohľadávka*, vykazuje ÚJ vzájomné pohľadávky vyplývajúce z ostatných daní a poplatkov (napr. preplatky na daní za ubytovanie, rôznych iných miestnych daniach a poplatkov voči úradu obce/mesta).

Na účte 372 – *Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy – pohľadávka*, vykazuje úrad obce/mesta vzájomný pohľadávku z bežných alebo kapitálových transferov poskytnutých z vlastných prostriedkov obce subjektom mimo verejnej správy napr. na základe VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., ktoré neboli zúčtované do nákladov, nakoľko nedošlo k plneniu podmienok zmluvy a preukázaniu účelu použitia prostriedkov na základe príslušnej zmluvy. Na uvedenom účte môže vykazovať obchodná spoločnosť nárok na dotáciu ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne, pričom ide o nárok na dotáciu voči subjektu patriacemu do konsolidovaného celku obce/mesta. V účtovníctve podľa postupov účtovania pre podnikateľov účtuje a vykazuje obchodná spoločnosť tento nárok na dotáciu na účte 347 – ostatné dotácie, následne prostredníctvom prevodového mostíka pre podnikateľov ho prevádza na účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy, čím dosiahne zosúladenie svojej údajovej základne s postupmi účtovania materskej účtovnej jednotky (obce/mesta), teda s postupmi účtovania určenými pre štátne rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.

Na účte 374 – *Pohľadávky z nájmu – krátkodobé*, vykazujú ÚJ vzájomné pohľadávky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.

Na účte 378 – *Iné pohľadávky – krátkodobé/Iné pohľadávky*, vykazujú ÚJ vzájomné zostatky krátkodobých pohľadávok, resp. krátkodobej časti dlhodobých pohľadávok napr. za náhradu škody, refundáciu predtým vynaložených nákladov a iné. V prípade obchodných spoločností, sa na danom účte vykazujú vzájomné pohľadávky, ktoré boli prevedené z účtov 351 – Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie, 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty, 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom a 371 – Pohľadávky z predaja podniku.

2.4. Pohľadávky - dlhodobé

Táto tabuľka obsahuje informácie o dlhodobých pohľadávkach voči ÚJ konsolidovaného celku obce/mesta, ako aj o rozdieloch zistených pri odsúhlasovaní.

ÚJ uvádza dlhodobé pohľadávky v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej individuálnej účtovnej závierky v brutto vyjadrení.

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok a súvisiacich záväzkov identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlenia rozdielov.

Časové rozdiely vznikajú napríklad v súvislosti s úhradou záväzkov uskutočnenou 31. decembra alebo pár dní pred koncom roka, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia. Časový rozdiel je v účtovníctve prirodzený, je len potrebné sa ubezpečiť, že ide naozaj len o časový posun úhrady a príjmu peňažných prostriedkov.

Iné rozdiely ktoré pri odsúhlasovaní vzniknú je potrebné účtovne vysporiadať ešte pred uzatvorením účtovníctva. Účtovné jednotky by si teda mali zistené iné rozdiely vysporiadať vo svojom individuálnom účtovníctve. Pokiaľ to ale z nejakých príčin nebolo možné, potom je potrebné informovať o tom konsolidujúcu účtovnú jednotku a to práve prostredníctvom uvedenia podrobného vysvetlenia daného rozdielu.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú dlhodobé pohľadávky. Uvedie sa jej názov resp. IČO priamym zadaním.

STĽPEC - “ Druh pohľadávky ”

Druh dlhodobej pohľadávky ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Údaje sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku

STĽPEC - “ Splatnosť ”

V uvedenom stĺpci sa uvádza informácia o zostatkovej dobe splatnosti danej pohľadávky. V prípade dlhodobých pohľadávok môže byť pohľadávka splatná od 1 do 5 rokov resp. nad 5 rokov.

STĽPEC – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok pohľadávky vo výške, v akej je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx.

STĽPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov pohľadávok zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomnej pohľadávky/záväzku. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného

celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok a súvisiacich záväzkov nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlenia rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala časový rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu (napr. úhrada záväzkov uskutočnená 31.12. bežného účtovného obdobia alebo pár dní predtým, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia).

V prípade, že ÚJ identifikovala iný rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vznikáť. Môže ísť napr. že druhá strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku, alebo že jedna strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia ako druhá strana, a iné.

Príklady vzájomných dlhodobých pohľadávok

Na účte 066 – *Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku*, vykazuje úrad obce/mesta alebo obchodná spoločnosť vzájomné pohľadávky z titulu poskytnutia dlhodobých pôžičiek účtovnej jednotke vo svojom konsolidovanom celku so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.. V prípade rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obce/mesta nemôže dôjsť k vykazovaniu zostatkov na danom účte, nakoľko z hľadiska ich právnej formy nie sú oprávnené poskytovať takéto pôžičky.

Na účte 067 – *Ostatné pôžičky* vykazuje **obchodná spoločnosť** dlhodobé pôžičky s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, poskytnuté iným účtovným jednotkám mimo svoj konsolidovaný celok, avšak **v rámci konsolidovaného celku obce/mesta**, v ktorom je dcérskou účtovnou jednotkou. Obec nemôže vykazovať vzájomnú dlhodobú pohľadávku na danom účte, nakoľko podľa postupov účtovania na danom účte vykazuje pôžičky poskytnuté iným účtovným jednotkám mimo vlastný konsolidovaný celok, teda nikdy nepôjde o vzájomnú pohľadávku vykazovanú vo FVV KC.

Na účte 311 – *Odberatelia – dlhodobé*, vykazuje ÚJ vzájomné pohľadávky z obchodného styku splatné nad 1 rok (napr. za predaj výrobkov, tovarov, služieb, dlhodobého majetku, materiálu atď.). V prípade úradu obce/mesta, rozpočtovej organizácie obce/mesta môže ísť len o vzájomné pohľadávky vzniknuté v rámci podnikateľskej činnosti.

Na účte 315 – *Ostatné pohľadávky – dlhodobé*, vykazuje ÚJ ostatné dlhodobé pohľadávky z obchodných vzťahov, ktorých splatnosť je dlhšia ako 1 rok (napr. reklamácie voči dodávateľom, dobropisy, poskytnutie zľavy zo strany dodávateľa odberateľovi po splnení dodávky a zaplatení faktúry).

Na účte 374 – *Pohľadávky z nájmu – dlhodobé*, vykazujú ÚJ vzájomné pohľadávky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.

Na účte 378 – *Iné pohľadávky – dlhodobé/Iné pohľadávky*, vykazujú ÚJ vzájomné zostatky dlhodobých pohľadávok napr. za náhradu škody, refundáciu predtým vynaložených nákladov, alebo iné pohľadávky, pri ktorých bol uzatvorený splátkový kalendár alebo odklad platenia so splatnosťou dlhšou ako 1 rok. V prípade obchodných spoločností, sa na danom účte vykazujú vzájomné pohľadávky, ktoré boli prevedené z účtov 351 – Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie, 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty, 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom a 371 – Pohľadávky z predaja podniku.

2.5. Záväzky - krátkodobé

Táto tabuľka obsahuje informácie o krátkodobých záväzkoch voči ÚJ konsolidovaného celku obce/mesta, ako aj o rozdieloch zistených pri odsúhlasovaní.

ÚJ uvádza krátkodobé záväzky, resp. krátkodobú časť dlhodobých záväzkov v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej individuálnej účtovnej závierky v brutto vyjadrení.

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných záväzkov a súvisiacich pohľadávok identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

Časové rozdiely vznikajú napríklad v súvislosti s úhradou záväzkov uskutočnenou 31. decembra alebo pár dní pred koncom roka, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári. Časový rozdiel je v účtovníctve prirodzený, je len potrebné sa ubezpečiť, že ide naozaj len o časový posun úhrady a príjmu peňažných prostriedkov.

Iné rozdiely ktoré pri odsúhlasovaní vzniknú je potrebné účtovne vysporiadať ešte pred uzatvorením účtovníctva. Účtovné jednotky by si teda mali zistené iné rozdiely vysporiadať vo svojom individuálnom účtovníctve. Pokiaľ to ale z nejakých príčin nebolo možné,

potom je potrebné informovať o tom konsolidujúcu účtovnú jednotku a to práve prostredníctvom uvedenia podrobného vysvetlenia daného rozdielu.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú krátkodobé záväzky. Uvedie sa tak jej názov resp. IČO priamym zadaním.

STĽPEC - “ Druh záväzku ”

Druh krátkodobého záväzku resp. krátkodobej časti dlhodobého záväzku, ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Údaje sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku

STĽPEC - “ Splatnosť ”

V uvedenom stĺpci sa uvádza informácia o zostatkovej dobe splatnosti daného záväzku. V prípade krátkodobých záväzkov môže byť záväzok splatný do 1 roka resp. v prípade jeho neuhradenia v stanovenom termíne môže byť po lehote splatnosti.

STĽPEC – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok záväzku vo výške, v akej je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx.

STĽPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov záväzkov zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomného záväzku/pohľadávky. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní vzájomných záväzkov a súvisiacich pohľadávok nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala časový rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu (napr. úhrada záväzkov uskutočnená 31.12. bežného účtovného obdobia alebo pár dní predtým, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia).

V prípade, že ÚJ identifikovala iný rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vzniknúť. Môže ísť napr. že jedna strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku, alebo že druhá strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia, a iné.

Príklady vzájomných krátkodobých záväzkov

Na účte 321 – *Dodávateľia*, vykazuje ÚJ vzájomné záväzky z obchodného styku splatné do 1 roka (napr. za nákup výrobkov, tovarov, služieb, dlhodobého majetku, materiálu, atď.).

Na účte 324 – *Prijaté preddavky*, vykazuje ÚJ prijaté preddavky pred dodaním obežného majetku resp. poskytnutím služieb subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

Na účte 325 – *Ostatné záväzky*, vykazuje ÚJ ostatné záväzky z obchodných vzťahov (napr. reklamácia uplatnená odberateľom, poskytnutie zľavy zo strany dodávateľa odberateľovi po splnení dodávky a zaplatení faktúry).

Na účte 326 – *Nevyfakturované dodávky*, vykazuje ÚJ ostatné druhy vzájomných záväzkov, neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak ÚJ na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku

záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky a v rámci upravujúcich uzávierkových účtovných prípadov na základe takto získaných informácií o výške záväzku zaúčtovala svoj záväzok.

Na účte 345 – *Ostatné dane a poplatky – záväzok*, vykazuje ÚJ vzájomné záväzky vyplývajúce z ostatných daní a poplatkov (napr. záväzky z dane za ubytovanie, záväzky z rôznych iných miestnych daní a poplatkov voči úradu obce/mesta).

Na účte 367 – *Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov*, vykazuje úrad obce/mesta resp. obchodná spoločnosť, záväzky z upísaných vkladov v akciovej spoločnosti pri jej založení, vklady určené v spoločenskej zmluve pri založení spoločnosti s ručením obmedzeným, a to v spoločnostiach, ktoré sú v konsolidovanom celku obce/mesta.

Na účte 372 – *Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy – záväzok*, vykazuje ÚJ záväzok z prijatého bežného resp. kapitálového transferu od subjektu mimo verejnej správy, patriaceho do konsolidovaného celku obce/mesta, ktorý ešte nebol použitý na určený účel a nebol zúčtovaný do výnosov bežného účtovného obdobia alebo do výnosov budúcich období. Na uvedenom účte môže vykazovať obchodná spoločnosť záväzok vrátiť prijatú dotáciu v prípade nesplnenia podmienok zmluvy.

Na účte 379 – *Iné záväzky – krátkodobé/iné záväzky*, vykazujú ÚJ vzájomné iné krátkodobé záväzky alebo krátkodobú časť dlhodobých iných záväzkov, napríklad zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, záväzky z ostatných pokút, penálov a úrokov z omeškania a iné. V prípade obchodných spoločností sa na danom účte vykazujú vzájomné záväzky, ktoré boli prevedené z účtov 361 – *Záväzky v rámci konsolidovaného celku*, 364 – *Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku*, 365 – *Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom*, 372 – *Záväzky z kúpy podniku a krátkodobá časť dlhodobých záväzkov na účte* 471 – *Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku*.

Na účte 474 – *Záväzky z nájmu – krátkodobé*, vykazuje obec/mesto, príspevková organizácia resp. obchodná spoločnosť krátkodobú časť vzájomného dlhodobého záväzku z nájmu vrátane finančného prenájmu.

Na účte 475 – *Dlhodobé prijaté preddavky – krátkodobá časť*, vykazuje ÚJ krátkodobú časť dlhodobých prijatých preddavkov od odberateľa v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, pred splnením dodávky.

Na účte 476 – *Dlhodobé nevyfakturované dodávky – krátkodobá časť*, vykazuje ÚJ ostatné druhy vzájomných záväzkov, neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak ÚJ na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky a v rámci upravujúcich uzávierkových účtovných prípadov na základe takto získaných informácií o výške záväzku zaúčtovala svoj záväzok. Na uvedenom účte sa vykazuje krátkodobá časť týchto dlhodobých záväzkov.

Na účte 479 – *Ostatné dlhodobé záväzky - krátkodobá časť*, vykazuje ÚJ krátkodobú časť ostatných vzájomných dlhodobých záväzkov, vyplývajúcich napr. z investičných dodávateľských úverov alebo tú časť dlhodobých záväzkov, pri ktorých sa uzatvoril s dodávateľom splátkový kalendár, pričom uvedená časť bude splatná v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov.

2.6. Záväzky - dlhodobé

Táto tabuľka obsahuje informácie o dlhodobých záväzkoch voči ÚJ konsolidovaného celku obce/mesta, ako aj o rozdieloch zistených pri odsúhlasovaní.

ÚJ uvádza dlhodobé záväzky v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej individuálnej účtovnej závierky v brutto vyjadrení.

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných záväzkov a súvisiacich pohľadávok identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

Časové rozdiely vznikajú napríklad v súvislosti s úhradou záväzkov uskutočnenou 31. decembra alebo pár dní pred koncom roka, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári. Časový rozdiel je v účtovníctve prirodzený, je len potrebné sa ubezpečiť, že ide naozaj len o časový posun úhrady a príjmu peňažných prostriedkov.

Iné rozdiely ktoré pri odsúhlasovaní vzniknú je potrebné účtovne vysporiadať ešte pred uzatvorením účtovníctva. Účtovné jednotky by si teda mali zistené iné rozdiely vysporiadať vo svojom individuálnom účtovníctve. Pokiaľ to ale z nejakých príčin nebolo možné, potom je potrebné informovať o tom konsolidujúcu účtovnú jednotku a to práve prostredníctvom uvedenia podrobného vysvetlenia daného rozdielu.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú dlhodobé záväzky. Uvedie sa jej názov resp. IČO priamym zadaním.

STĽPEC - “ Druh záväzku ”

Druh dlhodobého záväzku ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Údaje sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku

STĽPEC - “ Splatnosť ”

V uvedenom stĺpci sa uvádza informácia o zostatkovej dobe splatnosti daného záväzku. V prípade dlhodobých záväzkov môže byť záväzok splatný od 1 do 5 rokov alebo nad 5 rokov.

STĽPEC – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok záväzku vo výške, v akej je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx.

STĽPEC - Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov záväzkov zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomného záväzku/pohľadávky. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní vzájomných záväzkov a súvisiacich pohľadávok nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala časový rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu (napr. úhrada záväzkov uskutočnená 31.12. alebo pár dní predtým, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia).

V prípade, že ÚJ identifikovala iný rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vzniknúť. Môže ísť napr. že jedna strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku, alebo že druhá strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia, a iné.

Príklady vzájomných dlhodobých záväzkov

Na účte 379 – *Iné záväzky – dlhodobé/iné záväzky*, vykazujú ÚJ vzájomné iné dlhodobé záväzky, napríklad zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, záväzky z ostatných pokút, penálov a úrokov z omeškania a iné, ktorých splatnosť je viac ako 1 rok. V prípade obchodných spoločností, sa na danom účte vykazujú vzájomné záväzky, ktoré boli prevedené z účtov 361 – Záväzky v rámci konsolidovaného celku, 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku, 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom, 372 – Záväzky z kúpi podniku a dlhodobé záväzky na účte 471 – Dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku.

Na účte 474 – *Záväzky z nájmu – dlhodobé*, vykazuje obec/mesto, príspevková organizácia resp. obchodná spoločnosť vzájomný dlhodobý záväzok z nájmu vrátane finančného prenájmu.

Na účte 475 – *Dlhodobé prijaté preddavky – dlhodobá časť*, vykazuje ÚJ dlhodobé prijaté preddavky od odberateľa v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, pred splnením dodávky.

Na účte 476 – *Dlhodobé nevyfakturované dodávky – dlhodobá časť*, vykazuje ÚJ ostatné druhy vzájomných záväzkov, neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak ÚJ na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky a v rámci upravujúcich uzávierkových účtovných prípadov na základe takto získaných informácií o výške záväzku zaúčtovala svoj záväzok. V tomto prípade ide o záväzky z nevyfakturovaných dodávok, pri ktorých je splatnosť dlhšia ako 1 rok.

Na účte 479 – *Ostatné dlhodobé záväzky - dlhodobá časť*, vykazuje ÚJ ostatné vzájomné dlhodobé záväzky, vyplývajúcich napr. z investičných dodávateľských úverov alebo tú časť dlhodobých záväzkov, pri ktorých sa uzatvorila s dodávateľom zmluva o odklade platenia alebo splátkový kalendár a splatnosť daného záväzku je viac ako 1 rok.

2.7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Tabuľka obsahuje informácie o pohľadávkach ÚJ konsolidovaného celku z titulu poskytnutia preddavkov pri obstaraní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.

ÚJ uvádza pohľadávky z poskytnutých preddavkov v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej individuálnej účtovnej závierky.

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ do tejto tabuľky.

Časové rozdiely vznikajú napríklad v súvislosti s poskytnutím preddavkov, uskutočneným 31. decembra alebo pár dní pred koncom roka, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia. Časový rozdiel je v účtovníctve prirodzený, je len potrebné sa ubezpečiť, že ide naozaj len o časový posun úhrady a príjmu peňažných prostriedkov.

Iné rozdiely ktoré pri odsúhlasovaní vzniknú je potrebné účtovne vysporiadať ešte pred uzatvorením účtovníctva. Účtovné jednotky by si teda mali zistené iné rozdiely vysporiadať vo svojom individuálnom účtovníctve. Pokiaľ to ale z nejakých príčin nebolo možné, potom je potrebné informovať o tom konsolidujúcu účtovnú jednotku a to práve prostredníctvom uvedenia podrobného vysvetlenia daného rozdielu.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĹPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ patriaca do konsolidovaného celku obce/mesta, voči ktorej sa vykazujú pohľadávky z poskytnutých preddavkov. Uvedie sa jej názov resp. IČO priamym zadaním.

STĹPEC - “ Druh preddavku ”

Druh poskytnutého preddavku ÚJ vyberie z preddefinovaných možností. Údaje sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,

STĹPEC – “ Konečný zostatok (brutto) k 31.12.20xx ”

Uvedie sa zostatok preddavku vo výške, v akom je vykázaný v súvahe k 31. decembru 20xx.

STĹPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stĺpec Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov pohľadávok z poskytnutých preddavkov zistený časový alebo iný rozdiel medzi výškou vzájomného záväzku/pohľadávky. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní vzájomných záväzkov a súvisiacich pohľadávok nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlení rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala časový rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu (napr. poskytnutie preddavku, ktorý sa uskutočnil 31.12. bežného účtovného obdobia alebo pár dní predtým, a je prijatý u dodávateľa až v januári nasledujúceho účtovného obdobia).

V prípade, že ÚJ identifikovala iný rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vznikajúť. Môže ísť napr. o prípad, že jedna strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku z titulu prijatých preddavkov, alebo že druhá strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia, a iné.

Príklady vzájomných pohľadávok z poskytnutých preddavkov na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Na účte 051 – *Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok*, vykazujú ÚJ vzájomné pohľadávky voči dodávateľovi z titulu poskytnutia preddavku pri obstaraní dlhodobého nehmotného majetku, pred splnením dodávky.

Na účte 052 – *Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok*, vykazujú ÚJ vzájomné pohľadávky voči dodávateľovi z titulu poskytnutia preddavku pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku, pred splnením dodávky.

2.8. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia je potrebné v tejto záložke uviesť do samostatných riadkov ako jednotlivé druhy časovo rozlíšeného nákladu, príjmu, výnosu resp. výdavku. Zostatky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku obce/mesta sú uvedené v členení podľa druhu. Názov a IČO subjektu sa uvádza priamym zadaním.

Náklady, výnosy, príjmy a výdavky budúcich období vykazované voči subjektom v rámci konsolidovaného celku obce/mesta sú teda uvádzané v rozdelení podľa jednotlivých subjektov ako aj podľa druhu t.j. napr. nájomné, poisťné a pod.

STĺPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci stĺpca sa identifikuje ÚJ, zo vzťahu ku ktorej vyplynulo časové rozlíšenie, teda dodávateľ alebo odberateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

V prípade, že existujú zostatky voči tej istej účtovnej jednotke z rôznych druhov nákladov, výnosov, príjmov a výdavkov budúcich období, uvádzajú sa ich jednotlivé druhy do samostatných riadkov.

V prípade, že ide o ostatné typy nákladov, výnosov, príjmov alebo výdavkov budúcich období, pri ktorých jednotlivé druhy nie sú uvedené samostatne v možnostiach (výber analytického členenia účtu), môže si ÚJ vybrať ako druh nákladu, výnosu, príjmu a výdavku popis „ostatné“.

STĺPEC - “ Účet ”

ÚJ špecifikuje v stĺpci “Účet” analytické členenie príslušného časového rozlíšenia nákladov, výnosov, príjmov alebo výdavkov, a to výberom z nasledovných možností:

- 381 Náklady budúcich období – Budúci odvod príjmov v RO
- 384 Výnosy budúcich období – Budúci odvod príjmov v RO
- 384 Výnosy budúcich období – Transfery prijaté v predchádzajúcich účtovných obdobiach (len OS)
- 384 Výnosy budúcich období – Transfery prijaté v bežnom účtovnom období (len OS)
- 381 Náklady budúcich období – Nájomné
- 381 Náklady budúcich období – Predplatné
- 381 Náklady budúcich období – Nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru
- 381 Náklady budúcich období – Ostatné
- 385 Príjmy budúcich období – Nájomné
- 385 Príjmy budúcich období – Ostatné
- 383 Výdavky budúcich období – Nájomné
- 383 Výdavky budúcich období – Ostatné
- 384 Výnosy budúcich období – Nájomné
- 384 Výnosy budúcich období – Predplatné
- 384 Výnosy budúcich období – Ostatné
- 384 Výnosy budúcich období – Zaplatené paušály

STÚPEČ - “ Zostatok k 31.12.20xx ”

Predstavuje výšku časového rozlíšenia k 31.12. bežného roka.

TRANSFERY prijaté od účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a vykazané na účte 384 – Výnosy budúcich období uvádza len obchodná spoločnosť, pričom ich analyticky člení na transfery prijaté v predchádzajúcich účtovných obdobiach a transfery prijaté v bežnom období.

STÚPEČ - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Stúpeč Poznámka / Vysvetlenie rozdielu by ÚJ mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania zostatkov časovo rozlíšených nákladov, výnosov, príjmov a výdavkov zistený rozdiel. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta a nie v rámci konsolidačných operácií. Pokiaľ tieto rozdiely identifikované pri odsúhlasovaní položiek časového rozlíšenia nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich ÚJ v rámci vysvetlenia rozdielov.

V prípade, že ÚJ identifikovala rozdiel, je potrebné, aby uviedla aj dôvod daného rozdielu, napr. že jedna zo strán zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia ako druhá resp. nerozlišovala časovo daný účtovný prípad. V prípade časovo rozlíšených výnosov z prijatého bežného alebo kapitálového transferu obchodnou spoločnosťou od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (napr. úradu obce) vzniká prirodzene rozdiel z dôvodu, že kým obchodná spoločnosť uvedené transfery časovo rozlišuje a zúčtováva do výnosov v súlade s nákladmi, obec pri ich poskytnutí účtuje o jednorazovom náklade. Tento rozdiel je predmetom konsolidačných úprav.

2.9. Náklady

V tejto záložke vykazuje ÚJ vzájomné náklady voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Vykazujú sa tu vzájomné náklady vzniknuté v priebehu celého účtovného obdobia, nie len náklady súvisiace s neuhradenými záväzkami voči subjektom príslušného konsolidovaného celku.

Vzájomné náklady sa v prípade ÚJ, ktorá nie je platcom DPH resp. organizácie, ktorá si nemôže uplatniť DPH na vrátenie, vykazujú bez DPH. O sumu DPH sa musia upraviť náklady, ktoré sa vykazujú voči výnosom v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

V prípade refundovaných nákladov inou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia, vykazuje ÚJ vzájomné náklady v sume po refundácii (teda ponížené o refundovanú čiastku), pričom vzájomné výnosy druhej strany sa vykazujú vo výške týchto ponížených nákladov.

Neuvádzajú sa vzájomné vzťahy medzi ÚJ z titulu refundácie nákladov v priebehu jedného účtovného obdobia. V tomto prípade jedna ÚJ má v účtovníctve zaúčtovaný druhový náklad a druhá ÚJ poníženie daného nákladu. Predmetom konsolidácie sú vzájomné náklady a výnosy medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce/mesta, teda len refundácie nákladov „cez“ viaceré účtovné obdobia, keď jedna organizácia má zaúčtovaný náklad a druhá organizácia výnos z refundovaných nákladov za predchádzajúce účtovné obdobie. Nie je prípustné vykazovanie záporných hodnôt v prípade vzájomných nákladov.

Opakujúce sa rovnorodé druhy vzájomných nákladov vzniknutých v priebehu účtovného obdobia, ktoré sa účtujú na rovnakom nákladovom účte, prípadne rovnako analyticky členenom nákladovom účte, voči tomu istému partnerovi, sa môžu vykazať agregovane za celé účtovné obdobie.

Dôležité vzťahy vykazované ako vzájomné náklady

Odvody príjmov u rozpočtových organizácií

Rozpočtové organizácie obce/mesta vykazujú na účtoch 588 – Náklady z odvodu príjmov a 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov vzájomné náklady voči svojmu zriaďovateľovi, teda úradu obce/mesta.

Miestne dane a poplatky

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti obce/mesta vykazujú náklady na daň z nehnuteľností (účet 532 – Daň z nehnuteľnosti) a náklady za ostatné dane a poplatky (účet 538 – Ostatné dane a poplatky, napr. za odvoz komunálneho odpadu vyrubeneho obcou, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za predajné automaty, a iné druhy miestnych daní a poplatkov) voči úradu obce/mesta.

STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ, voči ktorej sa vykazujú náklady. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STĽPEC - “ Druh nákladu ”

Druh nákladu ÚJ vyplíňa formou výberu z preddefinovaných možností:

- čísla účtu,
- popisu účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou,
- prípadne ďalšej charakteristiky zostatku, ktorá je vlastne ďalším analytickým členením účtu (napríklad v prípade účtu 518 - Ostatné služby - Doprava, preprava, 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – Náhrady zo zodpovednosti za spôsobenú škodu).

STĽPEC – “ Druh činnosti ”

V tomto stĺpci ÚJ uvedie či ide o náklady, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej alebo v rámci jej podnikateľskej činnosti. Tieto možnosti sú dané vo výbere. Úrad obce/mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou/mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, ak takú činnosť vykonávajú. V ostatnom prípade vykazujú vzájomné náklady v rámci svojej hlavnej činnosti. **Obchodné spoločnosti naopak, môžu vykazovať vzájomné náklady len z podnikateľskej činnosti.**

STĽPEC – “ Konečný stav k 31.12.20xx ”

Uvedie sa výška nákladov zaúčtovaných v bežnom účtovnom období na príslušnom účte nákladov v súvislosti s transakciami s účtovnou jednotkou v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

STĽPEC - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

V tomto stĺpci sa uvádzajú rozdiely, ktoré boli zistené v rámci odsúhlasovania vzájomných nákladov a výnosov. **V bežných prípadoch by žiadne rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta pred zostavením riadnej účtovnej závierky.

V prípade, že ÚJ identifikovala rozdiel, ktorý nemohol byť vysporiadaný v rámci individuálnej účtovnej závierky, je potrebné, aby uviedla aj dôvod rozdielu.

Vybrané nákladové účty (518 – *Ostatné služby*, 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*, 568 – *Ostatné finančné náklady*) obsahujú konkrétnejšie položky rôzneho druhu. Pri týchto nákladových účtoch sa uvedie podrobnejšie členenie druhov nákladov.

Účet 518 - Ostatné služby

STĽPEC - “ Druh nákladu “

V súvislosti s účtom 518 – *Ostatné služby* je „druh nákladu“ preddefinovaný v nasledovnom analytickom členení:

- Administratívne/Režijné náklady
- Doprava, preprava
- Iné služby
- Konkurzy a súťaže

- Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti
- Nájomné – dopravné prostriedky
- Nájomné – iné
- Nákup licencií a licenčné poplatky
- Poradenstvo – hardvér, softvér
- Právne, ekonomické a iné poradenstvo
- Prenájom (lízing)
- Propagácia, reklama, inzercia
- Strážna služba
- Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá
- Štúdie, expertízy, posudky
- Ostatné poštové služby
- Telekomunikačné služby

Položky, ktoré ÚJ nevie vecne priradiť do preddefinovaných možností, zahrnie do položky „Iné služby“.

Účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

STĽPEC - “ Druh nákladu “

V súvislosti s účtom 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* je „druh nákladu“ preddefinovaný v nasledovnom analytickom členení:

- Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody
- Členské príspevky
- Iné

Položky, ktoré ÚJ nevie vecne priradiť do preddefinovaných možností, zahrnie do riadka „Iné“.

Účet 568 - Ostatné finančné náklady

STĽPEC - “ Druh nákladu “

V súvislosti s účtom 568 – *Ostatné finančné náklady* je „druh nákladu“ preddefinovaný v nasledovnom analytickom členení:

- Bankové výdavky/poplatky
- Ostatné finančné náklady
- Ostatné poistenie
- Poistenie dopravných prostriedkov
- Poistenie nehnuteľností

Príklady ostatných vybraných vzájomných nákladov

Na účte 546 – *Odpis pohľadávky*, vykazuje ÚJ vzájomný náklad z postúpenej (predanej) pohľadávky na inú ÚJ v rámci konsolidovaného celku obce/mesta v zmysle zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce, prípadne vzájomný náklad z odpísanej pohľadávky.

Na účte 562 – *Úroky*, vykazuje ÚJ vzájomné nákladové úroky napr. z ostatných dodávateľských úverov poskytnutých inou účtovnou jednotkou v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

Na účte 584 – *Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom*, vykazuje úrad obce/mesta náklady z poskytnutých bežných transferov vo výške bežných výdavkov zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a zúčtovanie poskytnutých kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku u rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii. Uvedené transferové náklady obce/mesta sú zaúčtované na základe informácií od zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií o zúčtovaní bežných a kapitálových transferov prijatých z prostriedkov

zriaďovateľa a musia súhlasiť so vzájomnými výnosmi týchto ÚJ vykazovaných na účtoch 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Na účtoch 585 – *Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy* a 586 – *Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy*, vykazuje obec vzájomné náklady z poskytnutých bežných alebo kapitálových transferov ostatným subjektom v rámci alebo mimo verejnej správy. Ide napríklad o transfery poskytnuté obchodnej spoločnosti v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Obchodná spoločnosť vykazuje takto získané transfery ako vzájomný výnos na účtoch 691 resp. 692 (po prevode z účtu 648 podľa postupov účtovania platných pre podnikateľov na postupy účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií, obcí, vyšších územných celkov a štátnych fondov) alebo ako časovo rozlíšený výnos z transferu na účte 384.

Na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery*, vykazujú ÚJ ostatné druhy poskytnutých transferov, ako aj náklady v súvislosti s prevodom správy zásob na inú ÚJ v rámci daného konsolidovaného celku. Obchodné spoločnosti na danom účte vykazujú vzájomné náklady z poskytnutých darov účtovaných podľa postupov účtovania pre podnikateľov na účte 543 – Dary.

2.10. Výnosy

V tejto záložke vykazuje ÚJ vzájomné výnosy voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Vykazujú sa tu vzájomné výnosy vzniknuté v priebehu celého účtovného obdobia, nie len výnosy súvisiace s neuhradenými pohľadávkami voči subjektom príslušného konsolidovaného celku.

Opakujúce sa rovnorodé druhy vzájomných výnosov vzniknutých v priebehu účtovného obdobia, ktoré sa účtujú na rovnakom výnosovom účte, prípadne rovnako analyticky členom výnosovom účte, voči tomu istému partnerovi, sa môžu vykázat' agregovane za celé účtovné obdobie.

Dôležité vzťahy vykazované ako vzájomné výnosy

Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov

Úrad obce/mesta vykazuje na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov, výnosy z nedaňových rozpočtových príjmov vyinkasovaných v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou/mestom a odvedených na bankový účet obce ako aj výnosy z nezinkasovaných príjmov predpísaných rozpočtovou organizáciou do výnosov v bežnom účtovnom období.

Výnosy zo zúčtovania bežných a kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou

Na účtoch 691 – *Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom* a 692 – *Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom*, vykazujú rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zúčtovanie bežných a kapitálových transferov z rozpočtu zriaďovateľa. V prípade bežných transferov ide o zúčtovanie transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami a v prípade kapitálových transferov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa. V súlade s týmito výnosmi vykazuje úrad obce/mesta vzájomné náklady na účte 584 – *Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom*.

Na účtoch 693 – *Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy*, 694 – *Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy*, 697 – *Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy* a 698 – *Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy*, vykazujú ÚJ výnosy zo zúčtovania bežných a kapitálových transferov od subjektov v rámci resp. mimo verejnej správy patriacich do konsolidovaného celku obce/mesta v súvislosti s nákladmi. Na uvedených účtoch vykazujú obchodné spoločnosti vzájomné výnosy zo zúčtovania transferov, ktoré boli prevedené z účtu 648 – *Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti podľa postupov*

určených pre podnikateľské subjekty na príslušné účty v súlade s postupmi pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Výnosy z miestnych daní a poplatkov

Úrad obce/mesta vykazuje na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy vzájomné výnosy z miestnych daní, ako napr. daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie automaty, daň za ubytovanie. Na účte 633 – Výnosy z poplatkov vykazuje úrad obce/mesta vzájomné výnosy z miestnych poplatkov, ako napr. poplatok za komunálny odpad, výnosy zo správnych poplatkov za výherné prístroje, znečistenie ovzdušia, komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

STÚPEČ - “ Voči účtovnej jednotke ”

V tomto stúpci sa identifikuje ÚJ, voči ktorej sa vykazujú výnosy. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STÚPEČ - “ Druh výnosu ”

Druh výnosu ÚJ vypĺňa formou výberu z preddefinovaných možností:

- čísla účtu,
- popisu účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou,
- prípadne ďalšej charakteristiky zostatku, ktorá je vlastne ďalším analytickým členením účtu (napríklad v prípade účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, môže ísť o výnosy z prenájmu, náhrady za škodu, v prípade účtov 602, 604, 641, 642, 646 a 661 je analytické členenie podľa toho, či protistrana/kupujúci vykazuje z tejto transakcie náklad alebo obstaraný majetok a pod.).

STÚPEČ – “ Druh činnosti ”

V tomto stúpci účtovná uvedie či ide o výnosy, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej alebo v rámci jej podnikateľskej činnosti. Tieto možnosti sú dané vo výbere. Úrad obce/mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou/mestom, môžu vykazovať výnosy z podnikateľskej činnosti len v prípade, ak takú činnosť vykonávajú. V ostatnom prípade vykazujú vzájomné výnosy v rámci svojej hlavnej činnosti. **Obchodné spoločnosti naopak, môžu vykazovať vzájomné výnosy len z podnikateľskej činnosti.**

STÚPEČ – “ Konečný stav k 31.12.20xx ”

Uvedie sa výška výnosov zaúčtovaných v bežnom účtovnom období na príslušnom účte výnosov v súvislosti s transakciami s účtovnou jednotkou v rámci konsolidovaného celku obce/mesta.

STÚPEČ - “ Poznámka / Vysvetlenie rozdielu ”

Tento stúpeč je pripravený na rozdiely, ktoré boli zistené v rámci odsúhlasovania vzájomných nákladov a výnosov. **V bežných prípadoch by žiadne rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce/mesta pred zostavením riadnej účtovnej závierky.

V prípade, že ÚJ identifikovala rozdiel, ktorý nemohol byť vysporiadaný v rámci individuálnej účtovnej závierky, je potrebné, aby uviedla aj dôvod rozdielu.

Vybrané výnosové účty (648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, 602 - Tržby z predaja služieb, 604 – Tržby za tovar, 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, 642 – Tržby z predaja materiálu, 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok, 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov) obsahujú ďalšie analytické členenie, ktoré dotknuté výnosy člení podľa spôsobu zaúčtovania tohto majetku u **kupujúceho**. Kupujúca ÚJ je zároveň súčasťou konsolidovaného celku obce/mesta. Konkrétne ide o tieto analytiky:

Účet 062:

- Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad,
- Kupujúci vykazuje k 31.12. ako súčasť obstarávacej ceny (OC) majetku

Účty 604, 641, 642, 646 a 661:

- Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad,
- Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok

ÚJ, ktorá vykázala výnosy voči konsolidovanému celku obce/mesta, na uvedených účtoch spravidla vykazuje výnosy na analytike „Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad“. Vykázané výnosy budú následne porovnávané s nákladmi druhej strany, tak ako ich nahrála do FVV KC. V konsolidovanom celku však môže nastať situácia, keď druhá strana, kupujúci, majetok obstaraný od inej ÚJ konsolidovaného celku nezaúčtuje do nákladov, ale ku koncu roka vykáže v súvahe majetok. V týchto výnimočných situáciách:

- **Kupujúci** má informovať predávajúceho o uvedených skutočnostiach a majetok má vykázat vo FVV KC v časti „Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob“.
- **Predávajúci** v prípade príslušných výnosov použije analytiku *Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok* resp. *Kupujúci vykazuje k 31.12. ako súčasť OC ceny majetku*

Účet 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

STĽPEC - “ Druh výnosu “

V súvislosti s účtom 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, je „druh výnosu“ preddefinovaný v nasledovnom analytickom členení:

- Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia,
- Náhrada za škodu,
- Ostatné,
- Poistné plnenia,
- Výnosy z prenájmu,

Položky, ktoré ÚJ nevie vecne priradiť do preddefinovaných možností, zahrnie do položky „ostatné“.

Príklady ostatných vybraných vzájomných výnosov

Na účtoch 602 – Tržby z predaja služieb, 604 – Tržby za tovar, 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, 642 – Tržby z predaja materiálu, 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok, 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov, vykazuje ÚJ výnosy v členení podľa toho, či kupujúci vykazuje uvedenú transakciu ako majetok nadobudnutý v danom účtovnom období v súvahe alebo už ako majetok nadobudnutý a spotrebovaný v nákladoch vo výkaze ziskov a strát. Informáciu o tom, kde kupujúci vykazuje predmetný nákup realizovaný v bežnom účtovnom období, získa ÚJ od kupujúceho. V prípade, ak kupujúci vykazuje obstaraný majetok v súvahe, vykáže vzájomný vzťah z realizovaného nákupu v záložke „Obstaranie majetku“. V prípade, ak ide o spotrebu majetku vo výkaze ziskov a strát (v nákladoch), vykáže kupujúci vzájomný náklad v záložke „Náklady“ podľa druhu príslušného nákladu.

Na účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku, vykazuje ÚJ (napr. úrad obce/mesta) napríklad výnosy z prijatých dividend, podielov na zisku od obchodných spoločností v konsolidovanom celku obce/mesta. **Uvedený výnos bude vykazovaný s rozdielom**, nakoľko v prípade obchodných spoločností pôjde o pohyb (úbytok) na účtoch vlastného imania (účty 431 – Výsledok hospodárenia, resp. 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) z dôvodu vyplatenia dividend/podielov na zisku z výsledku hospodárenia bežného alebo predchádzajúcich rokov. Uvedený rozdiel bude vysporiadaný až v procese konsolidácie, a to pri konsolidácii kapitálu.

Na účte 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku, vykazuje ÚJ (napr. úrad obce/mesta) vzájomné výnosy z vlastníctva krátkodobého finančného majetku voči subjektu v konsolidovanom celku obce/mesta, napr. z titulu úrokového výnosu.

2.11. Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob

V konsolidovanom celku sa môžu uskutočniť transakcie typu predaj a nákup majetku. V prípade, že jedna ÚJ konsolidovaného celku obce/mesta (kupujúci) obstará v bežnom účtovnom období majetok od inej účtovnej jednotky konsolidovaného celku, a zároveň k 31. 12. tento majetok vykáže v súvahe, má postupovať pri odsúhlasovaní VV nasledovne:

- o danej skutočnosti informovať protistranu, predávajúceho,
- obstaraný majetok vykázať v časti FVV KC „Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob“.

V prípade, že bol majetok obstaraný formou darovania alebo prevodom správy, vznikne pri odsúhlasovaní **rozdiel**, ktorý bude vysporiadaný až v procese konsolidácie.

2.11.1. Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta

V tejto záložke na účtoch 012 – Aktivované náklady na vývoj, 013 - Softvér, 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok, 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky, 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov, 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá, 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok, 031 – Pozemky, 032 – Umelecké diela a zbierky, 033 – Predmety z drahých kovov, 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, vykazujú ÚJ majetok, ktorý bol obstaraný od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Môže ísť o majetok obstaraný nákupom, prevodom správy alebo darom.

Uvádza sa nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĹPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ od ktorej bol dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok obstaraný. Uvedie sa jej názov ako aj IČO.

STĹPEC - “ Obstaraný majetok zaúčtovaný na účte ”

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok zaradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. ÚJ si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

STĹPEC - “ Nákup / Obstaranie v roku 20xx ”

Do uvedeného stĺpca sa uvádza hodnota, v akej bol daný dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. V prípade predaja by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie predávajúci ako vzájomný výnos z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku na účte 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. V prípade prevodu správy dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku by sa ocenenie majetku malo zhodovať s ocenením daného majetku u pôvodného správcu. Pri majetku nadobudnutom darovaním dochádza k preceneniu hodnoty majetku na trhovú hodnotu a vzniká rozdiel.

V prípade, že ÚJ, ktorá majetok obstarala NIE JE platiteľom dane z pridanej hodnoty a predávajúca ÚJ JE platiteľom dane z pridanej hodnoty, ako cena obstarania sa vykáže cena bez DPH.

STĹPEC - “Poznámka / Vysvetlenie rozdielu”

Do uvedeného stĺpca sa okrem vysvetlenia prípadných rozdielov môžu uviesť aj ďalšie informácie napr. o spôsobe obstarania dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku (nákup/darovanie/prevod majetku), jeho zostatkovej hodnoty u pôvodného správcu, výške ročných odpisov, atď.

2.11.2. Obstaranie dlhodobého finančného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta

V tejto záložke na účtoch 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku, 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, 063 – Realizovateľné cenné papiere, 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti, 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok, vykazujú ÚJ majetok, ktorý bol obstaraný od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Môže ísť o dlhodobý finančný majetok v podobe cenných papierov alebo podielov obstaraných kúpou, bezodplatným prevodom správy alebo darom.

Uvádza sa nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ od ktorej bol dlhodobý finančný majetok obstaraný. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STĽPEC - “ Obstaraný majetok zaúčtovaný na účte ”

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený prírastok dlhodobého finančného majetku zaradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. ÚJ si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

STĽPEC - “ Nákup / Obstaranie v roku 20xx ”

Do uvedeného stĺpca sa uvádza hodnota, v akej bol dlhodobý finančný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. V prípade predaja by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie predávajúci ako vzájomný výnos z predaja dlhodobého finančného majetku na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov.

STĽPEC - “Poznámka / Vysvetlenie rozdielu”

Do uvedeného stĺpca sa okrem vysvetlenia prípadných rozdielov môžu uviesť aj ďalšie informácie napr. o spôsobe obstarania dlhodobého finančného majetku (nákup/darovanie/prevod majetku), hodnota vlastného imania v momente obstarania, menovitá hodnota, atď.

2.11.3. Obstaranie zásob v konsolidovanom celku obce/mesta

V tejto záložke na účtoch 112 – Materiál na sklade, 119 – Materiál na ceste, 124 – Zvieratá, 132 – Tovar na sklade a v predajniach, 139 – Tovar na ceste, vykazujú ÚJ majetok, ktorý bol obstaraný od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Môže ísť o zásoby obstarané nákupom, prevodom správy alebo darom.

Uvádza sa nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ od ktorej boli zásoby obstarané. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STĽPEC - “ Obstaraný majetok zaúčtovaný na účte ”

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený prírastok zásob zaradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. ÚJ si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

STÚPEČ - “ Nákup / Obstaranie v roku 20xx ”

Do uvedeného stúpeča sa uvádza hodnota, v akej boli zásoby obstarané bez vedľajších nákladov obstarania. V prípade predaja by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie predávajúci ako vzájomný výnos z predaja zásob (napr. na účtoch 604 – Tržby za tovar, 642 – Tržby z predaja materiálu)

V prípade, že ÚJ, ktorá majetok obstarala NIE JE platiteľom dane z pridanej hodnoty a predávajúca ÚJ JE platiteľom dane z pridanej hodnoty, ako cena obstarania sa vykáže cena bez DPH.

STÚPEČ - “Poznámka / Vysvetlenie rozdielu”

Do uvedeného stúpeča sa okrem vysvetlenia prípadných rozdielov môžu uviesť aj ďalšie informácie napr. o spôsobe obstarania zásob (nákup/darovanie/prevod majetku), hodnota vyskladnených zásob u predávajúceho, druh nákladového účtu použitého pri vyskladnení, atď.

2.11.4. Obstaranie krátkodobého finančného majetku v konsolidovanom celku obce/mesta

V tejto záložke na účtoch 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie, 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie, 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti, 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku, vykazujú ÚJ majetok, ktorý bol obstaraný od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Môže ísť o krátkodobý finančný majetok v podobe cenných papierov obstaraných nákupom, prevodom správy alebo darom.

Uvádza sa nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

Popis jednotlivých stúpečov tabuľky:

STÚPEČ - “ Obstarané od účtovnej jednotky ”

V tomto stúpeči sa identifikuje ÚJ od ktorej bol krátkodobý finančný majetok obstaraný. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STÚPEČ - “ Obstaraný majetok zaúčtovaný na účte ”

Stúpeč obsahuje presný názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený prírastok krátkodobého finančného majetku zaradený. V súvislosti s tým je v stúpeči preddefinovaný číselník účtov. ÚJ si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

STÚPEČ - “ Nákup / Obstaranie v roku 20xx ”

Do uvedeného stúpeča sa uvádza hodnota, v akej bol krátkodobý finančný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. V prípade predaja by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie predávajúci ako vzájomný výnos z predaja krátkodobého finančného majetku na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov.

STÚPEČ - “Poznámka / Vysvetlenie rozdielu”

Do uvedeného stúpeča sa okrem vysvetlenia prípadných rozdielov môžu uviesť aj ďalšie informácie napr. o spôsobe obstarania krátkodobého finančného majetku (nákup/darovanie/prevod majetku), hodnota vlastného imania v momente obstarania, menovitá hodnota, atď.

2.11.5. Obstaranie pohľadávok v konsolidovanom celku obce/mesta

V tejto záložke na účtoch 311 – Odberatelia, 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, 315 – Ostatné pohľadávky, 374 – Pohľadávky z nájmu, 378 – Iné pohľadávky, vykazujú ÚJ majetok, ktorý bol obstaraný od subjektu v rámci konsolidovaného celku obce/mesta. Môže ísť o majetok obstaraný nákupom (postúpením), prevodom správy.

Uvádza sa nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

Popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:

STĽPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky ”

V tomto stĺpci sa identifikuje ÚJ od ktorej boli pohľadávky obstarané (postúpené). Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

STĽPEC - “ Obstaraný majetok zaúčtovaný na účte ”

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený prírastok majetku zaradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. ÚJ si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

STĽPEC - “ Nákup / Obstaranie v roku 20xx ”

Do uvedeného stĺpca sa uvádza hodnota, v akej bol daný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. V prípade postúpenia pohľadávky by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie postupca (doterajší veriteľ) ako vzájomný výnos z postúpenia pohľadávky na účte 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok.

STĽPEC - “Poznámka / Vysvetlenie rozdielu”

Do uvedeného stĺpca sa okrem vysvetlenia prípadných rozdielov môžu uviesť aj ďalšie informácie napr. o spôsobe obstarania majetku (nákup/darovanie/prevod majetku).

3. Zoznam skratiek

DPH	daň z pridanej hodnoty
FVV KC	formulár vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce / mesta
IČO	identifikačné číslo organizácie
IUZ	individuálna účtovná závierka
KC	konsolidovaný celok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MVK	medzivýkazové kontroly
ÚJ	účtovná jednotka
VV	vzájomné vzťahy
VZN	všeobecne záväzné nariadenie