

**Manuál k vyplneniu konsolidačných tabuliek v rámci konsolidovaného celku obce/mesta
(KT KC) v module RISSAM.výkazy
(verzia 1.0)**

Zoznam zmien oproti predchádzajúcemu dokumentu

Verzia dokumentu	Popis zmien
Manuál k vyplneniu konsolidačných tabuliek v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (KT KC) v module RISSAM.výkazy verzia 1.0 z 12.3.2019	

Obsah

Obsah	3
Všeobecné informácie	4
1.1. Použitie konsolidačných tabuliek KC	4
1.2. Všeobecné pravidlá pre vyplnenie konsolidačných tabuliek	5
1.3. Kontroly v konsolidačných tabuľkách KC	6
1.4. Stavby medzivýkazových kontrol:	7
Konsolidačné tabuľky (KT KC)	7
1.5. Časové rozlíšenie	7
TAB 1 - Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období (v rámci a mimo KC).....	7
TAB 2 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období (v rámci a mimo KC).....	8
TAB 3 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období (v rámci a mimo KC)	9
TAB 4 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období (v rámci a mimo KC).....	10
1.6. Náklady	11
TAB 5 – Náklady na služby (v rámci a mimo KC)	11
TAB 6 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (v rámci a mimo KC).....	13
TAB 7 – Ostatné finančné náklady (v rámci a mimo KC).....	14
1.7. Výnosy	15
TAB 8 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (v rámci a mimo KC).....	16
1.8. Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	17
TAB 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC).....	17
1.9. Záväzky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	19
TAB 10 – Záväzky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	20
1.10. Opravné položky (v rámci KC)	22
TAB 11 – Opravné položky (v rámci KC).....	22
1.11. Rezervy (v rámci KC)	25
TAB 12 – Rezervy (v rámci KC)	25
1.12. Dlhodobý finančný majetok	27
TAB 13 – Majetkové podiely (v rámci KC)	27
TAB 14 – Majetkové podiely (mimo KC)	30
TAB 15 – Realizovateľné CP (mimo KC).....	31
TAB 16 – Dlhové cenné papiere (mimo KC)	32
TAB 17 – Dlhodobé pôžičky (v rámci KC)	33
TAB 18 – Dlhodobé pôžičky (mimo KC).....	35
TAB 19 – Obstaranie DFM (v rámci KC)	36
1.13. Odložená daňová pohľadávka/záväzok	37
TAB 20 – Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok (mimo KC)	38
1.14. Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)	38
TAB 21 – Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)	39
1.15. Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov	40
TAB 22 – Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov	40
Zoznam skratiek	41

Všeobecné informácie

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

Konsolidačné tabuľky konsolidovaného celku (ďalej len „KT KC“ alebo „konsolidačné tabuľky“) obsahujú informácie, ktoré sú potrebné pre zostavenie poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej „KUZ“) za konsolidovaný celok obce/mesta, a to v prvom rade ich tabuľkovej časti, ktorá sa v systéme RISSAM.výkazy bude spracovávať automaticky, ďalej pre identifikáciu údajov pre správnu konsolidáciu kapitálu (podielov v obchodných spoločnostiach), a informácie slúžiace do opisu údajov v textovej časti poznámok KUZ.

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

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

1.1. Použitie konsolidačných tabuliek KC

Konsolidačné tabuľky sú určené pre:

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

Zber konsolidačných tabuliek prebieha prostredníctvom modulu RISSAM.výkazy. Dáta z konsolidačných tabuliek za jednotlivé organizácie sú podkladom pre agregovanie výkazov a realizáciu konsolidačných operácií. Vyplnenie konsolidačných tabuliek zo strany organizácií v konsolidovanom celku obce/mesta sa vykonáva za predpokladu, že všetky údaje, teda aj údaje obchodných spoločností, majú štruktúru prispôsobenú účtovej osnove a postupom účtovania platným pre rozpočtové a príspevkové organizácie. Konsolidačné tabuľky obsahujú aj také tabuľky, ktoré nie sú súčasťou tabuľkovej časti poznámok k individuálnej účtovnej závierke (ďalej aj „IUZ“).

1.2. Všeobecné pravidlá pre vyplnenie konsolidačných tabuliek

- KT KC je nový výkaz, ktorý sa nachádza v module RISSAM.výkazy (RISSAM / Výkazníctvo / Zbery / Konsolidačný balík).
- KT KC obsahuje údaje z individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek KC obce/mesta.
- Zostavujú sa za príslušné účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje KUZ. V prípade účtovných jednotiek, ktoré existovali v konsolidovanom celku celé účtovné obdobie (1.1.20xx – 31.12.20xx) sa vyplňajú na základe údajov z riadnej individuálnej účtovnej závierky. V prípade účtovnej jednotky, ktorá zanikla v priebehu daného účtovného obdobia, vyplňajú sa na základe mimoriadnej účtovnej závierky.
- Zber KT KC riadi a koordinuje konsolidátor za mesto/obec, začína sa 1. 3. nasledujúceho účtovného obdobia a trvá do 20. 6. nasledujúceho účtovného obdobia.
- V prípade, že obchodná spoločnosť zaradená do konsolidovaného celku obce/mesta zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoj konsolidovaný celok podľa §22 zákona o účtovníctve, vyplní KT KC na základe svojej KÚZ.
- KT KC obsahujú údaje za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- KT KC obsahujú celkom 22 tabuliek (ďalej len „TAB“), ktoré vyplňajú účtovné jednotky KC obce/mesta nasledovne:
 - TAB 1 – 12 úrad obce/mesta, rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obchodná spoločnosť
 - TAB 13 – 19 úrad obce/mesta, obchodná spoločnosť
 - TAB 20 – 22 len obchodná spoločnosť
- V KT KC predkladateľ zadáva tri typy údajov: číselné, textové a výber zo zoznamu pevne nadefinovaných možností.

- Číselné hodnoty sa uvádzajú kladným znamienkom (tak ako je to uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát), súvahové položky aktív sa vykazujú v brutto hodnote, je preddefinované analytické členenie pohľadávok a záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti a členenie nákladov a výnosov podľa činnosti z ktorej vznikli na hlavnú a podnikateľskú.
- Pohyby „prírastky“ a „úbytky“ sa vykazujú kladnou hodnotou. Pohyb „presun“ je možné vykázať kladnou alebo zápornou hodnotou pri splnení podmienky, že súčet presunov = 0.
- Pri pohyboch majetku, opravných položiek, rezerv je nutné dodržať kontrolu $Zostatok + 20xx-1 + Prírastky - Úbytky +/- Presuny = Zostatok + 20xx$.
- Pri názve jednotlivých tabuliek sa uvádza, aké údaje má predkladateľ vyplniť: môže ísť o zostatky účtov v rámci KC alebo mimo KC resp. oboje (celkový rozpis zostatku/stavu účtu v rámci KC a mimo KC).

1.3. Kontroly v konsolidačných tabuľkách KC

V KT KC sú z dôvodu zabezpečenia kontroly správnosti vyplnenia údajov, ich vzájomnej konzistencie a použitia správnych hodnôt z číselníkov nastavené nasledovné kontroly:




Vnútrovýkazové

- Kontrola povinných polí (napr. syntetický účet)
- Kontrola na kladné hodnoty
- Kontrola sumárnych riadkov a stĺpcov
- Kontrola pohybov (napr. $20xx-1 + prírastky - úbytky + presuny = 20xx$)

Medzivýkazové

- Sumárna hodnota účtu aktív/pasív, resp. nákladov/výnosov v KT KC sa musí rovnať hodnote účtu v individuálnej účtovnej závierke (Súvaha, Výkaz ziskov a strát), ak predkladateľ uvádza údaje v KT KC „v rámci KC a mimo KC“.
- Sumárna hodnota účtu aktív/pasív, resp. nákladov/výnosov musí byť nižšia, nanajvýš rovná hodnote účtu v individuálnej účtovnej závierke (Súvaha, Výkaz ziskov a strát), ak predkladateľ uvádza údaje v KT KC len „v rámci KC“.

1.4. Stavby medzivýkazových kontrol:

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

Konsolidačné tabuľky (KT KC)

Údaje v KT KC musia byť vyjadrené kladným číslom. Údaje uvádzané v konsolidačných tabuľkách „v rámci KC“ by mali byť vopred odsúhlasené medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku obce/mesta. Celý proces odsúhlasenia vzájomných vzťahov riadi konsolidátor (obec/mesto) a vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami odsúhlasuje prostredníctvom formulára vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (FVV KC).

1.5. Časové rozlíšenie

TAB 1 - Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených nákladov vykazuje účtovná jednotka na účte 381 – Náklady budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu nákladov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STÍPEČ – „Náklady budúcich období“

Tento stípeč obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 381– Náklady budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných nákladoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- náklady z budúceho odvodu príjmov RO,

- náklady z reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru,
- predplatné,
- predplatené poistné,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Časovo rozlíšený náklad z budúceho odvodu príjmov RO môžu vykazovať len rozpočtové organizácie z dôvodu časového rozlíšenia nákladov z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.

STÍPEČ 1 – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia nákladov k 31.12. bežného roka.

STÍPEČ 2 – „Zostatok + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia nákladov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 2 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených príjmov vykazuje účtovná jednotka na účte 385 – Príjmy budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu príjmov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STÍPEČ – „Príjmy budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 385 – Príjmy budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných príjmoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- poistné plnenie,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia príjmov k 31.12. bežného roka.

STĽPEC – „Zostatok + (20xx-1)“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia príjmov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 3 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených výdavkov vykazuje účtovná jednotka na účte 383 – Výdavky budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu výdavkov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STĽPEC – „Výdavky budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 383 – Výdavky budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných výdavkoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia výdavkov k 31.12. bežného roka.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia výdavkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 4 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených výnosov vykazuje účtovná jednotka na účte 384 – Výnosy budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu výnosov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STĹPEC – „Výnosy budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 384 – Výnosy budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných výnosoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

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

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Časovo rozlíšený výnos z budúceho odvodu príjmov RO môže vykazovať len úrad obce/mesta z dôvodu časového rozlíšenia výnosov z odvodu príjmov zo strany rozpočtových organizácii vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Výnosy budúcich období z poskytnutých transferov môže vykazovať úrad obce/mesta, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia z dôvodu nespotrebovaného bežného transferu zo štátneho rozpočtu, z dôvodu nespotrebovaného bežného transferu bez určenia účelu jeho použitia od subjektov mimo verejnej správy, z dôvodu nezúčtovaného kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy, resp. z dôvodu nadobudnutia dlhodobého majetku bezodplatne (darom) od subjektu mimo verejnej správy. V prípade obchodných spoločností sa ako časovo rozlíšené výnosy z transferov vykazujú nezúčtované dotácie na majetok alebo úhradu nákladov ako aj nadobudnutie odpisovaného dlhodobého majetku bezodplatne.

STÚPEŇ – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia výnosov k 31.12. bežného roka.

STÚPEŇ – „Zostatok + 20xx-1“

V tomto stúpeň uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia výnosov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1.6. Náklady

TAB 5 – Náklady na služby (v rámci a mimo KC)

STÚPEŇ – „Náklady na služby“

Syntetický účet 518 – Ostatné služby má „popis druhu nákladu“ ďalej analyticky rozčlenený. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných nákladoch na služby účtovala počas účtovného obdobia:

- 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 uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky
- Náklady na súvisiace audítorské služby
- Náklady na ostatné neaudítorské služby poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou
- Náklady na ostatné neaudítorské služby poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou
- Iné služby

Položka *“iné služby”* predstavuje ostatné druhy služieb, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Ako „ostatné poštové služby“ sú vykazované fakturované služby napr. zo strany Slovenskej pošty, a.s. pričom ostatné poštové služby hradené hotovostne sú vykazované v rámci analytického členenia účtu 518 ako „Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne“.

STĽPEC – „Hlavná činnosť”

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) náklady na služby v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevypĺňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STĽPEC – „Podnikateľská činnosť”

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka náklady na služby v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny.

Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.

STĽPEC – „Spolu + 20xx”

Predstavuje sumár nákladov na služby v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEŇ – „Spolu + 20xx-1”

V tomto stúpci uvádza účtovná jednotka sumár nákladov na služby v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

TAB 6 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (v rámci a mimo KC)

STÚPEŇ – „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť”

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

- Náhrady zo zodpovednosti za spôsobenie škody
- Náhrady cestovných nákladov iným než vlastným zamestnancom
- Náhrada mzdy a plátov iným než vlastným zamestnancom
- Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisií a podobne)
- Členské príspevky
- iné

Položka „iné” predstavuje ostatné druhy prevádzkových nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STÚPEŇ – „Hlavná činnosť”

V tomto stúpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné prevádzkové náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stúpec nevypĺňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STÚPEŇ – „Podnikateľská činnosť”

V tomto stúpci uvádza účtovná jednotka ostatné prevádzkové náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp.

zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.**

STĽPEC - "Spolu + 20xx"

Predstavuje sumár ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bežného účtovného obdobia).

STĽPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumár ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

TAB 7 – Ostatné finančné náklady (v rámci a mimo KC)

STĽPEC – „Ostatné finančné náklady“

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

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

Položka „*ostatné finančné náklady*“ predstavuje ostatné druhy finančných nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Hlavná činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné finančné náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevypĺňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STLPEC – „Podnikateľská činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka ostatné finančné náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, ak takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.**

STLPEC – „Spolu + 20xx“

Predstavuje sumár ostatných finančných nákladov v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12 bežného účtovného obdobia.

STLPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumár ostatných finančných nákladov v preddefinovanom analytickom členení a všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

1.7. Výnosy

V TAB 8 sa vykazujú ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti účtované na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v ich preddefinovanom analytickom členení a to sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Samostatne sa vykazujú výnosy vzniknuté v rámci hlavnej a v rámci podnikateľskej činnosti a súčet týchto výnosov za všetky oblasti činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie. Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazujú len ako sumárne za obe činnosti účtovnej jednotky. Vykazujú sa celkové výnosy vzniknuté v priebehu celého účtovného obdobia, bez ohľadu na to, či boli alebo neboli k 31.12. vyinkasované na účet vykazujúcej jednotky (napr. výnosy účtované súvzťažne s pohľadávkami neuhradenými k 31.12.).

TAB 8 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (v rámci a mimo KC)

STÍPEK – „Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“

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

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy prevádzkových výnosov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STÍPEK – „Hlavná činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevyplňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STÍPEK – „Podnikateľská činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať výnosy len z podnikateľskej činnosti.**

STÍPEK – „Spolu + 20xx“

Predstavuje sumu ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumu ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

1.8. Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

V TAB 9 sa vykazujú dlhodobé a krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby ich splatnosti sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Zostatok pohľadávok sa vyказuje v brutto vyjadrení (bez súvisiacich opravných položiek) tak za bežné ako aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Dlhodobé pohľadávky sa členia na základe ich zostatkovej doby splatnosti na pohľadávky, ktorých splatnosť je od 1 roka do 5 rokov vrátane a na pohľadávky, ktorých zostatková doba splatnosti je nad 5 rokov. Krátkodobé pohľadávky, teda pohľadávky, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane, sa členia na pohľadávky do splatnosti (ešte nenastal dátum splatnosti pohľadávky) alebo po splatnosti (v prípade pohľadávok, ktoré neboli uhradené do dátumu ich splatnosti).

Zároveň sú príznakom „X“ vymedzené jednotlivé druhy pohľadávok, ktoré z dôvodu ekonomickej podstaty účtovnej transakcie nemôžu byť vykazované ako dlhodobé alebo ako krátkodobé. Ide teda o neprípustnosť príslušného účtu pohľadávok resp. jeho analytického členenia vo väzbe na ich splatnosť. Príkladom môže byť účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, kde môžu byť vykazované pohľadávky len ako krátkodobé, nakoľko poskytnuté prevádzkové preddavky je potrebné zúčtovať v priebehu jedného roka. V prípade ich nezúčtovania v termíne splatnosti ide o krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti.

Účelom tejto tabuľky je zostaviť z uvedených údajov po konsolidácii legislatívne danú tabuľku č. 9 poznámok KUZ podľa opatrenia MF SR.

TAB 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

Účtovné jednotky uvádzajú krátkodobé pohľadávky, resp. krátkodobú časť dlhodobých pohľadávok, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane v tej sume, ktorú vykazujú na príslušných účtoch vo svojej IÚZ v brutto vyjadrení. Obchodná spoločnosť, v prípade že zostavuje KUZ, vyказuje na príslušných účtoch zostatky zo svojej KUZ a to v brutto vyjadrení. Ako dlhodobé pohľadávky uvádzajú účtovné jednotky pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, ktoré vykazujú v súvahe ako dlhodobé.

STLPEC – „Pohľadávky podľa doby splatnosti“

Zoznam účtov pohľadávok v tabuľke je pevný a účtovná jednotka ho nemôže meniť. Údaje vykazuje podľa obsahovej náplne v súvahe účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie:

- Odberatelia (311AÚ)
- Zmenky na inkaso (312 AÚ)
- Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313 AÚ)
- Poskytnuté prevádzkové preddavky (314 AÚ)
- Ostatné pohľadávky (315 AÚ)
- Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316)
- Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (317)
- Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (318)
- Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (319)
- Pohľadávky voči zamestnancom (355 AÚ)
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)
- Daň z príjmov (341)
- Ostatné priame dane (342)
- Daň z pridanej hodnoty (343)
- Ostatné dane a poplatky (345)
- Pohľadávky voči združeniu (369 AÚ)
- Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (373 AÚ)
- Pohľadávky z nájmu (374 AÚ)
- Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375 AÚ)
- Nakúpené opcie (376 AÚ)
- Iné pohľadávky (378 AÚ)
- Spojovací účet pri združení (396 AÚ)
- Zúčtovanie s Európskou úniou (371 AÚ)
- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami verejnej správy (372 AÚ)

Skratka AÚ znamená analytické členenie účtu. Neprípustnosť kombinácie účtov a splatnosti je vyjadrená znakom „X“, pričom editácia údajov týchto políčok nie je možná.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx“

V tejto časti sa vykazujú zostatky pohľadávok v ich brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“.

Dlhodobé pohľadávky sa ďalej členia na:

„**Nad 5 rokov**“ (stĺpec 1) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú splatnosť nad 5 rokov.

„**Od 1 do 5 rokov**“ (stĺpec 2) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane.

Krátkodobé pohľadávky sa ďalej členia na:

„**Do splatnosti**“ (stĺpec 3) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti do 1 roka vrátane pričom ešte nenastal dátum splatnosti týchto pohľadávok.

„**Po splatnosti**“ (stĺpec 4) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktoré sú k 31.12. bežného účtovného obdobia po lehote ich splatnosti, t. j. pohľadávka ostala neuhradená, aj keď už nastal dátum jej splatnosti.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx-1“

V tejto časti sa vykazujú zostatky pohľadávok v ich brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“ pričom definícia zostatkovej doby splatnosti je totožná s vyššie uvedeným členením pre bežné účtovné obdobie.

1.9. Závazky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

V TAB 10 sa vykazujú dlhodobé a krátkodobé záväzky podľa zostatkovej doby ich splatnosti sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Zostatok záväzkov sa vyказuje za bežné ako aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Dlhodobé záväzky sa členia na základe ich zostatkovej doby splatnosti na záväzky, ktorých splatnosť je od 1 roka do 5 rokov vrátane a na záväzky, ktorých zostatková doba splatnosti je nad 5 rokov. Krátkodobé záväzky, teda záväzky, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane, sa členia na záväzky do splatnosti (ešte nenastal dátum splatnosti záväzkov) alebo po splatnosti (v prípade záväzkov, ktoré neboli uhradené do dátumu ich splatnosti). Zároveň sú príznakom „X“ vymedzené jednotlivé druhy záväzkov, ktoré z dôvodu ekonomickej podstaty účtovnej

transakcie nemôžu byť vykazované ako dlhodobé alebo ako krátkodobé. Ide teda o neprípustnosť príslušného účtu záväzkov resp. jeho analytického členenia vo väzbe na ich splatnosť. Príkladom môže byť účet 324 - Prijaté preddavky, kde môžu byť vykazované záväzky len ako krátkodobé, nakoľko prijaté prevádzkové preddavky je potrebné zúčtovať v priebehu jedného roka. V prípade ich nezúčtovania v termíne splatnosti ide o krátkodobé záväzky po lehote splatnosti.

TAB 10 – Záväzky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

Tabuľku záväzkov podľa doby splatnosti vyplňajú účtovné jednotky, ktorými sú úrad mesta, obce, rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti.

Účtovné jednotky uvádzajú krátkodobé záväzky, resp. krátkodobú časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane v tej sume, ktorú vykazujú na príslušných účtoch vo svojej IÚZ. Obchodná spoločnosť, v prípade že zostavuje KUZ, vykazuje na príslušných účtoch zostatky zo svojej KUZ. Ako dlhodobé záväzky uvádzajú účtovné jednotky záväzky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnaní iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, a ktoré vykazujú v súvahe ako dlhodobé.

Účelom tejto tabuľky je zostaviť z uvedených údajov po konsolidácii legislatívne danú tabuľku č. 15 poznámok KUZ podľa opatrenia MF SR.

STÍPEČ – „Záväzky podľa doby splatnosti“

Zoznam účtov záväzkov v tabuľke je pevný a účtovná jednotka ho nemôže meniť. Údaje vykazuje podľa obsahovej náplne v súvahe účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie:

- Dodávatelia (321)
- Zmenky na úhradu (322, 478 AÚ)
- Prijaté preddavky (324, 475 AÚ)
- Ostatné záväzky (325, 479 AÚ)
- Nevyfakturované dodávky (326, 476 AÚ)
- Záväzky z nájmu (474 AÚ)
- Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (373 AÚ)
- Predané opcie (377 AÚ)
- Iné záväzky (379 AÚ)
- Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)
- Záväzky zo združenia (368)

- Zamestnanci (311)
- Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)
- Daň z príjmov (341)
- Ostatné priame dane (342)
- Daň z pridanej hodnoty (343)
- Ostatné dane a poplatky (345)
- Spojovací účet pri združení (396 AÚ)
- Zúčtovanie s Európskou úniou (371 AÚ)
- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372 AÚ)
- Ostatné dlhodobé záväzky (479 AÚ)
- Dlhodobé prijaté preddavky (475 AÚ)
- Dlhodobé zmenky na úhradu (478 AÚ)
- Záväzky zo sociálneho fondu (472)
- Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)
- Vydané dlhopisy dlhodobé (473 AÚ)

Skratka AÚ znamená analytické členenie účtu. Neprípustnosť kombinácie účtov a splatnosti je vyjadrená znakom „X“, pričom nie je možná editácia údajov týchto políčok.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx“

V tejto časti sa vykazujú zostatky záväzkov k 31.12. bežného účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“.

Dlhodobé záväzky sa ďalej členia na:

„**Nad 5 rokov**“ (stĺpec 1) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú splatnosť nad 5 rokov.

„**Od 1 do 5 rokov**“ (stĺpec 2) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane.

Krátkodobé záväzky sa ďalej členia na:

„**Do splatnosti**“ (stĺpec 3) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti do 1 roka vrátane pričom ešte nenastal dátum splatnosti týchto záväzkov.

„Po splatnosti“ (stĺpec 4) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktoré sú k 31.12. bežného účtovného obdobia po lehote ich splatnosti, t.j. záväzkov ostal neuhradený, aj keď už nastal dátum jeho splatnosti.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx-1“

V tejto časti sa vykazujú zostatky záväzkov k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“, pričom definícia zostatkovej doby splatnosti je totožná s vyššie uvedeným členením pre bežné účtovné obdobie.

1.10. Opravné položky (v rámci KC)

V TAB 11 sa uvádza stav a pohyb (tvorba, zníženie, zrušenie) opravných položiek v rámci KC obce/mesta. Uvádza sa stav a vývoj opravnej položky podľa účtu pohľadávok a finančného majetku ku ktorému sa príslušná opravná položka vzťahuje vrátane určenia subjektu v rámci KC obce/mesta, voči ktorému sa príslušná pohľadávka resp. finančný majetok a súvisiaca opravná položka vykazuje. Tabuľka obsahuje údaje o počiatočnom stave, tvorbe, znížení, zrušení a konečnom zostatku opravnej položky.

TAB 11 – Opravné položky (v rámci KC)

V tejto tabuľke účtovná jednotka uvádza stav a pohyb opravných položiek k poskytnutým preddavkom, krátkodobému finančnému majetku a k ostatným pohládkam podľa jednotlivých účtov definovaných v tabuľke ako „účet majetku“. Uvádza sa začiatkový stav opravnej položky, ktorý musí súhlasiť s jeho konečným zostatkom vykazovaným za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, tvorba, zníženie a zrušenie opravnej položky v priebehu účtovného obdobia a jeho konečný zostatok za bežné účtovné obdobie.

Opravné položky v tejto tabuľke sa vykazujú len v rámci KC čo znamená, že ide o opravné položky k vzájomným pohládkam v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, ktoré sú uvedené vo formulári vzájomných vzťahov. Účelom tejto tabuľky je správna eliminácia opravných položiek k vzájomným pohládkam, ku ktorým boli tieto opravné položky zaúčtované. Opravné položky predstavujú jednostranný vzťah a neodsúhlasujú sa s protistranou.

STĽPEC – „Účet opravnej položky“

V súvislosti s opravnými položkami je popis druhu opravnej položky podľa jednotlivých účtov nasledovný:

- 095 Opravné položky k poskytnutým preddavkom
- 291 Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
- 391 Opravné položky k pohľadávkam

Účet opravenej položky si vyberá užívateľ z číselníka, ktorý je v TAB 11 pevne nadefinovaný. Výber tohto účtu zároveň predurčuje výber účtu majetku, napríklad po výbere účtu 391 v prvom stĺpci sa v nasledujúcom stĺpci zobrazia len tie syntetické účty pohľadávok, ku ktorým sa opravná položka účtuje na účte 391.

STĽPEC – „Účet majetku“

Ku každému účtu opravnej položky (095, 291 a 391) je uvedený výber konkrétneho účtu majetku, ku ktorému sa daná opravná položka vzťahuje, pričom v niektorých prípadoch sa účet majetku uvádza v analytickom členení podľa jeho zostatkovej doby splatnosti na krátkodobý a dlhodobý majetok. Analytické členenie majetku na dlhodobý resp. krátkodobý majetok je uvedené príznakom „k“ resp. „d“ za číselným označením účtu hlavnej knihy. Skratka „k“ určuje, že ide o majetok krátkodobý (obežný) a skratka „d“ že ide o majetok dlhodobý. Napríklad, účet 095 – Opravné položky k poskytnutým preddavkom sa vzťahuje k účtu 051- Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok alebo 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok. Účet 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa vzťahuje k účtu 271k

Poskytnuté NFV subjektom v rámci KC/krátkodobé ale napr. aj k účtu 271d Poskytnuté NFV subjektom v rámci KC/dlhodobé.

STĽPEC – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do KC obce/mesta, voči ktorej sa vykazuje stav a pohyb danej opravnej položky. Uvedie sa IČO príslušného subjektu jeho priamym zadaním.

STÍLPEC – „Zostatok opravnej položky + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie stav opravnej položky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, pričom údaj musí súhlasiť so začiatočným stavom príslušnej opravnej položky v bežnom účtovnom období.

STÍLPEC – „Tvorba“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný nákladový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok.

STÍLPEC – „Zníženie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zníženie opravnej položky v súvislosti jej použitím (odpis pohľadávok, predaj so stratou). Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok.

STÍLPEC – „Zrušenie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zrušenie opravnej položky v dôsledku jej neopodstatnenosti alebo výšky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zrušenia danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok.

Celková suma uvedená v stĺpcoch níženie a rušenie opravnej položky, ktorá sa vzťahuje ku konkrétnemu účtu majetku, nemôže byť vyššia ako počiatočný stav danej opravnej položky.

STÍLPEC – „Zostatok opravnej položky + 20xx“

Účtovná jednotka uvedie konečný zostatok opravnej položky za bežné účtovné obdobie, pričom suma opravnej položky nemôže byť vyššia ako brutto hodnota majetku ku ktorému sa vzťahuje.

1.11. Rezervy (v rámci KC)

V TAB 12 sa uvádza stav a pohyb (tvorba, použitie a zrušenie) rezerv v rámci KC obce/mesta. Uvádza sa stav a vývoj rezerv podľa jednotlivých druhov rezerv vrátane určenia subjektu v rámci KC obce/mesta, voči ktorému sa príslušná rezerva vykazuje. Z časového hľadiska sa rezervy delia na dlhodobé a krátkodobé. V závislosti od toho, či sú rezervy tvorené v rámci zdaňovanej činnosti, sa delia na zákonné a ostatné. V tabuľke sa vykazujú len tie rezervy, ktoré sú účtované súvzťažne s účtom nákladov alebo výnosov alebo s účtom 428 v prípade opráv významných chýb minulých období. Tabuľka obsahuje údaje o začiatočnom stave, tvorbe, použití, zrušení a konečnom zostatku jednotlivých rezerv.

TAB 12 – Rezervy (v rámci KC)

V tejto tabuľke účtovná jednotka uvádza stav a vývoj rezerv v členení na zákonné a ostatné rezervy a v členení podľa druhov rezerv (napr. nevyfakturované dodávky, prebiehajúce a hroziace súdne spory a iné). Uvádza sa začiatočný stav rezervy, ktorý musí súhlasiť s jeho konečným zostatkom vykazovaným za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, tvorba, použité a zrušenie rezervy v priebehu účtovného obdobia a jeho konečný zostatok za bežné účtovné obdobie.

STĹPEC – „Účet rezervy“

Účet rezervy sa vyberá z preddefinovaného číselníka:

- 323z Krátkodobé rezervy - zákonné
- 323o Krátkodobé rezervy – ostatné
- 451d Rezervy zákonné - dlhodobé
- 451k Rezervy zákonné – krátkodobé
- 459d Rezervy ostatné - dlhodobé
- 459k Rezervy ostatné – krátkodobé

STĹPEC – „Druh rezervy“

Definuje rezervu podľa účelu, na ktorý je tvorená nasledovne:

- Nevyfakturované dodávky a služby
- Prebiehajúce a hroziace súdne spory
- Iné

STĽPEC – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do KC obce/mesta, voči ktorej sa vykazuje zostatok a pohyb danej rezervy. Uvedie sa IČO príslušného subjektu jeho priamym zadaním.

STĽPEC – „Zostatok rezervy + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie stav rezervy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, pričom údaj musí súhlasiť so začiatočným stavom príslušnej rezervy v bežnom účtovnom období.

STĽPEC – „Tvorba“ sa ďalej člení na dva stĺpce „Účet“ a „Hodnota“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný nákladový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, na fárchu ktorého bola účtovaná tvorba rezervy. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej rezervy vzťahujúci sa na konkrétny druh rezervy.

STĽPEC – „Použitie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „Účet“ a „Hodnota“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zúčtovanie danej rezervy v súvislosti s jej použitím na účel, na ktorý bola vytvorená (napr. dodanie tovaru a služby). Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma použitia rezervy na konkrétny účel.

STĽPEC – „Zrušenie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „Účet“ a „Hodnota“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zrušenie rezervy v dôsledku jej nepotrebnosti, t.j. nakoľko rezerva bola v minulosti tvorená vyššia ako skutočnosť resp. pominuli dôvody na jej tvorbu. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zrušenia danej rezervy, ktorá nebola a ani nebude použitá v súvislosti s účelom, na ktorý bola vytvorená.

Celková suma uvedená v stĺpcoch použitie a zrušenie rezervy, ktorá sa vzťahuje na príslušný druh rezervy, nemôže byť vyššia ako začiatočný stav danej rezervy.

STĽPEC – „Zostatok rezervy + 20xx“

Účtovná jednotka uvedie konečný zostatok rezervy za bežné účtovné obdobie,

1.12. Dlhodobý finančný majetok

Konsolidačné tabuľky TAB 13 až TAB 19 k dlhodobému finančnému majetku obsahujú údaje o majetkových podieloch v rámci KC (TAB 13), majetkových podieloch mimo KC (TAB 14), realizovateľných cenných papieroch mimo KC (TAB 15), dlhových cenných papierov mimo KC (TAB 16), dlhodobých pôžičkách v rámci KC (TAB 17), dlhodobých pôžičkách mimo KC (TAB 18) a obstaraní dlhodobého finančného majetku v rámci KC (TAB 19). **Uvedené konsolidačné tabuľky vypĺňajú len úrad obce/mesta resp. obchodná spoločnosť, nakoľko z podstaty ekonomickej transakcie, len tieto subjekty sú oprávnené vlastniť majetkové podiely, realizovateľné a dlhové cenné papiere a poskytovať pôžičky.**

TAB 13 – Majetkové podiely (v rámci KC)

V tabuľke účtovná jednotka vykazuje stav a pohyb majetkových cenných papierov, opravných položiek k týmto cenným papierom, údaje o podiely na základom imaní a hlasovacích právach v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, a údaje o ich vlastnom imaní za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

STĽPEC – „Účet“

V súvislosti s majetkovými podielmi sú definované účty, ktoré sa vyberajú z číselníka nasledovne:

- 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
- 062 - podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom

STĽPEC – „Druh cenného papiera“

Definuje druh cenného papiera nasledovne:

- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

Ako kótované akcie sa vykazujú akcie umiestnené na burze cenných papierov (na hlavnom alebo vedľajšom trhu) v tuzemsku alebo v zahraničí.

STÍPEEC – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do KC obce/mesta, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere resp. majetkové podiely. Uvedie sa IČO priamym zadáním.

STÍPEEC – „Podiel na základnom imaní (v %)“

Uvedie sa podiel obce/mesta na základnom imaní obchodnej spoločnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia v percentuálnom vyjadrení. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplňa obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vykazuje podiely na základnom imaní tých spoločností, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEEC - „Základné imanie“

Uvedie sa hodnota základného imania účtovnej jednotky k 31. 12. bežného účtovného obdobia, v ktorej vlastní vykazujúca účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplňa obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vykazuje hodnotu základného imania tých spoločností, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEEC - „Podiel na hlasovacích právach (v %)“

Uvedie sa podiel na hlasovacích právach obce/mesta k 31.12. bežného účtovného obdobia, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplňa obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vykazuje podiel na hlasovacích právach v tých spoločnostiach, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEEC - „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky / presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov majetkového cenného papiera resp. presuny majetkových podielov. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC - „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný majetkový cenný papier k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Prírastky uvedie sa príslušný nákladový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny finančný majetok.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušného majetkového podielu v rámci účtovnej skupiny dlhodobého finančného majetku. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný majetkový cenný papier/podiely k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC - „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota majetkového cenného papiera/podieli v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota majetkového cenného papiera/podieli v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Hodnota vlastného imania + 20xx-1“ Uvedie sa hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti v ktorej má obec/mesto (alebo obchodná spoločnosť obce/mesta) majetkový podiel k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

STÚPEC – „Hodnota vlastného imania + 20xx“ Uvedie sa hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti v ktorej má obec/mesto (alebo obchodná spoločnosť obce/mesta) majetkový podiel k 31.12. bežného účtovného obdobia.

TAB 14 – Majetkové podiely (mimo KC)

V TAB 14 účtovná jednotka vykazuje stav a pohyb majetkových cenných papierov, opravných položiek k týmto cenným papierom, údaje o podiely na základnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach mimo KC obce/mesta a hodnotu vlastného imania týchto spoločností za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Obsahová náplň stĺpcov v TAB 14 je obdobná ako v prípade tabuľky TAB 13, s tým rozdielom, že ide o údaje mimo KC. To znamená, že sa vykazujú hodnoty podielových cenných papierov a majetkových podielov obce/mesta (prípadne obchodnej spoločnosti obce/mesta), ktoré nie sú predmetom eliminácie a nie sú zahrnuté do konsolidovaného celku obce/mesta. Tieto podiely ostávajú vykázané aj po konsolidácii v pôvodnej výške vrátane opravných položiek a slúžia na zostavenie legislatívne stanovenej tabuľky poznámok KUZ č. 3.

V TAB 14 sú oproti TAB 13 pridané tieto dva stĺpce:

STÚPEC – „Názov účtovnej jednotky“

V tomto stĺpci sa zadáva názov účtovnej jednotky mimo KC obce/mesta, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere resp. podiely. Presný názov účtovnej jednotky sa uvádza priamym zadaním.

STÚPEC – „Právna forma“

V tomto stĺpci sa z pevne preddefinovaného číselníka vyberie druh právnej formy z nasledovných možností:

- 111 – Verejná obchodná spoločnosť
- 112 – Spoločnosť s ručením obmedzeným
- 113 – Komanditná spoločnosť
- 121 – Akciová spoločnosť
- 205 - Družstvo

TAB 15 – Realizovateľné CP (mimo KC)

V tabuľke 15 účtovná jednotka uvádza druh cenného papiera, názov účtovnej jednotky, v ktorej drží tento majetkový cenný papier, právnu formu tejto spoločnosti a hodnotu podielu, tak ako ho obec/mesto vykazuje v súvahe účtovnej závierky. Realizovateľné cenné papiere predstavujú podiel na základnom imaní do 20 %, z čoho vyplýva, že ide o účtovné jednotky obce/mesta, ktoré nie sú predmetom eliminácie vzájomných vzťahov. Pri zostavení KUZ nedochádza k použitiu metódy vlastného imania, teda porovnaniu hodnoty podielu v účtovníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky voči vlastnému imaniu pridruženej UJ, ale podiely sa ponechávajú vykázané v účtovnej hodnote.

STĽPEC – „Druh cenného papiera“

Druh cenného papiera sa vyberá z nasledovného číselníka:

- D (dlhopisy)
- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

STĽPEC – „Názov účtovnej jednotky“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca mimo KC obce/mesta, voči ktorej sa realizovateľný cenný papier vykazuje. Uvedie sa názov účtovnej jednotky priamym zadáním.

STĽPEC – „Právna forma“

V tomto stĺpci sa z pevne preddefinovaného číselníka vyberie druh právnej formy z nasledovných možností:

- 111 – Verejná obchodná spoločnosť
- 112 – Spoločnosť s ručením obmedzeným
- 113 – Komanditná spoločnosť
- 121 – Akciová spoločnosť
- 205 – Družstvo

STĽPEC – „Hodnota podielu + 20xx“ uvedie sa hodnota cenného papiera vykazujúcej účtovnej jednotky k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEC – „Hodnota podielu + 20xx-1“ uvedie sa hodnota cenného papiera vykazujúcej účtovnej jednotky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

TAB 16 – Dlhové cenné papiere (mimo KC)

Tabuľku dlhových cenných papierov mimo KC vyplňajú účtovné jednotky, ktorými sú úrad obce/mesta a obchodné spoločnosti.

V tabuľke 16 účtovná jednotka vykazuje dlhové cenné papiere účtované na účte 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti so splatnosťou dlhšou ako jeden rok, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať voči konkrétnemu emitentovi mimo KC obce/mesta.

STÚPEC – „Názov emitenta“

Definuje účtovnú jednotku, ktorá vydala cenný papier (emitent). Názov emitenta sa uvádza jeho priamy zadaním do tabuľky.

STÚPEC – „Druh cenného papiera“

Druh cenného papiera sa vyberá z nasledovného číselníka:

- D (dlhopisy)
- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

STÚPEC – „Mena“

Uvedie sa mena v ktorej bol dlhový cenný papier emitovaný vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu výberom z pevne preddefinovaných možností. Napríklad v prípade eura sa uvedie EUR.

STÚPEC – „Výnos v %“

Uvedie sa dohodnutý výnos uvedený na dlhovom cennom papieri, ktorý je vyjadrený v %. V prípade, že došlo v priebehu roka k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer.

STĽPEC – „Dátum splatnosti“

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

Zostatok k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota cenného papiera v brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia

Zostatok k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota cenného papiera v brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

STĽPEC – „Menovitá hodnota k 20xx“

Menovitá hodnota predstavuje hodnotu držaných dlhových cenných papierov, ktorá nebola emitentom dlhových cenných papierov splatená k 31.12.

STĽPEC – „Výnosový úrok za rok + 20xx“

Výnosový úrok predstavuje hodnotu, ktorú účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zaúčtovala ako výnos na príslušnom účte výnosových úrokov v súvislosti s uvedeným dlhovým cenným papierom držaným do splatnosti.

TAB 17 – Dlhodobé pôžičky (v rámci KC)

V TAB 17 účtovná jednotka vykazuje dlhodobé pôžičky poskytnuté subjektom v rámci KC obce/mesta s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Ako dlhodobé pôžičky sa vykazujú pôžičky poskytnuté materskou účtovnou jednotkou dcérskej účtovnej jednotke alebo naopak alebo medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom.

STĽPEC – „Účet“

Účet dlhodobých pôžičiek sa vyberá z nasledovného číselníka:

- 066 - Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovaného celku
- 067 - Ostatné pôžičky

STĽPEC – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka – dlžník patriaci do KC obce/mesta, ktorému bola vykazujúcou účtovnou jednotkou poskytnutá dlhodobá pôžička. Uvedie sa IČO priamym zadáním.

STÚPEŇ – „Mena“

Uvedie sa mena v ktorej bola pôžička poskytnutá vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu výberom z pevne preddefinovaných možností. Napríklad v prípade eura sa uvedie EUR.

STÚPEŇ – „Výnos v %“

Uvedie sa dohodnutý výnos na základe zmluvy o poskytnutej pôžičke v %-nom vyjadrení. V prípade, že došlo v priebehu roka k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer

STÚPEŇ – „Dátum splatnosti“

Uvedie sa splatnosť konkrétnej pôžičky. V prípade postupného splácania pôžičky sa uvedie dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

STÚPEŇ – „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota obstarávacej ceny v brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov poskytnutých dlhodobých pôžičiek resp. presuny týchto pôžičiek.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota obstarávacej ceny v brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia

STÚPEŇ – „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky k poskytnutej pôžičke k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Prírastky uvedie sa príslušný nákladový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ a uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétnu pôžičku.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“

určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušnej pôžičky v rámci účtovnej skupiny dlhodobého finančného majetku. Sumár presunov musí byť rovný o.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky k poskytnutej pôžičke k 31.12. bežného účtovného obdobia

STĽPEC – „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota poskytnutej pôžičky v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota poskytnutej pôžičky v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia

STĽPEC – „Výška istiny - A+(rok)“ Uvedie sa výška istiny za bežné účtovné obdobie.

STĽPEC – „Výnosový úrok za rok + 20xx“

Výnosový úrok predstavuje hodnotu, ktorú účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zaúčtovala ako výnos na príslušnom účte výnosových úrokov v súvislosti s poskytnutou pôžičkou.

TAB 18 – Dlhodobé pôžičky (mimo KC)

V TAB 18 účtovná jednotka vykazuje dlhodobé pôžičky poskytnuté subjektom mimo KC obce/mesta s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Obsahová náplň stĺpcov v TAB 18 je obdobná ako v prípade tabuľky TAB 17, s tým rozdielom, že ide o údaje mimo KC. To znamená, že sa vykazujú pôžičky obce/mesta (prípadne obchodnej spoločnosti obce/mesta), ktoré nie sú predmetom eliminácie a nie sú zahrnuté do konsolidovaného celku obce/mesta. Tieto pôžičky ostávajú vykázané aj po konsolidácii v pôvodnej výške vrátane opravných položiek a slúžia na zostavenie legislatívne stanovenej tabuľky poznámok KUZ č. 6.

V TAB 18 je oproti TAB 17 pridaný stĺpec:

STĽPEC – „Názov dlžníka“

Definuje účtovnú jednotku, ktorej bola pôžičky poskytnutá. Názov dlžníka sa uvádza jeho priamy zadaním do tabuľky.

TAB 19 – Obstaranie DFM (v rámci KC)

V TAB 19 vykazuje účtovná jednotka prípady, ktoré sú účtované na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku súvzťažne s účtami jednotlivých cenných papierov, podielov a pôžičiek, ktoré sú predmetom vykazovania v predchádzajúcich tabuľkách. Cieľom tabuľky je správne identifikovať DFM v procese obstarávania v dcérskych (obchodných) spoločnostiach za účelom vykonania konsolidácie kapitálu. Môže ísť o dlhodobý finančný majetok v podobe cenných papierov alebo podielov obstaraných kúpou, bezodplatným prevodom správy alebo darom. Tabuľka obsahuje nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

STÍPEK – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, v ktorej sa dlhodobý finančný majetok obstaráva. Uvedie sa IČO priamym zadáním.

STÍPEK – „Druh dlhodobého finančného majetku“

Druh obstarávaného dlhodobého finančného majetku sa vyberá z číselníka účtov:

- 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
- 062 - podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom
- 063 - realizovateľné cenné papiere a podiely
- 065 - dlhové cenné papiere držané do splatnosti
- 066 - pôžičky účtovnej jednotke v rámci konsolidovaného celku
- 067 - ostatné pôžičky
- 069 - ostatný dlhodobý finančný majetok

STÍPEK – „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa obstarávacia cena dlhodobého finančného majetku v brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov a presunov dlhodobého finančného majetku obstarávaného v rámci KC obce/mesta.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa obstarávacia cena dlhodobého finančného majetku v brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEŇ – „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky uvedie sa príslušný nákladový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny dlhodobý finančný majetok.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušného dlhodobého finančného majetku v rámci účtovej skupiny DFM. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEŇ – „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota obstaraného dlhodobého finančného majetku v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota obstaraného dlhodobého finančného majetku v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

1.13. Odložená daňová pohľadávka/závazok

Túto tabuľku vyplňajú účtovné jednotky, ktoré sú obchodnými spoločnosťami a ktoré vykazujú v rámci svojej IUZ a následne v rámci TAB 9 a TAB 10 medzi dlhodobými pohľadávkami resp. dlhodobými záväzkami odloženú daňovú pohľadávku alebo odložený daňový záväzok.

V prípade, že odloženú daň obchodné spoločnosti vypočítali, ale o nej neúčtovali, túto tabuľku nebudú vyplňať. Obchodné spoločnosti vyplnia za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné

obdobie konečný zostatok odloženej dane, pričom je možné vykazovať súčasne zostatok odloženej daňovej pohľadávky aj odloženého daňového záväzku.

TAB 20 – Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok (mimo KC)

Tabuľku o odloženej daňovej pohľadávke a odloženom daňovom záväzku vypĺňajú účtovné jednotky, ktorými sú obchodné spoločnosti. Odloženú daňovú pohľadávku alebo záväzok vykazujú voči účtovným jednotkám mimo KC obce/mesta, keďže nie je predmetom eliminácií v rámci KC.

STĺPEC – „Odložená daňová pohľadávka/záväzok“

Tento stĺpec obsahuje pevne nedefinované dva riadky, samostatne riadok pre odložený daňový záväzok a samostatne riadok pre odloženú daňovú pohľadávku. Účtovná jednotka v danom stĺpci nemení nastavenie.

STĺPEC – „Zostatok + 20xx“ účtovná jednotka uvedie sumu odloženej daňovej pohľadávky/záväzku za bežné účtovné obdobie.

STĺPEC – „Zostatok + 20xx-1“ účtovná jednotka uvedie výšku odloženej daňovej pohľadávky/záväzku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1.14. Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)

Túto konsolidačnú tabuľku vypĺňajú obchodné spoločnosti v sumárnych hodnotách v rámci KC a mimo KC. Uvádzajú údaje o pohybe vlastného imania v štruktúre podľa postupov účtovania pre podnikateľské subjekty, t. z. že v tabuľke sa nachádzajú účty vlastného imania podľa platnej účtovej osnovy pre obchodné spoločnosti. Pre správne vyplnenie danej tabuľky je potrebné vykazovať jednotlivé pohyby na účtoch vlastného imania v súlade s obratmi, ktoré sú evidované na týchto účtoch v účtovníctve príslušnej účtovnej jednotky. Prírastky a úbytky sa vypĺňajú bez znamienka, presuny je potrebné vyplniť so znamienkom a to na jednom účte kladným (+) a na druhom účte záporným (-). Konečný zostatok pri jednotlivých účtoch vlastného imania musí súhlasiť na: Stav k 31.12. + 20xx-1 + prírastky – úbytky +/- presuny = Stav k 31.12. + 20xx.

Tabuľka slúži pre identifikáciu účtov vlastného imania dcérskych účtovných jednotiek, ktoré majú byť predmetom konsolidácie kapitálu ako aj pre správny prevod zostatku tých účtov vlastného imania

obchodných spoločností v konsolidovanom celku, ktoré sa vykazujú v KUZ obce/mesta v súlade s postupmi účtovníctva obce/mesta.

TAB 21 – Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)

STĽPEC – „Vlastné imanie“

V tomto stĺpci je preddefinovaná štruktúra vlastného imania v súlade s postupmi účtovania platnými pre podnikateľské subjekty.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie hodnotu konkrétnej položky vlastného imania resp. hodnotu súčtu položiek vlastného imania v príslušnom riadku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

STĽPEC – „prírastky“ účtovná jednotka uvedie hodnotu prírastku na konkrétnej položke vlastného imania resp. hodnotu prírastku za skupinu položiek vlastného imania podľa jednotlivých riadkov tabuľky. Ide o prírastok v priebehu bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „úbytky“ účtovná jednotka uvedie hodnotu úbytku na konkrétnej položke vlastného imania resp. hodnotu úbytku za skupinu položiek vlastného imania podľa jednotlivých riadkov tabuľky. Ide o úbytok v priebehu bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „presuny“ účtovná jednotka uvedie hodnotu presunov medzi jednotlivými položkami vlastného imania. Sumár presunov musí byť rovný 0.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx“ účtovná jednotka uvedie hodnotu konkrétnej položky vlastného imania resp. hodnotu súčtu položiek vlastného imania v príslušnom riadku za bežné účtovné obdobie.

1.15. Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov

Túto Konsolidačnú tabuľku vyplňajú obchodné spoločnosti. Uvádzajú v nej údaje o výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie a o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov.

TAB 22 – Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov

Účtovné jednotky, ktorými sú obchodné spoločnosti vykazujú údaje o výsledku hospodárenia za bežné a predchádzajúce účtovné obdobia na účtoch 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a 431 – Výsledok hospodárenia.

Na účte 428 účtovná jednotka okrem iných skutočností vykazuje aj významné opravy chýb minulých období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a zásad. Na účte 431 účtovná jednotka vykazuje rozdelenie kladného výsledku hospodárenia alebo vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.

STÍPEK – „Účet“

V súvislosti s výsledkom hospodárenia bežného účtovného obdobia a minulých účtovných období sú uvedené nasledovné účty:

- 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov
- 431 Výsledok hospodárenia

STÍPEK – „Pohyb“

V tomto stĺpci sú preddefinované jednotlivé druhy možných pohybov na účtoch výsledku hospodárenia v členení podľa toho, či ide o prírastok alebo úbytok na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov alebo účte 431 – Výsledok hospodárenia.

STÍPEK – „Hodnota + 20xx“

V tomto stĺpci sa uvádza hodnota jednotlivých druhov pohybov na účtoch výsledku hospodárenia v súlade s obratmi, ktoré sú evidované na týchto účtoch v účtovníctve príslušnej obchodnej spoločnosti.

Zoznam skratiek

FVV KC	formulár vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce / mesta
IČO	identifikačné číslo organizácie
IUZ	individuálna účtovná zvierka
KC	konsolidovaný celok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MVK	medzivýkazové kontroly
ÚJ	účtovná jednotka
RO	rozpočtová organizácia
PO	Príspevková organizácia
IUZ	Individuálna účtovná zvierka
KUZ	Konsolidovaná účtovná zvierka
AÚ	Analytický účet
h	Hlavná činnosť
p	Podnikateľská činnosť
d	Dlhodobé (napr. pohľadávky/záväzky)
k	Krátkodobé (napr. pohľadávky/záväzky)
z	Zákonné (rezervy)
o	Ostatné (rezervy)
DFM	Dlhodobý finančný majetok
CP	Cenné papiere