

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. Novembra 2017 č. MF/019694/2017-31
k predkladaniu formulára vzájomných vzťahov za obce a organizácie v ich konsolidovanom celku
pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy

V záujme jednotného postupu subjektov územnej samosprávy, ktoré nie sú zapojené do Centrálného konsolidačného systému, vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) toto metodické usmernenie pre predkladanie formuláru vzájomných vzťahov (ďalej len „FVV“) pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky.

I.

Povinné subjekty, spôsob predloženia formulára a termín jeho spracovania

Obec a organizácie zaradené do jej konsolidovaného celku sú podľa § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov povinné poskytovať ministerstvu údaje pre zostavenie súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy. Údaje pre zostavenie súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy sa za obce a organizácie zaradené do konsolidovaného celku obce predkladajú v rozsahu štruktúry údajov podľa čl. III. tohto usmernenia. Na obec, ktorá nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22a ods. 1 zákona o účtovníctve v príslušnom roku, sa tento pokyn vzťahuje v rozsahu poskytnutia údajov za obec.

Organizácie pri vykazovaní vzájomných vzťahov uvádzajú subjekty v súhrnnom celku na základe ich zoznamu, ktorý je zverejnený na webovom sídle ministerstva (www.finance.gov.sk), v sekcii Financie/Štátne výkazníctvo/Účtovná konsolidácia vo verejnej správe. Medzi vzájomnými vzťahmi sa neuvádzajú tie vzťahy, ktoré boli predmetom konsolidácie v rámci konsolidovaného celku príslušnej obce a vzájomné vzťahy, ktoré nie sú uvedené v čl. II. tohto usmernenia.

Organizácie predložia FVV za príslušný rok, za ktorý sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka prostredníctvom Rozpočtového informačného systému pre územnú samosprávu v časti RISSAM.výkazy do 31. marca bežného obdobia.

II.

Obsah formulára vzájomných vzťahov, postup pri jeho vyplnení

a) Obsah FVV

FVV má za cieľ zozbierať údaje o vybraných vzájomných vzťahoch obcí a organizácií v ich konsolidovanom celku, ktoré vykazujú voči subjektom v súhrnnom celku. Vo formulári vzájomných vzťahov sa nevykazujú vzájomné vzťahy obcí a ich organizácií, ktoré boli alebo ešte len budú eliminované v konsolidovanej účtovnej závierke danej obce za príslušné účtovné obdobie. Voči subjektom mimo konsolidovaného celku obce sa vo formulári vykazujú nasledovné vzťahy:

- Pohľadávky a záväzky z transferov zo štátneho rozpočtu,
- Pohľadávky a záväzky z daní, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu,
- Pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy z miestnych daní a poplatkov voči príslušnej obci,
- Pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni,
- Pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy zo zdravotného poistenia voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.,
- Záväzky, poplatky a nákladové úroky z prijatých návratných finančných výpomocí od subjektov verejnej správy,
- Záväzky, poplatky a nákladové úroky z prijatých pôžičiek zo štátnych fondov,
- Pohľadávky a záväzky, náklady z poplatkov za rozhlas a televíziu voči Rozhlasu a televízii Slovenska.

Vo FVV sa vykazujú najmä vzťahy z daní na syntetickom účte 341, 342, 343, 591 a 595 voči štátnemu rozpočtu (IČO Ministerstva financií SR), vzťahy z transferov zo štátneho rozpočtu na syntetickom účte 357, 384, 693 a 694 (IČO Ministerstvo financií SR), vzťahy zo sociálneho poistenia na syntetickom účte 524, 336 (IČO Sociálnej poisťovni) a zo zdravotného poistenia na syntetickom účte 524 a 336 (IČO Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s.), vzťahy z prijatých návratných finančných výpomocí na syntetickom účte 273 a úroky 562, vzťahy z prijatých pôžičiek od štátnych fondov napr. voči Štátnemu fondu rozvoja bývania na syntetickom účte 479 a úroky 562, náklady na poplatky voči RTVS na syntetickom účte 538 a podobne.

FVV je povinná predložiť obec, rozpočtová organizácia obce, príspevková organizácia obce a obchodná spoločnosť, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou obce, a zároveň je zaradená do konsolidovaného celku obce za príslušný rok.

b) Postup vyplnenia FVV

Vyplnenie tabuľky č. 1 – Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám súhrnného celku

V tabuľke sa vykazujú len vzájomné pohľadávky a záväzky, ktoré majú konečný zostatok k 31.12., voči organizáciám súhrnného celku podľa bodu I. písm a). Nevykazujú sa tu uhradené záväzky a zinkasované pohľadávky v priebehu roka.

Stĺpec "Názov a IČO"

V informačnom systéme RISSAM.výkazy sa IČO a názov organizácie, voči ktorej sa vzťah vyказuje vyberá z číselníka. Pokiaľ nie je IČO v zozname účtovných jednotiek, je nutné preveriť, či má byť predmetom vykazovania. Ak áno, doplnenie je nutné hlásiť metodikovi obce príslušného daňového úradu resp. do DataCentra prostredníctvom Centra podpory užívateľov (ďalej len „CPU“).

Stĺpec "Druh pohľadávky/záväzku"

V prípade použitia informačného systému RISSAM.výkazy sa číslo účtu a príslušná analytika vyberá z číselníka.

Stĺpec "Zostatok (brutto) v roku 20xx"

Uvádza sa hodnota pohľadávky alebo záväzku v eurách, na dve desatinné miesta.

Vyplnenie tabuľky č. 2 – Náklady a výnosy voči účtovným jednotkám súhrnného celku

V tabuľke sa vykazujú len náklady a výnosy, ktoré boli dosiahnuté v priebehu príslušného účtovného obdobia bez ohľadu na to, či boli uhradené alebo inkasované k 31.12. Náklady a výnosy je možné sumarizovať len za daný druh nákladu a výnosu (daný nákladový alebo výnosový účet) a za tú istú organizáciu, voči ktorej sa náklad alebo výnos vykazuje.

Stĺpec "Názov a IČO"

V informačnom systéme RISSAM.výkazy sa IČO a názov organizácie, voči ktorej sa vzťah vykazuje vyberá z číselníka. Pokiaľ nie je IČO v zozname účtovných jednotiek, je nutné preveriť, či má byť predmetom vykazovania. Ak áno, doplnenie je nutné hlásiť metodikovi obce príslušného daňového úradu resp. do DataCentra prostredníctvom CPU.

Stĺpec "Druh nákladu/výnosu"

V prípade použitia informačného systému RISSAM.výkazy sa číslo účtu a príslušná analytika vyberá z číselníka.

Stĺpec "Zostatok v roku 20xx"

Uvádza sa hodnota nákladu alebo výnosu v eurách, na dve desatinné miesta.

Stĺpec "Druh činnosti"

V prípade použitia informačného systému RISSAM.výkazy sa číslo účtu a príslušná analytika vyberá z číselníka. Náklady a výnosy sa delia podľa druhu činnosti – hlavná činnosť, podnikateľská činnosť. Obchodné spoločnosti obcí vykazujú vzájomné náklady a výnosy v rámci podnikateľskej činnosti. V rámci vzájomných nákladov a výnosov sa nevykazuje daň z pridanej hodnoty (DPH). O hodnotu DPH je potrebné príslušný náklad v tabuľke č. 2 znížiť.

Vyplnenie tabuľky č. 3 – Pohyby na účte 357 a 384 za prijaté bežné a kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu

V tabuľke sa vykazujú len bežné a kapitálové transfery, ktoré sú zo štátneho rozpočtu. V tabuľke sa vykazujú len transfery, ktoré majú zostatok k decembru predchádzajúceho účtovného obdobia a boli zúčtované do výnosov bežného obdobia alebo majú zostatok k decembru bežného roka (nepoužitý a nespotrebovaný transfery).

V tabuľke sa vykazuje účet 357 pokiaľ má pasívny zostatok z titulu prijatých transferov zo štátneho rozpočtu. Pre prírastky a úbytky na účte 357, ktoré boli účtované z titulu prevodu transferu zo štátneho rozpočtu z obce na rozpočtové a príspevkové organizácie v jednom účtovnom období, úbytok z titulu vráteného transferu v jednom účtovnom období, prevod transferu z rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie na obec, ktorý bol prijatý a odvedený v jednom účtovnom období sa použijú pohyby *iné zvýšenie* a *iné zníženie*.

Najčastejšie príklady transferov, ktoré sú predmetom vykazovania v tabuľke č. 3

- prijatý bežný transfer v bežnom období, z časti zúčtovaný a zúčtovaný do výnosov bežného obdobia a z časti ako zostatok na účte 357 (nepoužitý transfer) alebo na účte 384 (nespotrebovaný transfer),
- prijatý bežný transfer v predchádzajúcom období, spotrebovaný a zúčtovaný do výnosov v bežnom období,
- prijatý bežný transfer v predchádzajúcom období, ale nepoužitý alebo nespotrebovaný a teda nezúčtovaný do výnosov v bežnom období so zostatkom na účte 357 alebo 384,
- prijatý bežný transfer v predchádzajúcom období a vrátený resp. prevedený transfer v bežnom období (nezúčtovaný do výnosov),
- prijatý kapitálový transfer v bežnom období, z časti spotrebovaný a zúčtovaný do výnosov bežného obdobia a z časti ako zostatok na účte 357 (nepoužitý transfer) alebo na účte 384 (nespotrebovaný transfer),
- prijatý kapitálový transfer v predchádzajúcom období, spotrebovaný a zúčtovaný do výnosov v bežnom období,
- prijatý kapitálový transfer v predchádzajúcom období, ale nepoužitý alebo nespotrebovaný a teda nezúčtovaný do výnosov v bežnom období so zostatkom na účte 357 alebo 384,
- prijatý kapitálový transfer v predchádzajúcom období a vrátený do štátneho rozpočtu resp. prevedený transfer v bežnom období na podriadené organizácie (nezúčtovaný do výnosov).

Stĺpec "IČO"

V informačnom systéme RISSAM.výkazy sa IČO a názov organizácie, voči ktorej sa vzťah vykazuje vyberá z číselníka. Transfery zo štátneho rozpočtu sa vykazujú voči Ministerstvu financií SR.

Stĺpec "Transfer"

V prípade použitia informačného systému RISSAM.výkazy sa číslo účtu a príslušná analytika vyberá z číselníka.

Stĺpec "Zostatok v roku 20xx-1"

V tomto stĺpci sa vykazuje hodnota zostatku bežného alebo kapitálového transferu k 31.12. predchádzajúceho obdobia. Transfer prijatý v bežnom roku sa vykazuje v príslušnom stĺpci pohybu *Zvýšenie záväzku v roku 20xx*.

Pohyby v rámci zvýšenia záväzku v roku 20xx

Stĺpec "Prijatý a použitý kapitálový transfer"

Vyazuje sa tu suma prijatého a použitého kapitálového transferu v bežnom roku. Podľa postupov účtovania sa prijatý a použitý kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu v územnej samospráve účtuje na účte 384 – Výnosy budúcich období (nakúpený dlhodobý hmotný majetok), napríklad písm. e) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Prijatý bežný transfer nespotrebovaný do výnosov"

Vyazuje sa tu suma prijatého bežného transferu v bežnom roku. Podľa postupov účtovania sa prijatý bežný transfer (použitý z hľadiska výdavkov ale nespotrebovaný z hľadiska nákladov) zo štátneho rozpočtu v územnej samospráve účtuje na účte 384 – Výnosy budúcich období (nakúpené zásoby, vopred zaplatené paušály na služby), napríklad písm. a) a e) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý"

Vyazuje sa tu suma prijatého bežného a kapitálového transferu v bežnom roku. Podľa postupov účtovania sa prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý (z hľadiska výdavkov) zo štátneho rozpočtu v územnej samospráve účtuje na účte 357 – Ostatné

zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku (prijatý bežný a kapitálový transfer vedený na bežnom účte), napríklad písm. a) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Prijatý bežný transfer v roku 20xx a spotrebovaný do výnosov roku 20xx"

Vykazuje sa tu zvýšenie záväzku z transferu, ktorý bol prijatý zo štátneho rozpočtu v bežnom roku a zároveň aj zúčtovaný do výnosov v bežnom roku.

Stĺpec "Zrušenie opravnej položky"

Vykazuje sa tu suma zrušenia alebo zníženia opravnej položky k majetku, ktorý bol obstaraný zo štátneho rozpočtu a účtovaný súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období.

Stĺpec "Prevod správy majetku – prijatie"

Vykazuje sa tu hodnota majetku, ktorý bol obstaraný zo štátneho rozpočtu a prijatý do vlastníctva obce od organizácie štátnej správy alebo od obce do správy jej zriadenej organizácie.

Stĺpec "Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok prijatý bezodplatne"

Tento stĺpec nie je aplikovateľný pre organizácie územnej samosprávy nakoľko prebytok neodpisovaného majetku sa vykazuje u rozpočtovej organizácii územnej samosprávy na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Obec a príspevková organizácia obce účtuje prebytok neodpisovaného majetku na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti súvzťažne s príslušným účtom majetku. V prípade odpisovaného majetku sa vykazuje prebytok na účte 384 - Výnosy budúcich období mimo súhrnného celku.

Stĺpec "Prevod z účtu 357"

Vykazuje sa tu suma bežného transferu zúčtovaného na účet 384 – Výnosy budúcich období k 31.12. bežného roka, ako použitý bežný transfer nezúčtovaný do výnosov bežného roka. Podľa postupov účtovania sa prijatý bežný transfer nespotrebovaný (z hľadiska nákladov) zo štátneho rozpočtu v územnej samospráve preúčtuje k 31.12. z účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku na účet 384 – Výnosy budúcich období, napríklad písm. a) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Iné zvýšenie"

Vykazuje sa tu suma bežného a kapitálového transferu, ktorého pohyb nie je vykázaný v predchádzajúcich stĺpcoch v rámci zvýšenia zostatku, ako napríklad opravy chybného účtovania, rozdiely zo zaokrúhľovania a pod.

Pohyby v rámci zníženia záväzku v roku 20xx

Stĺpec "Odpis DM, vytvorenie OP k DM, vyradenie DM"

Vykazuje sa tu suma odpisov k dlhodobému majetku, suma vytvorených opravných položiek k dlhodobému majetku a suma vyradeného dlhodobého majetku nadobudnutého zo štátneho rozpočtu (v bežnom roku alebo predchádzajúcom rokoch). V hodnote odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení majetku zo štátneho rozpočtu sa kapitálový transfer účtovaný na účet 384 – Výnosy budúcich období zúčtuje do výnosov na účet 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Ide o písm. e) a f) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Prevod správy majetku – odovzdanie"

Vykazuje sa tu hodnota majetku, ktorý bol obstaraný zo štátneho rozpočtu, a ktorý bol odovzdaný do správy inej organizácie súhrnného celku.

Stĺpec "Bežný transfer prijatý 31.12.20xx-1 zúčtovaný v roku 20xx"

Vykazuje sa tu suma bežného transferu prijatého v predchádzajúcom roku a zúčtovaného do výnosov v nasledujúcom roku, napríklad písm. b) najčastejších príkladov.

Stĺpec "Prijatý bežný transfer v roku 20xx a spotrebovaný do výnosov roku 20xx"

Vykazuje sa tu zníženie záväzku z transferu, ktorý bol prijatý zo štátneho rozpočtu v bežnom roku a zároveň aj zúčtovaný do výnosov v bežnom roku. Vykazuje sa tu hodnota účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy. Hodnota je rovná alebo menšia hodnote účtu 693 v tabuľke 2 voči IČO Ministerstva financií SR.

Stĺpec "Iné zníženie"

Vykazuje sa tu suma bežného a kapitálového transferu, ktorého pohyb nie je vykázaný v predchádzajúcich stĺpcoch v rámci zníženia zostatku, napríklad písm. h) najčastejších príkladov, ako aj opravy chybného účtovania, rozdiely zo zaokrúhľovania.

Stĺpec "Zostatok k 20xx"

Vykazuje sa tu konečný zostatok transferov na účte 357 a 384 podľa jednotlivých partnerov.

III.

Postup pri vkladani FVV do informačného systému RISSAM.výkazy

Obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti zaradené v konsolidovanom celku obce odovzdávajú požadované údaje vloženíím do Rozpočtového informačného systému pre územnú samosprávu v časti RISSAM.výkazy. Spôsob nahrávania údajov je popísaný v príručke pre používateľov systému RISSAM, ktorá je k dispozícii na úvodnej stránke po prihlásení sa do systému.

a) **Formát nahrávania údajov**

Údaje FVV sa nahrávajú v štruktúrovanej forme vo formáte **.csv** (z angl. *Comma Separated Value*) súborom s názvom **FVV.csv**. Názov .csv súboru je povinný.

b) **Štruktúra súboru**

Detailná špecifikácia .csv súboru pre FVV je zverejnená na webovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy predkladajúce formulár vzájomných vzťahov podľa § 22a zákona o účtovníctve* v dokumente *Štruktúra súboru pre import FVV do RISSAM*.

V špecifikácii sú uvedené základné charakteristiky a štruktúra .csv súboru (sekcie, hlavičky a hodnoty stĺpcov), zoznam kontrol počas importu súboru, popis dátových formátov a obmedzení pre polia, konkrétne štruktúry jednotlivých sekcií FVV a vzorový .csv súbor.

c) **Číselník účtov**

UCET	ID_UCTU	Názov účtu
------	---------	------------

Pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku

231	0000	Krátkodobé bankové úvery
273	0042	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy - dlhodobé
273	0041	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy - krátkodobé
318	0000	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC
319	0000	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC
336	1200	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia - pohľadávka
336	7200	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia - záväzok
341	1200	Daň z príjmov - pohľadávka
341	7200	Daň z príjmov - záväzok
342	1200	Ostatné priame dane - pohľadávka
342	7200	Ostatné priame dane - záväzok
343	1200	Daň z pridanej hodnoty - pohľadávka
343	7200	Daň z pridanej hodnoty - záväzok
345	1281	Ostatné dane a poplatky / daň z nehnuteľností - pohľadávka
345	1282	Ostatné dane a poplatky /daň z motorových vozidiel - pohľadávka
345	1283	Ostatné dane a poplatky / ostatné dane a poplatky - pohľadávka
345	7281	Ostatné dane a poplatky / daň z nehnuteľností - záväzok
345	7282	Ostatné dane a poplatky / daň z motorových vozidiel - záväzok
345	7283	Ostatné dane a poplatky / ostatné dane a poplatky - záväzok
357	1200	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC - pohľadávka
357	7200	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC - záväzok
378	0042	Iné pohľadávky - dlhodobé
378	0041	Iné pohľadávky - krátkodobé
379	0042	Iné záväzky - dlhodobé
379	0041	Iné záväzky - krátkodobé
384	0000	Výnosy budúcich období - ostatné okrem transferov
384	2700	Výnosy budúcich období - transfery
461	0042	Bankové úvery dlhodobé - dlhodobé

461	0041	Bankové úvery dlhodobé - krátkodobé
479	0042	Ostatné dlhodobé záväzky - dlhodobé
479	0041	Ostatné dlhodobé záväzky - krátkodobé

Náklady a výnosy voči účtovným jednotkám patriacim do súhrnného celku

524	0000	Zákonné sociálne poistenie
531	0000	Daň z motorových vozidiel
532	0000	Daň z nehnuteľnosti
538	0000	Ostatné dane a poplatky
544	0000	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania
545	0000	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
562	0000	Úroky
568	0000	Ostatné finančné náklady
591	0053	Splatná daň z príjmov - daň z príjmov vyberaná zrážkou
591	0051	Splatná daň z príjmov - splatná daň z príjmov
595	0000	Dodatočne platená daň z príjmov
632	0000	Daňové výnosy samosprávy
633	0000	Výnosy z poplatkov
644	0000	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania
645	0000	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
662	0000	Úroky
668	0000	Ostatné finančné výnosy
693	0000	Výnosy samosprávy z bež. transferov zo ŠR a od iných subjektov ver. správy
694	0000	Výnosy samosprávy z kap. transferov zo ŠR a od iných subjektov ver. správy

Pohyby na účte 357 a 384 za prijaté bežné a kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu

357	7200	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC - záväzok
384	2700	Výnosy budúcich období - transfery

Kontakt CPU

Technické a metodické problémy pri vypĺňaní údajov vo formulári vzájomných vzťahov je potrebné hlásiť na CPU DataCentra:

DataCentrum – CPU
Cintorínska 5
814 88 Bratislava

E-mail:
cpu@datacentrum.sk

Webové sídlo:
<http://cpu.datacentrum.sk>

Telefón:
02/ 57 88 00 56; 0850 12 33 44

Fax:
02/ 52 92 38 71

Toto metodické usmernenie nahrádza metodické usmernenie zo dňa 17. decembra 2015 č. MF/25731/2015-312 k bodu 1 metodického pokynu Ministerstva financií SR pre obce na účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy z 11. marca 2011 č. MF/12322/2011-312.

Dátum: 30.11.2017

Vypracoval: Ing. Peter Ivánek, tel. 02/59 58 32 21

Schválila: Ing. Miriam Majorová, PhD.
generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva