

**OPATRENIE**  
**Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**z 19. januára 2022**  
**č. MF/004791/2022-313,**  
**ktorým sa mení opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie,**  
**spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia**  
**plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia z 22. februára 2021 č. MF/005583/2021-31**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

**Čl. I**

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (oznámenie č. 352/2017 Z. z.) v znení opatrenia z 22.februára 2021 č. MF/005583/2021-31 (oznámenie č. 86/2021 Z. z.) sa mení takto:

1. Príloha č. 2 sa nahrádza prílohou č. 1 k tomuto opatreniu.
2. Príloha č. 3 sa nahrádza prílohou č. 2 k tomuto opatreniu.
3. Príloha č. 4 sa nahrádza prílohou č. 3 k tomuto opatreniu.
4. Príloha č. 5 sa nahrádza prílohou č. 4 k tomuto opatreniu.
5. Príloha č. 6 sa nahrádza prílohou č. 5 k tomuto opatreniu.

**Čl. II**

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. marca 2022.

Igor Matovič  
podpredseda vlády a minister financií  
Slovenskej republiky

## FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

## 1. Za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 okrem Exportno-importnej banky Slovenskej republiky

Č. r.	1.1 Vybrané aktíva	Zostatok k ..... vykazovaného obdobia			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
		Brutto 1	Korekcia 2	Netto 3	
a	b				4
<b>1.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok (r. 2 až r. 7)</b>				
2.	Aktivované náklady na vývoj, nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti				
3.	Softvér				
4.	Oceniťelné práva, goodwill				
5.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
6.	Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ostatný dlhodobý nehmotný majetok				
7.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku				
<b>8.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok (r. 9 až r. 18)</b>				
9.	Pozemky				
10.	Pestovateľské celky trvalých porastov				
11.	Umelecké diela a zbierky, predmety z drahých kovov				
12.	Stavby				
13.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, stroje, prístroje a zariadenia				
14.	Dopravné prostriedky				
15.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
16.	Základné stádo a ťažné zvieratá, drobný dlhodobý hmotný majetok, ostatný dlhodobý hmotný majetok				
17.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku				
18.	Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku				
<b>19.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok (r. 20 až r. 25)</b>				
20.	Podielové cenné papiere a podiely, realizovateľné cenné papiere a podiely, vklady				
21.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti				
22.	Poskytnuté pôžičky				
23.	Ostatný dlhodobý finančný majetok				
24.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku				
25.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok				
<b>26.</b>	<b>Zásoby</b>				
<b>27.</b>	<b>Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 28 až r. 34)</b>				
28.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa				
29.	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu				
30.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu				
31.	Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku				
32.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku				
33.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku				
34.	Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy				
<b>35.</b>	<b>Pohľadávky (r. 36 až r. 53)</b>				
36.	Odberatelia				
37.	Zmenky na inkaso				

38.	Poskytnuté prevádzkové preddavky				
39.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov				
40.	Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov				
41.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov				
42.	Daňové pohľadávky				
43.	Pohľadávky zo sociálneho poistenia				
44.	Pohľadávky zo zdravotného poistenia				
45.	Pohľadávky z nájmu				
46.	Pohľadávky z pevných termínových operácií a nakúpené opcie				
47.	Pohľadávky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie, spojovací účet pri združení				
48.	Pohľadávky voči spoločníkom				
49.	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku				
50.	Pohľadávky z predaja majetku				
51.	Ostatné pohľadávky				
52.	Pohľadávky na poistnom a príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie				
53.	Dotácie a zúčtovania so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovania s rozpočtom subjektu územnej samosprávy				
<b>54.</b>	<b>Finančné účty (r. 55 až r. 63)</b>				
55.	Pokladnica				
56.	Ceniny				
57.	Účty v bankách				
58.	Výdavkový rozpočtový účet				
59.	Príjmový rozpočtový účet				
60.	Účty Štátnej pokladnice				
61.	Majetkové cenné papiere				
62.	Dlhové cenné papiere				
63.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku				
<b>64.</b>	<b>Návratné finančné výpomoci (r. 65 + r. 66)</b>				
65.	Návratné finančné výpomoci poskytnuté subjektom verejnej správy				
66.	Návratné finančné výpomoci poskytnuté subjektom mimo sektora verejnej správy				
<b>67.</b>	<b>Náklady a komplexné náklady budúcich období</b>				
<b>68.</b>	<b>Príjmy budúcich období</b>				
<b>69.</b>	<b>Účet štátnych rozpočtových príjmov</b>				
<b>70.</b>	<b>Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice</b>				
<b>71.</b>	<b>Vybrané aktíva spolu (r. 1 + r. 8 + r. 19 + r. 26 + r. 27 + r. 35 + r. 54 + r. 64 + r. 67 + r. 68 + r. 69 + r. 70)</b>				

Č. r.	1.2. Vybrané pasíva	Zostatok k ... vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
a	b	5	6
<b>72.</b>	<b>Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku (r. 73 až r. 78)</b>		
73.	Základné imanie		
74.	Fondy tvorené z vkladov a príspevkov		
75.	Fondy tvorené zo zisku		
76.	Fondy Sociálnej poisťovne		
77.	Oceňovacie rozdiely		
78.	Výsledok hospodárenia		
<b>79.</b>	<b>Rezervy</b>		
<b>80.</b>	<b>Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 81 až r. 87)</b>		
81.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
82.	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu		
83.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu		
84.	Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
85.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
86.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku		
87.	Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy		
<b>88.</b>	<b>Závazky dlhodobé (r. 89 až r. 101)</b>		
89.	Zmenky na úhradu		
90.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
91.	Vydané dlhopisy		
92.	Prijaté zábezpeky		
93.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
94.	Prijaté preddavky		
95.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
96.	Závazky z finančného prenájmu		
97.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		
98.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		
99.	Závazky zo sociálneho fondu		
100.	Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám		
101.	Ostatné záväzky		
<b>102.</b>	<b>Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé (r. 103 až r. 105)</b>		
103.	Bankové úvery		
104.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
105.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
<b>106.</b>	<b>Závazky krátkodobé (r. 107 až r. 128)</b>		
107.	Zmenky na úhradu		
108.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
109.	Vydané dlhopisy		
110.	Prijaté zábezpeky		
111.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
112.	Prijaté preddavky		
113.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
114.	Závazky z finančného prenájmu		
115.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		
116.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		

117.	Závazky voči zamestnancom		
118.	Daňové záväzky		
119.	Závazky zo sociálneho poistenia		
120.	Závazky zo zdravotného poistenia		
121.	Dotácie a zúčtovanie so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovanie s rozpočtom subjektu územnej samosprávy		
122.	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov		
123.	Závazky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi, spojovací účet pri združení		
124.	Závazky v rámci konsolidovaného celku		
125.	Závazky z kúpy podniku		
126.	Závazky z poistných vzťahov		
127.	Závazky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti		
128.	Ostatné záväzky		
<b>129.</b>	<b>Úvery, pôžičky a výpomoci krátkodobé (r. 130 až r. 132)</b>		
130.	Bankové úvery		
131.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
132.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
<b>133.</b>	<b>Časové rozlíšenie (r. 134 + r. 135)</b>		
134.	Výdavky budúcich období		
135.	Výnosy budúcich období		
<b>136.</b>	<b>Účet štátnych rozpočtových výdavkov</b>		
<b>137.</b>	<b>Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice</b>		
<b>138.</b>	<b>Výbrané pasíva spolu (r. 72 + r. 79 + r. 80 + r. 88 + r. 102 + r. 106 + r. 129 + r. 133 + r. 136 + r. 137)</b>		

2. Za subjekt verejnej správy, ktorým je Exportno-importná banka Slovenskej republiky

Č. r.	2.1. Vybrané aktíva	Zostatok k ..... vykazovaného obdobia (netto)	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia (netto)
a	b	1	4
1.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – hotovosť		
2.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – bežné účty bez výpovednej lehoty		
3.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – termínované účty		
4.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
5.	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
6.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – kótované akcie		
7.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – nekótované akcie		
8.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – ostatné majetkové účasti		
9.	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – podielové listy investičných spoločností		
10.	Derivátové finančné pohľadávky		
11.	Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
12.	Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
13.	Pohľadávky z poistenia		
14.	Majetok a pohľadávky zo zaistenia		
15.	Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
16.	Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
17.	Hmotný majetok - pozemky		
18.	Hmotný majetok – budovy a stavby		
19.	Hmotný majetok – stroje a zariadenia		
20.	Obstaranie hmotného majetku		
21.	Nehmotný majetok		
22.	Splatná daňová pohľadávka		
23.	Odložená daňová pohľadávka		
24.	Ostatný majetok – pohľadávky		
25.	Ostatný majetok – rezervy		
26.	Náklady a príjmy budúcich období		
27.	<b>Vybrané aktíva spolu (r. 1 až r. 26)</b>		

Č. r.	2.2. Vybrané pasíva	Zostatok k ..... vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
a	b	5	6
28.	Základné imanie		
29.	Kapitálové fondy		
30.	Oceňovacie rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov		
31.	Výsledok hospodárenia		
32.	Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
33.	Záväzky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
34.	Záväzky z obchodovania		
35.	Derivátové finančné záväzky		
36.	Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
37.	Záväzky voči klientom – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
38.	Záväzky zo zaistenia		
39.	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
40.	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
41.	Technické rezervy na poistenie		
42.	Ostatné finančné záväzky		
43.	Ostatné záväzky		
44.	Splatný daňový záväzok		
45.	Odložený daňový záväzok		
46.	Ostatné rezervy		
47.	Výnosy a výdavky budúcich období		
48.	<b>Vybrané pasíva spolu: (r. 28 až r. 47)</b>		

## Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 2-04

1. Finančný výkaz FIN 2-04 obsahuje údaje za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpcoch 4 a 6 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia.
3. V stĺpcoch 1, 2 a 5 sa uvádzajú hodnoty zostatkov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa ekonomickej kategórie zodpovedajúcej účtovej osnovy subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru vykazovaného obdobia. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, sa uvádzajú údaje k 31. marcu, 30. júnu a 30. septembru; údaje k 31. decembru vykazovaného obdobia sa predložia vo forme účtovného výkazu súvaha z ročnej účtovnej závierky.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje rozdiel medzi stĺpcami 1 a 2.
5. V riadkoch 97 a 115 sa uvádzajú záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z., sa uvádzajú v riadkoch 98 a 116 s označením EPCO.
6. Výsledok hospodárenia zahŕňa výsledok hospodárenia minulých období, nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulého obdobia, ako aj výsledok hospodárenia v schvaľovaní a výsledok hospodárenia vytvorený od začiatku vykazovaného obdobia do dňa, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.
7. Bankou sa rozumie banka alebo pobočka zahraničnej banky.
8. Bankovým úverom sa rozumie úver v banke alebo v pobočke zahraničnej banky.
9. Údaje v sumárnych riadkoch sa určia ako výsledok algoritmu uvedeného v konkrétnom riadku.

### Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu

r. - riadok



## FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

Č. r.	VYBRANÉ AKTÍVA	Majetkové účasti	v tom				Dlhové cenné papiere	v tom		Poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci	v tom		Vybrané pohľadávky a poskytnuté preddavky
			Akcie kótované	Akcie nekótované	Podielové listy investičných fondov	Ostatné majetkové účasti		dlhodobé	krátkodobé		dlhodobé	krátkodobé	
	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)												
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)												
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
4.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)												
5.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)												
6.	poisťovacie korporácie (S.128)												
7.	penzijné fondy (S.129)												
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)												
9.	ústredná správa (S.1311)												
10.	územná samospráva (S.1313)												
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)												
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x				x	x	x	

13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x				
14.	f) zahraničie (S.2)												
	<b>II. TRANSAKCIE</b>												
15.	<b>Zvýšenie stavu aktív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)</b>												
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)												
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
18.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)												
19.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)												
20.	poisťovacie korporácie (S.128)												
21.	penzijné fondy (S.129)												
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r. 23 až 25)												
23.	ústredná správa (S.1311)												
24.	územná samospráva S.1313)												
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)												
26.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x				x	x	x	
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x				
28.	f) zahraničie (S.2)												
29.	<b>Zníženie stavu aktív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)</b>												
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)												
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
32.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)												

33.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)												
34.	poisťovacie korporácie (S.128)												
35.	penzijné fondy (S.129)												
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)												
37.	ústredná správa (S.1311)												
38.	územná samospráva (S.1313)												
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)												
40.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x				x	x	x	
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x				
42.	f) zahraničie (S.2)												
43.	<b>III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)</b>												
44.	<b>IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)</b>												
45.	<b>V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r. 1 + r. 15 - r. 29 + r. 43 + r. 44)</b>												
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)												
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:												
48.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)												
49.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)												
50.	poisťovacie korporácie (S.128)												

51.	penzijné fondy (S.129)												
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)												
53.	ústredná správa (S.1311)												
54.	územná samospráva (S.1313)												
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)												
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x	x	x	x				x	x	x	
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)	x	x	x	x	x	x	x	x				
58.	f) zahraničie (S.2)												

### Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 3-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V riadkoch 1 až 14 sa uvádza začiatkový stav vybraných aktív v netto hodnote k 1. januáru vykazovaného obdobia v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12.
3. Sektorové členenie vybraných aktív sa uvádza v členení podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii (Ú. v. EÚ L 174, 26.6.2013) v platnom znení.
4. V riadkoch 15 až 28 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
5. V riadkoch 29 až 42 sa uvádza zníženie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
6. V riadku 43 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12 tvorba opravnej položky ako zníženie ocenenia (-) a zrušenie opravnej položky ako zvýšenie ocenenia (+), kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty cenných papierov vyplývajúca z ich precenenia.
7. V riadku 44 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných aktív z dôvodu organizačných zmien, živelných pohrôm, zmeny v metóde účtovania alebo z dôvodu jednostranného odpisu obstarania finančného majetku, napríklad cenných papierov, dlhopisov, pretože dlžník zanikol.
8. V riadkoch 45 až 58 sa uvádza stav vybraných aktív v netto hodnote k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 12 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
9. V stĺpci 1 sa uvádza celková výška majetkových cenných papierov, ktoré sa ďalej členia v stĺpcoch 2 až 5.
10. V stĺpci 6 sa uvádza celková výška dlhových cenných papierov, z toho sa v stĺpci 7 uvádzajú dlhové cenné papiere s dobou splatnosti viac ako jeden rok a v stĺpci 8 dlhové cenné papiere s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
11. V stĺpci 9 sa uvádza celková výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí, z toho sa v stĺpci 10 uvádza výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí s dobou splatnosti viac ako jeden rok a v stĺpci 11 výška poskytnutých pôžičiek a návratných finančných výpomocí s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
12. V stĺpci 12 sa uvádza celková výška vybraných pohľadávok, poskytnutých preddavkov a časového rozlíšenia aktív.

### Použité skratky

**Č. r.** – číslo riadku výkazu

**r.** – riadok

**S.** – sektor

## FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasivách podľa sektorov

Č. r.	VYBRANÉ PASÍVA (1. časť)	Emitované dlhopisy (ED)		Zmenky (Z)		Bankové úvery (BU)		Investičné dodávateľské úvery (IDU)		Dodávateľské úvery (DU)		Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB)		Úvery od environmentálneho fondu (ENVF)		Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy (NFV)	
		Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok
	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	<b>I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r. 2 + r. 3 + r.8 + r.12 až 14)</b>																
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x	x	x	x	x
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x	x	x	x	x
4.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)							x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
5.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
7.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)					x	x										
9.	ústredná správa (S.1311)																
10.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x	x	x		
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x	x	x	x	x
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
14.	f) zahraničie (S.2)											x	x	x	x	x	x

II. TRANSAKCIE																
15.	<b>Zvýšenie stavu pasív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)</b>															
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x	x	x	x
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x	x	x	x
18.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)							x	x	x	x	x	x	x	x	x
19.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
20.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
21.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.23 až 25)					x	x									
23.	ústredná správa (S.1311)															
24.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x	x	x	
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
26.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x	x	x	x
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
28.	f) zahraničie (S.2)											x	x	x	x	x
29.	<b>Zníženie stavu pasív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)</b>															
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x	x	x	x
31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x	x	x	x
32.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)							x	x	x	x	x	x	x	x	x
33.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
34.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
35.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)					x	x									

37.	ústredná správa (S.1311)																
38.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x	x	x		
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
40.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x	x	x	x	x
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
42.	f) zahraničie (S.2)											x	x	x	x	x	x
43.	<b>III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)</b>																
44.	<b>IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)</b>																
45.	<b>V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r.1 + r.15 – r.29 + r.43 + r.44)</b>																
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)					x	x					x	x	x	x	x	x
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:											x	x	x	x	x	x
48.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)							x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
49.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
50.	poisťovacie korporácie (S.128)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
51.	penzijné fondy (S.129)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)					x	x										
53.	ústredná správa (S.1311)																
54.	územná samospráva (S.1313)					x	x					x	x	x	x		
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
56.	d) domácnosti (S.14)	x	x			x	x					x	x	x	x	x	x
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
58.	f) zahraničie (S.2)											x	x	x	x	x	x



Č.r.	VYBRANÉ PASÍVA (2. časť)	Finančný prenájom (FP)		Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy (OST)		Závazky po zmene veriteľa (ZMV)		Prijaté zábezpeky (ZAB)		Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor (EPC)		Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné (EPCO)		Závazky z obchodného styku a prijaté preddavky - krátkodobé (KZOS)		Závazky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé (DZOS)		Vybrané záväzky (VZ)	
		Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok	Nesplatená menovitá hodnota	Úrok
	a	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34
1.	I. STAV k 1.januáru VYKAZOVANÉHO OBDOBIA (r.2 + r.3 + r.8 + r.12 až 14)																		
2.	a) nefinančné korporácie (S.11)																		
3.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:																		
4.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)			x	x	x	x												
5.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)																		
6.	poisťovacie korporácie (S.128)									x	x								
7.	penzijné fondy (S.129)									x	x								
8.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.9 až 11)			x	x														
9.	ústredná správa (S.1311)			x	x														
10.	územná samospráva (S.1313)			x	x														
11.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)			x	x	x	x			x	x	x	x						

12.	d) domácnosti (S.14)					x	x											
13.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)									x	x							
14.	f) zahraničie (S.2)																	
	<b>II. TRANSAKCIE</b>																	
15.	<b>Zvýšenie stavu pasív (r.16 + r.17 + r.22 + r.26 až 28)</b>																	
16.	a) nefinančné korporácie (S.11)																	
17.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:																	
18.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)			x	x	x	x											
19.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)																	
20.	poisťovacie korporácie (S.128)									x	x							
21.	penzijné fondy (S.129)									x	x							
22.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.23 až 25)			x	x													
23.	ústredná správa (S.1311)			x	x													
24.	územná samospráva (S.1313)			x	x													
25.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)			x	x	x	x			x	x	x	x					
26.	d) domácnosti (S.14)																	
27.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)									x	x							
28.	f) zahraničie (S.2)																	
29.	<b>Zníženie stavu pasív (r.30 + r.31 + r.36 + r.40 až 42)</b>																	
30.	a) nefinančné korporácie (S.11)																	

31.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:																		
32.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)			x	x	x	x												
33.	ostatné finančné korporácie (S.125 + S.126 + S.127)																		
34.	poisťovacie korporácie (S.128)								x	x									
35.	penzijné fondy (S.129)								x	x									
36.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.37 až 39)			x	x														
37.	ústredná správa (S.1311)			x	x														
38.	územná samospráva (S.1313)			x	x														
39.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)			x	x	x	x		x	x	x	x							
40.	d) domácnosti (S.14)																		
41.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)								x	x									
42.	f) zahraničie (S.2)																		
43.	<b>III. ZMENY V OCENENÍ (+/-)</b>																		
44.	<b>IV. OSTATNÉ ZMENY (+/-)</b>																		
45.	<b>V. STAV K POSLEDNÉMU DŇU VYKAZOVANÉHO OBDOBIA kumulatívne (r.1 + r.15 – r.29 + r.43 +r.44)</b>																		
46.	a) nefinančné korporácie (S.11)																		
47.	b) finančné korporácie (S.12), z toho:																		
48.	korporácie prijímajúce vklady (S.122)			x	x	x	x												
49.	ostatné finančné																		

	korporácie (S.125 + S.126 + S.127)																	
50.	poisťovacie korporácie (S.128)								x	x								
51.	penzijné fondy (S.129)								x	x								
52.	c) verejná správa spolu (S.13) (r.53 až 55)			x	x													
53.	ústredná správa (S.1311)			x	x													
54.	územná samospráva (S.1313)			x	x													
55.	fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (S.1314)			x	x	x	x		x	x	x	x						
56.	d) domácnosti (S.14)																	
57.	e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam (S.15)								x	x								
58.	f) zahraničie (S.2)																	

#### Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 4-04

1. Finančný výkaz sa vyplní za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpcoch 1 až 34 sa uvádza suma vybraných pasív v členení na nesplatenú menovitú hodnotu a nesplatený úrok.
3. V riadkoch 1 až 14 sa uvádza začiatkový stav vybraných pasív k 1. januáru vykazovaného obdobia v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34.
4. Sektorové členenie vybraných pasív sa uvádza v členení podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii (Ú. v. EÚ L 174, 26.6.2013) v platnom znení.
5. V riadkoch 15 až 28 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných pasív vyplývajúce z transakcií s pasívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
6. V riadkoch 29 až 42 sa uvádza zníženie stavu vybraných pasív vyplývajúce z transakcií s pasívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.
7. V riadku 43 sa uvádzajú v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34 kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty vyplývajúca z precenenia pasív.
8. V riadku 44 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných pasív z dôvodu organizačných zmien, živelných pohrôm, zmeny v metóde účtovania, preklasifikovania finančného pasíva, napríklad investičný dodávateľský úver sa preklasifikuje na bankový úver alebo zmena z dôvodu chybného vykazovania sektora, resp. finančného nástroja v predchádzajúcich obdobiach.
9. V riadkoch 45 až 58 sa uvádza stav vybraných pasív k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 34.
10. V stĺpcoch 21 a 22 sa uvádzajú záväzky, ktorých plnenie prešlo z pôvodného veriteľa na tretiu stranu, ktorou je finančná inštitúcia zaradená v sektore S.12 – finančná korporácia, ale zároveň ňou nie je banka, napríklad faktoringová spoločnosť, ktorej činnosťou je skupovanie pohľadávok. Záväzky po zmene veriteľa predstavujú pôžičky subjektu verejnej správy.
11. V stĺpcoch 25 a 26 sa uvádzajú záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. sa uvádzajú v stĺpcoch 27 a 28 s označením EPCO.

#### Použité skratky

- Č. r.** – číslo riadku výkazu  
**r.** – riadok  
**S.** – sektor

**FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch**

Symbol dlhového nástroja	Kód meny	Dátum prijatia prostriedkov	Dátum splatnosti dlhového nástroja	Druh úroku F / V	Nesplatená menovitá hodnota k .....	z toho: zahraniční veritelia	Úroky	z toho: zahraniční veritelia
a	b	1	2	3	4	5	6	7
Spolu								

#### Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 5-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy uvedené v § 2 ods. 3 opatrenia MF/017353/2017-352. Údaje sa vyplňajú kumulatívne od 1. januára bežného roka k príslušnému dátumu vykazovaného obdobia.
2. V stĺpci „a“ sa uvádzajú v každom riadku samostatne jednotlivé druhy dlhových nástrojov a vybraných záväzkov, pri ktorých hodnota v stĺpci 4 nie je nulová.

<b>Druh dlhového nástroja</b>	<b>symbol</b>
Emitované dlhopisy	ED
Zmenky	Z
Bankové úvery	BU
Investičné dodávateľské úvery	IDU
Dodávateľské úvery	DU
Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania	SFRB
Úvery od Environmentálneho fondu	ENVF
Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy	NFV
Finančný prenájom	FP
Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy	OST
Záväzky po zmene veriteľa	ZMV
Prijaté zábezpeky	ZAB
Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor	EPC
Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné	EPCO
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – krátkodobé	KZOS
Záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky – dlhodobé	DZOS
Vybrané záväzky	VZ

3. Dlhové nástroje rovnakého druhu s rovnakým dátumom prijatia prostriedkov, rovnakým dátumom splatnosti dlhového nástroja, rovnakou menou a rovnakým druhom úroku sa uvádzajú sumárne v jednom riadku. Sumárne v jednom riadku sa uvádzajú aj prijaté zábezpeky v rovnakej mene, pri ktorých nie je známy dátum splatnosti, pričom stĺpce 1 a 2 sa nevyplňajú.
4. V stĺpci „b“ sa uvádza kód meny podľa kurzového lístka Národnej banky Slovenska, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý. Ak pôvodnou menou dlhového nástroja bola slovenská koruna, uvedie sa kód EUR a hodnota v slovenských korunách musí byť prepočítaná na menu euro konverzným kurzom.
5. V stĺpci 1 sa ako dátum prijatia prostriedkov uvádza napríklad dátum zdaniteľného plnenia alebo deň prijatia preddavku, deň prijatia prostriedkov na bankový účet, deň prijatia prostriedkov na úverový účet, deň začatia čerpania úveru podľa zmluvných podmienok.
6. V stĺpci 3 sa uvádza druh úroku dlhového nástroja a vybraných záväzkov. Ak je úrok určený fixnou sadzbou alebo ak sa dlhový nástroj neúročí, uvádza sa písmeno „F“, ak je úroková sadzba počas splatnosti dlhového nástroja variabilná, uvádza sa písmeno „V“.
7. V stĺpci 4 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov a vybraných záväzkov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru v ich menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z nesplatených úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
8. V stĺpci 5 sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov a vybraných záväzkov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z nesplatených úrokov. Ak je dlhový nástroj v cudzej mene, prepočíta sa na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
9. V stĺpci 6 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru.
10. V stĺpci 7 sa uvádza výška nesplatených záväzkov z úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom. Suma nesplatených záväzkov z úrokov v cudzej mene sa prepočíta na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platným v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.
11. Ako záväzky z obchodného styku a prijaté preddavky - dlhodobé sa uvádzajú záväzky, ktorých doba splatnosti pri vzniku je dlhšia ako jeden rok.
12. Ako záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor sa uvádzajú zmluvy uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. s označením EPC. Záväzky zo zmlúv o energetickej efektívnosti, ktoré nie sú uzavreté podľa § 18 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. sa uvádzajú s označením EPCO.
13. Ako záväzky po zmene veriteľa sa uvádzajú záväzky, ktorých plnenie prešlo z pôvodného veriteľa na tretiu stranu, ktorou je finančná inštitúcia zaradená v sektore S.12 – finančná korporácia, ale zároveň ňou nie je banka, napríklad faktoringová spoločnosť, ktorej činnosťou je skupovanie pohľadávok. Záväzky po zmene veriteľa predstavujú pôžičky subjektu verejnej správy.
14. Výkaz sa predkladá aj ak sa vykazujú nulové hodnoty; vyplní sa len riadok „Spolu“, pričom v stĺpcoch 4 a 5 sa uvádza nula. Symboly dlhového nástroja v stĺpci „a“ sa neuvádzajú.

**FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií**

Č.r.	Prehľad o stave bankových účtov, záväzkov a splátok	Zostatok k ..... vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
	<b>a</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1.	Bankové účty		
2.	z toho: účty peňažných fondov obcí a peňažných fondov vyšších územných celkov		
3.	z toho: rezervný fond		
<b>I.</b>	<b>Údaje pre vyhodnotenie zavedenia ozdravného režimu a nútenej správy podľa § 19 zákona č. 583/2004 Z. z.</b>		
4.	Záväzky po lehote splatnosti, z toho		
5.	uznané záväzky neuhradené do 60 dní odo dňa ich splatnosti		
<b>II.</b>	<b>Údaje pre vyhodnotenie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.</b>		
6.	Pôžičky z Audiovizuálneho fondu		
7.	Pôžičky z Fondu na podporu umenia		
8.	Bankové úvery prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie		
9.	Suma splátok jednorazového predčasného splatenia z toho:		
10.	splátka úrokov		
11.	splátka istín		
12.	Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom		
13.	z toho: realizované záruky		



#### Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 6-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie. Uvádzajú sa všetky účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky.
2. V riadku 1 sa uvádza stav peňažných prostriedkov, o ktorých sa účtuje na syntetických účtoch 211, 221, 222 a 223 vrátane kladného zostatku alebo záporného zostatku účtu 261.
3. V riadkoch 2 a 3 sa uvádzajú údaje o stave peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov (§ 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).
4. V riadku 4 sa uvádzajú záväzky neuhradené v lehote splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).
5. V riadku 5 sa uvádzajú uznané záväzky neuhradené do 60 a viac dní odo dňa ich splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov). Neuvádzajú sa tu napríklad záväzky z neukončených súdnych sporov.
6. V riadku 6 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Audiovizuálneho fondu (istina bez úrokov), ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
7. V riadku 7 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Fondu na podporu umenia (istina bez úrokov) ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
8. V riadku 8 sa uvádzajú úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu, ktoré nevstupujú do dlhu podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. Úvermi na predfinancovanie projektov Slovenskej republiky a Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky z prijatého úveru, ktorými sa zaplatia faktúry v rámci realizácie uvedeného projektu a následne po refundácii z rozpočtu Európskej únie a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.
9. V riadku 9 sa uvádza suma splátok jednorazového predčasného splatenia podľa § 17 ods. 8 poslednej vety zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorá sa nezapočítava do sumy splátok (§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).
10. V riadku 10 sa uvádza skutočná jednorazová predčasná splátka úrokov (kategória 650) z riadku 9.
11. V riadku 11 sa uvádza skutočná jednorazová predčasná splátka istiny (kategória 820) z riadku 9.
12. V riadku 12 sa uvádza celkový stav záruk za úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnuté obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje. Ide o sumár všetkých poskytnutých záruk a prísľubov, na ktoré sú buď tvorené rezervy alebo sú vykázané ako podmienené záväzky v poznámkach účtovnej závierky.
13. V riadku 13 sa uvádza stav realizovaných záruk, ktoré sú zaúčtované ako riadne záväzky za úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnuté obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

#### Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu