

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
1.	Dlhodobý nehmotný majetok (r. 2 až r. 7)				
2.	Aktivované náklady na vývoj, nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti				
3.	Softvér				
4.	Oceniteľné práva, goodwill				
5.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
6.	Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ostatný dlhodobý nehmotný majetok				
7.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku				
8.	Dlhodobý hmotný majetok (r. 9 až r. 18)				
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.	Oprávkavy k opravnej položke k nadobudnutému majetku				
19.	Dlhodobý finančný majetok (r. 20 až r. 25)				
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				
26.	Zásoby				
27.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 28 až r. 34)				
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				
35.	Pohľadávky (r. 36 až r. 54)				
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 podniku				
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				
54.	Poskytnuté zábezpeky				
55.	Finančné účty (r. 56 až r. 64)				
56.	Pokladnica				
57.	Ceniny				
58.	Účty v bankách				
59.	Výdavkový rozpočtový účet				
60.	Príjmový rozpočtový účet				
61.	Účty Štátnej pokladnice				
62.	Majetkové cenné papiere				
63.	Dlhové cenné papiere				
64.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku				
65.	Návratné finančné výpomoci (r. 66 + r. 67)				
66.	Finančné výpomoci a pôžičky poskytnuté subjektom verejnej správy				
67.	Finančné výpomoci a pôžičky poskytnuté subjektom mimo sektora verejnej správy				
68.	Náklady a komplexné náklady budúcich období				
69.	Príjmy budúcich období				
70.	Účet štátnych rozpočtových príjmov				
71.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice				
72.	Vybrané aktíva spolu (r. 1 + r. 8 + r. 19 + r. 26 + r. 27 + r. 35 + r. 55 + r. 65 + r. 68 + r. 69 + r. 70 + r. 71)				

Č. r.	1.2. Vybrané pasíva	Zostatok k ... vykazovaného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
a	b	5	6
73.	Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku (r. 74 až r. 79)		
74.	Základné imanie		
75.	Fondy tvorené z vkladov a príspevkov		
76.	Fondy tvorené zo zisku		
77.	Fondy Sociálnej poisťovne		
78.	Oceňovacie rozdiely		
79.	Výsledok hospodárenia		
80.	Rezervy		
81.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. 82 až r. 88)		
82.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa		
83.	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu		
84.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu		
85.	Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
86.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku		
87.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku		
88.	Ostatné zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy		
89.	Závazky dlhodobé (r. 90 až r. 102)		
90.	Zmenky na úhradu		
91.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
92.	Vydané dlhopisy		
93.	Prijaté zábezpeky		
94.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
95.	Prijaté preddavky		
96.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
97.	Závazky z finančného prenájmu		
98.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		
99.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		
100.	Závazky zo sociálneho fondu		
101.	Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám		
102.	Ostatné záväzky		
103.	Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé (r. 104 až r. 106)		
104.	Bankové úvery		
105.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
106.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
107.	Závazky krátkodobé (r. 108 až r. 129)		
108.	Zmenky na úhradu		
109.	Závazky z pevných termínovaných operácií a predané opcie		
110.	Vydané dlhopisy		
111.	Prijaté zábezpeky		
112.	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky		
113.	Prijaté preddavky		
114.	Závazky z ostatného prenájmu a operatívneho prenájmu		
115.	Závazky z finančného prenájmu		
116.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti pre verejný sektor		

117.	Závazky zo zmlúv o energetickej efektívnosti - ostatné		
118.	Závazky voči zamestnancom		
119.	Daňové záväzky		
120.	Závazky zo sociálneho poistenia		
121.	Závazky zo zdravotného poistenia		
122.	Dotácie a zúčtovanie so štátnym rozpočtom, dotácie a zúčtovanie s rozpočtom subjektu územnej samosprávy		
123.	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov		
124.	Závazky voči združeniu, zúčtovanie s Európskou úniou, transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami, spojovací účet pri združení		
125.	Závazky v rámci konsolidovaného celku		
126.	Závazky z kúpy podniku		
127.	Závazky z poisťných vzťahov		
128.	Závazky voči dôchodkovej správcovskej spoločnosti		
129.	Ostatné záväzky		
130.	Úvery, pôžičky a výpomoci krátkodobé (r. 131 až r. 133)		
131.	Bankové úvery		
132.	Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy		
133.	Finančné výpomoci a pôžičky od subjektov verejnej správy		
134.	Časové rozlíšenie (r. 135 + r. 136)		
135.	Výdavky budúcich období		
136.	Výnosy budúcich období		
137.	Účet štátnych rozpočtových výdavkov		
138.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice		
139.	Vybrané pasíva spolu (r. 73 + r. 80 + r. 81 + r. 89 + r. 103 + r. 107 + r. 130 + r. 134 + r. 137 + r. 138)		

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

Č. r.	2.1. Vybrané aktíva	Zostatok k vykazovaného obdobia			Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia
		Brutto	Korekcia	Netto	
a	b	1	2	3	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.	Vybrané aktíva spolu (r. 1 až r. 26)				

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.	Vybrané pasíva spolu: (r. 28 až r. 47)		

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 2-04

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 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 individuálnej účtovnej závierky.
4. V stĺpci 3 sa vykazuje rozdiel medzi stĺpcami 1 a 2.
5. V riadkoch 98 a 116 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 99 a 117 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