

## Metodika tvorby Zoznamu ÚJ SC pre účely vykazovania vzájomných vzťahov v súhrnnom celku

Ministerstvo financií SR zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (na 2. úrovni konsolidácie) a súhrnnú účtovnú závierku (SÚZ) verejnej správy (na 3. úrovni konsolidácie). V rámci zostavovania týchto účtovných závierok dochádza k eliminácii vzájomných vzťahov, ktoré identifikujú a do procesu konsolidácie „nahlasujú“ účtovné jednotky súhrnného celku. Deje sa tak na základe zberu *konsolidačného balíka a formulára vzájomných vzťahov*.

*Konsolidačný balík* predkladajú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy<sup>1</sup>, obchodné spoločnosti štátu, štátne podniky, subjekty založené zákonom a vyššie územné celky so svojimi organizáciami vo svojom konsolidovanom celku (na 1. úrovni konsolidácie).

*Formulár vzájomných vzťahov SC* predkladajú obce a mestá a organizácie v ich konsolidovaných celkoch (na 1. úrovni konsolidácie).

Zoznam ÚJ SC neslúži primárne na sledovanie konsolidovaných celkov na 1. úrovni konsolidácie, i keď v prípade kapitol štátneho rozpočtu a vyšších územných celkov sú organizácie zatriedené podľa príslušného konsolidovaného celku aj na 1. úrovni. Je to najmä z toho dôvodu, že všetky tieto organizácie sú aj používateľmi Centrálného konsolidačného systému MF SR (CKS), v ktorom sa technicky nastavuje aj „hierarchia“ účtovných jednotiek týchto konsolidovaných celkov na 1. úrovni.

Rozpočtové, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti obcí a miest nie sú v Zozname ÚJ SC označované s príslušnosťou k svojmu konsolidovanému celku na 1. úrovni konsolidácie, ich členenie nie je z pohľadu vykazovania vzájomných vzťahov v rámci súhrnného celku dôležité.

**Nie každá účtovná jednotka, ktorá je zahrnutá do súhrnnej účtovnej závierky aj vykazuje vzájomné vzťahy voči iným organizáciám resp. voči nej sa vykazujú vzájomné vzťahy.**

Niektoré účtovné jednotky sú súčasťou súhrnnej účtovnej závierky len svojou individuálnou účtovnou závierkou, nepredkladajú konsolidačný balík ani formulár vzájomných vzťahov. Iné zase predkladajú aj vzájomné vzťahy resp. sú povinné sledovať a vykazovať vzájomné vzťahy voči iným jednotkám pre ich následnú elimináciu na konkrétnej úrovni konsolidácie. **Zoznam ÚJ SC existuje práve z toho dôvodu, aby účtovné jednotky v súhrnnom celku vedeli, ktoré z nich majú vykazovať vzájomné vzťahy a zároveň voči komu.**

**Mimo súhrnného celku a tým aj mimo Zoznamu ÚJ SC sú obchodné spoločnosti štátu a územnej samosprávy, ktoré sú v likvidácii alebo konkurze.** Ak sa do likvidácie alebo konkurzu dostane obchodná spoločnosť, ktorá pred tým bola v Zozname ÚJ SC ako aktívna, zostáva súčasťou súhrnného celku ako aj v Zozname ÚJ SC do konca obdobia, v ktorom vstúpila do likvidácie alebo konkurzu. Nasledujúce účtovné obdobie je zo súhrnného celku a Zoznamu ÚJ SC vyradená.

**V Zozname ÚJ SC sa nenachádzajú ani obchodné spoločnosti, ktoré nie sú pod kontrolou štátu alebo územnej samosprávy,** sú konsolidované metódou vlastného imania, ktorá nevyžaduje sledovať vzájomné vzťahy – ide o spoločné účtovné jednotky a pridružené účtovné jednotky (obchodné spoločnosti štátu resp. územnej samosprávy s podielom na ich základnom imaní 50 %

<sup>1</sup> Ide o tri štátne fondy: Štátny fond rozvoja bývania, Národný jadrový fond a Environmentálny fond. Iné subjekty s názvom „fond“ napr. Fond na podporu umenia, sú zahrnuté do súhrnnej účtovnej závierky na tretej úrovni konsolidácie ako „ostatné subjekty“.

Ministerstvo financií SR

Sekcia štátneho výkazníctva

Odbor súhrnného výkazníctva štátu

a menej). Tieto sú súčasťou súhrnnej účtovnej závierky prostredníctvom zrealnenia hodnoty podielov v konsolidovaných účtovných závierkach kapitol ŠR, VÚC, obcí a miest.

	SÚZ*	Zoznam UJ SC**
Rozpočtové a príspevkové organizácie štátu	✓	✓
Rozpočtové a príspevkové organizácie územnej samosprávy	✓	✓
Štátne fondy	✓	✓
VÚC, obce a mestá	✓	✓
Subjekty založené zákonom	✓	✓
Obchodné spoločnosti štátu a obchodné spoločnosti		
VÚC, obcí/miest, z toho:		
Dcérske UJ (aktívne)	✓	✓
Spoločné UJ (aktívne)	✓	✗
Pridružené UJ (aktívne)	✓	✗
Neziskové organizácie štátu vo verejnej správe, nezaložené zákonom	✓	✗
Neziskové organizácie a záujmové združenia územnej samosprávy	✓	✗

\*\* Súčasťou SÚZ v rozsahu KB a/alebo IUZ

\*\* Súčasťou Zoznamu UJ SC pre účely vykazovania vzájomných vzťahov voči iným subjektom a vzťahov iných subjektov voči tejto skupine jednotiek.

Ďalej z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že v Zozname UJ SC nie sú evidované ani neziskové organizácie založené štátom a územnou samosprávou, pričom nie je podstatná ich právna forma (neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby, záujmové združenia obcí a podobne). **Tieto subjekty nie sú súčasťou ani konsolidovanej závierky kapitoly ŠR, VÚC, obce/mesta. Ich individuálnu účtovnú závierku, ak ide o subjekt zaradený do verejnej správy, agreguje Ministerstvo financií SR do súhrnnej účtovnej závierky.** V praxi ide o nemocnice (n.o.), záujmové združenia na podporu regiónov a podobne. Tieto subjekty nepredkladajú konsolidačný balík ani formulár vzájomných vzťahov a voči nim sa nevykazujú vzájomné vzťahy.

## 1. Zdroje údajov pre aktualizáciu Zoznamu UJ SC

### a) Register subjektov verejnej správy ŠU SR

Keďže súhrnný celok je prevažne tvorený subjektmi verejnej správy (viac ako 94 %), hlavným zdrojom pre tvorbu a aktualizáciu Zoznamu UJ SC je [Register subjektov verejnej správy](#) pravidelne zverejňovaný Štatistickým úradom SR (ŠU SR) na jeho webovom sídle [www.statistics.sk](http://www.statistics.sk) v časti Databázy.

Zhodu medzi týmito dvomi zoznamami tvoria najmä všetky rozpočtové a príspevkové organizácie, obce a mestá, subjekty založené zákonom, obchodné spoločnosti štátu a územnej samosprávy vo verejnej správe. Naopak, hlavný rozdiel v počte organizácií predstavujú (ako je vyššie spomenuté) neziskové organizácie založené štátom a územnou samosprávou (tie sú súčasťou verejnej správy aj súčasťou súhrnného celku, ale v Zozname UJ SC pre účely sledovania vzájomných vzťahov sa neuvádzajú).

Aktuálnosť subjektov verejnej správy a tým aj Zoznamu UJ SC ovplyvňuje plnenie si informačnej povinnosti zo strany zriaďovateľov a zakladateľov organizácií, ktorými sú kapitoly ŠR, VÚC, obce a mestá. V ich kompetencii je možnosť založenia napr. obchodnej spoločnosti alebo zriadenia rozpočtovej organizácie. ŠU SR na základe doručených informácií prideluje Identifikačné Číslo Organizácie (IČO) a určuje sektorové zaradenie subjektu.

V prípade vzniku organizácie nie je zaraďovanie a sledovanie jednotiek v Zozname UJ SC problematické. Väčší problém predstavuje nenahlásenie zmien existujúcich organizácií, napríklad zmena adresy, zmena právnej formy alebo rozhodnutia o zrušení či likvidácii organizácie. O tejto informácii sa nemá ŠU SR ako dozvedieť, jedine od samotného zriaďovateľa/zakladateľa (výnimkou sú subjekty rušené na základe zákona, kde sa moment zrušenia odvodzuje od prijatej legislatívy).

**Preto je nutné zo strany kapitol ŠR, VÚC, obcí a miest vždy a včas nahlasovať ŠU SR zmeny údajov existujúcich organizácií v konsolidovanom celku, aby sa prostredníctvom registrov ŠU SR premietli zmeny aj do Zoznamu UJ SC.**

Subjekty verejnej správy z mesačného prehľadu ŠU SR spracováva Ministerstvo financií SR a manuálne vyhodnocuje, ktoré organizácie patria zároveň aj do Zoznamu UJ SC a v rámci ktorej skupiny (napr. príslušná kapitola ŠR, VÚC alebo skupina obecných jednotiek).

ŠU SR zverejňuje zmeny v subjektoch verejnej správy evidované v príslušnom mesiaci, do cca 10 dní nasledujúceho mesiaca (napr. zmeny v mesiaci jún do 10. júla).

#### **b) Formulár F162 pre nahlasovanie zmien účtovných jednotiek v IS DataCentra**

Z dôvodu aktuálnosti údajov aj v informačných systémoch prevádzkovaných [DataCentrom](#), existuje [formulár F162](#) pre nahlasovanie zmien údajov o organizáciách. Primárnym cieľom je pracovať s aktuálnymi dátami v IS CKS a IS RISSAM.

Týmto formulárom dávajú zriaďovatelia pokyn na aktualizáciu nielen vzniku/zániku organizácie, čo by malo byť v prvom rade zaznamenané v registri ŠU SR, ale aj na aktualizáciu podielov v prípade obchodných spoločností, druhu vzťahu organizácie k materskej účtovnej jednotke a podobne.

Správny postup pri nahlasovaní zmien v organizáciách kapitol ŠR, VÚC, obcí a miest je teda taký, že sa zmeny najprv nahlásia na ŠU SR a potom zašle F162 do DataCentra.

Ministerstvo financií SR pravidelne, na mesačnej báze manuálne porovnáva zozbierané informácie (subjekty verejnej správy ŠU SR, prijaté F162 v DataCentre) a zverejňuje Zoznam UJ SC za príslušný mesiac. To znamená, že napr. zmeny evidované počas mesiaca máj 2020 sú v Zozname UJ SC k 1.6.2020, reálne zverejnené na webovom sídle [Ministerstva financií SR](#) v mesiaci jún 2020.

## **2. Rozsah vzájomných vzťahov pre účely zostavenia SÚZ**

V rámci súboru Zoznamu UJ SC je v záložke pre vysvetlivky uvedený aj rozsah vykazovania vzájomných vzťahov na tretej úrovni, teda pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky Ministerstvom financií SR.

Ide najmä o vzájomné vzťahy štátnych organizácií voči subjektom územnej samosprávy (a naopak), subjektov založených zákonom voči ostatným jednotkám v konsolidácii a podobne. Z dôvodu vysokej početnosti vzájomných vzťahov boli vybrané na sledovanie a vykazovanie v KB resp. FVV SC tie, ktoré predstavujú významné hodnoty. Ide napríklad o dane, návratné finančné výpomoci, pôžičky zo štátnych fondov, niektoré druhy poplatkov a ďalšie. Tento rozsah môže Ministerstvo financií na základe analýzy konsolidácie, legislatívy prípadne iných podkladov, rozširovať a definovať ďalšie vzájomné vzťahy na tretej úrovni konsolidácie.

## Zhrnutie

- Zoznam UJ SC slúži primárne na určenie organizácií, ktoré majú vykazovať vzájomné vzťahy resp. voči ktorým organizáciám sa vykazujú vzájomné vzťahy, pre účely zostavenia konsolidovaných účtovných závierok vo verejnej správe a súhrnnej účtovnej závierky,
- Zoznam UJ SC definuje aj rozsah vykazovania vzájomných vzťahov na tretej úrovni konsolidácie, podľa príslušných úrovní súhrnného celku resp. skupín jednotiek,
- Zoznam UJ SC pre účely vykazovania vzájomných vzťahov nie je 1:1 so súhrnným celkom,
- V zozname UJ SC absentujú najmä neziskové organizácie územnej samosprávy, pretože nie sú zahrnuté ani v konsolidovanej účtovnej závierke na 1. úrovni konsolidácie,
- Zoznam UJ SC neobsahuje ani obchodné spoločnosti, ktoré vstúpili do konkurzu alebo likvidácie pred rokom 2009 (pred prvým rokom konsolidácie),
- V zozname UJ SC nie sú ani pridružené účtovné jednotky, hoci v konsolidovaných celkoch na 1. úrovni môžu byť predmetom konsolidácie,
- Zdrojom údajov je najmä register subjektov verejnej správy ŠU SR a zmeny evidované v IS DataCentra na základe doručených formulárov F162. V prípade, že sa zistia rozdiely oproti registru organizácií ŠU SR, je najprv nutné zabezpečiť správne údaje v tomto registri a následne zaslať formulár F162 do DataCentra.
- MF SR zverejňuje aktualizáciu Zoznamu UJ SC mesačne, cca do 14 dní nasledujúceho mesiaca,
- Prípadné chyby v údajoch organizácií (nie zmeny) je možné nahlasovať aj e-mailom na [cpu@datacentrum.sk](mailto:cpu@datacentrum.sk)

Vypracoval:

Ing. Peter Ivánek

riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu