

Rozpočtový informačný systém pre samosprávu

SKUPINY VZÁJOMNÝCH VZŤAHOV

RISSAM.výkazy – predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

História dokumentu (záznamy o zmenách)

Verzia	Popis verzie a zmien	Dátum
1.00	Vytvorenie a distribúcia dokumentu – Pilotná prevádzka pre spracovanie KUZ za r. 2017	25.1.2018
1.01	Výmena účtov napravo medzi skupinami 2.3.1. a 2.3.2.; Skupina 2.1.1. – doplnenie analytiky C86_02 k účtu 602; Skupina 3.1. – doplnenie účtu 602 do skupiny, s analytikou C86_03	9.2.2018
1.02	Odstránený účet 357 z odsúhlasovania	9.1.2019
1.03	Odstránené účty 272 a 274 z odsúhlasovania	24.1.2019
2.00	Vytvorenie a distribúcia dokumentu – Produkčná prevádzka pre spracovanie KUZ za r. 2018	24.1.2019

Obsah

Obsah	2
Zhrnutie.....	3
Šablóny vzájomných vzťahov (17)	4
Prehľad.....	4
1.1.1. Pohľadávky / záväzky	5
1.1.2. Preddavky	6
1.2.1. Odvody z príjmov	6
1.2.2. Transfery	6
1.2.3. Časové rozlíšenie transferov	6
2.1.1. Prevádzkové náklady / výnosy.....	7
2.1.2. Pokuty a penále.....	7
2.1.3. Finančné náklady / výnosy	7
2.1.4. Mimoriadne náklady / výnosy	8
2.2.1. Odvody z príjmov	8
2.2.2. Náklady na transfery / výnosy z transferov	8
2.3.1. Ostatné dane a poplatky	8
2.3.2. Daň z nehnuteľností.....	9
3.1. Predaj / obstaranie DHM a DNHM.....	9
3.2. Predaj / obstaranie FM	10
3.3. Predaj / obstaranie zásob	10
3.4. Predaj / obstaranie pohľadávok	11

Zhrnutie

Dokument je určený pre používateľov Rozpočtového informačného systému pre samosprávu – Modul RISSAM.výkazy, ktorí majú používateľskú rolu „konsolidátor“ a „predkladateľ“.

Funkčnosť predkladania formulára vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce / mesta (FVV KC) a následného odsúhlasovania vzájomných vzťahov súvisí so spracovaním konsolidovanej účtovnej závierky (KUZ) mesta alebo obce. Je určená pre používateľov organizácií, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku (obecný/metský úrad, rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske obchodné spoločnosti). Prínosom využitia aplikácie sú získané a spracované podklady v štruktúre a rozsahu, v ktorom vstupujú do procesu spracovania KUZ.

Cieľom dokumentu je poskytnúť informácie o spôsobe vyhodnocovania kontrol vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku, ktoré prebiehajú v module RISSAM.výkazy. Kontroly vzájomných vzťahov sa vykonávajú na základe syntetických účtov a k nim prislúchajúcej analytickej evidencie, ktoré sú zadávané vo výkaze FVV KC. Účty sú usporiadané do tzv. “Skupín vzájomných vzťahov”, v rámci ktorých ich informačný systém vyhodnocuje a zobrazuje vyčíslené rozdiely vo vzájomných vzťahoch.

Prínosom pre užívateľa je, že si vie overiť, do ktorej konkrétnej skupiny je zaradený konkrétny syntetický účet. Prípadne vie identifikovať príčinu rozdielov v aplikácii zadaných a vyhodnotených vzájomných vzťahov v rámci organizácií konsolidovaného celku.

Dokument je spracovaný dodávateľom informačného systému PosAm, spol. s r. o.. Aktualizovaná verzia je dostupná na stránke www.mfsr.sk v časti [Úvod](#) / [Financie](#) / [Štátne výkazníctvo](#) / [Účtovná konsolidácia vo verejnej správe](#) / [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce RISSAM](#) .

Šablóny vzájomných vzťahov (17)

Prehľad

1.	V rámci aktív a pasív
1.1.	Vzájomné pohľadávky / záväzky
1.1.1.	Pohľadávky / záväzky
1.1.2.	Preddavky
1.2.	Vzájomné transfery
1.2.1.	Odvody z príjmov
1.2.2.	Transfery
1.2.3.	Časové rozlíšenie transferov
2.	V rámci nákladov a výnosov
2.1.	Prevádzkové a finančné náklady / výnosy
2.1.1.	Prevádzkové náklady / výnosy
2.1.2.	Pokuty a penále
2.1.3.	Finančné náklady / výnosy
2.1.4.	Mimoriadne náklady / výnosy
2.2.	Transfery
2.2.1.	Odvody z príjmov
2.2.2.	Náklady na transfery / výnosy z transferov
2.3.	Daňové a colné náklady / výnosy
2.3.1.	Ostatné dane a poplatky
2.3.2.	Daň z nehnuteľností
3.	V rámci predaja majetku
3.1.	Predaj / obstaranie DHM a DNHM
3.2.	Predaj / obstaranie FM
3.3.	Predaj / obstaranie zásob
3.4.	Predaj / obstaranie pohľadávok

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

1.1.1. Pohľadávky / záväzky

Kontrola ID: 1.1.1.

Účet naľavo	Str	C13	C22	C45	Účet napravo	Str	C22	C75
066 - Pôž.účet.jedn.v KC	MD				249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	D		
067 - Ostatné pôžičky	MD				273 - Prijaté NFV od subj.verejnej správy	D		
271 - Poskytnuté NFV subjektom v rámci KC	MD				321 - Dodávatelia	D		
311 - Odberatelia	MD			01 - krátkodobé 02 - dlhodobé	325 - Ostatné záväzky	D		
315 - Ostatné pohľadávky	MD			01 - krátkodobé 02 - dlhodobé	326 - Nevymfakturované dodávky	D		
318 - Pohľ.z nedaň.príj.obcí a VÚCaRO zriad.obcou a VÚC	MD				345 - Ostatné dane a poplatky	D		
319 - Pohľ.z daň.príjmov obcí a VÚC	MD				367 - Záväzky z upísaných nesplatených CP a vkladov	D		
345 - Ostatné dane a poplatky	MD				379 - Iné záväzky	D		02 - iné záväzky
374 - Pohľadávky z nájmu	MD			01 - krátkodobé 02 - dlhodobé	383 - Výdavky budúcich období	D	01 - Nájomné 06 - Ostatné	
378 - Iné pohľadávky	MD	02 - Iné pohľadávky			384 - Výnosy budúcich období	D	01 - Nájomné 06 - Ostatné 04 - Predplatné 09 - Zaplatené paušály	
381 - Náklady budúcich období	MD		01 - Nájomné 02 - Predplatné poistné 03 - Poistné plnenie 04 - Predplatné 05 - Nájomné rekl.plôch; vys.času; inz.priestoru 06 - Ostatné		474 - Záväzky z nájmu	D		
385 - Príjmy budúcich období	MD		01 - Nájomné 06 - Ostatné		476 - Dlhodobé nevymfakturované dodávky	D		
					479 - Ostatné dlhodobé záväzky	D		

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

1.1.2. Preddavky

Kontrola ID: 1.1.2.

Účet naľavo	Str	C45	Účet napravo	Str
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	MD	01 - krátkodobé	324 - Prijaté preddavky	D
051 - Poskytnuté preddavky na DNM	MD		475 - Dlhodobé prijaté preddavky	D
052 - Poskytnuté preddavky na DHM	MD			

1.2.1. Odvody z príjmov

Kontrola ID: 1.2.1.

Účet naľavo	Str	C22	Účet napravo	Str	C22
351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozp.zriaďovateľa	MD		351 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozp.zriaďovateľa	D	
381 - Náklady budúcich období	MD	11 - Náklady z budúceho odvodu príjmov v RO	384 - Výnosy budúcich období	D	11 - Náklady z budúceho odvodu príjmov v RO 12 - Výnosy z budúceho odvodu príjmov v RO

1.2.2. Transfery

Kontrola ID: 1.2.2.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
372 - Transfery a ost.zúčtovanie so subj.mimo ver.správy	MD	372 - Transfery a ost.zúčtovanie so subj.mimo ver.správy	D
355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	MD	355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	D
359 - Zúčtovanie transferov medzi subj.verejnej správy a iné zúčtov.	MD	359 - Zúčtovanie transferov medzi subj.verejnej správy a iné zúčtov.	D

1.2.3. Časové rozlíšenie transferov

Kontrola ID: 1.2.3.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str	C22
		384 - Výnosy budúcich období	D	14 - Transfery prijaté v predchádzajúcich účtovných obdobiach (len OS)

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

2.1.1. Prevádzkové náklady / výnosy

Kontrola ID: 2.1.1.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str	C86
501 - Spotreba materiálu	MD	601 - Tržby za vlastné výrobky	D	
502 - Spotreba energie	MD	602 - Tržby z predaja služieb	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	MD	604 - Tržby za tovar	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
504 - Predaný tovar	MD	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
511 - Opravy a udržiavanie	MD	642 - Tržby z predaja materiálu	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
512 - Cestovné	MD	646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
513 - Náklady na reprezentáciu	MD	661 - Tržby z predaja cenných papierov a podielov	D	02 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako náklad
518 - Ostatné služby	MD	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	D	
546 - Odpis pohľadávky	MD			
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	MD			

2.1.2. Pokuty a penále

Kontrola ID: 2.1.2.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	MD	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	D
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	MD	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	D

2.1.3. Finančné náklady / výnosy

Kontrola ID: 2.1.3.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
566 - Náklady na krátkodobý finančný majetok	MD	662 - Úroky	D
562 - Úroky	MD	665 - Výnosy z dlhodobého fin.majetku	D
568 - Ostatné fin. náklady	MD	666 - Výnosy z krátkodobého fin.majetku	D
		668 - Ostatné fin. výnosy	D

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

2.1.4. Mimoriadne náklady / výnosy

Kontrola ID: 2.1.4.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
578 - Ostatné mimoriadne náklady	MD	672 - Náhrady škôd	D
		678 - Ostatné mimoriadne výnosy	D

2.2.1. Odvody z príjmov

Kontrola ID: 2.2.1.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
588 - Náklady z odvodu príjmov	MD	699 - Výn.samosprávy z odvodu rozp.príjmov	D
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	MD		

2.2.2. Náklady na transfery / výnosy z transferov

Kontrola ID: 2.2.2.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str	C22
584 - Nákl.na transf.z rozp.obce alebo VÚC do RO a PO	MD	384 - Výnosy budúcich období	D	15 - Transfery prijaté v bežnom účtovnom období (len OS)
585 - Nákl.na tran.z rozp.obce al.VÚC ost.subj.ver.spr.	MD	691 - Výn.z bež.transf.z rozp.obce alebo VÚC v RO a PO	D	
586 - Nákl.na tran.z rozp.obce al.VÚC subj.mimo ver.spr.	MD	692 - Výn.z kap.transf.z rozp.obce alebo VÚC v RO a PO	D	
587 - Náklady na ostatné transfery	MD	693 - Výn.samospr.z bež.tr.zo ŠR a od iných subj.ver.spr	D	
		694 - Výn.samospr.z kap.tr.zo ŠR a od iných subj.ver.spr	D	
		697 - Výn.samospr.z bež.transf.od ost.subj.mimo ver.spr.	D	
		698 - Výn.samospr.z kap.transf.od ost.subj.mimo ver.spr.	D	

2.3.1. Ostatné dane a poplatky

Kontrola ID: 2.3.1.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
538 - Ostatné dane a poplatky	MD	633 - Výnosy z poplatkov	D

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

2.3.2. Daň z nehnuteľností

Kontrola ID: 2.3.2.

Účet naľavo	Str	Účet napravo	Str
532 - Daň z nehnuteľností	MD	632 - Daňové výnosy samosprávy	D

3.1. Predaj / obstaranie DHM a DNHM

Kontrola ID: 3.1.

Účet naľavo	Str	C87	Účet napravo	Str	C86
012 - Aktivované náklady na vývoj	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	D	01 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok
013 - Softvér	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	602 - Tržby z predaja služieb	D	03 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako súčasť OC majetku
014 - Oceniteľné práva	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
018 - Drobný DNM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
019 - Ostatný DNM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
041 - Obstaranie DNM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
021 - Stavby	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
022 - Samost.hnut.veci a súb.	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
023 - Dopravné prostriedky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
025 - Pest.celky trv.porast.	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
026 - Zákl.stádo a ťaž.zvier.	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
028 - Drobný DHM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
029 - Ostatný DHM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
031 - Pozemky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
032 - Um.diela a zbierky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
033 - Pred.z drahých kovov	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
042 - Obstaranie DHM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

3.2. Predaj / obstaranie FM

Kontrola ID: 3.2.

Účet naľavo	Str	C87	Účet napravo	Str	C86
061 - Podielové CP v dcér.ÚJ	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	661 - Tržby z predaja cenných papierov a podielov	D	01 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok
062 - Podiel.CP s podst.vplyvom	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
063 - Realizovateľné CP	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
065 - Dlh.CP drž.do splat.	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
069 - Ostatný DFM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
043 - Obstaranie DFM	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
253 - Dlhové cenné papiere na obchodovanie	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
256 - Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
259 - Obstaranie krátkodobého finančného majetku	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			

3.3. Predaj / obstaranie zásob

Kontrola ID: 3.3.

Účet naľavo	Str	C87	Účet napravo	Str	C86
112 - Materiál na sklade	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	604 - Tržby za tovar	D	01 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok
119 - Materiál na ceste	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	642 - Tržby z predaja materiálu	D	01 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok
124 - Zvieratá	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
132 - Tovar na sklade a v predajniach	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
139 - Tovar na ceste	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.

3.4. Predaj / obstaranie pohľadávok

Kontrola ID: 3.4.

Účet naľavo	Str	C87	Účet napravo	Str	C86
311 - Odberatelia	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC	646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok	D	01 - Kupujúci vykazuje k 31.12. ako majetok
314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
315 - Ostatné pohľadávky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
374 - Pohľadávky z nájmu	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			
378 - Iné pohľadávky	MD	01 - Obstaranie majetku v rámci KC			

Skupiny vzájomných vzťahov, verzia 2.00 (24.1.2019)

RISSAM.výkazy - Predkladanie formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku

Spracoval: PosAm, spol. s r. o.