

## **Manuál ku konsolidačnému balíku MF SR**

(aktualizovaná verzia v8.0)

**Zoznam zmien oproti predchádzajúcemu dokumentu**

<b>Verzia dokumentu</b>	<b>Popis zmien</b>
Manuál ku konsolidačnému balíku MF SR, verzia 2.0 (z 20.3.2012)	Aktualizácia dokumentu na základe rozšírenia súhrnného celku a zostavovania súhrnnej účtovnej závierky podľa zákona č. 547/2011 Z. z., ktorý novelizoval zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
Manuál ku konsolidačnému balíku MF SR, verzia v3.0 (zo 14.12.2012)	Aktualizácia dokumentu na základe zmien a úprav konsolidačného balíka v hárkoch 0, 1, 4, 5, 5.1, 6.1, 6.2, 9, 9.1, 10.2, 10.3, 18.2, 19.2, 19.3, 20.3, 21.1, 21.2, 21.5, 21.7 a 21.9.
Manuál ku konsolidačnému balíku MF SR, verzia v3.0 (z 28.2.2013)	Žiadne – v KB bola opravená chybné nastavená kontrola na rozpis účtov skupiny 68 a 69 v háрку 19.2. Štruktúra KB sa nemenila
Manuál ku konsolidačnému balíku MFSR, verzia v4.0 (zo 7.12.2013)	Dopracovanie tabuliek pre poznámky účtovnej závierky (číslo tabuľky 22, 23, 24 a 25, úprava vstupných polí na háрку 16 a 21, úprava názvov účtov v háрку 2, 3a, 3b, 3c, 4, 5, 5.1. 8). Zmena názvu CKS na CKS (Centrálny konsolidačný systém).
Manuál ku konsolidačnému balíku MFSR, verzia v5.0 (z 1.12.2014)	Zmena vo vykazovaní hodnôt na háрку 1 podľa typu organizácie; úprava číselníkov v háрку 4, zrušenie vykazovanie doby odpisovania v háрку 6.3., doplnenie nákladov na audit v háрку 18.3., úprava háрку 24 o výške dlhu obce/VÚC, zrušenie háрку 25 o financovaní iných právnických osôb, prečíslovanie tabuliek.
Manuál ku konsolidačnému balíku MFSR, verzia v6.0 (z 2.12.2015)	Zrušenie hárkov č. 2 Hlavná kniha, hárkov č. 3d, 3e a 3f Prevodové hárky, hárkov č. 6.1. a 6.2. Prehľad o dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku, háрку č. 18.1. Náklady podľa činnosti, háрку č. 19.1. Výnosy podľa činnosti, háрку č. 20.2 Pohľadávky a záväzky z nájmu, háрку č. 20.3. Poznámky iné účtovné jednotky, hárkov č. 21.x štatistické hárky. Ďalej zlúčenie informácií o obchodných spoločnostiach do háрку 20 Poznámky obchodných spoločností. Úprava číselníku pohybov v háрку 4 Vlastné imanie, úprava vykazovaných informácií v háрку 1 Úvod, v háрку 2 Konsolidovaný celok. Prečíslovanie hárkov v KB.
Manuál ku konsolidačnému balíku MFSR, verzia v7.0 (z 15.11.2016)	Formálna úprava textu. Úprava kontrol na háрку 1, 2, 9, 20. Doplnenie riadku v háрку 11 pre bankové účty vedené v SZRB, a.s. Doplnenie číselníka právnych foriem v háрку 1. Doplnené povinné pole pre názov UJ v háрку 7.1. a 7.2. pre údaje mimo SC. Doplnenie kontroly na hodnotu opravnej položky v háрку 10.2. a 10.3., ktorá nesmie byť vyššia ako brutto hodnota pohľadávky, zostatok OP nesmie byť záporný.
Manuál ku konsolidačnému balíku MFSR, verzia v8.0 (z 17.1.2020)	Aktualizácia schémy súhrnného celku na konci dokumentu.

**Obsah**

Všeobecné informácie.....	4
Použitie KB MF SR .....	4
Pravidlá, pre vyplnenie konsolidačného balíka .....	5
Konsolidovaný celok subjektu verejnej správy a súhrnný celok .....	6
Zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku .....	6
Nástroj DataExport údajov pre prácu s KB vo formáte súboru Excel .....	7
Kontroly v KB .....	8
Zobrazenie kontrol v KB .....	9
Hárok 1 Úvod .....	10
Hárok 2 Konsolidovaný celok .....	11
Hárky 3 Súvaha, Výkaz ziskov a strát .....	13
Hárok 3a Súvaha – Aktíva .....	14
Hárok 3b Súvaha – Pasíva .....	14
Hárok 3c Výkaz ziskov a strát .....	15
Prevod súvahy a prevod výkazu ziskov a strát .....	15
Hárok 4 Prehľad o pohybe vlastného imania .....	17
Hárok 5 Rezervy .....	20
Hárok 5.1 Rezervy - súhrnný celok.....	21
Hárok 6 Prehľad o pohybe dlhodobého majetku .....	22
Hárok 6.1 Pohyb dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v súhrnnom celku .....	23
Hárok 7.1 Dlhodobý finančný majetok – podiely .....	26
Hárok 7.2 Dlhodobý finančný majetok – ostatné .....	28
Hárok 8 Zásoby .....	30
Hárok 8.1 Zásoby – súhrnný celok .....	30
Hárok 9 Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku .....	31
Hárok 9.1 Opravné položky k pohľadávkam voči súhrnnému celku .....	35
Hárok 10.1 Odvody a transfery – pohľadávky .....	37
Hárok 10.2 Dlhodobé pohľadávky .....	37
Hárok 10.3 Krátkodobé pohľadávky .....	39
Hárok 11 Finančné účty .....	40
Hárok 12 Poskytnuté finančné výpomoci .....	41
Hárok 13 Časové rozlíšenie na strane aktív .....	43
Hárok 14 Štátna pokladnica .....	45
Hárok 15.1 Odvody a transfery - záväzky .....	45
Hárok 15.2 Dlhodobé záväzky .....	46
Hárok 15.3 Krátkodobé záväzky .....	46
Hárok 15.4 Záväzky – dlhopisy .....	47
Hárok 16 Bankové úvery a výpomoci .....	49
Hárok 17 Časové rozlíšenie na strane pasív .....	51
Hárok 18 Vzájomné náklady.....	53
Hárok 18.1 Náklady detail - iné .....	55
Hárok 19 Vzájomné výnosy.....	58
Hárok 19.1 Výnosy detail – iné .....	59
Hárok 19.2 Výnosy detail – dane a poplatky .....	60
Hárok 19.3 Predaj zásob – súhrnný celok .....	61
Hárok 20 Poznámky obchodných spoločností .....	62
Hárok 21 Iné aktíva a iné pasíva .....	65
Hárok 22 Nehnutelné kultúrne pamiatky.....	65
Hárok 23 Výška dlhu obce a VÚC .....	66
Hárok Odsúhlasovací formulár .....	66
Dokumenty súvisiace s konsolidáciou .....	73

## Všeobecné informácie

### Cieľom konsolidačného balíka (KB) je:

- zjednotiť účtovné výkazy všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek (upraviť ich spôsobom, „ako keby“ všetky účtovné jednotky súhrnného celku používali vo svojom účtovníctve rovnaké účtovné metódy a zásady) pre účely konsolidácie vo verejnej správe, a to s cieľom:
  - získať z účtovníctva konsolidovaných účtovných jednotiek vzájomné vzťahy potrebné na uskutočnenie konsolidačných operácií,
  - získať z účtovníctva konsolidovaných účtovných jednotiek účtovné dáta potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky t.j. konsolidovanej súvahy, konsolidovaného výkazu ziskov a strát a konsolidovaných poznámok,
  - získať dáta z účtovníctva dcérskych spoločností vo forme, ktorá je vhodná na ich ďalšie systémové spracovanie.
- použiť dáta aj pre spracovanie tabuľkovej časti poznámok individuálnej účtovnej závierky pre vybrané subjekty verejnej správy.

Účtovné jednotky verejnej správy, obchodne spoločnosti, ktorých vlastníkom je štát alebo územná samospráva, štátne podniky, verejné vysoké školy a ďalšie subjekty ústrednej správy tvoria jeden súhrnný celok. Konsolidačný balík obsahuje všetky informácie, ktoré sú potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejnej správy, konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy ako aj súhrnnej účtovnej závierky (SÚZ), a to nie len pre vykonanie samotných konsolidačných operácií, ale aj pre zostavenie poznámok týchto účtovných závierok.

**Vzhľadom k tomu, že KB obsahuje aj údaje, ktoré sú využiteľné pre spracovanie tabuľkovej prílohy poznámok individuálnej účtovnej závierky štátnych rozpočtových organizácií, štátnych príspevkových organizácií, vyšších územných celkov a ich rozpočtových a príspevkových organizácií, majú tieto subjekty v rámci CKS ďalšiu funkcionality. Tým je uľahčený spôsob predkladania tých istých údajov, ale pre rôzne účely (konsolidácia, spracovanie účtovnej závierky).**

**Tabuľky** do poznámok konsolidovanej účtovnej závierky získa kapitola ŠR, obec alebo VÚC zo systému CKS až po vykonaní eliminačných operácií a potrebných úprav v rámci konsolidácie dát.

**Konsolidačný balík sa použije v prípade zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ) kapitoly ŠR, konsolidovanej účtovnej závierky vyššieho územného celku a konsolidovanej účtovnej závierky obce zapojenej do Centrálného konsolidačného systému (CKS).**

Konsolidačný balík MF SR je možné použiť aj pre subjekt verejnej správy, ktorý nie je zapojený k Centrálnemu konsolidačnému systému (CKS) a svoju KÚZ zostavuje v programe Excel resp. v samostatnom informačnom systéme.

### Použitie KB MF SR

Použitie KB MF SR je povinné pre nasledovné účtovné jednotky:

- štátne rozpočtové organizácie,
- štátne príspevkové organizácie,
- obchodné spoločnosti štátu,
- rozpočtové organizácie vyšších územných celkov,
- príspevkové organizácie vyšších územných celkov,
- obce/mestá – Holíč, Senica, Ružomberok, Nitra, Šaľa, MČ Petržalka a organizácie v ich konsolidovanom celku,
- štátne fondy,
- štátne podniky s právnou formou „štátny podnik“,
- verejné vysoké školy,
- Sociálna poisťovňa,
- Exportno-importná banka Slovenska,
- ostatné subjekty ústrednej správy zriadené zákonom.

Použitie KB MF SR je dobrovoľné pre nasledovné účtovné jednotky:

- obce a organizácie v ich konsolidovanom celku (s výnimkou obcí v predchádzajúcom zozname)

#### **Pravidlá, pre vyplnenie konsolidačného balíka**

- Konsolidačný balík sa zostavuje za obdobie od 31. decembra predchádzajúceho účtovného obdobia do 31. decembra bežného účtovného obdobia na základe údajov z individuálnej účtovnej závierky účtovnej jednotky (ÚJ). Pre účtovné jednotky, ktorými sú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie platí, že údaje, ktorú sú uvedené v KB musia byť zhodné s údajmi z výkazov individuálnej účtovnej závierky, ktorú ÚJ odovzdala do Štátnej pokladnice.
- KB sa predkladá pre účely predbežného odsúhlasovania vzájomných vzťahov (koniec roka resp. v období od 1.1.-15.2.) alebo ako plný konsolidačný balík pre účely zostavenia KUZ (približne od 20.2. – 31.3.).
- V prípade zániku organizácie v priebehu účtovného obdobia sa KB zostavuje za príslušné obdobie od 1.1. do dňa, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka. Rozpočtové a príspevkové organizácie predkladajú KB spracovaný na základe mimoriadnej účtovnej závierky za účelom generovania tabuľkovej časti poznámok individuálnej účtovnej závierky.
- V prípade, že obchodná spoločnosť zaradená do konsolidovaného celku resp. súhrnného celku zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoj konsolidovaný celok podľa §22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vyplní KB na základe svojej KÚZ.
- Konsolidačný balík obsahuje údaje za bežné a bezprostredne predchádzajúce obdobie.
- V prípade, že sa v minulom roku konsolidačný balík zostavoval, hodnoty v stĺpci pre bezprostredne predchádzajúce obdobie musia byť zhodné s hodnotami vykázanými v konsolidačnom balíku zostavenom v predchádzajúcom roku.
- Účtovné jednotky, ktoré sa stali súčasťou súhrnného celku v priebehu roka (založené, obstarané kúpou, prevodom alebo inak) za predpokladu, že v predchádzajúcom účtovnom období neboli súčasťou žiadneho iného konsolidačného celku ÚJ patriacej do verejnej správy, údaje za predchádzajúce obdobie nevyplňajú. Pri tabuľkách zohľadňujúcich vývoj (napr. prehľad o pohybe vlastného imania, prehľad o pohybe rezerv) sa stav k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho roka rovná NULE. Prírastky bežného roka budú obsahovať aj stavy začiatkovej súvahy resp. stavy ku dňu obstarania. Ak sa jedna účtovná jednotka (A) zlúči do druhej účtovnej jednotky (B), potom majetok a záväzky účtovnej jednotky A budú v konsolidačnom balíku účtovnej jednotky B vykázané ako prírastky. Toto pravidlo sa zopakuje pri relevantných hárkoch konsolidačného balíka (KB).
- V KB sa vyplňajú len políčka podfarbené **žltou** farbou. Vo väčšine tabuliek si môže účtovná jednotka doplniť počet riadkov podľa potreby prostredníctvom nástroja DataExport<sup>1</sup>, ktorý je potrebné, aby mala každá ÚJ, ktorá pracuje s KB nainštalovaný v aktuálnej verzii na svojom počítači.
- V KB je možné zadať tri typy údajov: číselný, textový a výber zo zoznamu pevne nadefinovaných možností.
- Číselné hodnoty sa vyplňajú s príslušným znamienkom (t.j. kladná alebo záporná hodnota) ako je vyplnená položka v súvahe alebo výkaze ziskov a strát. Sumu opravnej položky resp. rezerv ako začiatkový stav (čiže stav k 31.12.20xx-1) v jednotlivých záložkách účtovná jednotka vyplní ako kladné číslo, rovnako aj tvorbu zníženie/použitie a zrušenie opravných položiek resp. rezerv. Presuny sú podľa charakteru vykázané mínusovým alebo plusovým znamienkom a v sumáre sa musia vždy rovnať nule.
- Po úvodných hárkoch (1 Úvod a 2 Konsolidovaný celok) sa vyplňajú hárky súvahy a výkazu ziskov a strát (3a, 3b, 3c). Ostatné hárky a v nich uvedené tabuľky sa vyplňajú následne. Všetky vyplnené dáta sú porovnávané s vyplnenou súvahou a výkazom ziskov a strát. V prípade nekonzistencie dát so súvahou a výkazom ziskov a strát sú na každom hárku zobrazované **chybové hlásenia**.
- V jednotlivých hárkoch a tabuľkách sú rozdelené konečné zostatky, stavy ako aj pohyby nasledovne:
  - a) voči účtovným jednotkám súhrnného celku a
  - b) voči účtovným jednotkám mimo súhrnného celku.

<sup>1</sup> Doplnok DataExport je program typu „makro“ pre aplikáciu MS Excel. Zabezpečuje prácu s uzamknutým KB, bezpečné dopĺňanie riadkov do tabuliek bez zmeny samotnej štruktúry KB, export údajov z MS Excel do formátu .CSV alebo import údajov z tohto formátu naspäť do KB v podobe XLS súboru. Bližší popis ja na strane 7 tohto manuálu ako aj v príručke zverejnenej na web stránke Ministerstva financií SR

- Konsolidačný balík sa spúšťa prostredníctvom programu MS Excel. Najprv je potrebná inštalácia programu DataExport. Spustením Excelu cez ikonu programu DataExport si užívateľ následne otvorí súbor s KB. Po tomto postupe je KB funkčný spolu s bezpečnostnými nastaveniami proti zmene vzorcov, kontrol a číselníkov.

### **Konsolidovaný celok subjektu verejnej správy a súhrnný celok**

Z dôvodu veľkého počtu organizácií ako aj ich rôznej právnej formy je proces konsolidácie za celý súhrnný celok viacúrovňový. Tým sa rozkladá náročnosť zberu údajov, vykonania eliminácií a zostavenie SUZ na jednotlivé medzistupne a na druhej strane to poskytuje užívateľom možnosť sledovať vybrané konsolidované celky samostatne, porovnávať ich v čase alebo medzi sebou.

#### **1. Úroveň konsolidácie verejnej správy**

**Konsolidovaný celok kapitoly štátneho rozpočtu, obce a VÚC** v súlade s § 22a ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve zahŕňajú tieto organizácie:

Konsolidovaný celok kapitoly ŠR: štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti kapitoly štátneho rozpočtu, štátne podniky a štátne fondy zahrnuté do konsolidácie.

Konsolidovaný celok obce: rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a obchodné spoločnosti obce zahrnuté do konsolidácie.

Konsolidovaný celok VÚC: rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC a obchodné spoločnosti VÚC zahrnuté do konsolidácie.

V prípade obchodných spoločností a štátnych podnikov ide o ekonomicky aktívne subjekty. Do konsolidácie nevstupujú spoločnosti v konkurze alebo v likvidácii.

#### **2. Úroveň konsolidácie verejnej správy**

**Konsolidovaný celok ústrednej správy** v súlade s § 22a ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve predstavujú tieto organizácie: štátne rozpočtové a príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti ústrednej správy, štátne podniky a štátne fondy zahrnuté do konsolidácie.

#### **3. Úroveň konsolidácie verejnej správy**

**Súhrnný celok pri zostavovaní súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy** v súlade s § 22a ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tvoria tieto organizácie:

- štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie,
- obchodné spoločnosti ústrednej správy zahrnuté do konsolidácie,
- rozpočtové a príspevkové organizácie obcí,
- rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC,
- obchodné spoločnosti obcí a VÚC zahrnuté do ich konsolidovaného celku na 1. úrovni konsolidácie,
- štátne fondy,
- štátne podniky s právnou formou „štátny podnik“,
- verejné vysoké školy,
- Sociálna poisťovňa,
- Exportno-importná banka Slovenska,
- ostatné subjekty ústrednej správy zriadené zákonom,
- neziskové organizácie verejnej správy.

### **Zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku**

Zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku je zoznam organizácií, ktorý zverejňuje Ministerstvo financií SR za účelom informovania ostatných organizácií, voči ktorým subjektom majú sledovať a vykazovať vzájomné vzťahy. Je to množina organizácií, na ktorých sa vzťahuje povinnosť poskytnúť údaje do konsolidácie podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a voči ktorým sa uvedené vzájomné vzťahy stávajú predmetom konsolidácie.

Zoznam obsahuje viac ako 7 900 organizácií. Pre jeho aktuálnosť sú doplnené vysvetlivky pre správne určenie, ktoré organizácie predkladajú konsolidačný balík a ktoré formulár vzájomných vzťahov, prípadne voči ktorým sa vykazujú vzájomné vzťahy v období odsúhlasovania a v období spracovania plných konsolidačných balíkov.

Pre systémové spracovanie zoznamu je v ňom možné filtrovať zmeny, sú v ňom uvedené aj organizácie, ktoré boli doplnené do zoznamu (novovzniknuté organizácie, založené, kúpené a pod.) a vyradené zo zoznamu pre príslušný rok (zaniknuté organizácie, odpredané podiely a pod.).

Aktuálny zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku je zverejnený na webovom sídle MF SR ([www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk)) v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / Dokumenty pre subjekty...* a rovnako tak aj na portáli CKS. V prípade, že organizácia nie je uvedená v zozname, nevykazujú sa voči nej vzájomné vzťahy a táto organizácia nepredkladá konsolidačný balík MF SR ani formulár vzájomných vzťahov.

***Upozornenie:*** Aktuálnosť zoznamu závisí od informácií samotných účtovných jednotiek, najmä zriaďovateľov a zakladateľov iných účtovných jednotiek (kapitoly ŠR, obce a VÚC) o zmene ich konsolidovaného celku. Zmeny v názve organizácie, právnej forme organizácie, zriaďovateľovi je potrebné nahlasovať na Štatistický úrad SR, ktorý vedie register právnických organizácií a prostredníctvom formulára F 162 do DataCentra, ktoré prevádzkuje informačný systém CKS.

Zoznam účtovných jednotiek Súhrnného celku obsahuje aj vysvetlivky k vzájomným vzťahom na tretej úrovni konsolidácie. Bližšie definuje napríklad transakcie, ktoré sa vykazujú zo strany ústrednej správy voči územnej samospráve a podnik

Do zoznamu súhrnného celku nie sú zahrnuté nasledovné subjekty:

- Fyzické osoby – obyvateľstvo, zamestnanci, podnikatelia živnostníci,
- Súkromné spoločnosti a podnikateľské subjekty ako napríklad:
  - Banky a poisťovne
  - Obchodníci s cennými papiermi
  - Stavebné sporiteľne
  - Dôchodkové správcovské spoločnosti
  - Doplnkové dôchodkové spoločnosti
  - Slovenské elektrárne, a.s.
  - Mobilní operátori
- Neziskové organizácie založené súkromnými spoločnosťami alebo, občianske združenia, združenia právnických osôb (napríklad obecné združenia)
- Politické strany
- Zahraničné vládne resp. finančné inštitúcie.

*(Poznámka: Schéma súhrnného celku je zobrazená v prílohe č. 1)*

### **Nástroj DataExport údajov pre prácu s KB vo formáte súboru Excel**

Nástroj Export (DataExport) údajov slúži na sprístupnenie plnej funkčnosti konsolidačného balíka (KB). KB je distribuovaný vo forme uzamknutého .xls (formát MS Excel) súboru a obsahuje odomknuté len bunky povolené na editáciu. Bez tohto nástroja nie je možné údaje z konsolidačného balíka nahráť do systému CKS. Nástroj Export údajov zabezpečuje nasledovnú funkčnosť:

- kopírovanie číselných hodnôt v bunke v správnom tvare,
- vkladanie riadkov do tabuliek (na koniec alebo uprostred tabuľky),
- odstránenie riadkov,
- funkčnosť vrátiť „krok“ späť alebo „krok“ vpred,
- exportovanie údajov do súboru typu CSV,

- importovanie údajov – údaje exportované z KB vo forme CSV súboru je možné opäť nahráť do konsolidačného balíka. Táto funkcia je užitočná napríklad pri prenose údajov zo staršej verzie konsolidačného balíka do aktuálnej platnej.

Celkový popis tohto nástroja, návod na jeho inštaláciu a spustenie je zverejnený na webovom sídle Ministerstva financií SR ([www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk)) v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / Dokumenty pre subjekty predkladajúce konsolidačný balík...*

### **Kontroly v KB**

Konsolidačný balík MF SR v programe Excel je vybavený viacerými kontrolami, z dôvodu zabezpečenia správnosti vyplnených údajov, ich vzájomnej konzistencie a použitia správnych hodnôt z číselníkov. Viaceré kontroly z KB sú naprogramované aj v samotnom portáli CKS, kde sa spúšťajú po nahrať údajov z KB.

### **Základné rozdelenie kontrol v KB**

Kontroly v KB sa členia podľa typu na:

- súvahové kontroly a kontroly na výkaz ziskov a strát,
- povinné polia,
- iné kontroly.

#### Súvahové kontroly a kontroly na výkaz ziskov a strát

Kontroly na súvahu a výkaz ziskov a strát majú za účel zabezpečiť správny rozpis hodnôt v hárkoch KB na údaje uvedené v hárkoch 3a, 3b, 3c. Znamená to, že v hárkoch KB, ktoré slúžia na detailný rozpis hodnôt aktív, pasív alebo nákladov a výnosov nemôžu byť uvedené hodnoty vyššie (alebo niekedy nižšie) ako údaje v Súvahe Aktívach, Súvahe Pasívach a Výkaze ziskov a strát. Súvahové kontroly a kontroly na výkaz ziskov a strát sú takmer vo všetkých hárkoch KB s výnimkou háрку 1, 2, 6.1, 20 až 23.

Príklad: V háрку 3a Súvaha Aktíva, na riadku 049 výkazu, je uvedená hodnota účtu 311 – Odberatelia 1 500 eur (dlhodobá pohľadávka). Na základe identifikácie vzájomných vzťahov ÚJ uvedie hodnotu 1 000 eur do háрку 9 Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku a 500 uvedie do háрку 10.2 Dlhodobé pohľadávky, ako vzťah mimo súhrnného celku. V prípade, že by ÚJ vyplnila len časť 1 000 v háрку 9 alebo len časť 500 v háрку 10.2, zvyšná časť bude hlásiť kontrolu červeným písmom, pretože rozpis na súvahovú hodnotu nebude úplný.

V tomto prípade by výsledok kontroly bol zobrazený červenou farbou tak na háрку 9 ako aj 10.2, z dôvodu, že KB „nerozoznáva“ či zvyšná časť patrí do súhrnného celku alebo mimo súhrnného celku. O tom rozhoduje užívateľ, ktorý vyplňa KB.

#### Povinné polia

Kontrola na povinné polia zabezpečuje vyplnenie všetkých relevantných informácií v KB na danom háрку, ktoré sa viažu k položkám súvahy a výkazu ziskov a strát. Povinné polia sú povinne vyplňané a bez nich sa KB nedá nahráť do CKS, resp. použiť pre konsolidáciu.

#### Typy povinných polí:

- IČO partnera v prípade vzájomných vzťahov (napr. hárok 9, 18 a 19),
- Výber hodnoty z číselníku (pohyb, charakter účtu, analytické členenie, právna forma...),
- Číselná hodnota (zostatok účtu k 31.12.20xx-1, zostatok účtu k 31.12.20xx, úroková sadzba, dátum, menovitá hodnota, výška istiny...),



Iné kontroly

Iné kontroly zabezpečujú konzistentnosť údajov napr. pri ich viacnásobnom uvedení v KB. To znamená, že údaj, ktorý je zhodný na viacerých hárkoch sa automaticky neprenáša, ale je ho potrebné manuálne uviesť. Kontrola zabezpečí, že údaje sa nelíšia. Ďalej sa môže jednať o kontrolu dĺžky textu v určitých poliach (vysvetlenie rozdielov).

Príklad: Údaj o IČO na hárku 1 Úvod musí byť zhodné s IČO na hárku 2 Konsolidovaný celok za ÚJ, ktorá KB vyplňa.

**Zobrazenie kontrol v KB**

Kontroly v KB sa zobrazujú užívateľovi priebežne pri vyplňaní údajov v KB. Kontroly sa spúšťajú po zadaní IČO v hárku 1 Úvod. Ak nie je zadané IČO v hárku 1 Úvod, kontroly sú deaktivované, o čom KB informuje užívateľa aj v bunke C64 na hárku 1 Úvod. Pri spustených kontrolách je sumárna kontrola zobrazovaná v bunke D64 na hárku 1 Úvod. **V celom KB sú kontrolné bunky podfarbené šedou farbou. V nich užívateľ vždy nájde výsledok kontroly v prípade, že ide o chybu. V prípade správnej hodnoty je šedá oblasť pre kontrolu prázdna.**

Zobrazenie výsledku kontrol:

- v hárku 1 Úvod pri každej záložke KB,
- v konkrétnom hárku KB v hlavičke hárku,
- v konkrétnom hárku KB pri jednotlivých tabuľkách, ktoré boli vyplnené.

Výsledky kontrol na hárku 1 Úvod

V hárku 1 Úvod sú výsledky kontrol zobrazené vpravo od zoznamu hárkov KB, v šedej oblasti s tromi stĺpcami. Je to sumárny prehľad za celý KB, a na jednotlivé hárky sa užívateľ dokáže presunúť kliknutím na konkrétnu kontrolu v riadku pre daný hárok. **Modrou farbou** a slovom **správne** sú označené kontroly, ktoré sú správne. **Červenou farbou** a slovom **chyba** (prípadne **iným vysvetlením**) sú označené kontroly, ktoré sú nesprávne.

V bunke D64 sa mení výsledný stav kontrol v KB na **Chyba** resp. **Správne** podľa sumarizácie všetkých kontrol v KB. Ak je čo i len jedna čiastková kontrola nesprávna, KB je označený v bunke D64 slovom **Chyba**.

Prehľad o súčiastiach konsolidačného balíka		Prehľad o výsledkoch kontrol:	
Záložka	Názov	Určené pre ÚJ	Kontroly na súvahu a VZaS
1	Úvod	Ano	-
2	Konsolidovaný celok	Nie	-
3a	Súvaha - AKTÍVA	Ano	Správne
3b	Súvaha - PASÍVA	Ano	Chyba
3c	Výkaz ziskov a strát	Ano	Správne
4	Prehľad o pohybe Vlastného imania	Ano	Prírastok VH v hárku 4 nie je zhodný s hodnotou VH vo VZaS
5	Rezervy	Ano	Správne
5.1	Rezervy - súhrnný celok	Ano	Správne
6	Prehľad o pohybe dlhodobého majetku	Ano	Správne

Výsledky kontrol na konkrétnom hárku KB

Každý hárok obsahuje svoje vlastné kontroly, napríklad na výkazy, povinné polia, vnútorný rozpis hodnôt a podobne. Kontroly na hárkoch sú zobrazené v hlavičke hárku, farebne odlíšené. Kontroly v hlavičke sumarizujú kontroly v jednotlivých tabuľkách daného hárku. Maximálny počet kontrol v hlavičke hárku v KB je 3. Sú zobrazené farebne a slovom resp. krátkym textom (napr. Nevyplnené povinné polia). Chybné kontroly sú označované **červenou farbou a slovom a** správne kontroly **zelenou farbou**.

Prehľad o pohybe vlastného imania				
Povinné polia		Prehľad o pohybe vlastného imania		
	Správne	zostavený k:		31.12.2016
	Správne	mena:		EUR
114 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	415 Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	421 Zákonný rezervný fond
	0,00		0,00	427 Ostatné fondy
				428 Nie
				0,00
				0,00

Výsledky kontrol pri jednotlivých tabuľkách hárkov KB

V prípade, že v danom hárku bola vyplnená určitá tabuľka (napr. rozpis syntetického účtu), kontrolujú sa dané hodnoty za tabuľku.

Príklad: Rozpis účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní v hároku 4 Prehľad o pohybe vlastného imania, tabuľka č. 014. Vpravo od tabuľky sú uvedené šedé polia pre výsledok kontrol rozpisu hodnoty resp. povinné polia.

Pohyb	Hodnota	
Začiatkový stav (+/-)	237 115,97	Prírastok VH oproti Pasívam Prírastok VH oproti Pasívam Prírastok VH oproti Pasívam
Presun - VH bežného obdobia do VH minulých rokov	-237 115,97	
Prírastok - (+/-) VH bežného roka	404 574,00	
<vyberte>	5,00	
<vyberte>		Povinné polia
konečný zostatok účtu 431	404 574,00	
	kontrola: zostatok k 31.12.2015	
	kontrola: zostatok k 31.12.2016	- 0,35

## Hárok 1 Úvod

Hárok „1 Úvod“ v konsolidačnom balíku je úvodná strana, kde sa zadávajú základné údaje o organizácii, ktorá KB vyplňa:

### Tabuľka 001

- **Názov; IČO:** uvedie sa názov a IČO účtovnej jednotky, ktorá KB vyplňa. IČO sa uvádza na 8 miest, KB dopĺňa automaticky zľava nuly pri kratšom IČO,
- **Právna forma účtovnej jednotky:** po kliknutí na šípku vpravo sa zobrazí číselník právnych foriem, z ktorého si účtovná jednotka vyberie hodnotu,

001.0000 Informácie o účtovnej jednotke predkladajúcej údaje

Názov: Štátna pokladnica

IČO: 36065340

Právna forma: Rozpočtová organizácia

Vyjadrenie, či je konsolidačný balík zostavený na základe schválenej účtovnej závierky (nevyplňa sa za prípadov, keď účtovná jednotka vyberie iný typ účtovnej závierky, ako je štátna závierka, obce, VUC a štátna závierka):

Účtovná závierka: Rozpočtová organizácia

Samosprávny kraj (úrad samosprávneho kraja)

Sociálna a zdravotné poisťovne

Spoločnosť s ručením obmedzeným

Štátny podnik

- **Vyjadrenie „či je KB zostavený na základe schválenej účtovnej závierky“:** tento riadok vyplňajú len účtovné jednotky, pri ktorých je aplikovateľné schvaľovanie IUZ štatutárom a KB naozaj obsahuje údaje zo schválených výkazov. Ak nie je výber aplikovateľný pre niektorú právnu formu, ponechá sa políčko s označením „vyberte“. V prípade, že účtovná jednotka uplatňuje štatút schvaľovania IUZ, ale závierka nebola schválená, vyberie zo zoznamu možnosť „nie“.
- **Účtovná závierka:** účtovná jednotka vyberie či KB vychádza z riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky,
- **Účtovná jednotka vyplňa:** účtovná jednotka vyberie či vyplňa celý konsolidačný balík alebo len odsúhlasovací formulár. Odsúhlasovací formulár sa vyplňa vždy pri odsúhlasovaní si vzájomných vzťahov za predchádzajúci rok (obdobie cca od 1.1. - 15.2.).
- **Zostavený k:** účtovná jednotka tu uvedie dátum, ku ktorému sa KB zostavuje (teda napr. pri vyplňaní KB za rok 2013 sa uvedie dátum 31.12.2013). V prípade mimoriadnej účtovnej závierky sa uvedie dátum, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka,
- **Predchádzajúce obdobie:** účtovná jednotka zvolí dátum, ktorý predchádza účtovnému obdobiu, za ktoré je KB zostavovaný (pri vyplňaní KB za rok 2013 sa uvedie dátum 31.12.2012),
- **Mena:** v tomto riadku je prednastavená mena, v ktorej je konsolidačný balík vyplnený (EUR). Sumy sa uvádzajú v centoch na dve desatinné miesta.

### Tabuľka 002

Prehľad o súčiastiach konsolidačného balíka obsahuje zoznam všetkých hárkov konsolidačného balíka spolu s ich číselným označením, ktoré je zhodné s názvami jednotlivých xls. hárkov. Po tom, ako účtovná jednotka vyplní v časti 001. právnú formu účtovnej jednotky sa automaticky pri názve každého háрку objaví či, účtovná jednotka daný hárok môže vyplniť alebo nie.

V prípade, že daný hárok môže byť vyplnený, ale účtovná jednotka preň z podstaty účtovania jednotlivých transakcií nemá obsahovú náplň alebo za uvedenú skupinu položiek nevykazuje zostatky, tento hárok zostane prázdny, aj keď pri ňom bude uvedené „áno“.

Právna forma:	Rozpočtová organizácia
Vyjadrenie, či je konsolidačný balík zostavený na základe schválenej účtovnej závierky (nevypĺňa sa za ROPO, obce, VUC a štátne fondy)	<vyberte>
Účtovná závierka:	Riadna individuálna
Účtovná jednotka vyplňa:	Konsolidačný balík
Zostavený k:	31.12.2016
Predchádzajúce obdobie:	31.12.2015
Mena:	EUR

01.9999

02.0000

## Prehľad o súčiastiach konsolidačného balíka

Záložka	Názov	Určené pre UJ
1	Úvod	Ano
2	Konsolidovaný celok	Nie
3a	Súvaha - AKTÍVA	Ano
3b	Súvaha - PASÍVA	Ano
3c	Výkaz ziskov a strát	Ano
4	Prehľad o pohybe Vlastného imania	Ano
5	Rezervy	Ano
5.1	Rezervy - súhrnný celok	Ano

## Tabuľka 003

Ak účtovná jednotka vyplní v časti 001. IČO organizácie, automaticky sa aktivujú všetky kontroly v KB a v prípade, že je celý KB správne vyplnený, bude nad časťou 003. svietiť zelený obdĺžnik so slovom „Správne“. Je to potvrdenie pre účtovnú jednotku, že KB vyplnila správne. Pokiaľ sú v KB chyby, tento obdĺžnik bude červený s nápisom „Chyba“. Ak účtovná jednotka v časti 001. IČO neuvedie, deaktivuje všetky kontroly a bude svietiť červený obdĺžnik s nápisom „Kontroly KB deaktivované“ s upozornením „Vyplňte IČO predkladajúcej účtovnej jednotky“. V tomto prípade nie sú spustené žiadne kontroly v KB a účtovná jednotka nezistí, či je KB vyplnený správne alebo nie.

- **Konsolidačný balík zostavil:** uvedie sa tu meno osoby, ktorá KB zostavila,
- **Telefónny kontakt pre riešenie vzájomných vzťahov:** tu je možné uviesť konkrétny telefónny kontakt na zodpovednú osobu, pre prípadné riešenie rozdielov vzájomných vzťahov,
- **E-mailová adresa:** uvádza sa e-mailový kontakt na osobu zodpovednú za zostavenie KB, v prípade generovania KB z účtovného systému je možné uviesť technické označenie,
- **Dátum:** uvedie sa tu dátum, kedy bol KB zostavený.

## Prehľad o výsledkoch kontrol

Na pravej strane háрку 1 je šedou farbou podfarbená plocha, v ktorej je prehľad o výsledkoch kontrol každého háрку v KB. Ak bola v niektorom háрку identifikovaná chyba, v šedej ploche na úrovni daného chybného háрку sa vygenerujú červenou farbou slová „Chyba“, „Povinné polia“ alebo iná chybová hláška v závislosti od druhu chyby. Po kliknutí na toto červené slovo sa automaticky užívateľ preniesie na daný chybný hárok. Ak je hárok správny, vygeneruje sa slovo „Správne“. V prípade, že pre niektoré hárky nie sú uvedené kontroly aplikovateľné, bude stĺpec kontrol obsahovať znak „-“.

## Prehľad o súčiastiach konsolidačného balíka

Záložka	Názov	Určené pre UJ
1	Úvod	Ano
2	Konsolidovaný celok	Nie
3a	Súvaha - AKTÍVA	Ano
3b	Súvaha - PASÍVA	Ano
3c	Výkaz ziskov a strát	Ano
4	Prehľad o pohybe Vlastného imania	Ano
5	Rezervy	Ano
5.1	Rezervy - súhrnný celok	Ano
6	Prehľad o pohybe dlhodobého majetku	Ano

## Prehľad o výsledkoch kontrol:

Kontroly na súvahu a VZaS	Iné kontroly
-	Správne
-	Správne
Správne	-
Chyba	-
Správne	Správne
Prírastok VH v háрку 4 nie je zhodný s hodnotou VH vo VZaS	Prírastok VH oproti Pasívam
Správne	-
Správne	Správne
Správne	Správne

## Hárok 2 Konsolidovaný celok

## Tabuľka 004

V tejto časti sú uvedené základné informácie o konsolidovanom celku účtovnej jednotky verejnej správy.

## Hárok 1 - Konsolidovaný celok vyplňa účtovná jednotka, ktorou je:

- rozpočtová organizácia, ktorá je zároveň aj materskou účtovnou jednotkou (napr. ministerstvo),
- obec, ktorá je zároveň aj materskou účtovnou jednotkou
- vyšší územný celok,

- verejné vysoké školy,
- Sociálna poisťovňa,
- ostatné subjekty ústrednej správy zriadené zákonom a zaradené do súhrnného celku.

**Hárak nevypĺňajú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku kapitoly ŠR, obce alebo VÚC, štátne podniky ani štátne fondy.**

Účtovná jednotka, ktorá je materskou účtovnou jednotkou, postupuje pri vyplňaní tabuľky 004 nasledovne:

V prvom riadku tabuľky uvedie seba ako prvú - materskú účtovnú jednotku a v ďalších riadkoch budú nasledovať jej:

- dcérske účtovné jednotky verejnej správy, ktorými môžu byť:
  - zriadená rozpočtová organizácia,
  - zriadená príspevková organizácia,
  - dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. (4) zákona o účtovníctve, t.j. obchodné spoločnosti založené alebo inak obstarané účtovnou jednotkou (na vlastnom imaní a hlasovacích právach podiel viac ako 50 %).
- spoločné účtovné jednotky verejnej správy, ktorými sú účtovné jednotky, v ktorých má iná účtovná jednotka majetkovú účasť, a ktoré nie sú dcérskou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky, pričom táto iná účtovná jednotka na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími účtovnými jednotkami spoločne vykonávajú v týchto účtovných jednotkách rozhodujúci vplyv (spoločne ich ovládajú), v ktorých dvaja alebo viacerí investori majú spoločnú kontrolu, ktorá im vyplýva na základe zmluvy alebo zákona (rovnaký podiel napr. 50 %).
- pridružené účtovné jednotky verejnej správy, ktorými sú účtovné jednotky, v ktorých iná účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (podiel 20 % až 50 %) alebo na základe:
  - zastúpenia v predstavenstve alebo inom ekvivalentnom orgáne inej účtovnej jednotky,
  - účasti na rozhodovacích procesoch,
  - významných transakcií medzi týmito účtovnými jednotkami,
  - výmeny riadiacich pracovníkov,
  - poskytovaní zásadných odborných informácií.

Do zoznamu je potrebné zahrnúť aj tie účtovné jednotky, ktoré patrili do konsolidovaného celku na začiatku účtovného obdobia, ale počas účtovného obdobia boli predané, zrušené, zlúčené resp. zanikli inou formou. Dátum, ku ktorému zanikli sa bude uvádzať v príslušnom stĺpci (viď nižšie).

**Do tabuľky 004 sa nezahŕňajú a do procesu konsolidácie nevstupujú:**

- neziskové organizácie (s výnimkou založených zákonom v ústrednej správe),
- záujmové združenia,
- družstvá,
- nadácie,
- vnútroorganizačné jednotky,
- podniky dlhodobo v konkurze alebo v likvidácii,
- fyzické osoby.

**V ďalšom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov hárku „2 Konsolidovaný celok“**

#### **STĹPEC - „IČO“**

Účtovná jednotka uvedie osemmiestne IČO za seba, prípadne aj za svoje dcérske, pridružené a spoločné účtovné jednotky.

#### **STĹPEC - „Druh vzťahu“**

Náplň tohto stĺpca si účtovná jednotka vyberie z ponúknutých možností zabudovaných v bunke:

- materská ÚJ,
- dcérska ÚJ,
- spoločná ÚJ,

- pridružená ÚJ.

Rozpočtové a príspevkové organizácie sa uvádzajú ako "dcérska účtovná jednotka". Rovnako aj subjekty konsolidované na tretej úrovni konsolidácie (verejné vysoké školy a podobne).

#### **STĽPEC - "Právna forma"**

V tomto stĺpci sa uvedie právna forma účtovnej jednotky. Právna forma sa vyberie z ponúkaných možností.

#### **STĽPCE - "Podiel na vlastnom imaní (%)" a "Podiel na hlasovacích právach (%)"**

Súčasťou informácií je podiel na vlastnom imaní a na hlasovacích právach v účtovnej jednotke.

Tento stĺpec sa vyplňa len v riadkoch dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek, ktoré sú obchodnými spoločnosťami (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, komanditná spoločnosť, verejná obchodná spoločnosť) alebo štátnym podnikom.

#### **STĽPEC - "Konsolidovaný podiel (%)"**

Ako bolo uvedené vyššie, v účtovných jednotkách môže mať konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci, podstatný resp. spoločný vplyv na základe podielu na vlastnom imaní, na základe podielu na hlasovacích právach resp. z iného dôvodu. V prípade účtovných jednotiek, ktoré vlastní nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek (t. j. viacstupňových konsolidovaných celkov), sa konsolidovaný podiel určí ako súčin podielu na dcérskej účtovnej jednotke a podielu tejto dcérskej účtovnej jednotky na účtovnej jednotke.

Tento stĺpec sa vyplňa len v riadkoch dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek, ktoré sú obchodnými spoločnosťami alebo štátnymi podnikmi.

#### **STĽPEC - "Súčasťou súhrnného celku odo dňa...do dňa"**

Dôležitou informáciou je aj uvedenie dátumov, od kedy do kedy v rámci bežného účtovného obdobia je každá účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku resp. súhrnného celku. V prípade, že účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku resp. súhrnného celku celé účtovné obdobie, uvedie sa 1.1.20xx a 31.12.20xx.

V prípade, že účtovná jednotka bola zriadená/zrušená v priebehu účtovného obdobia uvedie sa dátum zriadenia resp. zrušenia. Obdobne sa postupuje pri vykazaní obstarania resp. predaja podielu v účtovnej jednotke – obchodnej spoločnosti.

**V prípade, že organizácia zanikla, je povinná zostaviť mimoriadnu účtovnú závierku a zostaviť aj konsolidačný balík k dátumu zániku. Ak organizácia zanikla v priebehu účtovného obdobia, vyplnený KB odovzdá zriaďovateľovi resp. konsolidujúcej účtovnej jednotke, ktorá ho v čas nahrávania KB importuje do CKS. Zanikajúca účtovná jednotka vykazuje len vzájomné náklady a výnosy voči organizáciám súhrnného celku. Partneri vykazujú vzájomné vzťahy na úrovni nákladov a výnosov voči zaniknutej organizácii len do dátumu zániku. Od dátumu zániku sa vzťahy vykazujú voči nástupnickej účtovnej jednotke.**

#### **STĽPCE - "Sídlo"**

Do stĺpcov sídla sa uvedie:

- názov a číslo ulice,
- poštové smerovacie číslo,
- názov obce/mesta.

### **Hárky 3 Súvaha, Výkaz ziskov a strát**

Hárky 3a Súvaha-Aktíva, 3b Súvaha-Pasíva a 3d Výkaz ziskov a strát vyplňa každá účtovná jednotka. Sú to hárky vychádzajúce z individuálnej účtovnej závierky každej účtovnej jednotky. Pre štátne organizácie je dôležité, aby účtovné jednotky vyplnili tieto

hárky v súlade s údajmi v súvahe a výkaze ziskov a strát, ktoré odovzdali do Štátnej pokladnice, pretože v prípade nedodržania zhody môže dôjsť k použitiu rôznych údajov pre účely konsolidácie a pre účely zverejnenia závierky v Registri účtovných závierok.

V pravej časti hárkov – v šedej oblasti sú zobrazené súvahové kontroly a kontroly na výkaz ziskov a strát. V týchto hárkoch budú zobrazené chyby ak účtovná jednotka vyplní čo i len jedno číslo v ostatných hárkoch rozdielne, ako je uvedené v súvahe či výkaze ziskov a strát. Aj preto budú tieto hárky označené ako správne až vtedy, ak všetky ostatné hárky KB, ktoré detailnejšie popisujú súvahu alebo výkaz ziskov a strát budú správne, resp. budú zhodné s údajmi v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Účtovné jednotky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa iných postupov ako RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky musia najprv použiť prevodový mostík medzi položkami súvahy a výkazu ziskov a strát, ktorú uplatňujú a súvahou a výkazom ziskov a strát pre RO, PO organizácie. Po použití prevodového mostíku je nutné zohľadniť odlišné postupy účtovania a reklasifikáciou resp. inou úpravou zosúladiť konečné zostatky a stavy vo výkazoch. Následne sa hodnoty zadajú do hárkov 3a, 3b a 3c.

**Prevodový mostík platí pre obchodné spoločnosti, štátne podniky, verejné vysoké školy, Sociálnu poisťovňu, Exportno-importnú banku Slovenska a ostatné subjekty nezriadené resp. nezaložené za účelom podnikania. Prevodové mostíky sú zverejnené na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk), v časti *Financie/Štátne výkazníctvo/Účtovná konsolidácia vo verejnej správe/Dokumenty pre subjekty predkladajúce KB...***

### Hárok 3a Súvaha – Aktíva

Hárok 3a Súvaha-Aktíva je identický s legislatívnou formou výkazu Súvaha pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC. Účtovná jednotka vyplní všetky žlté políčka za bežné účtovné obdobie v stĺpcoch brutto, korekcie a stĺpec netto za predchádzajúce účtovné obdobie.

V každom riadku sú za stĺpcom netto predchádzajúce účtovné obdobie uvedené na šedej ploche súvahové kontroly vyplnených dát na dáta v jednotlivých hárkoch KB. Sú kontrolované zadané hodnoty brutto a korekcia bežného účtovného obdobia, zadaná hodnota netto predchádzajúceho účtovného obdobia, ale aj vypočítaná netto hodnota za bežné účtovné obdobie. Ak účtovná jednotka bude ako prvé vyplňať hárky súvahy (3a, 3b), budú po ich vyplnení v kontrolných stĺpcoch v každom riadku hlásené chyby červeným písmom. Až keď bude účtovná jednotka následne vyplňovať všetky ďalšie hárky, ktoré sú kontrolované na súvahu, hlásenia chýb budú postupne „odstraňované“. Samozrejme len v tom prípade, ak sa vyplnia hodnoty v daných hárkoch v súlade so súvahou.

Organizácie neúčtujúce podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky vyplnia hárok 3a na základe prevodu súvahy, ktorý realizujú mimo KB (obchodné spoločnosti, štátne podniky, verejné vysoké školy...).

### Hárok 3b Súvaha – Pasíva

Hárok 3b Pasíva je identický s legislatívnou formou výkazu Súvaha pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC. Účtovná jednotka vyplní všetky žlté políčka v stĺpcoch bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

V každom riadku sú za stĺpcom predchádzajúce účtovné obdobie uvedené na šedej ploche súvahové kontroly vyplnených dát na dáta v jednotlivých hárkoch KB. Sú kontrolované zadané aj vypočítané hodnoty. Ak účtovná jednotka bude ako prvé vyplňať hárky súvahy (3a, 3b), budú po ich vyplnení v kontrolných stĺpcoch v každom riadku hlásené chyby červeným písmom. Až keď bude účtovná jednotka následne vyplňovať všetky ďalšie hárky, ktoré sú kontrolované na súvahu, hlásenia chýb budú postupne „odstraňované“. Samozrejme len v tom prípade, ak sa vyplnia hodnoty v daných hárkoch v súlade so súvahou.

Organizácie neúčtujúce podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky vyplnia hárok 3b na základe prevodu súvahy, ktorý realizujú mimo KB (obchodné spoločnosti, štátne podniky, verejné vysoké školy...).

### Hárok 3c Výkaz ziskov a strát

Hárok 3c Výkaz ziskov a strát je identický s výkazom Výkaz ziskov a strát pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC. Účtovná jednotka vyplní všetky žlté políčka v stĺpcoch bežné účtovné obdobie, v rozdelení na hlavnú a podnikateľskú činnosť, a predchádzajúce účtovné obdobie.

V každom riadku sú za stĺpcom predchádzajúce účtovné obdobie uvedené na šedej ploche súvahové kontroly vyplnených dát na dáta v jednotlivých hárokoch KB. Sú kontrolované zadané aj vypočítané hodnoty. Ak účtovná jednotka bude ako prvé vypíňať hárky súvahy a výkazu ziskov a strát (3a, 3b, 3c), budú po ich vyplnení v kontrolných stĺpcoch v každom riadku hlásené chyby červeným písmom. Až keď bude účtovná jednotka následne vyplňovať všetky ďalšie hárky, ktoré sú kontrolované na výkaz ziskov a strát a súvahu, hlásenia chýb budú postupne „odstraňované“. Samozrejme len v tom prípade, ak sa vyplnia hodnoty v daných hárokoch v súlade s výkazom ziskov a strát a súvahou.

Organizácie neúčtujúce podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky vyplnia hárok 3c na základe prevodu výkazu ziskov a strát, ktorý realizujú mimo KB (obchodné spoločnosti, štátne podniky, verejné vysoké školy...).

### Prevod súvahy a prevod výkazu ziskov a strát

Každý prevodový mostík obsahuje:

- prevod účtov súvahy medzi súvahou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a účtovou osnovou pre podnikateľov resp. neziskové organizácie,
- prevod účtov výkazu ziskov a strát medzi výkazom ziskov a strát pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a účtovou osnovou pre podnikateľov resp. neziskové organizácie.

#### POSTUP PREVODU SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Na základe *Prevodového mostíka* zostaví organizácia predbežnú súvahu a predbežný výkaz ziskov a strát mimo konsolidačného balíka.
2. Predbežná súvaha a výkaz ziskov a strát sa následne môže upraviť o rozdiely vyplývajúce z odlišných postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC a postupmi účtovania inej organizácie, a to o prípadné reklasifikácie alebo precenenia. Tieto úpravy si účtovná jednotka poznamená k svojmu prevodovému mostíku, číslo úpravy, či ide o reklasifikáciu (zmena účtov) alebo úpravu ocenenia, súvzťažné účty a podobne.

#### Možné úpravy

1. Prvou úpravou je účtovanie a teda aj vykazovanie tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek a tvorby, použitia a zrušenia rezerv.

##### 1a) Opravné položky

Podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC sa pri tvorbe, znížení a zrušení opravných položiek používa postup, ktorý účtovné jednotky – podnikatelia poznali ako metodiku platnú do 31.12.2006.

Tvorba opravných položiek sa účtuje na účty nákladov na to špeciálne definované:

- 557 - Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 559 - Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti, alebo
- 579 - Tvorba opravných položiek (mimoriadna činnosť).

Zúčtovanie opravných položiek, bez ohľadu nato či ide o zníženie alebo zrušenie opravných položiek sa účtuje na účty výnosov na to špeciálne definované:

- 657 - Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti,
- 659 - Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti, alebo
- 679 - Zúčtovanie opravných položiek (mimoriadna činnosť).

Táto úprava sa považuje za reklasifikáciu medzi účtami osnovy ROPO.

### 1b) Rezervy

Podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC sa pri tvorbe, použití a zrušení rezerv používa postup, ktorý účtovné jednotky – podnikatelia poznali ako metodiku platnú do 31.12.2006.

Tvorba rezerv sa účtuje:

- a) buď na ťarchu účtov nákladov na to špeciálne definovaných
  - 552 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti,
  - 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti,
  - 554 - Tvorba rezerv z finančnej činnosti, a
  - 574 - Tvorba rezerv (mimoriadna činnosť),
- b) alebo na ťarchu niektorého z príslušných účtov majetku tzv. súvahovo (napr. obstaranie zásob na sklad).

Zúčtovanie rezerv, bez ohľadu nato či ide o použitie alebo zrušenie rezerv sa účtuje

- a) buď na účty výnosov na to špeciálne definované
  - 652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti,
  - 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti,
  - 654 - Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti,
  - 674 - Zúčtovanie rezerv (mimoriadna činnosť).
- b) alebo v prospech príslušného účtu záväzkov tzv. súvahovo, v prípade, že tvorba rezerv bola účtovaná súvahovo (napr. po obdržaní faktúry od dodávateľa zásob na sklad).

Táto úprava sa považuje za reklasifikáciu medzi účtami osnovy ROPO.

2. Druhá úprava: Iné položky, ktoré sa podľa predpisov platiacich pre ich účtovnú jednotku vykazujú je potrebné analyzovať, či podľa postupov účtovania RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC by jednotlivé položky mali byť účtované, keby účtovná jednotka podľa týchto predpisov účtovala a teda aj vykázané vo výkazoch a v tom prípade ich priradiť do položky s podobným obsahom, resp. eliminovať ich vykázanie.

A) môže sa ponechať:

- zákazková výroba, a vykáže sa ako súčasť časového rozlíšenia na strane aktív alebo pasív. V tabuľkách vysvetľujúcich položky časového rozlíšenia sa uvedie do samostatného riadku.
- účtovanie o emisných kvótach, vykáže sa ako podľa predpisov u podnikateľov a účet 254 – Emisné kvóty sa uvedie spolu s Ostatnými realizovateľnými cennými papiermi. V tabuľkách vysvetľujúcich položky ostatné realizovateľné cenné papiere sa uvedie do samostatného riadku.
- účtovanie o odloženej dani, a vykáže sa ako súčasť iných dlhodobých pohľadávok (378) alebo záväzkov (379). V nákladoch sa vykáže ako súčasť splatnej dane z príjmov. V tabuľkách vysvetľujúcich uvedené položky sa potom vykáže do samostatného riadku.



- goodwill, opravná položka k nadobudnutému majetku a vykážu sa ako súčasť ostatného dlhodobého nehmotného majetku. V súvislosti s účtovaním oprávok k opravnej položke k nadobudnutému majetku sa príslušný nákladový a výnosový účet vykáže ako súčasť odpisov dlhodobého nehmotného majetku.

**B) malo by sa eliminovať:**

- 597 - Prevod nákladov na hospodársku činnosť, 697 - Prevod výnosov z hospodárskej činnosti, 598 – Prevod finančných nákladov, 698 – Prevod finančných výnosov. Tieto účty boli použité v súvislosti s postúpením alebo ukončením činnosti účtovnej jednotky súvzťažne s účtom 588 – Ostatné mimoriadne náklady alebo 688 – Ostatné mimoriadne výnosy. Tieto účtovné zápisy sa stornujú pre potreby zostavenia balíka.
3. Tretou možnou úpravou bude úprava ocenenia v prípade odúročenia dlhodobých pohľadávok a dlhodobých záväzkov. Dlhodobé pohľadávky podľa zákona o účtovníctve v účtovných jednotkách účtujúcich podľa postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky sa neodúročujú. V súvislosti s tým eliminuje účtovná jednotka tento účtovný prípad

**POSTUP PREVODU SÚVAHY A VÝKAZU ZISKOV A STRÁT pre účtovné jednotky účtujúce podľa IFRS/IAS alebo iných medzinárodných účtovných predpisov.**

Tieto účtovné jednotky by mali postupovať obdobným spôsobom (zopakovaným nižšie) ako bolo uvedené napr. pre účtovné jednotky účtujúce podľa postupov účtovania pre podnikateľov. **Účtovná jednotka by mala svoj postup konzultovať s príslušnou materskou účtovnou jednotkou (teda účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, do ktorej účtovná jednotka vstupuje).**

1. Účtovné jednotky si vytvoria prevodový mostík. Ako návod im môže poslúžiť prevodový mostík a ukážky úprav, ktoré sú pripravené pre podnikateľov.
2. Iné položky, ktoré sa podľa predpisov platiacich pre ich účtovnú jednotku vykazujú je potrebné analyzovať, či podľa postupov účtovania RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC by jednotlivé položky mali byť účtované, keby účtovná jednotka podľa týchto predpisov účtovala a teda aj vykázané vo výkazoch a v tom prípade ich priradiť do položky s podobným obsahom, resp. eliminovať ich vykázanie.
3. Úpravy, a to tak o prípadné reklasifikácie alebo precenenia, medzi výkazmi zostavenými podľa predpisov platných pre ich účtovnú jednotku a výkazmi zostavenými v súlade s predpismi pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

**Hárak 4 Prehľad o pohybe vlastného imania**

Niektoré uvedené pohyby vo vlastnom imaní účtovných jednotiek účtujúcich podľa postupov účtovania pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC nebudú vznikať. Nakoľko však konsolidačný balík zostavujú aj účtovné jednotky účtujúce podľa iných postupov účtovania, sú súčasťou prehľadu aj typické pohyby vlastného imania týchto účtovných jednotiek. Pre správne vyplnenie príslušných tabuliek tohto hárka je potrebné vykazovať jednotlivé pohyby v súlade s obratmi, ktoré sú evidované na jednotlivých účtoch v účtovníctve príslušnej ÚJ. Prírastky a úbytky sa vyplňajú bez znamienka, presuny je potrebné vyplniť so znamienkom a to na jednom účte kladným (+) a na druhom záporným (-). Konečný zostatok pri jednotlivých účtoch VI je počítaný automaticky.

**Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a iné účtovné jednotky, ktoré nie sú obchodnými spoločnosťami alebo štátnymi podnikmi nevyberajú z číselníkov účtov vlastného imania analytické členenie účtov a pohyby k nim s označením „(OS)“, „(š.p.)“.**

Neobsahuje žiadne žlté bunky, preto sa nevyplňa, je automaticky vypočítaná po vyplnení tabuliek 009 až 014. Pokiaľ obsah tabuľky 008 na konkrétnych účtoch nesúhlasí s hárkom 3b Súvaha - Pasíva, objaví sa rozdiel červeným písmom v riadkoch „zostatok k 31.12. 200x-1“ a „zostatok k 31.12. 200x“ v šedej oblasti kontrol pod tabuľkou.

008.0000	414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	415 Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	421 Zákonný rezervný fond	427 Ostatné fondy	428 Nevyspori
zostatok k 31.12.2015	0,00	200,00	0,00	0,00	
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	
presuny (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
zostatok k 31.12.2016	0,00	200,00	0,00	0,00	
zostatok k 31.12.2015		200,00			
zostatok k 31.12.2016		200,00			
008.9999					

V prípade, ak účtovná jednotka vyberie v jednej z tabuliek 009 až 014 možnosť presun, musí vybrať túto možnosť aj v tabuľke účtu s ktorým presun súvisel. Ak ÚJ vyberie možnosť presun znamená to, že sa v účtovníctve presúvala suma z jedného účtu na iný účet, ktorý musí byť v rámci vlastného imania, preto nie je prípustná možnosť rozdielu v presunoch. V prípade, ak sa takto nestane a hodnoty presunov nebudú rovné 0 je nastavená kontrola, ktorá bude signalizovať chybu v šedom poli v pravej časti tabuľky 008 háрку 4, v stĺpci I.

#### Tabuľka 009 Prehľad pohybov na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

Obsahuje informácie o začiatocnom stave, prírastkoch resp. úbytkoch a presunoch na účte 414 – *Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov*. V tejto tabuľke je potrebné uviesť každý vykázaný oceňovací rozdiel samostatne podľa účtu majetku resp. záväzku, voči ktorému bol zaúčtovaný.

Ak účtovná jednotka zaúčtovala oceňovací rozdiel v súvislosti s účtovnou jednotkou v rámci súhrnného celku, je potrebné uviesť aj názov a IČO tejto účtovnej jednotky. V prípade, ak bolo na tomto účte účtované voči ÚJ, ktorá nepatrí do SC, vyplní sa časť tabuľky 009 mimo SC.

#### Tabuľka 010 Prehľad pohybov na účte 415 - Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín

Obsahuje informácie o začiatocnom stave, prírastkoch resp. úbytkoch a presunoch na účte 415 – *Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín*. V tejto tabuľke je potrebné uviesť každý vykázaný oceňovací rozdiel samostatne podľa účtu majetku voči ktorému bol zaúčtovaný.

Ak účtovná jednotka zaúčtovala oceňovací rozdiel v súvislosti s účtovnou jednotkou v rámci súhrnného celku, je potrebné uviesť aj názov a IČO tejto účtovnej jednotky. V prípade, ak bolo na tomto účte účtované voči ÚJ, ktorá nepatrí do SC, vyplní sa časť tabuľky 010 mimo SC.

#### Tabuľka 011 Prehľad pohybov na účte 421 - Zákonný rezervný fond

Obsahuje informácie o začiatocnom stave, prírastkoch resp. úbytkoch a presunoch na účte 421 - *Zákonný rezervný fond*. Zostatky a pohyby na tomto účte sa nedelia voči účtovným jednotkám v rámci súhrnného celku a mimo súhrnného celku. Príspevkové organizácie tvoriace rezervný fond z kladného výsledku hospodárenia použijú analytické členenie „Zákonný rezervný fond“. Obchodné spoločnosti a štátne podniky použijú analytiku „Zákonný RF z kapitálových vkladov (OS)“.

#### Tabuľka 012 Prehľad pohybov na účte 427 - Ostatné fondy

Obsahuje informácie o začiatocnom stave, prírastkoch resp. úbytkoch a presunoch na účte 427 – *Ostatné fondy*. Zostatky na tomto účte sa nedelia voči účtovným jednotkám v rámci súhrnného celku a mimo súhrnného celku. V stĺpci pre „Názov účtu“ sú uvedené aj položky – analytické členenie – účtu 427 napr. pre obchodné spoločnosti ako Základné imanie (OS) / Kmeňové imanie (š.p.), Ostatné fondy, Štatutárne fondy a podobne. Tieto sa vykazujú z dôvodu potrebných informácií ku konsolidácii kapitálu v obchodných spoločnostiach. **Pre konsolidáciu kapitálových účastín je dôležité aby obchodné spoločnosti nezabudli uviesť pohyby základného imania, od začiatocného stavu, cez prírastky, úbytky alebo presuny. Ostatné fondy a štatutárne fondy sa nespočítavajú spolu so základným imaním.**

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a VUC nevykazujú účet 427 - Ostatné fondy, keďže preň nemajú obsahovú náplň.

**Tabuľky 013 Prehľad pohybov na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a 014 Prehľad pohybov na účte 431 - Výsledok hospodárenia**

Obsahujú informácie o stave k 31.12.200x-1 o pohyboch na účtoch 428 - *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov* a 431 - *Výsledok hospodárenia*. Zostatky na týchto účtoch sa nedelia voči účtovným jednotkám v rámci súhrnného celku a mimo súhrnného celku.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a VUC nepoužívajú analytické členenie pohybov k účtom 428 a 431, ktoré je možné len pre podnikateľské subjekty alebo pre neziskové organizácie. Ide napríklad o pohyb *úhrada straty mimo VI, úhrada straty spoločníkom, vyplatenie dividend/podielu na zisku* a podobne.

V prípade rozpočtových organizácií, obcí a VUC je možné pri účte 428 – *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov* použiť pohyb *začiatkový stav, opravy VH minulých rokov a presun VH bežného obdobia do VH minulých rokov*.

Príspevkové organizácie môžu navyše pri účte 428 použiť pohyb *presun Vysporiadanie straty*.

**Tabuľka 015 Opravy významných chýb minulých rokov**

V tejto tabuľke je potrebné bližšie informovať o zaúčtovaných opravách významných chýb minulých účtovných období, ktoré boli v súlade s postupmi účtovania realizované na účte 428 - *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*.

Účtovná jednotka uvedie opravy významných chýb minulých rokov jednotlivo, každú do samostatného riadku s uvedením príslušného účtu, na ktorom bola oprava realizovaná, pohyb a popis opravy. Hodnoty pohybu opravy významných chýb minulých účtovných období uvedené v tabuľke 015 sú porovnávané s hodnotami a pohybom (Prírastok - opravy VH minulých rokov resp. Úbytok - opravy VH minulých rokov) opráv významných chýb minulých účtovných období uvedených v tabuľke 013, ktorých suma a pohyb musia byť zhodné.

Rozpočtové organizácie v hárku 4 – Prehľad o pohybe vlastného imania vyplňajú hlavne tabuľky 013 Prehľad pohybov na účte 428 - *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*, 014 Prehľad pohybov na účte 431 - *Výsledok hospodárenia* a prípadne 015 *Opravy významných chýb minulých rokov*.

Príklad pre RO:

Účtovná jednotka vykázala výsledok hospodárenia za rok 2011 na účte 431 – Výsledok hospodárenia vo výške (-1 300 €). Tento v súlade s postupmi účtovania celý zúčtovala k 31.12. 2012 na účet 428 – *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*. Výsledok hospodárenia za rok 2012 na účte 431 bol vo výške (-1 900 €) a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na účte 428 vo výške (700 €). Zostatok k 31.12. 2011 na účte 428 bol (2 000 €).

Pri účte 431 a 428 sa v konsolidačnom balíku uvedú nasledovné pohyby:

Účet 431

Začiatkový stav (+/-)	- 1 300
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	1 300
Prírastok – (+/-) VH bežného roka	- 1 900

Účet 428

Začiatkový stav (+/-)	2 000
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	- 1 300

## Hárok 5 Rezervy

V hároku 5 – Rezervy vyplňuje účtovná jednotka len tie rezervy, ktoré boli tvorené, použité a zrušené voči účtovným jednotkám mimo súhrnného celku. Rezervy voči účtovným jednotkám v rámci súhrnného celku **sa automaticky** načítavajú z *hárku 5.1 Rezervy – súhrnný celok*. V hároku 5 je uvedený prehľad o pohybe rezerv (záväzkových účtov), v ktorom sa špecifikujú jednotlivé druhy rezerv a ich vývoj, t.j. presun, tvorba, použitie a zrušenie. Rezervy sa členia na:

- dlhodobé a krátkodobé,
- zákonné a ostatné,
- tvorené voči účtovným jednotkám v rámci súhrnného celku a mimo súhrnného celku.

Hodnoty v stĺpcoch použitie a zrušenie rezerv sa uvádzajú kladne, hodnota presunov sa vykazuje tak, aby súčet presunov bol vždy nula. V tomto hároku sa neuvádza voči komu je rezerva tvorená, iba jej druh a výška.

Konečný zostatok rezerv na príslušných účtoch sa kontroluje na konečný zostatok rezerv vykázaných v hároku 3b Súvaha – Pasíva.

Hárok je členený nasledovne:

Tabuľka 016 – rezervy zákonné dlhodobé,

Tabuľka 017 - rezervy zákonné krátkodobé,

Tabuľka 018 – rezervy ostatné dlhodobé,

Tabuľka 019 - rezervy ostatné krátkodobé,

Tabuľka 020 – rezervy na nevyfakturované dodávky majetku.

V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:

### STĽPEC - “ Stav k 31.12. 20xx-1 ”

Účtovná jednotka uvedie konečný stav príslušnej rezervy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

### STĽPEC - “Presun”

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny rezerv v bežnom roku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Jedná sa o vykazovanie rezerv medzi obdobiami, kedy účtovná jednotka potrebuje zachytiť presun dlhodobých rezerv do krátkodobých rezerv.

Príklad: v roku 2011 bola hodnota dlhodobej rezervy 15 000 eur, za rok 2012 je krátkodobá časť dlhodobej rezervy z toho 2 500 eur. Týchto 2 500 eur uvedie účtovná jednotka v rámci tabuľky dlhodobých rezerv v stĺpci *Presun* mínusovým znamienkom, a v rámci príslušnej rezervy v tabuľke krátkodobých rezerv v stĺpci *Presun* kladným znamienkom. Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis rezerv v rámci hároku 5. Používaním stĺpca *presun* sa zabezpečí bilančná kontinuita v hároku 5. Rezervy medzi dvomi účtovnými obdobiami, ako aj súlad s pasívami účtovnej závierky.

### STĽPEC - “Tvorba”

V tomto stĺpci sa uvádza výška vytvorenej rezervy, a to v oboch prípadoch, ak jej tvorba bola účtovaná na ťarchu niektorého z príslušných účtov nákladov (účet č. 552, 553, 554, 574) alebo na ťarchu niektorého z príslušných účtov majetku tzv. súvahovo (napr. obstaranie zásob na sklad).

### STĽPEC - “Použitie”

Údaj v tomto stĺpci predstavuje hodnotu rezervy, ktorú účtovná jednotka použila (čerpala) v súlade s jej použitím. Použitie rezerv sa účtuje v prospech niektorého z príslušných účtov výnosov (účet č. 652, 653, 654, 674) alebo v prospech príslušného účtu záväzkov tzv. súvahovo (napr. po obdržaní faktúry od dodávateľa zásob na sklad).

**STÍPEČ - “Zrušenie”**

V tomto stĺpci účtovná jednotka uvedie výšku rozpustenej rezervy v dôsledku nepotrebnosti, t.j. nakoľko rezerva v minulosti vytvorená bola vyššia ako skutočnosť resp. pominuli dôvody na jej tvorbu. Zrušenie rezerv sa účtuje v prospech niektorého z príslušných účtov výnosov (účet č. 652, 653, 654, 674) alebo v prospech príslušného účtu záväzkov tzv. súvahovo.

**STÍPEČ - “ Stav k 31.12. 20xx ”**

Tento stĺpec je rátaný automaticky ako stav k 31.12. 200x-1 + tvorba, - použitie a - zrušenie. Účtovná jednotka tento stĺpec nevyplní.

**RIADOK - “Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku, ktorých tvorba, použitie a zrušenie sa účtujú ako náklad alebo výnos...”**

Do tohto riadku sa uvedie suma rezerv, ktoré boli účtované tzv. súvahovo t.j. tvorba nebola účtovaná na ťarchu niektorého z príslušných účtov nákladov (účet č. 552, 553, 554, 574). Suma sa vyplní s kladným znamienkom.

**Hárok 5.1 Rezervy - súhrnný celok**

V hároku „5.1 Rezervy súhrnný celok“ uvádza účtovná jednotky vývoj rezerv, ktoré sú považované za vzájomné voči partnerovi súhrnného celku.

Samostatne sa uvádza tvorba rezerv do nákladov, použitie a zrušenie do výnosov a tvorba, použitie a zrušenie rezerv súvahovo, nakoľko v týchto prípadoch sa pri konsolidácii budú eliminovať zostatky iných účtov ako výsledkových.

Rezervy voči súhrnnému celku vznikajú najmä v dôsledku existujúcich súdnych sporov voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku resp. v prípade vyrubených pokút alebo penále. Nepatria sem rezervy tvorené voči zamestnancom ako napríklad rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky, odchodné, odstupné, prémie, pracovné a životné jubileá a podobne.

Vzájomné rezervy by nemali vznikáť v dôsledku bežných vzájomných transakcií. Vzájomné transakcie budú odsúhlasené ešte pred zostavením individuálnej účtovnej závierky. Preto budú mať chýbajúce faktúry známu výšku a tak by mali byť vykázané ako nevyfakturované dodávky.

Hárok je členený nasledovne:

Tabuľka 021 – zostatok rezerv k 31.12. 20xx-1 (predchádzajúce obdobie),

Tabuľka 022 – presuny rezerv Prírastky (+) / Úbytky (-),

Tabuľka 023 – tvorba rezerv do nákladov,

Tabuľka 024 - tvorba rezerv súvahovo,

Tabuľka 025 – použitie rezerv do výnosov,

Tabuľka 026 – použitie rezerv súvahovo,

Tabuľka 027 – zrušenie rezerv do výnosov,

Tabuľka 028 – zrušenie rezerv súvahovo,

Tabuľka 029 – zostatok rezerv k 31.12. 20xx (bežné obdobie).

Tabuľka 022 pre presuny rezerv v hároku 5.1 plní rovnakú funkciu ako stĺpec Presun v hároku 5 Rezervy (viď popis).

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:****STÍPEČ - “ Druh rezervy ”**

Účtovné jednotky si vyberú druh rezervy z ponúknutých možností. Výberové pole obsahuje druhy rezerv zhodné s riadkami uvedenými v celkovom prehľade rezerv v hároku č. 5 Rezervy.

**STĽPCE - “ Rezerva voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazuje rezerva resp. bol účtovaný pohyb danej rezervy. Uvedie sa tak názov účtovnej jednotky a jej IČO.

**STĽPEC - “ Suma v EUR ”**

Uvedie sa hodnota príslušnej rezervy resp. jej pohybu voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku. V prípade, že sa voči jednej účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku vykazujú rôzne druhy rezerv, uvádzajú sa vždy samostatne. V prípade, že sa rovnaký druh rezervy vykazuje voči viacerým účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku, je potrebné ich uviesť taktiež samostatne.

V rámci hárku 5.1 Rezervy – súhrnný celok sa kontroluje vyplnenie povinných polí, po zadaní hodnoty v stĺpci „Suma v EUR“. Ako povinné polia sú údaje v ostatných stĺpcoch (IČO, druh rezervy).

Hodnoty rozpisovaných rezerv sa kontrolujú do výšky konečného stavu rezerv uvedených v pasívach súvahy, nakoľko sa môže jednať len o časť rezerv (druhá časť môže byť vykázaná v hárku 5).

**Hárok 6 Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**

Hárok 6 vyplňajú všetky účtovné jednotky a je v ňom uvedený celkový prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

V prípade **zlučovania, splynutia resp. rozdelenia** účtovných jednotiek **v priebehu roka** sa jednotlivé zložky majetku vykážu ako prírastky a úbytky v príslušnom riadku dlhodobého majetku.

Hárok je členený nasledovne:

Tabuľka 030 – dlhodobý nehmotný majetok,

Tabuľka 031 – dlhodobý hmotný majetok,

Tabuľka 032 – dlhodobý finančný majetok.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

**STĽPCE - “Prírastky”**

Do stĺpca prírastky v stĺpcoch obstarávacej ceny sa v jednotlivých riadkoch uvedie majetok obstaraný v bežnom roku. Majetok obstaraný a uvedený do užívania v bežnom roku sa vykazuje priamo ako prírastok obstarávacej ceny konkrétnej položky dlhodobého majetku, napr. softvér, pozemky, stavby a pod.

Do stĺpca prírastkov oprávok a opravných položiek sa uvedie bežný aj mimoriadny odpis, resp. tvorba opravnej položky. Ako prírastok sa nevykazuje zostatková cena pri jeho vyradení (zaúčtovaná na účty oprávok tesne pred zaúčtovaním vyradenia t.j. aby sa dosiahla rovnaká hodnota oprávok k príslušnému majetku a obstarávacej ceny príslušného majetku).

**STĽPCE - “Úbytky”**

Do týchto stĺpcov sa uvedie suma majetku vyradeného v bežnom roku. V prípade, že majetok, ktorý sa vyraduje má zostatkovú hodnotu, potom suma úbytku obstarávacej ceny je vyššia ako suma úbytku oprávok/opravných položiek, a to presne o výšku zostatkovej hodnoty majetku.

**STĽPCE - “Presuny”**

V stĺpci presuny sa uvádzajú len 2 druhy pohybov:

- ak sa jedná o preradenie medzi dvomi kategóriami majetku, tak dochádza k presunu aj obstarávacej ceny ako aj oprávok a opravných položiek k nim prislúchajúcim, ak o nich bolo účtované.
- ak ide o presun majetku v súvislosti s jeho uvedením do užívania v bežnom roku ak súčasne k 31.12. bezprostredne

predchádzajúceho obdobia majetok ešte nebol uvedený do užívania a tak bol vykázany ako súčasť položiek obstarania dlhodobého majetku resp. v položkách v súvislosti s poskytnutými preddavkami na dlhodobý majetok.

Stĺpec presuny musí byť v súčte vždy rovný NULE.

#### **STĽPCE - “Zostatková hodnota 31.12. 20xx-1 a 31.12. 20xx”**

Tieto stĺpce sú počítané automaticky na základe údajov v stĺpcoch pre obstarávacie ceny, oprávky a opravné položky. Musia byť zhodné s hodnotami majetku uvedenými v hárku 3a Súvaha Aktíva a 3b Súvaha Pasíva.

### **Hárok 6.1 Pohyb dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v súhrnnom celku**

Hárok 6.1 *Pohyb dlhodobého hmotného a nehmotného majetku voči súhrnnému celku* vyplnía účtovná jednotka ak v bežnom účtovnom období obstarala - nákupom, prevodom, darom dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok od inej účtovnej jednotky v rámci súhrnného celku alebo naopak zaznamenala úbytok dlhodobého hmotného a nehmotného majetku - predajom, prevodom, darom majetku inej účtovnej jednotke v rámci súhrnného celku.

Nákup a predaj bežného roka uvedený v tomto hárku musí byť medzi účtovnými jednotkami vopred odsúhlasený.

Hárok je členený nasledovne:

Tabuľka 033 – prírastky v rámci súhrnného celku (nákup, prevod, dar) – vyplnía „kupujúci“,

Tabuľka 034 – úbytky v rámci súhrnného celku (predaj, prevod, dar) – vyplnía „predávajúci“,

Tabuľka 035 – zoznam majetku nakúpeného od účtovných jednotiek patriacich do súhrnného celku, ktorý bol vykázaný k 31.12. 200x-1 a aj k 31.12. 200x – vyplnía „kupujúci“.

#### **Tabuľka 033 - “Prírastky v rámci súhrnného celku (nákup, prevod, dar)”**

Tabuľku vyplňuje len „kupujúci“. Je to každá účtovná jednotka, ktorá obstarala dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok od inej účtovnej jednotky v rámci súhrnného celku. Tabuľka obsahuje prírastky bežného roka obstarané od účtovných jednotiek patriacich do daného súhrnného celku. Prírastky bežného roka uvedené v tejto záložke musia byť vopred odsúhlasené.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:**

#### **STĽPEC - “Názov dlhodobého majetku”**

Stĺpec má obsahovať krátky popis majetku, ktorý je jednoznačný, aby bol ľahko identifikovateľný, napr. výrobné číslo, označenie typu. Názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený majetok zaradený sa uvádza vo vedľajšom stĺpci tabuľky.

#### **STĽPEC - “Zaradené do položky v súvahe”**

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

#### **STĽPEC - “Obstarané od účtovnej jednotky”**

V týchto stĺpcoch sa identifikuje účtovná jednotka od ktorej bol dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok obstaraný. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

#### **STĽPEC - “Druh prírastku”**

Z výberu účtovná jednotka označí, či ide o nákup, dar alebo prevod dlhodobého majetku v rámci bežného obdobia.

**STĽPEC - “Dátum uvedenia do užívania”**

Uvedie sa dátum uvedenia do užívania, dátum je dôležitý v súvislosti s odpismi majetku obstaraného od účtovnej jednotky v súhrnnom celku. Dátum sa uvádza v tvare dd.mm.rrrr.

**STĽPEC - “Cena obstarania”**

„Cena obstarania“ predstavuje hodnotu, v akej bol daný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. Táto hodnota by sa mala zhodovať s hodnotou, ktorú uvedie predávajúci vo svojej tabuľke úbytkov ako “predajnú cenu”.

V prípade, že účtovná jednotka, ktorá majetok obstarala NIE JE platiteľom dane z pridanej hodnoty a predávajúca účtovná jednotka JE platiteľom dane z pridanej hodnoty, ako cena obstarania sa vykáže cena bez DPH. DPH bude v tomto prípade predstavovať súčasť vedľajších nákladov obstarania, bude teda súčasťou obstarávacej ceny vo vedľajšom stĺpci „Obstarávacia cena“ v tej istej tabuľke.

**STĽPEC - “ Obstarávacia cena”**

Obstarávacia cena predstavuje hodnotu, v akej bol majetok uvedený do užívania, t.j. vrátane vedľajších nákladov obstarania, ktoré mohli byť dodané už aj inou účtovnou jednotkou, príp. vytvorené vlastnou činnosťou.

**STĽPEC – “Tvorba OP 200x a Rozpustenie OP 200x”**

Ak účtovná jednotka tvorila alebo rozpúšťala opravnú položku k danému majetku, uvedie aj výšku tvorby/rozpustenia za bežné účtovné obdobie.

**STĽPEC - “ Doba odpisovania”**

Predstavuje dobu odpisovania v súlade s odpisovým plánom účtovnej jednotky. Doba sa uvádza v rokoch.

**STĽPEC - “ Výška odpisu v roku 200x”**

Predstavuje výšku odpisu, ktorú účtovná jednotka zaúčtovala do nákladov v bežnom roku odo dňa uvedenia do užívania do 31.12. bežného účtovného obdobia.

**Tabuľka 034 - “Úbytky v rámci súhrnného celku (predaj, prevod, dar)”**

Túto tabuľku vyplňuje len „predávajúci“. Tabuľka obsahuje úbytky bežného roka – predaj, prevod alebo dar iným účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku. Úbytky bežného roka uvedené v tejto záložke musia byť vopred odsúhlasené.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:****STĽPEC - “Názov dlhodobého majetku”**

Stĺpec obsahuje krátky popis majetku, ktorý je jednoznačný, aby bol ľahko identifikovateľný, napr. výrobné číslo, označenie typu. Názov položky súvahy, z ktorej bol uvedený úbytok majetku vyradený sa uvádza vo vedľajšom stĺpci tabuľky.

**STĽPEC - “Vyradené z položky v súvahe”**

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, z ktorej bol uvedený majetok vyradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. Účtovná jednotka si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

**STĽPEC - “Vyradené účtovnej jednotke”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, ktorej bol predaný alebo prevedený dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.



**STĽPEC - “Druh úbytku”**

Z výberu účtovná jednotka označí či ide o predaj, prevod alebo darovanie dlhodobého majetku v rámci bežného obdobia.

**STĽPEC - “Dátum predaja resp. prevodu”**

Uvedie sa dátum predaja resp. prevodu. Dátum sa uvádza v tvare dd.mm.rrrr.

**STĽPEC - “ Predajná cena”**

Predstavuje hodnotu, za ktorú bol majetok predaný účtovnej jednotke bez DPH. Hodnota by mala predstavovať hodnotu zaúčtovanú na účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v súvislosti s predajom tohto konkrétneho dlhodobého majetku. V prípade, že bol majetok bezodplatne prevedený, resp. darovaný, uvedie sa NULA.

**STĽPEC - “ Obstarávacia cena”**

„Obstarávacia cena“ predstavuje hodnotu, v akej bol pôvodne majetok uvedený do užívania, t.j. vrátane vedľajších nákladov obstarania u predávajúceho.

**STĽPEC - “ Oprávky ku dňu predaja” a „Opravné položky ku dňu predaja“**

Do týchto stĺpcov predávajúci vyplní:

- hodnotu oprávok tesne pred účtovaním o zostatkovej cene predaného majetku v súvislosti s jeho vyradením. Mala by teda obsahovať odpisy bežného obdobia do momentu vyradenia, ale už neobsahovať hodnotu, ktorá bola zaúčtovaná na účet 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku,
- hodnotu opravnej položky pred predajom, ak bola k predávanému majetku vytvorená opravná položka.

Z údajov o obstarávacej cene, oprávkach a opravných položkách bude vypočítaná **zostatková cena** predávaného majetku u predávajúceho.

**STĽPEC - “ Výška odpisu v roku 200x”**

Predstavuje výšku odpisu, ktorú účtovná jednotka zaúčtovala do nákladov v bežnom roku.

**Tabuľka 035 - „Zoznam dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nakúpeného od účtovných jednotiek patriacich do súhrnného celku, ktorý bol vykázaný k 31.12. 20xx-1 a aj k 31.12. 20xx“**

Túto tabuľku vyplňuje **kupujúci**, teda účtovná jednotka, ktorá v **minulosti** obstarala dlhodobý majetok od inej účtovnej jednotky patriacej do súhrnného celku **kúpou**. Tabuľka predstavuje zoznam majetku, ktorý účtovná jednotka obstarala v minulých/predchádzajúcich rokoch a ktorý účtovná jednotka vlastní k 31.12. bežného roka a súčasne vlastnila k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho roka.

Majetok obstaraný v minulých obdobiach od súhrnného celku a vyradený v priebehu bežného roka inej účtovnej jednotke mimo súhrnný celok sa v tejto tabuľke už neuvádza. Údaje sú potrebné pre pokračovanie konsolidácie medzivýsledku zo vzájomného predaja a nákupu dlhodobého majetku medzi subjektmi súhrnného celku.

**STĽPEC - “Názov dlhodobého majetku”**

Stĺpec obsahuje krátky popis majetku, ktorý je jednoznačný, aby bol ľahko identifikovateľný, napr. výrobné číslo, označenie typu. Názov položky súvahy, do ktorej bol uvedený prírastok zaradený sa uvádza vo vedľajšom stĺpci tabuľky.

**STĽPEC - “Zaradené do položky v súvahe”**

Stĺpec obsahuje presný názov položky súvahy, v ktorej je príslušný majetok zaradený. V súvislosti s tým je v stĺpci preddefinovaný číselník účtov. Účtovná jednotka si vyberie položku súvahy z ponúknutých možností.

**STĽPEC - "Pôvodne kúpený od"**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, od ktorej bol dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok obstaraný. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC - "Dátum uvedenia do užívania"**

Uvedie sa dátum uvedenia do užívania, dátum je dôležitý v súvislosti s odpismi majetku obstaraného od účtovnej jednotky v súhrnnom celku. Dátum sa uvádza v tvare dd.mm.rrrr.

**STĽPEC - "Obstarávacia cena k 31.12. 20xx"**

Obstarávacia cena predstavuje hodnotu, v akej bol majetok uvedený do užívania, t.j. vrátane vedľajších nákladov obstarania, ktoré mohli byť dodané už aj inou účtovnou jednotkou, príp. vytvorené vlastnou činnosťou.

**STĽPCE - "Cena obstarania k 31.12. 20xx-1" a "Cena obstarania k 31.12. 20xx"**

Cena obstarania predstavuje hodnotu, v akej bol daný majetok obstaraný bez vedľajších nákladov obstarania. Je potrebné uviesť hodnotu ceny obstarania v predchádzajúcom účtovnom období a aj v bežnom účtovnom období. Dôvodom je možné postupné vyradaťovanie majetku.

V prípade, že účtovná jednotka, ktorá majetok obstarala NIE JE platiteľom dane z pridanej hodnoty a predávajúca účtovná jednotka JE platiteľom dane z pridanej hodnoty, ako cena obstarania sa vykáže cena bez DPH. DPH je súčasťou obstarávacej ceny vo vedľajšom stĺpci.

**STĽPEC - "Oprávky k 31.12. 20xx-1, Opravné položky k 31.12. 20xx-1"**

Do stĺpca sa uvedie hodnota oprávok a opravných položiek k jednotlivému uvedenému majetku k 31.12. predchádzajúceho obdobia.

**STĽPCE - "Tvorba OP 200x a Rozpustenie OP 200x"**

Uvádza sa tvorba či rozpustenie opravnej položky zaúčtované v bežnom účtovnom období. Samozrejme, len v prípade, ak by k danému majetku bola tvorená opravná položka.

**STĽPEC - "Výška odpisu v roku 200x"**

Predstavuje výšku odpisu, ktorú účtovná jednotka zaúčtovala do nákladov v bežnom roku.

**Hárok 7.1 Dlhodobý finančný majetok – podiely**

V hároku 7.1 *Dlhodobý finančný majetok – podiely* sa vykazujú položky dlhodobého finančného majetku účtovaného na účtoch 061, 062 a 063. Vykazujú sa tu podiely v dcérskych účtovných jednotkách, spoločných účtovných jednotkách a pridružených účtovných jednotkách.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

**STĽPEC – "Druh cenného papiera"**

Z poskytnutého výberu vyberie účtovná jednotka druh cenného papiera podľa charakteru finančnej investície, napríklad kótované akcie, nekótované akcie, ostatné podiely a podobne.

**STĽPEC - "Názov účtovnej jednotky", "IČO"**

V týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere a podiely. Okrem názvu sa uvedie aj IČO.

“IČO” účtovnej jednotky, sa pri dlhodobom finančnom majetku uvádza len pri účtovných jednotkách, ktoré patria do súhrnného celku. Informácia o IČO slúži ako identifikačné číslo pre účely konsolidácie.

**STÚPEC - “Právna forma”**

V tomto stúpci sa z daného výberu vyberie právna forma uvedenej účtovnej jednotky.

**STÚPEC - “Podiel na základnom imaní (v %)”**

Uvedie sa podiel na základnom imaní účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely.

**STÚPEC - “Základné imanie”**

Uvedie sa hodnota základného imania účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely.

**STÚPEC - “Podiel na hlasovacích právach (v %)”**

Uvedie sa podiel na hlasovacích právach účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely. Výška podielu musí byť totožná ako podiel, ktorý uviedla účtovná jednotka už v hárku „1 Konsolidovaný celok“.

**STÚPEC - “Vlastné imanie k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa hodnota vlastného imania účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely.

**STÚPEC - “Vlastné imanie k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie sa hodnota vlastného imania účtovnej jednotky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely.

**STÚPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky“**

V prípade, že došlo **v priebehu roka** k prírastku od účtovnej jednotky patriacej do súhrnného celku, uvádza sa názov a IČO účtovnej jednotky, od ktorej boli obstarané.

**STÚPEC - “Deň obstarania”**

Uvedie sa deň obstarania podielových cenných papierov a podielov. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

**STÚPEC - “Spôsob obstarania”**

Spôsobom obstarania môže byť:

- kúpa
- prevod
- založenie alebo
- dar.

Spôsob obstarania sa zvolí z určeného výberu.

**STÚPEC - “Vlastné imanie pri obstaraní”**

V prípade, že účtovná jednotka obstarala cenné papiere kúpou, je potrebné uviesť výšku vlastného imania v momente obstarania účtovnej jednotky, ktorej cenné papiere boli obstarané.

V prípade, že účtovná jednotka obstarala podielové cenné papiere a podiely založením, tento stúpec sa nevyplnía.

V prípade, že obchodná spoločnosť, v ktorej má účtovná jednotka podiely bola ňou založená, stĺpce Obstarané od účtovnej jednotky, Deň obstarania, Spôsob obstarania a Vlastné imanie pri obstaraní sa nemusia vyplňať.

### **STĽPEC - “Vlastné akcie k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa hodnota držaných vlastných akcií účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere a podiely.

Zároveň je potrebné vyplniť pohyb dlhodobého finančného majetku v obstarávacích cenách. Uviest' stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny bežného roku. Automaticky je počítaný stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Pohyby zadané v hárku 7.1 sú automaticky prenesené do hárku 6 – *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.*

To isté platí o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku. Uvedie sa výška opravnej položky vykázanéj k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia, tvorba, zníženie, zrušenie a presun opravnej položky voči jednotlivým podielovým cenným papierom a vkladom. Stav k 31. decembru bežného roka je opäť vypočítaný automaticky.

Ak bola opravná položka vykázaná voči podielu na účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku, tak jej tvorba alebo rozpustenie účtované v bežnom roku sa uvedie v záložke „18 *Vzájomné náklady*“ ako náklad alebo v záložke „19 *Vzájomné výnosy*“ ako výnos voči súhrnného celku.

Celková hodnota stĺpcov Zostatok (Brutto) k 31.12.200x, Opravná položka k 31.12.200x, Netto k 31.12.200x-1, Netto k 31.12.200x, za jednotlivé položky (tabuľky) je súčasťou zabudovaných kontrol a v prípade rozdielu oproti hodnote uvedenej v súvahe spôsobuje chybové hlásenie. Napr. celková hodnota stĺpca Opravná položka k 31.12. 200x pre tabuľku „Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke“ musí byť zhodná s hodnotu na riadku 25 v stĺpci Korekcia v súvahe, teda s korekciou pre účet 061.

Kontrola na vyplnenie povinných polí hlási chybu v prípade, že neboli vyplnené všetky povinné polia ako napríklad IČO, druh cenného papiera, právna forma, podiely na základnom imaní pod.

Stĺpec *Názov účtovnej jednotky* je povinným poľom aj pre hodnoty mimo súhrnného celku. Uvádza sa konkrétna spoločnosť, v ktorej vykazujúca účtovná jednotka vlastní podiely – cenné papiere.

V prípade založenia obchodnej spoločnosti sa nevykazujú polia *Vlastné imanie pri obstaraní, Názov a IČO v stĺpci X a Y.*

### **Hárok 7.2 Dlhodobý finančný majetok – ostatné**

V tomto hárku sa vykazujú detailné údaje o položkách dlhodobého finančného majetku na ostatných účtoch účtovnej skupiny 06 (065, 066, 067, 069 a 043).

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

#### **STĽPEC - “ Názov emitenta ”, “IČO“ resp. “ Názov dlžníka ”, “IČO“**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka – emitent cenného papiera resp. dlžník. Okrem názvu sa uvedie aj IČO. Názov a teda aj “**IČO**“ účtovnej jednotky, sa pri dlhodobom finančnom majetku uvádza len pri účtovných jednotkách, ktoré patria do súhrnného celku.

#### **STĽPEC - “Druh cenného papiera/číslo emisie”**

V tomto stĺpci sa uvedie druh dlhového cenného papiera. Pre správnu identifikáciu dlhových cenných papierov sa uvedie napríklad číslo emisie, ktoré umožní ich jednoznačné odlišenie.

**STĽPEC - “ Mena”**

Uvedie sa mena v ktorej bol dlhový cenný papier emitovaný (v ktorej bola poskytnutá pôžička) vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu. V prípade Eura sa uvedie EUR.

**STĽPEC - “ Výnos (%)”**

Ako “výnos (%)” sa uvádza dohodnutý výnos uvedený na dlhovom cennom papieri resp. výnos na základe zmluvy o poskytnutej pôžičke. V prípade, že došlo **v priebehu roka** k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer.

Napr. ak hodnota dlhopisu je 100 EUR, pôvodný výnos do 30. júna bol 6% a od 1 júla len 4%, účtovná jednotka uvedie priemerné percento 5% t.j.  $(6\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR} + 4\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR}) / (12 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR})$ .

**STĽPEC - “ Dátum splatnosti ”**

Uvedie sa splatnosť konkrétneho dlhového cenného papiera resp. splatnosť poskytnutej pôžičky. V prípade postupného splácania pôžičky sa uvedie dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

**STĽPEC - “ Obstarané od účtovnej jednotky“**

V prípade, že došlo k prírastku **v priebehu roka**, uvádza sa aj názov účtovnej jednotky od ktorej boli obstarané. Názov a IČO sa uvádza, ak bol dlhodobý finančný majetok obstaraný od účtovnej jednotky patriacej do konsolidovaného resp. súhrnného celku.

**STĽPEC - “ Menovitá hodnota k 31.12. 20xx”**

“Menovitá hodnota“ predstavuje hodnotu nesplatených dlhových cenných papierov resp. výšku istiny z pôžičky, ktorá nebola splatená dlžníkom.

**STĽPEC - “ Výnos roku 200x ”**

„Výnos roku 200x“ predstavuje hodnotu výnosu, ktorú účtovná jednotka **v priebehu roka** zaúčtovala ako výnos na príslušnom výsledkovom účte v súvislosti s uvedeným dlhovým cenným papierom držaným do splatnosti (s poskytnutou pôžičkou). Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 vzájomné výnosy“.

**STĽPEC - “Druh dlhodobého finančného majetku”**

Pri položke obstaranie dlhodobého finančného majetku účtovná jednotka vyberie názov položky súvahy, v ktorej plánuje vykázat daný dlhodobý finančný majetok po jeho uvedení do majetku.

Pri položke ostatný dlhodobý finančný majetok sa uvedie druh dlhodobého majetku podľa poskytnutého výberu.

Ďalej sa v hárku uvádza pohyb dlhodobého finančného majetku v obstarávacích cenách k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny bežného roka. Automaticky je počítaný stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Pohyby zadané v hárku 7.2 sú automaticky prenesené do hárku 6 *Prehľad dlhodobý majetok – sumár*.

To isté platí o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku. Uvedie sa výška opravnej položky vykazanej k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia, tvorba, zníženie, zrušenie a presun opravnej položky voči jednotlivým podielovým cenným papierom a vkladom. Stav k 31. decembru bežného roka je opäť vypočítaný automaticky.

Ak bola opravná položka vykázaná voči dlhodobému finančnému majetku v účtovnej jednotke súhrnného celku, tak jej tvorba alebo rozpustenie účtované v bežnom roku sa uvedie zároveň v záložke „18 Vzájomné náklady“ ako náklad alebo v záložke „19 Vzájomné výnosy“ ako výnos voči súhrnného celku.

Celková hodnota stĺpcov Zostatok (Brutto) k 31.12. 200x, Opravná položka k 31.12. 20xx, Netto k 31.12. 20xx-1, Netto k 31.12. 20xx, za jednotlivé položky (tabuľky) je súčasťou zabudovaných kontrol a v prípade rozdielu oproti hodnote uvedenej v súvahe spôsobuje chybové hlásenie.

Stĺpec *Názov účtovnej jednotky* je povinným poľom aj pre hodnoty mimo súhrnného celku. Uvádza sa konkrétna spoločnosť, v ktorej vykazujúca účtovná jednotka vlastní podiely – cenné papiere.

## Hárok 8 Zásoby

V hároku 8 *Zásoby* sa uvádzajú jednotlivé druhy zásob na sklade, ich brutto hodnota k 31. decembru predchádzajúceho a bežného účtovného obdobia. Zároveň sa uvádza vývoj opravnej položky, ak sa o nej účtovalo.

Hodnoty jednotlivých položiek zásob a ich opravných položiek musia byť zhodné s konečným zostatkom položiek zásob a opravných položiek vykázaných v hároku 3a *Súvaha – Aktíva*.

### Hárok 8.1 Zásoby – súhrnný celok

Táto tabuľka sa vyplní len v prípade, že účtovná jednotka vykazuje zostatok zásob na sklade k 31.12. obstaraný od účtovnej jednotky patriacej do konsolidovanej celku resp. súhrnného celku. Potom vyplní za každý druh zásob nasledovné informácie:

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:**

#### STĽPEC - “Nakúpené od účtovnej jednotky”

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, od ktorej boli zásoby obstarané. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

#### STĽPCE - “Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx”; “Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx-1”

Obsahuje stav zásob na sklade k uvedenému dátumu podľa požadovaného členenia. Je dôležité vyčleniť zostatok na sklade u zásob, ktoré boli obstarané od účtovných jednotiek súhrnného celku. Toto členenie sa urobí primárne na základe stavu zásob k 31.12. bežného roka. V prípade, že účtovná jednotka vykazovala voči tej istej účtovnej jednotke aj zostatok v bezprostredne predchádzajúcom období, uvedie sa v príslušnom stĺpci hodnota zostatku na sklade k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho roka.

#### STĽPEC - “Celkový nákup 200x”

Ak účtovná jednotka vykázala zostatok na sklade voči konkrétnej účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku, vyplní aj tento stĺpec. Náplňou tohto stĺpca by mala byť hodnota celkového nákupu, ktorý sa uskutočnil v priebehu bežného roka.

Celkový nákup tohto roka je potrebné si odsúhlasiť s predávajúcou účtovnou jednotkou, aby bol celkový nákup a celkový predaj vykázaný v rovnakej výške.

V prípade, že účtovná jednotka, ktorá zásoby obstarala NIE JE platiteľom dane z pridanej hodnoty a predávajúca účtovná jednotka JE platiteľom dane z pridanej hodnoty, ako celkový nákup sa vykáže cena (hodnota) bez DPH.

#### STĽPEC - “Nakúpené v roku”

Tento stĺpec sa vyplní v prípade, ak účtovná jednotka vykázala zostatok na sklade voči konkrétnej účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku a vyplnila stĺpec o celkovom nákupe.

V prípade účtovania o opravnej položke k zásobám vykázaným voči súhrnnému celku, uvádza účtovná jednotka prehľad o vývoji danej opravnej položky, teda stav na konci predchádzajúceho účtovného obdobia, tvorbu, zníženie a zrušenie. Stav opravnej položky na konci bežného obdobia je vypočítané automaticky.

## Hárok 9. Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku

Hárok obsahuje informácie o pohľadávkach a záväzkoch voči ÚJ konsolidovaného celku, resp. súhrnného celku ako aj o rozdieloch zistených pri odsúhlasovaní.

ÚJ uvádza transfery, pohľadávky a záväzky v tej sume, ktorú vykazuje na príslušných účtoch zo svojej IÚZ. Tento hárok však obsahuje len vzájomné pohľadávky a záväzky.

**S výnimkou** pohľadávok a záväzkov z titulu **daní** (účty 341, 342, 343 a odloženej daňovej pohľadávky a záväzku), **transferov** vykázanych na účte 384 – Výnosy budúcich období, **vzťahov so Sociálnou poisťovňou a vzťahov z daní voči územnej samospráve musia byť zostatky uvedené v tomto hároku vopred odsúhlasené.**

Pokiaľ boli pri odsúhlasovaní vzájomných pohľadávok resp. záväzkov identifikované časové rozdiely resp. iné rozdiely, ktoré nemohli byť účtovne vysporiadané, uvedie ich účtovná jednotka do tohto hároku.

**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 a vyplnením konsolidačného balíka. 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 v hároku 9 v stĺpci *iných rozdielov*.

Hárok 9 je rozdelený do 6 tabuliek:

- v tabuľke 048 sú vykázane zostatky prijatých a poskytnutých transferov, vrátane zostatku vykazanom na účte 384 - *Výnosy budúcich období*,
- v tabuľke 049 sú vykázane krátkodobé pohľadávky,
- v tabuľke 050 sú vykázane dlhodobé pohľadávky
- v tabuľke 051 sú vykázane krátkodobé záväzky,
- v tabuľke 052 sú vykázane dlhodobé záväzky,
- v tabuľke 053 sú vykázane poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

### STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do súhrnného celku, voči ktorej sa vykazujú pohľadávky respektíve záväzky. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

### STĽPEC - “ Druh transferu/pohľadávky/záväzku ”

Druh transferu alebo pohľadávky a záväzku účtovná jednotka vyberie z uvedených možností. Možnosti sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovnou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku (napríklad *dlhodobé, odložený daňový záväzok* a pod.)

Špecifické záväzky v súvislosti s dlhopismi sa neuvádzajú v tomto zozname, ale priamo do samostatnej záložky 15.4 *Záväzky – dlhopisy*.

### STĽPEC – Konečný zostatok brutto k 31.12. 200x”

Uvedie sa zostatok transferu, pohľadávky alebo záväzku vo výške, v akej je vykazaný v súvahe k 31. decembru 20xx. V prípade tabuliek 049 až 052 je tento stĺpec automaticky vypočítaný na základe zadanej lehoty splatnosti pohľadávok a záväzkov.

**STÍPEČ - “ Časový rozdiel ”**

Stípeč časový rozdiel by účtovná jednotka mala použiť ak je v rámci odsúhlasovania pohľadávok a záväzkov zistené, že rozdiel medzi výškou pohľadávky a záväzku predstavuje časový rozdiel. Časový rozdiel bude vyplnený aj v súvislosti s položkami “*Daň z príjmu*”, “*Ostatné priame dane*”, “*Daň z pridanej hodnoty*” (viď vysvetlenie uvedené v ďalšom texte tejto kapitoly)

**STÍPEČ - “ Iný rozdiel”**

Tento stípeč je pripravený na iné rozdiely. **V bežných prípadoch by takéto rozdiely nemali nastať**, nakoľko všetky vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek súhrnného celku, nie v rámci konsolidačných operácií.

**STÍPEČ - “ Vysvetlenie časového rozdielu ”**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stípeč “časový rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu. V tomto stípeči má možnosť vybrať si text z daného výberu alebo zadať svoje vlastné vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

**Príklad**

- ak bol časový rozdiel vykázaný v súvislosti s úhradou záväzkov uskutočnenou 31.12. alebo pár dní predtým, ktorá je prijatá u dodávateľa až v januári, do stípeča “*vysvetlenie časového rozdielu*” účtovná jednotka vyberie z daného výberu v prípade, že je odberateľ “*úhrada DD.12.*” a v prípade, že je dodávateľ “*platba prijatá DD.1.*”;
- ak súvisí napr. s vykazovaním daní v súvislosti s priznaním podaným po 31.12. 200x, účtovná jednotka vyberie z výberu “*priznanie podané po 31.12. 200x*”;
- účtovná jednotka má možnosť dať do vysvetlenia aj vlastný text, avšak iné vysvetlenia ako dané vo výbere by sa nemali často vyskytovať.

**STÍPEČ - “ Vysvetlenie iného rozdielu ”**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stípeč “iný rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, nakoľko tieto by nemali vzniknúť. Opäť sú na výber poskytnuté vysvetlenia, ale účtovná jednotka má aj možnosť zadať svoje vysvetlenie:

Napríklad

- Pokiaľ druhá strana spochybňuje existenciu alebo výšku svojho záväzku môže účtovná jednotka vybrať z výberu polia: “*Dlžník neakceptuje výšku záväzku*” alebo “*Dlžník neakceptuje existenciu záväzku*”
- V prípade že jedna strana zaúčtovala účtovný prípad do iného časového obdobia ako druhá strana, môže byť ako vysvetlenie iného rozdielu vybrané pole “*Strany sa nedohodli na dátume účtovného prípadu*”.
- V prípade transferov bez zrkadlového obrazu môže účtovná jednotka vybrať text: “*Transfer bez zrkadlového obrazu*”
- Účtovná jednotka má možnosť zadať vlastné vysvetlenie ak žiaden text vo výbere nie je v prípade jej situácie aplikovateľný.

**Špecifickými položkami sú:**

- “*Daň z príjmu*”;
- “*Ostatné priame dane*” a
- “*Daň z pridanej hodnoty*”.

Tieto sa do záložky uvedú bez toho aby boli vopred vzájomne odsúhlasené. Za názov a IČO protistrany pri účtoch 341, 342 a 343 sa uvedie Ministerstvo financií SR (00151742). Položky sa vyplnia nasledovne:

**Daň z príjmu**

Zostatok účtu 341-Daň z príjmu vykázaný v súvahe k 31.12. bežného roka účtovná jednotka rozdelí na 2 časti:

- Na zostatok pred zaúčtovaním dane vyplývajúcej z výpočtu dane k 31.12. bežného roka, ktorý bude obsahovať výšku zaplatených preddavkov, prípadne nevysporiadaný zostatok minulého roka. Tento by mal byť evidovaný k 31.12. bežného roka aj na príslušnom daňovom úrade.
- Sumu, ktorú účtovná jednotka účtovala ako daň vyplývajúcu z výpočtu dane k 31.12. bežného roka



Sumu ktorú účtovná jednotka účtovala ako daň vyplývajúcu z výpočtu dane k 31.12. bežného roka zároveň uvedie do stĺpca "časový rozdiel". Dôvodom je, že daňový úrad o tejto sume bude účtovať až v januári nasledujúceho roka a preto ju nepozná.

### **Ostatné priame dane**

Zostatok účtu 342-Ostatné priame dane vykázany v súvahe k 31.12. bežného roka účtovná jednotka rozdelí na 2 časti:

- Na zostatok pred zaúčtovaním daní k 31.12. bežného roka. Tento bude obsahovať výšku zaplatených preddavkov, prípadne nevysporiadaný zostatok minulého roka. Mal by byť evidovaný k 31.12. bežného roka aj na príslušnom daňovom úrade.
- Sumu, ktorú účtovná jednotka účtovala v súvislosti s účtovaním ostatných priamych daní k 31.12. bežného roka (napr. daň v súvislosti s účtovaním o mzdách zamestnancov).

Sumu, ktorú účtovná jednotka účtovala v súvislosti s účtovaním ostatných priamych daní k 31.12. bežného roka (napr. daň v súvislosti s účtovaním o mzdách zamestnancov) zároveň uvedie do stĺpca "časový rozdiel". Dôvodom je, že daňový úrad o tejto sume bude účtovať až v januári nasledujúceho roka a preto ju nepozná.

### **Daň z pridanej hodnoty**

Zostatok účtu 343- Daň z pridanej hodnoty vykázany v súvahe k 31.12. bežného roka účtovná jednotka rozdelí na 2 časti:

- Na zostatok pred zaúčtovaním daňového priznania k DPH za december 200x. Tento bude obsahovať nevysporiadané zostatky DPH z minulých období. V prípade pohľadávky by mohlo ísť napr. o nadmerný odpočet za mesiac november, október. Rovnaký zostatok by mal byť evidovaný aj na príslušnom daňovom úrade.
- Sumu, ktorú účtovná jednotka účtovala v súvislosti s účtovaním DPH k 31.12. bežného roka (napr. daňové priznanie za december 200x).

Sumu, ktorú účtovná jednotka účtovala v súvislosti s účtovaním DPH k 31.12. bežného roka zároveň uvedie do stĺpca "časový rozdiel". Dôvodom je, že daňový úrad o tejto sume bude účtovať až v januári nasledujúceho roka a preto ju nepozná.

### **Odložená daňová pohľadávka / odložený daňový záväzok**

V hárku 9 je pri výbere druhu pohľadávky/záväzku pre odloženú daňovú pohľadávku resp. pre odložený daňový záväzok vytvorená samostatná analytika pri dlhodobom účte 378 a 379.

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok nebude predmetom odsúhlasovania a bude sa vykazovať voči MF SR. Tieto vzťahy môže vykazovať obchodná spoločnosť alebo štátny podnik, ktorý zároveň musí uviesť hodnotu odloženej dane v hárku 20 *Poznámky obchodných spoločností*.

V KB verzii 7 je možné vykázať súčasne odloženú daňovú pohľadávku ako aj odložený daňový záväzok. V prípade, že bola odložená daň účtovaná voči súvahovému účtu 414 alebo 415, je nutné vyplniť aj hárak 4 tabuľku č. 9 a 10.

V prípade, že odložená daň bola účtovaná voči nákladovému účtu 591, je nutné uviesť tento účet analyticky odlíšený od splatnej dane z príjmov, v hárku 18. V samotnej konsolidácii sa eliminuje len medziročná zmena odloženej dane, preto je nutné aby obchodné spoločnosti a štátne podniky dodržali bilančnú kontinuitu medzi dvomi obdobiami, ak už raz vykázali odloženú daň.

### **Transfery**

Štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie v tomto hárku vykazujú účty 351 a 353 vždy voči konkrétnej účtovnej jednotke súhrnného celku – zväčša voči svojmu zriaďovateľovi. Účet 353 medzi rozpočtovou a príspevkovou organizáciou a kapitolou štátneho rozpočtu musí byť vopred odsúhlasený. Kapitoly ŠR zase vykazujú voči organizáciám ústrednej správy účet 356. Vzťah kapitol ŠR na účte 353 voči Ministerstvu financií sa neodsúhlasuje, ale vyžaduje sa ako vzájomný.

Rovnako tomu je aj v prípade obcí/VÚC a ich rozpočtových a príspevkových organizácií, ktoré vykazujú voči sebe účet 355. Zostatok účtu 355 musí byť vopred odsúhlasený.

Ďalej pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky subjekty územnej samosprávy vykazujú v prvej tabuľke aj v vzťahy voči štátnemu rozpočtu na účte 357 a 384 z titulu prijatých bežných a kapitálových transferov. Účty sa vykazujú voči Ministerstvu financií.

V prípade obchodných spoločností štátu a štátnych podnikov sa tu vykazujú zostatky bežných a kapitálových transferov prijatých zo štátneho rozpočtu (prostredníctvom svojej kapitoly ŠR). Ide napríklad o dotácie na prevádzku, úhradu straty, nákup majetku, obstaranie podielov v iných obchodných spoločnostiach a podobne. Prijaté a použité transfery sa vykazujú na účte 384, prijaté a nepoužité transfery sa vykazujú na účte 358. Transfery zo štátneho rozpočtu sa vykazujú voči Ministerstvu financií SR.

### Vzťahy v rámci súhrnného celku vykazované v hárku 9

Vzájomné vzťahy subjektov súhrnného celku **na tretej úrovni konsolidácie** za rok 2016 sa budú vykazovať podľa usmernenia Ministerstva financií SR takto:

- a) Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti patriace do ústrednej správy budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
- pohľadávky alebo záväzky z daní a poplatkov voči územnej samospráve (daň z nehnuteľnosti, miestne dane a poplatky),
  - pohľadávky alebo záväzky zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni,
  - zostatok nesplatených pôžičiek zo štátnych fondov (Štátny fond rozvoja bývania, Environmentálny fond, Národný jadrový fond),
  - pohľadávky alebo záväzky z poplatkov za rozhlas a televíziu voči Rozhlasu a televízii Slovenska.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** vzájomné vzťahy v rámci svojej kapitoly alebo celej ústrednej správy sa vykazujú podľa možnosti ich identifikácie, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

- b) Rozpočtové organizácie obcí a VÚC, príspevkové organizácie obcí a VÚC, obce a VÚC, obchodné spoločnosti obcí a VÚC budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
- pohľadávky alebo záväzky z daní a poplatkov voči územnej samospráve (daň z nehnuteľnosti, miestne dane a poplatky),
  - pohľadávky alebo záväzky zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni,
  - zostatok nesplatených pôžičiek zo štátnych fondov (Štátny fond rozvoja bývania, Environmentálny fond, Národný jadrový fond),
  - pohľadávky alebo záväzky z poplatkov za rozhlas a televíziu voči Rozhlasu a televízii Slovenska.
  - pohľadávky alebo záväzky z daní z príjmu právnickej osoby, z daní z príjmu fyzickej osoby, DPH a spotrebných daní, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR,
  - pohľadávky alebo záväzky zo zdravotných odvodov voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
  - zostatok nesplatených návratných finančných výpomocí zo štátneho rozpočtu, voči príslušnej kapitole ŠR,
  - zostatok transferov zo štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** vzájomné vzťahy v rámci svojej obce/mesta resp. VÚC sa vykazujú podľa možnosti ich identifikácie, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

- c) Verejné vysoké školy, Slovenský pozemkový fond, Sociálna poisťovňa, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Ústav pamäti národa, Tlačová agentúra SR, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska, Rada pre vysielanie a retransmisiu, Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Audiovizuálny fond, Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných produktov, ostatné subjekty ústrednej správy budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
- pohľadávky alebo záväzky z daní a poplatkov voči územnej samospráve (daň z nehnuteľnosti, miestne dane a poplatky),
  - pohľadávky alebo záväzky zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni,

- zostatok nesplatených pôžičiek zo štátnych fondov (Štátny fond rozvoja bývania, Environmentálny fond, Národný jadrový fond),
- pohľadávky alebo záväzky z poplatkov za rozhlas a televíziu voči Rozhlasu a televízii Slovenska.
- pohľadávky alebo záväzky z daní z príjmu právnickej osoby, z daní z príjmu fyzickej osoby, DPH a spotrebných daní, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR,
- pohľadávky alebo záväzky zo zdravotných odvodov voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- zostatok nesplatených návratných finančných výpomocí zo štátneho rozpočtu, voči príslušnej kapitole ŠR,
- zostatok transferov zo štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** Štátne podniky a štátne fondy (ŠFRB, NJF a Envirofond) budú za rok 2016 konsolidované na prvej úrovni príslušnej kapitoly. Preto sa ich vzájomné vzťahy za rok 2016 budú vykazovať všetky, ktoré identifikujú v rámci ústrednej správy, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

### STĽPEC - “ Z toho po lehote splatnosti ”

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota krátkodobej pohľadávky resp. záväzku k 31.12. bežného roka, ktorá už je po lehote splatnosti, t.j. napríklad pohľadávka ostala neuhradená, aj keď už nastal dátum splatnosti.

Ak spoločnosť vykáže 31.12. 20xx ako zostatok brutto pohľadávku vo výške 1 000 EUR, ktorej dátum splatnosti bol napr. 30.10.200x potom celá hodnota 1 000 EUR sa uvedie aj do stĺpca “z toho po lehote splatnosti”.

### STĽPEC - “ Z toho do lehoty splatnosti ”

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota krátkodobej pohľadávky resp. záväzku ktorá je k 31.12. 20xx ešte v lehote splatnosti, je teda splatná až v nasledujúcom účtovnom období.

### STĽPEC - “ Z toho nad 5 rokov ”

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota dlhodobej pohľadávky resp. záväzku, ktorej/ktorého zostatková splatnosť k 31.12. bežného roka je nad 5 rokov.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. 2012 ako zostatok brutto dlhodobú pohľadávku vo výške 1 000 EUR, ktorá je celá splatná až v roku 2017, tak uvedie hodnotu 1 000 EUR aj do tohto stĺpca “z toho nad 5 rokov”.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. 2012 ako zostatok brutto dlhodobú pohľadávku vo výške 1 000 EUR, z ktorej každý rok od roku 2012 je splatná čiastka 100 EUR, tak uvedie len hodnotu  $(1\ 000 - 100 \cdot 4)$  t.j. 600 EUR do tohto stĺpca “z toho nad 5 rokov”.

### STĽPEC - “ Z toho do 5 rokov ”

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota dlhodobej pohľadávky resp. záväzku, ktorých zostatková splatnosť k 31.12. 20xx je od 1 do 5 rokov.

Ak spoločnosť vykáže 31.12. 20xx ako zostatok brutto dlhodobú pohľadávku vo výške 2 500 EUR, ktorá je celá splatná až v roku 2011, tak uvedie hodnotu 2 500 EUR aj do tohto stĺpca “z toho od 1 do 5 rokov”.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. 2012 ako zostatok brutto dlhodobú pohľadávku vo výške 1 000 EUR, z ktorej každý rok od roku 2012 je splatná čiastka 100 EUR, tak uvedie len hodnotu  $(100 \cdot 4)$  t.j. 400 EUR do tohto stĺpca “z toho do 5 rokov”.

## Hárok 9.1 Opravné položky k pohľadávkam voči súhrnnému celku

V tomto hároku sú uvádzané pohyby opravných položiek k pohľadávkam voči iným účtovným jednotkám konsolidovaného resp. súhrnného celku. Je uvedený vývoj opravnej položky podľa účtu na ktorom je vykázaná daná pohľadávka a samostatne podľa jednotlivých dlžníkov (teda podľa protistrany - druhej účtovnej jednotky súhrnného celku). Hárok obsahuje 2 tabuľky. V tabuľke číslo

054 budú uvádzané opravné položky tvorené ku všetkým účtom pohľadávok účtovej triedy 3. V tabuľke 055 sú uvádzané len opravné položky tvorené k účtom 051 – *Poskytnuté preddavky k dlhodobému nehmotnému majetku* a 052– *Poskytnuté preddavky k dlhodobému hmotnému majetku*. Tabuľky 054 a 055 sú svojou štruktúrou identické, s výnimkou stĺpca pre presun opravnej položky v tabuľke 054.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

#### **STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do súhrnného celku, voči ktorej sa vykazujú pohľadávky ku ktorým bola tvorená opravná položka. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

#### **STĽPEC - “ Druh pohľadávky ”**

Druh pohľadávky účtovná jednotka vyberie z uvedených možností. Možnosti sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou,
- prípadne ďalšia charakteristika zostatku (napríklad dlhodobé/krátkodobé a pod.).

#### **STĽPEC – Zostatok brutto k 31.12. 20xx-1”**

Uvedie sa zostatok pohľadávky vo výške, v akej je vykázaná v súvahe k 31. decembru predchádzajúceho roka.

#### **STĽPEC - “Opravná položka k 31.12. 20xx-1”**

Uvedie sa stav opravnej položky bezprostredne predchádzajúceho roka k príslušnej pohľadávke.

#### **STĽPEC - “Presun”**

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny opravnej položky v bežnom roku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu z dôvodu presunu pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé. Príklad: v roku 2011 bola vzájomná pohľadávka ako dlhodobá a bola k nej tvorená opravná položka. K 31.12.2012 je zostatková hodnota pohľadávky do jedného roka, to znamená, že je vykázaná ako krátkodobá. Spolu s ňou je potrebné vykazať aj opravnú položku. Hodnotu opravnej položky pôvodne dlhodobej pohľadávky uvedie účtovná jednotka v rámci tabuľky 054 v stĺpci *Presun* mínusovým znamienkom, a zároveň v riadku s krátkodobou pohľadávkou v stĺpci *Presun* kladným znamienkom. Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis opravných položiek v rámci tabuľky 054. Používaním stĺpca *presun* sa zabezpečí bilančná kontinuita v hárku 9.1 medzi dvomi účtovnými obdobiami, ako aj súlad s aktívami účtovnej závierky.

Pre účely bilančnej kontinuity sa stĺpec *presun* opravnej položky použije aj v prípade, že sa pohľadávka medzi dvomi obdobiami prestane vykazovať ako vzájomná. Tým pádom aj opravná položka nepredstavuje vzájomný vzťah a uvedie sa do presunov tak v hárku 9.1. (mínusom) ako aj v hárku dlhodobých resp.,. krátkodobých pohľadávok (plusom).

#### **STĽPEC - “Tvorba”**

V tomto stĺpci sa uvádza výška vytvorenej opravnej položky voči konkrétnej pohľadávke **v priebehu roka**. Náklad (účet č. 557, 558, 559, 579), teda zaúčtovaná tvorba opravnej položky je potrebné uviesť aj v hárku „18 *Vzájomné náklady*“ ako náklad vykazovaný voči inej jednotke súhrnného celku.

#### **STĽPEC - “Zníženie”**

Údaj v tomto stĺpci, predstavuje hodnotu opravnej položky vytvorenej ku konkrétnej pohľadávke, ktorú účtovná jednotka zúčtovala v súvislosti s jej použitím, t.j. účtovala o zúčtovaní na príslušný účet výnosov (účet č. 657, 658, 659, 679) v súvislosti s účtovaním odpisu pohľadávok resp. predaja so stratou.

Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 *vzájomné výnosy*“.

**STĽPEC - “Zrušenie”**

V tomto stĺpci účtovná jednotka uvedie výšku zrušenej opravnej položky (zúčtovaných na príslušný účet výnosov č. 657, 658, 659, 679), ak sa v nasledujúcom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 vzájomné výnosy“.

**STĽPEC - “Opravná položka k 31.12. 20xx”**

Tento stĺpec je rátaný automaticky.

**Hárok 10.1 Odvody a transfery – pohľadávky**

V háрку “10.1 Odvody a transfery” sa vykazujú informácie k pohľadávkam vykázaným v súvislosti so zúčtovaním medzi subjektmi verejnej správy t.j. odvody a transfery. Sú v ňom uvedené všetky účty účtovej skupiny 35 – Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy. Pri každom účte je vykázaný zostatok k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

Stav pohľadávok vykázaných na účtoch skupiny 35 k 31.12.20xx, ktoré boli identifikované ako vzájomné vzťahy je automaticky natiiahnutý z háрку 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku*, z tabuľky 048 *Transfery – pohľadávky a záväzky*. Účtovná jednotka bude vyplňať stav účtov účtovej skupiny 35 k 31.12.20xx-1.

V prípade účtov 357, 358 a 359 je možné vykazovať zostatky transferov aj voči subjektom mimo súhrnného celku. V tomto prípade, sa vykazujú len v háрку 10.1 *Odvody a transfery*, bez uvedenia konkrétnej účtovnej jednotky.

**Hárok 10.2 Dlhodobé pohľadávky**

V háрку „10.2 Dlhodobé pohľadávky“ sa uvádzajú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, ktoré boli aj v súvahe uvedené ako dlhodobé. Jednotlivé položky sa členia na pohľadávky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku a mimo súhrnného celku. Zostatky pohľadávok voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú automaticky natiiahnuté z hárkov 9 a 9.1, preto ich účtovná jednotka v háрку 10.2 nevyplní.

Z háрку 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku* sú natiiahnuté hodnoty o stave pohľadávok voči súhrnnému celku vykázané k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Z háрку 9.1 *Opravné položky k pohľadávkam voči súhrnnému celku* je natiiahnutý vývoj opravnej položky. Aj opravné položky vytvorené k pohľadávkam voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú sumarizované za jednotlivé účty dlhodobých pohľadávok.

V tomto háрку teda účtovná jednotka vyplní hodnoty pohľadávok a opravných položiek voči subjektom mimo súhrnného celku a doplní hodnotu do stĺpca Netto k 31.12.20xx-1 aj za predchádzajúce obdobie.

Suma zostatku pohľadávok brutto k 31.12. 20xx a zostatku opravných položiek k 31.12. 20xx voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe. V inom prípade sa v háрку objavia rozdiely a chybové hlásenia.

Suma zostatku pohľadávok netto k 31.12. 20xx-1 voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

**STĽPEC - “ Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku konkrétnej položky pohľadávok k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Z toho nad 5 rokov ”**

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota pohľadávok, ktorých zostatok brutto k 31.12. bežného roka má zostatkovú splatnosť nad 5 rokov.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. bežného účtovného obdobia ako zostatok brutto dlhodobú pohľadávku vo výške 1 000 EUR, ktorá je celá splatná až v roku 2017, tak uvedie hodnotu 1 000 EUR aj do tohto stĺpca “z toho nad 5 rokov”.

**STĽPEC - “ Netto k 31.12. 20xx ”**

Tento stĺpec je rátný automaticky a predstavuje netto hodnotu pohľadávok k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Netto k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka netto hodnotu pohľadávok bezprostredne predchádzajúceho roka.

**STĽPEC - “Opravná položka k 31.12. 200x-1”**

Uvedie účtovná jednotka stav opravnej položky bezprostredne predchádzajúceho roka.

**STĽPEC - “Presun”**

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny opravnej položky v bežnom roku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu z dôvodu presunu pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé. Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis opravných položiek medzi hárkami 10.2 a 10.3, teda medzi dlhodobými pohľadávkami a krátkodobými pohľadávkami mimo súhrnného celku. V prípade, že účtovná jednotka chce vykázať pohľadávku s opravnou položkou voči účtovnej jednotke, ktorá nebola predchádzajúce obdobie v súhrnnom celku, nepoužije stĺpec presun, ale v hárku 9.1 vykáže vývoj opravnej položky k pohľadávke s opravnou položkou k 31.12.20xx-1.

**STĽPEC - “Tvorba”**

V tomto stĺpci sa uvádza výška vytvorenej opravnej položky **v priebehu roka**. Hodnota by mala byť v rovnakej výške, v akej účtovná jednotka tvorila, resp. dotvárala opravnú položku, a bola účtovaná na príslušný nákladový účet (účet č. 557, 558, 559, 579).

**STĽPEC - “Zníženie”**

Údaj v tomto stĺpci, predstavuje hodnotu opravnej položky, ktoré účtovná jednotka zúčtovala v súvislosti s jej použitím, t.j. účtovala o zúčtovaní na príslušný účet výnosov (účet č. 657, 658, 659, 679) v súvislosti s účtovaním odpisu pohľadávok resp. predaja so stratou.

**STĽPEC - “Zrušenie”**

V tomto stĺpci účtovná jednotka uvedie výšku zrušenej opravnej položky (zúčtovanú na príslušný účet výnosov č. 657, 658, 659, 679), ak sa v nasledujúcom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Napríklad, ak odberateľ pohľadávku, v súvislosti s ktorou opravná položka bola vykázaná, uhradil.

**STĽPEC - “Opravná položka k 31.12. 20xx”**

Tento stĺpec je rátný automaticky. Na hodnotu opravných položiek v tomto hárku sú uplatňované viaceré kontroly. Opravná položka nesmie byť vyššia ako je brutto hodnota samotnej pohľadávky, opravná položka k pohľadávke na základe rozpisu pohybov nesmie mať záporný konečný zostatok, hodnota opravnej položky sa sumarizuje aj za hárok 9.1. pričom suma presunov musí byť nula.

**Hárok 10.3 Krátkodobé pohľadávky**

V záložke „10.3 Krátkodobé pohľadávky“ sa uvádzajú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom najviac jeden rok, a ktoré boli aj v súvahe uvedené ako krátkodobé. Jednotlivé položky sa členia na pohľadávky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnnému celku a mimo súhrnného celku.

Zostatky pohľadávok voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú automaticky natiiahnuté z hárkov 9 a 9.1, preto ich účtovná jednotka v hároku 10.3 nevyplní.

Z hároku 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku* sú natiiahnuté hodnoty o stave pohľadávok voči súhrnnému celku vykázané k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Pohľadávky voči súhrnnému celku sú sumarizované za jednotlivé účty krátkodobých pohľadávok.

Z hároku 9.1 *Opravné položky k pohľadávkam voči súhrnnému celku* je natiiahnutý vývoj opravnej položky. Aj opravné položky vytvorené k pohľadávkam voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú sumarizované za jednotlivé účty krátkodobých pohľadávok.

V tomto hároku teda účtovná jednotka vyplní hodnoty pohľadávok a opravných položiek voči subjektom mimo súhrnného celku a dopĺňa hodnotu do stĺpca *Netto k 31.12.20xx-1* aj za predchádzajúce obdobie.

Suma zostatku pohľadávok brutto k 31.12. 20xx a zostatku opravných položiek k 31.12. 20xx voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe. V inom prípade sa v hároku objavia rozdiely a chybové hlásenia.

Suma zostatku pohľadávok netto k 31.12. 20xx-1 voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

**STĽPEC - “ Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku konkrétnej položky pohľadávok k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Z toho po lehote splatnosti ”**

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota pohľadávok, ktoré predstavujú zostatok brutto k 31.12. bežného roka, ktoré už sú po lehote splatnosti, t.j. pohľadávka ostala neuhradená, aj keď už nastal dátum splatnosti.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. 200x ako zostatok brutto pohľadávku vo výške 1 000 EUR, ktorej dátum splatnosti bol napr. 30.10.2010 potom celá hodnota 1 000 EUR sa uvedie aj do stĺpca “z toho po lehote splatnosti”.

**STĽPEC - “ Netto k 31.12. 20xx ”**

Tento stĺpec je rátaný automaticky a predstavuje netto hodnotu pohľadávok k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Netto k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka netto hodnotu pohľadávok bezprostredne predchádzajúceho roka.

**STĽPEC - “opravná položka k 31.12. 20xx-1”**

Uvedie účtovná jednotka stav opravnej položky bezprostredne predchádzajúceho roka.

**STĽPEC - “Presun”**

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny opravnej položky v bežnom roku oproti predchádzajúceho účtovnému obdobiu z dôvodu presunu pohľadávok z dlhodobých na krátkodobé. Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis opravných položiek medzi hárkami

10.2 a 10.3, teda medzi dlhodobými pohľadávkami a krátkodobými pohľadávkami mimo súhrnného celku. V prípade, že účtovná jednotka chce vykázať pohľadávku s opravnou položkou voči účtovnej jednotke, ktorá nebola predchádzajúce obdobie v súhrnnom celku, nepoužije stĺpec presun, ale v hárku 9.1 vykáže vývoj opravnej položky k pohľadávke so z opravnou položkou k 31.12.20xx-1.

### STĽPEC - "Tvorba"

V tomto stĺpci sa uvádza výška vytvorenej opravnej položky **v priebehu roka**. Hodnota by mala byť v rovnakej výške, v akej účtovná jednotka tvorila, resp. dotvárala opravnú položku, a bola účtovaná na príslušný nákladový účet (účet č. 557, 558, 559, 579).

### STĽPEC - "Zníženie"

Údaj v tomto stĺpci, predstavuje hodnotu opravnej položky, ktorú účtovná jednotka zúčtovala v súvislosti s jej použitím, t.j. účtovala o zúčtovaní na príslušný účet výnosov (účet č. 657, 658, 659, 679) v súvislosti s účtovaním odpisu pohľadávok resp. predaja so stratou.

### STĽPEC - "Zrušenie"

V tomto stĺpci účtovná jednotka uvedie výšku zrušenej opravnej položky (zúčtovanú na príslušný účet výnosov č. 657, 658, 659, 679), ak sa v nasledujúcom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Napríklad, ak odberateľ pohľadávku, v súvislosti s ktorou opravná položka bola vykázaná, uhradil.

### STĽPEC - "Opravná položka k 31.12. 20xx"

Tento stĺpec je rátaný automaticky. Na hodnotu opravných položiek v tomto hárku sú uplatňované viaceré kontroly. Opravná položka nesmie byť vyššia ako je brutto hodnota samotnej pohľadávky, opravná položka k pohľadávke na základe rozpisu pohybov nesmie mať záporný konečný zostatok, hodnota opravnej položky sa sumarizuje aj za hárky 9.1. pričom suma presunov musí byť nula.

## Hárok 11 Finančné účty

Tabuľky hárku 11 *Finančné účty* sú veľmi rôznorodé. V prvej časti hárku sú uvedené účty na ktorých sú vykázané peňažné prostriedky účtovnej jednotky. Úlohou druhej časti hárku je poskytnúť detailné informácie o krátkodobom finančnom majetku účtovnej jednotky.

Štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie majú vedené bežné účty v Štátnej pokladnici, vykazujú zostatok bankových účtov v sumare v riadku „v Štátnej pokladnici“. V prípade zostatku na účte 261 – Peniaze na ceste vykazujú klienti štátnej pokladnice zostatok v riadku „v Štátnej pokladnici“.

V prípade účtu 261 – Peniaze na ceste sa v prípade odsúhlaseného rozdielu so Štátnou pokladnicou môže hodnota uviesť v riadku „Ostatné (nepripísané na účtoch ŠP, napr. platby cez POS terminály)“. Ide o objektívne rozdiely, kedy peňažné prostriedky klienta Štátnej pokladnice nie sú ešte pripísané na účtoch v Štátnej pokladnici.

Ak má subjekt vedené bankové účty aj v iných bankách, ich zostatok uvedie v riadku „v iných bankách“. Klienti Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s. uvedú samostatne účty vedené v tejto obchodnej spoločnosti.

		Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015	Terminované zo zostatku k 31.12.2016
<b>261 Peniaze na ceste</b>				
v tom:	v Štátnej pokladnici			
	v iných bankách			
	ostatné (nepripísané na účtoch ŠP, napr. platby cez POS terminály)			
	spolu	0,00	0,00	
<b>221 Bankové účty</b>				
v tom:	v Štátnej pokladnici			
	v SZRB			
	v iných bankách			
	spolu	0,00	0,00	0,00



**Vzťahy v rámci súhrnného celku vykazované v hárku 11**

Vzájomné vzťahy subjektov súhrnného celku **na tretej úrovni konsolidácie** za rok 2016 sa budú vykazovať podľa usmernenia Ministerstva financií SR takto:

- a) Rozpočtové organizácie obcí a VÚC, príspevkové organizácie obcí a VÚC, obce a VÚC, **ktoré sú zároveň klientmi Štátnej pokladnice** budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
  - zostatok bežných účtov voči Štátnej pokladnici,
  - zostatok rozpočtových účtov voči Štátnej pokladnici,
  - zostatok účtu Peniaze na ceste voči Štátnej pokladnici.
- b) Verejné vysoké školy, štátne podniky, štátne fondy, Slovenský pozemkový fond, Sociálna poisťovňa, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Ústav pamäti národa, Tlačová agentúra SR, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska, Rada pre vysielanie a retransmisiu, Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Fond národného majetku SR, Audiovizuálny fond, Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných produktov, **ktoré sú zároveň klientmi Štátnej pokladnice** budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
  - zostatok bežných účtov voči Štátnej pokladnici,
  - zostatok účtu 261 - Peniaze na ceste voči Štátnej pokladnici.

**STĹPEC - “ Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku zostatku k 31.12. bežného roka.

**STĹPEC - “ Termínované zo zostatku k 31.12. 20xx”**

Do tohto stĺpca sa uvedie suma z hodnoty uvedenej ako zostatok brutto k 31.12. bežného roka, ktorá je termínovaná, k 31.12. bežného roka a UJ s ňou nemôže po určitú dobu voľne disponovať.

Tento údaj sa uvádza len pri účte 221 „bankové účty“ a „účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok“.

Hodnoty všetkých uvedených účtov musia byť zhodné s ich hodnotami vo vyplnenej súvahe. V inom prípade bude hárok označený ako chybný.

**Ostatné tabuľky (č. 100 až 104) v záložke „11 Finančné účty“**

Ostatné tabuľky pre krátkodobý finančný majetok sú obdobné ako pre dlhodobý finančný majetok. Vysvetlenie jednotlivých stĺpcov je uvedené pri hárkoch 7.1 a 7.2.

**Hárok 12 Poskytnuté finančné výpomoci**

Poskytnuté finančné výpomoci vyplní účtovná jednotka v hárku 12 rovnako, akú sú vykázané v súvahe, v rozdelení na krátkodobú a dlhodobú časť. V prípade dlhodobých finančných výpomocí sa uvádza tak dlhodobá ako aj krátkodobá časť jednotlivých finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti do jedného riadku.

**Pri vyplňaní hárku 12 bude účtovná jednotka postupovať nasledovne:**

- Každá finančná výpomoc poskytnutá inej účtovnej jednotke súhrnného celku bude vypisovaná do samostatného riadku. Sumarizácia je možná len v prípade finančných výpomocí, ktoré majú rovnakú menu, úrokovú sadzbu, druh a dátum splatnosti a v prípade vzájomných vzťahov aj rovnakého partnera.
- Finančné výpomoci poskytnuté účtovným jednotkám mimo súhrnného celku môžu byť vykázané sumarizovane iba v tom prípade, ak ide o rovnaký druh finančnej výpomoci, poskytnutý v rovnakej mene, s rovnakým úrokovým výnosom a s rovnakým dátumom splatnosti. V inom prípade musia byť vykázané v samostatných riadkoch.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

**STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Názov a IČO účtovnej jednotky, ktorej bola finančná výpomoc poskytnutá sa vyplňa len v prípade účtovných jednotiek súhrnného celku. Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka - prijímateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO. V prípade, že existujú pohľadávky voči tej istej účtovnej jednotke z rôznych finančných výpomocí, uvádzajú sa jednotlivé finančné výpomoci do samostatných riadkov.

**STĽPEC - “ Druh výpomoci ”**

Účtovná jednotka uvedie z výberu druh výpomoci, ktorý bol poskytnutý, resp. účel na ktorý bola výpomoc poskytnutá. Má možnosť vybrať druh výpomoci ako *investičná, prevádzková* alebo *nešpecifikovaná*.

**STĽPEC - “ Mena”**

Uvedie sa mena, v ktorej bola finančná výpomoc poskytnutá vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu. V prípade Eura sa uvedie EUR.

**STĽPEC - “ Výnos ( % ) ”**

Ako “výnos v %” sa uvádza dohodnutý výnos na základe zmluvy. V prípade, že došlo **v priebehu roka** k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer.

Napr. ak menovitá hodnota bola 100 EUR, pôvodný výnos bol 6% a od 1 júla len 4%, účtovná jednotka uvedie priemerné percento 5% t.j.  $(6\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR} + 4\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR}) / (12 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR})$ .

**STĽPEC - “ Dátum splatnosti ”**

Uvedie sa splatnosť finančnej výpomoci. V prípade, že je finančná výpomoc splácaná vo viacerých splátkach, uvedie sa dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

**STĽPEC - “ Zostatok (brutto) k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku finančnej výpomoci k 31.12. bežného roku.

**STĽPEC - “Opravná položka k 31.12. 20xx-1”**

Uvedie sa výška opravnej položky vykázanej k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v súvislosti s finančnou výpomocou.

**STĽPEC - “Presun”**

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny opravnej položky v bežnom roku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu z dôvodu presunu návratnej finančnej výpomoci z dlhodobých na krátkodobé. Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis opravných položiek medzi dlhodobými a krátkodobými výpomocami na hárku 12.

**STĽPEC - “Tvorba”**

V tomto stĺpci sa uvádza výška vytvorenej opravnej položky **v priebehu roka**. Hodnota by mala byť v rovnakej výške, v akej účtovná jednotka tvorila, resp. dotvárala opravnú položku, bola účtovaná na príslušný nákladový účet (účet č. 557, 558, 559, 579).

Náklad vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „18 Vzájomné náklady“.

**STÚPEC - “Zníženie”**

Údaj v tomto stúpci, predstavuje hodnotu opravnej položky, ktorú účtovná jednotka zúčtovala v súvislosti s jej použitím, t.j. účtovala o zúčtovaní na príslušný účet výnosov (účet č. 657, 658, 659, 679) napr. v súvislosti s účtovaním odpisu poskytnutej finančnej výpomoci.

Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 Vzájomné výnosy“.

**STÚPEC - “Zrušenie”**

V tomto stúpci účtovná jednotka uvedie výšku zrušenej opravnej položky (zúčtované na príslušný účet výnosov č. 657, 658, 659, 679) v dôsledku nepotrebnosti. Napríklad v dôsledku pominutia dôvodu účtovania o opravnej položke, nakoľko dlžník poskytnutú finančnú výpomoc, v súvislosti s ktorou opravná položka bola vykázaná, uhradil.

Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 Vzájomné výnosy“.

**STÚPEC - “Opravná položka k 31.12. 20xx”**

Tento stúpec je rátaný automaticky z hodnoty OP uvedenej k 31.12. 20xx a vývoja OP v priebehu vykazovaného obdobia.

**STÚPEC - “ Netto k 31.12. 20xx ”**

Tento stúpec je rátaný automaticky a predstavuje rozdiel medzi brutto hodnotou finančnej výpomoci a výškou opravnej položky (korekcie) k 31.12. bežného roka.

**STÚPEC - “ Netto k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka netto hodnotu finančnej výpomoci bezprostredne predchádzajúceho roka.

**STÚPEC - “ Výška istiny k 31.12. 20xx ”**

Výška istiny k 31.12. 200x predstavuje hodnotu nesplatennej časti poskytnutej finančnej výpomoci k 31.12.

**STÚPEC - “ Výnosový úrok 20xx ”**

„Výnosový úrok 200x“ predstavuje hodnotu výnosu, ktorú účtovná jednotka **v priebehu roka** zaúčtovala ako výnos na príslušnom výsledkovom účte (662 - Úroky). Výnos vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „19 Vzájomné výnosy“.

Poskytnuté finančné výpomoci inej účtovnej jednotke súhrnného celku je potrebné, ešte pred zostavením konsolidačného balíka si z druhou stranou (prijímateľom finančnej výpomoci) odsúhlasiť.

**Hárok 13 Časové rozlíšenie na strane aktív**

Položky časového rozlíšenia je potrebné v tomto hároku uviesť do samostatných riadkov a uviesť druh časovo rozlíšeného nákladu resp. príjmu. Zostatky voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú uvedené v členení podľa druhu a uvedie sa názov a IČO subjektu.

**Tabuľka 110 „Náklady budúcich období“**

Náklady budúcich období vykazované voči subjektom mimo súhrnného celku sú uvádzané len v rozdelení podľa druhu t.j. napr. nájomné, poisťné a pod.

Náklady budúcich období vykazované voči subjektom v rámci súhrnného celku sú uvádzané v rozdelení podľa jednotlivých subjektov ako aj podľa druhu t.j. napr. nájomné, poisťné a pod.

#### STÚPEC - “ Popis nákladu budúcich období ”

Účtovná jednotka špecifikuje v prvom stĺpci “*popis nákladu budúcich období*”. Účtovná jednotka si popis vyberie z ponúknutých možností:

- nájomné,
- nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v RO,
- predplatené,
- predplatené poisťné,
- ostatné.

Položka “*ostatné*” predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov ako uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

#### STÚPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, zo vzťahu ku ktorej vyplynulo časové rozlíšenie, teda dodávateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

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

V prípade, že ide o ostatné typy nákladov, ktorých jednotlivé druhy nie sú uvedené samostatne v možnostiach, môže si účtovná jednotka vybrať ako druh nákladu budúcich období popis nákladu „*ostatné*”.

V prípade účtovných jednotiek “mimo súhrnného celku “ sa IČO ani názov účtovnej jednotky neuvádza, nakoľko sa požaduje členenie len podľa druhu časového rozlíšenia.

Položky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku by mali byť vopred odsúhlasené.

#### STÚPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”

Predstavuje výšku časového rozlíšenia k 31.12. bežného roka.

#### STÚPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”

Uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia bezprostredne predchádzajúceho roka.

#### Tabuľka 111 „Príjmy budúcich období“

Príjmy budúcich období vykazované voči subjektom mimo súhrnného celku sú uvádzané len v rozdelení podľa druhu t.j. napr. nájomné, poisťné plnenie a ostatné.

Príjmy budúcich období vykazované voči subjektom v rámci súhrnného celku sú uvádzané v rozdelení podľa jednotlivých subjektov ako aj podľa druhu t.j. napr. nájomné poisťné plnenie a ostatné.

#### STÚPEC - “Popis príjmu budúcich období”

Účtovná jednotka špecifikuje v prvom stĺpci „*Popis príjmu budúcich období*”. Účtovná jednotka si popis vyberie z ponúknutých možností:

- nájomné,
- poisťné plnenie, a
- ostatné.

Položka "ostatné" predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených príjmov ako uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

#### **STĽPEC - " Voči účtovnej jednotke "**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, zo vzťahu ku ktorej vyplynulo časové rozlíšenie, teda odberateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

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

V prípade účtovných jednotiek "mimo súhrnného celku " sa IČO ani názov účtovnej jednotky neuvádza.

Položky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku by mali byť vopred odsúhlasené.

#### **STĽPEC - " Zostatok k 31.12. 20xx "**

Predstavuje výšku časového rozlíšenia k 31.12. bežného roka.

#### **STĽPEC - " Zostatok k 31.12. 20xx-1 "**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku ako aj podľa druhu príjmov.

### **Hárok 14 Štátna pokladnica**

Hárok 14 Štátna pokladnica vyplňa len rozpočtová organizácia Štátna pokladnica. Ostatné organizácie v súhrnnom celku tento hárok nevyplňajú.

V hároku sú rozdelené účty Štátnej pokladnice na aktívne a pasívne, podľa jednotlivých subjektov verejnej správy, ktoré sú klientmi Štátnej pokladnice a v rozdelení na súhrnný celok a mimo súhrnného celku.

#### **STĽPEC - " Voči účtovnej jednotke "**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú aktívne resp. pasívne účty. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

V prípade zostatku voči subjektom mimo súhrnného celku, sa názov a IČO nevyplňa.

#### **STĽPEC - " Zostatok k 31.12. 20xx "**

Predstavuje výšku zostatku k 31.12. bežného roka.

#### **STĽPEC - " Zostatok k 31.12. 20xx-1 "**

Predstavuje výšku zostatku k 31.12. predchádzajúceho roka.

### **Hárok 15.1 Odvody a transfery - záväzky**

V záložke "15.1 Odvody a transfery" sa uvádzajú informácie k záväzkom vykázaným v súvislosti so zúčtovaním medzi subjektmi verejnej správy (súhrnného celku) t.j. odvody a transfery. V hároku sú uvedené všetky účty účtovej skupiny 35. Pri každom účte je vykázaný zostatok k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia.

Zostatok záväzku vykázaný v súvislosti s prijatým transferom k 31.12. 200x je automaticky natiahnutý z hárku 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku* z tabuľky 048 *Transfery – pohľadávky a záväzky*. Účtovná jednotka bude vyplňať stav účtov účtovej skupiny 35 k 31.12. 20xx-1.

V prípade účtov 357, 358 a 359 je možné vykazovať zostatky transferov aj voči subjektom mimo súhrnného celku. V tomto prípade sa vykazujú len v hárku 15.1 *Odvody a transfery*, bez uvedenia konkrétnej účtovej jednotky. Ide napríklad o bežné a kapitálové transfery prijaté z rozpočtu VUC/obce v iných subjektoch územnej samosprávy. Tieto vzťahy sa na tretej úrovni konsolidácie nevykazujú ako vzájomné a ani sa nekonsolidujú.

### **Hárok 15.2 Dlhodobé záväzky**

V záložke „15.2 Dlhodobé záväzky“ sa uvádzajú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, a ktoré boli aj v súvahe uvedené ako dlhodobé. Jednotlivé položky sa členia na záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku a mimo súhrnného celku.

Zostatky záväzkov voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú automaticky natiahnuté z hárku 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku*, preto ich účtovná jednotka v hárku 15.2 nevyplní. Z hárku 9 sú natiahnuté hodnoty o stave záväzkov voči súhrnnému celku vykázané k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Záväzky voči súhrnnému celku sú sumarizované za jednotlivé účty dlhodobých záväzkov.

V tomto hárku teda účtovná jednotka vyplní len hodnoty dlhodobých záväzkov voči subjektom mimo súhrnného celku.

Suma zostatku záväzkov k 31.12. 20xx voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe. V inom prípade sa v hárku objavia rozdiely a chybové hlásenia. Suma zostatku záväzkov k 31.12. 20xx-1 voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe.

#### **STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 200xx ”**

Predstavuje výšku konkrétnej položky záväzkov k 31.12. bežného roka.

#### **STĽPEC - “ Z toho nad 5 rokov ”**

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota záväzkov, ktoré predstavujú zostatok k 31.12. bežného roka, ktorých zostatková splatnosť je nad 5 rokov.

Napríklad, ak účtovná jednotka vykáže 31.12. 20xx ako zostatok dlhodobý záväzok vo výške 1 000 EUR, ktorý je celý splatný až v roku 2017, tak uvedie hodnotu 1 000 EUR aj do tohto stĺpca “z toho nad 5 rokov”.

#### **STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu záväzkov bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku.

### **Hárok 15.3 Krátkodobé záväzky**

V záložke „15.3 Krátkodobé záväzky“ sa uvádzajú záväzky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom najviac jeden rok, a ktoré boli aj v súvahe uvedené ako krátkodobé. Jednotlivé položky sa členia na záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku a mimo súhrnného celku.

Zostatky záväzkov voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú automaticky natiahnuté z hárku 9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku*, preto ich účtovná jednotka v hárku 15.2 nevyplní. Z hárku 9 sú natiahnuté hodnoty o stave záväzkov voči

súhrnnému celku vykázané k 31. decembru bežného účtovného obdobia. Závazky voči súhrnnému celku sú sumarizované za jednotlivé účty krátkodobých záväzkov.

V tomto hárku teda účtovná jednotka vyplní len hodnoty krátkodobých záväzkov voči subjektom mimo súhrnného celku.

Suma zostatku záväzkov k 31.12. 20xx voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe. V inom prípade sa v hárku objavia rozdiely a chybové hlásenia. Suma zostatku záväzkov k 31.12. 20xx-1 voči súhrnnému celku a mimo súhrnného celku musí byť v sumáre zhodná s hodnotou vykázanou v súvahe.

#### **STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku konkrétnej položky záväzkov k 31.12. bežného roka.

#### **STĽPEC - “ Z toho po lehote splatnosti ”**

Do tohto stĺpca sa uvedie hodnota záväzkov, ktoré predstavujú zostatok k 31.12. bežného roka, ktoré už sú po lehote splatnosti, t.j. záväzok ostal neuhradený, aj keď už nastal dátum splatnosti.

Napríklad, ak spoločnosť vykáže 31.12. 20xx ako zostatok záväzkov vo výške 1 000 EUR, ktorého dátum splatnosti bol napr. 30.10.2012 potom celá hodnota 1 000 EUR sa uvedie aj do stĺpca “z toho po lehote splatnosti”.

#### **STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu záväzkov bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku.

### **Hárok 15.4 Závazky – dlhopisy**

Túto tabuľku vyplní účtovná jednotka manuálne. Závazky sa neťahajú z tabuľky “9 Pohľadávky a záväzky voči SC”. Účtovná jednotka vyplní jednotlivé emisie dlhopisov do samostatných riadkov. V prvom stĺpci si účtovná jednotka vyberie z výberu číslo účtu s názvom, na ktorom sú popisované dlhopisy vykázané.

V prípade dlhopisov, ktorých držiteľom je účtovná jednotka súhrnného celku, vyplní emitent dlhopisov aj názov a IČO účtovnej jednotky súhrnného celku – držiteľa cenného papiera. Samozrejme emitent nemusí vždy vedieť, kto je držiteľom ním vydaných dlhopisov. Musí sa spoľahnúť na to, že mu ostatné účtovné jednotky v rámci procesu odsúhlasovania oznámia, ak vlastní ním vydané dlhopisy.

V prípade dlhopisov ktoré sú vo vlastníctve účtovných jednotiek mimo súhrnného celku sa IČO a názov nevyplní.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuliek:**

#### **STĽPEC - “ Účet ”**

ÚJ vyberá z číselníka príslušný účet účtovej osnovy pre dlhopisy a vlastné dlhopisy.

#### **STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú záväzky z vydaných dlhopisov. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

V prípade zostatku voči subjektom mimo súhrnného celku, sa názov a IČO nevyplní.

**STÚPEŇ - “ Druh dlhopisu ”**

Pre správnu identifikáciu dlhopisov sa uvedú čísla vydaných/emitovaných dlhopisov resp. číslo emisie, ktoré umožní ich jednoznačné odlíšenie, resp. iná špecifikácia. Účtovná jednotka uvedie aj informáciu, či dlhopisy boli vydané na doručiteľa alebo na meno. V prípade, že boli vydané na meno, uvedie účtovná jednotka názov účtovnej jednotky na meno ktorej boli vydané.

**STÚPEŇ - “ Mena ”**

Uvedie sa mena v ktorej bol dlhopis emitovaný vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu. V prípade Eura sa uvedie EUR.

**STÚPEŇ - “ Úroková sadzba (v %) ”**

Ako “*úroková sadzba (%)*” sa uvádza dohodnutý výnos uvedený na dlhopise, predstavuje kupónový výnos.

**STÚPEŇ - “ Dátum splatnosti ”**

Uvedie sa splatnosť konkrétneho dlhopisu. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

**STÚPEŇ - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku konkrétnej položky záväzku v súvislosti s dlhopismi k 31.12. bežného roka. Tento zostatok je automaticky počítaný zo stĺpcov „*Splatnosť zostatku k 31.12. 20xx – z toho*“. Zostatok účtu 255 – *Vlastné dlhopisy* vyplní účtovná jednotka ako kladné číslo. Do súčtových riadkov sú ale zarátavané ako záporná hodnota (znižujú hodnotu dlhopisov celkom).

**STÚPEŇ - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu záväzku bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnny celok a mimo súhrnného celku.

**STÚPEŇ - “ Splatnosť zostatku k 31.12. 200x - z toho ”**

V súvislosti s vykázaním záväzku z dlhopisov, účtovná jednotka uvedie splatnosť jednotlivých záväzkov do stĺpca príslušného časového intervalu vzhľadom na dátum splatnosti:

- splatné nad 5 rokov
- splatné od 1 do 5 rokov
- splatné do 1 roka

V prípade **vydaných krátkodobých dlhopisov** sa uvedie celý zostatok v stĺpci „do 1 roka“.

**STÚPEŇ - “ Menovitá hodnota ”**

“*Menovitá hodnota*” predstavuje nesplatenú časť hodnoty dlhopisov.

**STÚPEŇ - “Náklad 200x ”**

„*Náklad 200x*“ predstavuje hodnotu nákladu, ktorú účtovná jednotka v priebehu bežného roka zaúčtovala ako náklad na príslušnom nákladovom účte (účet 562 – Úroky).

Náklad vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „18 *Vzájomné náklady*“.



## Hárok 16 Bankové úvery a výpomoci

V rámci tejto záložky sa uvádza krátkodobá a dlhodobá časť jednotlivých bankových úverov a finančných výpomocí podľa uvedenej zostatkovej doby splatnosti. Hárok je rozdelený do štyroch tabuliek.

V prípade, že účtovná jednotka vykazuje voči tej istej účtovnej jednotke viacero bankových úverov a výpomocí, vyplní sa poskytnutý bankový úver a výpomoc do samostatného riadku. Sumarizácia je možná len v prípade rovnakého úroku, charakteru úveru, meny, dátumu splatnosti a v prípade vzájomných vzťahov aj partnera.

Aj v prípade úverov a finančných výpomocí platí, ak účtovná jednotka vykáže v konsolidačnom balíku záväzok zaúčtovaný v súvislosti s prijatým úverom, alebo, čo je pravdepodobnejšie, v súvislosti s prijatou finančnou výpomocou od účtovnej jednotky súhrnného celku, musí byť zostatok tohto záväzku ešte pred samotným vyplnením konsolidačného balíka odsúhlasený.

Názov poskytovateľa úveru je povinné pole, preto sa očakáva názov konkrétnej finančnej inštitúcie (banky), ktorá úver poskytla.

Pri dlhodobých úveroch je pre zachovanie bilančnej kontinuity a správnosti vykazovania údajov do konsolidovaných poznámok dôležité, aby sa úvery vykazovali v nadväznosti na predchádzajúce obdobie. Atribúty ako sú mena úveru, úroková sadzba resp. charakter úveru odlišujú samotný zostatok úveru medzi dvomi obdobiami. Aby bola dodržaná bilančná kontinuita, je potrebné pri zmene týchto atribútov dodržať pôvodne vykázané atribúty za predchádzajúce obdobie. Napríklad dôjde medziročne k zmene úrokovej sadzby. Zostatok úveru za predchádzajúce obdobie sa v KB bežného obdobia uvedie s pôvodnou úrokovou sadzbou, a zostatok úveru za bežné obdobie sa uvedie už s novou úrokovou sadzbou. Dlhodobý úver sa tak rozdelí do dvoch riadkov tabuľky 157 hároku 16.

Poskytovateľ úveru	Charakter úveru	Úroková sadzba (%)	Dátum splatnosti	Krátkodobá časť		Dlhodobá časť		Výška istiny
				Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015	
Názov	IČO	Mena						
Súhrnný celok		<vyberte>						
		<vyberte>						
		<vyberte>						
mimo súhrnného celku								
INGG		Investičný	eur	1,5	31.12.2025		1 000,00	
INGG		Investičný	eur	1,3	31.12.2025	1 000,00		10 000,00
		<vyberte>						
		<vyberte>						
spolu						1 000,00	1 000,00	9 000,00
								10 000,00

Tabuľka 157 „Bankové úvery dlhodobé“

### STĽPEC - “ Poskytovateľ úveru ”

Identifikuje sa tu účtovná jednotka – poskytovateľ úveru. Uvedie sa tak jej názov a v prípade vzťahu v rámci súhrnného celku aj IČO. Názov poskytovateľa úveru pre položky uvedené v riadkoch “mimo súhrnného celku” je dôležitý pre generovanie tabuliek poznámok IÚZ a KÚZ (pozri časť všeobecné informácie).

### STĽPEC - “ Charakter úveru ”

Účtovná jednotka podľa výberu môže označiť charakter úveru ako investičný; prevádzkový alebo bezúčelový.

### STĽPEC - “ Mena ”

Uvedie sa MENA, v ktorej bol bankový úver poskytnutý vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu. V prípade Eura sa uvedie EUR, v prípade amerického dolára sa uvedie USD a pod.

### STĽPEC - “ Úroková sadzba (v %) ”

Ako “úroková sadzba v %” sa uvádza dohodnutý náklad na základe zmluvy. Ak došlo v priebehu roka k zmene úrokovej sadzby, uvedie sa priemerná úroková sadzba. Priemerná úroková sadzba sa určí ako vážený aritmetický priemer.

Napr. ak menovitá hodnota bola 100 EUR, pôvodná úroková sadzba bola 6 % a od 1 júla len 4 %, účtovná jednotka uvedie k 31.12. priemernú úrokovú sadzbu 5 % t.j.  $(6\% * 6 \text{ mesiacov} * 100 \text{ EUR} + 4\% * 6 \text{ mesiacov} * 100 \text{ EUR}) / (12 \text{ mesiacov} * 100 \text{ EUR})$ .

**STÚPEŇ - “ Dátum splatnosti ”**

Uvedie sa splatnosť bankového úveru. V prípade, že je bankový úver splácaný vo viacerých splátkach, uvedie sa dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

V tabuľke je uvedená krátkodobá a dlhodobá časť jednotlivých bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti.

**STÚPEŇ - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku bankového úveru k 31.12. bežného roka.

**STÚPEŇ - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka výšku bankového úveru bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku.

**STÚPEŇ - “ Výška istiny k 31.12. 20xx ”**

“ Výška istiny k 31.12. 20xx ” predstavuje výšku nesplatennej istiny úveru k 31.12.

**STÚPEŇ - “ Nákladový úrok 200x ”**

„Nákladový úrok 200x“ predstavuje hodnotu nákladu, ktorú účtovná jednotka **v priebehu roka** zaúčtovala ako náklad na príslušnom nákladovom účte (účet 562 – Úroky).

Náklad vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „18 vzájomné náklady“.

**Tabuľka 158 „Bežné bankové úvery“**

V prvom stĺpci tejto tabuľky vyberie účtovná jednotka účet na ktorom je úver vykázaný spolu s jeho charakterom. V tejto tabuľke je možné uviesť len úvery účtované na účtoch 221, 231 a 232. Ďalšie informácie o bežných úveroch sú vyplňované obdobne, ako v tabuľke 157. Pri bežných bankových úveroch sa na rozdiel od dlhodobých neuvádza *dlhodobá časť úveru*.

**Tabuľka 159 a 160 „Finančné výpomoci“**

V tabuľke 159 sú vykázané ostatné krátkodobé výpomoci účtované na účte 249-*Ostatné krátkodobé finančné výpomoci*. Požadované informácie sú obdobné ako pri úveroch s rozdielom, že sa uvádza „*druh výpomoci*“ z ponúknutých možností, a neuvádza sa dlhodobá časť finančnej výpomoci na účte 249.

V tabuľke 160 účtovná jednotka uvedie žiadané informácie k zostatku účtu 273 - *Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy*.

**STÚPEŇ - “Poskytovateľ výpomoci”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka - poskytovateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO. V prípade, že existujú záväzky voči tej istej účtovnej jednotke z rôznych finančných výpomocí, uvádzajú sa jednotlivito do samostatných riadkov.

Stúpeň bude vyplňovaný len v prípade finančných výpomocí prijatých od účtovnej jednotky toho istého súhrnného celku. V prípade finančných výpomocí prijatých od účtovnej jednotky “mimo súhrnného celku” IČO a názov sa neuvádza.

**STÚPEŇ - “ Druh výpomoci ”**

V prípade, že finančné výpomoci boli poskytnuté za nejakým účelom, uvedie sa ich druh. Účtovná jednotka bude mať na výber z možností investičná, prevádzková alebo bezúčelová.

**STĽPEC - “ Mena ”**

Uvedie sa Mena, v ktorej bola finančná výpomoc poskytnutá vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu. V prípade Eura sa uvedie EUR, v prípade amerického doláru sa uvedie USD a pod.

**STĽPEC - “ Úroková sadzba (v %) ”**

Ako “úroková sadzba v %” sa uvádza dohodnutý náklad na základe zmluvy. Ak došlo **v priebehu roka** k zmene úrokovej sadzby, uvedie sa priemerná úroková sadzba. Priemerná úroková sadzba sa určí ako vážený aritmetický priemer.

Napr. ak menovitá hodnota bola 100 EUR, pôvodná úroková sadzba bola 6 % a od 1 júla len 4 %, účtovná jednotka uvedie k 31.12. priemernú úrokovú sadzbu 5 % t.j.  $(6\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR} + 4\% \cdot 6 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR}) / (12 \text{ mesiacov} \cdot 100 \text{ EUR})$ .

**STĽPEC - “ Dátum splatnosti ”**

Uvedie sa splatnosť finančnej výpomoci. V prípade, že je finančná výpomoc splácaná vo viacerých splátkach, uvedie sa dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

**V rámci tabuľky 160 sa uvádza krátkodobá a dlhodobá časť jednotlivých finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti, podľa princípu vykazovania v účtovnej závierke.**

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku finančnej výpomoci k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka výšku finančnej výpomoci bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku.

**STĽPEC - “ Výška istiny k 31.12. 20xx ”**

“Výška istiny k 31.12. 20xx” predstavuje výšku nesplatennej istiny k 31.12. 200x.

**STĽPEC - “ Nákladový úrok 200x ”**

„Nákladový úrok 200x“ predstavuje hodnotu nákladu, ktorú účtovná jednotka **v priebehu roka** zaúčtovala ako náklad na príslušnom nákladovom účte (účet č. 562 – Úroky).

Náklad vykazovaný voči účtovnej jednotke patriacej do súhrnného celku je potrebné uviesť aj v záložke „18 Vzájomné náklady“.

**HÁROK 17 Časové rozlíšenie na strane pasív**

Položky časového rozlíšenia je potrebné v tomto hárku uviesť do samostatných riadkov a uviesť druh časovo rozlíšeného výnosu resp. výdavku. Zostatky voči účtovným jednotkám súhrnného celku sú uvedené v členení podľa druhu a uvedie sa názov a IČO subjektu.

**Tabuľka 161 „Výdavky budúcich období“**

Výdavky budúcich období vykazované voči subjektom mimo súhrnného celku sú uvádzané len v rozdelení podľa druhu t.j. napr. nájomné.

Výdavky budúcich období vykazované voči subjektom v rámci súhrnného celku sú uvádzané v rozdelení podľa jednotlivých subjektov ako aj podľa druhu t.j. napr. nájomné.

**STĽPEC - “ Popis výdavkov budúcich období”**

Účtovná jednotka špecifikuje v prvom stĺpci „*popis výdavkov budúcich období*“. Účtovná jednotka si popis výdavku budúcich období vyberie z ponúknutých možností:

- nájomné, a
- ostatné.

**STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka voči ktorej vyplynulo časové rozlíšenie, teda dodávateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

V prípade riadku “mimo súhrnného celku” sa IČO a názov neuvádza.

Položky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku by mali byť vopred odsúhlasené.

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku časového rozlíšenia k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnných celok a mimo súhrnného celku ako aj druhu výdavku.

**Tabuľka 162 „Výnosy budúcich období“**

Výnosy budúcich období vykazované voči subjektom mimo súhrnného celku sú uvádzané len v rozdelení podľa druhu t.j. napr. nájomné, predplatné a pod.

Výnosy budúcich období vykazované voči subjektom v rámci súhrnného celku sú uvádzané v rozdelení podľa jednotlivých subjektov ako aj podľa druhu t.j. napr. nájomné, predplatné a pod.

**STĽPEC - “ Popis výnosu budúcich období“**

Účtovná jednotka špecifikuje v prvom stĺpci “*popis výnosu budúcich období*“. Účtovná jednotka si popis výnosu budúcich období vyberie z ponúknutých možností:

- nájomné,
- predplatné,
- zaplatené paušály,
- výnosy z budúceho odvodu príjmov RO,
- zostatky v súvislosti s emisnými kvótami,
- ostatné.

Položka “*ostatné*” predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených výnosov ako je uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

V prípade riadku “mimo súhrnného celku” sa IČO a názov neuvádza.

Položky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku by mali byť vopred odsúhlasené.

TRANSFERY prijaté od účtovných jednotiek súhrnného celku a vykázané na účte 384 – Výnosy budúcich období. Ich stav k 31.12. 20xx-1 sa uvedie v jednej sume do jedného riadku a bez uvedenia detailov. Ich zostatok k 31.12. 20xx je automaticky prevzatý z hárku “9 *Pohľadávky a záväzky voči súhrnnému celku*”, z tabuľky 048, kde sú jednotlivé zostatky v súvislosti s transfermi uvedené s priradením k účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku.

**STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, zo vzťahu ku ktorej vyplynulo časové rozlíšenie, teda odberateľ. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

V prípade, že existujú zostatky voči tej istej účtovnej jednotke z rôznych druhov výnosov, uvádzajú sa jednotlivé druhy výnosov do samostatných riadkov.

V prípade, že ide o ostatné typy výnosov budúcich období, ktorých jednotlivé druhy nie sú samostatne vymenované, môže nazvať druh výnosu ako „ostatné“.

V prípade riadku “mimo súhrnného celku“ a položky “TRANSFERY” sa IČO a názov neuvádza.

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx ”**

Predstavuje výšku časového rozlíšenia k 31.12. bežného roka.

**STĽPEC - “ Zostatok k 31.12. 20xx-1 ”**

Uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia bezprostredne predchádzajúceho roka na základe požadovaného členenia súhrnný celok a mimo súhrnného celku ako aj druhu výnosu.

**Hárok 18 Vzájomné náklady**

V háрку 18 vykazuje účtovná jednotka vzájomné náklady voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku resp. súhrnného celku. Vykazujú sa tu všetky náklady, nie len náklady súvisiace s neuhradenými záväzkami voči subjektom súhrnného celku.

V háрку 18 Vzájomné náklady sa v prípade neplatcu 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 súhrnného celku.

**Dôležité vzťahy vykazované v háрку 18 Vzájomné náklady**Odvody príjmov u rozpočtových organizácií

Rozpočtové organizácie v rámci háрку 18 vykazujú účty 588 - Náklady z odvodu príjmov a 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov voči svojmu zriaďovateľovi. Štátne rozpočtové organizácie vykazujú konečné stavy týchto účtov voči Ministerstvu financií SR bez odsúhlasovania.

Odvody do Sociálnej poisťovne a Všeobecnej zdravotnej poisťovne, a.s.

Organizácie v súhrnnom celku vykazujú konečný stav účtu 524 – Záonné sociálne poistenie za zamestnávateľa voči Sociálnej poisťovni, a zdravotné poistenie za zamestnávateľa voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s. Suma poistenia vypočítaná na základe ročného zúčtovania sa zároveň uvedie do stĺpca pre „časový rozdiel“.

Poplatky za vedenie účtov v Štátnej pokladnici

Ďalším vzájomným vzťahom je vzťah z dôvodu finančných nákladov – bankových poplatkov v Štátnej pokladnici. Klienti Štátnej pokladnice vykazujú na účte 568 – Ostatné finančné náklady uhradené poplatky za peňažný styk voči Štátnej pokladnici. Tieto náklady musia byť vopred odsúhlasené.

Vzájomné rezervy a opravné položky

V hárku 18 sa vykazuje aj pohyb - tvorba rezerv a opravných položiek v súvislosti so vzájomnými rezervami a vzájomnými opravnými položkami. Hodnoty tvorby na účtoch 552, 553, 554, 574, 557, 558, 559, 579 v hárku 18 musia byť zhodné s pohybom – tvorbou rezerv v hárku 5.1. a tvorbou opravných položiek v hárku 9.1. voči konkrétnej organizácii konsolidovaného resp. súhrnného celku.

Vzťahy so Slovenskou poštou, a.s.

Náklady na poštové služby sa vykazujú na účet 518 – Ostatné služby voči Slovenskej pošte, a.s. len tie, ktoré boli predmetom fakturácie zo strany pošty. Poštovné hradené v hotovosti na pobočkách pošty sa nevykazuje ako vzájomný náklad.

**Vzťahy v rámci súhrnného celku vykazované v hárku 18**

Vzájomné vzťahy subjektov súhrnného celku **na tretej úrovni konsolidácie** za rok 2015 sa budú vykazovať podľa usmernenia Ministerstva financií SR takto:

- c) Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti patriace do ústrednej správy budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:

- náklady na daň z nehnuteľnosti, miestne dane a miestne poplatky voči obciam (na účtoch 532, 538),
- náklady zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni (na účte 524),
- náklady z úrokov a poplatkov z prijatých pôžičiek od štátnych fondov (na účtoch 562, 568),
- náklady z koncesionárskych poplatkov voči Rozhlasu a televízii Slovenska (na účte 538).

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** vzájomné vzťahy v rámci svojej kapitoly alebo celej ústrednej správy sa vykazujú podľa možnosti ich identifikácie, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

- d) Rozpočtové organizácie obcí a VÚC, príspevkové organizácie obcí a VÚC, obce a VÚC, obchodné spoločnosti obcí a VÚC budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:

- náklady na daň z nehnuteľnosti, miestne dane a miestne poplatky voči obciam,
- náklady zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni,
- náklady z úrokov a poplatkov z prijatých pôžičiek od štátnych fondov,
- náklady z koncesionárskych poplatkov voči Rozhlasu a televízii Slovenska.
- náklady na daň z príjmov právnickej osoby, ktorá je príjmom štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR,
- náklady na zdravotné odvody voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- náklady z úrokov a poplatkov z prijatých návratných finančných výpomocí voči príslušnému ministerstvu,
- náklady na poplatky za vedenie bankového účtu **klienta Štátnej pokladnice** voči Štátnej pokladnici.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** vzájomné vzťahy v rámci svojej obce/mesta resp. VÚC sa vykazujú podľa možnosti ich identifikácie, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

- e) Verejné vysoké školy, Slovenský pozemkový fond, Sociálna poisťovňa, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Ústav pamäti národa, Tlačová agentúra SR, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska, Rada pre vysielanie a retransmisiiu, Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Audiovizuálny fond, Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných produktov budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:

- náklady na daň z nehnuteľnosti, miestne dane a miestne poplatky voči obciam,
- náklady zo sociálnych odvodov voči Sociálnej poisťovni,
- náklady z úrokov a poplatkov z prijatých pôžičiek od štátnych fondov,
- náklady z koncesionárskych poplatkov voči Rozhlasu a televízii Slovenska.
- náklady na daň z príjmov právnickej osoby, ktorá je príjmom štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR,

- náklady na zdravotné odvody voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- náklady z úrokov a poplatkov z prijatých návratných finančných výpomocí voči príslušnému ministerstvu,
- náklady na poplatky za vedenie bankového účtu klienta Štátnej pokladnice voči Štátnej pokladnici.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** Štátne podniky a štátne fondy (ŠFRB, NJF a Envirofond) budú za rok 2016 konsolidované na prvej úrovni príslušnej kapitoly. Preto ich vzájomné vzťahy sa za rok 2016 budú vykazovať všetky, ktoré identifikujú v rámci ústrednej správy, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

#### STÚPEČ - “ Voči účtovnej jednotke ”

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú náklady. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

#### STÚPEČ - “ Druh nákladu ”

Druh nákladu účtovná jednotka vyplní formou výberu podľa:

- 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).

Tzv. analytické členenie vybraných účtov (518 –Služby, 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, 568 – Ostatné finančné náklady a 591 – Splatná daň z príjmov) je zhodné s analytikou týchto nákladových účtov uvedenou v hárku „18.1 – Náklady detail – iné“.

#### STÚPEČ – “Druh činnosti”

V tomto stĺpci účtovná jednotka uvedie či ide o náklady, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej alebo v rámci jej podnikateľskej činnosti. Tieto možnosti sú dané vo výbere.

#### STÚPEČ – “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 súhrnného celku.

#### STÚPEČ - “ Rozdiel”

Tento stĺpec je pripravený na rozdiely, ktoré boli zistené v rámci odsúhlasovania 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 súhrnného celku pred zostavením riadnej účtovnej závierky.

#### STÚPEČ - “ Vysvetlenie rozdielu ”

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stĺpec “rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod rozdielu. V tomto stĺpci má možnosť vybrať si text z daného výberu alebo zadať svoje vlastné vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

### Hárok 18.1 Náklady detail - iné

Vybrané nákladové účty (518 – Ostatné služby, 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, 563 – Kurzové straty, 568 – Ostatné finančné náklady a 591 – Splatná daň z príjmov) obsahujú konkrétnejšie položky rôzneho druhu. Pri týchto nákladových účtoch sa uvedie podrobnejšie členenie druhov nákladov.

V prípade, že vo výkaze ziskov a strát sa tieto účty nenachádzajú, detailné tabuľky sa nevyplňajú.

V jednotlivých tabuľkách sú uvedené nasledovné informácie:

### STÚPEČ - “ Súhrnný celok ”

Stúpece označené ako súhrnný celok účtovná jednotka nevypĺňa, budú automaticky natiiahnuté z hárku „18 *Vzájomné náklady*“. Náklady sú členené podľa druhu činnosti na hlavnú a podnikateľskú.

### STÚPEČ - “ Mimo súhrnného celku ”

Do stúpcov „Mimo súhrnného celku“ sa uvedie suma z jednotlivého druhu nákladov v rozdelení na hlavnú a podnikateľskú činnosť, účtovaná v bežnom roku v súvislosti s transakciami s účtovnými jednotkami mimo súhrnného celku.

### STÚPEČ - “ Spolu”

Stúpeč „Spolu“ je vypočítaný automaticky ako súčet dvoch predchádzajúcich stúpcov. Suma spolu za celý stúpeč by mala byť zhodná so sumou vykázanou vo výkaze ziskov a strát za tento účet.

### Tabuľka 164 „Ostatné služby“

#### STÚPEČ - „Popis druhu nákladu“

V súvislosti s účtom 518 – *Ostatné služby* je „*popis druhu nákladu*“ preddefinovaný nasledovne:

- Nákup licencií a licenčné poplatky
- Doprava, preprava
- Prenájom (lízing)
- Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti
- Nájomné – dopravné prostriedky
- Nájomné – iné
- Právne, ekonomické a iné poradenstvo
- Poradenstvo – hardvér, softvér
- Propagácia, reklama, inzercia
- Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá
- Administratívne/Režijné náklady
- Strážna služba
- Telekomunikačné služby
- Štúdie, expertízy, posudky
- Konkurzy a súťaže
- Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne
- Ostatné poštové služby
- Náklady na overenie účtovnej závierky
- Náklady na uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky
- Náklady na súvisiace audítorské služby
- Náklady na ostatné neauditorské služby poskytnuté auditorom alebo auditorskou spoločnosťou
- Iné služby

Položky, ktoré účtovná jednotka nevie vecne priradiť do preddefinovaných možností, zahnie do položky „*Iné služby*“.

### Tabuľka 165 „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“

#### STÚPEČ - „Popis druhu nákladu“

V súvislosti s účtom 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* je „*popis druhu nákladu*“ preddefinovaný nasledovne:

- Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody



- Náhrady cestovných nákladov iným než vlastným zamestnancom
- Náhrada mzdy a platov iným než vlastným zamestnancom
- Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisí a pod.)
- Členské príspevky
- Iné

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

#### Tabuľka 166 „Kurzové straty“

##### STĽPEC - „Popis druhu nákladu“

Detail k účtu „563 – Kurzové straty“ sa požaduje len v členení na realizované a nerealizované kurzové straty a podľa druhu činnosti.

Nerealizované kurzové straty predstavujú kurzové rozdiely vypočítané a zaúčtované v súvislosti s prepočtom majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade prepočtu zostatkov pokladnice, cenín, bankových účtov, ako aj bankových úverov sa kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykazujú ako realizované.

Realizované kurzové straty sú kurzové straty, ktoré sa počas účtovného obdobia účtovali ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z dôvodu inkasa pohľadávok, platby záväzkov a predaja dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku. Za realizované kurzové straty sa považujú aj kurzové straty z prepočtu zostatkov pokladnice, cenín, bankových účtov, ako aj bankových úverov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

#### Tabuľka 167 „Ostatné finančné náklady“

##### STĽPEC - „Popis druhu nákladu“

V súvislosti s účtom 568 – *Ostatné finančné náklady* je „popis druhu nákladu“ preddefinovaný nasledovne:

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

#### Tabuľka 168 „Splatná daň z príjmu“

##### STĽPEC - „Popis druhu nákladu“

V súvislosti s účtom 591 – *Splatná daň z príjmu* je „popis druhu nákladu“ preddefinovaný nasledovne:

- Splatná daň z príjmov,
- Odložená daň z príjmov,
- Daň z príjmov vyberaná zrážkou.

Konečný stav účtu 591 – Splatná daň z príjmov sa vždy vyказuje voči Ministerstvu financií SR, v hárku 18 *Vzájomné náklady*.

#### Odložená daň z príjmov

Samostatný riadok je pripravený pre náklad v súvislosti s odloženou daňou. Tento riadok vypĺňajú len tie účtovné jednotky, ktoré o odloženej dani účtovali, teda tie, ktoré účtujú podľa iných postupov účtovania, ako sú postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Suma vypočítanej odloženej dane na účte 591 za bežné obdobie musí byť zhodná s hodnotou odloženej dane na hárku 20 *Poznámky obchodných spoločností*.

## Hárok 19 Vzájomné výnosy

V hároku 19 vykazuje účtovná jednotka vzájomné výnosy voči účtovným jednotkám v rámci konsolidovaného celku resp. súhrnného celku.

### Vzťahy v rámci súhrnného celku vykazované v hároku 19

Vzájomné vzťahy subjektov súhrnného celku **na tretej úrovni konsolidácie** za rok 2015 sa budú vykazovať podľa usmernenia Ministerstva financií SR takto:

- a) Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, obchodné spoločnosti patriace do ústrednej správy nebudú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy z výnosov.
- b) Rozpočtové organizácie obcí a VÚC, príspevkové organizácie obcí a VÚC, obce a VÚC, obchodné spoločnosti obcí a VÚC budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
  - výnosy z dane z nehnuteľností a miestnych daní a poplatkov (len obce a VUC),
  - výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR (na účtoch skupiny 68x),
  - výnosy z úrokov bankových účtov **klienta Štátnej pokladnice** voči Štátnej pokladnici (na účte 662).

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** vzájomné vzťahy v rámci svojej obce/mesta resp. VÚC sa vykazujú podľa možnosti ich identifikácie, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

- c) Verejné vysoké školy, Slovenský pozemkový fond, Sociálna poisťovňa, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Ústav pamäti národa, Tlačová agentúra SR, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska, Rada pre vysielanie a retransmisiu, Kancelária rady pre rozpočtovú zodpovednosť, Audiovizuálny fond, Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných produktov budú vykazovať na tretej úrovni vzájomné vzťahy:
  - výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu voči Ministerstvu financií SR,
  - výnosy z úrokov bankových účtov **klienta Štátnej pokladnice** voči Štátnej pokladnici.

Ostatné vzájomné vzťahy na tretej úrovni súhrnného celku sa nebudú vykazovať ako vzájomné. **POZOR:** Štátne podniky a štátne fondy (ŠFRB, NJF a Envirofond) budú za rok 2016 konsolidované na prvej úrovni príslušnej kapitoly. Preto ich vzájomné vzťahy sa za rok 2016 budú vykazovať všetky, ktoré identifikujú v rámci ústrednej správy, bez obmedzenia niektorých vzťahov resp. účtov KB.

### STĽPEC - " Voči účtovnej jednotke "

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú výnosy. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

### STĽPEC - " Druh výnosu "

Druh výnosu účtovná jednotka vyplňa podľa:

- čísla účtu,
- popisu účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou,
- prípadne ďalšie charakteristiky zostatku, ktorá je vlastne ďalším analytickým členením účtu (napríklad v prípade účtu 648 výnosy z prenájmu, poisťné plnenia a pod.).

Tzv. analytické členenie vybraných účtov (631- Daňové a colné výnosy štátu, 632 – Daňové výnosy samosprávy, 633 - Výnosy z poplatkov, 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a pod.) je zhodné s analýzou vybraných výnosových účtov uvedenou v hároku „ 19.1 – Výnosy detail – iné a 19.2 Výnosy detail – dane a poplatky“.

**STĽPEC – “Druh činnosti”**

V tomto stĺpci účtovná uvedie či ide o výnosy, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej alebo v rámci jej podnikateľskej činnosti. Tieto možnosti sú dané vo výbere.

**STĽPEC – “Konečný stav k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa výška výnosov zaúčtovaných v bežnom účtovnom období v súvislosti s transakciami s uvedenou účtovnou jednotkou.

**STĽPEC - “ Rozdiel”**

Tento stĺpec je pripravený na rozdiely, ktoré boli zistené v rámci odsúhlasovania 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 súhrnného celku pred zostavením riadnej účtovnej závierky.

**STĽPEC - “ Vysvetlenie rozdielu ”**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stĺpec “rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod rozdielu. V tomto stĺpci má možnosť vybrať si text z daného výberu alebo zadať svoje vlastné vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

**Hárok 19.1 Výnosy detail – iné**

Vybrané výnosové účty (648 – *Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*, 663 – *Kurzové zisky*, 665 – *Výnosy z dlhodobého finančného majetku*, 666 – *Výnosy z krátkodobého finančného majetku*) obsahujú konkrétnejšie položky rôzneho druhu. Pri týchto výnosových účtoch sa uvádza podrobnejšia analytika výnosov.

V prípade, že vo výkaze ziskov a strát sa tieto účty nenachádzajú, detailné tabuľky sa nevyplňajú.

V jednotlivých tabuľkách sú uvedené nasledovné informácie

**STĽPEC - “ Súhrnný celok ”**

Stĺpce označené ako súhrnný celok účtovná jednotka nevyplňa, budú automaticky natiiahnuté z hároku „19 *Vzájomné výnosy*“. Výnosy sú členené podľa druhu činnosti na hlavnú a podnikateľskú.

**STĽPEC - “ Mimo súhrnného celku ”**

Do stĺpcov „Mimo súhrnného celku“ sa uvedie suma z jednotlivého druhu výnosov v rozdelení na hlavnú a podnikateľskú činnosť, účtovaná v bežnom roku v súvislosti s transakciami s účtovnými jednotkami mimo súhrnného celku.

**STĽPEC - “ Spolu”**

Stĺpec „Spolu“ je vypočítaný automaticky ako súčet dvoch predchádzajúcich stĺpcov. Suma spolu za celý stĺpec by mala byť zhodná so sumou vykázanou vo výkaze ziskov a strát za tento účet.

**Tabuľka 170 „Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“****STĽPEC - „Popis druhu výnosu“**

V súvislosti s účtom „648 – *Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*“ je „popis druhu výnosu“ preddefinovaný nasledovne:

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

- Ostatné.

Položky, ktoré účtovná jednotka nevie vecne priradiť do preddefinovaných možností, zahnie do položky „ostatné“.

#### **Tabuľka 171 „Kurzové zisky“**

##### **STĽPEC - „Popis druhu výnosu“**

Detail k účtu „663 – Kurzové zisky“ sa požaduje len v členení na realizované a nerealizované kurzové zisky a podľa druhu činnosti.

Nerealizované kurzové zisky predstavujú kurzové rozdiely vypočítané a zaúčtované v súvislosti s prepočtom majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade prepočtu zostatkov pokladnice, cenín, bankových účtov, ako aj bankových úverov sa kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykazujú ako realizované.

Realizované kurzové zisky sú kurzové zisky, ktoré sa počas účtovného obdobia účtovali ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z dôvodu inkasa pohľadávok, platby záväzkov a predaja dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku. Za realizované kurzové zisky sa považujú aj kurzové zisky z prepočtu zostatkov pokladnice, cenín, bankových účtov, ako aj bankových úverov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

#### **Tabuľka 172 „Výnosy z dlhodobého finančného majetku“**

##### **STĽPEC - „Popis druhu výnosu“**

V súvislosti s účtom 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku, je „popis druhu výnosu“ preddefinovaný nasledovne:

- Dividendy z dlhodobého finančného majetku
- Podiely na zisku
- Ostatné výnosy z dlhodobého finančného majetku

#### **Tabuľka 173 „Výnosy z krátkodobého finančného majetku“**

##### **STĽPEC - „Popis druhu výnosu“**

V súvislosti s účtom 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku je „popis druhu výnosu“ preddefinovaný nasledovne:

- Dividendy z krátkodobého finančného majetku
- Podiely na zisku
- Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku

### **Hárak 19.2 Výnosy detail – dane a poplatky**

V hárku 19.2 je uvedené detailné členenie daňových výnosov. **Tabuľku 174 vypĺňa len Ministerstvo financií SR, tabuľku 175 len obce alebo VÚC.**

V jednotlivých tabuľkách sú uvedené nasledovné informácie

##### **STĽPEC - “ Súhrnný celok ”**

Stĺpce označené ako súhrnný celok účtovná jednotka nevyplňa, budú automaticky natiiahnuté z hárku „19 Vzájomné výnosy“. Výnosy sú členené podľa druhu činnosti na hlavnú a podnikateľskú.

##### **STĽPEC - “ Mimo súhrnného celku ”**

Do stĺpcov „Mimo súhrnného celku“ sa uvedie suma z jednotlivého druhu výnosov v rozdelení na hlavnú a podnikateľskú činnosť, účtovaná v bežnom roku v súvislosti s transakciami s účtovnými jednotkami mimo súhrnného celku.

**STĽPEC - “ Spolu”**

Stĺpec „Spolu“ je vypočítaný automaticky ako súčet dvoch predchádzajúcich stĺpcov. Suma spolu za celý stĺpec by mala byť zhodná so sumou vykázanou vo výkaze ziskov a strát za tento účet.

**Tabuľka 174 „Daňové a colné výnosy štátu“**

Túto tabuľku vypĺňajú len príslušné účtovné jednotky štátnej správy – Daňové riaditeľstvo SR a Ministerstvo financií SR. Výnosy účtované na účte 631 sa členia na výnosy voči subjektom v rámci súhrnného celku a mimo súhrnného celku, a to len za hlavnú činnosť. V tabuľke sú uvedené jednotlivé položky daňových výnosov, pričom hodnoty vykázané voči subjektom súhrnného celku sa do hárku 19.2 prenášajú automaticky z hárku „19 *Vzájomné výnosy*“.

**Tabuľka 175 „Daňové výnosy samosprávy“**

Obce a VÚC účtujú o daňových výnosoch a vykazujú ich na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy. V tabuľke sú uvedené jednotlivé položky daňových výnosov, pričom hodnoty vykázané voči subjektom súhrnného celku sa do hárku 19.2 prenášajú automaticky z hárku „19 *Vzájomné výnosy*“.

Zvlášť je vyčlenený riadok “Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu”. Položky, ktoré účtovná jednotka nevie priradiť do preddefinovaného členenia uvedie do položky “*ostatné*”.

**Tabuľka 176 „Výnosy z poplatkov“**

V súvislosti s účtom 633 – Výnosy z poplatkov sa uvedú významné skupiny poplatkov. Preddefinované členenie je nasledovné:

- Súdne poplatky
- Správne poplatky
- Tržby z predaja kolkových známok
- Za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd
- Za znečisťovanie ovzdušia
- Ostatné poplatky

Položky, ktoré účtovná jednotka nevie priradiť do preddefinovaného členenia uvedie do položky “*Ostatné poplatky*”.

**Hárok 19.3 Predaj zásob – súhrnný celok**

Táto záložka/tabuľka poskytuje informácie len o predaných zásobách účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku podľa uvedeného členenia v priebehu bežného roka.

**STĽPEC - “ Predané účtovnej jednotke”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, ktorej boli zásoby predané. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC - “Celkové tržby”**

Náplňou tohto stĺpca je hodnota celkového predaja, ktorý sa uskutočnil v priebehu bežného roka s konkrétnou účtovnou jednotkou. Táto hodnota by mala byť zhodná s hodnotou zaúčtovanou v príslušných výnosoch podľa druhu zásob. Napríklad v prípade tovaru – účet 604 – Tržby za tovar.

Celkový predaj bežného roka je potrebné si odsúhlasiť s účtovnou jednotkou, ktorá zásoby obstarala, aby bol celkový nákup a celkový predaj vykázaný v rovnakej výške.

Celkové tržby bežného roka uvedené v tejto záložke musia byť zhodné s hodnotami uvedenými v záložke „19 *Vzájomné výnosy*“ na príslušnom účte výnosov.

**STÍPEČ - “Tržby účtované na účte”**

Tento stípeč účtovná jednotka nebude vypĺňať, sú v ňom už zadané čísla účtov, podľa druhu zásob.

**STÍPEČ - “Obstarávacia cena resp. vlastné náklady”**

Náplňou tohto stípca je hodnota vyskladnených zásob v súvislosti s predajom, ktorý sa uskutočnil v priebehu tohto roka s konkrétnou účtovnou jednotkou. Táto hodnota by mala byť zhodná s hodnotou zaúčtovanou v príslušných nákladoch podľa druhu zásob. Napríklad v prípade tovaru – účet 504 – Predaný tovar.

**STÍPEČ - “Úbytok zásob zaúčtovaný na účte”**

Ani tento stípeč nebude účtovná jednotka vypĺňať. Aj v tomto prípade sú dané čísla účtov, na ktorých sa v zmysle postupov účtovania pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC úbytok daného druhu zásob účtuje. V prípade nedokončenej výroby a polotovarov vlastnej výroby si bude účtovná jednotka vyberať z dvoch účtov.

**STÍPEČ - “Opravná položka ku dňu predaja”**

Predstavuje alikvotnú hodnotu opravnej položky, ktorá bola vykázaná v účtovníctve v súvislosti s tou konkrétnou predanou položkou zásob na súvahovom účte. Táto opravná položka bola zúčtovaná do príslušných výnosov následne po predaji alebo pri analýze opodstatnenosti opravných položiek na konci roka.

**Hárok 20 Poznámky obchodných spoločností**

*Hárok 20 vypĺňajú len obchodné spoločnosti a štátne podniky.*

**Obchodné spoločnosti** v hároku uvádzajú informáciu o odloženej dani, zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj, zmeny podielov spoločníkov a údaje o konsolidovanom celku.

**Tabuľka 182 “Odložená daň”**

Túto tabuľku vypĺňajú účtovné jednotky, ktoré vykázali v príslušných záložkách pre dlhodobé pohľadávky a záväzky (a teda aj v súvahe) odloženú daňovú pohľadávku alebo odložený daňový záväzok.

V prípade, že odloženú daň účtovné jednotky vypočítali, ale o nej neúčtovali, túto tabuľku nebudú vypĺňať. Účtovné jednotky vyplnia za bežné a bezprostredne predchádzajúce obdobie konečný zostatok odloženej dane, pričom je možné vykazovať súčasne zostatok odloženej daňovej pohľadávky aj odloženého daňového záväzku.

**Odložená daň sa nepočíta v KB, ale musí byť vypočítaná mimo hároku 20.**

**Riadok odložená daňová pohľadávka a/alebo odložený daňový záväzok** by mal byť zhodný s odloženou daňovou pohľadávkou alebo odloženým daňovým záväzkom, ktorý účtovné jednotky vykázali v hároku 9 *Pohľadávky a záväzky voči SC* (voči MF SR). Zmena odloženej dane medzi bežným a bezprostredne predchádzajúcim obdobím v tabuľke 182 sa porovnáva na hodnotu uvedenú v „zmene“, ktorá bola účtovaná buď do nákladov na účet 591 alebo na položky vlastného imania.

V prípade, že sa zmena odloženej dane účtovala do nákladov, uvedená hodnota v danom riadku pre účet 591 Daň z príjmov – odložená daň, je kontrovaná na hárok 18 *Vzájomné náklady*. Tu sa odložená daň na účte 591 vykazuje voči IČO MF SR.

**Tabuľka 183 “Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti na predaj”**

V tabuľke 183 sa vykazujú informácie v štruktúre poznámok individuálnej účtovnej závierky podnikateľských subjektov o zákazkovej výrobe alebo zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti, určenej na predaj. Tabuľky neobsahuje žiadne súčtové riadky ani medzisúčty.

**Tabuľka 184 “Zmeny podielov spoločníkov v obchodných spoločnostiach v konsolidovanom celku“**

V tejto tabuľke sa uvádzajú informácie o vlastníkoch, **spoločníkoch** k 31.12. 20xx ako aj 31.12. 20xx-1. V prípade, že **v priebehu roka** nastala zmena, a teda informácie k 31.12. 20xx a 31.12. 20xx-1 nie sú zhodné, uvedie sa aj dátum zmeny, kedy zmena nastala.

**STĽPCE - “Názov účtovnej jednotky”; “IČO”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, ktorá je vlastníkom resp. spoločníkom v účtovnej jednotke, ktorá zostavuje konsolidačný balík, na základe aktuálneho výpisu z obchodného registra, zakladateľskej zmluvy resp. iných relevantných dokumentov. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC - “Podiel na vlastnom imaní (EUR)”**

Uvedie sa podiel na hodnote vlastného imania účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka konkrétneho vlastníka, spoločníka.

**STĽPEC - “Podiel na vlastnom imaní (%)”**

Uvedie sa percentuálny podiel na vlastnom imaní účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka konkrétneho vlastníka resp. spoločníka.

**STĽPEC - “Podiel na hlasovacích právach (%)”**

Uvedie sa podiel na hlasovacích právach účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka konkrétneho vlastníka, spoločníka.

**STĽPEC - “Zmena dňa”**

V prípade, že **v priebehu roka** nastala zmena, a teda informácie k 31.12. 20xx a 31.12. 20xx-1 nie sú zhodné, uvedie sa aj dátum, ku ktorému zmena nastala. Dátum sa uvedie vo formáte dd.mm.rrrr.

**Tabuľka 185 “Údaje o konsolidovanom celku, za ktorý sa balík zostavuje“**

**Ak obchodná spoločnosť** zostavuje KB na základe svojej zostavenej konsolidovanej účtovnej závierky, uvádza základné informácie o svojom konsolidovanom celku.

Účtovná jednotka, ktorá túto tabuľku vyplní, samu seba do zoznamu NEUVÁDZA.

**Do zoznamu sa zahŕňajú:**

- dcérske účtovné jednotky verejnej správy, ktorou môžu byť dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. (4) zákona o účtovníctve, t.j. obchodné spoločnosti založené alebo inak obstarané účtovnou jednotkou.
- spoločné účtovné jednotky verejnej správy, ktorou sú účtovné jednotky, v ktorých má iná účtovná jednotka majetkovú účasť, a ktoré nie sú dcérskou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky, pričom táto iná účtovná jednotka na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími účtovnými jednotkami spoločne vykonávajú v týchto účtovných jednotkách rozhodujúci vplyv (spoločne ich ovládajú), v ktorých dvaja alebo viacerí investori majú spoločnú kontrolu, ktorá im vyplýva na základe zmluvy alebo zákona.
- prídružené účtovné jednotky verejnej správy, ktorou sú účtovné jednotky, v ktorých iná účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach alebo na základe:
  - zastúpenia v predstavenstve alebo inom ekvivalentnom orgáne účtovnej jednotky,
  - účasti na rozhodovacích procesoch,
  - významných transakcií medzi týmito účtovnými jednotkami,
  - výmene riadiacich pracovníkov,
  - poskytovaní zásadných odborných informácií.

Do zoznamu je potrebné zahrnúť **aj tie účtovné jednotky**, ktoré boli v konsolidačnom poli na začiatku účtovného obdobia, ale počas účtovného obdobia boli predané, zlikvidované, zlúčené resp. **zanikli** inou formou. Dátum, ku ktorému zanikli sa uvádza v príslušnom stĺpci (viď nižšie).

#### **STĽPEC - “Druh vzťahu”**

Uvádza sa o akú z uvedených účtovných jednotiek ide. Náplň tohto stĺpca si účtovná jednotka vyberie z ponúknutých možností zabudovaných v bunke:

- dcérska ÚJ,
- spoločná ÚJ,
- pridružená ÚJ.

#### **STĽPEC - “Metóda konsolidácie”**

Účtovná jednotka uvádza (vyberá si z ponúknutých možností) metódu konsolidácie, ktorá bola použitá pri zahŕňaní jednotlivých účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidovanej účtovnej závierky. Môže ísť o metódu úplnej konsolidácie, metódu podielovej konsolidácie a metódu vlastného imania.

#### **STĽPEC - “Právna forma”**

V tomto stĺpci sa uvedie právna forma účtovnej jednotky uvedenej v zozname. Môže ísť o:

- obchodnú spoločnosť (akciová spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, komanditná spoločnosť, verejná obchodná spoločnosť)
- družstvo
- združenie
- iná forma.

#### **STĽPEC - “Podiel na vlastnom imaní k 31.12. 20xx v %”**

Súčasťou zoznamu je podiel na vlastnom imaní v účtovnej jednotke. Uvedú sa podiely na základe spoločenskej zmluvy, výpisu z centrálného depozitára cenných papierov príp. iného dokumentu.

#### **STĽPEC - “Vlastné imanie k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa hodnota vlastného imania účtovnej jednotky k 31.12. bežného roka, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely.

#### **STĽPEC - “Konsolidovaný podiel (%)”**

Tento stĺpec sa vyplní len v prípade, že „podiel na vlastnom imaní“ je rozdielny ako „podiel na hlasovacích právach“.

Do tohto stĺpca sa uvedie výška podielu, ktorá bude rozhodujúca pre konsolidáciu. Ako bolo uvedené vyššie v účtovných jednotkách môžeme mať rozhodujúci, podstatný resp. spoločný vplyv z iného dôvodu ako na základe podielu na hlasovacích právach.

#### **STĽPEC - “Goodwill/ Záporný goodwill”**

Uvedie sa hodnota goodwillu alebo záporného goodwillu vyplývajúca pri prvej konsolidácii kapitálu jednotlivých účtovných jednotiek.

#### **STĽPEC - “Goodwill k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa zostatok hodnoty goodwillu vyplývajúcej pri prvej konsolidácii kapitálu, ktorý účtovná jednotka vykazuje v konsolidovanej súvahe k 31.12. bežného roka v súvislosti s jednotlivými účtovnými jednotkami.



**STĽPEC - "Súčasťou celku odo dňa...do dňa"**

Dôležitou informáciou je aj uvedenie dátumov, od kedy do kedy v rámci bežného účtovného obdobia je jednotlivá účtovná jednotka súčasťou konsolidačného celku. V prípade, že účtovná jednotka je súčasťou konsolidačného celku celé účtovné obdobie, uvedie sa 1.1.20xx a 31.12.20xx. V prípade, že účtovná jednotka bola zriadená/zrušená v priebehu účtovného obdobia uvedie sa dátum zriadenia resp. zrušenia. Obdobne pri obstaraní resp. predaji podielu v účtovnej jednotke. Dátum sa uvádza vo formáte dd.mm.rrrr.

**Hárok 21 Iné aktíva a iné pasíva**

Hárok obsahuje informácie o mimobilančných položkách, ktoré sa nevykazujú na aktívach alebo pasívach súvahy. Uvedené údaje sú spracované pre účely tabuľkovej prílohy poznámok účtovnej závierky vybraných účtovných jednotiek (pozri všeobecné informácie) a takisto pre poznámky na vyššej úrovni konsolidácie. Hodnoty sa uvádzajú v eurách na dve desatinné miesta, a keďže nejde o súvahové položky, nie je možná kontrola na účtovné výkazy. Tabuľka neobsahuje žiadny súčtový riadok ani medzisúčty.

Inými aktívami sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

Inými pasívami sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Ako najčastejšie vykazované iné pasíva sa uvádzajú záväzky z ručenia, z poskytnutých záruk, z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov. Hodnoty sa uvádzajú v sumáre za príslušný druh iných aktív resp. iných pasív.

V rámci kontroly údajov v Centrálnom konsolidačnom systéme je nutné dodržiavať bilančnú kontinuitu medzi dvomi účtovnými obdobiami.

**Upozornenie:** Za aktívne súdne spory sa považujú tie, ktoré môžu priniesť ekonomické úžitky účtovnej jednotke, ktorá vyplnía KB, napríklad finančnú náhradu, odškodnenie, vrátenie majetku a podobne. Nejedná sa o „aktívne“ súdne spory z pohľadu neukončeného súdneho procesu. Súdne spory, ktoré môžu znamenať budúce záväzky, sa vykazujú ako pasívne súdne spory.

**Hárok 22 Nehnuteľné kultúrne pamiatky**

Hárok 22 Nehnuteľné kultúrne pamiatky obsahuje zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou, pričom sa uvádzajú všetky položky, aj tie, ktoré sú vedené na účtoch hlavnej knihy a aj tie, ktoré sú vedené len na podsúvahe. V prípade štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií ide o rôzne budovy a stavby, ktoré sú vedené v registri nehnuteľných kultúrnych pamiatok v gescii Pamiatkového úradu SR.

Uvedené informácie sú spracované pre účely tabuľkovej prílohy poznámok účtovnej závierky vybraných účtovných jednotiek (pozri všeobecné informácie) a takisto pre poznámky na vyššej úrovni konsolidácie. Tabuľka neobsahuje žiadny súčtový riadok ani medzisúčty.

V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuľky 187:

#### **STĽPEC – “Nehuteľná kultúrna pamiatka“**

Uvádza sa krátky názov nehnuteľnosti na jej bližšiu identifikáciu, napríklad „Budova školy na Jégeho ul. 5“.

#### **STĽPEC – “Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky“**

Uvádza sa názov správcu - právnickej osoby, ktorá je zodpovedná za spravovanie nehnuteľnosti. Zväčša je to organizácia vyplňajúca konsolidačný balík.

#### **STĽPEC – “Hodnota“**

Uvádza sa hodnota nehnuteľnosti, pokiaľ je táto nehnuteľnosť účtovaná na účtoch hlavnej knihy (historické ocenenie budovy). V prípade, že hodnota danej nehnuteľnosti nie je známa, údaj sa nevyplní.

### **Hárok 23 Výška dlhu obce a VÚC**

Hárok 23 Výška dlhu obce a VÚC obsahuje informácie o výške dlhu subjektov územnej samosprávy (obce, VÚC). Uvedené údaje budú spracované pre účely tabuľkovej prílohy poznámok účtovnej závierky obcí a VÚC. Tabuľka neobsahuje žiadny súčtovy riadok ani medzisúčty.

V tabuľke 188 sa vykazujú záväzky pre účely regulácie hodnotenia prijímania návratných zdrojov financovania. Ide najmä o úvery, vydané dlhopisy a prípadne emitovaných zmeniek. Celková suma dlhu obce alebo VÚC je definovaná podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Ďalej tabuľka obsahuje záväzky podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu obce alebo VÚC (napríklad pôžičky od Audiovizuálneho fondu, Štátneho fondu rozvoja bývania a záväzky z prostriedkov prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie a pod.)

### **Hárok Odsúhlasovací formulár**

Posledný hárok v konsolidačnom balíku je odsúhlasovací formulár, ktorý ÚJ vyplní v období určenom pre odsúhlasovanie. Obsahuje 4 tabuľky:

- Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnnému celku
- Náklady a výnosy voči súhrnnému celku
- Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob od subjektov súhrnného celku
- Doplňujúca informácia o pohybe prijatých transferov v rámci súhrnného celku (účet 353, 355, 357, 358 a 384)

Predmetom odsúhlasovania si vzájomných vzťahov a vykazovania v tomto hároku sú:

- vzájomné zostatky otvorených pohľadávok a záväzkov,
- vzájomné náklady a výnosy,
- vzájomné transfery – ich celkovú výšku poskytnutia, zostatok v Súvahe, hodnotu zúčtovania v bežnom roku do nákladov, resp. výnosov,
- vzájomný predaj/nákup dlhodobého majetku,
- vzájomný krátkodobý finančný majetok, prijaté a poskytnuté finančné výpomoci, bankové úvery a záväzkov z emitovaných dlhopisov,

- vzájomný predaj/nákup zásob a
- vzájomné položky časového rozlíšenia.

V odsúhlasovacom formulári sa nevykazujú:

- rezervy a opravné položky,
- dane na účtoch 341, 342 a 343 voči Ministerstvu financií SR,
- náklady a výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu na účtoch 588, 589, 681 a 682,
- náklady na súdne a správne poplatky voči súdom, ktoré príjem z poplatkov odvádzajú do štátneho rozpočtu,
- náklady a výnosy z hotovostných transakcií napr. poštovné, poplatky, spotreba kolkov a podobne.

Postupnosť krokov pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky pre organizácie zapojené do CKS			
31.12.20xx-1			
(1.1. – 15.2.20xx)	(20.2.-31.3.20xx)	(1.4.-20.5.20xx)	(1.6.-30.6.20xx)
Predkladanie formulára pre OVV do CKS	Predkladanie plných KB pre účely konsolidácie (aj so vzájomnými vzťahmi)	Zostavovanie konsolidovanej účtovnej závierky subjektu verejnej správy	Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy
<b>MFSR o začatí nahrávania KB, spracovania KÚZ vopred informuje príslušné organizácie.</b>			

Účtovné jednotky pri odsúhlasovaní si vzájomných vzťahov k 31.12. bežného roka postupujú nasledovne:

1. Najprv si účtovné jednotky porovnajú zoznam účtovných jednotiek, voči ktorým vykazujú zostatky pohľadávok a záväzkov, so zoznamom účtovných jednotiek súhrnného celku (zverejnený na webovom sídle MF SR a na portáli CKS).
2. Po identifikovaní zostatkov a stavov, ktoré je potrebné si odsúhlasiť, účtovné jednotky pripravia odsúhlasovacie formuláre a zadajú ho do CKS resp. zašlú organizácii.
3. Počas odsúhlasovania zostatkov môžu vzniknúť rozdiely, a to časové, ako aj iné, iné rozdiely je potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať.
4. Po vzájomnej komunikácii účtovné jednotky potvrdia zostatky a stavy použitím odsúhlasovacieho formulára, aby náležite zdokumentovali vzájomné odsúhlasenie zostatkov a stavov.

#### Tabuľka 189: Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnnému celku

Táto tabuľka je určená na odsúhlasovanie zostatkov vykázaných na účtoch účtovej triedy 3, účtovej skupiny 47 ale aj účtov 051, 052, vybraných účtov účtových skupín 06, 23, 24 a 27. Prostredníctvom tabuľky *Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnnému celku* sú odsúhlasované:

- Pohľadávky a záväzky z obchodného styku,
- Pohľadávky a záväzky ktoré vznikli z prijatých a poskytnutých transferov,
- Ostatné pohľadávky a záväzky,
- Zostatky vykázané na účtoch časového rozlíšenia,
- Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok,
- Vzájomný krátkodobý finančný majetok, prijaté a poskytnuté finančné výpomoci, bankové úvery a záväzok z emitovaných dlhopisov,
- Vzájomný dlhodobý finančný majetok.

#### STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú pohľadávky respektíve záväzky. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC - “ Druh pohľadávky/závazku ”**

Druh pohľadávky a záväzku účtovná jednotka vyberie z uvedených možností. Možnosti sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou, prípadne doplnený analytickým členením.

**STĽPEC –“Zostatok brutto k 31.12. 20xx”**

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

**STĽPEC - “ Časový rozdiel zistený pri odsúhlasovaní ”**

Tento stĺpec je pripravený na vyčíslenie časového rozdielu.

**STĽPEC - “ Iný rozdiel zistený pri odsúhlasovaní”**

Tento stĺpec je pripravený na vyčíslenie iných rozdielov.

**STĽPEC - “ Vysvetlenie časového rozdielu ”**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stĺpec “časový rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod časového rozdielu. V tomto stĺpci má možnosť vybrať si text z daného výberu alebo zadať svoje vlastné vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

**STĽPEC - “ Vysvetlenie iného rozdielu ”**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stĺpec “iný rozdiel”, je potrebné, aby uviedla aj dôvod iného rozdielu, a pred zostavením IUZ sa ÚJ snažila účtovne vysporiadať takého rozdiely – vychádzajúce napr. s nesprávneho spôsobu účtovania. Opäť sú na výber poskytnuté vysvetlenia, ale účtovná jednotka má aj možnosť zadať svoje vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

**Tabuľka 190 “ Náklady a výnosy voči súhrnnému celku“**

Prostredníctvom tabuľky „*Náklady a výnosy voči súhrnnému celku*“ účtovná jednotka odsúhlasí stavy nákladov a výnosov vykazaných k 31.12. bežného roka voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku. Účtovná jednotka nie je povinná si odsúhlasiť nulový stav nákladov a výnosov.

**STĽPEC - “ Voči účtovnej jednotke ”**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka, voči ktorej sa vykazujú náklady resp. výnosy. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC - “ Druh nákladu / výnosu ”**

Druh nákladu resp. výnosu nebude účtovná jednotka vyplňať. Vyberie si z uvedených možností. Možnosti sú zadané formou:

- číslo účtu,
- popis účtu ktorý je zhodný s účtovou osnovou.

**STĽPEC – “Zostatok k 31.12. 20xx”**

Uvedie sa výška výnosov zaúčtovaných v bežnom účtovnom období v súvislosti s transakciami s uvedenou účtovnou jednotkou.

**STĽPEC - “Rozdiel zistený pri odsúhlasovaní”**

Tento stĺpec je pripravený na rozdiely, ktoré boli zistené v rámci odsúhlasovania nákladov a výnosov. Vzniknuté rozdiely bude potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať ešte v účtovníctve účtovných jednotiek súhrnného celku pred zostavením riadnej účtovnej závierky.

**STĽPEC - "Vysvetlenie rozdielu"**

V prípade, že účtovná jednotka vyplnila stĺpec "rozdiel", je potrebné, aby uviedla aj dôvod rozdielu. V tomto stĺpci má možnosť vybrať si text z daného výberu alebo zadať svoje vlastné vysvetlenie v obmedzenom rozsahu.

**Tabuľka 191: Obstaranie dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku, pohľadávok a zásob od subjektov súhrnného celku**

V tejto tabuľke si účtovné jednotky budú odsúhlasovať hodnotu nakúpeného majetku. Pričom môže ísť o dlhodobý majetok, zásoby, ale aj napríklad pohľadávky. Tento formulár bude vyplňovať kupujúci. Predávajúci uvedie svoj výnos z danej transakcie v tabuľke „Náklady a výnosy voči súhrnnému celku“ v rámci hárku pre odsúhlasovanie.

**Tabuľka 192: Doplnujúca informácia o pohybe prijatých transferov v rámci súhrnného celku (účet 353, 355, 357, 358 a 384)**

Tabuľka neslúži na odsúhlasovanie zostatkov transferov. Prostredníctvom tejto tabuľky môžu organizácie informovať zriaďovateľa resp. poskytovateľa transferu o tom, akým spôsobom použili, resp. nepoužili prijatý transfer a odsúhlasiť si konečný zostatok z prijatých transferov.

Tabuľku vyplňajú aj štátne obchodné spoločnosti, ktoré prijali transfery zo štátneho rozpočtu, alebo obchodné spoločnosti obcí a VUC, ktoré prijali dotácie z rozpočtu svojho zakladateľa (v rámci konsolidovaného celku na prvej úrovni). Tieto transfery sa vykazujú na účte 384 ako časovo rozlíšené výnosy budúcich období.

Štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie vyplňajú údaje za účet 353, subjekty územnej samosprávy vyplňajú údaje za účet 355, 357 resp. 384.

V tabuľke sa vykazujú transfery, ktoré boli prijaté od svojho zriaďovateľa, zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu subjektu územnej samosprávy. Zostatok transferu v stĺpci "Zostatok k 20xx" musí byť zhodný s hodnotu, ktorá je uvedená v tabuľke 189 Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku.

**V nasledovnom texte je uvedený popis jednotlivých stĺpcov tabuľky:**

**STĽPEC - "Voči účtovnej jednotke"**

Do týchto stĺpcov sa identifikuje účtovná jednotka voči ktorej sa vykazuje zostatok transferu. Uvedie sa tak jej názov ako aj IČO.

**STĽPEC – "Transfér"**

Účtovná jednotka vyberie zo zoznamu vhodný účet, na ktorom vykazuje transfer v ďalších stĺpcoch. Účet musí mať hodnotu aj v súvahe na príslušnom riadku, pričom v tabuľke 192 môže byť uvedená len jeho časť.

**STĽPEC – "Zostatok v roku 20xx-1"**

V tomto stĺpci sa vykazuje hodnota zostatku bežného alebo kapitálového transferu k 31.12. predchádzajúceho obdobia. Transfer prijatý v bežnom roku sa vykazuje v príslušnom stĺpci pohybu Zvýšenie záväzku v roku 20xx.

**Zvýšenie záväzku v roku 20xx****STĽPEC – "Prijatý a použitý kapitálový transfer"**

Vykazuje sa tu suma prijatého a použitého kapitálového transferu v bežnom roku. Podľa postupov účtovania by sa mal prijatý a použitý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu v štátnej správe účtovať na účte 353, v územnej samospráve na účte 384, ako aj v obchodných spoločnostiach na účte 384. Ide o použité finančné prostriedky (uskutočnený výdavok) na kapitálový transfer alebo príjem tohto transferu na bankový účet (obchodné spoločnosti).

**STĽPEC – “Prijatý bežný transfer nespotrebovaný do výnosov bežného obdobia“**

Vykazuje sa tu suma prijatého bežného transferu v bežnom roku. Podľa postupov účtovania by sa mal prijatý bežný transfer (použitý z hľadiska výdavkov ale nespotrebovaný z hľadiska nákladov) zo štátneho rozpočtu v územnej samospráve účtovať na účte 384 – Výnosy budúcich období (nakúpené zásoby, vopred zaplatené paušály na služby). V štátnej správe môžu tento pohyb vykazovať napríklad štátne príspevkové organizácie, ako uhradený výdavok na bežný transfer ale nespotrebovaný do nákladov, účtovaný k 31.12.20xx na účte 353.

**STĽPEC – “Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý“**

Vykazuje sa tu suma prijatého bežného a kapitálového transferu v bežnom roku, ktorý nebol použitý vo výdavkoch bežného roka. V štátnej správe ide opäť najmä o príspevkové organizácie, ktoré nepoužitý bežný a kapitálový transfer účtujú na účte 353. Subjekty územnej samosprávy vykazujú prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý zo štátneho rozpočtu na účte 357.

**STĽPEC – “Prijatý bežný transfer v roku 20xx a spotrebovaný do výnosov roku 20xx“**

V tomto stĺpci sa vykazuje bežný transfer prijatý v roku 20xx a aj spotrebovaný do výnosov v roku 20xx, to znamená, transfer nemá zostatok k 31.12.20xx.

**STĽPEC – “Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu“**

Vykazuje sa tu suma zrušenia alebo zníženia opravnej položky, ktorá bola vytvorená k majetku obstaraného zo štátneho rozpočtu (napr. štátne RO a PO na účte 353) alebo rozpočtu územnej samosprávy (napr. RO a PO obcí a VÚC na účte 355). Obchodné spoločnosti vykazujú zvýšenie na účte 384.

**STĽPEC – “Prevod správy majetku – prijatie“**

Vykazuje sa tu suma majetku, ktorý bol obstaraný z transferu a organizácia je zodpovedná za jeho správu, napríklad prevod majetku medzi dvomi štátnymi rozpočtovými organizáciami. Prijatie u jednej účtovnej jednotky by malo byť v rovnakej hodnote ako odovzdanie u druhej účtovnej jednotky.

**STĽPEC – “Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok prijatý bezodplatne“**

V tomto stĺpci sa vykazuje prebytok neodpisovaného majetku u rozpočtovej organizácii, a to na účte 353 u štátnej organizácii a na účte 355 u organizácii územnej samosprávy. Obec, vyšší územný celok a príspevková organizácia účtuje prebytok neodpisovaného majetku na účte 648 súvzťažne s príslušným účtom majetku. V prípade odpisovaného majetku sa vykazuje prebytok na účte 384.

**STĽPEC – “Zvýšenie – prevod z účtu 357“**

Subjekty územnej samosprávy v tomto stĺpci vykazujú sumu bežného transferu zúčtovaného na účet 384 k 31.12. bežného roka. Ide o použitý bežný transfer nespotrebovaný do výnosov bežného roka.

**STĽPEC – “Iné zvýšenie“**

Vykazuje sa tu suma bežného a kapitálového transferu, ktorého pohyb nie je vykázany v predchádzajúcich stĺpcoch ako napríklad opravy chybného účtovania, rozdiely zo zaokrúhľovania a podobne.

**Zníženie záväzku v roku 20xx****STĽPEC – “Odpis DM, vytvorenie OP k DM, vyradenie DM“**

V stĺpci sa vykazuje suma odpisov k dlhodobému majetku, suma vytvorených opravných položiek k dlhodobému majetku a suma vyradeného dlhodobého majetku nadobudnutého zo štátneho rozpočtu alebo z rozpočtu územnej samosprávy (v bežnom roku alebo predchádzajúcom rokoch). Pri štátnych rozpočtových a štátnych príspevkových organizáciách ide o zníženie účtu 353, pri

rozpočtových a príspevkových organizáciách územnej samosprávy ide o zníženie účtu 355 a pri obchodných spoločnostiach o zníženie účtu 384.

**STĽPEC – “Prevod správy – odovzdanie“**

Vyказuje sa tu suma majetku, nadobudnutého zo štátneho rozpočtu alebo z rozpočtu územnej samosprávy, ktorý bol odovzdaný do správy inej organizácie konsolidovaného celku.

**STĽPEC – “Bežný transfer prijatý 31.12.20xx-1 zúčtovaný do výnosov v roku 20xx“**

Vyказuje sa tu suma bežného transferu prijatého v predchádzajúcom roku a zúčtovaného do výnosov bežného obdobia. Štátna príspevková organizácia vyказuje zníženie na účte 353, ak sa jedná o transfer zo štátneho rozpočtu. Subjekty územnej samosprávy vyказujú zníženie účtu 355 ak sa jedná o transfer z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku alebo zníženie účtu 357 ak sa jedná o transfer zo štátneho rozpočtu.

**STĽPEC – “Prijatý bežný transfer v roku 20xx a spotrebovaný do výnosov roku 20xx“**

V tomto stĺpci sa vyказuje bežný transfer prijatý v roku 20xx a aj spotrebovaný do výnosov v roku 20xx, to znamená, transfer nemá zostatok k 31.12.20xx. Hodnota zníženia transferu je vyказaná aj v rámci tabuľky 190 pre náklady a výnosy voči súhrnnému celku.

**STĽPEC – “Iné zníženie“**

Vyказuje sa tu zníženie bežného a kapitálového transferu, ktorého pohyb nie je vyказaný v predchádzajúcich stĺpcoch v rámci zníženia zostatku ako aj opravy chybného účtovania, rozdiely zo zaokrúhľovania a podobne.

**STĽPEC – “Zostatok k 20xx“**

Stĺpec ja počítaný automaticky. Hodnota transferu môže byť rovná alebo menšia ako hodnota v tabuľke 189.

**Použité skratky**

RO – Rozpočtová organizácia

PO – Príspevková organizácia

OS – Obchodná spoločnosť

ŠF – Štátny fondy

ŠP – Štátna pokladnica

ŠR – Štátny rozpočet

VÚC – Vyšší územný celok

ÚJ – Účtovná jednotka

IČO – Identifikačné číslo organizácie

MF SR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky

SP – Sociálna poisťovňa

VVŠ – Verejné vysoké školy

IÚZ – Individuálna účtovná závierka

KÚZ – Konsolidovaná účtovná závierka

SÚZ – Súhrnná účtovná závierka

ÚZ – Účtovná závierka

SC – Súhrnný celok (na 3. úrovni)

KC – Konsolidovaný celok (na 1. alebo 2. úrovni)

VS – Verejná správa

KB – Konsolidačný balík

IAS – International Accounting Standards (Medzinárodné účtovné štandardy)

IFRS – International Financial Reporting Standards (Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo)

CKS – Informačný systém Jednotného Účtovníctva Štátu

IS – Informačný systém

VH – Výsledok hospodárenia

DPH – Daň z pridanej hodnoty

ZI – Základné imanie

VI – Vlastné imanie

OP – Opravná položka

ZDS – Zostatková doba splatnosti

MD – Má dať

D – Dal

EK – Ekonomická klasifikácia

OVV – Odsúhlasovanie vzájomných vzťahov

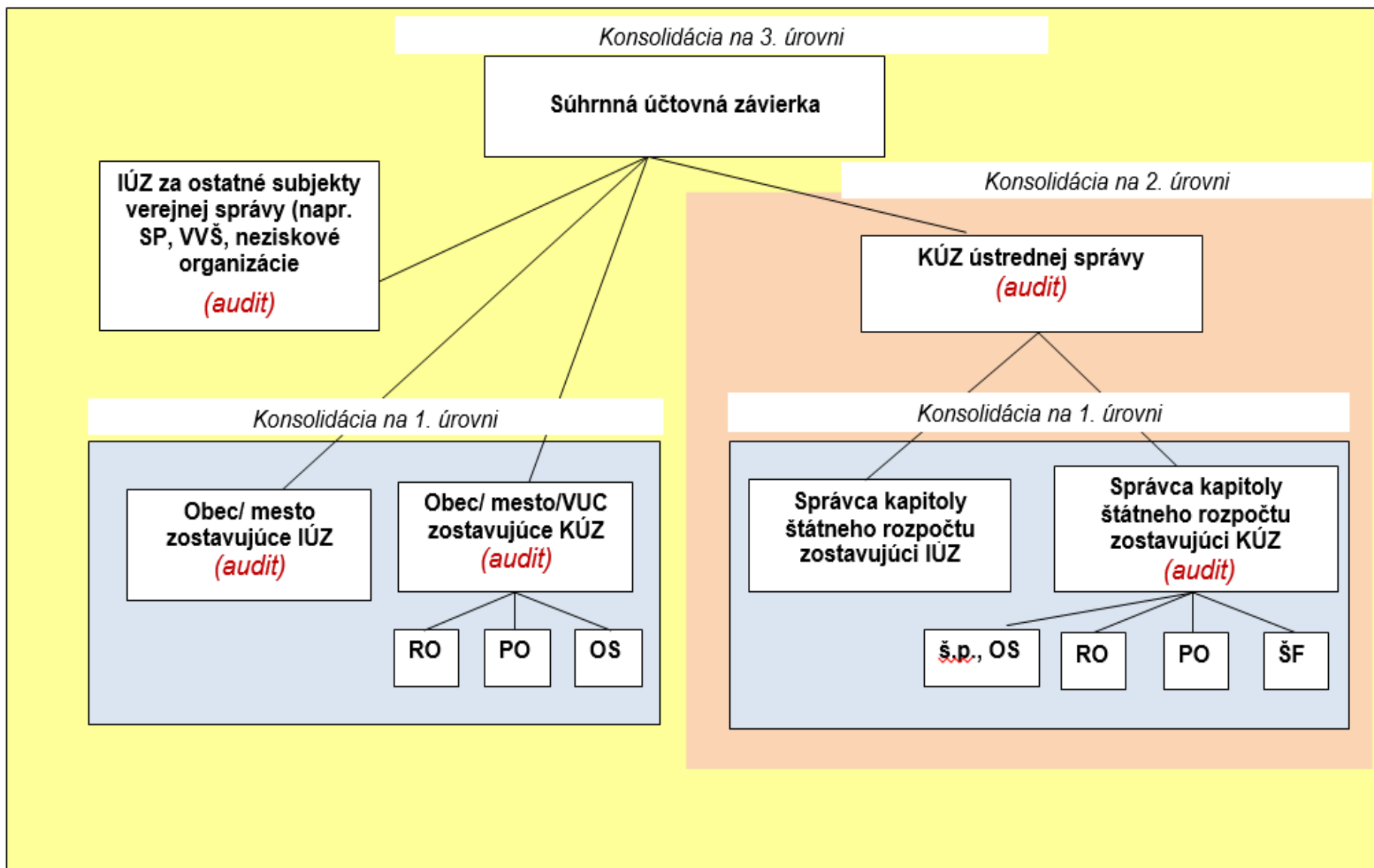
CSV – Comma Separated Values (súbor s hodnotami oddelenými bodkočiarkou)



**Dokumenty súvisiace s konsolidáciou**

Uvedené dokumenty sú zverejnené na webovom sídle MF SR ([www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk)) v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / Dokumenty pre subjekty predkladajúce konsolidačný balík...*

Názov dokumentu	Obsah dokumentu	Určený pre	Typ súboru
Zoznam ÚJ SC pre rok 20xx	Dokument obsahuje zoznam účtovných jednotiek, ktoré sú relevantné pre vykazovanie vzájomných vzťahov, odsúhlasovanie si vzájomných vzťahov a predkladanie KB resp. iných podkladov do konsolidácie	Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky, štátne fondy, obchodné spoločnosti zaradené do súhrnného celku, štátne podniky, verejné vysoké školy, ostatné subjekty v zozname...	Xml.
Prevodový mostík ku KB pre podnikateľské subjekty v konsolidácii	Prevodový mostík pre súvahu a výkaz ziskov a strát zo štruktúry platnej pre podnikateľov na štruktúru pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC	Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku kapitoly ŠR, obce, VÚC a štátne podniky	Xml.
Prevodový mostík ku KB pre subjekty nezaložené alebo nezriadené za účelom podnikania	Prevodový mostík pre súvahu a výkaz ziskov a strát zo štruktúry platnej pre organizácie nezaložené za účelom podnikania na štruktúru pre RO, PO, štátne fondy, obce a VÚC	Verejné vysoké školy, Slovenský pozemkový fond, Audiovizuálny fond, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Ústav pamäti národa, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska, Tlačová agentúra SR, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a ďalšie.	Xml.
Konsolidačný balík MF SR 2016 v7	Konsolidačný balík popisovaný v tomto manuáli, Program Export 1.0.0.7., Manuál k programu Export.	Povinne: Všetky organizácie zapojené do CKS (štátne organizácie, VÚC, 6 obcí) Dobrovoľne: Ostatné obce a ich organizácie.	Zip. súbor, KB vo formáte Xls.
Manuál ku konsolidačnému balíku MF SR	Popis jednotlivých hárkov a spôsob ich vyplnenia.	Všetky organizácie, ktoré spracovávajú KB MF SR v8	Rtf.
Číselník pre výmennú štruktúru	Popis výmennej štruktúry pre dáta konsolidačného balíka spolu s príkladmi na popis štruktúry	Všetky organizácie, ktoré majú zámer generovať z externého účtovného IS údaje do konsolidačného balíka	Zip. súbor, príklad xls., popis Doc.



RO – rozpočtové organizácie, PO – príspevkové organizácie, OS – obchodné spoločnosti, ŠF – štátne fondy, š.p. – štátne podniky, SP – Sociálna poisťovňa, VVŠ – Verejné vysoké školy, VUC – vyšší územný celok