

SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA V NITRE

FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU

1129153

**POSÚDENIE ÚČTOVNÍCTVA V ROZPOČTOVÝCH
ORGANIZÁCIÁCH**

2010

Marcela Čiffáryová

SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA V NITRE

FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU

**POSÚDENIE ÚČTOVNÍCTVA V ROZPOČTOVÝCH
ORGANIZÁCIÁCH**

Bakalárska práca

Študijný program:	Účtovníctvo
Študijný odbor:	3.3.12 Účtovníctvo
Školiace pracovisko:	Katedra informačných systémov
Školiteľ:	Doc.Ing. Marián Kočner, PhD.

Nitra 2010

Marcela Čiffáryová

Čestné vyhlásenie

Podpísaná Marcela Čiffáryová vyhlasujem, že som záverečnú prácu na tému „Posúdenie účtovníctva v rozpočtových organizáciách“ vypracovala samostatne s použitím uvedenej literatúry.

Som si vedomá zákonných dôsledkov v prípade, ak uvedené údaje nie sú pravdivé.

V Nitre 15. apríla 2010

Marcela Čiffáryová

Pod'akovanie

Touto cestou vyslovujem pod'akovanie pánovi doc.Ing. Mariánovi Kočnerovi, PhD. za odbornú pomoc, vedenie, cenné rady a pripomienky pri vypracovaní mojej bakalárskej práce.

Abstrakt

Bakalárska práca je prevažne teoretického charakteru, ktorej cieľom je priblížiť a pochopiť zvláštnosti metodiky účtovania a metodiky účtovnej závierky v rozpočtových organizáciách. Rovnako aj oboznámiť sa s teóriou rozpočtovania. Svojim obsahom je práca orientovaná predovšetkým na špecifické problémy účtovníctva uvedených organizácií, ktorým predchádza ich základná charakteristika z hľadiska legislatívy, financovania a zmapovanie ich úloh v súčasných podmienkach.

Rozsah bakalárskej práce vymedzujú tri kapitoly. Prvá kapitola je venovaná všeobecnej charakteristike základných pojmov ako je rozpočtová organizácia, platná legislatíva, hospodárenie, platobný styk a účtovanie pre lepšie pochopenie podstaty vecí.

Druhá kapitola opisuje konkrétne podstatné oblasti účtovníctva v oblasti realizácie platobného styku rozpočtovej organizácie z pohľadu klienta Štátnej pokladnice .

Posledná kapitola sa zaoberá účtovnou závierkou a tvorbou finančných výkazov špecifických pre rozpočtové organizácie s nadväznosťou na priebeh zavedenia jednotného štátneho výkazníctva.

Nosnou motiváciou spracovania tejto problematiky je poskytnúť súhrnný obraz o existencii, charakteristike, financovaní, metodológii účtovania a vykazovania tak špecifických organizácií akými rozpočtové organizácie nesporne sú.

Kľúčové slová: rozpočtová organizácia, účtovanie rozpočtových organizácií, účtovné a finančné výkazy, akruálny princíp, princíp konsolidácie.

Abstract

The undergraduate thesis is predominantly of a theoretical character and is aimed at bringing near and comprehending the particularities of the methodology of accounting and the methodology of financial accounts in budgetary organisations. In addition, its goal is also to get familiar with the theory of budgeting. By its content the thesis is in the first place focused on the specific problems of the above-mentioned organisations' bookkeeping, which are preceded by their basic characteristic in terms of legislation, financing, and surveying their responsibilities in present conditions.

Scope of undergraduate thesis has been outlined in three chapters. The first chapter is devoted to the general characteristic of basic term like budgetary organisation, current legislation, management, system of payments, and accounting, in order to better understand the merits. The second chapter factually describes the essential fields of accounting in the area of the budgetary organisation's system of payments implementation from the Treasury client's viewpoint. The last chapter deals with the financial accounts and formation of financial statements, which are specific for budgetary organisations, with continued relation to a process of the uniform state financial reporting implementation. The bearing motivation of these fundamental problems processing is to present a comprehensive picture of the existence, characteristic, financing, and methodology of accounting and financial reporting with regard to such specific organisations as the budgetary organisations concededly are.

Key words: budgetary organisation, budgetary organisations' accounting, accounting and financial statements, accrual principle, principle of consolidation.

Obsah

Obsah.....	7
Zoznam ilustrácií	8
Zoznam tabuliek	9
1. Úvod	10
1.1. Všeobecná charakteristika rozpočtovej organizácie	11
1.2. Financovanie rozpočtovej organizácie.....	13
1.3. Rozpočet rozpočtovej organizácie	15
1.4. Účtovníctvo rozpočtovej organizácie	19
1.5. Proces konsolidácie a účtovná závierka rozpočtovej organizácie	25
2. Cieľ práce	27
3. Metodika práce	28
4. Výsledky práce	30
4.1. Charakteristika vybraného subjektu	30
4.2. Porovnanie upraveného rozpočtu na schválený rozpočet podľa hlavných kategórií za roky 2007,2008,2009	31
4.3. Čerpanie výdavkov	33
4.4. Realizácia príjmov a výdavkov vybraného subjektu v systéme Štátnej pokladnice	38
4.4.1. Vymedzenie Štátnej pokladnice	38
4.4.2. Technická podpora systému Štátnej pokladnice	39
4.4.3. Moduly Štátnej pokladnice	40
4.4.4. Špecifiká pri realizácii príjmov a výdavkov posudzovaného klienta	45
4.5. Výkazníctvo	50
4.5.1. Výkazy a ich kontrola	50
4.5.2. Spôsob predkladania výkazov	52
5. Záver	54
6. Zoznam použitej literatúry.....	55
7. Prílohy.....	59

Zoznam ilustrácií

Obr. 1	Graf č.1. Vývoj plnenia príjmov	31
Obr. 2	Graf č. 2 Plnenie príjmov v percentách	33
Obr. 3	Graf č. 3 Vývoj čerpania výdavkov v hlavných kategóriách	38

Zoznam tabuliek

Tab. 1	Porovnanie schváleného a upraveného rozpočtu príjmov	31
Tab. 2	Vývoj plnenia príjmov	32
Tab. 3	Porovnanie schváleného a upraveného rozpočtu výdavkov	34
Tab. 4	Čerpanie v kategórii 610	34
Tab. 5	Čerpanie v kategórii 620	35
Tab. 6	Čerpanie v kategórii 630	35
Tab. 7	Čerpanie v kategórii 640	36
Tab. 8	Čerpanie v kategórii 700	37

ÚVOD

Jedným z kľúčových subjektov verejného života je verejná správa. Služi na plnenie funkcií štátu a to prostredníctvom štátnej správy a samosprávy resp. rozpočtových a príspevkových organizácií. Uvedené subjekty sú právnické osoby zapojené svojimi príjmami a svojimi výdavkami na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku. Majú rôzne zamerania a plnia úlohy v oblasti riadenia hospodárstva, sociálnej oblasti, školstva, zdravotníctva, kultúry, obrany štátu.

Rozpočtová organizácia hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Zo spôsobu financovania a spôsobu hospodárenia vyplýva ich špecifickosť a osobitosti, ktoré sa prejavujú v charakterizovaní jej úloh. Za základné úlohy rozpočtových organizácií považujeme sledovanie plnenia rozpočtu v oblasti rozpočtových výdavkov a v oblasti rozpočtových príjmov, v požadovanej klasifikácii a tým poskytovať podklady pre kontrolu plnenia rozpočtu. Ďalej sledovanie stavu a pohybu majetku a zdrojov jeho krytia v požadovanom členení a tým zachovávať ochranu majetku v rozpočtových organizáciách. Jeden zo subjektov, ktorý zabezpečuje prepojenosť takýchto informácií je systém Štátnej pokladnice.

Samotné účtovníctvo rozpočtových organizácií prešlo a doteraz prechádza viacerými vývojovými etapami, v ktorých svoje úlohy plnilo s rôznou mierou významovosti a stupňom prepracovanosti.

Dňom 1.1.1993 vstúpili v Slovenskej republike do platnosti nové účtovné osnovy a postupy účtovania a následne opatrenia, ktorými sa ustanovili účtovné závierky, účtovné výkazy pre jednotlivé účtovné jednotky. K základným zmenám, ktoré mali vplyv na účtovanie v rozpočtových organizáciách patrili definovanie dvoch základných atribútov výdavkov s novým označením „bežné „ a „kapitálové“, ale aj zmeny v rozpočtovej skladbe, v rozpočtovej klasifikácii.

Podstatný vplyv na vedenie účtovníctva rozpočtových organizácií v súčasnosti má projekt zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva ako súčasť Projektu Reformy riadenia verejných financií. Východiskami na zjednotenie účtovníctva verejného sektora sú Medzinárodné účtovné štandardy pre verejný sektor, ktoré poskytujú jednotnú bázu na konsolidáciu údajov za verejný sektor.

1. SÚČASNÝ STAV RIEŠENEJ PROBLEMATIKY DOMA A V ZAHRANIČÍ

1.1. Všeobecná charakteristika rozpočtových organizácií

Ak chceme objektívne zhodnotiť súčasný stav účtovníctva rozpočtových organizácií, musíme poznať prostredie v akom sa uvedené účtovníctvo uplatňuje a využíva. Je to prostredie verejnej správy resp. štátnej správy a samosprávy.

Verejná správa je považovaná za jeden zo subjektov verejného života, ktoré sú vytvorené na plnenie hospodárskych, spoločenských, sociálnych, obranných úloh štátu. Vo svojej podstate predstavuje správu verejných záležitostí, ktorá sa realizuje ako prejav výkonnej moci v štáte. Pre výkonnú moc je príznačné, že ide o predovšetkým o moc verejnú, ktorou nedisponuje len štát, ale aj iné neštátne subjekty, vykonávajúce správu verejných záležitostí. V tomto zmysle má aj táto verejná moc svoj základ v štátnej moci a prejavuje sa ako „decentralizovaná štátna moc“, jej subjekty spoločne so štátom zabezpečujú správu štátu ako verejnú správu. V organizačnom chápaní verejnú správu predstavuje najmä štát reprezentovaný jeho vlastnými orgánmi a verejno-právnymi subjektmi ako predstaviteľmi a nositeľmi verejnej moci. Vo funkčnom poňatí verejnou správou rozumieme výkonnú činnosť štátu ako základného verejno-právneho subjektu, zabezpečovanú prostredníctvom jeho orgánov, ako aj výkonnú činnosť ďalších verejno-právnych subjektov pri spravovaní verejných záležitostí a realizovanú ako prejav výkonnej moci v štáte.

Podľa **Beňovej (2007)** sa verejná správa posudzuje dvomi smermi - ako činnosť resp. správa verejných záležitostí, a ako sústava štátnych orgánov, ktoré tvoria štátnu správu a samosprávu, organizácie poskytujúce služby v školstve, kultúre. Tieto subjekty v rámci svojich aktivít a spolupráce medzi sebou vytvárajú verejné financie.

Pojem verejné financie môžeme pomenovať aj ako sústavu peňažných transakcií prostredníctvom, ktorých sa tvorí, rozdeľuje a používa peňažná masa v rozpočtových organizáciách a štátnych fondoch. Finančné vzťahy sa vytvárajú vzájomne medzi štátnym rozpočtom, miestnymi rozpočtami a účelovými štátnymi fondmi resp. štátnymi podnikmi z pohľadu investičného a neinvestičného a to forme nenávratnosti.

Z hľadiska práva sa verejnými financiami, spravovaním rozpočtov zaoberá rozpočtové právo. Jeho obsahom sú všetky finančné právne normy, ktoré legislatívne vymedzujú, zabezpečujú a upravujú správanie subjektov v rámci rozpočtovej sústavy, rozpočtového procesu. Rovnako podporuje reglementnosť tvorby a realizácie rozpočtovníctva v štáte.

Pauličková - Bakeš, (2007) , rozdeľujú verejné financie na troch skupín:

- *štátne financie* - charakterizuje ich sústava príjmov a sústava výdavkov štátneho rozpočtu, osobitných štátnych účelových fondov a ostatných verejných peňažných fondov spravovaných štátom.
- *samosprávne financie* – naplňajú ich financie orgánov samosprávy, zvlášť obcí a samosprávnych krajov ,
- *verejno-korporatívne financie* - predmetom ktorých sú financie verejných peňažných fondov, ktoré štát priamo nespravuje

Serenčes (2006), charakterizuje peňažné operácie vo verejnom sektore ako peňažné príjmy jednotlivých zložiek verejného sektora prevažne vo forme daní, ďalej ako peňažné výdavky týchto zložiek, resp. ako peňažné operácie vo vnútri verejného sektora označované ako transferové peňažné platby.

Tieto vzťahy a operácie sú založené na princípoch obligatórnosti a nenávratnosti. Pojem obligatórne znamená, že ekonomické subjekty sú povinné z hľadiska zákona uskutočniť peňažné operácie podmienené ekvivalentným rozpočtom.

Pojem nenávratné znamená, že zmena peňažnej masy ekonomického subjektu je definitívna a nezakladá zmenu do budúcnosti. Rozpočtové organizácie nemajú stanovenú povinnosť vrátiť nepoužité prostriedky tomu finančnému orgánu, ktorý im ich poskytol.

Často sú tieto peňažné operácie označované ako fiškálne peňažné operácie. Sú súčasťou financií rozpočtových organizácií, ktoré predstavujú komplexné využitie rozpočtového spôsobu financovania týchto subjektov, stanovený spôsob pridelu finančných zdrojov a aplikácia zásad financovania v rozpočtových organizáciách. Na uvedené atribúty nadväzuje rozpočtová politika.

Lipták (1998), charakterizuje rozpočtovú politiku ako súčasť finančnej politiky štátu a

ako súhrn cieľov, nástrojov a opatrení na ich dosiahnutie, ktoré štát presadzuje vo finančných vzťahoch prostredníctvom štátneho rozpočtu pre rozvoj národného hospodárstva v stanovenom obsahu.

Naproti tomu **Vincúr (2007)** hovorí o rozpočtovej politike ako o kľúčovou nástroji vlády resp. štátu pri regulovaní finančných vzťahov formujúcich sa v ekonomike. Rozpočtová politika z pohľadu jej úlohy pri zabezpečovaní proporcionality v súkromnom a verejnom sektore, finančnej stability, efektívnosti a hospodárnosti vplýva na hospodársky a sociálny rozvoj ekonomiky štátu.

Úlohou rozpočtovej politiky je zamerať sa na rozpočtovú rovnováhu, tak aby sa rozpočtové výdavky vyvíjali v súlade s disponibilnými zdrojmi. Môžeme povedať, že rozpočtová politika je významný nástroj formovania ekonomických a sociálnych pomerov. Pri stanovení cieľom rozpočtová politika berie do úvahy konkrétne podmienky ekonomiky v danom období. Základnými nástrojmi rozpočtovej politiky sú rozpočty na jednotlivých úrovniach, v ktorých sú zakotvené a premietnuté hlavné finančno-ekonomické väzby ovplyvňujúce hospodárenie orgánov štátnej správy a všetkých rozpočtových organizácií.

Za hlavné nástroje rozpočtovej politiky považuje **Lipták (1998)** rozpočty a rozpočtový výhľad . Rozpočtový výhľad znamená zachytenie vývoja rozpočtu z pohľadu zámerov a cieľov realizácie príjmov a výdavkov v strednodobom výhľade, ktoré sa plánujú realizovať a zohľadňujú sa v budúcich rozpočtoch.

1.2 Financovanie rozpočtovej organizácie

Rozpočtové organizácie sú všetky štátne orgány s výnimkou štátnych orgánov, ktoré sú preddavkovými organizáciami (vnútornými organizačnými jednotkami v rámci rozpočtovej organizácie v pôsobnosti zriaďovateľa, ktoré hospodária iba so zvereným preddavkom).

Zameranie činnosti rozpočtovej organizácie je hlavne v nevýrobnej oblasti, rozpočtové organizácie s rôznym poslaním plnia rôzne spoločenské úlohy.

Ich zriaďovanie sa uskutočňuje v rámci zákona alebo rozhodnutím zriaďovateľa,

ktorým je ústredný orgán štátnej správy, obec, vyšší územný celok, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Rozpočtová organizácia nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Rozpočtové organizácie realizujú rozpočtové výdavky z príslušného rozpočtového výdavkového účtu a všetky príjmy sústreďuje na rozpočtových príjmových účtoch v členení podľa druhu príjmu. Medzi rozpočtovými výdavkami a rozpočtovými príjmami nie je priama súvislosť, neporovnávajú sa ani nezisťujú výsledok hospodárenia. Sleduje sa plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov.

Realizácia rozpočtových výdavkov a rozpočtových príjmov by nemohla byť uskutočnená bez **transferov**. Pojem transfery označujú vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami ústrednej správy, územnej samosprávy, skupín verejnej správy – vysoké školy, sociálna poisťovňa, štátne fondy, ostatné subjekty rozpočtového, mimorozpočtového, peňažného aj nepeňažného charakteru. Transfery majú zúčtovací vzťah, u poskytovateľa a prijímateľa sa zobrazujú vo výkaze ziskov a strát, a v súvahe. Bežné resp. kapitálové transfery sa zúčtujú do výnosov od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

So zavedením zúčtovania transferov v účtovníctve rozpočtovej organizácii priamo súvisí aj zmena v číselnom a slovnom označení účtov a používanie nových účtov.

Beňová (2007) posudzuje financovanie rozpočtových organizácií prostredníctvom verejných rozpočtov a označuje ich ako priame rozpočtové financovanie. Sústava verejných rozpočtov sa delí na dve skupiny : ako centrálny rozpočet (národný a štátny) a rozpočty nižších vládnych úrovní, ktoré sú prepojené spoločnými väzbami medzi príjmami, výdavkami, vzťahy s vyššou alebo nižšou vládnu úrovnou.

Okrem priameho financovania úloh verejného sektora môže rozpočtová organizácia využívať aj nepriame tzv. mimorozpočtové financovanie vo forme fondov, a to štátnych alebo verejnoprospešných podnikov.

Kovalčíková - Kordošová (2008) označujú za hlavné princípy financovania rozpočtových organizácií plánovitosť, nenávratnosť, limitovanosť, účelovosť, prepadávanie nevyužitých prostriedkov na konci roka. Tieto princípy zabezpečujú vopred stanovené a schválené (upravené) rozpočty. Rozpočty sa rozlišujú na rozpočet výdavkov a rozpočet príjmov. Zvláštnosťou je (v porovnaní s podnikateľskými subjektmi), že rozpočty výdavkov nie sú priamo prepojené s rozpočtami príjmov, vzájomne sa neporovnávajú a ani sa nezisťuje výsledok hospodárenia.

Špecifický spôsob financovania, spôsob hospodárenia a podstata činností rozpočtových organizácií má svoj odraz i v pohybe prostriedkov týchto organizácií.

Uskutočňuje sa vo forme priamky ako to spracovala **Kovalčíková - Kordošová (2008)** na rozdiel od kolobehu prostriedkov v podnikateľských subjektoch, kde sa kolobeh peňažných prostriedkov uzatvára. Peňažné prostriedky určené schváleným resp. upraveným rozpočtom napr. na mzdy a platy sa použijú presne na tento vymedzený účel, stanovený limitom.

1.3 Rozpočet rozpočtovej organizácie

Rozpočet sektora verejnej správy, osobitne štátny rozpočet, vzájomné finančné a s nimi súvisiace vzťahy v rámci verejnej správy resp. k ostatným subjektom zákonne upravuje **Zákon č. 523/ 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov. Je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky štátu. Zostavuje sa každoročne najmenej na tri rozpočtové roky. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. Tvoria ho štátny rozpočet na príslušný rozpočtový rok a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na príslušný rozpočtový rok.

O štátnom rozpočte ako o strednodobom nástroji ekonomického riadenia hovorí **Serenčes (2006)**. Charakterizuje ho ako finančný plán, v ktorom sa porovnávajú všetky predpokladané príjmy a výdavky na určitý čas. Postavenie štátneho rozpočtu ovplyvňujú tieto činitele – politická situácia, rozsah verejného sektora financovaného z rozpočtových prostriedkov, rozpočtová sústava a jej zapojenie na miestne rozpočty, využívanie štátneho rozpočtu na zásahy štátu do ekonomiky.

Naproti tomu **Kupkovič (2000)** posudzuje rozpočet resp. rozpočtovníctvo spolu s kalkuláciami a účtovníctvom nákladov ako súčasť riadenia výrobného procesu podniku. Je výsledkom rozpočtovania, je to konkretizácia výnosov a nákladov, ktoré dávajú obraz o ich štruktúre a vývoji a slúžia ako poklady pre rozhodovací proces.

Vincúr (2007) hodnotí štátny rozpočet ako centralizovaný fond peňažných prostriedkov využívaných štátnymi orgánmi. Je najdôležitejšou časťou verejných financií, uskutočňuje redistribúciu národného dôchodku a tým ovplyvňuje celý proces rozšírenej reprodukcie.

Ak vychádzame z objektívnej existencie štátneho rozpočtu môžeme povedať, že štátny rozpočet je peňažno-ekonomická kategória reprezentujúca vzťah medzi štátom s jeho funkciami a podnikmi, a obyvateľstvom. Pri jeho tvorbe a rozdeľovaní využíva nenávratný spôsob rozdeľovania.

Túto tému spracovala **Konvalinková (2009)** a tvrdí, že rozpočet verejnej správy, teda štátny rozpočet a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy sa pripravujú na tri po sebe bezprostredne nasledujúce rozpočtové roky, pričom záväznými ukazovateľmi sú len rozpočtované príjmy a rozpočtované výdavky rozpočtov v prvom rozpočtovom roku. Ministerstvo financií je zo zákona oprávnené vykonať podrobnejší rozpis záväzných ukazovateľov schválených zákonom o štátnom rozpočte všetkým správcom kapitol štátneho rozpočtu.

Rozpočtovníctvo (budgeting) uvádza **Beličková (2002)** ako zostavenie rozpočtov, t.j. predpokladaných odhadov budúcich stavov hospodárskych prostriedkov, výdavkov, príjmov, nákladov, výnosov, hospodárskeho výsledku a to v peňažnom vyjadrení.

Ak vychádzame z objektívnej existencie štátneho rozpočtu môžeme povedať, že štátny rozpočet je peňažno-ekonomická kategória reprezentujúca vzťah medzi štátom s jeho funkciami a podnikmi, alebo obyvateľstvom. Pri jeho tvorbe a rozdeľovaní využíva nenávratný spôsob rozdeľovania.

Štátny rozpočet podmieňujú tri hlavné funkcie : rozdeľovacia, alokačná, stabilizačná.

Rozdeľovacia funkcia štátneho rozpočtu spočíva v tom, že štát prostredníctvom rozpočtových zdrojov nenávratným spôsobom centralizuje časť finančných prostriedkov jednotlivých sektorov, dôchodkov podnikov a obyvateľstva v prospech štátu a prostredníctvom rozpočtových výdavkov nenávratným spôsobom poskytuje peňažné prostriedky jednotlivým sektorom, organizáciám, obyvateľstvu.

Alokačná funkcia štátneho rozpočtu vyplýva z využívania štátneho rozpočtu na ovplyvňovanie národného hospodárstva a zásahov do ekonomiky. Štátny rozpočet sa využíva ako určitá korekcia trhu na porovnávanie resp. elimináciu určitých výkyvov, ku ktorým sa približuje trhové správanie (je to vtedy ak trhová ekonomika ani samotný trh nemôže sám a automaticky zabezpečiť všetky ich hospodárske potreby).

Sled širokého okruhu činností s jednoznačným vymedzením a delegovaním právomocí nazývame **rozpočtový proces**. Je rozdelený na etapy, ktoré na seba nadväzujú:

- návrh - práce s vypracovaním navrhovaním rozpočtu

- schvaľovanie - schválenie návrhu rozpočtu
- plnenie - realizácia príjmov a výdavkov
- kontrola sledovanie odchýlok od schváleného rozpočtu a jeho plnenie
- uzatváranie výsledkov rozpočtového hospodárenia – prebieha po skončení rozpočtového roku, nazýva sa aj záverečné hodnotenie výsledkov hospodárenia rozpočtu.

V znení zákona o rozpočtových pravidlách (**523/2004 Z.z.**) príjmami rozpočtovej organizácie a tým aj príjmami štátneho rozpočtu sú:

- a) dane, pokuty a iné sankcie spojené s daňou od právnických a fyzických osôb, ktorých sídlo alebo bydlisko je na území Slovenskej republiky
- b) príjmy kapitol
- c) poplatky, pokuty a iné sankcie
- d) úroky z prostriedkov získaných z úverov prijatých vládou získané na obdobie od ich prijatia do ich použitia
- e) výnosy z majetkových účastí štát, výnosy z prevodu majetku vo vlastníctve štátu
- f) odvod za porušenie finančnej disciplíny
- g) úroky z kreditných zostatkov peňažných prostriedkov vedených na účtoch štátnej pokladnice v Národnej banke Slovenska, banke, alebo pobočke zahraničnej banky
- h) ďalšie príjmy ustanovené osobitným predpisom

Výdavky štátneho rozpočtu sú:

- a) výdavky štátnych rozpočtových organizácií
- b) výdavky vyplývajúce z medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná
- c) výdavky súvisiace s poskytovaním medzinárodnej pomoci rozvojovým krajinám
- d) odvody Európskej únii
- e) výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy
- f) úroky a poplatky spojené so správou schodku štátneho rozpočtu a správou štátneho dlhu
- g) úroky spojené s realizáciou záruky poskytnutej štátom
- h) ďalšie výdavky ustanovené zákonom

Rozpočtové zásady sú podmienky, ktoré vplývajú na tvorbu štátneho rozpočtu. Môžu byť zakotvené priamo v procesných normách, alebo nepriamo vyplývajú z doterajšej praxe. Okrem zásady jednotnosti, verejnosti, prehľadnosti, vyrovnanosti a stability môžeme rozpočtové zásady uviesť podľa **Pauličkovej - Bakeša (2007)**, ktorí v repetitóriu štátneho rozpočtu uvádzajú zásady úplnosti, špecifikácie, jednotnosti, plurality, reálnosti, časovej platnosti, efektívnosti, účelovosti a hospodárnosti štátneho rozpočtu, resp. akéhokoľvek rozpočtu.

Šulajová - Králik (2001) uvádzajú rozpočtové zásady, ktoré je nevyhnutné dodržiavať pri zostavení rozpočtu tieto: zásada úplnosti, špecifikácie, dlhodobej vyrovnanosti, verejnosti, prebytkovosti, reálnosti rozpočtu, ročnej platnosti.

Iný názor má **Beňová (2007)** keď uvádza, že napĺňaním rozpočtu sa podľa stanovenej periodicity permanentne sledujú odchýlky, ktoré ak nie sú potvrdené rozpočtovým opatrením znamenajú neefektívne čerpanie finančných prostriedkov alebo naznačujú chybnú konštrukciu plánu. Rozpočtový proces je sled širokého okruhu činností s jednoznačným vymedzením a delegovaním právomocí.

Časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov charakterizuje **Beličková (2002)**.

Rozpočtové prostriedky možno použiť do konca rozpočtového roku, a to len na účely, na ktoré boli určené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.

Pri používaní rozpočtových prostriedkov je nevyhnutné zachovávať maximálnu hospodárnosť a efektívnosť ich použitia, platby uskutočňujú zásadne bezhotovostne.

Konvalinková (2009) upozorňuje na možnosť presunu prostriedkov v rozpočte rozpočtovej organizácii napr. z dôvodu nutnosti vynaloženia rozpočtových prostriedkov na nevyhnutné potreby, o ktorých sa neuvažovalo v aktuálnom rozpočte. Správca rozpočtu môže zabezpečiť presun rozpočtových prostriedkov v rámci ekonomickej klasifikácie za predpokladu stability v záväzných ukazovateľoch príslušného rozpočtu. Týmto sa stáva úplne alebo čiastočne obmedzený iný výdavok, ktorý nie je v danej situácii tak nevyhnutný.

1.4 Účtovníctvo rozpočtovej organizácie

Rozpočtové organizácie sú považované v Slovenskej republike za tradičné subjekty nepodnikateľskej sféry. Vo svojom vývoji, ale i v súčasnosti majú dôležité postavenie v spoločnosti. Ich špecifický spôsob financovania, spôsob hospodárenia a podstata činností, pre ktoré sú zriadené spôsobuje, že účtovníctvo rozpočtových organizácií má svoje osobitosti. Dostáva čoraz viac významné miesto, pretože prostredníctvom účtovníctva, ako základného informačného zdroja a nástroja na efektívne hodnotenie využívania verejných zdrojov, musia rozpočtové organizácie splniť hlavne hospodárnosť verejných financií.

Prioritnou činnosťou rozpočtových organizácií je sledovať plnenie rozpočtu, a to v oblasti rozpočtových výdavkov, a v oblasti rozpočtových príjmov, v požadovanej klasifikácii a tým poskytovať podklady na kontrolu plnenia rozpočtu, ale aj operatívne a strategické riadenie. Ďalej sledovať stav a pohyb majetku a zdrojov a jeho krytia v požadovanej selekcii.

Zákonná úprava účtovníctva rozpočtových organizácií je daná:

- a) **Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov
- b) **Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007** č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
- c) **Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007** č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Fabian (2009) uvádza účtovníctvo rozpočtových organizácií ako relatívne uzavretý, vnútorne usporiadaný systém informácií. Súčasnú účtovníctvo a jeho podoba sú výsledkom dlhodobého historického vývoja. Nové ekonomické podmienky a automatizácia spracovania účtovníctva vysokovýkonnou výpočtovou technikou ovplyvnia jeho podobu a určite aj jeho podstatu.

Naproti tomu **Pataky - Hacherová - Kočner (2008)** predstavujú účtovníctvo ako metodicky ucelený systém informácií o hodnotovej stránke organizovaných činností v podnikateľskom subjekte. Tieto informácie majú pragmatické využitie vo všetkých stupňoch riadenia. Zobrazujú skutočnosť v období, v ktorom časovo a vecne súvisia.

Pripisujú účtovníctvu funkciu dokumentačnú, informačnú a kontrolnú.

Informácie získané z účtovníctva sú prioritné z pohľadu využitia v prijímaní nových rozhodnutí v riadení, v kontrole prebiehajúcich procesov v podniku.

Funkciu účtovníctva rozoberá **Janhuba (2005)** z pohľadu opory pamäti podnikateľa. Účtovníctvo slúži ako prostriedok fixovania udalostí v živote podniku zachytáva pohyby kapitálu investovaného v podnikovom majetku, dáva prehľad o pohľadávkach a záväzkoch. Malý rozsah obchodovania je možné si zapamätať, ale rastom rozsahu a zrozumiteľnosti obchodovania je nevyhnutné sústavne zaznamenávať sled ekonomických udalostí v podniku. Ďalej charakterizuje účtovníctvo ako dôkazový prostriedok v súdnych sporoch ako proti dôkaz k obhajobe (uznanie a ochrana práve veriteľa pred dlžníkom a naopak).

Za zmienku stojí, že sudy prihliadali vždy väčšiu váhu zreteľne a prehľadne vedeným účtovným knihám pred záznamami prepisovanými a neprehľadnými. V neposlednom rade účtovníctvo dáva písomný prehľad pre vlastníka o hospodárení so spravovaným majetkom. Systematizácia je veľmi dôležitá v účtovníctve.

Naproti tomu **Feketeová (2001)** tvrdí, že zdokumentovanie pravdivého a vecného obrazu o finančnej a výnosovej situácii podniku je podmienené kvalitným zaznamenávaním všetkých skutočností v peňažných jednotkách vo forme účtovných prípadov a účtovných zápisov. Účet a teória účtov je uprednostňovaná ako historicky najstaršia súčasť účtovníctva. Účet je základný metodický prostriedok v účtovníctve, do ktorého sa vykonávajú účtovné zápisy. Teória účtov dáva podklad pre pochopenie ekonomickej teórie ako takej, ale aj pre účtovnícku prax.

Vyvinulo sa viac teórií účtov, ktoré sa členia na jednoradové, dvojradové, trojradové, štvorradové a ostatné. V Slovenskej republike sa používa dvojradová teória účtov rozdelená na účty **súvahové** – ktoré sa uzatvárajú do Konečného účtu súvahového a ich konečné zostatky vykazujú v súvahe, a účty **výsledkové** – ktoré sa uzatvárajú do Účtu ziskov a strát a ich konečné stavy sa vykazujú vo Výkaze ziskov a strát.

Fabian (2003) hovorí, že účtovníctvo je súčasťou informačného systému podniku alebo štátu. Vzhľadom na charakter a rozsah poskytovaných informácií tvorí jeho základ. Je nevyhnutné zabezpečiť, aby vstupné údaje boli pravdivé a úplné ako po vecnej, tak po formálnej stránke. Je to prísne dokladový informačný systém, každý zápis musí byť doložený právoplatným účtovným dokladom.

Osobitosti účtovania rozpočtových organizácií v jednotlivých obdobiach a aj v súčasnosti majú svoje stopy v systéme vedenia účtovníctva, v metodickom spracovaní účtovníctva, v účtovaní výkonov.

Šlosárová (2006) rozlišuje účtovníctvo z pohľadu používateľov na účtovníctvosubjektov, a štátne účtovníctvo označované aj pojmom kamerálne účtovníctvo.

Kamerálne účtovníctvo sa používalo do roku 1954 v štátnej správe a jeho úlohou bolo sledovať a zistiť ako sa očakávané príjmy a očakávané výdaje podľa skutočného priebehu prijali a vydali.

Kamerálnym účtovníctvom sa zaoberá aj **Macík (1995)**, keď hovorí, že kamerálne účtovníctvo je zvláštnou historickou sústavou používanou viac v inštitúciách verejnej správy. Rozdiel oproti vedeniu jednoduchého účtovníctva a podvojného účtovníctva je v tom, že kamerálne účtovníctvo posudzuje účtovné prípady ako príjmy a výdavky peňazí, ale stav a pohyb hmotného majetku sa v účtovníctve bežne nesledoval. Ten sa sledoval v pomocných knihách a vo fyzických jednotkách. Kamerálne účtovníctvo nezachycovalo čisté imanie.

Princíp hotovostného systému vedenia účtovníctva (cash basic)

Jeden z prvkov, ktorý viedol k zavedeniu hotovostného základu v účtovníctve verejného sektora bola tradícia zostavovať verejné rozpočty a pridelovať rozpočtové prostriedky na hotovostnom základe t.j. zaradenie rozpočtových stĺpcov do finančných výkazov a možnosť priameho porovnania medzi rozpočtom a dosiahnutou skutočnosťou.

Hotovostný základ sa zameriaval na tok hotovosti v priebehu účtovného obdobia. Obľúbenosť hotovostného základu v účtovníctve verejnej správy vznikla z potreby monitorovať každoročne výber daňových príjmov a následne vydávanie týchto príjmov a zaznamenávať výdavky v momente, keď sa peniaze vydávajú. Cieľom hotovostného

účetníctva je vykazovať hotovostné prírastky, hotovostné úbytky a zmeny v hotovostných zostatkoch. V prípade podrobnejších požiadaviek na informácie napr. o majetku, musia sa viesť doplnujúce záznamy. Nevýhoda, ktorá začala obmedzovať využitie hotovostného účetníctva, bola tá, že hotovostné účetníctvo sa zameriavalo výlučne na toky hotovosti v rámci bežného vykazovaného obdobia. Ignorovalo iné toky finančných prostriedkov, ktoré tiež vplývali na schopnosť verejnej správy poskytovať tovary a služby, vykazovať náklady, výnosy. Z týchto dôvodov boli takto získané informácie menej relevantné pre osoby prijímajúce rozhodnutia .

Princíp akruálneho účetníctva (accrual basis)

Počas ekonomickej reformy (obdobie prelomu rokov 1991-1992) bolo nevyhnutné dovtedy platné normy, zákony a metodológiu, podľa ktorých sa vykazovalo účetníctvo rozpočtových organizácií zmeniť s cieľom dosiahnuť úplnú porovnateľnosť obsahu zákonov s príslušnými smernicami Európskeho spoločenstva, umožniť ich používanie, rovnako aj medzinárodných účtovných štandardov (IAS). Podstatnou zmenovou vo finančnom vykazovaní v rozpočtových organizáciách bol prechod od princípov hotovostného vedenia účetníctva na model akruálneho účetníctva. Model vychádza z toho, že účetníctvo poskytuje informácie o majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch, príjmoch a výdajoch v období, kedy transakcie vznikli. Na účtoch aktív a pasív sa sleduje stav majetku a zdrojov krytia a na účtoch nákladov a výnosov sa zachytáva hospodárska činnosť rozpočtovej organizácie. Z uvedeného vo vzťahu k akruálnemu princípu vyplýva, že účtovná jednotka je povinná zaúčtovať a vykázať náklad, v tom účtovnom období, v ktorom vznikol, bez ohľadu, kedy vznikne výdavok, ktorý sa vzťahuje na tento náklad.

Okrem záväzných a zákonných úprav, podľa ktorých sa vedie účetníctvo v rozpočtových organizáciách je dôležité uplatňovať vnútorné predpisy. Uplatňujú sa tam, kde na určitý problém existujú početnejšie alternatívy riešenia účtovania resp. záväzné normy neriešia takýto problém. Je potrebné, aby sa organizácia rozhodla , akou účtovnou metódou bude postupovať v účtovaní pri dodržaní všetkých účtovných zásad. Takto vypracované a schválené vnútorné predpisy sa stávajú pre organizáciu záväzné a majú silu právnej normy.

Šlosárová (2006) formuluje vnútorný predpis ako celok (jeden dokument) , v rámci ktorého sa rozpracujú jednotlivé okruhy, alebo sa vypracujú podľa jednotlivých okruhov, pre každú oblasť samostatný vnútorný predpis. Týka sa napr. období spôsobu vedenia účtovníctva – ručne alebo pomocou výpočtovej techniky, zoznam účtovných kníh, zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných záznamoch, odpisový plán, oceňovanie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, spôsob účtovania a oceňovania zásob.

Nováková (2006) označuje vnútorné predpisy ako súbor pravidiel, ktorými je stanová organizačná štruktúra, podmienky pre účtovanie účtovného subjektu. Obsah nie je špecifikovaný alebo daný. Zohľadňuje organizačný poriadok, pracovný poriadok, spisový poriadok.

Subjekt musí mať spracované vnútorné predpisy, ktoré upravujú:

- účtovanie technického zhodnotenia majetku
- oceňovanie dlhodobého finančného majetku
- zásoby
- rezervy príspevkových organizácií
- opravné položky príspevkových organizácií
- časové rozlíšenie v príspevkových organizáciách
- smernicu pre inventarizáciu podľa § 6, § 29, a § 30 zákona o účtovníctve
- obeh účtovných dokladov
- systém podpisových práv
- stanovenie dňa uskutočnenia účtovného prípadu
- poskytovanie cestovných náhrad
- stanovenie hranice významnosti pri účtovaní opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období
- účtovanie dane z pridanej hodnoty
- registratúrny plán

Pre sledovanie vývoja každého subjektu či už podnikateľského alebo nepodnikateľského zobrazený v plánovaných cieľoch je nemenej dôležitá otázka kontroly a kontrolného mechanizmu. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly zákonne upravuje **zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**.

Prostredníctvom finančnej kontroly sa overuje:

- a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti
- d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami
- e) splnenie opatrení prijatých a nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Účinnosť finančnej kontroly sa zabezpečuje tromi druhmi finančnej kontroly:

1) **Predbežná finančná kontrola** – overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejného správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Uskutočňuje sa v etape prípravy finančnej operácie, a pri samotnej realizácii finančnej operácii.

Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou kontrolou. Po vykonaní predbežnej kontroly sú osoby poverené uskutočnením tejto kontroly oznámiť zistené nedostatky.

2) **Priebežná finančná kontrola** – overuje úplnosť a preukázateľnosť účtovných alebo iných dokladov súvisiacich s kontrolovanou finančnou operáciou, súhrn skutočností, ktoré sú obsahom predbežnej kontroly a vykonanie samotnej predbežnej finančnej kontroly. Po vykonaní priebežnej kontroly sú osoby poverené uskutočnením tejto kontroly oznámiť zistené nedostatky.

3) **Následná finančná kontrola** – objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Ďalej vykonanie predbežnej finančnej kontroly, dodržanie postupu pri výkone priebežnej finančnej kontroly, splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Ciliková (2007) uvádza tri základné ciele kontroly vo forme účinnosti a efektívnosti ekonomických činností, zabezpečenia prezentácie vo finančných výkazoch, a v zabezpečení súladu s platnými zákonmi, nariadeniami a smernicami.

1.5. Proces konsolidácie a účtovná závierka rozpočtovej organizácie

Vstupom Slovenskej republiky do Európskej únie vznikli požiadavky na zjednotenie účtovných princípov a zásad pre veľké účtovné jednotky s cieľom zaistiť porovnateľnosť vykazovaných údajov v priebehu účtovného obdobia a v rámci prezentácie v účtovnej závierke. Platformou na zjednotenie účtovníctva verejného sektora sú medzinárodné účtovné štandardy pre verejný sektor

Vplyvy, ktoré zasiahli do uskutočnenia účtovnej závierky charakterizujú **Majorová - Kašiarová (2009)**. Je to účtovanie o zmenách účtovných zásad a účtovných metód z pohľadu zmeny metodiky účtovania, v rámci povinnosti časového rozlíšenia, povinnosti tvorby rezervy, a povinnosti tvorby opravných položiek. Rovnako aj zúčtovanie bežných a kapitálových transferov do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.

Základné princípy novej metodiky spočívajú v zostavení súvahy a to v zmene v štruktúre vlastných zdrojov krytia majetku a tým súvisiaci iný názov rozdielu majetku a záväzkov na vlastné imanie, jednotné vykazovanie výsledku hospodárenia. V zostavení výkazu ziskov a strát je to zmena v štruktúre nákladov a výnosov.

Účel konsolidovanej účtovnej závierky vidí **Fabian (2009)** v zostavení takejto účtovnej závierky s cieľom poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke. Tvoria ju konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy. Materskú jednotku tvorí ústredný orgán, obec a konsolidované účtovné celky tvoria rozpočtové a príspevkové organizácie.

Proces realizácie účtovnej závierky vidí **Hacherová - Pataky - Látečková (2008)** v dvoch polohách – vo vecnej (obsahovej) a technickej. V rámci vecnej časti je nevyhnutné zabezpečiť zásadu časovej, vecnej súvislosti, správnosti, úplnosti, zrozumiteľnosti a preukázateľnosti účtovných záznamov. Technickú časť účtovnej závierky predstavuje samotná realizácia uzavretia účtov prostredníctvom súvzťažných zápisov prevodu konečných zostatkov súvahových účtov a konečných stavov účtov výsledkových na účty Konečného účtu súvahového a Účtu ziskov a strát.

V oblasti účtovnej závierky pri zostavení súvahy **Schwarzová (2009)** tvrdí, že zmeny v účtovných zásadách by sa mali vykonať iba ak to požaduje zákon, alebo subjekt určujúci

účtovné štandardy resp. ich zmeny budú mať za následok kvalitnejšiu prezentáciu transakcií v účtovných závierkach.

Proces konsolidácie sa začal v roku 2008. Pod pojmom konsolidácia chápeme postup zostavenia účtovnej závierky za jeden celok, ktorého spoločným znakom je vzájomná prepojenosť a ohraničenosť vyúsťujúca do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy s cieľom vyjadriť pravdivo a verne dôchodkovú, majetkovú a finančnú situáciu organizácií tvoriacich konsolidovaný celok.

2. CIEĽ PRÁCE

Cieľom spracovania problematiky účtovníctva rozpočtových organizácií je posúdiť účtovníctvo rozpočtovej organizácie ako klienta systému Štátnej pokladnice pri realizácii platobného styku rozpočtovej organizácie.

Čiastkovými cieľmi sa stalo:

- Zhodnotenie príjmovej časti rozpočtu rozpočtovej organizácie posudzovaného objektu Krajskej prokuratúry Nitra z pohľadu plnenia príjmov a ich členenie.
- Zhodnotenie bežných a kapitálových výdavkov rozpočtovej organizácie posudzovaného objektu Krajskej prokuratúry Nitra z pohľadu determinantov, ktoré vplývali na vývoj čerpania v uvedených kategóriách.
- Zhodnotenie realizácie príjmov a výdavkov, a výkazníctva rozpočtovej organizácie posudzovaného objektu Krajskej prokuratúry Nitra v systéme Štátnej pokladnice. V kapitole širšie dokumentujeme realizáciu rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov v systéme Štátnej pokladnice, z hľadiska zadávania platieb, vysporiadanie kreditných operácií na výdavkovom účte a príjmových účtoch klienta Štátnej pokladnice

3. METODIKA PRÁCE

Problematika verejných financií, hospodárenie s nimi, zobrazovanie a zachytávanie ich pohybov je širokospektrálna. Aby mohla byť konštruktívne zvládnutá a prezentovaná v bakalárskej práci, bolo nevyhnutné uskutočniť rozsiahly prieskum literatúry, ktorej predmetom je práve táto téma. Výberom podstatných prvkov realizácie výdavkov prostredníctvom Štátnej pokladnice, ich zmapovanie, rozbor, charakterizovanie dávalo dostatočný podklad pre spracovanie práce. Je dôležité posúdiť slabé a silné stránky zavedenia systému štátnej pokladnice z pohľadu riadenia výdavkov rozpočtovej organizácie, charakterizovať pozitívne ale aj negatívne dopady.

Pre spracovanie problematiky boli použité materiály Ministerstva financií Slovenskej republiky, Generálnej prokuratúry Slovenskej republiky, Štátnej pokladnice, odborných článkov, publikácií ale aj osobné odborné skúsenosti so systémom Štátnej pokladnice.

Dosiahnutie cieľov práce je podmienené využitím selekcie, analýzy, indukcie a dedukcie a syntézy, rovnako aj matematicko-štatistických metód.

Selekcia je charakterizovaná výberom podľa stanovených kritérií, znakov, je to metodický výber informácií aplikovaný na výber predmetu, zdrojov tematiky.

Analýza všeobecne pomenovaná ako metóda práce používajúca rozbor a rozkladanie vlastností posudzovaného objektu. Súbor postupom, ktorý vedie k získaniu informácií je hodnotený podľa jednotlivých pohľadov. Analýza bola aplikovaná na hodnotenie rozpočtových organizácií z pohľadu všeobecného a účtovného.

Indukcia je jedna zo základných metód poznávania, umožňuje tvorbu teórií, záverov zo spájanie už spoznaných a preverených informácií do úsudku a záveru. Táto metóda bola aplikovaná na hodnotenie systému štátnej pokladnice.

Dedukcia je charakterizovaná ako proces objasňovania výroku do logického dôsledku usudzovania v rámci logických pravidiel. Je to vyvodenie určitého záveru zo všeobecných pravd do nových teoretických poznatkov. Dedukcia bola aplikovaná na zhodnotenie realizácie platobného styku rozpočtovej organizácie.

Syntéza ako celistvenie poznatkov, častí a informácií zistených, preskúmaných a analyzovaných o skúmanom objekte.

Ako **matematicko-štatistické metódy** boli použité indexy a percentuálne výpočty. Indexy

sú charakterizované ako pomerové čísla vypočítané z porovnania ekonomických ukazovateľov v čase a priestore podľa vecných rozdielov. Vyjadrujú zmenu ukazovateľov zachytené v grafickom vyjadrení.

Používané pojmy:

Klient Štátnej pokladnice - klientom Štátnej pokladnice sú všetky organizácie definované v §2 ods.1 zákona. Krajská prokuratúra Nitra je vymedzená ako klient A.

Používateľ - Používateľ je osoba poverená klientom pre prácu s aplikáciou Informačného systému Štátnej pokladnice riadenia výdavkov .

Rozpočtová klasifikácia - Klasifikácia, podľa ktorej sa v rozpočte pri sledovaní jeho plnenia a pri pohyboch na účtoch finančných aktív jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu, vrátane ich vecného vymedzenia. Tvorí ju druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia. Všetci klienti Štátnej pokladnice sú povinní podľa rozpočtovej klasifikácie triediť svoje rozpočty.

Funkčná klasifikácia - Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy. Ustanovuje ju vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z.z. , ktorou sa ustanovuje štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Ekonomická klasifikácia - Ekonomická klasifikácia triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, položky a podpoložky. Ekonomickú, druhovú a organizačnú klasifikáciu ustanovuje opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010 175/2004-42 z 8. decembra 2004.

Výdavok z verejného rozpočtu - Platba uhradená z prostriedkov verejného rozpočtu.

Príjem verejného rozpočtu - Platba uhradená na účet klienta Štátnej pokladnice.

Mimorozpočtové zdroje - Finančné prostriedky klienta, ktoré získa z iných zdrojov ako z rozpočtu. Ide napr. o dary, granty, depozitá.

Výdavkový cyklus - Výdavkový cyklus je realizovanie rozpočtu cez žiadosť o vstup do záväzku až po úhradu žiadosti o realizáciu platby.

4. VÝSLEDKY PRÁCE

4.1. Charakteristika posudzovaného subjektu – Krajská prokuratúra Nitra

Ústava Slovenskej republiky stanovuje v článkoch 149 až 151 prokuratúru ako univerzálny orgán ochrany práva, ktorý koná vo verejnom záujme.

Prokuratúra je samostatná hierarchicky usporiadaná jednotná sústava štátnych orgánov na čele s generálnym prokurátorom. V rámci tejto hierarchicky usporiadanej sústavy štátnych orgánov pôsobia prokurátori vo vzťahoch podriadenosti a nadriadenosti. Hierarchické usporiadanie prokuratúry je nevyhnutným predpokladom pre jednotné uplatňovanie zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov a pre jednotné uplatňovanie trestnej politiky.

Sústavu prokuratúry tvoria:

- Generálna prokuratúra
- Krajské prokuratúry
- Okresné prokuratúry
- Vyššia vojenská prokuratúra
- Vojenské obvodné prokuratúry

Krajská prokuratúra v Nitre vznikla 1.1.1997 jej štatutárnym orgánom je krajský prokurátor, ktorého ustanovuje do funkcie generálny prokurátor Slovenskej republiky.

Je vymedzená ako rozpočtová organizácia a je zriaďovateľom piatich vnútorných organizačných jednotiek okresných prokuratúr v nitrianskom kraji - Nové Zámky, Komárno, Levice, Topoľčany a Nitra, ktoré hospodária iba so zvereným preddavkom ako preddavková organizácia v zmysle zákona číslo 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Krajská prokuratúra v Nitre samostatne hospodári podľa **schváleného rozpočtu** s prostriedkami, ktorý schvaľuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Generálna prokuratúra Slovenskej republiky ako kapitola rozpisuje výšku rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov ako záväzné ukazovatele v hlavnej kategórii **Príjmov** -

200 - Nedaňové príjmy

Výdavkov - 610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania

620 - Poistné a príspevok do poisťovní

630 - Tovary a služby

640 - Bežné transfery

700 - Kapitálové výdavky

Uskutočňuje tak prostredníctvom modulu Štátnej pokladnice rozpočtové programovanie. Hlavné kategórie sú rozpísané v detailnom rozpočte na najnižšiu úroveň ekonomickej klasifikácie. V priebehu roka môže dôjsť k úpravám schváleného rozpočtu podľa potrieb zohľadnenia reálneho plnenia resp. čerpania na **upravený rozpočet**. Porovnávanie plnenia alebo čerpania je vzhľadom k upravenému rozpočtu.

4.2. Porovnanie upraveného rozpočtu na schválený rozpočet podľa hlavných kategórií za roky 2007, 2008, 2009

Hlavná kategória 200 Príjmy

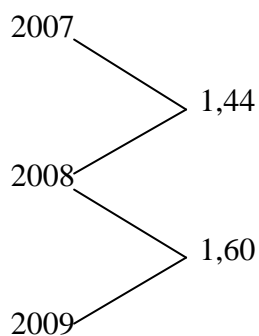
Tabuľka. č. 1

v EUR

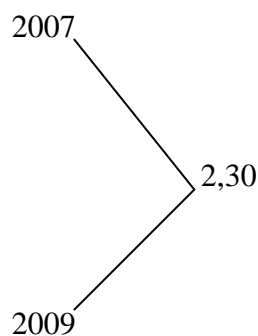
2007		2008		2009	
Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
7 635	7 635	5 311	5 311	3 320	3 320
	0		0		0

Zdroj: Vlastné spracovanie

Index poklesu



Medziročný index poklesu



Z porovnania je zrejmé, že k úprave schváleného rozpočtu nedošlo, avšak z roka na rok dochádza k znižovaniu výšky schváleného rozpočtu v hlavnej kategórii 200 Nedaňové príjmy pre posudzovaný subjekt Krajskej prokuratúry. Dokazujú to indexy poklesu. Index 1,44 (roky 2007 a 2008) vyjadrujú pokles o 2 324,00 EUR, index 1,60 (roky 2008 a 2009) vyjadrujú pokles o 1 991,00 EUR. V medziročnom indexe 2,30 (roky 2007-2009) je pokles výraznejší 4 315,00 v percentuálnom vyjadrení je pokles oproti roku 2007 43,48 %.

Vývoj plnenia príjmov voči schválenému (resp. upravenému) rozpočtu Krajskej prokuratúry Nitra

Tabuľka. č. 2

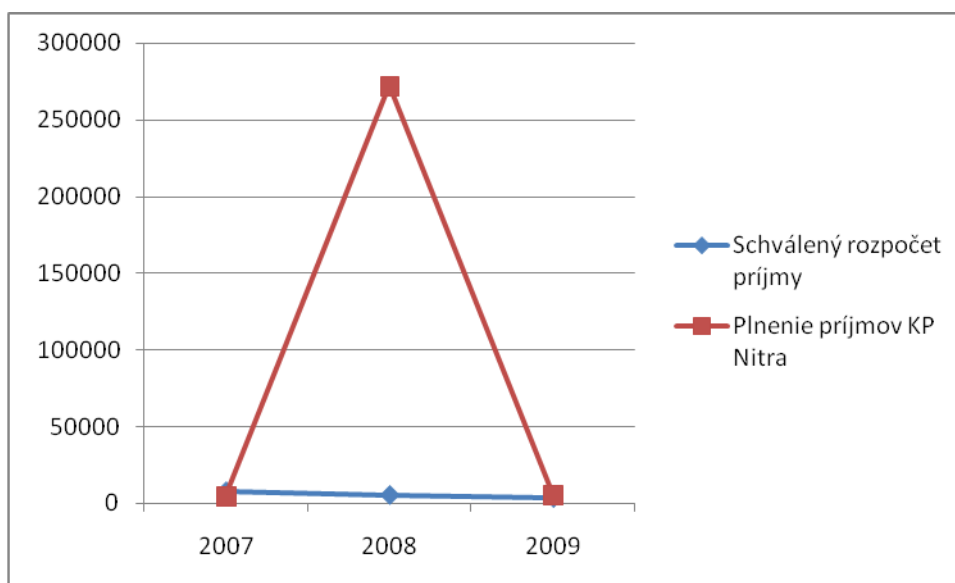
v EUR

Príjmy	2007	2008	2009
Schválený rozpočet	7 635	5 311	3 320
Plnenie rozpočtu	4 548	272 262	5 725

Zdroj: Vlastné spracovanie

Graf č. 1 Vývoj plnenia príjmov

v EUR



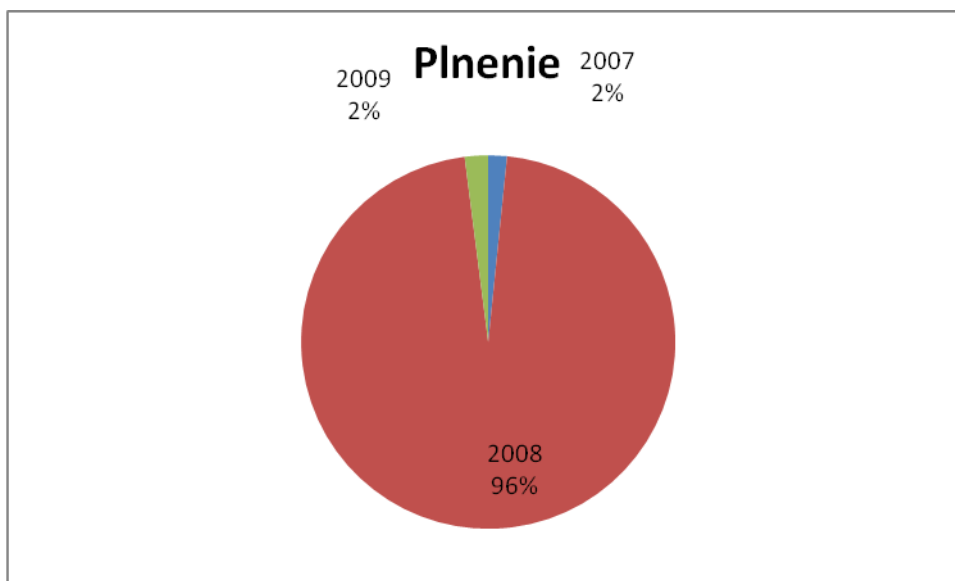
Zdroj: Vlastné spracovanie

Výkyv v roku 2008 mohol spôsobiť príjem za predaj nehnuteľného majetku Krajskej prokuratúry. V ostatných rokoch je plnenie vyrovnané a adekvátne.

Percentuálne vyjadrenia plnenia príjmov Krajskej prokuratúry za roky 2007-2009

Graf č. 2 Plnenie príjmov v percentách

v EUR



Zdroj: Vlastné spracovanie

Plnenie rozpočtu v rokoch 2007 a 2009 bolo na úrovni 2% z celkového objemu príjmov. Príjmy pozostávali napr. z dobropisov za vyúčtovanie plynu, elektrickej energie, za služby poskytnutia informácií. Podstatný výkyv v roku 2008 pravdepodobne spôsobil predaj nehnuteľnosti a môžeme ho charakterizovať ako neplánovaný.

4.3. Čerpanie výdavkov

Výdavky stanovené schváleným rozpočtom sú rozpočtované ako bežné a kapitálové.

Bežné:	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania
	620	Poistné a príspevok do poisťovní
	630	Tovary a služby (cestovné náhrady, energie, voda, komunikácie, dopravné, materiál, údržba, služby)
	640	Bežné transfery
Kapitálové:	700	Kapitálové výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku

Hlavná kategória 600 Bežné výdavky a 700 Kapitálové výdavky

Tabuľka č. 3

v EUR

Hlavná Kategória	2007		2008		2009	
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
600 Bežné	4196574	4922152	4659165	4783576	5287853	5410566
700 Kapitálové	187844	136228	244141	350229	735843	1134111
Spolu	4384418	5058380	4903306	5133805	6023696	6544677
Rozdiel		673962		230499		520981

Zdroj: Vlastné spracovanie

Z porovnania schváleného a upraveného rozpočtu je možné čítať úpravu schváleného rozpočtu v priebehu roka, ktorá zrejme vyplývala z potrieb Krajskej prokuratúry v nevyhnutnosti zabezpečiť peňažné prostriedky na krytie požiadaviek v každej kategórii bežných výdavkov a kapitálových výdavkov.

Čerpanie v jednotlivých kategóriách za roky 2007, 2008, 2009

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

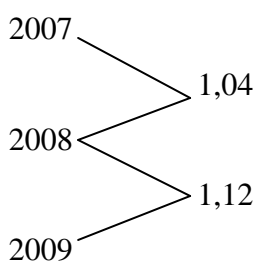
Tabuľka č. 4

v EUR

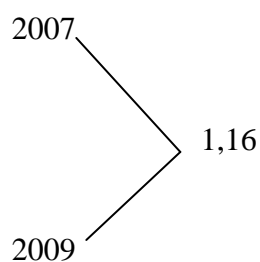
	2007	2008	2009
610	3 170 984	3 297 563	3 703 684

Zdroj: Vlastné spracovanie

Indexy vývoja čerpania - rast



Medziročný index vývoja - rast čerpania



Z dôvodu zabezpečenia legislatívnych nárokov rezortu Krajskej prokuratúry Nitra na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania je rast hlavnej kategórie adekvátny tomuto stavu čerpania.

Index rastu 1,04 (roky 2007 a 2008) vyjadruje absolútne hodnoty 126 579,00 EUR.

Index rastu 1,12 (roky 2008 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 406 121,00 EUR.

Index medziročného rastu 1,16 (roky 2007 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 532 700,00 EUR, čo predstavuje 14,38 % nárast čerpania v uvedenej kategórii.

620 Poistné a príspevok do poisťovní

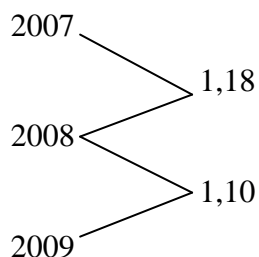
Tabuľka č. 5

v EUR

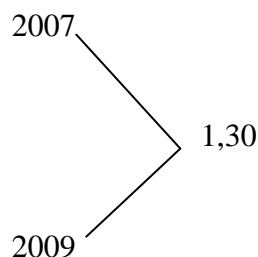
	2007	2008	2009
620	751 146	887 014	978 968

Zdroj : Vlastné spracovanie

Indexy vývoja čerpania - rast



Medziročný index vývoja - rast čerpania



Vývoj čerpania hlavnej kategórie 620 poistné a príspevok do poisťovní je adekvátny zmene výšky vymeriavacích základov v jednotlivých rokoch, a ako dôsledok nárastu hlavnej kategórie 610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania.

Index rastu 1,18 (roky 2007 a 2008) vyjadruje absolútne hodnoty 135 868,00 EUR.

Index rastu 1,10 (roky 2008 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 91 954,00 EUR.

Index medziročného rastu 1,13 (roky 2007 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 227 822,00 EUR, čo predstavuje 23,27 % nárast čerpania v uvedenej kategórii.

630 Tovary a služby

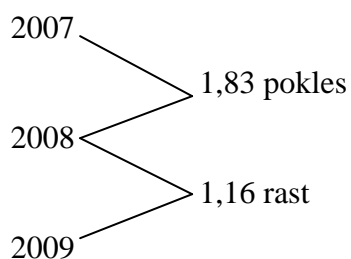
Tabuľka č. 6

v EUR

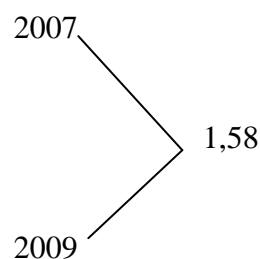
	2007	2008	2009
630	875 063	476 159	552 311

Zdroj: Vlastné spracovanie

Indexy vývoja čerpania



Medziročný index vývoja



Vývoj čerpania hlavnej kategórie 630 Tovary a služby je mierne výkyvový, determinovaný výrazným poklesom čerpania peňažných prostriedkov v hlavnej kategórii tovary a služby pri porovnaní rokov 2007 a 2008. Krajská prokuratúra Nitra v roku 2007 zaznamenala nárast v podobe napr. peňažného vyrovnania vyplývajúce z legislatívnych potrieb. V ďalšom roku je vývoj pravdepodobne podmienený rastom cien použitých tovarov a služieb (energie, poštové služby, telekomunikácie, softvérové služby).

Index rastu 1,83 (roky 2007 a 2008) vyjadruje absolútne hodnoty -398 904,00 EUR.

Index rastu 1,16 (roky 2008 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 76 152 ,00 EUR.

Index medziročného rastu 1,58 (roky 2007 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty -322 752,00 EUR, čo predstavuje 36,88 % pokles čerpania v uvedenej kategórii.

640 Transfery

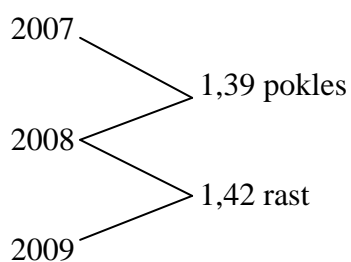
Tabuľka č. 7

v EUR

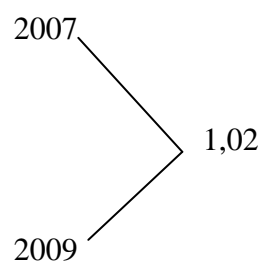
	2007	2008	2009
640	105 529	75 874	107 976

Zdroj: Vlastné spracovanie

Indexy vývoja čerpania



Medziročný index vývoja - rast čerpania



Vývoj čerpania hlavnej kategórie 640 Transfery je mierne výkyvný, výkyv spôsobilo vyplatenie odchodného pre pracovníkov Krajskej prokuratúry z dôvodu odchodu do dôchodku.

Index rastu 1,39 (roky 2007 a 2008) vyjadruje absolútne hodnoty -29 655,00 EUR

Index rastu 1,42 (roky 2008 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 32 102 ,00 EUR

Index medziročného rastu 1,02 (roky 2007 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty -2 447,00 EUR, čo predstavuje 2,27 % rast čerpania v uvedenej kategórii.

700 Kapitálové výdavky

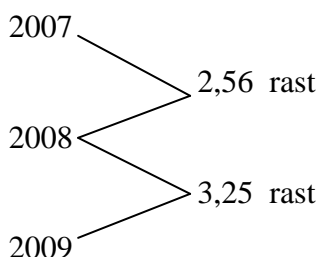
Tabuľka č. 8

v EUR

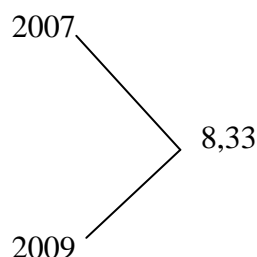
	2007	2008	2009
700	136 130	348 375	1 133 556

Zdroj: Vlastné spracovanie

Indexy vývoja čerpania - rast



Medziročný index vývoja - rast čerpania



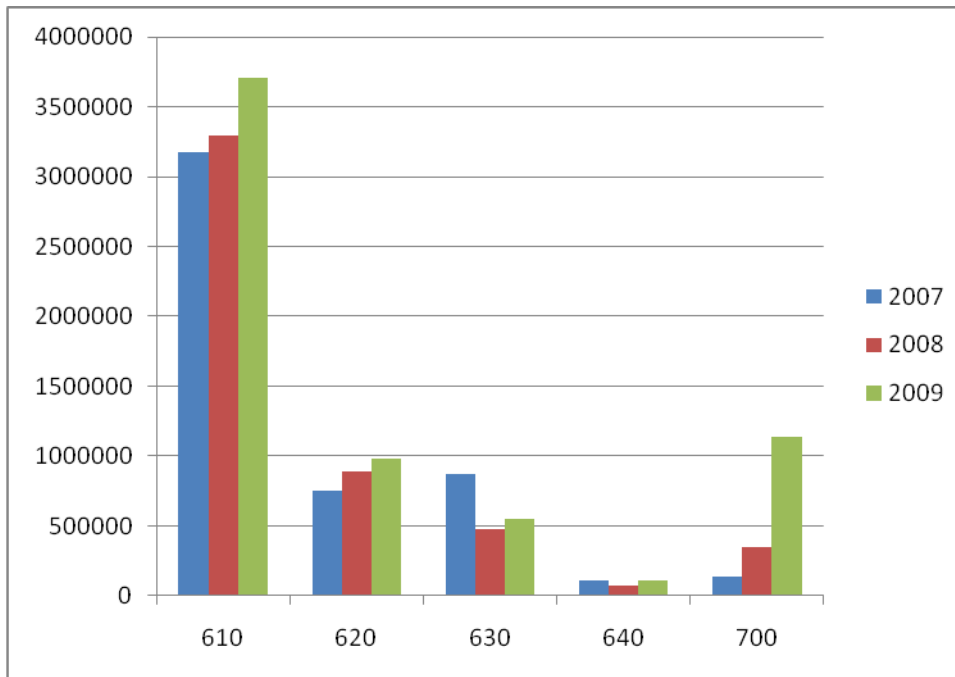
Vývoj čerpania hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky je jednoznačný v náraste vo vývoji zabezpečenia investícií Krajskej prokuratúry Nitra, ktorý mohol spôsobiť napr. nákup motorových vozidiel, nadobudnutie nehnuteľnosti, nákup výpočtovej techniky alebo softvéru.

Index rastu 2,56 (roky 2007 a 2008) vyjadruje absolútne hodnoty 212 245,00 EUR.

Index rastu 3,25 (roky 2008 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 997 426 ,00 EUR.

Index medziročného rastu 8,33 (roky 2007 a 2009) vyjadruje absolútne hodnoty 997 426,00 EUR, čo predstavuje až 832 % rast čerpania v uvedenej kategórii.

Graf. č. 3 Vývoj čerpania výdavkov KP Nitra v hlavných kategóriách za obdobie
2007-2009 v EUR



Zdroj: Vlastné spracovanie

Celkové zhodnotenie plnenia príjmov a čerpania výdavkov môžeme charakterizovať ako prijateľné a rovnomerné, z pohľadu zabezpečenia nárokov a potrieb z hľadiska pokrytia peňažnými prostriedkami ako zabezpečené.

Musíme podotknúť, že uvedené údaje finančného vyjadrenia sú orientačné a teda nie sú odrazom skutočne pridelených prostriedkov pre Krajskú prokuratúru Nitra.

4.4. Realizácia príjmov a výdavkov posudzovaného subjektu Krajskej prokuratúry Nitra v systéme Štátnej pokladnice

4.4.1. Vymedzenie Štátnej pokladnice

Platobný styk realizovaný klientom Štátnej pokladnice Krajská prokuratúra Nitra sa zabezpečuje výlučne prostredníctvom systému Štátnej pokladnice, ktorá nahradila dovtedy platný proces realizácie platobného styku prostredníctvom Národnej banky Slovenska.

Štátna pokladnica je rozpočtová organizácia zriadená v zmysle zákona č. 291/2002 Z.z. o Štátnej pokladnici v znení a doplnení neskorších zákonov.

Vznikla 1.1.2003, sídlom Štátnej pokladnice je Bratislava, zastupuje ju a riadi riaditeľ Štátnej pokladnice.

Z hľadiska uvedeného Zákona o Štátnej pokladnici, by sme mohli chápať systém Štátnej pokladnice ako celistvú štruktúru v komplexnom finančnom manažmente verejných financií a v riadení hotovosti, dlhu. Zabezpečuje centralizáciu príjmov a realizáciu verejných rozpočtov, správu pohľadávok a záväzkov štátneho rozpočtu a dennú likviditu štátneho rozpočtu. Do samotného výkonu verejnej správy a do kompetencií jej jednotlivých zložiek nezasahuje.

Platby uskutočňované prostredníctvom Štátnej pokladnice sú realizované výlučne bezhotovostne.

Okrem plnenia významných úloh ako je centrálné riadenie štátnych aktív a pasív prostredníctvom evidencie fyzického majetku štátu a akcionárskych podielov v štátnych podnikoch a štátnych akciových spoločnosti, alebo dosiahnutie optimálnej štruktúry štátnych pôžičiek, dobu splatnosti a počas ich splácania udržať likviditu, Štátna pokladnica participuje na sprehl'adnení prípravy štátneho rozpočtu, podkladom ktorých budú podrobné informácie o realizácii verejných rozpočtov predošlého roku. Zabezpečuje komplexné a včasné informácie o realizácii výdavkov, evidenciu informácií o ekonomických ukazovateľoch za verejnú správu, vedie a spravuje účty klienta na zmluvnom základe, zabezpečuje cezhraničné prevody.

4.4.2. Technická podpora systému Štátnej pokladnice

Proces realizácie platobných operácií, rozpočtového programovania, úpravy rozpočtu v rámci Štátnej pokladnice zabezpečuje správca a prevádzkovateľ informačných systémov v elektronickom režime (on-line) . Prevádzkovateľom informačných systémov je spravidla rozpočtová organizácia, ktorej zriaďovateľom je Ministerstvo financií Slovenskej republiky, v súčasnosti je takouto rozpočtovou organizáciou Datacentrum. Zabezpečuje spracovanie a poskytovanie informácií z oblasti Štátnej pokladnice za účelom podpory analytických, riadiacich a legislatívnych činností, hlavne technickej, programov, komunikačnej podpory rovnako aj bezpečnosti a ochrany informačného systému Štátnej pokladnice. Je správcom Centra podpory užívateľov informačného systému prostredníctvom, ktorého klient Štátnej pokladnice pracuje v systéme. Rovnako tak zabezpečuje proces prihlasovania, evidencie a odhlasovania zástupcov klienta Štátnej

pokladnice z pohľadu prístupových práv povolených pri práci v systéme a telefonické centrum pre riešenie prípadných problémov.

4.4.3. Moduly Štátnej pokladnice

V rámci portálu Štátnej pokladnice sa môžu moduly deliť na :

- 1) Portál Informačného systému Štátnej pokladnice (IS ŠP)
- 2) Výkazníctvo
- 3) Rozpočtový informačný systém na príslušný rozpočtový rok (RIS)

1) **Portál Informačného systému Štátnej pokladnice**, označovaný ako IS ŠP, by mal reprezentovať čiastkové moduly, ktoré poskytujú informácie, resp. slúžia na realizáciu plnenia alebo čerpania výdavkov. Do portálu sa prihlasuje samostatne zástupca klienta zadaním PIN kódu.

INFOPANEL - môže obsahovať denne aktualizované záznamy záväzných ukazovateľov klienta (Krajskej prokuratúry Nitra) v rozpise jeho programovej štruktúry, registra investícií, zdroja, funkčnej klasifikácii, ekonomickej klasifikácii, aktuálneho rozpočtu a jeho voľného zostatku vždy denne a aktuálne. Klient, napríklad Krajská prokuratúra Nitra, by tak mal okamžitý prehľad o aktuálnom stave jej rozpočtu, jeho čerpaní a plnení, o nasadení aktuálnej verzie, o poslednom generovaní krátkych správ k poslednému dátumu, o poplatkoch v zmysle sadzobníka poplatkov, o 1% bežných výdavkov z rozpočtu a voľnej sume na hotovosť, a aktuálnom kurzovom lístku.

ROZPOČTOVÉ ZDROJE - bližšie zobrazuje **rozpočet na záväzných ukazovateľoch** v kategórii 610, 620, 630, 640, 700 klienta,
- poskytuje informácie o **detailnom rozpočte** podľa používanej ekonomickej klasifikácie s vymedzením aktuálneho rozpočtu a aktuálneho zostatku rozpočtu klienta.

ROZPOČTOVÉ ZÁVÄZKY - môže obsahovať modulové karty, môžeme ich nazvať aj tzv. elektronické formuláre:

* **Žiadosť o vstup do záväzku** – prostredníctvom tohto formulára môže klient vyplniť žiadosť o vstup do záväzku klienta so Štátnou pokladnicou o predpokladanej realizácii finančnej transakcie – výdavku z rozpočtových prostriedkov.

* **Žiadosť o vstup do trvalého záväzku** – rovnaké vytvorenie a vyplnenie ako pri žiadosti o vstup do záväzku, avšak vymedzením na jeden zmluvný vzťah s pravidelnou lehotou úhrady s rovnakým objemom úhrady (nájomné).

* **Prevod medzi záväzkami** - slúži na prevod medzi jednotlivými záväzkami napr. pri realizácii úhrady stravných poplatkov zamestnancov v rozpise na najnižšiu ekonomickú klasifikáciu. Je potrebná realizácia záväzku z jednej ekonomickej klasifikácie a zároveň refundácia výdavku na inú ekonomickú klasifikáciu bez pohybu na účte.

* **Zúčtovanie hotovostných preddavkov** – uskutočňuje sa pri zúčtovaní hotovostných preddavkoch vnútorných organizačných jednotiek v tomto prípade pre jednotlivé okresné prokuratúry, väčšinou mesačne. Preddavky takto poskytnuté sa zúčtujú na najnižšiu ekonomickú klasifikáciu podľa druhu čerpania preddavku.

ROZPOČTOVÉ PLATBY - môže obsahovať tieto modulové karty resp. elektronické formuláre:

* **Jednorazová platba** - Žiadosť o realizáciu platby je vytvorená na uhradenie žiadostí o vstup do záväzku.

* **Hromadná platba** - Žiadosť o realizáciu hromadnej platby (hromadný platobný príkaz) s možnosťou na uskutočnenie viacerých platieb v jednom kroku.

* **Dávková platba** - Žiadosť o realizáciu dávkovej platby je možné použiť vtedy, keď je nevyhnutné zadať väčšie množstvo jednorazových platieb naraz, napr. v prípade úhrady výplat zamestnancom. Popis dávkovej platby je obsahom súboru vo formáte XML, ktorý je potrebné načítať do aplikácie Informačného systému Štátnej pokladnice..

* **Cezhraničný prevod** - Žiadosti o realizáciu cezhraničných prevodov sa spravidla využívajú na uhrádzanie záväzkov voči zahraničným subjektom, v zahraničnej mene. Nahrádzajú žiadosť o realizáciu jednorazovej platy, ak by mala byť táto realizovaná v inej krajine ako Slovenská republika, resp. jednorazovej platby v cudzej mene v rámci Slovenskej republiky ale na inú banku ako je Štátna pokladnica

* **Cezhraničná dávková platba** - Žiadosť o realizáciu cezhraničnej dávkovej platby je možné využiť vtedy, keď je potrebné zadať väčšie množstvo jednorazových cezhraničných platieb naraz. Popis dávkovej platby je obsahom súboru vo formáte XML, ktorý je potrebné načítať do aplikácie Informačného systému Štátnej pokladnice.

* **Prioritná platba** - Žiadosť o realizáciu prioritnej platby sa uskutočňuje z výdavkového účtu a obsahuje záznamy pre prioritné platby pre domáce a cezhraničné prevody.

LOKÁLNE PREVODY - v tomto module sa môžu realizovať prevody prostriedkov v rámci účtov klienta Štátnej pokladnice, sú to prevody zjednodušené, pretože nie sú výdavkom klienta (nerealizujú sa z výdavkového účtu) a nevyžadujú priradenie k žiadosti o vstup do záväzku. Môžu sa realizovať v deň zloženia záznamu o lokálnom prevode do systému.

ŠPECIÁLNE OPERÁCIE – PRIORITNÁ PLATBA - prostredníctvom tohto modulu sa spravidla realizujú také druhy prevodov, ktoré umožňujú klientovi uhrádzať platby z prostriedkov na jeho príjmovom účte a slúži na vrátenie preplatkov daní. Táto funkcionality nie je k dispozícii pre všetkých klientov typu A, využívať ju môžu klienti, ktorých na to oprávňuje všeobecne záväzný právny predpis (napr. daňové a colné úrady).

PLATBY Z BEŽNÝCH ÚČTOV - Pri realizácii platieb z bežných účtov nie je potrebné ich priradenie k žiadosti o vstup do záväzku, pretože nejde o výdavok z rozpočtových prostriedkov klienta. Predpokladáme, že Krajská prokuratúra Nitra realizuje prostredníctvom tohto modulu platby zo sociálneho fondu a depozitných účtov.

Jednotlivé druhy platieb sú rovnaké ako pri platbách z rozpočtových účtov:

- * **Jednorazová platba**
- * **Hromadná platba**
- * **Dávková platba**
- * **Cezhraničný prevod**
- * **Cezhraničná dávková platba**
- * **Prioritná platba**

ÚČTY KLIENTA

* **Účty, pohyby, výpisy** - Táto časť aplikácie spravuje všetky účty prihláseného klienta. Dáva možnosť sledovať pohyby na účtoch a prezerať si výpisy z účtov. Klient môže vlastniť viacero účtov. V modelovom príklade pre túto prácu to môžu byť najmä:

výdavkový rozpočtový účet, účet sociálneho fondu, depozitné účty znejúce na zahraničnú menu, depozitné účty znejúce na slovenskú menu, príjmové účty rozdelené podľa druhu príjmov.

Prihlásený používateľ však môže používať iba tie účty, na ktoré má disponentské oprávnenie. Disponentské oprávnenie sa vzťahuje aj na druhy disponovania s účtami.

* **Výzvy na zrušenie úhrady** - Aplikácia slúži na zrušenie zadanej úhrady záväzku v prípade nesprávne zadaného čísla účtu prijímateľa, alebo inej nezrovnalosti pri úhrade.

* **Žiadosť o založenie účtu** - Slúži na formulovanie novej požiadavky na vytvorenie nového účtu pre daného klienta, resp. zmenu existujúcej žiadosti. Súčasne poskytuje možnosť prezerania podrobných údajov o jednotlivých žiadostiach o založení účtov.

* **Voľnoformátové žiadosti** - Používateľ má možnosť všetky svoje požiadavky na vedenie modulu vedenia účtov riešiť pomocou voľnoformátových žiadostí, ktorých obsahom môžu byť zmeny formátov výpisov z účtov, či ich periodicita, stornovanie platieb, povolenie inkasa.

* **Kurzový lístok** - Modul poskytuje historické a aktuálne stavy kurzov.

PREDDEFINOVANÍ PRÍJEMCOVIA - Používateľ zadávaním nových, alebo opakujúcich sa príjemcov platieb a ich kontakty, čísla účtov, adresy môže využívať takto vytvorenú databázu pri zadávaní formou zrýchleného výberu aktuálneho príjemcu. Vyhne sa tak manuálnemu vypisovaniu, kde hrozí nebezpečenstvo nesprávne zadaného čísla účtu .

KRÁTKE SPRÁVY - Úlohou krátkych správ je možnosť informovať a upozorňovať používateľa o stave záznamov zadaných pre daného klienta, upozorniť na výsledky automaticky vykonávaných operácií, existencii nekorektných záznamov či na zmenu stavu záznamov, ktoré vyžadujú schválenie.

SPRÁVY OD ŠTÁTNEJ POKLADNICE - V tejto aplikácii sa zobrazujú správy od Štátnej pokladnice .

SUMÁRNE PREHĽADY - Sumárne prehľady sú špecifickým typom tlačových zostáv poskytujúcich kumulovaný prehľad dát klienta podľa zvolených kritérií – ekonomickej klasifikácie, alebo druhu čerpania, druhu záväzku, či obdobia realizácie.

2) **Výkazníctvo** - modul slúži na vkladanie účtovných výkazov Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Vybrané pohľadávky a záväzky za klienta a k obdobiu štvrťrok a rok. Bližšie k tejto problematike sa venuje kapitola 4.5. Výkazníctvo.

3) **Register informačných systémov** označovaný ako **RIS** - obsahuje samostatné moduly, do ktorých sa prihlasuje zástupca klienta Krajskej prokuratúry samostatne prostredníctvom PIN kódu.

Modul Úpravy Rozpočtu – **MUR** - Tento modul využívajú klienti Štátnej pokladnice na sledovanie, realizáciu úpravy schváleného rozpočtu, vo vlastnej kompetencii, pri zohľadnení reálneho čerpania v priebehu a na konci rozpočtového roka. Rovnako aj nadriadené organizačné jednotky klientov prostredníctvom tohto modulu upravujú a menia schválený rozpočet podriadeným jednotkám. V module je možné vytvárať evidenčné listy úprav rozpočtu, evidovať ich, prípadne aplikovať v tlačových zostavách.

Zostavenie Rozpočtu - **ZORO**

Modul Programového Rozpočtovania – **MPR**

Predpokladáme, že modul ZORO a MPR využíva hlavne nadriadená organizačná jednotka - Generálna prokuratúra Slovenskej republiky ako aplikáciu tvorby a zostavenia rozpočtu na jednotlivé rozpočtové roky.

Register Investícií – **RI** – modul slúži na evidovanie evidovaných, začatých, rozpracovaných dokončených, začatých investícií klienta, napr. Krajskej prokuratúry Nitra podľa čísla investičnej akcie, názvu, skratky, stavu rozpracovanosti, rozpočtu schváleného a upraveného ku dňu otvorenia modulu. V module je možné vytvárať pohľady a tlačové zostavy filtrované podľa zadaných dostupných podmienok klienta.

Nefinančné ukazovatele – **Mzdy** – slúži na vkladanie údajov o dosiahnutej skutočnosti z výkazu Práca 2-04, vždy štvrťročne.

Každý z uvedených modulov a ich jednotlivých aplikácií je možné nastavovať a použiť v tlačových zostavách, v pohľadoch a v podmienkach, ktoré si určí klient Štátnej pokladnice.

4.4.4 Špecifiká pri realizácii príjmov a výdavkov posudzovaného klienta - Krajská prokuratúra Nitra v systéme Štátnej pokladnice

Oblasť príjmov

Krajská prokuratúra Nitra môže uskutočňovať plnenie príjmov prostredníctvom týchto otvorených a živých príjmových bankových účtov v Štátnej pokladnici:

- Príjem ŠR – Vratky z neoprávnene použitých prostriedkov ŠR
- Príjem ŠR - Príjmy z vlastníctva majetku
- Príjem ŠR - Pokuty
- Príjem ŠR - Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb
- Príjem ŠR – Ďalšie administratívne a iné poplatky a platby
- Príjem ŠR – Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov
- Príjem ŠR – Iné nedaňové príjmy

Kreditné operácie sa na týchto účtoch v rámci informačného systému riadenia výdavkov nijako nezúčtovávajú ani inak nevyrovnávajú, sledujú sa v rámci bankových výpisov z účtov, ktoré slúžia ako podklad pre zaúčtovanie vo finančnom účtovníctve klienta.

Debetné operácie z príjmových bankových účtov nami vybraný klient zrejme nevykonáva, resp. len v rámci lokálnych prevodov.

Oblasť výdavkov

Predpokladáme, že výdavkový cyklus rozpočtových výdavkov Krajská prokuratúra Nitra realizuje výlučne z výdavkového účtu štátneho rozpočtu. **Prioritou uskutočnenia výdavku je odsúhlasená žiadosť o vstup do záväzku** v dostatočnom časovom predstihu na realizáciu takéhoto výdavku.

V predpokladanom prípade tak Krajská prokuratúra Nitra v predloženej elektronickej žiadosti v kontexte so Zákonom o Štátnej pokladnici (§ 8a) v rámci Informačného systému riadenia výdavkov oznamuje Štátnej pokladnici zámer uskutočniť právny úkon, v dôsledku ktorého budú čerpané prostriedky štátneho rozpočtu.

Žiadosť o vstup do záväzku sa predkladá pred zadaním objednávky dodávateľovi, alebo pred podpísaním zmluvy o dodávke diela, služby a to denne alebo podľa potreby.

Povinné údaje, ktoré sú potrebné zadať pre prijatie takejto žiadosti:

- Predpokladaný dátum budúcej úhrady
- Rozpočtová klasifikácia – na úrovni záväzného ukazovateľa alebo podrobné rozpísaná podľa programu, podprogramu, registra investícií (pokiaľ ide o čerpanie kapitálových výdavkov), zdroja, funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie. Systém umožňuje vybrať len rozpočtovú klasifikáciu, ktorá sa nachádza v rozpočte klienta schváleného na príslušných rozpočtový rok. V prípade, že zvolená

rozpočtová klasifikácia nie je v aktuálnom rozpočte, je nevyhnutné doplniť takúto rozpočtovú klasifikáciu v rámci modulu MUR – modul úpravy rozpočtu.

- Suma v EUR
- Suma v cudzej mene
- Predmet dodávky/výdavku
- Forma úhrady – bezhotovostný výdavok, hotovostný preddavok
- Poznámka
- Súrna žiadosť – označenie iba v prípade realizovania súrne platby

V rámci otvorenej aplikácie žiadosti o vstup do záväzku sa vždy zobrazuje voľná mesačná suma bežných výdavkov (vrátane voľnej sumy uplynulých mesiacov). Realizovať **rozpočtový výdavok je možné iba do výšky takejto voľnej sumy**. V prípade jej prekročenia limitu sa v žiadosti o vstup do záväzku označí dohoda so Štátnou pokladnicou a jej dôvod realizovať takýto výdavok napriek prekročeniu limitu voľnej sumy.

Takto vložená žiadosť o vstup do záväzku prechádza v systéme kontrolami a po ich uskutočnení môže nadobudnúť stav *odsúhlasená alebo zadaná*. Odsúhlasenú žiadosť je možné priradiť k jednotlivému druhu platby (jednorazovej, hromadnej, dávkovej).

Žiadosť o realizáciu platby slúži na uhradenie žiadostí o vstup do záväzku.

Povinne vyplnené polia pre žiadosť o realizáciu jednorazovej platby sú nasledovné:

- * Dátum splatnosti
- * Suma na uhradenie
- * Predčíslenie účtu príjemcu
- * Číslo účtu príjemcu
- * Kód banky príjemcu
- * Variabilný symbol platby

V tejto aplikácii je možné využiť modul *Preddefinovaní príjemcovia*, kde vybratím príjemcu platby systém automaticky vyberie číslo účtu príjemcu.

Najdôležitejšie pole, ktoré je nevyhnutné bezprostredne zadať je pole *rozpis ekonomickej klasifikácie na najnižšiu úroveň*. Bez tohto zadania platba nie je v systéme Štátnej pokladnice realizovaná.

Hotovostné preddavky

Ak bola pri vytváraní žiadosti o vstup do záväzku vytvorená žiadosť ako záväzok splatný v hotovosti – *hotovostný preddavok* - ide o poskytnutie preddavku do hotovostných pokladní na jednotlivé vnútorné organizačné jednotky a to okresné prokuratúry . Stav takejto žiadosti o vstup do záväzku nadobúda atribút hotovosť. Po zaplatení pridanej platby je posudzovaný klient - Krajská prokuratúra povinná uskutočniť zúčtovanie takýchto preddavkov, aby určila na čo boli finančné prostriedky použité. Uskutoční tak priradením jednotlivej ekonomickej klasifikácie na jednotlivý druh výdavku.

Prevody na mimorozpočtové účty

Úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu súvisiace s výplatou miezd za mesiac december 2010 (v zmysle §26 ods. 3 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, prevedie posudzovaný klient na účet cudzích prostriedkov (depozitný účet). Prevod finančných prostriedkov sa realizuje v aplikácii Informačného systému Štátnej pokladnice štandardným výdavkovým postupom, t.j. zadaním záväzku a žiadosti o realizáciu platobnej operácie. Keďže ide o úhrady v rámci účtov vedených v Štátnej pokladnici, ako dátum splatnosti je možné zadať aktuálny pracovný deň (platobná operácia je realizovaná elektronickým spôsobom), najneskorší možný dátum splatnosti je 31.12.2009.

V mesiaci január 2011 potom klient (napr. Krajská prokuratúra) realizuje tieto výdavky už priamo z depozitného účtu. V prípade žiadosti o dávkovú platobnú operáciu je potrebné použiť súbor XML 3.0bb na zabezpečenia rozhrania , ktorý zabezpečuje Štátna pokladnica.

Kreditné operácie na výdavkovom účte

Kreditné pohyby na výdavkovom účte klienta je potrebné vysporiadať v závislosti od charakteru obratu prostredníctvom funkcionalít „Refundácie“, alebo „Vrátenie hotovosti“, „Mylné platby“ ktoré sa nachádzajú v aplikácii „Účty klienta - Pohyby“. Takto ošetrené kreditné operácie navýšia voľnú sumu rozpočtových prostriedkov o výšku vysporiadaného kreditu.

Refundácie sú kreditné pohyby na výdavkovom účte, ktoré môžu vzniknúť napr. v dôsledku vrátenia preddavku späť na účet odosielateľa, alebo pri kompenzácii nákladov

od inej účtovnej jednotky. Uskutočnením operácie refundácie na najnižšiu ekonomickú klasifikáciu sa navýši voľný zostatok rozpočtu klienta.

Mylné platby možno vytvárať ku kreditným pohybom na danom účte a to pre tie, ktoré boli zrealizované na tomto účte omylom (napr. z dôvodu zadania nesprávneho čísla bankového účtu prijímateľa). Účelom mylnej platby je presunúť tieto prostriedky buď späť odosielateľovi alebo na správny účet. Možno ich vytvárať ku kreditným pohybom na ľubovoľnom type účte. V týchto prípadoch vysporiadania kreditných operácií sa zadáva ekonomická klasifikácia Mylné platby.

Vrátenie hotovosti je obdobné vysporiadanie kreditných pohybov ako refundácie. Uskutočňujú sa vtedy ak vnútorná organizačná jednotka v tomto prípade okresná prokuratúra vráti nevyužité preddavky do hotovostných pokladní na výdavkový účet krajskej prokuratúry.

Časové lehoty zadávania žiadostí o realizáciu platby

V súvislosti so schválením výnosu Ministerstva financií SR z 9. decembra 2009 č. MF/28557/2009-32 sa uplatňujú tie lehoty zadávania platobných príkazov:

- obyčajná jednorazová platobná operácia v rámci účtov štátnej pokladnice v domácej a zahraničnej mene - kedykoľvek v aktuálny deň, operácia v cudzej mene do 12,00 hod. so splatnosťou na aktuálny deň.
- obyčajná jednorazová platobná operácia mimo Štátnej pokladnice - najneskôr jeden pracovný deň pred dňom odpísania z účtu
- súrna obyčajná jednorazová platobná operácia mimo Štátnej pokladnice – do 12,00 hod. so splatnosťou na aktuálny deň
- obyčajné dávkové platobné operácie so splatnosťou aktuálny deň a o jeden pracovný deň – od 10,00 hod do 15,00 hod.
- súrne dávkové platobné operácie s dnešným dátumom splatnosti – do 9,00 hod.
- cezhraničný prevod so splatnosťou o jeden pracovný deň – najneskôr jeden pracovný deň pred dňom dopísania z účtu v čase do 12,00 hod.
- cezhraničný prevod so splatnosťou o dva pracovné dni – najneskôr dva pracovné dni pred dňom odpísania z účtu v priebehu pracovného dňa.
- cezhraničné dávkové platobné operácie so splatnosťou o jeden pracovný deň – od 10,00 hod. do 12,00 hod.
- cezhraničné dávkové platobné operácie so splatnosťou o dva pracovné dni – od 10,00 hod do 15,00 hod.

Lehoty predkladania žiadosti o vstup do záväzku sú stanovené pre **bežné výdavky** najneskôr **dva pracovné** dni pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, pre **kapitálové výdavky** najneskôr **päť pracovných** dní pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta. V prípade zadania platobnej operácie so splatnosťou na nasledujúci pracovný deň je možné priradiť žiadosť o vstup do záväzku s príznakom súrna.

Špecifikom prevodov sú platobné prevody ku koncu rozpočtového roka:

Tuzemské prevody

Tuzemské prevody na základe žiadosti o realizáciu platobnej operácie s dátumom splatnosti **31.12.2010**:

- na účty príjemcov v Štátnej pokladnici: suma platobnej operácie bude odpísaná z účtu platiteľa a pripísaná na účet príjemcu dňa 31.12.2010,
- na účty príjemcov mimo Štátnej pokladnice: suma platobnej operácie bude odpísaná z účtu platiteľa dňa 31.12.2010

Tuzemské prevody prijaté na účet ŠP dňa 31.12.2010 budú pripísané na účty príjemcov (klientov Štátnej pokladnice) v ten istý bankový pracovný deň.

Cezhraničné prevody

Cezhraničné prevody na základe žiadosti o realizáciu cezhraničnej platobnej operácie s dátumom splatnosti **29.12.2010** budú postúpené sprostredkujúcej banke na spracovanie, odpísané z účtov klientov ŠP aj realizované v roku 2010.

Cezhraničné prevody na základe žiadosti o realizáciu cezhraničnej platobnej operácie s dátumom splatnosti **30.12.2010** budú postúpené sprostredkujúcej banke na spracovanie, odpísané z účtov klientov ŠP v roku 2010 a realizované s valutou v roku 2010.

V žiadosti o realizáciu cezhraničnej platobnej operácie uviesť dátum splatnosti najneskôr do **29.12.2010** (v aplikácii Informačného systému Štátnej pokladnice je potrebné tieto žiadosti zadať najneskôr 23.12.2010 do 11,00 hod.) a dátum splatnosti 30.12.2010 len výnimočne.

Žiadosti o realizáciu cezhraničnej platobnej operácie s dátumom splatnosti 31.12.2010 nebude možné zrealizovať v Informačnom systéme Štátnej pokladnice.

Cezhraničné prevody prijaté na účty príjemcov (klientov ŠP) dňa 31.12.2010 budú pripísané v Štátnej pokladnici na základe prijatých podkladov od sprostredkujúcich bánk so správnymi a úplnými údajmi v ten istý pracovný deň.

Každá finančná operácia, každá úprava, oprava a realizácia výdavku, realizácia rozpočtových opatrení, evidovanie novej položky rozpočtu je v systéme Štátnej pokladnice evidovaná z pohľadu aktuálneho používateľa. To znamená, že prostredníctvom funkcie *história* je možné zistiť kto zadával, potvrdzoval a schválil realizovanú finančnú operáciu, s evidenciou dátumu, a času.

4.5. Výkazníctvo

4.5.1 Výkazy a ich kontrola

Do systému Štátnej pokladnice sa za I., II a III. štvrťrok vkladajú rozpočtové organizácie nasledovné výkazy, podkladom ktorých je legislatívna úprava aktualizovaná a publikovaná vo Finančnom spravodajcovi (Opatrenia Ministerstva financií) :

FIN 1-04 Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy

Výkaz sa delí na dve časti. V prvej sa vykazuje schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutočnosť k štvrťročnému dátumu. V druhej časti sa vykazujú finančné operácie a pohyby na mimorozpočtových účtoch subjektu verejnej správy v členení na príjmové operácie a výdavkové operácie.

FIN 2-04 Výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy

V tomto výkaze sa sledujú vybrané účty aktív – obstaranie majetku, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, nezaradené pohľadávky, finančné účty ostatný obežný majetok a vybrané účty pasív – dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, dodávatelia , zmenky časové rozlíšenie, štátne rozpočtové výdavky.

FIN 7-04 Výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy

Prírastok pohľadávok/záväzkov v členení na : nájomné, zmenky na inkaso/na úhradu emitované dlhopisy, úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania, iné úvery a pôžičky, úroky a výnosy z finančného majetku, preddavky ostatné pohľadávky/záväzky, zmeny v ocenení, ostatné zmeny, stav pohľadávok/záväzkov na konci kalendárneho štvrťroka.

Vo výkaze FIN 7-04 sa vykazujú údaje nasledovných vybraných pohľadávkových a záväzkových účtov:

pohľadávky účtované na syntetickom účte 315 – Ostatné pohľadávky

pohľadávky účtované na syntetickom účte 378 – Iné pohľadávky

záväzky účtované na syntetickom účte 325 – Ostatné záväzky,

záväzky účtované na syntetickom účte 379 – Iné záväzky,

záväzky účtované na syntetickom účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

Hodnota prírastkov, úbytkov a konečných zostatkov uvedených účtov vo FIN 7-04 je zhodná s hodnotami prírastkov, úbytkov a konečných zostatkov účtov v hlavnej knihe k danému termínu zostavenia výkazu. Výkaz nie je prírastkový, údaje v ňom obsiahnuté nie sú kumulované od začiatku roka.

Zároveň platí rovnosť riadku 01 stav na začiatku kalendárneho štvrťroka s riadkom 24 stav na konci kalendárneho štvrťroka z FIN 7-04 za predchádzajúci štvrťrok.

Za IV. štvrťrok bude rozpočtová organizácia v tomto prípade Krajská prokuratúra Nitra vkladať do systému Štátnej pokladnice finančné výkazy FIN 1-04, FIN 7-04 a účtovné výkazy: **Súvaha, Výkaz ziskov a strát.**

Kontrolné mechanizmy sú nastavené v rámci Štátnej pokladnice veľmi dobre.

Vybraná Krajská prokuratúra prostredníctvom ekonomického softvéru generuje uvedené výkazy a prostredníctvom modulu Štátnej pokladnice Výkazníctvo vloží elektronickým spôsobom výkazy. Modul v nastavených kontrolných väzbách stupňom - vloženie, kontrolovanie a odsúhlasenie- pravdepodobne prijme výkazy resp. ich zamietne s popisom chýb. Na úrovni správcu rozpočtovej kapitoly (Generálnou prokuratúrou SR) sa skontroluje, či požadované údaje vložené rozpočtovou organizáciou t.j. podriadenou krajskou prokuratúrou v jej pôsobnosti súhlasia s výkazmi, ktoré tieto organizácie predložili. Odsúhlasenie údajov sa potvrdí v Štátnej pokladnici postupom podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo. Súhrnné výkazy rozpočtovej kapitoly vyhotovené správcom v module Výkazníctvo a podpísané štatutárnym zástupcom rozpočtovej kapitoly sa odovzdajú ministerstvu v určených termínoch.

Vývojom a stále lepším nastavením kontrolných atribútov systémov Štátnej pokladnice a Výkazníctva sa znižujú a eliminujú nedostatky v predkladaní výkazov. Nedostatky spočívali na jednej strane nesprávnym účtovaním v účtovnej jednotke a na druhej strane generovaním údajov z účtovného systému, nesúladu upraveného rozpočtu v písomnej forme s údajmi v elektronickom výkazníctve, výskyt mínusových položiek v príjmoch a výdavkoch, výška prijatého transferu nesúhlasil s výškou transferu subjektu, ktorý mu bol poskytnutý.

Spoločné kontrolné väzby pre všetky výkazy

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu rozpočtovej kapitoly, čísla klienta resp. IČO.

Vnútrovýkazové kontrolné väzby pre výkaz FIN 1 – 04:

Testy a kontroly prvkov, sú priradené či na príjmovom účte rozpočtová organizácia nevykazuje výdavkovú položku; na výdavkovom účte príjmovú položku; prípadne nie je uvedená na kategórii alebo hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie mínusová položka; test v číselníku ekonomickej klasifikácie, či zadaná podpoložka je platná; v číselníku funkčnej klasifikácie, či zadaná podtrieda je platná; v číselníku rozpočtových programov, či je platný zadaný projekt/prvok ; v číselníku zdrojov, či zadaný kód zdroja je platný; v číselníku syntetických účtov, či zadaný kód v stĺpci syntetický účet je v súlade s požiadavkami..

Vnútrovýkazové väzby pre ostatné výkazy FIN

Kontroly sú nastavené na prvky - príslušný riadok nie je označený x a teda údaje sa nemajú vyplniť; - príslušný riadok pre daný druh rozpočtu musí byť nulový.

4.5.2 Spôsob predkladania výkazov

Rozsah, spôsob a termíny predkladania výkazov do systému Štátnej pokladnice upravuje Opatrenie Ministerstva financií slovenskej republiky zo dňa 17.12.2008č. MF/207059/2008-311 uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 1/2009, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií slovenskej republiky z dňa 8.11.2007 č. MF/20414/2007-31 uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 11/2004 a Opatrenie Ministerstva financií slovenskej republiky zo dňa 9.12.2009 č. MF/23989/2009-31 uverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 15/2009.

Z dôvodu dodržania termínov, ktoré vyplývajú pre vybraného klienta je dôležité predložiť výkazy do systému Štátnej pokladnice v určených termínoch :

- za I. štvrťrok 2010 - do 23. apríla 2010
- za II. štvrťrok 2010 - do 23. júla 2010
- za III. štvrťrok 2010 - do 22. októbra 2010
- za IV. štvrťrok 2010 - do 27. januára 2011

Na úrovni klienta Štátnej pokladnice, ktorým môže byť štátna rozpočtová organizácia Krajská prokuratúra Nitra, sa požadované údaje vkladajú do informačného systému Štátnej pokladnice podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo. Jedno vyhotovenie finančných výkazov a účtovných výkazov podpísané štatutárnym orgánom štátnej rozpočtovej organizácie sa predloží zriaďovateľovi v ním určenom termíne.

5. Záver

Ako sme už v samotnej práci konštatovali cieľom novej metodiky a metodológie tvorby, realizácie a vykazovania rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov rozpočtovej organizácií v našom prípade Krajskej prokuratúry Nitra, je dosiahnuť optimálnu štandardizáciu účtovníctva a výkazníctva. Z hľadiska porovnateľnosti všetkých subjektov zapojených do jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva Štátna pokladnica jednoznačne a významne napomáha a participuje na splnení stanovených cieľov v tejto oblasti. Jednak svojim kompaktným bankovým systémom a jednak technickým zabezpečením a podporou.

Kladne môžeme zhodnotiť pripravenosť systému umožniť komparáciu výstupných údajov o čerpaní výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie s výstupmi z účtovníctva v rámci mesačných resp. ročných uzávierok pri posudzovaní klienta.

Prepojenosť automatizovaného spracovania účtovníctva v ekonomickom softvéri posudzovaného subjektu v tomto prípade Krajskej prokuratúry Nitra s realizovanými bankovými operáciami v systéme Štátnej pokladnice posudzovaného subjektu môžeme charakterizovať ako štandardné. Zabezpečuje relevantnosť a neskreslenosť údajov potrebných pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Rovnako aj výstupné údaje a informácie zo Štátnej pokladnice z pohľadu prípravy plánovania rozpočtu na budúce rozpočtové obdobia exponujú spolu s výstupnými informáciami z finančného účtovníctva rozpočtovej organizácie na jej uskutočnení.

Významný poznatok vidíme v nastavení kontrolných mechanizmov pre prácu s Informačným systémom Štátnej pokladnice z hľadiska delegovania právomocí disponovať s účtami a rozpočtovými prostriedkami. Zamedzuje tak neoprávneným osobám možnosť pracovať so systémom a tým aj zamedziť pravdepodobnému poškodeniu a zneužitiu nastaveného systému klienta.

Doporučujeme neustále dodržiavať systematickosť, správnosť, úplnosť a zrozumiteľnosť nielen vo finančnom účtovaní v priebehu rozpočtového roka, ale aj počas uskutočnení účtovnej závierky, čo napomáha plynulému realizovaniu výkazníctva.

Domnievame sa, že bakalárska práca dáva možnosť pomerne podrobne sa zorientovať v obraze nastaveného mechanizmu existencie a pôsobnosti rozpočtovej organizácie, o priebehu realizácie jej rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkoch z pohľadu klienta Štátnej pokladnice.

6. Zoznam použitej literatúry

- BELAJOVÁ, Anna – BALÁŽOVÁ, Eva, *Ekonomika a manažment územnej samosprávy*, 2004, vyd. SPU Nitra, s. 15-99, ISBN 80-8069-458-3
- BELIČKOVÁ, Kornélia, *Verejné rozpočty*, 2002, vyd. EKONÓM Bratislava 190 s. ISBN 80-225-1637-6
- BEŇOVÁ, Elena a kolektív, 2007, *Financie a mena*, IURA EDITION Bratislava, 391 s., ISBN 978-80-8078-142-2
- CILIKOVÁ, Oľga, *Kontrolný systém a interný audit v organizáciách*, Univerzita Mateja Bela Banská Bystrica, Ekonomická fakulta, 2007, 91 s. , ISBN 978-80-8083-380-0
- FABIAN, Štefan, *Účtovníctvo a postupy účtovania: pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, vyššie územné celky a obce v podmienkach transformácie verejnej správy: (podľa zákonných úprav platných od 1.1.2003)* , SÚVAHA Bratislava, 2003, 333 s., ISBN 80-88727-66-9
- FABIAN, Štefan, *Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy za rok 2009*, mesačník Účtovníctvo ROPO a OBCÍ v praxi, Iura Edition 1/2010, 8-13 s., ISSN 1337-0197
- FEKETEOVÁ, Renáta, *Teória účtov*, Ekonóm Bratislava, 2009, 78 s., ISBN 978-80-225-2763-7
- HACHEROVÁ, Žofia – PATAKY, Jozef – LÁTEČKOVÁ, Anna, *Účtovníctvo podnikateľov*, 2008, vyd. SPU Nitra, 244 s., ISBN 978-80-552-0100-9
- JANHUBA, Miloslav, *Základy teórie účtovníctví*, VŠE v Praze, Nakladatelství Oeconomica Praha, 2005, 216 s., ISBN 80-245-0852-4
- KONVALINKOVÁ, Iveta, *Rozpočtové opatrenia – súčasť rozpočtového hospodárenia*, mesačník Verejná správa 7-8/2009, vyd. Poradca , str. 15 -22, ISSN 1337- 0448
- KORDOŠOVÁ, Alena, *Účtovníctvo neziskových účtovných jednotiek*, Bratislava, vyd. Ekonóm, 2008, s.143, ISBN 978-80-225-2658-6
- KOVALČÍKOVÁ, Antónia – KORDOŠOVÁ, Alena, *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí*, 2006, Edícia Ekonomia, ISBN 978-80-8078-221-4
- KRIŠTOFÍK, Peter – ŠURANOVÁ, Zuzana – SAXUNOVÁ, Darina, *Finančné účtovníctvo a riadenie s aplikáciou IAS/IFRS*, vyd. Ekonomia, Iura Edition, 2009, 767 s. ISBN 978-80-8078-230-6
- KUPKOVIČ, Milan, *Kalkulácie a rozpočty*, 2002, vyd. Sprint vbra, Bratislava, 254 s., ISBN 80-88848-95-4

LIPTÁK, Juraj a kolektív, *Verejné financie (Teória a politika)*, vyd. Ekonóm, 1998, 213 s., ISBN 80-225-0971-X

MACÍK, Karel, *Účetníctví pro manažery*, Grada Publishing, Praha, 1995, 152 s., ISBN 80-7169-225-5

MAJEROVÁ, Miriam – KAŠIAROVÁ, Lucia, *Účtovná závierka za rok 2008 rozpočtových a príspevkových organizácií, obcí a vyšších územných celkov*, mesačník Verejná správa 2009, vyd. Poradca s. 1-5, ISSN 1336-0388

NOVÁKOVÁ, Štěpánka, *Účetníctví státní správy a samosprávy*, vyd. Vysoká škola ekonomická v praze, Nak. Oeconomica, 2006, 231 s., ISBN 80-245-1068-5

PATAKY, Jozef – HACHEROVÁ, Žofia – KOČNER, Marián, *Základy účetnictva*, 2008, SPU Nitra, 211 s., ISBN 978-80-552-0009-5

PAULIČKOVÁ, Alena - BAKEŠ, Milian a kolektív, *Finančné právo na Slovensku a v Čechách*, vyd. Eurounion, Vysoká škola v Sládkovičove, 2007, 334 s., ISBN 978-80-88984-99-3

SCHWARZOVÁ, Mária, *Účtovníctvo bánk*, 2009, Edícia Ekonómia, vyd. Iura Edition, Bratislava, ISBN 978-80-8078-288-7

SERENČEŠ, Peter, *Financie a mena*, 2006, vyd. SPU Nitra, 181 s., ISBN 978-80-552-0144-3

SOUKUPOVÁ, Božena- ŠLOSÁROVÁ, Anna- BAŠTINCOVÁ, Anna, *Účtovníctvo*, 2004, vyd. Iura Edition, Ekonómia, 638 s., ISBN 80-8078-020-X

ŠLOSÁROVÁ, Anna a kolektív, *Účtovníctvo B-učebný text*, 2009, Edícia Ekonómia, str. 7, ISBN 978-80-8078-244-3

ŠLOSÁROVÁ, Anna a kolektív, *Analýza účtovnej závierky*, 2006, Edícia Ekonómia, 470 s., ISBN 80-8078-070-6

ŠULAJOVÁ, Irena – KRÁLIK, Ján, *Politika financovania verejného sektora*, vyd. Univerzita Mateja Bela, Banská Bystrica, prvé vydanie 2001, s. 187, ISBN 80-8055-466-8

TVRDOŇ, Jozef – HAMALOVÁ, Marta – ŽÁRSKA, Elena, *Regionálny rozvoj*, 1995, vyd. Ekonóm, 174 s., ISBN 80-225-0671-0

Webové stránky .

Poskytnutie poradenských služieb na zlepšenie účtovných a výkazníckych systémov verejných financií, záverečná správa

http://www.finance.gov.sk/Documents/1_Adresar_redaktorov/Vinceova/Projekt_ZJSU/Porad_sluzby/zavarecna%20sprava_SJ.pdf

Účtovníctvo vo verejných financiách – prezentácia 1 až 10, 2006, Ministerstvo financií SR
<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=5635>

ZAKHAR, Ladislav, *Metodické usmernenie pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov za rok 2009,*

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6798>

Analýza finančných výkonov subjektov verejnej správy k 30.9.2009, Finančné výkazníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, štátnych fondov, obcí a vyšších územných celkov

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6798>

Účtovníctvo štátu a samosprávy podľa princípov Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor, 2008

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6717>

Základy aktuálneho účtovníctva , 2006

<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=5696>

Zákony, vyhlášky a metodické opatrenia:

Zákon č. 153/2001 Z.z. o prokuratúre a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 460/1992 Z.z. Ústava Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Úplné znenie opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

Úplné znenie opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy

Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/30335/2009-31 k postupu pri aplikácii § 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31.

Úplné znenie opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Úplné znenie opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Úplné znenie Metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení Dodatku č. 1 (FS č.9/2005), Dodatku č. 2 (FS č.3/2006), Dodatku č. 3 (FS č.10/2006) , Dodatku č.4 (FS č.11/2007) a Dodatku č. 5 (FS č.5/2008)

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, č. MF/010175/2004-42

7. Prílohy

Príloha 1 Ekonomická klasifikácia rozpočtovej organizácie Krajská prokuratúra Nitra

Príloha 2 CD médium – bakalárska práca v elektronickej podobe

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej organizácie**Krajská prokuratúra Nitra**

Podkladom pre zostavenie je Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia č. MF/010175/2004-42

A. PRÍJMY**100 Daňové príjmy****110 Dane z príjmov a kapitálového majetku**

111 Daň z príjmov fyzickej osoby

111001 Zo závislej činnosti

111002 Z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu

111003 Výnos danej z príjmov poukázaný územnej samospráve

112 Daň z príjmov právnickej osoby

113 Daň z príjmov vyberaná zrážkou

120 Dane z majetku

121 Daň z nehnuteľností

121001 Z pozemkov

121002 Zo stavieb

121003 Z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome

122 Dane z dedičstva a darovania

123 Dane z finančných a kapitálových transakcií

123001 Z prevodu a prechodu nehnuteľností

129 Ďalšie dane z majetku

130 Dane za tovary a služby

131 Daň z pridanej hodnoty

132 Spotrebné dane

132001 Z minerálneho oleja

132003 Z liehu

132005 Z piva

132007 Z vína

132009 Z tabakových výrobkov

- 133 Dane za špecifické služby
 - 133001 Za psa
 - 133003 Za nevýherné hracie automaty
 - 133004 Za predané automaty
 - 133005 Za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta
 - 133006 Za ubytovanie
 - 133012 Za užívanie verejného priestranstva
 - 133013 Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
 - 133014 Za jadrové zariadenia
- 134 Dane z používania tovarov a z povolenia na výkon činnosti
 - 134001 Z úhrad za dobývací priestor
 - 134002 Z motorových vozidiel
 - 134004 Z úhrad za uskladňovanie plynov alebo kvapalín
- 139 Iné dane za tovary a služby
- 140 *Dane z medzinárodného obchodu a transakcií***
- 141 Dovočné clo
- 142 Dovočná prirážka
- 143 Podiel na vybratých finančných prostriedkoch
- 149 Ostatné colné príjmy
- 150 *Poistné***
- 151 Poistné na nemocenské poistenie
 - 151001 Zamestnanci
 - 151002 Samostatne zárobkovo činné osoby
 - 151004 Zamestnávateľa
 - 151007 Dlžné poistné
 - 151008 Dobrovoľní platitelia
- 152 Poistné na starobné poistenie
 - 152001 Zamestnanci
 - 152002 Samostatne zárobkovo činné osoby
 - 152004 Zamestnávateľa
 - 152005 Štát
 - 152006 Sociálna poisťovňa
 - 152008 Dlžné poistenie
 - 152009 Dobrovoľní platitelia

- 153 Poistné na úrazové poistenie
 - 153001 Zamestnávateľa
 - 153002 Dlžné poistenie
- 154 Poistné na zdravotné poistenie
 - 154001 Zamestnanci
 - 154002 Samostatne zárobkovo činné osoby
 - 154004 Zamestnávateľa
 - 154005 Štát
 - 154009 Iní platitelia
 - 154010 Prídely z prerozdelenia poistného na verejné zdravotné poistenie
 - 154011 Dlžné poistné
- 155 Poistné na poistenie v nezamestnanosti
 - 155001 Zamestnanci
 - 155003 Zamestnávateľa
 - 155004 Dobrovoľní platitelia
 - 155005 Dlžné poistné
- 156 Poistné na garančné poistenie
 - 156001 Zamestnávateľa
 - 156003 Dlžné poistné
- 157 Poistné do rezervného fondu solidarity
 - 157001 Zamestnávateľa
 - 157002 Samostatnej zárobkovo činné osoby
 - 157003 Dobrovoľní platitelia
 - 157004 Dlžné poistné
 - 157005 Štát
- 158 Poistné na invalidné poistenie
 - 158001 Zamestnanci
 - 158002 Zamestnávateľa
 - 158003 Samostatne zárobkovo činné osoby
 - 158004 Dobrovoľní platitelia
 - 158005 Štát
 - 158006 Dlžné poistné
- 190 Iné dane**
- 200 Nedaňové príjmy**

- 210 *Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku***
- 211 Príjmy z podnikania
- 211003 Dividendy
- 211004 Iné príjmy z podnikania
- 212 Príjmy z vlastníctva
- 212001 Z úhrad za vydobyté nerasty
- 212002 Z prenajatých pozemkov
- 212003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov
- 212004 Z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky náradia
- 212008 Z úhrad za využívanie prírodných liečivých zdrojov a prírodných zdrojov minerálnych vôd
- 212009 Z úhrad za nakladanie so zdrojmi ionizujúceho žiarenia
- 220 *Administratívne poplatky a iné poplatky a platby***
- 221 Administratívne poplatky
- 221001 Súdne poplatky
- 221002 Tržby z predaja kolkových známok
- 221003 Puncové poplatky
- 221004 Ostatné poplatky
- 221005 Licencie
- 222 Pokuty, penále a iné sankcie
- 222001 Za porušenie finančnej disciplíny
- 222002 Z účtov Európskej únie
- 222003 Za porušenie predpisov
- 223 Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb
- 223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb
- 223002 Za jasle, materské školy a školské kluby detí
- 223003 Za stravné
- 223004 Za prebytočný hnutel'ný majetok
- 229 Ďalšie administratívne poplatky a iné poplatky a platby
- 229001 Za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd
- 229002 Za odber podzemnej vody
- 229005 Za znečisťovanie ovzdušia
- 230 *Kapitálové príjmy***
- 231 Príjem z predaja kapitálových aktív

- 232 Príjem z predaja hmotných rezerv a mobilizačných rezerv
- 233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív
 - 233001 Z predaja pozemkov
 - 233002 Z predaja nehmotných aktív
- 239 Ďalšie kapitálové príjmy
 - 239001 Zo združených investičných prostriedkov
 - 239200 Ostatné
- 240 *Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio***
- 241 Z úverov a pôžičiek
- 242 Z vkladov
- 243 Z účtov finančného hospodárenia
- 244 Z termínovaných vkladov
- 245 Z návratných finančných výpomocí
- 246 Ostatné platby
- 250 *Úroky zo zahraničných úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov***
- 251 Z úverov a pôžičiek
- 252 Z vkladov
- 290 *Iné nedaňové príjmy***
- 291 Vrátene neoprávnene použité alebo zadržané finančné prostriedky
 - 291001 Od neziskovej organizácie poskytujúcej všeobecne prospešné účely
 - 291002 Od rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie
 - 291003 Od ostatných neziskových právnických osôb
 - 291004 Od fyzickej osoby
 - 291005 Z účtu prostriedkov Európskej únie
 - 291006 Od obce a vyššieho územného celku
 - 291007 Od nefinančnej právnickej osoby
 - 291008 Od ostatných subjektov verejnej správy
- 292 Ostatné príjmy
 - 292006 Z náhrad z poistného plnenia
 - 292008 Z výťažkov z lotérií a iných podobných hier
 - 292009 Z odvodu
 - 292012 Z dobropisov

- 292017 Vratky
- 292019 Z refundácie
- 292021 Z kurzových rozdielov
- 292027 Iné
- 300 Granty a transfery**
- 310 Tuzemské bežné granty a transfery**
- 311 Granty
- 312 Transfery v rámci verejnej správy
 - 312001 Zo štátneho rozpočtu
 - 312002 Zo štátneho účelového fondu
 - 312003 Zo zdravotných poisťovní
 - 312005 Z Fondu národného majetku Slovenskej republiky
 - 312006 Zo Slovenského pozemkového fondu
 - 312007 Z rozpočtu obce
 - 312008 Z rozpočtu vyššieho územného celku
 - 312009 Zo Sociálnej poisťovne
 - 312010 Zo štátnych finančných aktív
 - 312011 Od ostatných subjektov verejnej správy
- 314 Transfery subjektom nezaradeným vo verejnej správe v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky
- 320 Tuzemské kapitálové granty a transfery**
- 321 Granty
- 322 Transfery v rámci verejnej správy
 - 322001 Zo štátneho rozpočtu
 - 322002 Zo štátneho účelového fondu
 - 322003 Zo zdravotných poisťovní
 - 322004 Z Fondu národného majetku Slovenskej republiky
 - 322005 Z rozpočtu obce
 - 322006 Z rozpočtu vyššieho územného celku
 - 322007 Zo štátnych finančných aktív
 - 322008 Od ostatných subjektov verejnej správy
- 324 Transfery subjektov nezradeným vo verejnej správe v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky
- 330 Zahraničné granty**

- 331 Bežné
 - 331001 Od zahraničnej vlády
 - 331002 Od medzinárodnej organizácie
- 332 Kapitálové
 - 332001 Od zahraničnej vlády
 - 332002 Od medzinárodnej organizácie
- 340 *Zahraničné transfery***
- 341 Prostriedky z rozpočtu Európskej únie

B. VÝDAVKY

- 600 Bežné výdavky
- 610 *Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania***
- 611 Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat policajta, profesionálneho vojaka, colníka, plat ústavného činiteľa, vrátane ich náhrad
- 612 Príplatky
 - 612001 Osobný príplatok
 - 612002 Ostatné príplatky
- 613 Náhrada z pracovnú pohotovosť, služobnú pohotovosť a náhrada, odmena za pohotovosť
- 614 Odmeny
- 615 Ostatné osobné vyrovnania
- 616 Doplatok k platu a ďalší plat
- 620 *Poistné a príspevok do poisťovní***
- 621 Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne
- 622 Poistné do Spoločnej zdravotnej poisťovne
- 623 Poistné do ostatných zdravotných poisťovní
- 625 Poistné do Sociálnej poisťovne
 - 625001 Na nemocenské poistenie
 - 625002 Na starobné poistenie
 - 625003 Na úrazové poistenie
 - 625004 Na invalidné poistenie
 - 625005 Na poistenie v nezamestnanosti
 - 625006 Na garančné poistenie
 - 625007 Na poistenie do rezervného fondu solidarity

- 627 Príspevok do doplnkových dôchodkových poisťovní
- 628 Poistné na osobitné účely
 - 628001 Na nemocenské účely
 - 628002 Na starobné poistenie
 - 628003 Na úrazové poistenie
 - 628004 Na invalidné poistenie
- 629 Príspevok na starobné dôchodkové sporenie
- 630 *Tovary a služby***
- 631 Cestovné náhrady
 - 631001 Tuzemské
 - 631002 Zahraničné
 - 631003 Pri dočasnom pridelení na výkon práce a pri vzniku pracovného pomeru
 - 631004 Cestovné náhrady vlastným zamestnancom
- 632 Energie, voda a komunikácie
 - 632001 Energie
 - 632002 Vodné, stočné
 - 632003 Poštovné služby a telekomunikačné služby
- 633 Materiál
 - 633001 Interiérové vybavenie
 - 633002 Výpočtová technika
 - 633003 Telekomunikačná technika
 - 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie
 - 633005 Špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie
 - 633006 Všeobecný materiál
 - 633007 Špeciálny materiál
 - 633008 Krv a krvné výrobky
 - 633009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky
 - 633010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky
 - 633011 Potraviny
 - 633012 Osobná spotreba dieťaťa
 - 633013 Softvér a licencie
 - 633014 Vojenská výstavba a obstaranie budov vojenského charakteru

- 633015 Palivá ako zdroj energie
- 633016 Reprezentačné
- 633017 Intervenčné zásoby
- 633200 Ostatný
- 634 Dopravné
 - 634001 Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny
 - 634002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené
 - 634003 Poistenie
 - 634004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov
 - 634005 Karty, známky, poplatky
 - 634006 Pracovné odev, obuv a pracovné pomôcky
- 635 Rutinná a štandardná údržba
 - 635001 Interiérového vybavenia
 - 635002 Výpočtovej techniky
 - 635003 Telekomunikačnej techniky
 - 635004 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
 - 635005 Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
 - 365006 Budov, objektov alebo ich častí
 - 635007 Pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok
 - 635008 Kníh, učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok
 - 635200 Ostatného
- 636 Nájomné za nájom
 - 636001 Budov, objektov alebo ich častí
 - 636002 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
 - 636003 Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, technik, náradia a materiálu
 - 636004 Dopravných prostriedkov
 - 636005 Zo zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci
- 637 Služby
 - 637001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá
 - 637002 Konkurzy a súťaže
 - 637003 Propagácia, reklama a inzercia
 - 637004 Všeobecné služby
 - 637005 Špeciálne služby

637006	Náhrady
637007	Cestovné náhrady
637008	Náhrada nákladov hospodárskej mobilizácie a intervenčných zásob
637009	Náhrada mzdy a platu
637010	Na úlohy výskumu a vývoja
637011	Štúdie, expertízy, posudky
637012	Poplatky a odvody
637013	Naturálne mzdy
637014	Stravovanie
637015	Poistné
637016	Prídel do sociálneho fondu
637017	Provízia
637018	Vrátenie príjmov z minulých rokov
637019	Register obnovenej evidencie pozemkov
637020	Finančné zúčtovanie
637021	Refundácie
637022	Osobitné finančné prostriedky
637023	Kolkové známky
637024	Vyrovnanie kurzových rozdielov
637025	Nezrovnalosti
637026	Odmeny a príspevky
637027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru
637028	Odstúpenie od kúpnych zmlúv
637029	Manká a škody
637030	Preddavky
637031	Pokuty a penále
637032	Mylné platby
637033	Zálohy na projekty Európskeho sociálneho fondu
637034	Zdravotníckym zariadeniam
637035	Dane
637200	Ostatné

640 Bežné transfery

642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám
642001	Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu

642002	Neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby
642006	Na členské príspevky
642008	Na príspevok na osobitný účel
642009	Nefinančnej právnickej osobe
642011	Odborovej organizácii
642012	Na odstupné
642013	Na odchodné
642014	Jednotlivcovi
642015	Na nemocenské dávky
642016	Na dôchodkové dávky zo starobného poistenia
642017	Na úrazové dávky
642018	Na ostatné dávky poskytované štátom
642020	Na dôchodkové dávky z invalidného poistenia
642023	Na príspevok na pohreb
642030	Príplatky a príspevky

700 Kapitálové výdavky

710	Obstarávanie kapitálových aktív
711	Nákup pozemkov a nehmotných aktív
711001	Pozemkov
711003	Softvéru
711004	Licencií
711200	Ostatných
712	Nákup budov, objektov alebo ich častí
712001	Budov, objektov alebo ich častí
712002	Budov alebo objektov určených na likvidáciu
713	Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
713001	Interiérového vybavenia
713002	Výpočtovej techniky
713003	Telekomunikačnej techniky
713004	Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia
713005	Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu
714	Nákup dopravných prostriedkov všetkých druhov

- 714001 Osobných automobilov
- 714002 Autobusov
- 716 Přípravná a projektová dokumentácia
- 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia
 - 717001 Realizácia nových stavieb
 - 717002 Rekonštrukcia a modernizácia
 - 717003 Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy