

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.

Druh dlhového nástroja	symbol
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
Kreditné karty	KK

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 štvrtroka.
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 štvrtroka.
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 štvrtroka.
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. Ako kreditné karty sa uvádzajú nesplatené záväzky z používania kreditných kariet a charge kariet poskytnutých bankou. Vykazujú sa tu aj nesplatené záväzky z používania kreditných kariet poskytnutých Všeobecnou úverovou bankou pre klientov Štátnej pokladnice.
15. 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.