



FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO — POVINNOSTI MIEST A OBCÍ

- *31. ODBORNÁ KONFERENCIA APÚMS SR*
- *16.-17.03.2023*
- *GRAND HOTEL PERMON, PODBANSKÉ*

KOMPETENCIE MF SR V OBLASTI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

MF SR určuje rozsah, termíny, spôsob a formu predkladaných údajov z účtovníctva a údajov potrebných na hodnotenie plnenia rozpočtu VS, na základe:

- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách VS
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách pre územnú samosprávu.
- Zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici (odkazom na zákon o rozpočtových pravidlách)

❖ Opatrenia MF SR k FIN výkazom (odkazujúcim na zákon o ŠP)

- ✓ Metodického usmernenia k Opatreniu k FIN výkazom
- ✓ Metodického usmernenia k Opatreniu k IUZ výkazom

MF SR na základe údajov spracováva:

- Priebežnú štatistiku plnenia rozpočtu ŠR a ostatných subjektov,
- Denné hlásenie o plnení PaV na účtoch štátnych RO,
- Kvartálnu štatistiku ústrednej správy a samosprávy,
- Ročnú štatistiku o deficite a dlhu verejnej správy,
- Plnenie pravidiel financovania územnej samosprávy
(dlh, dlhovú službu, záväzky po lehote splatnosti, nútenú správu a ozdravný režim),
- Štatistiku úverov za účelom financovania spoločných programov SR a EU.

MF SR pravidelne zverejňuje :

- **Denne** – hlásenie o PaV na účtoch štátnych RO,
- **Mesačne** – PaV ústrednej správy a ostatných subjektov VS (s výnimkou územnej samosprávy),
- **Kvartálne** – výška dlhu VS v členení na menu, zahraničný a domáci dlh,
- **Ročne** – deficit, dlh, podmienené záväzky, kapitálová účasť verejnej správy
- **Ročne** Štátny záverečný účet a Súhrnnú výročnú správu

Ciele MF SR do budúcnosti v oblasti poskytovania údajov z finančnej štatistiky verejnej správy :

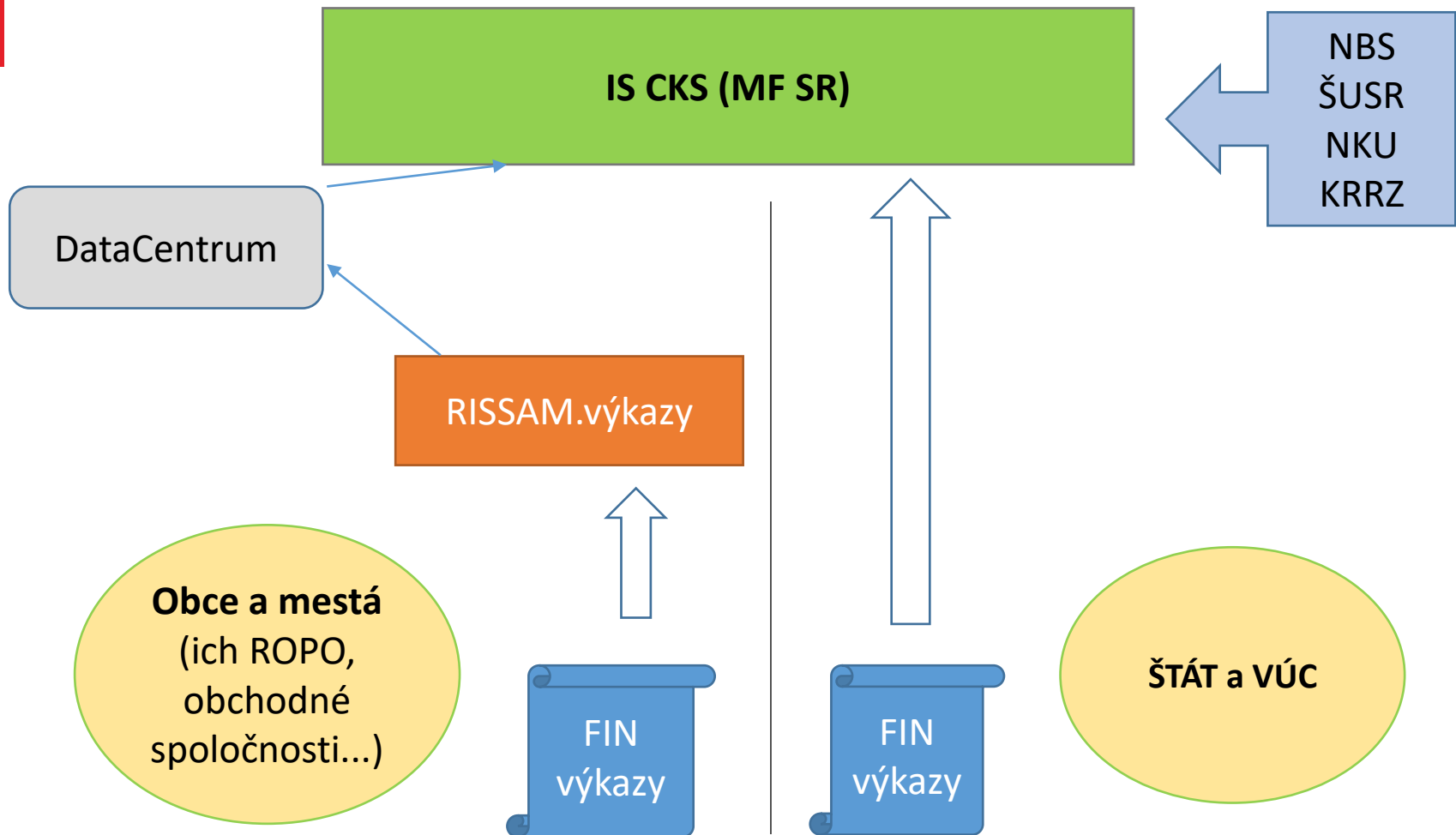
- Skonsolidovať zdroje finančnej štatistiky do jedného systému CKS,
- Poskytovať strojovo spracovateľné údaje o subjektoch VS z predložených FIN a UCT výkazov
- Vybudovať a spustiť Open Data Portál MF SR
- Vybudovať a spustiť Register finančných výkazov subjektov VS

- Mať údaje pod kontrolou, validované a v čo najskoršom termíne,
- Otvoriť verejnú správu cez finančnú štatistiku a zvýšiť záujem o hospodárenie jednotlivých subjektov,
- Odbúrať administratívnu byrokráciu na ceste k spracovateľným dátam,
- Podporiť kreatívne spájanie iných (rezortných, nadrezortných) pohľadov na subjekty verejnej správy s ekonomickou štatistikou

ZOZNAM SUBJEKTOV VS K 01/2023

Právna forma	Celkový počet	Ústredná správa	Úz. samospráva
Rozpočtová org.	3 318	673	2 645
Príspevková org.	796	124	672
Obce	2 926	-	2 926
VÚC	8	-	8
POD	324	49	275
Fondy	3	3	-
Štátny podnik	56	56	-
NO	159	21	138
Záujmové združenia	534	7	527
Sociálna p. a VŠZP	2	2	-
Ostatné	154	88	66
Spolu	8 280	1 023	7 257

PREDKLADANIE FIN A UCT VÝKAZOV OD 1.1.2023



Organizácie aplikujú všetky povinné číselníky a klasifikácie do účtovných systémov

- FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a fin. operáciách
- FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a z pasív
- FIN 3-04 o finančných aktívach podľa sektorov
- FIN 4-04 o finančných pasívach podľa sektorov
- FIN 5-04 o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch
- FIN 6-04 o bankových účtoch a záväzkoch obcí, VUC a ich RO

Použitie FIN 1-12:

- zostavenie záverečného účtu kapitoly ŠR, VUC, obce, ŠF,
- monitoring priebežného plnenia rozpočtu subjektu,
- zostavenie ŠZU (sumár za štátne RO, podľa rôznych kritérií),
- vyčíslenie hotovostného schodku štátneho rozpočtu (sumár za štátne RO),
- základ pre EDP notifikačné tabuľky – následná úprava hotovostných príjmov a výdavkov podľa metodiky ESA 2010, zatriedenie príjmov a výdavkov podľa EKRR do kódov ESA 2010,
- informácie o očakávanej skutočnosti výsledku hospodárenia do konca bežného roka,
- kontrola na moduly RIS a na účtovníctvo subjektu

Použitie FIN 2-04:

- základ pre kvartálnu ESA a GFS štatistiku,
- základ pre monitoring významných transakcií – prírastky/úbytky dlhodobého majetku, pohľadávok, zásob, finančných účtov, záväzkov, úverov, časového rozlíšenia...,
- kontrola medzi ostatnými výkazmi v prípade rovnakých položiek (dlhové nástroje),
- kontrola zaúčtovania transakcií do daného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- podklad pre audit konsolidovaných závierok, na základe porovnania významných prírastkov a úbytkov v novom účtovnom období, pre odhalenie významných udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje závierka,
- pre POD, NUJ, Soc.poistovňu predstavuje predbežnú „súvahu“.

Použitie FIN 3-04 a 4-04:

- **štruktúra členenia fin. aktív a fin. pasív je rovnaká,**
- základ pre kvartálnu a ročnú ESA a GFS štatistiku,
- informácia o verejnej správe, v akom hodnotovom vyjadrení vykazuje fin. aktíva a pasíva voči iným sektorom ekonomiky,
- základ pre elimináciu vzájomných vzťahov v rámci sektora verejnej správy,
- kontrola medzi ostatnými výkazmi v prípade rovnakých položiek (dlhové nástroje).

Použitie FIN 5-04:

- základ pre kvartálnu a ročnú ESA a GFS štatistiku **o dlhu VS**,
- informácia dlhu verejnej správy/subjektu v podrobnejšom členení:
 - dlhový nástroj,
 - mena,
 - krátkodobý/dlhodobý,
 - istina a úrok,
 - koľko dlží voči zahraničiu,
- základ pre elimináciu vzájomných vzťahov v rámci sektora verejnej správy,
- základ pre výpočet dlhu obcí/miest/VUC pre účely zákona o RP,
- kontrola medzi ostatnými výkazmi v prípade rovnakých položiek (dlhové nástroje),

Použitie FIN 6-04:

- základ pre rozpočtový monitoring zadlženosti subjektov územnej samosprávy,
- vyhodnocovanie plnenia/prekročenia rozpočtových pravidiel pre územnú samosprávu:
 - prijímanie návratných zdrojov financovania (ak dlh nepresiahne 60 % skutočných bežných príjmov R-1),
 - zavedenie ozdravného režimu v obci (záväzky po lehote splatnosti viac ako 15 % skutočných bežných príjmov R-1, neuhradenie záväzku po lehote splatnosti do 60 dní),
 - zavedenie nútenej správy v obci (napr. aj pri opakovanom nepredložení výkazov),
- vyhodnocovanie plnenia pravidiel podľa zákona o rozpočtovej zodpovednosti:
 - udelenie pokuty za prekročenie limitu dlhu 60 %

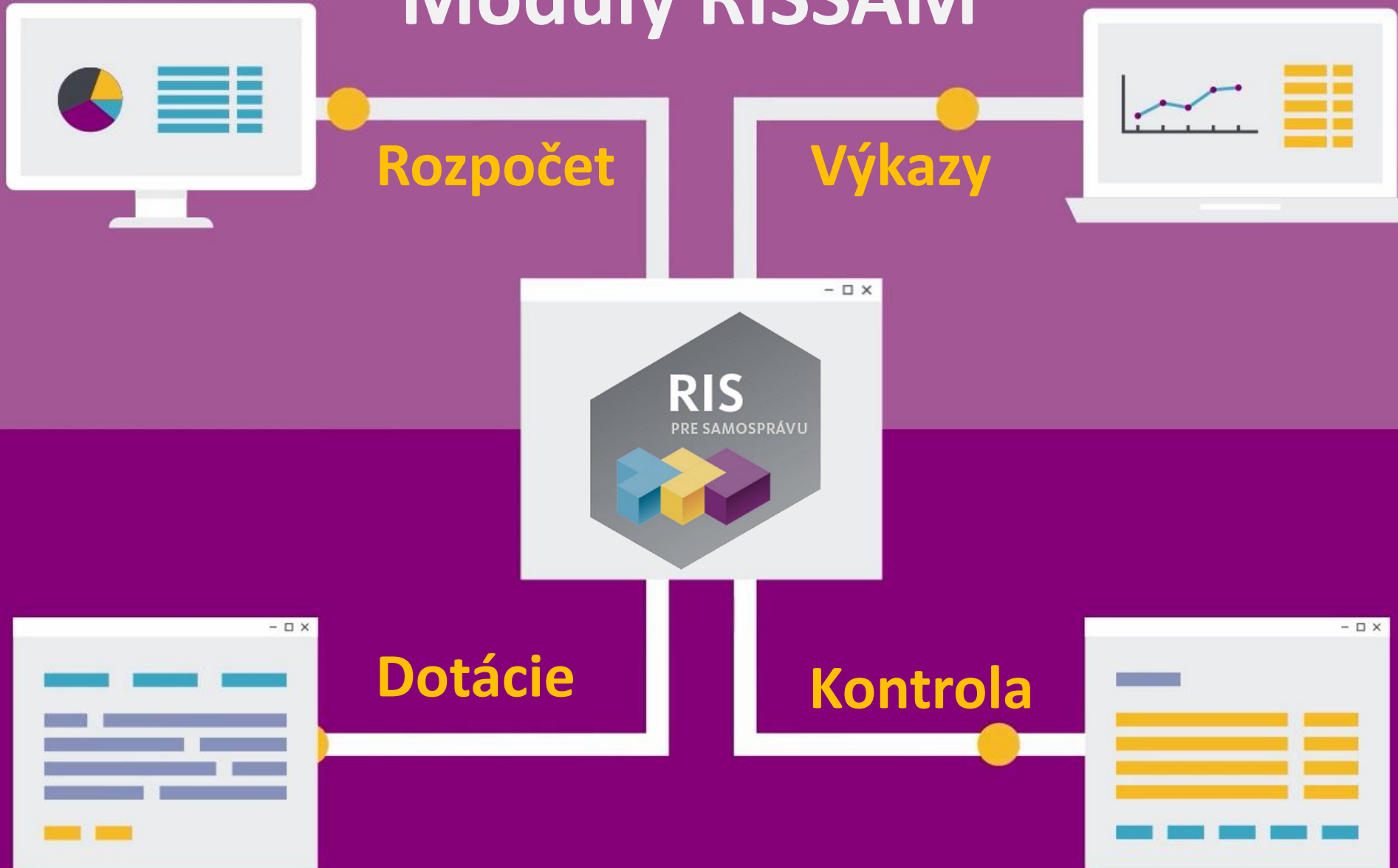
RISSAM

Rozpočtový
informačný
systém pre
samosprávu



Komplexnosť Aktuálnosť **Kvalita** Prepojenie

Moduly RISSAM



■ Rozpočet

- prvé využitie - pre rozpočet na roky 2014-2016
- cieľ - mať čo najskoršie informácie o rozpočte samosprávy

■ Výkazy

- prvé využitie - IUZ 2014 a FIN výkazy za 1. kvartál 2015
- cieľ - plošný zber kvalitných a všestranne využiteľných údajov

■ Dotácie

- prvé využitie - zber žiadostí od roku 2015
- cieľ - zabezpečenie procesu poskytovania dotácií z kapitoly Všeobecná pokladničná správa

■ Kontrola

- prvé využitie - november 2018
- cieľ - podpora činnosti hlavného kontrolóra obce - v zmysle zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

OKRUH POUŽÍVATEĽOV

- Obce, Mestá, VÚC, Ostatné subjekty VS
 - spracovanie a poskytovanie údajov
- Ministerstvo financií SR
 - Sekcia rozpočtovej politiky
 - Sekcia štátneho výkazníctva
 - Sekcia daňová a colná
 - Útvar hodnoty za peniaze
 - Inštitút finančnej politiky
- Finančná správa
 - metodici obcí – zabezpečovanie kvality a rozsahu spracovania dát
- DataCentrum
 - podpora používateľov a prevádzka IS
- ZMOS
 - jednotná báza údajov pre spoločné rokovania s MFSR
- NKÚ SR
 - analytické účely

**viac ako 6700
aktívnych používateľov**

RISSAM.VÝKAZY

NAJVYUŽÍVANEJŠÍ MODUL

- Finančné výkazy
- Účtovné závierky
 - Individuálne UZ (riadne, mimoriadne)
 - Konsolidované UZ
- Formulár vzájomných vzťahov súhrnného celku
- Výkaz o dani z príjmu
- Spracovanie konsolidovaných účtovných závierok v samospráve
- Žiadosti o návratnú finančnú výpomoc

- www.rozpocet.sk
- www.registeruz.sk
- www.crz.gov.sk
- Štátna pokladnica
- Centrálny konsolidačný systém
- RIS - Business Intelligence
- RISSAM - Rozpočet

- Konfigurovateľnosť – flexibilné funkčné rozšírenia
- Doménová nezávislosť – akékoľvek štruktúrované dáta vrátane príloh
- Kontroly – preddefinované algoritmy (6377 aktívnych kontrol)
- Importy a exporty údajov – eliminácia ručného zadávania
- Medzimodulové integrácie – zdieľanie dát
- On-line spracovanie údajov – výsledky v reálnom čase
- Procesný work-flow – spracovanie v definovaných krokoch
- Performance – zvláda náporové obdobia

RISSAM.VÝKAZY – ELEKTRONICKÉ SPRACOVANIE ÚDAJOV

Detailná štatistika zberu 2022 - Finančné výkazy IV.kvartál

Správnosť a stav výkazov	FIN 1-12	FIN 3-04	FIN 4-04	FIN 5-04	FIN 6-04
Počet ÚJ s vykazovacou povinnosťou:	5 372	5 362	5 362	5 362	5 113
Predložené:	5 305	5 291	5 290	5 290	5 048
– správne:	5 302	5 291	5 290	5 290	4 918
– chybné:	3	0	0	0	130
Naplnené:	4	5	6	4	2
– správne:	2	3	5	3	2
– chybné:	2	2	1	1	0
– neskontrolované:	0	0	0	0	0
Prázdne:	63	66	66	68	63

Detailná štatistika zberu 2022 - Individuálna UZ – Obce, RO, PO

Správnosť a stav výkazov	Úč ROPO	Súvaha	VZaS	Pozn Tab	Pozn Text	Úvod Str	SA	VS
Počet ÚJ s vykazovacou povinnosťou:	–	5 362	5 362	5 283	5 283	5 283	2 921	2 921
Predložené:	–	5 295	5 296	1 053	733	764	13	15
– správne:	–	5 290	5 293	1 053	0	0	0	0
– chybné:	–	5	3	0	0	0	0	0
Naplnené:	–	12	11	1 638	570	379	4	5
– správne:	–	9	10	1 568	0	0	0	0
– chybné:	–	3	1	62	0	0	0	0
– neskontrolované:	–	0	0	8	0	0	0	0
Prázdne:	–	55	55	2 592	3 980	4 140	2 904	2 901

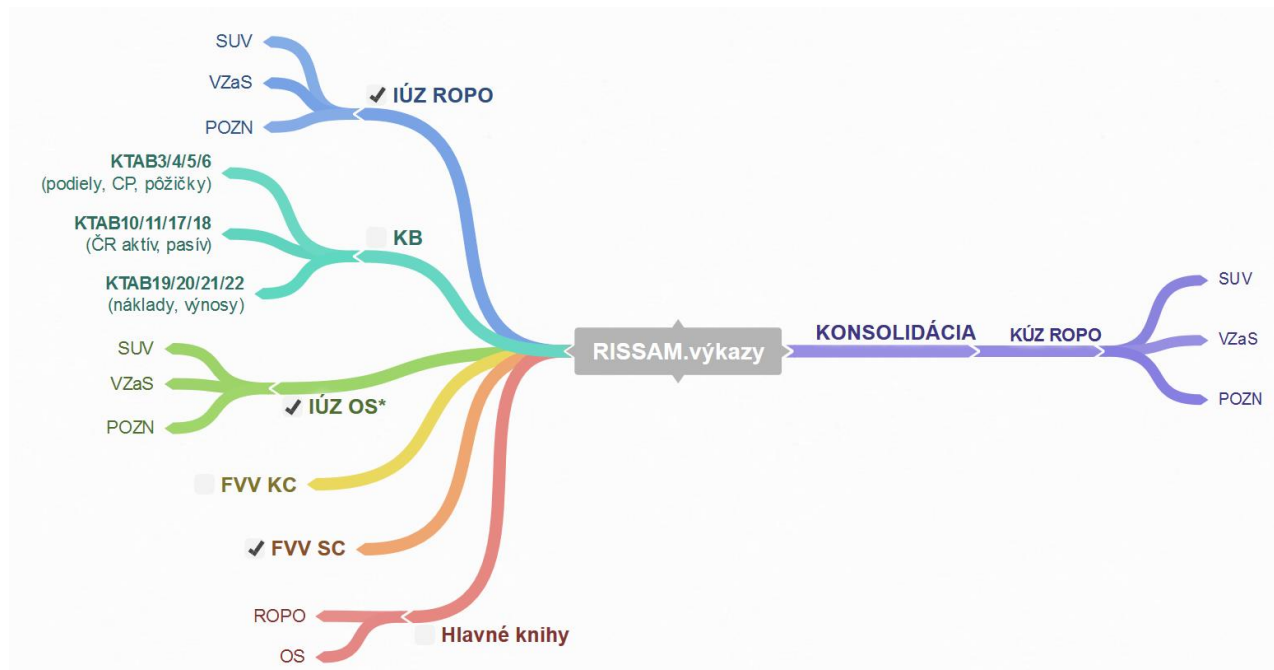
Projekt funkčného rozšírenia RISSAM.výkazy Zostavovanie konsolidovaných účtovných závierok v samospráve



- **zefektívnenie** procesu zostavenia KÚZ obcí a miest
- **zvýšenie kvality** dodávaných výstupov pre potreby zostavenia súhrnnej účtovnej závierky štátu
- **zjednotenie metodiky** a jej implementácia prostredníctvom informačného systému
- **zníženie chybovosti** v procese zostavenia KÚZ
- **eliminácia ručného zadávania** konsolidovaných účtovných závierok do RISSAM.výkazy

VÝCHODISKO REALIZÁCIE – VYUŽITIE EXISTUJÚCICH DÁT

- existencia dát na vstupe aj výstupe procesu



- priestor na optimalizáciu – spracovanie v jednom IS

- **Projekt predchádzalo spracovanie štúdie uskutočniteľnosti**
 - potvrdené riešenie funkčného rozšírenia v module RISSAM.výkazy
 - zostavovanie KUZ sa týka cca 1100 miest a obcí a 3000 organizácií
- **Zameranie na priebežné dodávanie benefitov**
 - navrhnutá realizácia formou funkčných celkov (fáz projektu)
 - nasadzované skupiny funkčnosti generujú okamžitý úžitok
- **Dobrovoľné zapojenie miest a obcí**
 - motivácia používateľov
- **Pilotná prevádzka**
 - užšia skupina miest a obcí
 - zastúpenie podľa komplexnosti a rozsahu spracovania údajov
- **Skupinové školenia**
 - roadshow v krajských mestách

- Automatizované načítanie údajov z už predložených výkazov
- Preddefinované kroky konsolidácie v štruktúre konsolidačných opatrení
- Možnosť úprav vstupných údajov prostredníctvom účtovných dokladov
- Systém automaticky vytvára eliminačné doklady
- Automatické prepočty výstupnej konsolidovanej účtovnej závierky
- Detailné náhľady automaticky vypočítavaných hodnôt
- Možnosť priebežného spracovávanía konsolidovanej účtovnej závierky aj pri nevyplnení konsolidačných balíkov za všetky účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku

Náhľad stavu spracovania eliminačných opatrení (Obec, Mesto)

1. Filter – zacielenie na údaje
2. Vizualizácia – komplexné vnímanie stavu
3. Prehľad – detailné informácie s hodnotami

RISSAM.výkazy

kosice_konsolidator

P

K

Odhlásiť

Návrat na výber modulov

Konsolidácia

Zbery

Záznamy o importe

Konsolidácia

Detail konsolidovaného celku Košice

Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky

Detail opatrenia

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky

Nezaradené doklady

Filter vzťahov

Stav kontroly:

Všetky

Organizácia 1:

Zadajte IČO alebo názov

Stav eliminácie:

Všetky

Organizácia 2:

Zadajte IČO alebo názov

Skupina:

Všetky

Filtrovat

Zrušit

Štatistika vzťahov

Stav kontroly

Vyrovnaný (199)

Nevyrovnaný (63)

Vynulovaný (0)

24%

76%

Stav eliminácie

Eliminovaný (199)

Neeliminovaný (63)

24%

76%

Prehľad vzťahov

Nový vzťah

Hromadná eliminácia

262 záznamov

1-5 6-10 11-15 16-20 21-25 26-30 31-35 >> <<

záznamy / strana 5

Skupina	Má Dať			Dal			Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka
	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota				
1.2.2.	00691135	Mesto Košice	118 147,15	35540524	MŠ Belehradská,Ko-Magis...	118 147,15	0,00	✓	✓	
1.2.2.	00691135	Mesto Košice	575 184,59	35543159	MŠ Dneperská,Ko-Magistr...	575 184,59	0,00	✓	✓	
1.2.2.	00691135	Mesto Košice	13 657,68	35543167	MŠ Galaktická,Ko-Magist...	13 657,68	0,00	✓	✓	
1.2.2.	00691135	Mesto Košice	116 775,18	35541571	MŠ Hrebendova,Ko-Magist...	116 775,18	0,00	✓	✓	-

Náhľad stavu spracovania KÚZ konsolidátorom (Obec, Mesto)

1. Stavový priadok – kroky procesu s indikáciou stavu spracovania
2. Filtrovanie – zacielenie na údaje
3. Kvantitatívne indikátory – aktuálne /cieľové
4. Kvalitatívne indikátory – výsledok reprezentovaný ikonami

RISSAM.výkazy

kosice_konsolidator

P

K

Odhlásiť

Návrat na výber modulov

Konsolidácia

Zbery

Záznamy o importe

Konsolidácia

Detail konsolidovaného celku Košice

Tlač

Názov obce: Košice

Kód obce: 599981

Rok konsolidácie: 2018

Stav konsolidácie: Otvorený

Akcie

Organizácie

Odsúhlasovanie

Výkazy

Hlavná kniha

Opatrenia

Kontroly

Export KÚZ

Uzamknutie

Opatrenia

Organizácie

Odsúhlasovanie

Vstupné údaje

Hlavná kniha

Doklady

Účtovná závierka

Organizácia:

Zadajte IČO alebo názov

Dokument:

Všetky

MVK:

Všetky

Odoslané do RUZ:

Všetky

Filtrovať

Zrušiť

Typ organizácie:

Všetky

Stav dokumentu:

Všetky

KVV:

Všetky

Odoslané do KC:

Všetky

75 záznamov

1-10 11-20 21-30 31-40 41-50 51-60 61-70 »

záznamy / strana 10

Počet výkazov: ☒ Predložené ☐ Zostávajúce

73 / 73

73 / 73

73 / 73

73 / 73

73 / 73

56 / 73

IČO	Názov organizácie	Typ ORG	Obec	Odsúhlasovanie		Účtovná závierka			KT	HK	MVK	Poznámka
				FWV KC	KVV	Súvaha	VZaS	Pozn Tab				
44518684	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	Obch. sp.	Košice									-
35542781	CVČ Orgovánova,Ko-Magistrát	RO	Košice									-

■ **Produkčný roll-out pre KUZ 2018**

- v roku 2019
- dobrovoľne využilo cca 50% subjektov
- počet vyškolených formou roadshow – 2150 osôb

■ **Produkčný roll-out pre KUZ 2019**

- v roku 2020
- dobrovoľne využilo cca 40% subjektov
- obdobie COVID-19 = obdobie on-line
 - školenia a workshopy cez MS Teams

■ **Produkčná prevádzka pre KUZ 2021**

- 232 obcí a miest zostavilo KUZ len v RISSAM

- Dopracovanie niektorých funkcionalít pre KUZ
 - dopracovanie funkčností relevantných pre následné roky spracovania (R+1) - prevody zostatkov, kontroly,...
 - špecifické funkčnosti - výpočet podielov, eliminácia kapitálu
 - dohľadové funkčnosti pre rolu „manažér“ - využitie na MFSR
 - integrácia na Register právnických osôb
 - integrácia na Centrálny konsolidačný systém



MINISTERSTVO
FINANCIÍ
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

ĎAKUJEM ZA VAŠU POZORNOSŤ

Peter Ivánek
riaditeľ | Odbor súhrnného výkazníctva štátu
peter.ivanek@mfsr.sk | www.mfsr.sk