

Metodické usmernenie k finančnému výkazníctvu pre verejné vysoké školy na rok 2008

1. Úvod

- (1) Metodické usmernenie k finančnému výkazníctvu pre verejné vysoké školy na rok 2008 (ďalej len „usmernenie k finančnému výkazníctvu“) obsahuje:
- a) prehľad povinností v oblasti finančného výkazníctva vyplývajúcich Ministerstvu školstva SR (ďalej len „ministerstvo“) ako správcovi rozpočtovej kapitoly zo zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a jeho vykonávacích predpisov a v nadväznosti na uvedené prehľad podkladov, ktoré ministerstvo vyžaduje od verejných vysokých škôl,
 - b) prehľad špecifických požiadaviek ministerstva smerom k verejným vysokým školám na poskytovanie výkazov a iných materiálov súvisiacich s hospodárením verejných vysokých škôl, vrátane výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy za rok 2007,
 - c) spôsob vypracovania výkazov obsiahnutých v písmenách a) a b) prostredníctvom finančného informačného systému SOFIA (ďalej len „systém SOFIA“).

2. Prehľad povinností v oblasti finančného výkazníctva vyplývajúcich ministerstvu školstva ako správcovi rozpočtovej kapitoly zo zákona o rozpočtových pravidlách a vykonávacích predpisov k tomuto zákonu

- (2) Zo zákona o rozpočtových pravidlách a jeho vykonávacích predpisov vyplýva ministerstvu ako správcovi rozpočtovej kapitoly povinnosť predložiť v priebehu a po skončení účtovného (kalendárneho) roka viacero účtovných a finančných výkazov, ako i iných materiálov súvisiacich s realizáciou rozpočtu kapitoly ministerstva. Podklady k ich vypracovaniu vo forme výkazov a ďalších materiálov sú povinné poskytovať ministerstvu aj verejné vysoké školy. Systém SOFIA je implementovaný tak, aby sa uvedené podklady dali v čo najväčšej miere získať priamo ako jeho výstupy.
- (3) Zoznam výkazov a ďalších materiálov z oblasti finančného výkazníctva, ktoré predkladá ministerstvo ako správca rozpočtovej kapitoly (ministerstvu financií), a rámcové termíny, v ktorých ich predkladá, je nasledovný:
- a) informácie z účtovníctva a údaje potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy (časť po skončení každého štvrťroka, časť len po skončení roka),
 - b) monitorovanie a hodnotenie programov (po prvom polroku monitorovacia správa, po skončení roka ročné hodnotenie ako súčasť záverečného účtu kapitoly),
 - c) záverečný účet kapitoly (v priebehu druhého štvrťroka nasledujúceho roka),
 - d) zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom (v priebehu druhého štvrťroka nasledujúceho roka).

2.1 Informácie z účtovníctva a údaje potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy

- (4) Požiadavky na informácie z účtovníctva a údaje potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy v roku 2008 určuje Opatrenie 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 (ďalej len „opatrenie o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu“) a Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 15. novembra 2007 k postupu pri aplikácii § 2 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 (ďalej len „metodické usmernenie k opatreniu o informáciách z účtovníctva a údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu“). ¹⁾ Opatrením o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu sa ustanovuje rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií z účtovníctva a údajov požadovaných pre hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy, ustanovujú sa subjekty, ktoré tieto údaje predkladajú, a určuje sa spôsob a termíny ich predkladania. ²⁾

(5) Rozsah, usporiadanie a obsahové vymedzenie požadovaných informácií z účtovníctva a údajov potrebnými na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy sa ustanovujú vo forme účtovných výkazov a finančných výkazov, pričom

- a) vzory účtovných výkazov sú uvedené v *Opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. novembra 2007 č. MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania*,³⁾
- b) vzory finančných výkazov sú uvedené v prílohách č. 1 až č. 6 opatrenia o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu.

(6) Verejná vysoká škola predkladá podľa opatrenia o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu

a) *štvrtročne*

- i) Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 (ďalej len „výkaz o plnení rozpočtu“),
- ii) Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 (ďalej len „výkaz o vybraných aktívach a pasívach“ alebo „FIN 2-04“), ⁴⁾
- iii) Finančný výkaz o prírastku/ úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04, (ďalej len „výkaz o zmenách finančných aktív a pasív“ alebo „FIN 3-04“), ⁵⁾
- iv) Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny FIN 5-04, (ďalej len „výkaz o štruktúre dlhu podľa meny“ alebo „FIN 5-04“), ⁶⁾

b) *ročne*

¹⁾ Obidva predpisy sú uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 11/2007.

²⁾ Splnomocnenie na vydanie takéhoto opatrenia je v § 14 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

³⁾ Uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 12/2007

⁴⁾ Tento výkaz z hľadiska obsahu nahrádza do konca roku štvrtročne predkladanú súvahu, ktorá sa teraz predkladá len po skončení roka..

⁵⁾ Zodpovedá predchádzajúcemu výkazu Fin FAP 5-04.

⁶⁾ Zodpovedá predchádzajúcemu výkazu Fin FAP 7-04.

- i) Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01 (ďalej len „výkaz o členení finančných aktív a pasív“ alebo „FIN 4-01“), ⁷⁾
 - ii) Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti FIN 6-01 (ďalej len „výkaz o štruktúre dlhu podľa splatnosti“ alebo „FIN 6-01“), ⁸⁾
 - iii) súvahu Úč NUJ 1 – 01 (ďalej len „súvaha“),
 - iv) výkaz ziskov a strát Úč NUJ 2 – 01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“).
- (7) Verejná vysoká škola prenesie a nahrá požadované údaje účtovných výkazov a finančných výkazov do modulu Výkazníctvo informačného systému Štátnej pokladnice v štruktúre podľa metodického usmernenia k opatreniu o informáciách z účtovníctva a údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu a súčasne predloží výkazy podpísané štatutárnym orgánom ministerstvu v jednom vyhotovení v nasledovných termínoch:
- a) u štvrťročne predkladaných výkazov do 30 kalendárnych dní po skončení 1. – 3. štvrťroka a do 35 kalendárnych dní po skončení roka,
 - b) u ročne predkladaných finančných výkazov do 35 dní po skončení roka,
 - c) u účtovných výkazov (súvaha, výkaz ziskov a strát) do 30. júna nasledujúceho roka.

2.1.1 Výkaz o plnení rozpočtu

(8) Vo výkaze o plnení rozpočtu sa vykazujú

- a) v časti 1.1. príjmy s uvedením
 - i) zdroja,
 - ii) položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie vrátane jej názvu,
 - iii) schváleného rozpočtu,
 - iv) rozpočtu po zmenách, ⁹⁾
 - v) skutočnosti,
- b) v časti 1.2 výdavky s uvedením
 - i) zdroja
 - ii) oddielu, skupiny, triedy a podtriedy funkčnej klasifikácie,
 - iii) položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie vrátane jej názvu,
 - iv) schváleného rozpočtu,
 - v) rozpočtu po zmenách,
 - vi) skutočnosti,
- c) v časti 2.1 príjmové finančné operácie ¹⁰⁾ s uvedením
 - i) zdroja,

⁷⁾) Zodpovedá predchádzajúcemu výkazu Fin FAP 6-01.

⁸⁾) Zodpovedá predchádzajúcemu výkazu Fin FAP 8-01.

⁹⁾) Zodpovedá pôvodne používanému pojmu “upravený rozpočet”.

¹⁰⁾) Finančnými operáciami sa rozumejú operácie so štátnymi finančnými aktívami a pasívami (§ 13 zákona č. 523/2004 Z. z.).

- ii) položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie vrátane jej názvu,
 - iii) schváleného rozpočtu,
 - iv) rozpočtu po zmenách,
 - v) skutočnosti,
- d) v časti 2.2 výdavkové finančné operácie s uvedením
- i) zdroja,
 - ii) oddielu, skupiny, triedy a podtriedy funkčnej klasifikácie,
 - iii) položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie vrátane jej názvu,
 - iv) schváleného rozpočtu,
 - v) rozpočtu po zmenách,
 - vi) skutočnosti.
- (9) V systéme SOFIA zodpovedajú zdroju a jednotlivým častiam rozpočtovej klasifikácie použitej vo výkaze o plnení rozpočtu nasledovné objekty:
- a) zdroju zodpovedá objekt *fond*,
 - b) oddielu, skupine, triede a podtriede funkčnej klasifikácie zodpovedá objekt *funkčná oblasť*,
 - c) položke a podpoložke ekonomickej klasifikácie zodpovedá objekt *finančná položka*.
- (10) V systéme SOFIA sa funkcia na vytvorenie výkazu o plnení rozpočtu nachádza v menu *Účtovníctvo – Štvrťročné výkazy pre MiFi – Výkazy od r. 2005 – J6GFM – Výkazníctvo pre Štátnu pokladnicu – Výkazy pre štátnu pokladnicu*. Na zobrazenie tejto funkcie v menu a na prístup k nej musí mať používateľ priradenú rolu *VVS01_FI18 – Štvrťročné výkazy pre MiFi*. Rolu majú štandardne priradení pracovníci, ktorých povinnosťou je vytvárať tieto výkazy. Výkaz je vytvorený z dát modulu PSM (rozpočet), a to z údajov o rozpise a zmenách rozpočtu a o čerpaní rozpočtu. Konkrétna práca s výkazom je popísaná v používateľskej dokumentácii.

2.1.2 Výkaz o vybraných aktívach a pasívach (FIN 2-04)

- (11) Vo výkaze FIN 2-04 verejná vysoká škola vykazuje stav (zostatky) vybraných účtov resp. skupín účtov aktív a pasív, a to k 1. januáru bežného roka a ku koncu príslušného štvrťroka.

2.1.3 Výkaz o zmenách finančných aktív a pasív (FIN 3-04)

- (12) Vo výkaze FIN 3-04 verejná vysoká škola vykazuje údaje o sektorovom členení prírastkov/úbytkov vybraných aktív a pasív za príslušný štvrťrok. Vybrané aktíva sú: majetkové cenné papiere, dlhové cenné papiere, poskytnuté pôžičky a návratné výpomoci a ostatné pohľadávky a poskytnuté preddavky. Vybrané pasíva sú: emisia akcií, emisia dlhových cenných papierov, bankové úvery, prijaté pôžičky a návratné finančné výpomoci a ostatné záväzky a prijaté preddavky. Sektorové členenie pozostáva z nefinančných korporácií, finančných korporácií, verejnej správy, domácností, neziskových inštitúcií slúžiacich domácnostiam a zahraničia.

2.1.4 Výkaz o členení finančných aktív a pasív (FIN 4-01)

- (13) Vo výkaze FIN 4-01 verejná vysoká škola vykazuje údaje o sektorovom členení stavu vybraných aktív a pasív na začiatku a na konci roku. Vybrané aktíva, pasíva a sektorové členenie je rovnaké ako u výkazu FIN 3-04.

2.1.5 Výkaz o štruktúre dlhu podľa meny (FIN 5-04)

- (14) Vo výkaze FIN 5-04 verejná vysoká škola vykazuje údaje o štruktúre dlhu podľa rezidentov a meny na konci jednotlivých štvrtrokov. Dlh podľa rezidentov sa uvádza v štruktúre: tuzemskí veritelia a zahraniční veritelia. Dlh podľa meny sa uvádza v štruktúre: SKK, EURO, americký dolár, japonský jen a iná mena. Z hľadiska formy dlhu sa rozlišujú bankové úvery, emitované dlhopisy a zmenky, investičné dodávateľské úvery, ostatné pôžičky a finančný lízing.

2.1.6 Výkaz o štruktúre dlhu podľa splatnosti (FIN 6-01)

- (15) Vo výkaze FIN 6-01 verejná vysoká škola vykazuje údaje dlhu podľa splatnosti na konci kalendárneho roku. Splatnosť sa udáva v štruktúre: do 1 roka, 1 až 5 rokov, 5 až 7 rokov, 7 až 10 rokov, 10 až 15 rokov, 15 až 29 rokov a 29 rokov a viac, a to aj pôvodná splatnosť, aj zostávajúca splatnosť. Rozlišujú sa rovnaké formy dlhu ako u výkazu FIN 5-04 s tým, že u každej formy sa osobitne vykazujú tuzemskí veritelia a zahraniční veritelia.

2.1.7 Súvaha a výkaz ziskov a strát

- (16) Súvaha a výkaz ziskov a strát sú štandardné účtovné výkazy nevyžadujúce si žiadne osobitné usmernenie zo strany ministerstva.

2.1.8 Zostavenie účtovných výkazov a finančných výkazov vyžadovaných opatrením o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu v systéme SOFIA

- (17) V systéme SOFIA sa funkcie na zostavenie účtovných výkazov a finančných výkazov vyžadovaných opatrením o informáciách z účtovníctva a o údajoch na hodnotenie plnenia rozpočtu nachádzajú v menu *Účtovníctvo – Štvrťročné výkazy pre MiFi – Výkazy od r. 2005 – Účtovné výkazy*. Na zobrazenie týchto funkcií v menu a na prístup k nim musí mať používateľ priradenú rolu *VVS01_FI18 – Štvrťročné výkazy pre MiFi*. Rolu majú štandardne priradení pracovníci, ktorých povinnosťou je vytvárať tieto výkazy. Výkazy sú vytvárané z dát modulu FI (finančné účtovníctvo), a to z údajov o pohyboch a zostatkoch na účtoch hlavnej knihy. Práca s výkazom je podrobnejšie popísaná v používateľskej dokumentácii.

2.2 Monitorovanie a hodnotenie programov

- (18) Hodnotenie programov upravuje *Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmerňovanie programového rozpočtovania*¹¹⁾ (ďalej len „pokyn o programovom rozpočtovaní“).
- (19) Monitorovanie je priebežné posudzovanie plnenia cieľov programu počas celého obdobia jeho realizácie. Monitorovanie je zamerané najmä na porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov, častí programov, prípadne cieľov so skutočnosťou. Monitorovanie sa vykonáva najmenej dvakrát ročne.

¹¹⁾ Uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 4/2004.

- (20) Hodnotenie programu resp. časti programu (ďalej len „hodnotenie“) je aktivita správcu kapitoly zameraná najmä na hodnotenie účinkov a dôsledkov plnenia programu resp. časti programu. Hodnotenie pozostáva z hodnotenia ex ante, ročného hodnotenia a hodnotenia ex post. Z hľadiska finančného výkazníctva verejných vysokých škôl je významné najmä ročné hodnotenie. Ročné hodnotenie vykonáva správca kapitoly a obsahuje stručnú informáciu o splnení cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov. Správca kapitoly predkladá údaje o ročnom hodnotení ako súčasť záverečného účtu kapitoly.
- (21) Monitorovanie a hodnotenie programov je aktivita vykonávaná na úrovni správcu kapitoly. Verejné vysoké školy k nemu poskytujú údaje finančného i nefinančného charakteru potrebné na vyhodnotenie plnenia cieľov, ako sú počty študentov, počty publikácií, podiel vlastných zdrojov verejných vysokých škôl na hlavnú činnosť na ich celkových výnosoch z hlavnej činnosti, čerpanie výdavkov na jednotlivé programy a ich podprogramy a prvky, prípadne čerpanie účelovo určených prostriedkov, ak sa ich účelovosť vzťahuje k plneniu cieľov.
- (22) U údajov finančného charakteru ide teda pri monitorovaní a hodnotení programov predovšetkým o využitie prehľadov podľa programov a ich častí, prípadne prehľadov o účelových finančných prostriedkoch pokiaľ sa dotýkajú plnenia cieľov. Finančného charakteru môžu byť aj niektoré iné údaje potrebné na vyhodnotenie plnenia cieľov.
- (23) V systéme SOFIA sa funkcie na vytvorenie výkazov o čerpaní prostriedkov podľa programov nachádzajú v menu *Rozpočet – Výkazy – Výkazy VVS*. Na zobrazenie týchto funkcií v menu a na prístup k nim musí mať používateľ priradené roly *VVS05_PSM03 – Zobrazenie kmeňových dát rozpočtu a VVS05_PSM06 – Práca s upravenými výkazmi*. Výkazy sú vytvárané z dát modulu PSM (rozpočet), a to z údajov o rozpise a zmenách rozpočtu a o čerpaní rozpočtu. Konkrétna práca s výkazom je popísaná v používateľskej dokumentácii.
- (24) V systéme SOFIA má funkcia na vytvorenie výkazu o čerpaní účelových prostriedkov s hotovostným vyhodnocovaním názov */VVS/PSM_RW_Z403_Zúčtovanie účeloviek* a nachádza sa v menu *Rozpočet – Výkazy – Výkazy VVS*. Na zobrazenie tejto funkcie v menu a na prístup k nej musí mať používateľ priradené roly *VVS05_PSM03 – Zobrazenie kmeňových dát rozpočtu a VVS05_PSM06 – Práca s upravenými výkazmi*. Výkazy sú vytvárané z dát modulu PSM (rozpočet), a to z údajov o rozpise a zmenách rozpočtu a o čerpaní rozpočtu. Konkrétna práca s výkazom je popísaná v používateľskej dokumentácii.

2.3 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

- (25) Pravidlá pre zúčtovanie finančných vzťahov zo štátnym rozpočtom za rok 2007 určuje *Pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za rok 2007 pre ústredné orgány štátnej správy, príspevkové a rozpočtové organizácie, podnikateľské subjekty, neziskové organizácie a ďalšie subjekty, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu* ¹²⁾ (ďalej len „pokyn na zúčtovanie finančných vzťahov“).
- (26) Za rok 2007 bude ministerstvo, rovnako ako za predchádzajúce roky, predkladať v rámci zúčtovania za verejné vysoké školy osobitnú tabuľku obsahujúcu rozdiel dotácie pridelenej verejným vysokým školám v roku 2007 a skutočného čerpania dotácie k 31. decembru 2007, a to bez členenia podľa programovej štruktúry.

¹²⁾ Uverejnené vo Finančnom spravodajcovi 2/2008.

- (27) Systém SOFIA poskytuje údaje uvedené v predchádzajúcom odseku za verejnú vysokú školu v rámci výkazu o plnení rozpočtu (odsek 10).

2.5 Záverečný účet kapitoly

- (28) Správca kapitoly zostavuje o výsledkoch rozpočtového hospodárenia kapitoly za kalendárny rok návrh záverečného účtu kapitoly a predkladá ho v rozsahu a termíne určenom ministerstvom financií tomuto ministerstvu. Postup pri vypracúvaní návrhu záverečného účtu kapitoly za rok 2007 a jeho formu určuje *Smernica Ministerstva financií Slovenskej republiky z 18. decembra 2007 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu záverečného účtu verejnej správy za rok 2007*¹³⁾ (ďalej len „smernica o vypracovaní návrhu záverečného účtu kapitoly“). Základom pre zostavenie návrhu záverečného účtu kapitoly sú ročné účtovné výkazy a finančné výkazy zostavené v rámci ročnej účtovnej závierky.
- (29) V súvislosti s vypracovaním návrhu záverečného účtu kapitoly sa ako podklad za verejné vysoké školy používa ročná účtovná závierka zostavená podľa platných zásad pre ročnú účtovnú závierku ustanovených príslušnými opatreniami ministerstva financií. V súlade s časťou I bod 4 smernice o vypracovaní návrhu záverečného účtu kapitoly sa na účely zostavenia záverečného účtu verejnej správy predkladá ministertsvu financií za verejné vysoké školy aj podrobný komentár o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obsahujúci aj zhodnotenie ich majetkovej pozície.
- (30) Vo vzťahu k systému SOFIA je vypracovanie ročnej účtovnej závierky štandardnou operáciou nevyžadujúcou si osobitné usmernenie zo strany ministerstva.

3. Prehľad špecifických požiadaviek ministerstva smerom k verejným vysokým školám na poskytovanie výkazov a iných materiálov súvisiacich s hospodárením verejných vysokých škôl

- (31) Zo zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o vysokých školách“) a jeho vykonávacích predpisov vyplýva ministerstvu úloha zabezpečovať pre verejné vysoké školy dotácie zo štátneho rozpočtu a sledovať ich hospodárenie. Ministerstvo má zo zákona povinnosť určovať podrobnosti (metodiku) rozpisu dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám, poskytovať im dotácie na základe dotačných zmlúv a predpisovať podrobnosti výročnej správy o hospodárení verejných vysokých škôl. Medzi úlohy ministerstva patrí aj finančné zabezpečenie systému sociálnej podpory študentov vysokých škôl.
- (32) Systém SOFIA je implementovaný tak, aby postupne umožnil spracovanie všetkých údajov a vypracovanie finančných výkazov a ďalších podkladov finančného charakteru požadovaných ministerstvom pri plnení vyššie uvedených úloh.
- (33) Zoznam výkazov a ďalších materiálov v oblasti finančného výkazníctva, ktoré požaduje ministerstvo ako poskytovateľ dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám od týchto škôl na účely poskytovania dotácií a hodnotenia hospodárenia vysokých škôl, je nasledovný:
- a) podklady pre prípravu rozpisu dotácií verejným vysokým školám zo štátneho rozpočtu,

¹³⁾ Uverejnená vo Finančnom spravodajcovi 1/2008.

- b) priebežné výkazy o nárokoch na dotácie poskytované zálohovo (štipendiá zo štátneho rozpočtu, príspevky na stravu, príspevky na praktickú výučbu, štipendiá doktorandov),
- c) výkaz čerpania výdavkov podľa programovej štruktúry, zdrojov a kalendárnych rokov,
- d) zúčtovanie účelovo poskytnutých dotácií, ¹⁴⁾
- e) výročná správa o hospodárení verejnej vysokej školy.

3.1 Podklady pre prípravu rozpisu dotácií verejným vysokým školám zo štátneho rozpočtu

- (34) Pre aplikáciu metodiky rozpisu dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám sú potrebné vstupné údaje zo strany vysokých škôl. Časť zo vstupných údajov má finančný charakter a na ich prípravu je možné použiť systém SOFIA.
- (35) Zoznam vstupných údajov finančného charakteru¹⁵⁾ pre rozpis dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám ¹⁶⁾ je nasledovný:
 - a) objemy grantov získaných zo zahraničia na riešenie výskumných projektov za obdobie podľa platnej metodiky rozpisu dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám na rok (ďalej len „metodika rozpisu dotácií“),
 - b) objemy grantov získaných zo zahraničia na riešenie projektov súvisiacich so vzdelávaním alebo s prevádzkou vysokých škôl za obdobie podľa platnej metodiky rozpisu dotácií,
 - c) objemy grantov získaných z domácich zdrojov mimo kapitol ministerstva na riešenie výskumných projektov za obdobie podľa platnej metodiky rozpisu dotácií,
 - d) objem dotácie vyčerpanej na špecifiká v predchádzajúcom kalendárnom roku,
 - e) objem dotácie poskytnutej na sociálne štipendiá v predchádzajúcom kalendárnom roku,
 - f) objem dotácie vyčerpanej na motivačné štipendiá v predchádzajúcom kalendárnom roku,

3.2 Priebežné výkazy o čerpaní dotácií poskytovaných zálohovo

- (36) Časť dotácií zo štátneho rozpočtu poskytuje ministerstvo verejným vysokým školám zálohovo. U týchto dotácií si ministerstvo v priebehu roka vyžiada (podľa charakteru dotácie aj opakovane) od verejných vysokých škôl výkaz o ich čerpaní resp. výkaz o aktuálnom nároku na dotáciu (v závislosti od druhu dotácie) a na jeho základe uskutoční úpravu dotácie. Pre prípravu výkazov o čerpaní zálohovo poskytnutých finančných prostriedkov je možné použiť systém SOFIA.
- (37) Ministerstvo poskytuje zálohovo dotácie na
 - a) sociálne štipendiá,
 - b) príspevky na stravu,

¹⁴⁾ V závislosti od toho, či sa účelovosť hodnotí hotovostne alebo nákladovo (s použitím aktuálneho princípu), sa chápe aj význam slova „poskytnutie“.

¹⁵⁾ Pre rozpis dotácií sú potrebné aj viaceré vstupné údaje nefinančného charakteru. Tieto však nepatria do oblasti finančného výkazníctva, a preto sa nimi v tomto usmernení nezaobráame.

¹⁶⁾ Rozpis dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám sa uskutočňuje podľa metodiky platnej na príslušný kalendárny rok. Tu uvedené údaje sa dotýkajú roku 2007, pre ďalšie roky sa môžu čiastočne upraviť.

- c) štipendiá doktorandov v dennej forme štúdia,
- d) praktickú výučbu na klinických pracoviskách.

3.3 Výkaz čerpania výdavkov podľa programovej štruktúry, zdrojov a kalendárnych rokov

- (38) Ministerstvo si od verejných vysokých škôl vyžaduje štvrťročne predloženie čerpania výdavkov podľa programovej štruktúry, zdrojov, hlavných kategórií ekonomickej klasifikácie (600, 700, 800) a rokov.

3.4 Zúčtovanie účelovo poskytnutých dotácií

- (39) Časť dotácií zo štátneho rozpočtu poskytuje ministerstvo verejným vysokým školám účelovo. U týchto dotácií si ministerstvo vyžaduje ich zúčtovanie.
- (40) Funkcia na vytvorenie prehľadov o čerpaní účelových prostriedkov v systéme SOFIA sa nachádza v štandardnom užívateľskom menu pre projekt SOFIA - VVŠ05_PSM03 a 06. Na výberovej obrazovke výkazu užívateľ definuje, za ktoré obdobie, za ktoré účelové prostriedky, za ktorú súčasť je výkaz vytváraný. Výkazy sú vytvárané z dát modulu rozpočtu – rozpis a zmeny rozpočtu a čerpanie rozpočtu. Práca s výkazom je podrobnejšie popísaná v užívateľskej dokumentácii.

3.5 Výročná správa o hospodárení verejnej vysokej školy ¹⁷⁾

- (41) Ministerstvo v súlade s § 20 ods. 1 písm. b) zákona o vysokých školách určuje termín a formu výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy (ďalej len „výročná správa o hospodárení“).
- (42) Výročná správa o hospodárení je základným dokumentom určeným pre verejnú vysokú školu, ministerstvo a verejnosť.
- (43) Cieľom výročnej správy o hospodárení je poskytnúť
- a) základné informácie o majetkovej a finančnej situácii verejnej vysokej školy v rozsahu stanovenom zákonom o účtovníctve,
 - b) analýzu nákladov a výnosov resp. príjmov a výdavkov s osobitným dôrazom na oblasti dôležité pre fungovanie verejnej vysokej školy a vysokého školstva,
 - c) zúčtovanie použitia dotácií poskytnutých verejnej vysokej škole zo štátneho rozpočtu.
- (44) Pri určovaní konkrétnej formy výročnej správy o hospodárení vychádza ministerstvo z potreby získať informácie potrebné na
- a) posúdenie celkovej ekonomickej situácie verejnej vysokej školy vrátane jej fakúlt,
 - b) ďalšiu optimalizáciu metodiky rozpisu dotácií zo štátneho rozpočtu verejným vysokým školám,
 - c) tvorbu ekonomických nástrojov pre podporu dosahovania stanovených cieľov vysokého školstva,
 - d) kontrolu oprávnenosti, efektívnosti a hospodárnosti pri nakladaní s prostriedkami štátneho rozpočtu.
- (45) Vychádzajúc z predchádzajúcich odsekov ministerstvo určuje nasledovnú osnovu výročnej správy o hospodárení:

¹⁷⁾) Ustanovenia tejto časti metodického usmernenia sa vzťahujú na výročnú správu o hospodárení za rok 2007.

1. Úvod
2. Ročná účtovná závierka, prípadne výrok audítora k ročnej účtovnej závierke
3. Analýza výnosov a nákladov a príjmov a výdavkov
4. Vývoj fondov
5. Rekapitulácia zúčtovania so štátnym rozpočtom
6. Záver

- (46) V úvode verejná vysoká škola stručne zhodnotí svoju súčasnú situáciu v oblasti hospodárenia s dôrazom na zmeny, ktoré jej hospodárenie ovplyvnili, a majú dôsledky na jej ďalšie fungovanie.
- (47) Ročná účtovná závierka obsahuje:
- a) súvahu,
 - b) výkaz ziskov a strát, ktorý verejná vysoká škola predloží vo vyhotoveniach:
 - i) sumárne za celú verejnú vysokú školu,
 - ii) osobitne za verejnú vysokú školu bez oblasti sociálnej podpory študentov,
 - iii) osobitne za oblasť sociálnej podpory študentov,¹⁸⁾
 - c) poznámky k účtovnej závierke obsahujúce údaje vyplývajúce z § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
 - d) rozbor výsledku hospodárenia obsahujúci jeho zhodnotenie, príčiny prípadnej straty, nápravné opatrenia a spôsob vyrovnania straty.
- (48) Časť *Analýza výnosov a nákladov* vychádza z údajov o výnosoch a nákladoch uvedených vo výkaze ziskov a strát. Pre vybrané oblasti poskytuje podrobnejšie informácie o výnosoch a nákladoch, v oblasti obstarávania a technického zhodnotenia investičného majetku aj o príjmoch a výdavkoch, v predpísanej štruktúre (pozri ďalej).
- (49) Analýza výnosov resp. príjmov sa uvedie v nasledovnej štruktúre (k tabuľkám uvedeným v jednotlivých písmenách priloží verejná vysoká škola v prípade potreby aj komentár):
- a) príjmy z dotácií z kapitoly ministerstva poskytnuté v rámci dotačnej zmluvy – uvedie sa prehľad jednotlivých dotácií poskytnutých verejnej vysokej škole v rámci dotačnej zmluvy v členení podľa programovej štruktúry (tabuľka č. 1),
 - b) príjmy z dotácií z kapitoly ministerstva poskytnuté mimo dotačnej zmluvy a mimo dotácií z ESF – uvedie sa prehľad dotácií poskytnutých na riešenie výskumných projektov z kapitoly ministerstva (vrátane dotácií z APVV) nezahrnutých do dotačnej zmluvy a prehľad prípadných ďalších dotácií z kapitoly ministerstva nezahrnutých do dotačnej zmluvy a nepochádzajúcich z ESF ani zo spolufinancovania. Prehľad sa uvedie v členení podľa programovej štruktúry (tabuľka č. 18),

¹⁸⁾ Oblasť sociálnej podpory študentov na účely finančného výkazníctva je vymedzená v Metodickom usmernení k vedeniu účtovníctva pre verejné vysoké školy používajúce finančný informačný systém SOFIA. Oblasť sociálnej podpory študentov patrí do hlavnej činnosti verejnej vysokej školy, preto verejná vysoká škola nevykazuje v tejto oblasti žiadnu podnikateľskú činnosť. Celá podnikateľská činnosť verejnej vysokej školy vrátane podnikateľskej činnosti študentských domovov a jedální sa uvedie vo výkaze ziskov a strát uvedenom v bode ii).

- c) príjmy z dotácií z Európskeho sociálneho fondu a z prostriedkov na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva a z iných kapitol štátneho rozpočtu (tabuľka č. 17),
 - d) príjmy z dotácií alebo príjmy majúce charakter dotácie okrem príjmov z dotácií z kapitoly ministerstva a príjmov z dotácií zo štrukturálnych fondov a zo zodpovedajúceho spolufinancovania zo štátneho rozpočtu – uvedie sa prehľad príjmov dotačného charakteru z iných kapitol štátneho rozpočtu okrem príjmov z dotácií zo štrukturálnych fondov a zo zodpovedajúceho spolufinancovania zo štátneho rozpočtu poskytnutých z týchto kapitol, ktoré sa uvedú v tabuľke č. 17, z rozpočtov obcí a vyšších územných celkov, zo zahraničných zdrojov (tabuľka č. 2),
 - e) výnosy verejnej vysokej školy – uvedie sa prehľad výnosov podľa štruktúry účtovej triedy 6 s rozčlenením výnosov vo vybraných oblastiach. Osobitne sa uvedie prehľad výnosov z hlavnej činnosti a osobitne prehľad výnosov z podnikateľskej činnosti (tabuľka č. 3),
 - f) analýza výnosov vo vybraných oblastiach – uvedie sa podrobnejšia analýza výnosov zo školného a poplatkov spojených so štúdiom (tabuľka č. 4),
 - g) štruktúra účtu 384 – Výnosy budúcich období (tabuľka č. 21).
- (50) Analýza nákladov resp. výdavkov sa uvedie v nasledovnej štruktúre:
- a) celková analýza nákladov – uvedie sa tabuľka nákladov podľa štruktúry účtovej triedy 5 s podrobnejším rozpisom položiek dôležitých z hľadiska hospodárenia verejnej vysokej školy. Osobitne sa uvedú náklady na hlavnú činnosť verejnej vysokej školy a na podnikateľskú činnosť (tabuľka č. 5),
 - b) analýza nákladov resp. výdavkov vo vybraných oblastiach – uvedie sa podrobnejšia analýza nákladov na mzdy (tabuľka č. 6), na štipendiá doktorandov (tabuľka č. 7), na sociálne štipendiá podľa § 96 ods. 1 (tabuľka č. 8), na motivačné štipendiá podľa § 96, ods. 8 (tabuľka č. 20), štipendiá z vlastných zdrojov podľa § 97 (tabuľka č. 19), na študentské domovy (tabuľka č. 9) a na študentské jedálne (tabuľka č. 10).
 - c) výdavky a štruktúra obstarávania a technického zhodnotenia dlhodobého majetku (tabuľka č. 12). V súvislosti s obstarávaním majetku sa nevykazujú náklady, ale výdavky.
- (51) Štvrtá časť *Vývoj fondov verejnej vysokej školy* obsahuje súhrnné informácie o tvorbe, stave a vývoji finančných fondov verejnej vysokej školy v štruktúre podľa tabuliek č. 11 a 13.
- (52) Piata časť obsahuje rekapituláciu zúčtovania bežných a kapitálových dotácií poskytnutých z kapitoly ministerstva okrem prostriedkov z ESF (tabuľka č. 14 a 15). V tabuľkách sa uvedú údaje o finančných tokoch (cash flow). V tabuľka č. 16 sa uvádza prehľad o štruktúre finančných prostriedkov na bankových účtoch verejnej vysokej školy k 31. decembru hodnoteného roka.
- (53) V záverečnej šiestej časti sa uvedie prehľad opatrení prijatých k hodnotenému roku v problematických oblastiach.
- (54) Tabuľky č. 1 až 8 a č. 14 až 20 vypracuje verejná vysoká škola aj osobitne za jednotlivé fakulty. Pritom
- a) **v tabuľkách č. 8 a 20** vypracovávaných za jednotlivé fakulty sú povinné len údaje o výdavkoch,

- b) tabuľky vypracovávané osobitne za fakulty sa dotýkajú finančných prostriedkov, ktoré fakulty dostali do svojho rozpočtu prostredníctvom vysokej školy, resp. ktoré si získali vlastnými aktivitami (§ 23 ods. 2 písm. h) zákona o vysokých školách); finančné prostriedky, ktoré vysoká škola používa na centrálné financovanie sa nevykazujú v osobitnej tabuľke,
 - c) pokiaľ vysoká škola nesleduje niektoré z požadovaných údajov na úrovni jednotlivých fakúlt, príslušnú tabuľku nevypracuje; v takomto prípade sa však vyžaduje odôvodnenie, prečo sa príslušné údaje na úrovni fakúlt nesledujú,
 - d) tabuľky vypracovávané osobitne za fakulty predloží vysoká škola len v elektronickej forme výročnej správy o hospodárení.
- (55) Technické podrobnosti k tabuľkám sú uvedené vo vysvetlivkách obsiahnutých v prílohe.
- (56) Tabuľky výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy za rok 2007 tvoria prílohu tohto metodického usmernenia.
- (57) Spôsob získania finančných údajov uvedených v časti 3 tohto usmernenia vrátane spôsobu získania finančných údajov na vyplnenie jednotlivých tabuliek výročnej správy o hospodárení zo systému SOFIA je uvedený v materiáli *Spôsob získavania finančných údajov na vyplnenie tabuliek výročnej správy o hospodárení za rok 2007*, ktorý tvorí súčasť používateľskej dokumentácie systému SOFIA a je zverejnený na portáli etalónu.

4. Obsah

METODICKÉ USMERNENIE K FINANČNÉMU VÝKAZNÍCTVU PRE VEREJNÉ VYSOKÉ ŠKOLY NA ROK 2008	1
1. Úvod	1
2. Prehľad povinností v oblasti finančného výkazníctva vyplývajúcich ministerstvu školstva ako správcovi rozpočtovej kapitoly zo zákona o rozpočtových pravidlách a vykonávacích predpisov k tomuto zákonu ..	1
2.1 Informácie z účtovníctva a údaje potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy.....	1
2.2 Monitorovanie a hodnotenie programov	5
2.3 Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom	6
2.5 Záverečný účet kapitoly	7
3. Prehľad špecifických požiadaviek ministerstva smerom k verejným vysokým školám na poskytovanie výkazov a iných materiálov súvisiacich s hospodárením verejných vysokých škôl.....	7
3.1 Podklady pre prípravu rozpisu dotácií verejným vysokým školám zo štátneho rozpočtu	8
3.2 Priebežné výkazy o čerpaní dotácií poskytovaných zálohovo.....	8
3.3 Výkaz čerpania výdavkov podľa programovej štruktúry, zdrojov a kalendárnych rokov	9
3.4 Zúčtovanie účelovo poskytnutých dotácií	9
3.5 Výročná správa o hospodárení verejnej vysokej školy)	9
4. Obsah	13
Príloha - Tabuľky výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy za rok 2007	14

Príloha - Tabuľky výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy za rok 2007

Tabuľky výročnej správy o hospodárení verejnej vysokej školy za rok 2007 sú uvedené v osobitnom súbore a poskytnuté verejným vysokým školám v elektronickej forme. Na tomto mieste uvádzame len zoznam tabuliek.

Číslo tabuľky	Názov tabuľky
Tabuľka č. 1	Príjmy z dotácií verejnej vysokej školy zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva školstva poskytnuté v rámci dotačnej zmluvy v roku 2007
Tabuľka č. 2	Príjmy verejnej vysokej školy v roku 2007 majúce charakter dotácie okrem príjmov z dotácií z kapitoly ministerstva školstva a okrem štrukturálnych fondov EÚ
Tabuľka č. 3	Výnosy verejnej vysokej školy v rokoch 2006 a 2007
Tabuľka č. 4	Výnosy verejnej vysokej školy zo školného a z poplatkov spojených so štúdiom v rokoch 2006 a 2007
Tabuľka č. 5	Náklady verejnej vysokej školy v rokoch 2006 a 2007
Tabuľka č. 6	Zamestnanci a náklady na mzdy verejnej vysokej školy v roku 2007
Tabuľka č. 7	Náklady verejnej vysokej školy na štipendiá interných doktorandov v roku 2007
Tabuľka č. 8	Údaje o systéme sociálnej podpory - časť sociálne štipendiá (§ 96 zákona) za roky 2006 a 2007
Tabuľka č. 9	Údaje o systéme sociálnej podpory - časť výnosy a náklady študentských domovov za roky (bez zmluvných zariadení) 2006 a 2007
Tabuľka č. 10	Údaje o systéme sociálnej podpory - časť výnosy a náklady študentských jedální za roky 2006 a 2007
Tabuľka č. 11	Zdroje verejnej vysokej školy na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého majetku v rokoch 2006 a 2007
Tabuľka č. 12	Výdavky verejnej vysokej školy na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého majetku v roku 2007
Tabuľka č. 13	Stav a vývoj finančných fondov verejnej vysokej školy v rokoch 2006 a 2007
Tabuľka č. 14	Zúčtovanie bežných dotácií poskytnutých verejnej vysokej škole z kapitoly MŠ SR v roku 2007 (okrem dotácií poskytnutých z ESF)
Tabuľka č. 15	Zúčtovanie kapitálových dotácií poskytnutých verejnej vysokej škole z kapitoly MŠ SR v roku 2007 (okrem dotácií poskytnutých z ESF)
Tabuľka č. 16	Štruktúra a stav finančných prostriedkov na bankových účtoch verejnej vysokej školy k 31. decembru 2007 (v Sk)
Tabuľka č. 17	Príjmy z dotácií verejnej vysokej školy z Európskeho sociálneho fondu a z prostriedkov na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva školstva a z iných kapitol štátneho rozpočtu v roku 2007

- Tabuľka č. 18** Príjmy z dotácií verejnej vysokej školy zo štátneho rozpočtu z kapitoly ministerstva školstva poskytnuté mimo dotačnej zmluvy a mimo dotácií zo štrukturálnych fondov EÚ v roku 2007
- Tabuľka č. 19** Štipendiá z vlastných zdrojov podľa § 97 zákona v rokoch 2006 a 2007
- Tabuľka č. 20** Motivačné štipendiá v rokoch 2006 a 2007 (v zmysle § 96 zákona)
- Tabuľka č. 21** Štruktúra účtu 384 - výnosy budúcich období v rokoch 2006 a 2007