

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008417/2016-31
k postupu pri aplikácii § 2 až 8 opatrenia 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
v znení dodatku č. 1 zo dňa 31.5.2016

V záujme jednotného postupu subjektov verejnej správy pri predkladaní údajov finančných výkazov (ďalej len „požadované údaje“) vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) toto metodické usmernenie.

I.
A. Postup pri predkladaní požadovaných údajov do informačného systému
Štátnej pokladnice

Štátne rozpočtové organizácie vrátane správcu kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „kapitola“) a štátne príspevkové organizácie ako klienti Štátnej pokladnice vložia požadované údaje do informačného systému Štátnej pokladnice (ďalej len „informačný systém pokladnice“) podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾.

Správca kapitoly odsúhlasí údaje a potvrdí Štátnej pokladnici postupom podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov súhrnných výkazov kapitoly v určených termínoch²⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené. Štátna pokladnica vyhotoví súhrnné výkazy za štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie v Slovenskej republike do troch pracovných dní po potvrdení správnosti vložených údajov poslednou kapitolou.

Vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie ako klienti Štátnej pokladnice vložia požadované údaje do informačného systému pokladnice podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾.

Vyšší územný celok odsúhlasí údaje a potvrdí Štátnej pokladnici postupom podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo¹⁾. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov súhrnných výkazov vyššieho územného celku v určených termínoch²⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené. Štátna pokladnica vyhotoví súhrnné výkazy za vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v Slovenskej republike do troch pracovných dní po potvrdení správnosti vložených údajov posledným vyšším územným celkom.

Ostatné subjekty verejnej správy, ktoré sú klientmi Štátnej pokladnice predkladajú požadované údaje do informačného systému pokladnice podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾. Štátna pokladnica vyhotoví výkazy a zašle jednotlivým klientom na odsúhlasenie. Po skontrolovaní vložených údajov klient potvrdí Štátnej pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo¹⁾. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov výkazov subjektov verejnej správy - klientov Štátnej pokladnice v určených termínoch sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené.

Ostatné subjekty verejnej správy, ktoré nie sú klientmi Štátnej pokladnice a sú zaradené do sektora verejnej správy v subsektore ústredná štátna správa alebo sú zaradené do sektora verejnej správy v subsektore miestna samospráva, pod zložkou vyššie územné celky zašlú požadované údaje elektronicky na adresu elena.blechova@pokladnica.sk, jozef.izakovic@pokladnica.sk, viera.sasinkova@pokladnica.sk, elena.plankova@pokladnica.sk. Štátna pokladnica vloží údaje do informačného systému pokladnice, vyhotoví výkazy a zašle jednotlivým klientom na odsúhlasenie. Po odsúhlasení údajov sa považuje predloženie výkazov ministerstvu za splnené.

B. Spracovanie výkazov v informačnom systéme pokladnice

B.1. Štruktúra viet súborov požadovaných údajov odovzdávaných do informačného systému pokladnice

Pre odovzdávanie požadovaných údajov je potrebné dodržať nasledovné pravidlá pre štruktúry predkladaných súborov:

Súbory sú typu .csv (z angl. Comma separated value – hodnoty oddelené znakom, konkrétne bodkočiarkou (;)). To znamená, že nejde o súbory s pevnou dĺžkou vety a pevnou pozíciou polí, platí však, že hodnoty polí v jednotlivých záznamoch sú oddelené bodkočiarkou. Súbor typu .csv je možné prezerať v prehliadači textových súborov (Notepad, WordPad) alebo v programe MS Excel (neodporúča sa bez uloženia pôvodného súboru najmä vzhľadom na možnosť straty vedúcich núl a zaokrúhľenia centov).

¹⁾ Príručky pre užívateľov informačného systému Štátnej pokladnice sú uložené na webovej stránke Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk v záložke Servis pre klientov, Výkazníctvo, Príručky.

²⁾ § 3 až 8 opatrenia 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.

Súbory sa odovzdávajú, načítajú a spracovávajú prostredníctvom Portálu Štátnej pokladnice pre klientov v informačnom systéme pokladnice. Portál predstavuje prístup klienta do systému prostredníctvom internetovej siete. Pri načítaní do informačného systému pokladnice súbory prechádzajú vstupnou kontrolou, ktorá je podmienkou možnosti ich uloženia v tomto systéme. Časť kontrolných mechanizmov je popísaná v časti B.3. Splnením povinnosti nahrat požadované údaje sa rozumie dosiahnutie statusu:

a) pri prvotných vstupných kontrolách:

Stav spracovania „**Kontrolovanie**“ Status text „**Úspešne**“ Status správa „**Kontrola prvotnými vstupnými kontrolami**“

b) po uložení a spracovaní načítaného súboru:

Stav spracovania „**Spracovanie**“ Status text „**Úspešne**“ Status správa „**Všetky IDoc úspešne spracované**“

pre všetky odovzdávané súbory.

Vzory jednotlivých druhov súborov sú dostupné na internetovej stránke Štátnej pokladnice v časti Servis pre klientov – Výkazníctvo – Predpisy – Predpisy 2016. V týchto súboroch prvých 20 riadkov predstavuje konkrétny popis štruktúry súboru, samotná údajová časť sa začína na 21. riadku. Pre názornosť sú prvé riadky údajovej časti vyplnené fiktívnymi údajmi.

Názov súboru môže byť ľubovoľný, identifikácia súboru k jednotlivým typom údajov a generovanie systémového názvu prebieha interaktívne prostredníctvom Portálu v procese prenosu súboru od klienta do systému Štátnej pokladnice.

Vo vzorových súboroch aj v načítavaných súboroch môže prvých 20 riadkov obsahovať ľubovoľné textové údaje, napr. pôvodné vysvetlivky. Samotné údaje vkladané do informačného systému pokladnice sa začínajú na 21. riadku.

Všetky údaje sa odovzdávajú v eurách na dve desatinné miesta. Desatinné miesta sa oddeľujú čiarkou (,).

B.2. Obsah polí vety súboru pre jednotlivé typy výkazov

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 – 12**

Príjmy a Výdavky rozpočtu subjektu verejnej správy

| Pole | Význam |
|--|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizacia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160131 = 31. január 2016) pre subjekty VS s výnimkou miestnej samosprávy, resp. 20160331 = 31. marec 2016 pre VÚC a nimi zriadené RO a PO |
| Syntetický ucet | pre štátne rozpočtové organizácie: syntetický účet na 3 znaky podľa Rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a odporúčeného analytického členenia v časti B.5., alebo číslo mimorozpočtového účtu podľa prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015) pre ostatné subjekty verejnej správy: znaky: PRR – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.1 Príjmy (rozpočtované) PRN – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.1 Príjmové operácie (príjmové finančné operácie) VYR – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.2 Výdavky (rozpočtované) VYN – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.2 Výdavkové operácie (výdavkové finančné operácie) |
| Funkc.klasifikacia | funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 275/2014 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami |

| | |
|-------------------------|--|
| Ekonomická klasifikácia | ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami |
| Progr.klasifikácia | kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 a Dodatku č. 1 FS 3/2006 v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami |
| Zdroj SR/Zdroj VUC | kód zdroja (FS 4/2015) – 1) v štátnom rozpočte, resp. 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov resp. v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy v tvare SY7 na maximálne 4 znaky |
| Typ zdroja | kód R pre rozpočtové údaje alebo M pre mimorozpočtové údaje |
| Schval.rozpocet | hodnota schváleného rozpočtu |
| Rozpocet po zmenach | hodnota rozpočtu po zmenách |
| Ocakavana skutocnost | predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka k 31. decembru |
| Skutocnost k ... | skutočnosť k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív FIN 2 – 04**

Vybrané údaje z aktív a pasív subjektu verejnej správy

| Pole | Význam |
|---|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizácia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160331 = 31. marec 2016) |
| Poloz.vykazu VAP | klienti / organizácie odovzdávajúce údaje v štruktúre uvedenej: v časti 1 = A1XXX, kde XXX je číslo riadku 1.1. Vybrané aktíva resp. = P1XXX, kde XXX je číslo riadku 1.2. Vybrané pasíva; v časti 2 = A2XX, kde XX je číslo riadku 2.1. Vybrané aktíva resp. = P2XX, kde XX je číslo riadku 2.2. Vybrané pasíva; v časti 3 = A3XX, kde XX je číslo riadku 3.1. Vybrané aktíva resp. = P3XX, kde XX je číslo riadku 3.2. Vybrané pasíva; v časti 4 = A4XX, kde XX je číslo riadku 4.1. Vybrané aktíva resp. = P4XX, kde XX je číslo riadku 4.2. Vybrané pasíva; v časti 5 = A5XX, kde XX je číslo riadku 5.1. Vybrané aktíva resp. = P5XX, kde XX je číslo riadku 5.2. Vybrané pasíva; |
| Brutto/ Zostatok k..... VO | hodnota v stĺpci 1 STRANY AKTÍV výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 1 STRANA AKTÍV pre časť 5.1. |
| Korekcia/ Zostatok k 31. decembru BPVO | hodnota v stĺpci 2 STRANY AKTÍV výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 4 STRANA AKTÍV pre časť 5.1. |
| Netto /Zostatok k VO | hodnota v stĺpci 3 STRANY AKTÍV, resp. v stĺpci 5 STRANY PASÍV výkazu FIN 2-04 |
| Zostatok k 31. decembru BPVO/ Zostatok k 31. decembru BPVO | hodnota v stĺpci 4 STRANY AKTÍV, resp. v stĺpci 6 STRANY PASÍV výkazu FIN 2-04; |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 3 – 04**

Vybrané aktíva

| Pole | Význam |
|--|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizacia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160331 = 31. marec 2016) |
| Poloz.vykazov FIN | = FAXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 3 – 04 |
| Majetkove CP | hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Akcie | hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| z toho kotovane | hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Podiel.listy | hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Ost.maj.vklady | hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Dlhove CP | hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| z toho dlhodobé | hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Posk.poz. a navrat.fin.vypomoci | hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| z toho dlhodobé | hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |
| Vybrane pohľadavky a poskyt.predd. | hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04 |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov FIN 4 – 04**

Vybrané pasíva

| Pole | Význam |
|--|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizacia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160331 = 31. marec 2016) |
| Poloz.vykazov FIN | = FP1XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 1. a FP2XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 2. |
| Emitov.dlhop. NMH/Uvery od EF NMH | hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |

| | |
|---|--|
| Emitov.dlhop. urok/ Uvery od EF urok | hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Zmenky NMH/Uvery vypl.zo zmluv o dod.ES NMH | hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Zmenky urok/Uvery vypl.zo zmluv o dod.ES urok | hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 16 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Bankove uvery NMH/Navrat.fin.vypom.prijate od SVS NMH | hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 17 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Bankove uvery urok/Navrat.fin.vypom.prijate od SVS urok | hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 18 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Investic.dod.uvery NMH/Financ.prenajom NMH | hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 19 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Investic.dod.uvery urok/Financ.prenajom urok | hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 20 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Dodavatel.uvery NMH/Ost. nebankove pozicky NMH | hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 21 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Dodavatel.uvery urok/Ost. nebankove pozicky urok | hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 22 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Uvery od SFRB NMH/Prijate zabezp. NMH | hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 23 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Uvery od SFRB urok/Prijate zabezp. urok | hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 24 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Vybrane zav. a prijate predd. NMH | hodnota v stĺpci 25 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |
| Vybrane zav. a prijate predd. urok | hodnota v stĺpci 26 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2 |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5 - 04**

Dlhové nástroje a vybrané záväzky

| Pole | Význam |
|--|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizacia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr.20160331 = 31. marec 2016) |
| Symbol dlhového nástroja | hodnota v stĺpci 1 Výkazu FIN 5 – 04 - symbol dlhového nástroja podľa tabuľky uvedenej v bode 1 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu alebo kód UHRN pri vykazovaní nulových hodnôt (sumárna hodnota všetkých záznamov sa v CSV súbore neuvádza). Napr. ED, FP, ... alebo UHRN |
| Kod meny | podľa kurzového lístka NBS, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý (napr. SKK, USD, JPY, ...) |
| Datum prijatia prostriedkov | v tvare RRRRMMDD (napr.20100113) |
| Datum splatnosti dlhového nástroja | v tvare RRRRMMDD (napr. 20161231) |
| Druh uroku F/V | typ úroku dlhového nástroja: F - fixná úroková sadzba, V - variabilná úroková sadzba |
| Nesplatená menovitá hodnota k ... | nesplatená výška dlhových nástrojov k ... v menovitej hodnote |
| z toho: zahraniční veritelia | nesplatená výška dlhových nástrojov k ... voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote |

| | |
|------------------------------|---|
| Úroky | celková hodnota úrokov predpísaných záväzkov z úrokov k ... |
| z toho: zahraniční veritelia | celková suma úrokov predpísaných záväzkov voči zahraničným veriteľom z úrokov k ... |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6 - 04**

Prehľad o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

| Pole | Význam |
|--|--|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | kód vyššieho územného celku podľa rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 101 – Bratislavský samosprávny kraj, |
| ID klient/ Organizácia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160331 = 31. marec 2016) |
| Poloz.vykazov PZ | = BZXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 6 - 04 |
| Zostatok k VO | hodnota v stĺpci 1 Výkazu FIN 6 - 04 |
| Zostatok k 31. decembru BPVO | hodnota v stĺpci 2 Výkazu FIN 6 - 04 |

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o vybraných údajoch z účtovníctva ostatných subjektov verejnej správy FIN 7 - 04**

Náklady, výnosy, príjmy a výdavky ostatných subjektov verejnej správy

| Pole | Význam |
|--|---|
| Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie | všetky subjekty uvedú: 120 – ostatné subjekty verejnej správy |
| ID klient/ Organizácia ICO | číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami |
| Kalendarný den | deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20160331 = 31. marec 2016) |
| Poloz.vykazov VUU | = CYXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 7 - 04 |
| Skutocnosť k VO | hodnota v stĺpci 1 Výkazu FIN 7 - 04 |
| Skutocnosť k 31. decembru BPVO | hodnota v stĺpci 2 Výkazu FIN 7 - 04 |

Vysvetlivky:

Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra v znení neskorších predpisov v tvare XX alebo XXX.

Funkc.klasifikácia – funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami. Ak sa vykazuje len na úrovni „trieda“, v symbole 4 je nula (0).

Ekon.klasifikácia – podpoložka alebo položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ako 6 znakový kód, ktorý tvoria 3 znaky položky v SY5 a 3 znaky podpoložky v SY6 v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov. Ak položka nemá podpoložku, v kóde podpoložky sú nuly (000).

Progr.klasifikácia - kód programu, podprogramu a projektu/prvku v SY8 až SY10 podľa programovej štruktúry uverejnenej vo FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004-42 a Dodatku č. 1 FS 3/2006 na usmernenie programového rozpočtovania na 7 znakov.

Zdroj SR – kód zdroja podľa prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015) – 1) v štátnom rozpočte v symbole SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov, napr. 32 = ISPA (pozri vlastnosti súborov typu .csv v úvode časti B.1.).

Typ zdroja – kód typu zdroja definovaný jednoznakovým písmenom R v symbole SY11 ak ide o rozpočtové príjmy alebo výdavky (§ 8 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.) alebo písmenom M v symbole SY11 ak ide o mimorozpočtové príjmy alebo výdavky

výdavky (§ 23 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z.) - napr. pri kóde zdroja 72b alebo 11O3 (ak ide o prostriedky EÚ na mimorozpočtovom účte).

Zdroj VUC – kód zdroja podľa prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015) – 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov resp. v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy v tvare SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov, napr. 32 = ISPA (pozri vlastnosti súborov typu .csv v úvode časti B.1.).

Schval.rozpocet – údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy schválené a rozpísané na základe zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, alebo na základe rozpočtu verejnej správy schváleného vládou Slovenskej republiky na príslušný rozpočtový rok, alebo schválené orgánom príslušného subjektu verejnej správy.

Rozpocet po zmenach – údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy upravené o vykonané rozpočtové opatrenia v štátnom rozpočte, alebo schválené orgánom príslušného subjektu verejnej správy.

Ocakavana skutocnost - predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka k 31. decembru; za mesiac december sa neuvádza.

Skutocnost k ... – údaje o skutočných príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

Poloz.vykazu VAP – predstavuje číslo riadku príslušnej časti finančného výkazu FIN 2-04 doplnené zľava znakmi ACXXX (pre aktíva) resp. PCXXX (pre pasíva). Napr. A1001 predstavuje označenie riadku č. 01 vybraných aktív časti 1.1 (za subjekt verejnej správy, ktorým je rozpočtová organizácia, ...), A201 predstavuje označenie riadku č. 01 vybraných aktív časti 2.1 (za subjekt verejnej správy, ktorým je napr. Slovenský pozemkový fond), P543 predstavuje označenie riadku č. 43 vybraných pasív časti 5.2 (za subjekt verejnej správy, ktorým je Exportno-importná banka SR).

Poloz.vykazov FIN - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

FIN 3 – 04 v tvare FAXX, kde XX je číslo riadku výkazu,

FIN 4 – 04 v tvare FP1XX, kde XX je číslo riadku výkazu pre časť 1. a v tvare FP2XX, kde XX je číslo riadku výkazu pre časť 2.

Poloz.vykazov PZ - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

FIN 6 – 04 v tvare BZXX, kde XX je číslo riadku.

Poloz.vykazov VUU - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

FIN 7 - 04 v tvare CYXX, kde XX je číslo riadku.

Stav k ... - uvádzajú sa údaje o vykázaných stavoch na príslušných účtoch subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru vykazovaného účtovného obdobia. Organizácie s druhom rozpočtu 21, 22, 7, 81, 82, 83, 101 a 102 výkaz FIN 2 – 04 k 31. decembru rozpočtového roka nepredkladajú, ale predkladajú účtovný výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 z ročnej účtovnej závierky.

Predch.vykazov.obdobie – vyplňuje sa stav k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia (t. j. v roku 2016 k 31.12.2015). Ak sa zostavuje prvá účtovná závierka po vzniku účtovnej jednotky, v súvahe sa v tomto stĺpci vykazujú údaje z otváraciej súvahy.

Pre **všetky výkazy** platí, že údaje za organizáciu obsahujú všetky riadky výkazu aj keď sa ich hodnota vo všetkých stĺpcoch rovná nule. Tiež sa požadujú správne vyplnené súčtové riadky týchto výkazov.

Jeden súbor (.csv) môže obsahovať príslušné dáta za jednu organizáciu alebo klienta.

B.3. Kontroly a kontrolné väzby vo výkazoch

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu prípadne VÚC, čísla klienta resp. IČO.

Vnútrovýkazové väzby pre výkaz FIN 1 – 12:

Test, či na príjmovom účte nie je vykázaná výdavková položka;
Test, či na výdavkovom účte nie je vykázaná príjmová položka;
Test, či nie je uvedená nenulová hodnota na kategórii alebo hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie;
Test v číselníku ekonomickej klasifikácie, či zadaná podpoložka je platná;
Test v číselníku funkčnej klasifikácie, či zadaná podtrieda je platná (pre výdavkové účty);
Test v číselníku rozpočtových programov, či zadaný projekt/prvok je platný;
Test v číselníku zdrojov, či zadaný kód zdroja je platný;
Test v číselníku typ zdroja, či zadaný kód typu zdroja je platný;
Test v číselníku syntetických účtov, či zadaný kód v stĺpci syntetický účet je platný.

Vnútrovýkazové väzby pre ostatné výkazy FIN:

Kontrola, či príslušný riadok nie je označený x a teda údaje sa nemajú vyplniť;
Kontrola, či príslušný riadok pre daný druh rozpočtu musí byť nulový;
Kontrola, či súbor obsahuje všetky riadky daného typu výkazu.

4. Odporúčaná štruktúra a použitie jednotlivých symbolov v rámci analytickej evidencie pre triedenie príjmov a výdavkov štátnych rozpočtových organizácií podľa rozpočtovej klasifikácie

Pozícia

v analytickej evidencii

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | 16. | 17. | 18. | 19. | 20. | 21. | 22. | 23. | 24. | 25. | 26. | 27. | 28. |
|--------|---------|--------|-----------|---------|------------|-------|---------|------------|-------------------------------|---------------|---|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SY1 | SY2 | SY3 | SY4 | SY5 | SY6 | SY7 | SY8 | SY9 | SY10 | SY11 | SY12 | SY13 | SY14 | | | | | | | | | | | | | | |
| Oddiel | Skupina | Trieda | Podtrieda | Položka | Podpoložka | Zdroj | Program | Podprogram | Projekt/ Prvok programu | Typ zdroja | Pre vlastné analytické členenie organizácií a kapitol štátneho rozpočtu | | | | | | | | | | | | | | | | |

Počet znakov

Význam sledovaného symbolu

| | | |
|------|---|---|
| SY1 | 2 | Funkčná klasifikácia: oddiel |
| SY2 | 1 | Funkčná klasifikácia: skupina |
| SY3 | 1 | Funkčná klasifikácia: trieda |
| SY4 | 1 | Funkčná klasifikácia: podtrieda |
| SY5 | 3 | Ekonomická klasifikácia: položka |
| SY6 | 3 | Ekonomická klasifikácia: podpoložka |
| SY7 | 4 | Kód zdroja; označenie typu príjmu alebo výdavku krytého týmto príjmom podľa § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...; |
| SY8 | 3 | Kód programu |
| SY9 | 2 | Kód podprogramu |
| SY10 | 2 | Kód projektu/prvku |
| SY11 | 1 | Kód typu zdroja |
| SY12 | 2 | Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu |
| SY13 | 1 | Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu |
| SY14 | 2 | Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu |

B.5. Odporučené členenie analytickej evidencie pre použitie rozpočtovej klasifikácie v štátnych rozpočtových organizáciách

Údaje sa odovzdávajú v .csv súbore obsahujúcom príjmy a výdavky (PV1).

Štátne rozpočtové príjmy

| SYMBOL | ZNAK | POPIS |
|-------------------|--|--|
| symbol „5“ až „6“ | | podpoložka ekonomickej klasifikácie |
| symbol „7“ | | kód zdroja (FS 4/2015) –1) v štátnom rozpočte |
| | - znaky „72a“ | prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy (§23 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „311000“ alebo „321000“ alebo „331001“ alebo „331002“ alebo „332001“ alebo „332002“. |
| | - znaky „72b“ | prostriedky prijaté na základe zmluvy o združení (§23 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „239001“. |
| | ❖ znaky „14“ ❖ znaky „11A1“ alebo „11A3“ alebo „11O1“ alebo „11O3“ alebo „11O5“ alebo „11O7“ alebo „11O9“ alebo „11P1“ alebo „11P3“ alebo „11R1“ alebo „11R3“ alebo „11S1“ alebo „11S2“ alebo „11T1“ alebo „11T2“ alebo „13A1“ alebo „13A3“ alebo „13O1“ alebo „13O3“ alebo „13O5“ alebo „13O7“ alebo „13O9“ alebo „13P1“ alebo „13P3“ alebo „13R1“ alebo „13R3“ alebo „13S1“ alebo „13S2“ alebo „13T1“ alebo „13T2“ alebo „35“ „36“ alebo „37“ alebo „38“ ❖ znaky „72c“ | prostriedky prijaté od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu (§23 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z.): ❖ dotácia (príjem dotácie od inej rozpočtovej organizácie, napr. na vedu a výskum); V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „312001“ alebo „322001“; ❖ 1) zahraničný grant 2) dotácia/transfer (prostriedky EÚ a spolufinancovania, ktoré sú zaradené aj do príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, napr. – 11S1, 11S2, 13S1, 13S2) a sú rozpočtovej organizácii poskytnuté prostredníctvom ostatných subjektov verejnej správy (napr. verejných vysokých škôl) ; V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza pri zahraničnom grante podpoložka „331001“ alebo „331002“ alebo „332001“ alebo „332002“. V prípade dotácie napr. „312011“ alebo „322008“; ❖ tuzemský grant alebo iný príjem. V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „311000“, alebo „321000“ alebo „292027“. |

| | | |
|-------------|---------------|---|
| | - znaky „72d“ | prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení (§23 ods. 1 písm. d) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „292027“. |
| | - znaky „72e“ | prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia (§23 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „292006“. |
| | - znaky „72f“ | prostriedky prijaté z úhrad stravy (§23 ods. 1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „223003“. |
| | - znaky „72g“ | prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu (§ 23 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza napríklad podpoložka „223001“. |
| | - znaky „72h“ | prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu (§ 23 ods. 1 písm. h) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „312001“. |
| | - znaky „72i“ | prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim (§23 ods. 1 písm. i) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „292027“. |
| | - znaky „72j“ | prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi (§ 23 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.) V symboloch „5“ a „6“ sa uvádza podpoložka „223001“, alebo podpoložka „223002“. |
| symbol „11“ | - znak „M“ | kód typu zdroja – mimorozpočtový zdroj |

ostatné symboly bez odporúčaného členenia.

Štátne rozpočtové výdavky

| SYMBOL | ZNAK | POPIS |
|-------------------|---------------|--|
| symbol „1“ až „4“ | | podtrieda funkčnej klasifikácie |
| symbol „5“ a „6“ | | podpoložka ekonomickej klasifikácie |
| symbol „7“ | | kód zdroja (FS 4/2015) –1) v štátnom rozpočte |
| | - znaky „72a“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy (§ 23 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z.) |

| | | |
|--|---|---|
| | - znaky „72b“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté na základe zmluvy o združení (§ 23 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | <p>❖ znaky „14“</p> <p>❖ znaky „11A1“ alebo „11A3“ alebo „11O1“ alebo „11O3“ alebo „11O5“ alebo „11O7“ alebo „11O9“ alebo „11P1“ alebo „11P3“ alebo „11R1“ alebo „11R3“ alebo „11S1“ alebo „11S2“ alebo „11T1“ alebo „11T2“ alebo „13A1“ alebo „13A3“ alebo „13O1“ alebo „13O3“ alebo „13O5“ alebo „13O7“ alebo „13O9“ alebo „13P1“ alebo „13P3“ alebo „13R1“ alebo „13R3“ alebo „13S1“ alebo „13S2“ alebo „13T1“ alebo „13T2“ alebo „35“ alebo „36“ alebo „37“ alebo „38“</p> <p>❖ znaky „72c“</p> | <p>prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov napríklad formou dotácie alebo grantu (§ 23 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z.):</p> <p>❖ prostriedky kryté dotáciou;</p> <p>❖ prostriedky kryté zahraničným grantom;</p> <p>❖ prostriedky kryté dotáciou (prostriedky EÚ a spolufinancovanie, ktoré sú zaradené aj do príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu, napr. – 11S1, 11S2, 13S1, 13S2) a sú poskytnuté prostredníctvom ostatných subjektov verejnej správy (napr. verejných vysokých škôl);</p> <p>❖ prostriedky kryté tuzemským grantom alebo iným príjmom</p> |
| | - znaky „72d“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení (§ 23 ods. 1 písm. d) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | - znaky „72e“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia (§ 23 ods. 1 písm. e) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | - znaky „72f“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté z úhrady stravy (§ 23 ods. 1 písm. f) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | - znaky „72g“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu (§ 23 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | - znaky „72h“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu (§23 ods. 1 písm. h) zákona č. 523/2004 Z. z.) |

| | | |
|--------------------|---------------|---|
| | - znaky „72i“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim (§ 23 ods. 1 písm. i) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| | - znaky „72j“ | prekročenie rozpočtového limitu výdavkov o prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi (§ 23 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.) |
| symbol „8“ až „10“ | | kód projektu / prvku rozpočtového programu |
| symbol „11“ | - znak „M“ | kód typu zdroja – mimorozpočtový zdroj |

ostatné symboly bez odporúčaného členenia.

Ostatné zdroje na účtoch štátnych rozpočtových príjmov a štátnych rozpočtových výdavkov budú mať v symbole „11“ (typ zdroja) uvedený znak „R“ (rozpočtový zdroj).

Mimorozpočtové peňažné prostriedky (kód 001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012, 013, 014, 015, 016 099)

| SYMBOL | ZNAK | POPIS |
|-------------------|------------|--|
| symbol „1“ až „4“ | | podtrieda funkčnej klasifikácie, vyplňa sa len pri výdavkoch |
| symbol „5“ a „6“ | | podpoložka ekonomickej klasifikácie |
| symbol „7“ | | kód zdroja (FS 4/2015) –1) v štátnom rozpočte |
| symbol „11“ | - znak „M“ | kód typu zdroja – mimorozpočtový zdroj |

ostatné symboly bez odporúčaného členenia.

II.

C. Postup pri predkladaní finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému pre samosprávu (RISSAM)

Obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a ostatné subjekty verejnej správy zaradené v subsektore miestna samospráva, pod zložkou obce odovzdávajú požadované údaje vložení do Rozpočtového informačného systému pre samosprávu v časti RISSAM.výkazy. Spôsob nahrávania údajov je popísaný v príručke pre používateľov systému RISSAM, ktorá je k dispozícii na úvodnej stránke po prihlásení do systému.

D. Spracovanie výkazov v Rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu (RISSAM)

Pre odovzdávanie požadovaných údajov je potrebné dodržať nasledovné pravidlá pre štruktúry predkladaných súborov:

Každá veta sa skladá (bez ohľadu na druh spracovávaného výkazu) z hlavičky vety a údajovej časti vety. Hlavička vety obsahuje identifikačné údaje výkazu a je jednotná pre všetky výkazy. Obsahuje IČO, rok a mesiac vykazovacieho obdobia, typ organizácie (účtovnej jednotky). Údajová časť vety obsahuje číselné položky v štruktúre príslušného výkazu.

Označenie číselných položiek údajovej časti vety (okrem príjmov a výdavkov vo výkaze FIN 1-12 a údajov výkazu FIN 5-04) je v tvare: RSxxxxy, kde

R – riadok, S – stĺpec, xxx – číslo riadku, yy – číslo stĺpca výkazu

Vety s rovnakou štruktúrou sú zoskupené do súboru. Súbor obsahuje individuálne údaje jednotlivých účtovných jednotiek. Súborný sú v tvare DBF.

Úhrn príjmov a výdavkov sa uvádza ako **posledný riadok** údajov bežného rozpočtu resp. kapitálového rozpočtu a finančných operácií výkazu FIN 1-12. Je označený **znakom „9“**, ktorý pre databázy PRIJ.DBF, PRIJPO.DBF, PRIJNUJPOD.DBF, VYD.DBF, VYDPO.DBF a VYDNUJPOD.DBF je uvedený v prvej pozícii stĺpca **ZDROJ**. Ostatné stĺpce v údajovej časti vety okrem stĺpcov schválený rozpočet, rozpočet po zmenách, očakávaná skutočnosť a skutočnosť obsahujú **medzery** (nie nuly).

Úhrn údajov výkazu FIN 5-04 sa uvádza ako **posledný riadok** a je označený **znakom „9“**, ktorý pre databázu FIN5.DBF je uvedený v prvej pozícii stĺpca **SYMBOL**, pričom v stĺpcoch „Nesplatená menovitá hodnota“ a „z toho zahraniční veriteľia“, „Úrok“ a „z toho zahraniční veriteľia“ je uvedená suma resp. nulová hodnota pre nulový výkaz.

D.1. Popis štruktúry viet

Povinné názvy súborov sú:

| Názov | Výkaz | Poznámka |
|----------------|--|--|
| PRIJ.DBF | FIN 1-12 Príjmy rozpočtu a príjmové finančné operácie obcí a rozpočtových organizácií v pôsobnosti obcí | štvrtročný výkaz |
| VYD.DBF | FIN 1-12 Výdavky rozpočtu a výdavkové finančné operácie obcí a rozpočtových organizácií v pôsobnosti obcí | štvrtročný výkaz |
| PRIJPO.DBF | FIN 1-12 Príjmy rozpočtu a príjmové finančné operácie príspevkových organizácií v pôsobnosti obcí | štvrtročný výkaz |
| VYDPO.DBF | FIN 1-12 Výdavky rozpočtu a výdavkové finančné operácie príspevkových organizácií v pôsobnosti obcí | štvrtročný výkaz |
| PRIJNUJPOD.DBF | FIN 1-12 Príjmy rozpočtu a príjmové finančné operácie organizácií podľa § 3 ods. 1 písm. e) opatrenia a podľa § 3 ods. 2 písm. c) opatrenia | mesačný / štvrtročný výkaz |
| VYDNUJPOD.DBF | FIN 1-12 Výdavky rozpočtu a výdavkové finančné operácie organizácií podľa § 3 ods. 1 písm. e) opatrenia a podľa § 3 ods. 2 písm. c) opatrenia | mesačný / štvrtročný výkaz |
| FIN2A.DBF | FIN 2-04 Vybrané údaje z aktív a pasív obcí, rozpočtových a príspevkových organizácií v pôsobnosti obcí – riadky 01-58 | štvrtročný výkaz pre 1. až 3. štvrťrok |
| FIN2P.DBF | FIN 2-04 Vybrané údaje z aktív a pasív obcí, rozpočtových a príspevkových organizácií v pôsobnosti obcí – riadky 59-104 | štvrtročný výkaz pre 1. až 3. štvrťrok |
| FIN2NUJ.DBF | FIN 2-04 Vybrané údaje z aktív a pasív neziskových inštitúcií podľa § 4 ods. 3 opatrenia | štvrtročný výkaz |
| FIN2POD.DBF | FIN 2-04 Vybrané údaje z aktív a pasív podnikateľských subjektov podľa § 4 ods. 3 opatrenia | štvrtročný výkaz |
| FIN3A1.DBF | FIN 3-04 Finančné aktíva podľa sektorov - riadky 01 – 25 | štvrtročný výkaz |
| FIN3A2.DBF | FIN 3-04 Finančné aktíva podľa sektorov - riadky 26 – 50 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P1.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 01 – 09 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P2.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 10 – 18 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P3.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 19 – 27 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P4.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 28 – 36 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P5.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 37 – 45 | štvrtročný výkaz |
| FIN4P6.DBF | FIN 4-04 Finančné pasíva podľa sektorov - riadky 46 – 50 | štvrtročný výkaz |
| FIN5.DBF | FIN 5-04 Dlhové nástroje a vybrané záväzky | štvrtročný výkaz |
| FIN6.DBF | FIN 6-04 Bankové účty a záväzky obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií | štvrtročný výkaz |
| FIN7.DBF | FIN 7-04 Vybrané údaje z účtovníctva ostatných subjektov verejnej správy podľa § 8 opatrenia | štvrtročný výkaz |

D.2. Popis štruktúry jednotlivých súborov

PRIJ.DBF

| | | | |
|--------|-----------|---|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto) |
| CAST | CHARACTER | 1 | časť ("1" – Príjmy bežného rozpočtu) |

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| | | | "2" – Príjmy kapitálového rozpočtu "3" – Príjmy finančných operácií) |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | zdroj |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky) |
| POL | CHARACTER | 3 | položka |
| PODP | CHARACTER | 3 | podpoložka |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | schválený rozpočet |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | rozpočet po zmenách |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | očakávaná skutočnosť |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | skutočnosť |

VYD.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto) |
| CAST | CHARACTER | 1 | časť ("1" – Výdavky bežného rozpočtu "2" – Výdavky kapitálového rozpočtu "3" – Výdavky finančných operácií) |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | zdroj |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky) |
| PROGRAM | CHARACTER | 7 | program |
| ODD | CHARACTER | 2 | oddiel |
| SKUP | CHARACTER | 1 | skupina |
| TRIEDA | CHARACTER | 1 | trieda |
| PODTR | CHARACTER | 1 | podtrieda |
| POL | CHARACTER | 3 | položka |
| PODP | CHARACTER | 3 | podpoložka |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | schválený rozpočet |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | rozpočet po zmenách |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | očakávaná skutočnosť |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | skutočnosť |

PRIJPO.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia) |
| CAST | CHARACTER | 1 | časť ("1" – Príjmy rozpočtu "3" – Príjmové finančné operácie) |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | zdroj |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky) |
| POL | CHARACTER | 3 | položka |
| PODP | CHARACTER | 3 | podpoložka |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | schválený rozpočet |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | rozpočet po zmenách |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | očakávaná skutočnosť |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | skutočnosť |

VYDPO.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia) |
| CAST | CHARACTER | 1 | časť ("1" – Výdavky rozpočtu "3" – Výdavkové finančné operácie) |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | zdroj |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky) |
| PROGRAM | CHARACTER | 7 | program |
| ODD | CHARACTER | 2 | oddiel |
| SKUP | CHARACTER | 1 | skupina |
| TRIEDA | CHARACTER | 1 | trieda |
| PODTR | CHARACTER | 1 | podtrieda |
| POL | CHARACTER | 3 | položka |
| PODP | CHARACTER | 3 | podpoložka |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | schválený rozpočet |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | rozpočet po zmenách |

| | | | |
|---------|---------|--------|-----------------------------|
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | <i>očakávaná skutočnosť</i> |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | <i>skutočnosť</i> |

PRIJNUJPOD.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť)</i> |
| CAST | CHARACTER | 1 | <i>časť ("1" – Príjmy rozpočtu "3" – Príjmy finančných operácií)</i> |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | <i>zdroj</i> |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | <i>typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky)</i> |
| POL | CHARACTER | 3 | <i>položka</i> |
| PODP | CHARACTER | 3 | <i>podpoložka</i> |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | <i>schválený rozpočet</i> |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | <i>rozpočet po zmenách</i> |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | <i>očakávaná skutočnosť</i> |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | <i>skutočnosť</i> |

VYDNUJPOD.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť)</i> |
| CAST | CHARACTER | 1 | <i>časť ("1" – Výdavky rozpočtu "3" – Výdavky finančných operácií)</i> |
| ZDROJ | CHARACTER | 4 | <i>zdroj</i> |
| TYPZD | CHARACTER | 1 | <i>typ zdroja ("M" – mimorozpočtové prostriedky "R" – rozpočtové prostriedky)</i> |
| ODD | CHARACTER | 2 | <i>oddiel</i> |
| SKUP | CHARACTER | 1 | <i>skupina</i> |
| TRIEDA | CHARACTER | 1 | <i>trieda</i> |
| PODTR | CHARACTER | 1 | <i>podtrieda</i> |
| POL | CHARACTER | 3 | <i>položka</i> |
| PODP | CHARACTER | 3 | <i>podpoložka</i> |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | <i>schválený rozpočet</i> |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | <i>rozpočet po zmenách</i> |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | <i>očakávaná skutočnosť</i> |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | <i>skutočnosť</i> |

FIN2A.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto)</i> |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00103 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00104 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS05801 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05802 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05803 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05804 | NUMERIC | (15,2) | |

FIN2P.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto)</i> |
| RS05905 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS05906 | NUMERIC | (15,2) |
| . | | |
| . | | |
| RS10405 | NUMERIC | (15,2) |
| RS10406 | NUMERIC | (15,2) |

FIN2NUJ.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie („31“ – nezisková inštitúcia)</i> |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00103 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00104 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS04001 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04002 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04003 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04004 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04105 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04106 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS07405 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS07406 | NUMERIC | (15,2) | |

FIN2POD.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie („51“ – obchodná spoločnosť)</i> |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00103 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00104 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS04301 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04302 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04303 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04304 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04405 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04406 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS07905 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS07906 | NUMERIC | (15,2) | |

FIN3A1.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie („02“ – príspevková organizácia „11“ – rozpočtová organizácia „22“ – obec „23“ – mesto „31“ – nezisková inštitúcia „51“ – obchodná spoločnosť)</i> |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00103 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00104 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00105 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00106 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00107 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00108 | NUMERIC | (15,2) | |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS00109 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00110 | NUMERIC | (15,2) |
| . | | |
| . | | |
| RS02501 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02502 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02503 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02504 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02505 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02506 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02507 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02508 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02509 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02510 | NUMERIC | (15,2) |

FIN3A2.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |
| RS02601 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS02602 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02603 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02604 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02605 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02606 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02607 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02608 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02609 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02610 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS05001 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05002 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05003 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05004 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05005 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05006 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05007 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05008 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05009 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS05010 | NUMERIC | (15,2) | |

FIN4P1.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00103 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00104 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00105 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00106 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00107 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00108 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00109 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00110 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00111 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00112 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00113 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS00114 | NUMERIC | (15,2) | |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS00115 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00116 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00117 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00118 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00119 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00120 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00121 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00122 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00123 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00124 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00125 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00126 | NUMERIC | (15,2) |

.

.

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS00901 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00902 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00903 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00904 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00905 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00906 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00907 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00908 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00909 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00910 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00911 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00912 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00913 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00914 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00915 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00916 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00917 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00918 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00919 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00920 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00921 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00922 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00923 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00924 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00925 | NUMERIC | (15,2) |
| RS00926 | NUMERIC | (15,2) |

FIN4P2.DBF

| | | | |
|--------|-----------|---|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |

| | | | |
|---------|---------|--------|--------------|
| RS01001 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS01002 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01003 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01004 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01005 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01006 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01007 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01008 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01009 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01010 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01011 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01012 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01013 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01014 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01015 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01016 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01017 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01018 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01019 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01020 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01021 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01022 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01023 | NUMERIC | (15,2) | |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS01024 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01025 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01026 | NUMERIC | (15,2) |
| . | | |
| . | | |
| RS01801 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01802 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01803 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01804 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01805 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01806 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01807 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01808 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01809 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01810 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01811 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01812 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01813 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01814 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01815 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01816 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01817 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01818 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01819 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01820 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01821 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01822 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01823 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01824 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01825 | NUMERIC | (15,2) |
| RS01826 | NUMERIC | (15,2) |

FIN4P3.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |
| RS01901 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS01902 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01903 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01904 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01905 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01906 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01907 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01908 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01909 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01910 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01911 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01912 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01913 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01914 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01915 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01916 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01917 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01918 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01919 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01920 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01921 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01922 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01923 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01924 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01925 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01926 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS02701 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02702 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02703 | NUMERIC | (15,2) | |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS02704 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02705 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02706 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02707 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02708 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02709 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02710 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02711 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02712 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02713 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02714 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02715 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02716 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02717 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02718 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02719 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02720 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02721 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02722 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02723 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02724 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02725 | NUMERIC | (15,2) |
| RS02726 | NUMERIC | (15,2) |

FIN4P4.DBF

| | | | |
|--------|-----------|---|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť)</i> |

| | | | |
|---------|---------|--------|---------------------|
| RS02801 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS02802 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02803 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02804 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02805 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02806 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02807 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02808 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02809 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02810 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02811 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02812 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02813 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02814 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02815 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02816 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02817 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02818 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02819 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02820 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02821 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02822 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02823 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02824 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02825 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS02826 | NUMERIC | (15,2) | |

.

.

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS03601 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03602 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03603 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03604 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03605 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03606 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03607 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03608 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03609 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03610 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03611 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03612 | NUMERIC | (15,2) |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS03613 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03614 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03615 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03616 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03617 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03618 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03619 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03620 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03621 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03622 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03623 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03624 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03625 | NUMERIC | (15,2) |
| RS03626 | NUMERIC | (15,2) |

FIN4P5.DBF

| | | | |
|--------|-----------|---|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | <i>IČO</i> |
| DATROK | CHARACTER | 4 | <i>rok vykazovacieho obdobia</i> |
| DATMES | CHARACTER | 2 | <i>mesiac vykazovacieho obdobia</i> |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | <i>typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť)</i> |

| | | | |
|---------|---------|--------|---------------------|
| RS03701 | NUMERIC | (15,2) | <i>údajová časť</i> |
| RS03702 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03703 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03704 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03705 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03706 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03707 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03708 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03709 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03710 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03711 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03712 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03713 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03714 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03715 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03716 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03717 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03718 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03719 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03720 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03721 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03722 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03723 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03724 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03725 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03726 | NUMERIC | (15,2) | |

.

.

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS04501 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04502 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04503 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04504 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04505 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04506 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04507 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04508 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04509 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04510 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04511 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04512 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04513 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04514 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04515 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04516 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04517 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04518 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04519 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04520 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04521 | NUMERIC | (15,2) |

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS04522 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04523 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04524 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04525 | NUMERIC | (15,2) |
| RS04526 | NUMERIC | (15,2) |

FIN4P6.DBF

| | | | |
|--------|-----------|---|---|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |

| | | | |
|---------|---------|--------|--------------|
| RS04601 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS04602 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04603 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04604 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04605 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04606 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04607 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04608 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04609 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04610 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04611 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04612 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04613 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04614 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04615 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04616 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04617 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04618 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04619 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04620 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04621 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04622 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04623 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04624 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04625 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS04626 | NUMERIC | (15,2) | |

.

| | | |
|---------|---------|--------|
| RS05001 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05002 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05003 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05004 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05005 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05006 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05007 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05008 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05009 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05010 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05011 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05012 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05013 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05014 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05015 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05016 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05017 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05018 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05019 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05020 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05021 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05022 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05023 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05024 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05025 | NUMERIC | (15,2) |
| RS05026 | NUMERIC | (15,2) |

FIN5.DBF

| | | | |
|-----|-----------|---|-----|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
|-----|-----------|---|-----|

| | | | |
|-----------|-----------|--------|---|
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("02" – príspevková organizácia "11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |
| SYMBOL | CHARACTER | 6 | symbol dlhového nástroja |
| MENA | CHARACTER | 3 | kód meny |
| DAT_CERP | DATE | 8 | dátum prvého dňa čerpania (RRRRMMDD) |
| DAT_SPLAT | DATE | 8 | dátum splatnosti (RRRRMMDD) |
| UROK | CHARACTER | 1 | typ úroku ("F" – fixný, "V" – variabilný) |
| RS00001 | NUMERIC | (15,2) | nesplatená menovitá hodnota |
| RS00002 | NUMERIC | (15,2) | z toho zahraniční veriteľia |
| RS00003 | NUMERIC | (15,2) | úroky |
| RS00004 | NUMERIC | (15,2) | z toho zahraniční veriteľia |

FIN6.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie ("11" – rozpočtová organizácia "22" – obec "23" – mesto) |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS01401 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS01402 | NUMERIC | (15,2) | |

FIN7.DBF

| | | | |
|---------|-----------|--------|--|
| ICO | CHARACTER | 8 | IČO |
| DATROK | CHARACTER | 4 | rok vykazovacieho obdobia |
| DATMES | CHARACTER | 2 | mesiac vykazovacieho obdobia |
| TYPPORG | CHARACTER | 2 | typ organizácie "31" – nezisková inštitúcia "51" – obchodná spoločnosť) |
| RS00101 | NUMERIC | (15,2) | údajová časť |
| RS00102 | NUMERIC | (15,2) | |
| . | | | |
| . | | | |
| RS03801 | NUMERIC | (15,2) | |
| RS03802 | NUMERIC | (15,2) | |

III.

E. Účinnosť

Podľa tohto usmernenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní finančných výkazov k 31. januáru 2016.

Dátum: 13. 1. 2016

Vypracoval: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu
tel. 02/59 58 32 22.

Ing. Bibiana Jobbágyová,
odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu
tel. 02/59 58 32 36.

Ing. Dana Czíkóová,
vedúca oddelenia implementácie štatistických štandardov
tel. 02/59 58 32 39.

Ing. Jana Chabanová,
oddelenie implementácie štatistických štandardov

tel. 02/59 58 32 40.

Ing. Iveta Husková,
tel. 02/57 26 27 06 k časti I. (za Štátnu pokladnicu)

Mgr. Adam Neščák,
tel. 02/49 23 94 47 k časti II. (za RISSAM)

Schválila: Ing. Miriam Majorová, PhD.
riadiateľka odboru legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu