

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Evidenčné číslo: 103002/I/2023/36122163606587396

**Význam analytickej evidencie v subjektoch verejnej
správy**

Diplomová práca

2023

Monika Hamarová, Bc.

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

**Význam analytickej evidencie v subjektoch verejnej
správy**

Diplomová práca

Študijný program: Účtovníctvo a audítorstvo

Študijný odbor: Ekonómia a manažment

Školiace pracovisko: Katedra účtovníctva a audítorstva

Vedúci záverečnej práce: Alena Kordošová, Ing., PhD.

ABSTRAKT

HAMAROVÁ, Monika: *Význam analytickej evidencie v subjektoch verejnej správy*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky, Katedra účtovníctva a audítorstva. – Ing. Alena Kordošová, PhD. – Bratislava: FHI, 2023, 69 s.

Hlavným cieľom záverečnej práce je analýza, komparácia a zhodnotenie osobitostí rôznych foriem analytickej evidencie vo vybraných subjektoch verejnej správy. Práca je rozdelená do troch kapitol. Obsahuje 6 schém, 1 obrázok, 34 tabuliek a 9 grafov. Prvá časť záverečnej práce je zameraná na vymedzenie rôznych foriem analytickej evidencie používanej v subjektoch verejnej správy. Uvádza štruktúru analytickej evidencie príjmov a výdavkov, ako aj potrebu tvorby analytických účtov majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. Druhá kapitola sa zameriava na definovanie cieľov práce, vymedzeniu metodiky práce a použitých metód skúmania v záverečnej práci. Záverečná kapitola analyzuje rozpočtovú klasifikáciu príjmov a výdavkov vybraných subjektov, ako aj analytickú evidenciu majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. V závere tretej kapitoly je vzájomné porovnávanie a zhodnotenie používanej analytickej evidencie vo vybraných subjektoch.

Kľúčové slová: analytická evidencia, subjekty verejnej správy, rozpočtová klasifikácia, obec, rozpočtová organizácia

ABSTRACT

HAMAROVÁ, Monika: *The importance of the analytical evidence in entities of public administration*. – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing. – Ing. Alena Kordošová, PhD. Bratislava: FHI, 2023, 69 p.

The main objective of the final thesis is the analysis, comparison and evaluation of the peculiarities of different forms of analytical evidence in selected subjects of public administration. The work is divided into three chapters. It contains 6 schemes, 1 picture, 34 tables and 9 graphs. The first part of the final thesis is focused on the definition of different forms of analytical evidence used in public administration entities. It states the structure of the analytical evidence of income and expenses, as well as the need to create analytical accounts of assets, liabilities, costs and revenues. The second part focuses on defining work objectives, defining the methodology of work and the methods of investigation in the final thesis. The final chapter analyzes the budgetary classification of income and expenses of selected entities, as well as analytical evidence of assets, liabilities, costs and revenues. At the end of the third chapter, there is a mutual comparison and evaluation of the used analytical evidence in selected entities.

Keywords: analytical evidence, entities of public administration, budgetary classification, municipality, budgetary organization

Obsah

Zoznam schém, obrázkov, tabuliek a grafov.....	6
Zoznam skratiek.....	8
Úvod.....	9
1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí.....	10
1.1 Charakteristika hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy	10
1.1.1 Finančné hospodárenie obcí	10
1.1.2 Finančné hospodárenie rozpočtových organizácií	11
1.2 Členenie rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov.....	12
1.2.1 Rozpočtová klasifikácia	12
1.2.2 Členenie rozpočtových príjmov a výdavkov podľa zdroja	17
1.2.3 Členenie rozpočtových príjmov a výdavkov podľa programov	18
1.2.4 Štruktúra analytickej evidencie príjmov a výdavkov.....	19
1.3 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov	20
1.3.1 Analytická evidencia dlhodobého majetku a zásob	20
1.3.2 Analytická evidencia finančných účtov	21
1.3.3 Analytické účty pohľadávok a záväzkov	22
1.3.4 Analytické účty nákladov a výnosov	23
2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania.....	25
3 Výsledky práce a diskusia	27
3.1 Charakteristika hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy	27
3.2 Analýza rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov	29
3.2.1 Analýza rozpočtových príjmov obce Čenkovce	29
3.2.2 Analýza rozpočtových výdavkov obce Čenkovce	35
3.2.3 Analýza rozpočtovej klasifikácie rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa .	43
3.2.4 Komparácia a zhodnotenie rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov	47
3.3 Analýza analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov verejnej správy	50
3.3.1 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov obce Čenkovce	50
3.3.2 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov ZŠ s MŠ J. Bódisa	58
3.3.3 Komparácia a zhodnotenie analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov	62
Záver.....	65
Zoznam použitej literatúry	67
Prílohy.....	70

Zoznam schém, obrázkov, tabuliek a grafov

Zoznam schém

Schéma 1 Kódovanie druhovej klasifikácie	13
Schéma 2 Kódovanie organizačnej klasifikácie.....	14
Schéma 3 Kódovanie ekonomickej klasifikácie	15
Schéma 4 Kódovanie funkčnej klasifikácie.....	17
Schéma 5 Kódovanie zdrojov	18
Schéma 6 Programové kódovanie	18

Zoznam obrázkov

Obrázok 1 Štruktúra analytickej evidencie	19
---	----

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	14
Tabuľka 2 Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	15
Tabuľka 3 Funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	16
Tabuľka 4 Vzor analytickej evidencie k účtu 021 – Stavby	20
Tabuľka 5 Vzor analytickej evidencie k účtu 221 – Bankové účty	21
Tabuľka 6 Vzor analytickej evidencie k účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	23
Tabuľka 7 Vzor analytickej evidencie k účtu 632 – Daňové výnosy samosprávy	24
Tabuľka 8 Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov obce Čenkovce za rok 2022	27
Tabuľka 9 Plnenie rozpočtu výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa za rok 2022	28
Tabuľka 10 Plnenie rozpočtu príjmov obce Čenkovce za rok 2022 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie a zdrojov	29
Tabuľka 11 Funkčná klasifikácia výdavkov obce Čenkovce v roku 2022.....	37
Tabuľka 12 Plnenie rozpočtu výdavkov obce Čenkovce podľa ekonomickej klasifikácie .	39
Tabuľka 13 Členenie výdavkov obce Čenkovce podľa zdroja	42
Tabuľka 14 Členenie výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe rozpočtovej klasifikácie a zdrojov	44
Tabuľka 15 Komparácia rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov	47
Tabuľka 16 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 042 – Obstaranie DHM	50
Tabuľka 17 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 211 – Pokladnica.....	51
Tabuľka 18 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 221 – Bankové účty.....	52
Tabuľka 19 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 321 – Dodávatelia	53
Tabuľka 20 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	53
Tabuľka 21 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC.....	54
Tabuľka 22 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie	55
Tabuľka 23 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky	56
Tabuľka 24 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 501 – Spotreba materiálu.....	57

Tabuľka 25 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 511 – Opravy a udržiavanie.....	57
Tabuľka 26 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 524 – Záonné sociálne poistenie	57
Tabuľka 27 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce	58
Tabuľka 28 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 221 – Bankové účty	59
Tabuľka 29 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP.....	59
Tabuľka 30 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC.....	60
Tabuľka 31 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	60
Tabuľka 32 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 524 – Záonné sociálne poistenie.....	61
Tabuľka 33 Komparácia analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov.....	62
Tabuľka 34 Počet analytických účtov vo vybraných subjektoch.....	63

Zoznam grafov

Graf 1 Štruktúra príjmov obce Čenkovce za rok 2022.....	34
Graf 2 Vývoj používania zdrojov pri príjmoch obce Čenkovce	35
Graf 3 Štruktúra funkčnej klasifikácie výdavkov obce Čenkovce v roku 2022	36
Graf 4 Vývoj používania funkčnej klasifikácie v obci Čenkovce	38
Graf 5 Štruktúra výdavkov obce Čenkovce podľa ekonomickej klasifikácie v roku 2022.	41
Graf 6 Štruktúra výdavkov obce Čenkovce podľa zdrojov v roku 2022.....	43
Graf 7 Štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe ekonomickej klasifikácie	45
Graf 8 Štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe členenia podľa zdroja	46
Graf 9 Funkčná klasifikácia výdavkov vo vybraných subjektoch	49

Zoznam skratiek

DHM – Dlhodobý hmotný majetok

DPO – Dobrovoľná požiarna ochrana

FIN 1-12 – FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FOU – Fond opravy a údržby

HZ – Hasičská zbrojnica

KD – Kultúrny dom

MDaV – Ministerstvo dopravy a výstavby

MŠ – Materská škola

POO – Plán obnovy a odolnosti

RO – Rozpočtová organizácia

SFZ – Slovenský futbalový zväz

SP – Sociálna poisťovňa

ŠFRB – Štátny fond rozvoja bývania

ŠJ – Školská jedáleň

ŠK – Školský klub

ŠR – Štátny rozpočet

ÚPSVaR – Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny

VH – Výsledok hospodárenia

VS – Verejná správa

VšZP – Všeobecná zdravotná poisťovňa

VÚC – Vyšší územný celok

ZP – Zdravotná poisťovňa

ZŠ – Základná škola

Úvod

Problémom vedenia analytickej evidencie sa nezaoberajú len podnikateľské účtovné jednotky, ale aj subjekty verejnej správy. Vedenie analytickej evidencie pomáha sprehľadniť informácie v účtovníctve účtovnej jednotky.

Prvá kapitola sa zameriava na charakteristiku finančného hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy a právne predpisy, ktoré ich hospodárenie upravujú. Uvádza rôzne formy analytickej evidencie, ktoré dané subjekty verejnej správy používajú vo svojom účtovníctve. Zameriava sa na analytickú evidenciu príjmov a výdavkov subjektov verejnej správy, a to za základe rozpočtovej klasifikácie, členenie príjmov a výdavkov podľa zdroja a programu. Uvádza celkovú štruktúru analytickej evidencie príjmov a výdavkov subjektov verejnej správy. Ďalej sa táto kapitola venuje analytickej evidencii rôznych druhov majetkov, záväzkov, nákladov a výnosov. Poukazuje na to, v akých prípadoch vzniká potreba dané účty analyticky členiť.

V druhej kapitole diplomovej práce je venovaná pozornosť vymedzeniu hlavného cieľa záverečnej práce, ktorým je analýza, komparácia a zhodnotenie osobitostí rôznych foriem analytickej evidencie vo vybraných subjektoch verejnej správy, a tiež formulovaniu čiastkových cieľov, potrebných pre naplnenie hlavného cieľa práce. V druhej kapitole je uvedená metodika práce a metódy skúmania, ktoré boli použité pri riešení danej problematiky.

Tretia kapitola je aplikačnou časťou analýzy, komparácie a zhodnotenia osobitostí rôznych foriem analytickej evidencie vo vybraných subjektoch verejnej správy. V úvode tretej kapitoly sa uvádza charakteristika hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy, ktoré sú ďalej skúmané. Analyzuje rozpočtovú klasifikáciu príjmov a výdavkov vybraných subjektov, ako aj analytickú evidenciu majetku, záväzkov, nákladov a výnosov. Obsahom tretej časti práce je aj vzájomné porovnávanie a zhodnotenie používanej analytickej evidencie vo vybraných subjektoch, kde sa zameriavame na komplexnosť využívania analytickej evidencie v jednotlivých subjektoch. Vyhodnocujú sa rozdiely v používaných analytických účtoch a sleduje sa množstvo analytických účtov, ktoré jednotlivé subjekty používajú, a tiež možné zhody pri používaní analytickej evidencie.

1 Súčasný stav riešenej problematiky doma a v zahraničí

1.1 Charakteristika hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy

Subjekty verejnej správy definuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) v § 3 ods. 1 ako „právnické osoby zapísané v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu a zaradené vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku úniu, a to v ústrednej správe, v územnej samospráve, vo fondoch sociálneho poistenia a fondoch zdravotného poistenia.“ Môže ísť o obce, vyššie územné celky, nimi alebo štátom zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, verejné vysoké školy, Sociálnu poisťovňu, zdravotné poisťovne a ďalšie subjekty zapísané v danom registri.

Subjekty verejnej správy si zostavujú rozpočet príjmov a výdavkov, na základe čoho počas rozpočtového obdobia hospodária. V rámci tohto rozpočtu sledujú subjekty rozpočtové príjmy a výdavky, a tiež hodnotia ich plnenie. Pre účely diplomovej práce budeme skúmať hospodárenie obcí a rozpočtových organizácií.

1.1.1 Finančné hospodárenie obcí

Obce, ako subjekty verejnej správy, si zostavujú svoj rozpočet, na základe ktorého hospodária. Právnym predpisom, ktorý ustanovuje túto povinnosť je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 369/1990), ktorý v § 9 ods.1 spomína, že „základom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka.“ Vyjadrujú sa v ňom finančné vzťahy k rôznym fyzickým, ako aj právnickým osobám. V § 7 ods. 1 tohto zákona sa tiež uvádza, že obec predovšetkým financuje svoje potreby z vlastných príjmov, ale môže ich financovať aj z dotácií zo štátneho rozpočtu a iných zdrojov.

Obec zostavuje svoj rozpočet na najmenej tri rozpočtové roky, čo sa v ich prípade zhoduje s tromi kalendárnymi rokmi. Súčasťou návrhu rozpočtu sú schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a tiež údaje o plnení rozpočtu za dva predchádzajúce rozpočtové roky.

Rozpočet obce môžeme rozdeliť na tri časti. Prvou časťou je bežný rozpočet, v ktorom obec rozpočtuje bežné príjmy a bežné výdavky. Druhú časť tvorí kapitálový rozpočet, ktorý zahŕňa kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Tretiu časť tvoria finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie (Kovalčíková, Kordošová, 2014).

Rozpočet obce sa zostavuje ako vyrovnaný poprípade prebytkový rozpočet. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový len v tých prípadoch, ak sa vo výdavkoch rozpočtuje o účelovo určených prostriedkoch zo štátneho rozpočtu, alebo z Európskej únie. Kapitálový rozpočet sa zostavuje tiež ako vyrovnaný alebo prebytkový. Môže sa zostaviť aj ako schodkový, ak je schodok možné kryť z finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratných zdrojov financovania, poprípade prebytkom bežného rozpočtu (Kovalčíková, Kordošová, 2014).

Rozpočet obce by mal v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahovať zámery a ciele, ktoré plánuje obec realizovať z výdavkov rozpočtu. Je to takzvaný programový rozpočet, v ktorom sa sleduje efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov pri dosahovaní svojich zámerov a cieľov. Obce s počtom obyvateľov do 2 000 sa môžu rozhodnúť, že program obce nebudú uplatňovať.

1.1.2 Finančné hospodárenie rozpočtových organizácií

Podobne ako obce, aj rozpočtové organizácie si zostavujú svoj rozpočet, na základe ktorého hospodária. Základným právnym predpisom je zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý určuje hospodárenie rozpočtových organizácií s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Rozpočtová organizácia hospodári na základe zostaveného o schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári. Hospodári samostatne s prostriedkami, ktoré jej boli priradené zriaďovateľom.

Rozpočtové organizácie sledujú v rozpočte svoje príjmy a výdavky oddelene, keďže rozpočtové výdavky nezávisia od jednotlivých rozpočtových príjmov. Taktiež sa tieto príjmy a výdavky neporovnávajú na účel zistenia výsledku hospodárenia, hodnotí sa iba plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov (Kovalčíková, Kordošová, 2015).

Podstata financovania rozpočtových organizácií je, že svoje rozpočtové výdavky hradia z prostriedkov príslušného rozpočtu a do príslušného rozpočtu odvádzajú rozpočtové príjmy. Tento spôsob financovania je označovaný ako brutto spôsob financovania vo vzťahu k štátnemu rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku. V danom prípade rozlišuje štátne rozpočtové organizácie, rozpočtové organizácie zriadené obcou prípadne vyšším územným celkom (Kovalčíková, Kordošová, 2015).

1.2 Členenie rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov

Rozpočtové výdavky a rozpočtové príjmy sa členia z rôznych hľadísk. K hľadiskám, na základe ktorých členíme rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky podľa Kovalčíkovej a Kordošovej (2015) patria:

- rozpočtová klasifikácia,
- zdroj,
- program,
- vlastné požiadavky organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu.

Členenie rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov je základom na vytváranie analytických účtov alebo analytickej evidencie k syntetickým účtom, uvádzanie údajov o rozpočtových príjmoch a výdavkoch v poznámkach účtovnej závierky a vykazovanie rozpočtových príjmov a výdavkov vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (Kovalčíková, Kordošová, 2015).

1.2.1 Rozpočtová klasifikácia

Rozpočtová klasifikácia je systematické, jednotné a záväzné členenie rozpočtových príjmov a výdavkov vo verejných rozpočtoch. Uplatňujú ju povinne všetky subjekty verejnej správy. Právnymi predpismi, ktoré rozpočtovú klasifikáciu upravujú sú opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42) a vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK

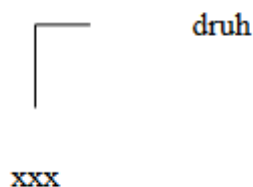
COFOG) (ďalej len vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014). Rozpočtovú klasifikáciu na základe daných predpisov tvorí:

- druhová klasifikácia,
- organizačná klasifikácia,
- ekonomická klasifikácia,
- funkčná klasifikácia.

Druhová klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Druhová klasifikácia rozpočtovej klasifikácie označuje druh rozpočtu, ktorý je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy. Druhovú klasifikáciu môžeme nájsť v prvej časti prílohy k opatreniu MF SR č. MF/010175/2004-42. Môže ísť o štátny rozpočet, rozpočet Sociálnej poisťovne, rozpočet zdravotnej poisťovne, rozpočet štátneho účelového fondu, rozpočet obce, rozpočet vyššieho územného celku, rozpočet verejnej vysokej školy a rozpočet ostatných vymedzených subjektov verejnej správy.

Schéma 1 Kódovanie druhovej klasifikácie



Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Podobne ako druhovú klasifikáciu, aj organizačnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie upravuje opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42. „Organizačná klasifikácia umožňuje identifikáciu rozpočtových operácií podľa kapitol štátneho rozpočtu a subjektov verejnej správy“ (Kovalčíková, Kordošová, 2015, s. 93). Členenie organizačnej štruktúry je uvedené v druhej časti prílohy k danému opatreniu a zobrazuje ho tabuľka číslo 1.

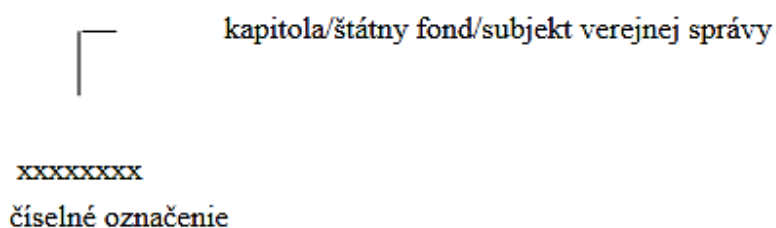
Tabuľka 1 Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

A	Kapitoly štátneho rozpočtu
B	Štátne účelové fondy
C	Obce
D	Vyššie územné celky (samosprávne kraje)
E	Fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
F	Verejné vysoké školy
G	Ostatné subjekty verejnej správy

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

V nasledujúcej schéme uvádzame kódovanie organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, na ktorého označenie slúži osemmiestne číselné označenie.

Schéma 2 Kódovanie organizačnej klasifikácie



Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

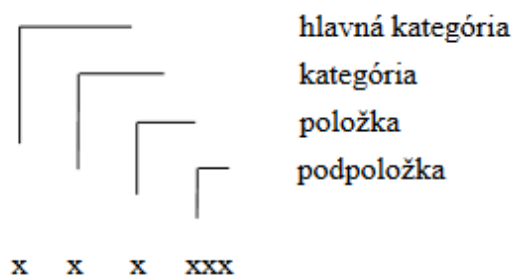
V rámci ekonomickej klasifikácie sa triedia rovnorodé druhy príjmov a výdavkov. Ekonomickú klasifikáciu rieši opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42. V prílohe tohto opatrenia sú rozčlenené príjmy a výdavky na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky. S daným opatrením úzko súvisí aj metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Tabuľka 2 Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

A – Príjmy		100 – Daňové príjmy
		200 – Nedaňové príjmy
		300 – Granty a transfery
B – Výdavky		600 – Bežné výdavky
		700 – Kapitálové výdavky
C – Finančné operácie	1. Príjmové operácie	400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami
		500 – Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci
	2. Výdavkové operácie	800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami
D - Prevody		900 - Prevody na samostatnom účte štátnej rozpočtovej organizácie

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.

Schéma 3 Kódovanie ekonomickej klasifikácie



Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

Pomocou tabuľky číslo 2, ktorá znázorňuje členenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a schémy číslo 3, ktorá znázorňuje kódovanie ekonomickej klasifikácie si môžeme uviesť ukážku na kódovanie ekonomickej klasifikácie.

Ukážka ekonomickej klasifikácie:

221.....625.001 – Výdavky na nemocenské poistenie:

221 – Bankové účty

600 – Bežné výdavky (hlavná kategória)

620 – Poistné a príspevok do poisťovni (kategória)

625 – Poistné do Sociálnej poisťovne (položka)

625.001 – Na nemocenské poistenie (podpoložka)

Funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

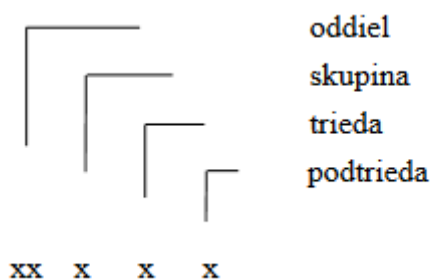
Funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie sa používa na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy. Táto klasifikácia má štyri úrovne. Na prvej úrovni sa člení na oddiely, ktoré sú označené dvojmiestnym kódom. Tieto oddiely sa na ďalších úrovniach členia na skupiny, triedy a podtriedy. Úrovne skupín, tried a podtried sú označené jednomiestnym kódom (Konečná, 2020).

Tabuľka 3 Funkčná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Kód	Oddiely
01	Všeobecné verejné služby
02	Obrana
03	Verejný poriadok a bezpečnosť
04	Ekonomická oblasť
05	Ochrana životného prostredia
06	Bývanie a občianska vybavenosť
07	Zdravotníctvo
08	Rekreácia, kultúra a náboženstvo
09	Vzdelávanie
10	Sociálne zabezpečenie

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014.

Schéma 4 Kódovanie funkčnej klasifikácie



Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

Podobne, ako pri ekonomickej klasifikácii, aj pri funkčnej klasifikácii uvádzame ukážku funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Ukážka funkčnej klasifikácie:

09.1.1.1 – Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou:

09 – Vzdelávanie (oddiel)

09.1 – Predprimárne a primárne vzdelávanie (skupina)

09.1.1 – Predprimárne vzdelávanie (trieda)

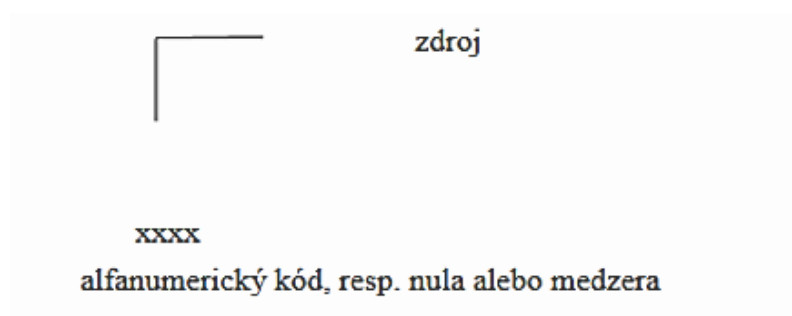
09.1.1.1 – Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou (podtrieda)

1.2.2 Členenie rozpočtových príjmov a výdavkov podľa zdroja

Členenie príjmov a výdavkov podľa zdroja je rozdelené na členenie zdrojov v štátnom rozpočte a členenie zdrojov v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov, prípadne v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy. „Podstatou členenia rozpočtových výdavkov a rozpočtových príjmov podľa zdroja je označenie typu príjmu alebo výdavku krytého týmto príjmom“ (Kovalčíková, Kordošová, 2015, s. 94).

Členenie podľa zdrojov je uvedené v príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy. Daná príručka obsahuje všetky kódy zdrojov a schému kódovania zdrojov.

Schéma 5 Kódovanie zdrojov

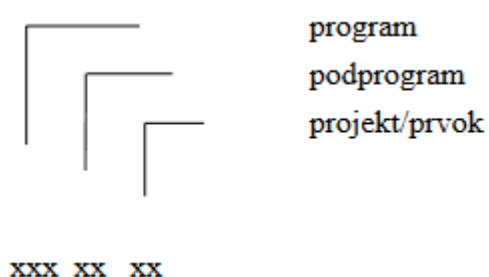


Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

1.2.3 Členenie rozpočtových príjmov a výdavkov podľa programov

Podstatou rozpočtových výdavkov podľa programov je členenie výdavkov podľa rozpočtového programu, ktorý delíme na podprogramy, a môže sa ďalej členiť na prvky a projekty. Vytvára sa ním takzvaná programová štruktúra. Na účely zostavenia a vykazovania programového rozpočtu sa používa trojstupňové členenie, kde prvá úroveň je označená trojmiestnym kódom. Druhá úroveň podprogramu je označená dvojmiestnym kódom a na označenie projektu je používaný dvojmiestny kód (Konečná, 2020).

Schéma 6 Programové kódovanie



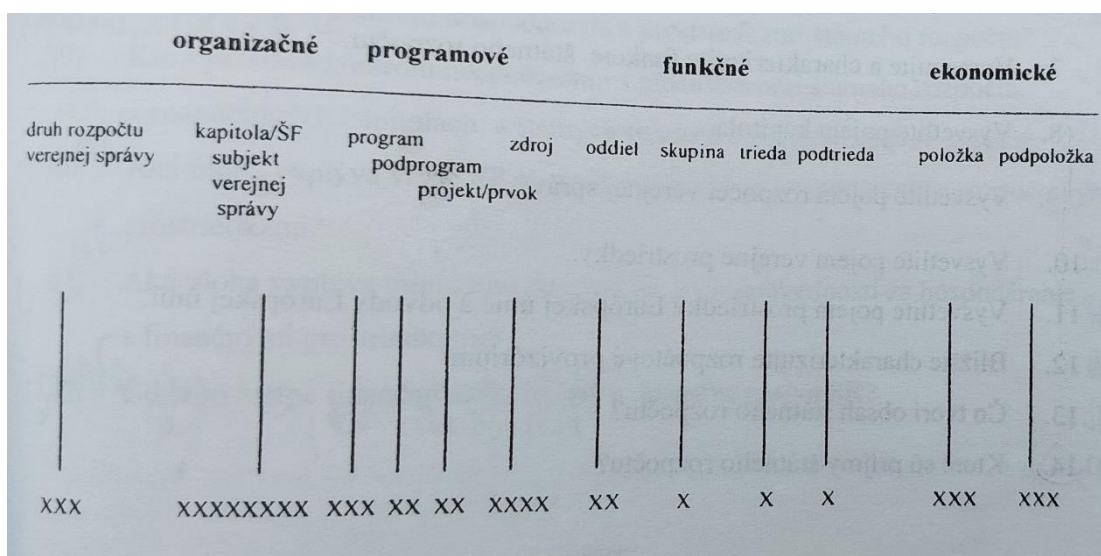
Zdroj: Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024

1.2.4 Štruktúra analytickej evidencie príjmov a výdavkov

Celková štruktúra analytickej evidencie príjmov a výdavkov v návrhu rozpočtu pozostáva z 33 číselných znakov v nasledovnom poradí (Kovalčíková, Kordošová, 2015):

- tri znaky pre druhovú klasifikáciu,
- osem znakov pre organizačnú klasifikáciu,
- sedem znakov pre programové kódovanie, z toho tri znaky pre program, dva znaky pre podprogram, a dva znaky pre projekt/prvok,
- štyri znaky pre kódovanie zdroja,
- päť znakov pre funkčnú klasifikáciu, z toho dva znaky pre oddiel, jeden znak pre skupinu, jeden znak pre triedu a jeden znak pre podtriedu,
- šesť znakov pre ekonomickú klasifikáciu, z toho jeden znak pre hlavnú kategóriu, jeden znak pre kategóriu, jeden znak pre položku a tri znaky pre podpoložku.

Obrázok 1 Štruktúra analytickej evidencie



Zdroj: BELIČKOVÁ K.: *Verejné rozpočty* (2005, s. 165)

Pri analytickom členení príjmov a výdavkov, sa pri príjmoch uplatňuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a členenie príjmov podľa zdroja. Pri výdavkoch sa uplatňuje funkčná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, členenie podľa zdroja a členenie podľa rozpočtového programu (Kovalčíková, 2006).

1.3 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov

Tak ako aj podnikateľské účtovné jednotky, tak aj subjekty verejnej správy analyticky členia svoj majetok, záväzky, náklady a výnosy. Môžu pri tom použiť rôzne formy analytickej evidencie, či už analytické účty alebo rôzne iné formy analytickej evidencie.

1.3.1 Analytická evidencia dlhodobého majetku a zásob

Analytická evidencia pri dlhodobom majetku slúži najmä na identifikáciu daného majetku, pričom táto evidencia obsahuje názov a opis daného majetku, dátum obstarania a uvedenia do užívania, ocenenie, spôsob odpisovania a dátum vyradenia majetku.

Analytická evidencia sa tvorí podľa jednotlivých subjektov, od ktorých sa daný majetok obstaral, zdrojov financovania alebo miesta, kde bol majetok umiestnený (Mintál, 2014).

Tabuľka 4 Vzor analytickej evidencie k účtu 021 – Stavby

Analytický účet	Názov
021 001	Stavby – budova obecného úradu
021 002	Stavby – budova kultúrneho domu
021 003	Stavby – hasičská zbrojnica

Zdroj: Vlastné spracovanie

Analytickú evidenciu zásob vedie účtovná jednotka podľa druhov alebo skupín zásob v skladových kartách alebo súborov dát z počítača. Táto analytická evidencia slúži na identifikáciu konkrétnych zásob, ktoré má účtovná jednotka na sklade. Môžeme sa z nej dozvedieť informácie o charaktere zásoby, dátume obstarania, dátume vyskladnenia, ocenenie a mnohé ďalšie informácie. Pri účtovaní zásob spôsobom B je potrebné analytickú evidenciu viesť tak, aby bolo možné zistiť stav zásob aj v priebehu účtovného obdobia. Analytickú evidenciu pri oceňovaní zásob možno zabezpečiť prostredníctvom analytických účtov k príslušným účtom zásob. Ak sa zásoby oceňujú v skutočných obstarávacích cenách, zaeviduje sa cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním na príslušnom účte. Pri oceňovaní zásob v skutočnej cene obstarania vzniká potreba rozčleniť príslušný účet zásob na dva analytické účty. Na jednom z analytických účtov sa sleduje skutočná cena obstarania, a na druhom náklady súvisiace s obstaraním. Ak sa účtovná jednotka rozhodne,

že bude zásoby oceňovať v plánovanej cene obstarania, vzniká potreba príslušný účet rozčleniť na tri analytické účty. Na jednom z analytických účtov sa zachytí plánovaná cena obstarania, na druhom oceňovacia odchýlka, čo predstavuje rozdiel medzi skutočnou a plánovanou obstarávacou cenou, a na treťom sa zachytia skutočné náklady súvisiace s obstaraním zásob (Mintál, 2014).

1.3.2 Analytická evidencia finančných účtov

V rámci finančných účtov subjekty verejnej správy účtujú v účtovej triede 2 – Finančné účty. K účtu 211 – Pokladnica, na ktorom sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti, šekov a poukázok na zúčtovanie, sa vytvárajú analytické účty na základe jednotlivých mien. V účtovej skupine 22, kde sa sleduje stav a pohyb peňažných prostriedkov v bankách, sa vytvárajú analytické účty na základe účtov otvorených v jednotlivých bankách a v Štátnej pokladnici. Mintál (2014, s. 32) vo svojom článku uvádza „že v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok, sa na samostatnom analytickom účte účtujú prostriedky peňažných fondov.“

Tabuľka 5 Vzor analytickej evidencie k účtu 221 – Bankové účty

Analytický účet	Názov
221 010	Bankové účty – Prima Banka – EUR
221 011	Bankové účty – Prima Banka – CZK
221 020	Bankové účty – Slovenská sporiteľňa – EUR
221 100	Bankové účty – Rezervný fond
221 200	Bankové účty – Sociálny fond

Zdroj: vlastné spracovanie

V účtovej skupine 23 – Bežné bankové úvery sa vedú analytické účty podľa jednotlivých úverových účtov otvorených v bankách. V účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok, účtovná jednotka vytvára analytické účty k jednotlivým syntetickým účtom podľa jednotlivých druhov cenných papierov, emitentov, prípadne meny, na ktoré znejú. Pri účtoch účtovej skupiny 27 – Návratné finančné výpomoci, sa vytvárajú analytické účty v členení podľa jednotlivých subjektov alebo jednotlivých osôb, ak sa nevedie iný druh analytickej evidencie (Mintál, 2014).

1.3.3 Analytické účty pohľadávok a záväzkov

Pohľadávky a záväzky sa účtujú pri ich vzniku na príslušné analytické účty k syntetickým účtom podľa dohodnutej doby splatnosti. Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie uvádza potrebu ich analytického členenia aj podľa jednotlivých dlžníkov, v prípade záväzkov jednotlivých veriteľov, ich rovnorodých skupín, a tiež podľa jednotlivých druhov mien, na ktoré znejú.

Potreba tvorby analytickej evidencie vzniká pri zúčtovacích vzťahoch so zamestnancami, a to podľa jednotlivých zamestnancov. K účtu 345 – Ostatné dane a poplatky sa vytvára analytická evidencia podľa príslušných prijímateľov poplatkov. Dlhodobé a krátkodobé rezervy je potrebné analyticky členiť na základe jednotlivých druhov rezerv, pričom pri krátkodobých rezervách vzniká potreba sledovať tvorbu rezerv, ktorých tvorba vyplýva z osobitných predpisov (Mintál, 2014).

Účtová skupina 35 – Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy si vyžaduje tvorbu analytických účtov podľa jednotlivých subjektov verejnej správy a podľa druhu transferov na bežné a kapitálové transfery prijaté a poskytnuté transfery podľa subjektov súhrnného a konsolidovaného celku.

Rozpočtové organizácie na účet 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa účtujú vznik záväzku z titulu odvodu príjmov voči zriaďovateľovi. Na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku účtujú o prijatí transferu poskytnutého z rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Účet 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou slúži na účtovanie prostriedkov prijatých z rozpočtu EÚ a účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy slúži na účtovanie prijatých transferov na určený účel od subjektov, ktoré nie sú subjektami verejnej správy. Rozpočtové organizácie tieto účty analyticky členia na základe jednotlivých druhov transferov, poprípade podľa subjektov, od ktorých daný transfer prijali.

Obce účtujú na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vznik pohľadávky z titulu odvodu predpísaných príjmov rozpočtových organizácií voči zriaďovateľovi. Účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce

a vyššieho územného celku v obciach slúži na účtovanie prijatých transferov od iných subjektov, ktoré boli následne poskytnuté zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii. Na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania účtuje o poskytnutých transferoch ostatným subjektom verejnej správy. Na účtoch 371 účtuje obec o prijatých transferoch z rozpočtu EÚ a na účte 372 o poskytnutých transferoch na určený účel iným subjektom mimo verejnej správy. Obec analyticky člení dané účty na základe prijímateľa, respektíve poskytovateľa daného transferu, alebo podľa druhu a účelu daného transferu.

1.3.4 Analytické účty nákladov a výnosov

O nákladoch účtujú subjekty verejnej správy, podobne ako podnikateľské účtovné jednotky, v účtovej triede 5 – Náklady a o výnosoch v účtovej triede 6 – Výnosy. Subjekty verejnej správy v rámci analytických účtov vytvorených k účtom účtovej triedy 5 a 6 zabezpečujú členenie nákladov a výnosov súvisiacich s ich hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou (Kovalčíková, Kordošová, 2014).

Medzi špecifické účty nákladov využívané v subjektoch verejnej správy patria účty účtovej skupiny 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov. Obce účtuje na tomto účte poskytnuté transfery ňou zriadeným rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám, ostatným subjektom verejnej správy, prípadne iným subjektom mimo verejnej správy. Analytické členenie k danému účtu môže tvoriť na základe druhu jednotlivých transferov, alebo jednotlivých rozpočtových a príspevkových organizácií a ostatných subjektov verejnej správy alebo subjektov mimo verejnej správy.

Tabuľka 6 Vzor analytickej evidencie k účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC

Analytický účet	Názov
584 001	Transfery do materskej školy
584 002	Transfery do základnej školy
584 003	Transfery do školského klubu

Zdroj: Vlastné spracovanie

Medzi špecifické účty výnosov využívané v subjektoch verejnej správy patria účty účtovej skupiny 63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov, účty účtovej skupiny 68

– Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách a účty účtovej skupiny 69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Na účtoch účtovej skupiny 63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov účtujú obce, vyššie územné celky a účtovné jednotky, ktoré sú prijímateľom daní alebo výbercom poplatkov. Pri týchto účtoch vzniká potreba viesť analytické účty podľa jednotlivých druhov daní a poplatkov, v prípade ak sa nevedie iná analytická evidencia (Mintál, 2014).

Tabuľka 7 Vzor analytickej evidencie k účtu 632 – Daňové výnosy samosprávy

Analytický účet	Názov
632 001	Daňové výnosy samosprávy – podielové dane
632 002	Daňové výnosy samosprávy – daň z nehnuteľností
632 003	Daňové výnosy samosprávy – daň za psa

Zdroj: Vlastné spracovanie

Na účtoch účtovej skupiny 68 účtujú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie. Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo vyšším územným celkom používajú účty účtovej skupiny 69. Rozpočtové organizácie v danej účtovej skupine používajú všetky účty okrem účtu 699 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

Na účtoch účtovej skupiny 69 obec účtuje o prijatých transferoch na činnosť obce od rôznych subjektov. Ide o bežné alebo kapitálové transfery poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie alebo rôznych iných subjektov, ktoré nie sú subjektami verejnej správy. Účty sa analyticky členia podľa jednotlivých druhov transferov, alebo poskytovateľov daných transferov. Obec účtuje na všetkých účtoch účtovej skupiny 69 okrem účtov 691 a 692, na ktorých účtujú rozpočtové a príspevkové organizácie ňou zriadené, ktorým poskytla bežný alebo kapitálový transfer.

V prípade účtových skupín 68 a 69 subjekt vytvára analytické účty za základe účelu jednotlivých poskytnutých transferov prípadne podľa jednotlivých subjektov, od ktorých daný transfer nadobudli.

2 Cieľ práce, metodika práce a metódy skúmania

Hlavným cieľom diplomovej práce je analýza, komparácia a zhodnotenie osobitostí rôznych foriem analytickej evidencie vo vybraných subjektoch verejnej správy.

K dosiahnutiu hlavného cieľa sme si stanovili tieto parciálne ciele:

- charakteristika vybraných subjektov verejnej správy,
- analýza rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov,
- porovnanie a zhodnotenie rozpočtovej klasifikácie jednotlivých subjektov,
- analýza analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vo vybraných subjektoch,
- porovnanie a zhodnotenie analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vo vybraných subjektoch.

V prvej časti záverečnej práce sme využili rešerš pre vyhľadanie informácií o danej problematike. Získané informácie sme roztriedili do jednotlivých podkapitol a následne spájali do jedného celku. Metóda analýzy bola použitá v aplikačnej časti pri členení príjmov obce a výdavkov obce a jej rozpočtovej organizácii podľa rozpočtovej klasifikácie a podľa zdroja. Metóda komparácie bola použitá v aplikačnej časti záverečnej práce pri porovnávaní rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov a taktiež pri porovnaní analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov verejnej správy.

V aplikačnej časti záverečnej práce sme analyzovali používanú analytickú evidenciu vo vybraných subjektoch verejnej správy. Ako prvé sme charakterizovali vybrané subjekty, ktorými sú obec Čenkovce a jej rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Józsefa Bódisa s vyučovacím jazykom maďarským. Dôvodom výberu daných subjektov bola ich ústretovosť pri poskytovaní interných dokumentov, potrebných pre spracovanie aplikačnej časti záverečnej práce. Následne sme rozčlenili jednotlivé príjmy a výdavky daných subjektov na základe rozpočtovej klasifikácie a podľa zdrojov. Pri analýze príjmov sme vychádzali z členenia podľa zdroja a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Pri analýze výdavkov bolo použité členenie výdavkov podľa zdroja, ako aj členenie na základe rozpočtovej klasifikácie, konkrétne podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Na základe zistených skutočností sme vybrané subjekty porovnali. Následne sme v podkapitole 3.3 analyzovali analytickú evidenciu majetku, záväzkov,

nákladov a výnosov vybraných subjektov a sledovali možné zhody a rozdiely v používaní analytickej evidencie.

Východiskami pre predkladanú diplomovú prácu sú v teoretickej rovine predovšetkým rôzne právne predpisy, odborná literatúra a články z časopisov od uznávaných autorov v danej oblasti. V aplikačnej časti čerpáme informácie a číselné údaje z interných dokumentov vybraných subjektov verejnej správy, ako sú účtový rozvrh na roky 2021 a 2022 a finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách jednotlivých subjektov k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022.

3 Výsledky práce a diskusia

3.1 Charakteristika hospodárenia vybraných subjektov verejnej správy

Prvým sledovaným subjektom je obec Čenkovce, ktorá je pomerne malá obec v okrese Dunajská Streda. Je zriadená zákonom č. 369/1990. V minulosti bola začlenená spolu s ďalšími obcami do Zlatých Klasov. V roku 1993 sa od Zlatých Klasov obec odčlenila a odvtedy disponuje vlastným katastrom a samosprávou. Neskôr sa pod samosprávu Čenkoviec pričlenila menšia obec Maslovce, ktorá bola tiež spolu s Čenkovcami začlenená do Zlatých Klasov. V súčasnosti má obec približne 1 200 obyvateľov. Má zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu, ktorou je Základná škola s materskou školou Józsefa Bódisa s vyučovacím jazykom maďarským.

Tabuľka 8 Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov obce Čenkovce za rok 2022

	Rozpočet (v €)	Plnenie (v %)	Skutočnosť (v €)
100 – Daňové príjmy	530 800	100,98	536 002,56
200 – Nedaňové príjmy	113 800	88,80	101 049,02
300 – Granty a transfery	139 800	98,31	137 442,24
Príjmy spolu	784 400	98,74	774 493,82
600 – Bežné výdavky	502 200	92,73	465 702,31
700 – Kapitálové výdavky	48 900	97,23	47 545,26
Výdavky spolu	551 100	93,13	513 247,57
400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami	57 600	37,02	21 324,85
Príjmové operácie spolu	57 600	37,02	21 324,85
800 – Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami	21 500	99,42	21 374,38
Výdavkové operácie spolu	21 500	99,42	21 374,38

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Obec Čenkovce hospodári na základe schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorého plnenie za rok 2022 môžeme vidieť v tabuľke číslo 8. Svoje výdavky financuje predovšetkým z vlastných zdrojov, ale pri niektorých činnostiach získava na financovanie

príjmy zo štátneho rozpočtu aj od iných subjektov. V príjmovej časti rozpočtu sú zahrnuté aj príjmy obcou zriadenej rozpočtovej organizácie. Z tabuľky vyplýva, že obec okrem hlavnej kategórie 500 – Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci rozpočtuje vo všetkých hlavných kategóriách ekonomickej klasifikácie v roku 2022.

Druhým sledovaným subjektom je rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Józsefa Bódisa s vyučovacím jazykom maďarským, ktorej zriaďovateľom je obec Čenkovce. Základná škola bola postavená v roku 1966. Najskôr ju navštevovali žiaci 1. – 5. ročníka, neskôr žiaci 1. – 4. ročníka, čo platí aj dodnes. História materskej školy v obci sa datuje už rokom 1955. Od 1. júla 2002 prevádzkovateľom materskej školy sa stala Obec Čenkovce. V októbri 2004 sa zrušila materská škola a stala sa súčasťou základnej školy. Od septembra 2006 toto spoločné zariadenie je držiteľom čestného názvu Základná škola s materskou školou Józsefa Bódisa s vyučovacím jazykom maďarským.

Tabuľka 9 Plnenie rozpočtu výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa za rok 2022

	Rozpočet (v €)	Plnenie (v %)	Skutočnosť (v €)
610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	174 910	94,29	164 916,49
620 – Poistné a príspevok do poisťovní	54 830	108,63	59 562,43
630 – Tovary a služby	36 360	90,26	32 820,34
640 – Bežné transfery	3 300	118,10	3897,46
Výdavky spolu	269 400	96,95	261 196,72

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2022

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa si nezostavuje rozpočet príjmov, keďže hospodári s prostriedkami, ktoré jej zriaďovateľ obec Čenkovce určí a priradí. S týmito priradenými prostriedkami hospodári na základe zostaveného a schváleného rozpočtu výdavkov. V tabuľke číslo 9 uvádzame plnenie rozpočtu výdavkov rozpočtovej organizácie za rok 2022, kde môžeme spozorovať, že rozpočtová organizácia mala počas daného rozpočtového obdobia len výdavky v hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie 600 – Bežné výdavky.

3.2 Analýza rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov

V tejto časti práce pri členení príjmov a výdavkov vybraných subjektov podľa zdroja sú uvedené tabuľkách a grafoch číselné kódy zdrojov, ktorých význam je nasledovný:

- 111 – Zo štátneho rozpočtu,
- 1P01 – Plán obnovy a odolnosti,
- 1P02 – Plán obnovy a odolnosti – prostriedky na úhradu DPH,
- 131K – Zo štátneho rozpočtu z r. 2020 (nevyčerpané prostriedky z r. 2020),
- 131L – Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 (nevyčerpané prostriedky z r. 2021),
- 41 – Vlastné príjmy obcí a VÚC,
- 45 – Dotácie poskytnuté zo štátneho fondu,
- 46 – Iné zdroje vyššie neuvedené,
- 72f – Súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy,
- 72j – Ostatné príjmy vyššie neuvedené.

3.2.1 Analýza rozpočtových príjmov obce Čenkovce

Obec Čenkovce člení svoje rozpočtové príjmy na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie. V jednotlivých obdobiach príjmy súčasne člení na základe ekonomickej klasifikácie a podľa zdroja. V ekonomickej klasifikácii pri niektorých podpoložkách používa aj číselné označenie na rozlíšenie rôznych podpoložiek, ktoré patria pod rovnaké číselné označenie. Príjmy obce sledujeme počas rokov 2021 a 2022.

Tabuľka 10 Plnenie rozpočtu príjmov obce Čenkovce za rok 2022 v členení podľa rozpočtovej klasifikácie a zdrojov

Hlavná kategória	Kategória	Rozpočet v roku 2022 (v €)	Plnenie (v %)	Plnenie podľa kódov zdroja (v €)		
				111, 1P01, 1P02	41	Ostatné 46, 72f, 72j, 131L
100	110	431 600,00	99,61		429 903,07	
	120	60 000,00	112,80		67 677,32	
	130	39 100,00	98,10		38 355,87	
	160	100,00	66,30		66,30	

200	210	52 000,00	97,25		50 571,30	
	220	37 500,00	115,80		30 255,41	13 170,09
	230	5 200,00	99,33		5 165,00	
	240	100,00	68,21		68,21	
	290	1 900,00	95,74		1 819,01	
300	310	129 800,00	98,18	121 122,24		6 320,00
	320	10 000,00	100,00			10 000,00
400	450	57 600,00	37,02			21 324,85

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Hlavná kategória 100 – Daňové príjmy

V rámci daňových príjmov obec Čenkovce rozpočtovala v roku 2022 príjmy v štyroch kategóriách ekonomickej klasifikácie. Celkové dosiahnuté daňové príjmy boli v sume 536 002,56 €, čo predstavovalo 100,98 %-né plnenie schváleného rozpočtu vo výške 530 800 €. V roku 2021 z daňových príjmov dosiahla len príjmy vo výške 491 533,20 €, čo bolo o 44 469,36 € menej ako v roku 2022. V oboch rozpočtových obdobiach tieto príjmy predstavovali vlastné príjmy rozpočtu obce s kódom zdroja 41.

Kategória 110 – Dane z príjmov a kapitálového majetku

Pri danej ekonomickej kategórii bol na rok 2022 schválený rozpočet vo výške 431 600 €, ktorého plnenie bolo následne v sume 429 903,07 €, čo predstavuje 99,61 % sumy schváleného v rozpočte. V danej ekonomickej kategórii sa nachádza len jedna podpoložka, ktorou je 111.003 – Výnos z dane z príjmov poukázaný územnej samospráve. V roku 2021 bol celkový príjem v tejto kategórii vo výške 406 628,81 €.

Kategória 120 – Dane z majetku

V danej ekonomickej kategórii obec rozpočtuje príjmy z daní z pozemkov v podpoložke 121.001, daní zo stavieb v podpoložke 121.002 a daní z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome v podpoložke 121.003. V rozpočte príjmov bola na rok 2022 schválená suma 60 000 €, ktorá sa počas roka neupravovala. Plnenie rozpočtu bolo vo výške 67 677,32 €, čo predstavuje 112,80 % schválenej sumy. V roku 2021 dosiahla príjmy v danej kategórii vo výške 54 810,62 €.

Kategória 130 – Dane za tovary a služby

V tejto ekonomickej kategórii rozpočtuje príjmy z ostatných daní, ako sú daň za psa v podpoložke 133.001. Zahŕňa sa sem aj daň za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v podpoložke 133.013, pre ktoré používa okrem bežného využitia aj na rozlíšenie pre smetné koše 133.013.1. Ďalej tu rozpočtuje príjmy v podpoložke 139.002 – Daň zo zrušených miestnych poplatkov. Pri dane ekonomickej kategórii bol schválený rozpočet na rok 2022 v sume 38 000 €, ktorý bol následne počas rozpočtového roka upravený na sumu 39 100 €. Plnenie bolo nakoniec vo výške 38 355,87 €. Príjmy v roku 2021 v kategórii 130 boli vo výške 30 093,77 €.

Kategória 160 – Sankcie uložené v daňovom konaní a sankcie súvisiace s úhradami za služby verejnosti poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska

V danej ekonomickej kategórii obec účtuje príjmy zo sankcií uložených v daňovom konaní. Táto ekonomická kategória sa ďalej nečlení na položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie. V roku 2022 dosiahla príjmy v kategórii vo výške 66,30 € z celkových rozpočtovaných vo výške 100 €. V roku 2021 v danej kategórii obec nezaznamenala žiadne príjmy.

Hlavná kategória 200 – Nedaňové príjmy

V rámci nedaňových príjmov obec rozpočtovala príjmy v roku 2022 v piatich kategóriách ekonomickej klasifikácie. Celkové dosiahnuté príjmy boli vo výške 101 049,02 €, čo predstavovalo 88,80 % schváleného rozpočtu v sume 113 800 €. V roku 2021 dosiahla obec príjmy z nedaňových príjmov vo výške 106 409,15 €, čo je o niečo viac ako v roku 2022. Väčšina príjmov predstavovala vlastné príjmy rozpočtu obce, ale taktiež tu bol príjem s kódom zdroja 72f čo sú príjmy súvisiace so stravovaním.

Kategória 210 – Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

V ekonomickej kategórii 210 obec rozpočtuje príjmy v podpoložkách 212.002 – Príjmy z prenajatých pozemkov, príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov v podpoložke 212.003, a taktiež príjmy z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v podpoložke 212.004. V rozpočte príjmov mala schválenú sumu k danej ekonomickej položke vo výške 52 000 €. Nakoniec však nastalo 97,25 %-né plnenie rozpočtu vo výške 50 571,30 €. Obec v roku 2021 dosahovala príjmy v kategórii 210 až vo výške 65 042,84 €.

Kategória 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

V tejto kategórii obec rozpočtuje príjmy v položke 221 – Administratívne poplatky, konkrétne správne poplatky v podpoložke 221.002 a ostatné poplatky v podpoložke 221.004, ku ktorým zahŕňa aj poplatky za automaty. Ďalšou položkou je položka 223 – Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja služieb, kde rozpočtuje poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb v podpoložke 223.001. Do tejto podpoložky zaraďuje aj cintorínske poplatky a poplatky za stočné. Tiež sa tu rozpočtujú príjmy z poplatkov a platieb za jasle a materské školy v podpoložke 223.002 a poplatky za stravné v podpoložke 223.003. Na rok 2022 schválila rozpočet vo výške 37 500 €, ktoré na konci plnila na 115,80 % v sume 43 425,50 €. Z tejto sumy bolo 30 255,41 € vlastným príjmom rozpočtu obce, zatiaľ čo príjmy z úhrady stravy s kódom zdroja 72f predstavovali sumu 13 170,09 €. V roku 2021 dosiahla obec z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb príjmy vo výške 27 116,05 €.

Kategória 230 – Kapitálové príjmy

Obec v rámci kapitálových príjmov dosiahla v roku 2022 príjem z predaja pozemkov, ktorý pri ekonomickej klasifikácii je zaradený v podpoložke 233.001, v sume 5 165 €. Táto suma predstavuje vlastný príjem rozpočtu obce s kódom zdroja 41. V roku 2021 nemala príjmy v danej ekonomickej kategórii.

Kategória 240 – Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio

V danej kategórii vykazuje obec príjmy v položke 243 – Z účtov finančného hospodárenia úroky vo výške 68,21 €. V roku 2021 prijaté úroky v tejto položke boli vo výške 69,41 €.

Kategória 290 – Ostatné príjmy

Medzi ostatnými príjmami obec rozpočtuje príjmy z výťažkov z lotérií a iných podobných hier v podpoložke 292.008, ako aj príjmy z dobropisov v podpoložke 292.012. V sledovanom roku schválila rozpočet na 200 €, čo však počas roka bolo potrebné zvýšiť na 1 900,00 € z dôvodu prehodnotenia výšky príjmov z dobropisov. Rozpočet obec plnila na 95,74 %, čiže dosiahla príjmy vo výške 1 819,01 €. V roku 2021 z ostatných príjmov dosiahla obec príjmy vo výške 5 220,65 €.

Hlavná kategória 300 – Granty a transfery

V rámci grantov a transferov obec rozpočtovala príjmy v roku 2022 v dvoch kategóriách ekonomickej klasifikácie. Celkové dosiahnuté príjmy z grantov a transferov boli vo výške 137 442,24 €, čo predstavovalo 98,31 % schváleného rozpočtu v sume 139 800 €. V roku 2021 dosiahla obec príjmy z grantov a transferov vo výške 168 504,10 €, čo je o 31 061,86 € viac ako v roku 2022. Väčšina príjmov predstavovala príjmy zo štátneho rozpočtu, ale taktiež tu boli príjmy z Plánu obnovy a odolnosti, ako aj ostatné príjmy s kódom zdroja 72j.

Kategória 310 – Tuzemské bežné granty a transfery

Na rozpočtovanie transferov používa obec ekonomickú položku 312 – Transfery v rámci verejnej správy. V rámci danej položky využíva dve podpoložky.

Podpoložka 312.001 predstavuje transfery zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, kam zaradila transfery na voľby do orgánov samosprávy obcí a vyššieho územného celku, transfery z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na stravu, ako aj transfer pre asistenta v materskej škole. Podpoložka 312.012 predstavuje transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Sem obec zahŕňa transfery na úhradu nákladov stavebného úradu a základnej školy, a taktiež rôzne normatívne a nenormatívne tuzemské bežné transfery pre materskú školu a základnú školu. Rozpočet na rok 2022 bol schválený v sume 114 100 €, pričom plnenie nastalo vo výške 113 080,64. Počas roka 2021 prijala v danej ekonomickej položke príjmy vo výške 158 264,19 €. Tieto príjmy predstavovali príjmy zo štátneho rozpočtu.

Pri danej ekonomickej položke 312 je dôležité pripomenúť, že obec dostala prostriedky z Plánu obnovy a odolnosti pre základnú školu na obstaranie odbornej literatúry z anglického jazyka v sume 8 023,82 €. Daný príjem sleduje pod kódom zdroja 1P01. K Plánu obnovy a odolnosti sa vzťahuje aj kód zdroja 1P02, čo predstavuje prostriedky na úhradu DPH. Na daný účel prijala prostriedky v sume 17,78 €.

Ďalej v roku 2022 účtovala v položke 315 prijatý transfer od subjektov nezarađených vo verejnej správe vo výške 6 320 € s kódom zdroja 72j. V roku 2021 takýto transfer prijala vo výške 6 100 €. Boli to prostriedky zo SFZ na rôzne športové podujatia v základnej škole.

Kategória 320 – Tuzemské kapitálové granty a transfery

V danej ekonomickej kategórii vykazovala obec v položke 325 – Transfery od subjektov nezarađených vo verejnej správe kapitálový transfer od Slovenského futbalového

zvāzu v sume 10 000,00 € s kódom zdroja 72j. V roku 2021 v danej kategórii nemala ťiadne príjmy.

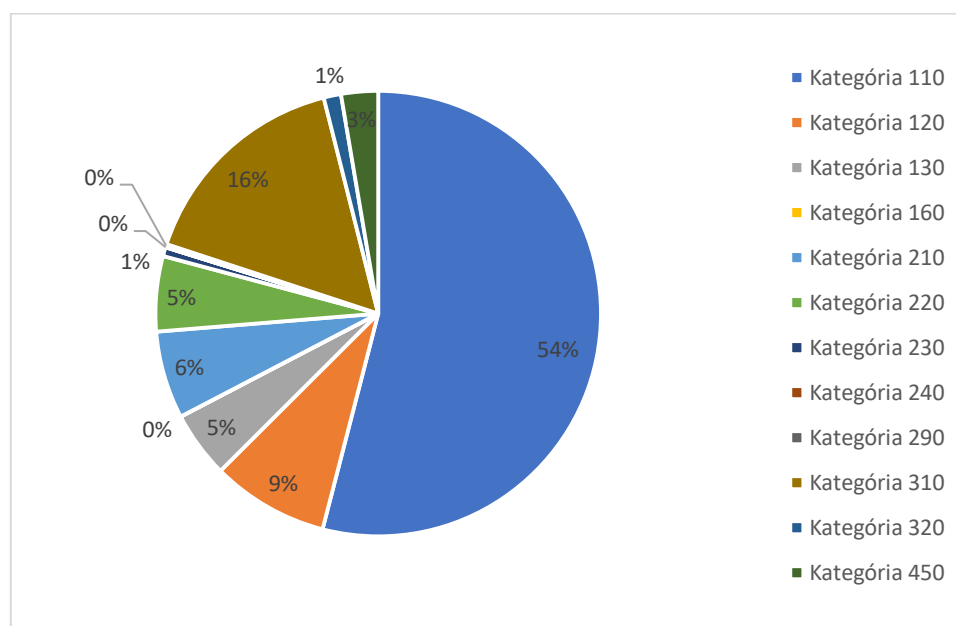
Hlavná kategória 400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami

Kategória 450 – Z ostatných finančných operácií

V danej ekonomickej kategórii obec vykazovala prevody prostriedkov z predchádzajúcich rokov v položke 453 s kódom zdroja 131L – Zo štátneho rozpočtu – nevyčerpané prostriedky z roku 2021. Predstavujú peňažné prostriedky, ktoré obec v roku 2021 nevyčerpala a previedla si ich do bežného rozpočtového obdobia v sume 2 099,10 €. V roku 2021 v obci tiež nastal prevod prostriedkov nevyčerpaných v roku 2020 v sume 34 164,40 €, ktorý sa však účtoval s kódom zdroja 131K – Zo štátneho rozpočtu – nevyčerpané prostriedky z roku 2020.

V danej ekonomickej kategórii nastal aj prevod prostriedkov z rezervného fondu obce, ktorý patrí pod podpoložku 454.001 – Z rezervného fondu obce a rezervného fondu vyššieho územného celku. Tento pohyb nastal v sume 19 225,75 € z kódom zdroja 46 – Iné vlastné zdroje obce. V predchádzajúcom roku o tejto podpoložke tiež účtovala, ale s rozdielnou sumou vo výške 30 918,33 €.

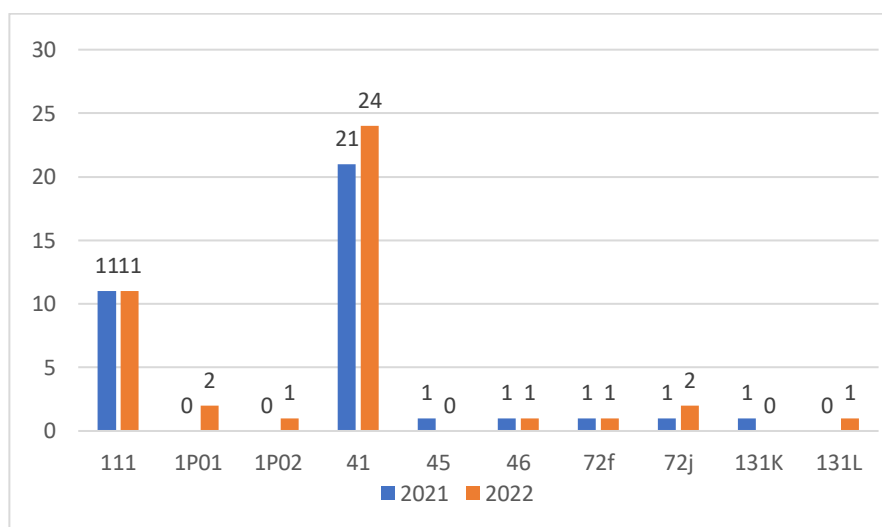
Graf 1 Štruktúra príjmov obce Čenkovce za rok 2022



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Na grafe číslo 1 môžeme pozorovať štruktúru príjmov obce Čenkovce. Najväčšiu časť príjmov tvorili príjmy v ekonomickej kategórii 110 – Dane z príjmov a kapitálového majetku so sumou 429 903,07 € tvorili až 54 % všetkých príjmov obce. Druhú najväčšiu časť príjmov tvorili tuzemské bežné granty a transfery v sume 127 442,24 €. Ďalšiu významnú časť príjmov tvorili dane z majetku vo výške 9 % z celkových príjmov obce. Najmenšiu časť tvorili príjmy so sankcií uložené v daňovom konaní, úroky z tuzemských úverov a ostatné príjmy, ktoré nedosiahli ani jedno percento z celkových príjmov obce za rozpočtový rok 2022.

Graf 2 Vývoj používania zdrojov pri príjmoch obce Čenkovce



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022

Graf číslo 2 znázorňuje počet príjmových položiek obce Čenkovce v sledovaných obdobiach, členených podľa jednotlivých zdrojov. Môžeme skonštatovať, že používanie kódov zdrojov je v sledovaných obdobiach pomerne stály. Rozdiely môžeme spozorovať pri zdrojoch z Plánu obnovy a odolnosti, ktoré v roku 2021 obec nepoužívala a taktiež kódy zdrojov 131K a 131L používa v súvislosti s nevyčerpanými prostriedkami z predchádzajúcich rokov, ktoré sa viažu na konkrétny rok.

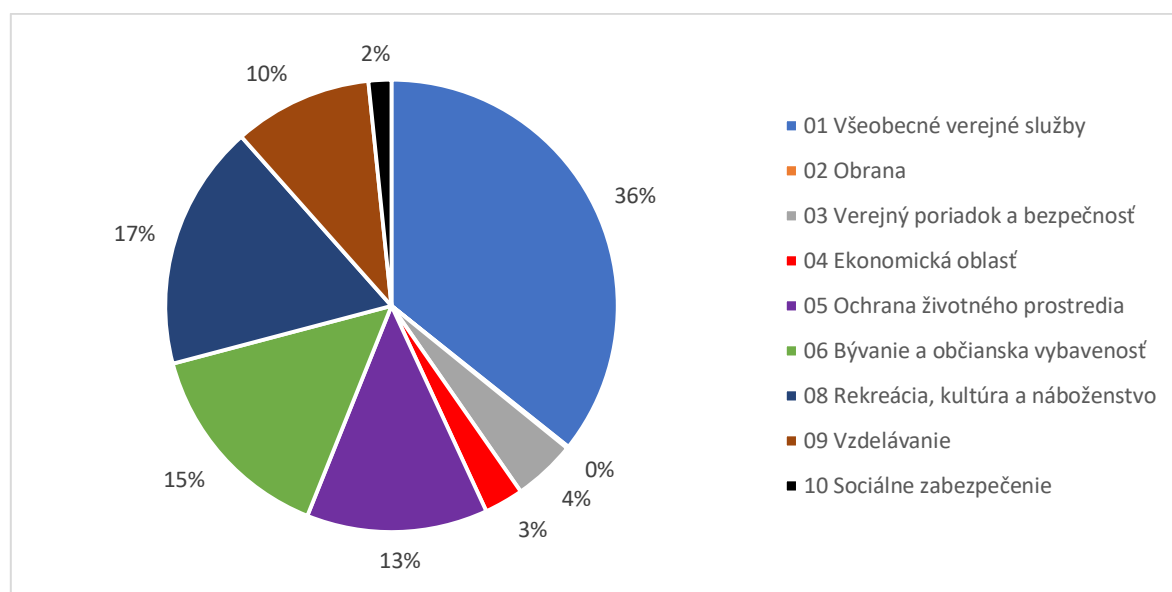
3.2.2 Analýza rozpočtových výdavkov obce Čenkovce

Podobne ako pri príjmoch, aj pri výdavkoch obec sleduje svoj bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V jednotlivých obdobiach súčasne člení svoje

výdavky na základe funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a na základe zdroja. Keďže obec nepresahuje počet obyvateľov 2 000, mala možnosť sa rozhodnúť pre neuplatňovanie si programov obce. V našom prípade si obec Čenkovce nevytvára programový rozpočet, takže neuplatňuje ani členenie výdavkov na základe programov. Rovnako ako v prípade plnenia príjmov, aj plnenie výdavkov sledujeme v rozpočtových obdobiach 2021 a 2022.

Funkčná klasifikácia obce Čenkovce

Graf 3 Štruktúra funkčnej klasifikácie výdavkov obce Čenkovce v roku 2022



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Na grafe číslo 3 môžeme vidieť podiel jednotlivých oddielov funkčnej klasifikácie na celkových skutočných výdavkoch obce Čenkovce. Najväčší podiel výdavkov bol v oddieli 01 – Všeobecné verejné služby, ktoré tvorili až 36 % výdavkov obce. Druhú najväčšiu časť tvorí oddiel 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo so 17 % a po nej nasleduje oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť s 15 %. Ďalej nasledujú oddiely 05 – Ochrana životného prostredia s 13 % a oddiel 09 – Vzdelávanie s 10 % podielov na celkových výdavkoch. Medzi menšie časti patrí oddiel 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť so 4 % a oddiel 04 – Ekonomická oblasť s 3 %. Výdavky oddielu 10 – Sociálne zabezpečenie predstavujú 2 % z celkových výdavkov obce. Najmenšiu časť výdavkov obce tvorili výdavky v oddieli 02 – Obrana, ktoré na grafe nie je znázornené z dôvodu, že nedosiahlo ani 1 % z celkových skutočných výdavkov obce. V oddieli 07 – Zdravotníctvo obec nevykazuje v roku 2022 žiadne výdavky.

Tabuľka 11 Funkčná klasifikácia výdavkov obce Čenkovce v roku 2022

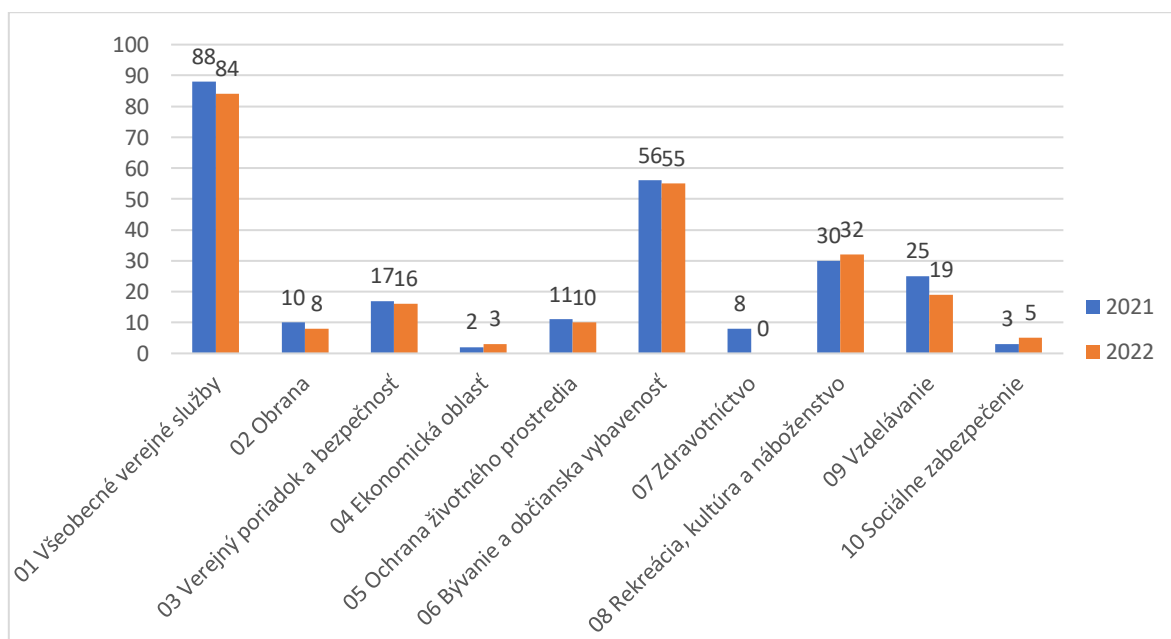
Oddiel	Trieda	Podtrieda
01 – Všeobecné verejné služby	01.1.1 – Výkonné a zákonodarné orgány 01.1.2 – Finančné a rozpočtové záležitosti 01.6.0 – Všeobecné verejné služby inde neklasifikované 01.8.0 – Transfery všeobecnej povahy medzi rôznymi úrovňami správy	
02 – Obrana	02.2.0 – Civilná ochrana	
03 – Verejný poriadok a bezpečnosť	03.2.0 – Ochrana pred požiarmi	
04 – Ekonomická oblasť	04.5.1 – Cestná doprava	
05 – Ochrana životného prostredia	05.1.0 – Nakladanie s odpadmi 05.2.0 – Nakladanie s odpadovými vodami	
06 – Bývanie a občianska vybavenosť	06.2.0 – Rozvoj obcí 06.4.0 – Verejné osvetlenie 06.6.0 – Bývanie a občianska vybavenosť	
08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo	08.1.0 – Rekreačné a športové služby 08.2.0 – Kultúrne služby 08.3.0 – Vysielacie a vydavateľské služby 08.4.0 - Náboženské a iné spoločenské služby	
09 – Vzdelávanie		09.6.0.1 – Vedľajšie služby poskytované v rámci predprimárneho vzdelávania
10 – Sociálne vybavenie	10.2.0 – Staroba	

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Z tabuľky číslo 11 môžeme vidieť, že subjekt verejnej správy obec Čenkovce člení svoje výdavky v roku 2022 v rámci funkčnej klasifikácie do deviatich oddielov. Na realizáciu výdavkov v rámci deviatich oddielov využíva sedemnást tried a jednu podtriedu funkčnej klasifikácie.

Oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku nastalo niekoľko zmien v členení výdavkov podľa funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Prvým zásadným rozdielom je, že v roku 2021 realizovala obec Čenkovce výdavky aj vo funkčnom oddieli 07 – Zdravotníctvo. Boli to výdavky funkčnej triedy 07.4.0 – Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia, čo predstavovali výdavky spojené s plošným testovaním počas pandémie COVID-19. Účtovala tu výdavky v sume 16 883,83 €, ktoré boli prevažne výdavky na náhradu mzdy, stravovanie, poisťné, všeobecný a špeciálny materiál, pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky. Ďalšie rozdiely vo funkčnej klasifikácii oproti roku 2021 sú na úrovni tried. V roku 2021 obec realizovala výdavky vo funkčnej triede 01.3.2 – Rámcové plánovanie a štatistické služby, čo predstavovali výdavky súvisiace so sčítaním obyvateľstva, ktoré prebehlo v danom roku. Posledný rozdiel, ktorý bol nájdený počas analýzy funkčnej klasifikácie je funkčná trieda 01.6.0 – Všeobecné verejné služby inde neklasifikované, na ktorom v roku 2021 obec nerozpočtovala, ale v roku 2022 v tejto triede realizovala výdavky súvisiace so spojenými voľbami v roku 2022.

Graf 4 Vývoj používania funkčnej klasifikácie v obci Čenkovce



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022

Porovnanie počtu výdavkových položiek s predchádzajúcim rokom 2021 znázorňuje graf číslo 4. Na tomto grafe môžeme pozorovať, že v sledovaných obdobiach mala obec Čenkovce približne rovnaký počet výdavkových položiek v každom oddieli funkčnej klasifikácie s pomerne nevýznamnými odchýlkami. Zaujímavosťou je, že subjekt verejnej správy obec Čenkovce v roku 2021 účtovala aj o výdavkoch vo funkčnom oddieli 07 – Zdravotníctvo, kde rozpočtovala výdavky spojené s pandémiou COVID-19. Ako z grafu vyplýva, na tento účel rozpočtovala v ôsmich výdavkových položkách v danom roku.

Ekonomická klasifikácia obce Čenkovce

Obec Čenkovce rozpočtuje svoje výdavky v siedmich rôznych kategóriách ekonomickej klasifikácie.

Tabuľka 12 Plnenie rozpočtu výdavkov obce Čenkovce podľa ekonomickej klasifikácie

Hlavná kategória	Kategória	Rozpočet v roku 2022 (v €)	Plnenie (v %)	Skutočnosť v roku 2022 (v €)
600	610	155 980,00	89,08	138 954,04
	620	54 470,00	93,40	50 875,51
	630	259 450,00	86,35	244 027,69
	640	28 800,00	99,41	28 630,73
	650	3 500,00	91,84	3 214,34
700	710	48 900,00	97,23	47 545,26
800	820	21 500,00	99,42	21 374,38

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Hlavná kategória 600 – Bežné výdavky

V rámci bežných výdavkov obec rozpočtovala v roku 2022 výdavky v piatich kategóriách ekonomickej klasifikácie. V rozpočte výdavkov bola v roku 2022 schválená suma pre danú hlavnú kategóriu vo výške 502 200 €, skutočné plnenie výdavkov nastalo vo výške 465 702,31 €, čo predstavuje 92,73 %-né plnenie. V roku 2021 boli skutočné výdavky v hlavnej kategórii 600 vo výške 428 839,58 €.

Kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

V rámci ekonomickej kategórie 610 obec rozpočtuje výdavky na mzdy, osobné príplatky a odmeny. V danej ekonomickej kategórii obec v roku 2022 schválila rozpočet

v sume 155 980 €, pričom v skutočnosti na mzdy vynaložila peňažné prostriedky vo výške 138 954,04 €, čo znamená, že ňou schválený rozpočet plnila na 89,08 %. V roku 2021 boli skutočné výdavky v tejto kategórii vo výške 133 882,99 €.

Kategória 620 – Poistné a príspevok do poisťovní

Danú kategóriu využíva obec na rozpočtovanie výdavkov súvisiacich s poistným a príspevkov do poisťovní. V sledovanej obci išlo o poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne, poistné na nemocenské, starobné, úrazové a invalidné poistenie. Tiež tu rozpočtuje výdavky na poistenie v nezamestnanosti a na poistenie do rezervného fondu solidarity, ako aj príspevok do doplnkových dôchodkových spoločností. Na danú kategóriu v roku 2022 obec vynaložila prostriedky v celkovej sume 50 875,51 €. Rozpočet výdavkov mala schválený v sume 54 470 €, takže rozpočet plnila na 93,40 %. Obec v roku 2021 vynaložila peňažné prostriedky na poistné a príspevky do poisťovní vo výške 47 441,81 €.

Kategória 630 – Tovary a služby

V ekonomickej položke 630 rozpočtuje obec výdavky na tovary a služby, ako sú cestovné náhrady, energie, poštové služby, prevádzkové stroje, všeobecný materiál, softvér, palivo, mazivá, oleje, štandardná údržba, školenia, stravovanie, služby v oblasti informačno-komunikačných zariadení a podobné. V rozpočte pre danú kategóriu schválila sumu výdavkov vo výške 259 450 €. V roku 2022 na dané tovary a služby vynaložila peňažné prostriedky v hodnote 244 027,69 €. To znamená, že rozpočet splnila na 86,35 %. V roku 2021 boli celkové výdavky obce na tovary a služby vo výške 224 481,05 €.

Kategória 640 – Bežné transfery

V prípade bežných transferov obec vykazovala výdavky na bežné transfery na odchodné. V roku 2022 skutočné výdavky na bežné transfery predstavovali 28 630,73 €, čím sa rozpočet plnil na 99,41 %. Skutočné výdavky na bežné transfery boli v roku 2021 vo výške 19 604,20 €.

Kategória 650 – Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom

V danej kategórii obec vykazuje iba jednu položku výdavkov, a tým je splácanie úrokov v banke v sume 3 214,34 €. V rozpočte mala schválenú sumu 3 500 €, takže plnenie bolo 91,23 %. V roku 2021 na splácanie úrokov v banke obec vydala peňažné prostriedky vo výške 3 429,53 €.

Hlavná kategória 700 – Kapitálové výdavky

Kategória 710 – Obstarávanie kapitálových aktív

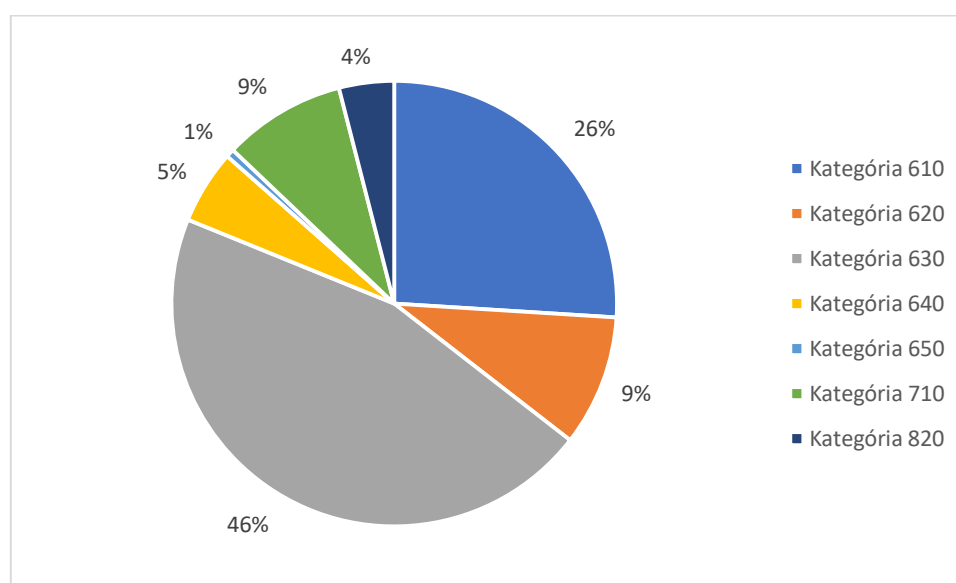
V danej ekonomickej kategórii sa v roku 2022 využila len položka 717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia. Výdavky na obstaranie kapitálových aktív boli v roku 2022 v celkovej sume 47 545,26 €, čo predstavovalo 97,23 % plnenie rozpočtu, keďže ich rozpočtovala v sume 48 900 €. V roku 2021 boli výdavky na obstaranie kapitálových aktív v sume 144 797,79 €, čo je značne vyššie ako v roku 2022. Je to z toho dôvodu, že v roku 2021 prebiehala rekonštrukcia kultúrneho domu v obci Čenkovce a hasičskej zbrojnice v Maslovciach.

Hlavná kategória 800 – Výdavkové operácie

Kategória 820 – Splácanie istín

V rámci výdavkových finančných operácií vykazuje obec len jednu položku, ktorou je položka splátok z dlhodobého bankového úveru, ktorý spláca obec z vlastných príjmov rozpočtu obce vo výške 21 374,38 €. Na rovnaký účel v roku 2021 boli výdavky vo výške 21 159,19 €.

Graf 5 Štruktúra výdavkov obce Čenkovce podľa ekonomickej klasifikácie v roku 2022



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

Na grafe číslo 5 môžeme sledovať zastúpenie jednotlivých druhov výdavkov, ktoré obec v roku 2022 vynaložila z celkových výdavkov. Môžeme vidieť, že najväčšie výdavky

vynaložila práve na tovary a služby, čo predstavovalo 46 % celkových výdavkov. Druhú najväčšiu časť tvorili výdavky na mzdy vo výške 26 % celkových výdavkov. Približne rovnakú časť výdavkov obce tvoria výdavky na poistné a príspevky do poisťovní a výdavky na obstaranie kapitálových aktív s 9 % z celkových výdavkov obce v roku 2022. Výdavky na bežné transfery tvorili 5 % celkových výdavkov, kým na splácanie istín išli 4 % celkových výdavkov obce. Najmenšiu položku tvorila kategória 650, ktorá zahŕňa splácanie úrokov, čo predstavovalo len 1 % celkových výdavkov.

Členenie výdavkov podľa zdroja

Tabuľka 13 Členenie výdavkov obce Čenkovce podľa zdroja

Kód zdroja	Skutočnosť v roku 2022 (v €)	Skutočnosť v roku 2021 (v €)
Kód zdroja 111	6 757,84	54 645,25
Kód zdroja 131K		34 164,40
Kód zdroja 131L	2 099,10	
Kód zdroja 41	475 551,89	459 890,53
Kód zdroja 45		1 075,91
Kód zdroja 46	19 225,75	30 918,33
Kód zdroja 72f	14 987,37	8 102,14
Kód zdroja 72j	16 000,00	6 000,00
Spolu výdavky	534 621,95	594 796,56

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022

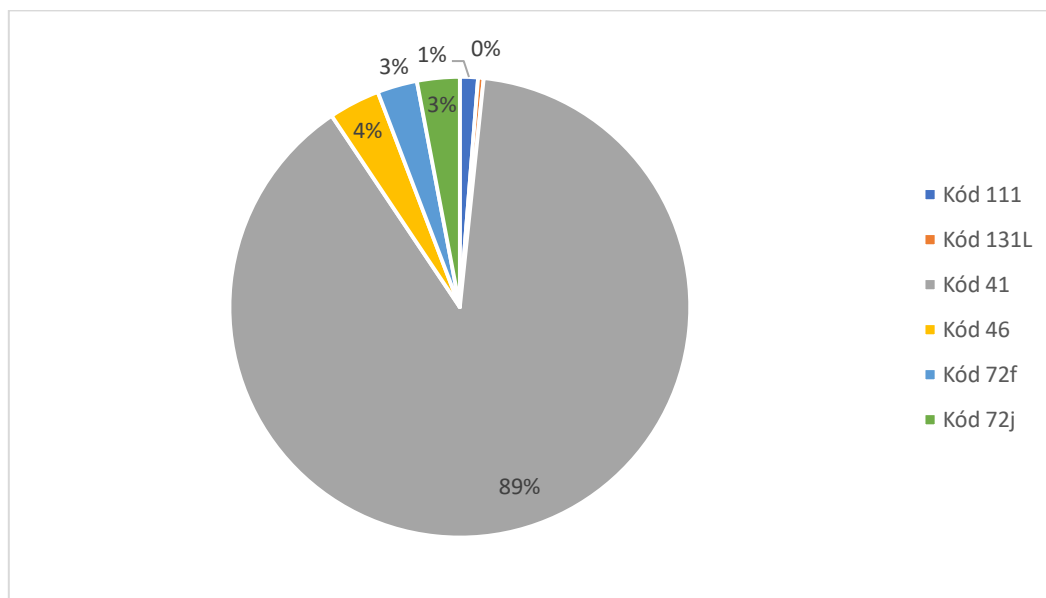
Tabuľka číslo 13 znázorňuje porovnanie používaných kódov zdroja pri výdavkoch obce Čenkovce v sledovaných obdobiach. Môžeme skonštatovať, že v jednotlivých sledovaných obdobiach používa takmer rovnaké kódy zdrojov. Rozdiel môžeme zaznamenať pri kóde zdroja 45 – Dotácie poskytnuté zo štátneho fondu, ktoré v roku 2022 obec nepoužívala. Tiež v roku 2021 používala kód 131K – Zo štátneho rozpočtu z r. 2020, ktorý slúži na prevod nevyčerpaných prostriedkov v roku 2020 a v roku 2022 namiesto neho obec použila kód 131L – Zo štátneho rozpočtu z r. 2021 na prevod nevyčerpaných prostriedkov z roku 2021.

Z tabuľky taktiež vyplýva aj to, že v oboch sledovaných obdobiach mala obec najvyššie výdavky zo zdroja 41 – Vlastné príjmy rozpočtu obce a VÚC. Kým najnižšie výdavky v roku 2021 zaznamenali zo zdroja 45 – Dotácie poskytované zo štátneho fondu

v sume 1 075,91 €, v roku 2022 boli najnižšie výdavky zo zdroja 131L – Zo štátneho rozpočtu z roku 2021. Štruktúra a výška výdavkov v členení podľa zdrojov sa mení v jednotlivých obdobiach na základe aktuálnych potrieb obce.

V nasledujúcom grafe číslo 6 je uvedená štruktúra výdavkov obce v členení podľa zdrojov v rozpočtovom roku 2022, ktorá vyplýva z údajov z tabuľky číslo 13.

Graf 6 Štruktúra výdavkov obce Čenkovce podľa zdrojov v roku 2022



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 obce Čenkovce k 31. 12. 2022

3.2.3 Analýza rozpočtovej klasifikácie rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa

Pri analýze rozpočtovej klasifikácie rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa budeme sledovať, podobne ako pri rozpočtovej klasifikácii obce, členenie rozpočtových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a zdroja.

Rozpočtová organizácia člení svoje výdavky podľa funkčnej klasifikácie do jednej triedy a do dvoch podtried v rámci oddielu 09 – Vzdelávanie. Sú nimi:

- 09.1.1.1 – Predprimárne vzdelanie s bežnou starostlivosťou (materská škola)
- 09.1.2.1 – Primárne vzdelanie s bežnou starostlivosťou (základná škola)
- 09.5.0 – Vzdelanie nedefinované podľa úrovne (školský klub)

Počas jednotlivých období používa len dané členenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, toto členenie sa nemení, pretože plní iba funkcie vyplývajúce z jej hlavnej činnosti, čím je základné školstvo.

Členenie podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a podľa zdroja

Tabuľka 14 Členenie výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe rozpočtovej klasifikácie a zdrojov

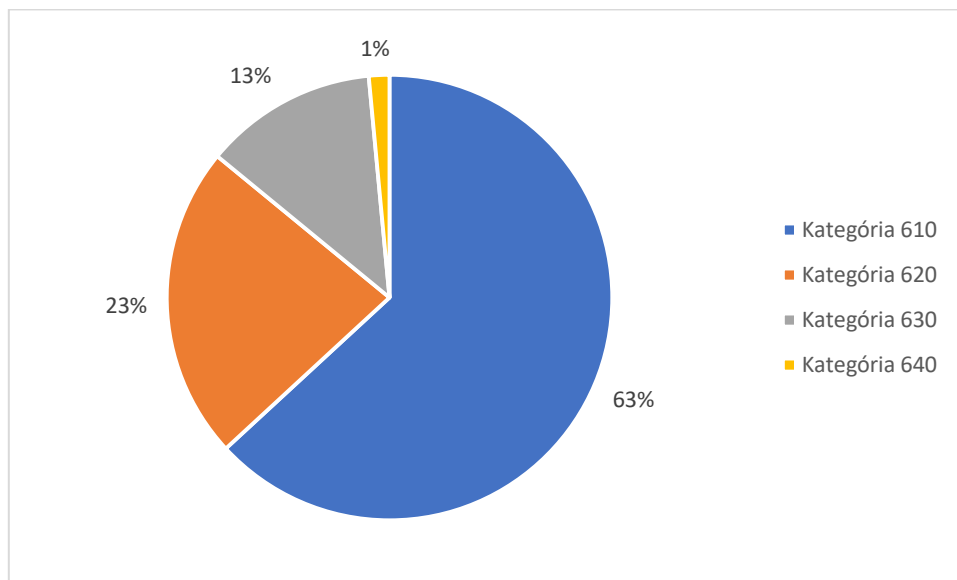
Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Kód zdroja				
		111	1P01	1P02	41	72j
09.1.1.1	610	8 350,01	5 774,88		65 993,60	
	620	1 735,22	2 071,12		23 675,81	
	630	2 995,83			11 684,65	420,00
	640				691,66	
09.1.2.1	610	56 014,00			10 392,13	
	620	22 426,31			3 873,77	
	630	9 250,31	177,82	17,78	7 911,99	
	640	3 042,38			163,42	
09.5.0	610				18 391,87	
	620				5 780,20	
	630				361,96	

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2022

Tabuľka číslo 14 znázorňuje výdavky rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa za rok 2022 v analytickom členení podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a podľa zdrojov. Rozpočtová organizácia realizovala v roku 2022 výdavky len v štyroch ekonomických kategóriách, ktorými boli 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, 620 – Poistné a príspevok do poisťovní, 630 – Tovary a služby a 640 – Bežné transfery.

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa používala rovnaké ekonomické kategórie rozpočtovej klasifikácie na rozpočtovanie svojich výdavkov aj v roku 2021.

Graf 7 Štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe ekonomickej klasifikácie

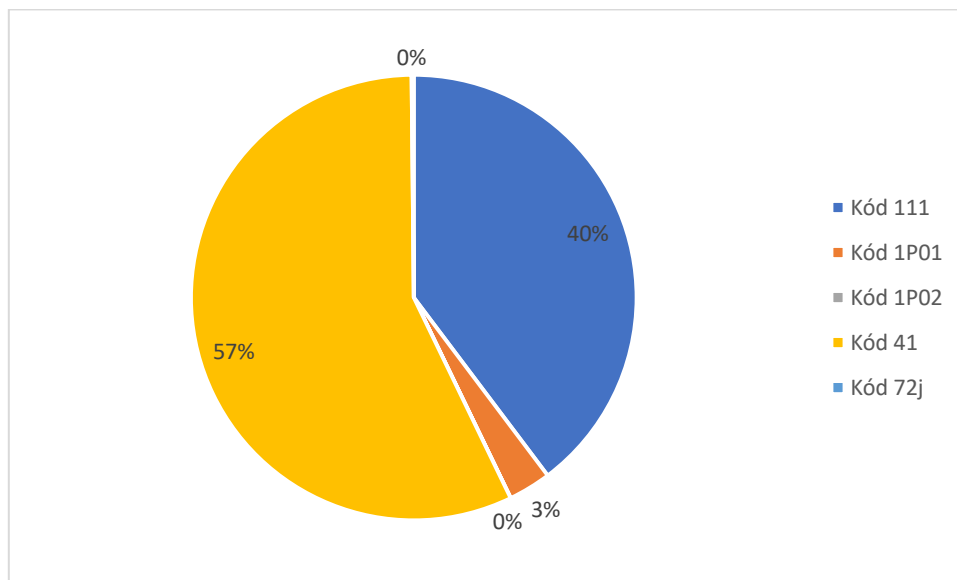


Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2022

Graf číslo 7 znázorňuje štruktúru výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa v rozpočtovom roku 2022. Najväčší podiel výdavkov mala v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 164 916,49 €, čo predstavovalo 63 % celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. Druhú najväčšiu časť výdavkov tvorili výdavky na poistné a príspevky do poisťovní v sume 59 562,43 €, čo je 23 % celkových výdavkov za rok 2022. Ďalej nasledovali výdavky za tovary a služby v celkovej hodnote 32 820,34 €, čo predstavuje 13 % celkových výdavkov. Výdavky na bežné transfery tvorili 1 % celkových výdavkov v hodnote 3 897,46 €.

Štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie bola v roku 2021 podobná, ako v roku 2022. Najväčší podiel na celkových výdavkoch rozpočtovej organizácie tvorili mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 146 488,28 €, čo v roku 2021 predstavovalo 61,88 % celkových výdavkov. Výdavky na poistné a príspevky do poisťovní boli vo výške 52 590,68 €, čo bolo 22,22 % celkových skutočných výdavkov v danom roku. Tretí najväčší podiel výdavkov mala v kategórii 630 – Tovary a služby v sume 36 001,24 €, čo predstavovalo 15,21 % celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. Najmenší podiel na výdavkoch rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa v roku 2021, podobne ako v roku 2022, tvorili výdavky na bežné transfery v sume 1 652,42 €, čo tvorilo 0,69 % celkových skutočných výdavkov.

Graf 8 Štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na základe členenia podľa zdroja



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2022

Pri štruktúre výdavkov rozpočtovej organizácie členených podľa zdrojov môžeme vidieť, že väčšina výdavkov bola hradená z vlastných príjmov rozpočtu obce vo výške 57 % celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. Druhým najpoužívaným zdrojom je zdroj 111 – Zo štátneho rozpočtu, z ktorého bolo hradných 40 % celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. 3 % z celkovej štruktúry výdavkov členených podľa zdrojov pripadalo na kód zdroja 1P01 – Plán obnovy a odolnosti. Kódy zdroja s najmenším zastúpením nie sú na grafe viditeľné, keďže nedosiahli ani jedno percento celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. Sú nimi kód zdroja 1P02 – Plán obnovy a odolnosti – prostriedky na úhradu DPH so sumou výdavkov 17,78 € a kód zdroja 72j – Ostatné príjmy vyššie neuvedené s hodnotou výdavkov 420 €.

V roku 2021 sa štruktúra výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa členených podľa zdrojov líšila od štruktúry výdavkov v roku 2022 hlavne z toho dôvodu, že v roku 2021 rozpočtová organizácia hradila svoje výdavky len z dvoch zdrojov, ktorými boli zdroj 111 – Zo štátneho rozpočtu a zdroj 41 – Vlastné príjmy obcí. Väčšinu výdavkov rozpočtová organizácia hradila z vlastných príjmov rozpočtu obce, rovnako ako v roku 2022, vo výške 57 % celkových výdavkov rozpočtovej organizácie. Ostatných 43 % z celkových skutočných výdavkov bolo hradených zo zdroja s kódom 111 – Zo štátneho rozpočtu.

3.2.4 Komparácia a zhodnotenie rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov

Porovnanie rozpočtovej klasifikácie používanej v obci Čenkovce a jej rozpočtovej organizácií ZŠ s MŠ J. Bódisa uvádza tabuľka číslo 15. Uvádza sa v nej členenie príjmov v obci Čenkovce. Následne sa vzájomne porovnáva členenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, ekonomickej klasifikácie a podľa zdroja.

Tabuľka 15 Komparácia rozpočtovej klasifikácie vybraných subjektov

	Obec	Rozpočtová organizácia
Rozpočet príjmov	tvorí rozpočet príjmov	netvorí rozpočet príjmov
Členenie príjmov podľa	ekonomickej klasifikácie zdroja	
Rozpočet výdavkov	tvorí rozpočet výdavkov	tvorí rozpočet výdavkov
Členenie výdavkov podľa	funkčnej klasifikácie ekonomickej klasifikácie zdroja	funkčnej klasifikácie ekonomickej klasifikácie zdroja
Funkčná klasifikácia	výdavky v deviatich oddieloch, v sedemnástich triedach a jednej podtriede	výdavky v jednom oddieli a v rámci nej v jednej triede a dvoch podtriedach
Ekonomická klasifikácia	príjmy v kategóriách 110, 120, 130, 160, 210, 220, 230, 240, 290, 310, 320 a 450 výdavky v kategóriách 610, 620, 630, 640, 650, 710 a 810	výdavky v kategóriách 610, 620, 630 a 640
Zdroje financovania	desať zdrojov financovania	päť zdrojov financovania

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 vybraných subjektov k 31. 12. 2022

Hlavným rozdielom je, že si rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa nezostavuje zvlášť rozpočet príjmov. Príjmy rozpočtovej organizácie sú zahrnuté v rozpočte príjmov obce Čenkovce. Obec tieto príjmy člení na základe ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, ďalej podľa zdroja.

Oba subjekty si tvoria rozpočet výdavkov a výdavky v tomto rozpočte členia na základe rovnakých kritérií, čiže na základe funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a podľa zdroja.

ZŠ s MŠ J. Bódisa rozpočtuje len o výdavkoch v oddieli funkčnej klasifikácie 09 – Vzdelávanie v jednej triede a dvoch podtriedach, pričom obec Čenkovce používa všetky oddieli, okrem oddielu 07 – Zdravotníctvo, ktorý však v roku 2021 použila výnimočne na rozpočtovanie výdavkov v súvislosti s plošným testovaním počas pandémie COVID-19.

Vybrané subjekty verejnej správy prevažne rozpočtujú o svojich výdavkoch v ekonomických kategóriách 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, 620 – Poistné a príspevok do poisťovní, 630 – Tovary a služby a 640 – Bežné transfery. Obec Čenkovce okrem toho realizuje svoje výdavky aj v ďalších kategóriách ekonomickej klasifikácie, ako sú kategórie 650 – Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom, 710 – Obstarávanie kapitálových aktív a 810 – Úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie. Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa v týchto kategóriách nerealizuje výdavky z toho dôvodu, že v sledovaných obdobiach nevykazovala žiadne kapitálové výdavky, ani výdavkové finančné operácie.

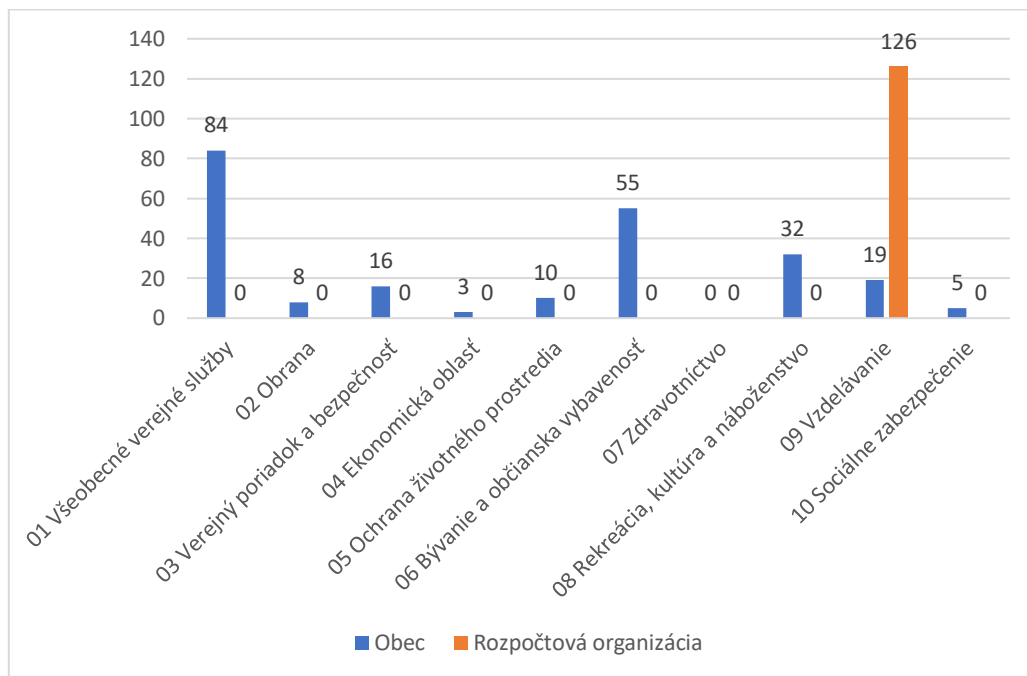
Obec Čenkovce rozpočtuje okrem výdavkov aj o príjmoch v dvanástich rôznych kategóriách ekonomickej klasifikácie. Na rozpočtovanie daňových príjmov využíva ekonomické kategórie 110 – Dane z príjmov a kapitálového majetku, 120 – Dane z majetku, 130 – Dane za tovary a služby a 160 – Sankcie uložené v daňovom konaní a sankcie súvisiace s úhradami za služby verejnosti poskytované Rozhlasom a televíziou Slovenska. Nedaňové príjmy rozpočtuje v ekonomických kategóriách 210 – Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby, 230 – Kapitálové príjmy, 240 – Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, vkladov a ážio a 290 – Iné nedaňové príjmy. Granty a transfery realizuje v ekonomickej kategórii 310 – Tuzemské bežné granty a transfery a 320 – Tuzemské kapitálové granty a transfery. Na rozpočtovanie príjmových rozpočtových operácií používa ekonomickú kategóriu 450 – Príjmy z ostatných finančných operácií.

Najväčší podiel výdavkov mala obec Čenkovce v kategórii 630 – Tovary a služby, ktoré tvorili až 46 % jej celkových výdavkov. V rozpočtovej organizácii tvorili výdavky v ekonomickej kategórii 610 najvýznamnejšiu časť výdavkov vo výške 63 % celkových skutočných výdavkov.

Kým obec využíva desať zdrojov na financovanie svojich výdavkov, jej rozpočtová organizácia ich využíva len päť. V oboch prípadoch bol najvýznamnejším zdrojom financovania výdavkov zdroj 41 – Vlastné príjmy rozpočtu obce. Obec z nich hradila 89 %

svojich celkových výdavkov, zatiaľ čo jej rozpočtová organizácia z nich hradila 57 % celkových skutočných výdavkov v roku 2022.

Graf 9 Funkčná klasifikácia výdavkov vo vybraných subjektoch



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa FIN 1-12 vybraných subjektov k 31. 12. 2022

Graf číslo 9 znázorňuje zastúpenie výdavkov v jednotlivých funkčných oddieloch v roku 2022 v obci Čenkovce a v jej rozpočtovej organizácii ZŠ s MŠ J. Bódisa. Môžeme skonštatovať, že obec Čenkovce mala najviac výdavkových položiek vo funkčnom oddieli 01 – Všeobecné verejné služby v počte 84. Druhým najpoužívanejším oddielom bol oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť s počtom výdavkových položiek 55. Keďže obec v roku 2022 vo funkčnom oddieli 07 – Zdravotníctvo nemala žiadne výdavkové položky, na grafe pri tomto oddieli môžeme vidieť v prípade oboch sledovaných subjektov nulu. Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa využíva len funkčný oddiel 09 – Vzdelávanie s počtom výdavkových položiek 126, kým v obci Čenkovce v danom oddieli bolo rozpočtovaných len 19 výdavkových položiek.

Na základe zistení môžeme skonštatovať, že si vybrané subjekty plnia povinnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri členení rozpočtových príjmov a výdavkov.

Oba subjekty uplatňujú rovnaké členenie rozpočtových výdavkov na základe rozpočtovej klasifikácie a zdrojov. V rámci jednotlivých členení v jednotlivých obdobiach rozpočtujú na základe vlastných potrieb v danom rozpočtovom roku, čo sa odráža aj na štruktúre výdavkov podľa jednotlivých členení.

3.3 Analýza analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov verejnej správy

3.3.1 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov obce Čenkovce

Analytická evidencia dlhodobého majetku a zásob

Obec Čenkovce účtuje v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok o svojom dlhodobom majetku a vytvára k týmto účtom analytické účty na základe rôznych kritérií, ako je umiestnenie majetku, prípadne druh majetku. Používa však aj veľa takých účtov, ku ktorým si nevytvára analytické účty. Patria sem účty 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 023 – Doprané prostriedky, 031 – Pozemky, 032 – Umelecké diela a zbierky, 063 – Realizovateľné cenné papiere. Stavby analyticky rozčleňuje na základe jednotlivých budov, ktoré má obec vo vlastníctve na základe analytických účtov. Na účte 021 000 účtuje o budove obecného úradu s kultúrnym domom v Čenkovciach. Na účte 021 001 účtuje o budove základnej školy a materskej školy a na účte 021 002 o budove hasičskej zbrojnice. Účet 021 003 slúži na účtovanie stavieb v obci Maslovce.

Obec Čenkovce analyticky člení svoje samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí na základe toho, kde je daný majetok umiestnený. K účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí má vytvorený analytický účet 022 001 – ZŠ a MŠ Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a analytický účet 022 003 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí Maslovce. V prípade prvého analytického účtu ide o hnutelné veci Základnej školy s materskou školou, ktorá je rozpočtovou organizáciou obce. Druhý analytický účet sa viaže k samostatným hnutelným veciam obce Maslovce.

V prípade účtovej skupiny 04 – Obstarávanie dlhodobého majetku obec vytvára analytické účty na základe druhu obstarávaného majetku.

Tabuľka 16 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 042 – Obstaranie DHM

Analytický účet	Názov
042 001	Obstaranie DHM – KD
042 002	Obstaranie DHM – cesta
042 003	Obstaranie DHM – pozemky
042 006	Obstaranie DHM – šport. ihrisko – budova
042 007	Obstaranie DHM – HZ Maslovce
042 009	Obstaranie DHM – ZŠ a MŠ

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Ako môžeme vidieť v tabuľke číslo 16 účet 042 001 sa viaže k technickému zhodnoteniu kultúrneho domu v obci Čenkovce. Účet 042 002 slúži na obstaranie cestných komunikácií a účet 042 003 na obstaranie pozemkov. V roku 2021 používala aj účet 042 004 – Obstaranie DHM – Obytná zóna Čenkovce a použil sa na zaúčtovanie rôznych modernizačných prác v obytnej zóne v Čenkovciach. Na účte 042 006 sa účtuje technické zhodnotenie budovy na športovom ihrisku v Čenkovciach. Účet 042 007 používa na účtovanie technického zhodnotenia hasičskej zbrojnice v obci Maslovce. Na účte 042 009 – Obstaranie DHM – ZŠ a MŠ sa účtovalo technické zhodnotenie budovy základnej a materskej školy. V roku 2021 obec účtovala aj na analytickom účte 042 008, ktorý bol vytvorený výlučne s cieľom zníženia energetickej náročnosti kultúrneho domu v Čenkovciach.

K účtom účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku obec taktiež nevytvára analytické účty. Na sledovanie opotrebenia majetku obec využíva inventárne karty. Na týchto inventárnych kartách obec podrobne sleduje každý jeden dlhodobý hmotný majetok vo svojom vlastníctve. Na inventárnych kartách uvádza podrobný popis daného majetku, ak ide o odpisovaný majetok, počíta účtovné odpisy a tiež sleduje možné zmeny obstarávacej ceny v prípade technického zhodnotenia.

O zásobách účtuje obec len na účte 112 009 – Materiál na sklade, na ktorom účtuje materiál určený na spotrebu v školskej jedálni. Obec na účel účtovania o školskej jedálni zaviedla číselný znak analytickej evidencie 009, ktorú používa len v súvislosti so školskou jedálňou. Evidenciu formou skladových kariet k účtom zásob nemá vytvorenú.

Analytická evidencia finančných účtov

Presne ako aj dlhodobý majetok, aj finančné účty si obec člení na základe určitých kritérií. Pokladnicu obec člení na základe meny, v ktorej účtuje na eurovú pokladnicu a pokladnicu v maďarských forintoch. Ďalej pod analytickým účtom 211 009 vedie pokladnicu školskej jedálne.

Tabuľka 17 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 211 – Pokladnica

Analytický účet	Názov
211 000	Pokladnica
211 001	Pokladnica HUF
211 009	Pokladnica ŠJ

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Bankové účty obec člení na základe jednotlivých účtov v bankách. Analytické členenie týchto účtov je rozdelené podľa účelu použitia finančných prostriedkov z týchto účtov. Účet 211 001 – Bankový účet rezervného fondu slúži na sledovanie tvorby a čerpania rezervného fondu obce. Samostatný účet 221 010 – Bankový účet sociálneho fondu používa na sledovanie tvorby sociálneho fondu z miezd zamestnancov a čerpanie finančných prostriedkov pre zamestnancov obce zo sociálneho fondu v zmysle interných predpisov a kolektívnej zmluvy. Povinnosťou obce je tieto účty analyticky odčleniť od ostatných účtov.

Samostatný účet školskej jedálne je označený analytikou 221 009 – Bankové účty školskej jedálne. Je používaný výlučne na účtovanie príjmov na stravovanie od rodičov detí stravujúcich sa v školskej jedálni a výdavkov na úhradu faktúr za potraviny.

Účty 221 040 – Bankové účty a 221 080 – Bankové účty Prima Banka sú používané na bežné príjmy a výdavky obce, ako napríklad mzdy zamestnancov, odvody do Sociálnej poisťovne, zdravotných poisťovní, daňovému úradu, režijné výdavky a podobne. Tieto účty sú prepojené na bežný rozpočet obce.

Na účte 221 041 – Bankový účet FOU je sledovaná tvorba a čerpanie fondu prevádzky, opravy a údržby spojené s obecnými nájomnými bytmi. Na účet 221 042 – Bankové účty Nájomné byty uhrádzajú nájomníci obecných nájomných bytových domov nájomné za prenájom bytov a nebytových priestorov v bytovom dome. Z tohto účtu sa hradia všetky výdavky vyplývajúce z nájomných zmlúv.

Tabuľka 18 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 221 – Bankové účty

Analytický účet	Názov
221 001	Bankové účty RF
221 009	Bankové účty ŠJ
221 010	Bankové účty SF
221 040	Bankové účty
221 041	Bankové účty FOU – sporenie
221 042	Bankové účty Nájomné byty
221 080	Bankové účty Prima Banka

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Analytické účty pohľadávok a záväzkov

V prípade pohľadávok a záväzkov obec analyticky člení viacero účtov. Prvým účtom, ku ktorému vytvára analytické účty, je účet 315 – Ostatné pohľadávky. Účet 315 009 slúži na účtovanie ostatných pohľadávok súvisiacich so školskou jedálňou. Následne používa účty 315 044 a 315 045, na ktorých sa účtujú pohľadávky z fondu prevádzky,

opravy a údržby v súvislosti s dvomi bytovými domami, ktoré má obec vo vlastníctve a ktoré prenajíma.

Ďalší účet, ktorý obec analyticky člení, je účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. Rozlišuje tu účty 318 001 na účtovanie nedoplatkov za komunálny odpad a 318 002 na účtovanie nedoplatkov za stočné. Do roku 2021 používala obec aj účet 318 100, kde účtovala nájomné za prenájom pozemkov.

K účtu 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov tiež vytvára obec analytické účty. Rozlišuje účet 319 001 na účtovanie nedoplatkov na daň z nehnuteľností a účet 319 002, na ktorom účtuje nedoplatky na daň za psa.

Obec vytvára analytické účty aj v prípade účtu 321 – Dodávatelia. Účet 321 007 slúži na účtovanie záväzkov voči dodávateľom, ktorý sa podieľali na technickom zhodnotení hasičskej zbrojnice v obci Maslovce. Rovnako aj účet 321 008 slúži na podobné účely, ibaže sa viaže ku kultúrnemu domu v Čenkovciach. Účet 321 009 slúži na evidovanie rôznych dodávateľov školskej jedálne.

Tabuľka 19 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 321 – Dodávatelia

Analytický účet	Názov
321 007	Prístavba a stavebné úpravy HZ – Maslovce
321 008	Zníženie energetickej náročnosti KD
321 009	Dodávatelia ŠJ

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Účet 324 – Prijaté preddavky obec tiež analyticky rozčleňuje. Na účet 324 009 eviduje preplatky voči stravníkom školskej jedálne. Účty 324 044 a 324 045 slúžia na zaúčtovanie preddavkov nájomného voči nájomcom bytov v bytových domoch.

Analytická evidencia na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia je vytvorená spôsobom, ktorý znázorňuje tabuľka číslo 20.

Tabuľka 20 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP

Analytický účet	Názov
336 000	UNION, Dôvera
336 100	Sociálna poisťovňa
336 101	DDS – zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia
336 200	Všeobecná zdravotná poisťovňa

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Na účte 336 100 účtuje obec o zúčtovacích vzťahoch so Sociálnou poisťovňou pričom na doplnkové dôchodkové sporenie využíva účet 336 101. Pre zúčtovanie so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou používa účet 336 200, a pre ostatné zdravotné poisťovne, ako sú UNION a Dôvera, využíva účet 336 000.

Na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku obec účtuje o transferoch podľa druhu poskytnutého transferu.

Tabuľka 21 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC

Analytický účet	Názov
357 000	Transfery zo ŠR ZŠaMŠ normatívne
357 001	Transfery MDaV SR
357 002	Transfery REGOB, REG. ADRIES
357 003	Transfery ŽP, CO
357 004	Transfery – spojené voľby 2022
357 005	Transfery zo ŠR nenormatívne MŠ, ZŠ
357 006	Prístavba HZ
357 007	Transfery – Referendum 2023
357 008	Zníženie energ. náročnosti KD
357 009	ÚPSVaR – dotácia stravné
357 010	ÚPSVaR – dotácia MŠ asistent
357 011	Transfery – POO
357 012	Transfery – vybavenie ŠJ

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Tabuľka číslo 21 znázorňuje analytické účty k účtu 357, na ktorých obec účtovala o jednotlivých druhoch transferov. V prípade účtu 357 000 išlo o transfery zo štátneho rozpočtu pre základnú a materskú školu a v prípade účtu 357 001 o transfer z Ministerstva dopravy a výstavby SR. Účet 357 002 je viazaný na Register obyvateľov SR a na účte 357 003 účtuje transfery súvisiace so živelnými pohromami a civilnou ochranou. Na účte 357 004 sa účtovali transfery na spojené voľby v roku 2022, čo predstavovalo voľby do orgánov územnej samosprávy a vyššieho územného celku a na účte 357 007 sa účtovali transfery súvisiace s referendom, ktoré sa konalo v januári 2023. Kým účet 357 000 slúžil na normatívne transfery pre základnú školu a materskú školu, zatiaľ účet 357 005 slúži na účtovanie nenormatívnych transferov. Sú to prostriedky poskytované na príspevok na osobné náklady asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, príspevok na dopravu, príspevok na školu v prírode, príspevok na záujmové vzdelávanie, a mnohé ďalšie. Na účte 357 006 boli účtované prostriedky na financovanie prístavby k hasičskej zbrojnici v Maslovciach a na účte 357 008 prostriedky na obnovu kultúrneho domu v Čenkovciach

z dôvodu zníženia energetickej náročnosti budovy. Obci plynú aj prostriedky z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny, ktoré účtuje na účtoch 357 009, kde účtuje o dotácií na stravné a 357 010, kde sa účtuje dotácia na asistenta v materskej škole. Na účte 357 011 obec účtuje prostriedky prijaté z Plánu obnovy a odolnosti. Keďže analytické označenie 009, ktoré sa v prípade obce spája so školskou jedálňou, už obec použila na účely účtovania dotácii na stravné, vytvorila analytický účet 357 012, kde účtovala prostriedky prijaté na zlepšenie vybavenia školskej jedálne.

Analytické účty k účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, ktoré obec používa postupne aktualizuje v súlade s jej potrebami. V roku 2022 nastala zmena oproti predchádzajúcim rokom v troch analytických účtoch. V roku 2021 obec použila účet 357 004 na účtovanie transferov Štatistickému úradu. Účet 357 007 slúžil na účtovanie transferov súvisiacich s voľbami do Národnej rady Slovenskej republiky 2020. Taktiež analytický účet 357 011 bol v roku 2021 použitý na dotácie na boj proti COVID-19.

Tabuľka 22 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie

Analytický účet	Názov
372 000	DPO Transfery od ostatných subjektov mimo VS
372 008	SFZ Eurá z Eura
372 009	SFZ Dajme spolu gól

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

V tabuľke číslo 22 môžeme vidieť, že aj k účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vytvára analytické účty na základe poskytovateľa transferu, alebo druhu a účelu použitia. Na účte 372 000 sa eviduje transfer poskytnutý na dobrovoľnú požiarnu ochranu. Účty 372 008 a 372 009 slúžili na evidovanie transferov poskytnutých zo Slovenského futbalového zväzu na rôzne športové podujatia v základnej škole a materskej škole.

Pohľadávky z prenájmu bytov obec účtuje na účte 378 – Iné pohľadávky. Ku každému nájomcovi je vytvorený jeden analytický účet, na ktorom sa sledujú pohľadávky voči danému nájomcovi.

K účtom pohľadávok, ku ktorým obec nevytvára analytické účty patria účty 311 – Odberatelia, 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.

K účtom záväzkov, ku ktorým obec nevytvára analytické účty patria 323 – Krátkodobé rezervy, 326 – Nevyfakturované dodávky, 331 – Zamestnanci, 333 – Ostatné

záväzky voči zamestnancom, 341 – Daň z príjmov, 342 – Ostatné priame dane, 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa, 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania. Hoci obec nevytvára analytické účty k účtu 331 – Zamestnanci, má 10 zamestnancov, voči ktorým sleduje záväzky inou formou analytickej evidencie. Záväzky voči svojim zamestnancom sleduje obec na mzdových listoch, ku každému zamestnancovi samostatne.

V účtovej triede 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky obec analyticky člení účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na základe toho, v ktorom účtovnom období daný výsledok hospodárenia dosiahla. Ďalším účtom v účtovej triede 4, ku ktorému obec vytvára analytické účty je účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

Tabuľka 23 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky

Analytický účet	Názov
479 104	Úver ŠFRB 244
479 105	Úver ŠFRB 245
479 204	244 ŠFRB úver KD časť
479 205	245 ŠFRB úver KD časť
479 244	244 Záväzky z úrokov
479 245	245 Záväzky z úrokov

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Tabuľka číslo 23 znázorňuje analytické členenie účtu 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Ako môžeme vidieť, ide o úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania na jednotlivé bytové domy, ktoré má obec vo vlastníctve a prenájíma ich. Obec analyticky rozčleňuje daný úver na dlhodobú časť, krátkodobú časť a záväzky z úrokov a následne ich rozčleňuje podľa jednotlivých bytových domov. Analytické účty so zakončením 104 a 105 predstavujú dlhodobú časť úveru, pričom 104 sa viaže na bytový dom s číslom domu 244 a 105 sa viaže na bytový dom s číslom domu 245. Analytické účty so zakončením 204 a 205 obec používa na účtovanie krátkodobej časti úveru, ktorá je splatná v bežnom účtovnom období. Účty so zakončením 244 a 245 používa obec na účtovanie záväzkov z úrokov plynúcich z úveru.

Analytické účty nákladov a výnosov

Analytické účty k účtom nákladov a výnosov tvorí obec pri jednotlivých účtoch nákladov a výnosov rôznym spôsobom, podľa toho, o aký druh nákladu alebo výnosu ide.

Tabuľka 24 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 501 – Spotreba materiálu

Analytický účet	Názov
501 000	Spotreba materiálu
501 009	Spotreba materiálu ŠJ

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Na ťarchu účtu 501 000 – Spotreba materiálu účtuje obec materiál spotrebovaný pri svojej bežnej činnosti, knihy, časopisy, noviny a rôzne pracovné pomôcky, pričom na účte 501 009 – Spotreba materiálu ŠJ sa účtujú potraviny spotrebované v školskej jedálni.

Tabuľka 25 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 511 – Opravy a udržiavanie

Analytický účet	Názov
511 000	Oprava a udržiavanie
511 095	Oprava a udržiavanie
511 244	Oprava a udržiavanie
511 245	Oprava a udržiavanie

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Na ťarchu účtu 511 000 – Oprava a udržiavanie účtuje obec opravy strojov a prístrojov používaných v obci. Účet 511 095 slúži na účtovanie opravy a udržiavania automobilov, ktoré obce využíva pri svojej činnosti a tiež servis a údržbu hasičských vozidiel. Účty 511 244 a 511 245 slúžia na účtovanie opráv a údržby dvoch nájomných bytových domov, ktoré má obec vo vlastníctve.

Tabuľka 26 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie

Analytický účet	Názov
524 000	Zákonné sociálne poistenie
524 100	Sociálna poisťovňa – Zákonné sociálne poistenie
524 200	Všeobecná zdravotná poisťovňa – Zákonné sociálne poistenie

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Obec podobne ako pri zúčtovacích vzťahoch s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, aj pri nákladoch na zákonné sociálne poistenie používa analytické účty na rozlíšenie, či sa jedná o Sociálnu poisťovňu, alebo zdravotnú poisťovňu. Analytický účet 524 100 používa v súvislosti so Sociálnou poisťovňou a 524 200 v súvislosti so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou. Analytický účet 524 000 slúži na účtovanie vo vzťahu k ostatným zdravotným poisťovniam.

Tabuľka 27 Analytické účty obce Čenkovce k účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce

Analytický účet	Názov
584 001	Transfer do materskej školy
584 002	Transfer do základnej školy
584 003	Transfer do školského klubu

Zdroj: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Účet 584 slúži na účtovanie transferov. Obec k danému účtu tvorí analytické účty na základe toho, do ktorej časti jeho rozpočtovej organizácie daný transfer smeruje. Analytický účet so zakončením 001 určuje transfer smerujúci do materskej školy, so zakončením 002 transfer do základnej školy a analytický účet 584 003 slúži na účtovanie transferov do školského klubu.

V rámci účtov výnosov obec analyticky rozčleňuje len tri účty účtovej triedy 6. Sú nimi účty 602 – Tržby z predaja služieb, 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Pri účtovaní tržieb z predaja služieb obec využíva dva analytické účty. Prvým je účet 602 000, na ktorom účtuje predaj rôznych služieb poskytovaných obcou a stočné. Následne účet 602 009 slúži na účtovanie tržby z predaja služieb školskej jedálne.

Účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti rozdeľuje obec na tri analytické účty. Prvým je účet 648 000 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, kam účtuje výnosy prevažne z nájomného. Účet 648 001 slúži na účtovanie výnosov z reklamy. Taktiež má vytvorený analytický účet 648 002 – Zaokrúhľovanie platieb, ktorý obci slúži na zaúčtovanie rozdielu medzi nájomným a skutočne prijatými peňažnými prostriedkami za nájom z dôvodu zaokrúhlenia na celé eurá.

3.3.2 Analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov ZŠ s MŠ J. Bódisa

Rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Józsefa Bódisa s vyučovacím jazykom maďarským vo svojom účtovníctve neúčtuje o dlhodobom majetku. Účtuje o ňom vo svojom účtovníctve jej zriaďovateľ, teda obec Čenkovce. Rovnako rozpočtová organizácia neúčtuje ani v účtovej triede 1 – Zásoby, keďže na to nemá obsahovú náplň.

Analytická evidencia finančných účtov

Tabuľka 28 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 221 – Bankové účty

Analytický účet	Názov
221 001	Depozitný účet
221 002	Bankové účty – nevyčerpané prostriedky, ŠR
221 012	Bankový účet SF

Zdroj: Účtový rozvrh ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022

V prípade finančných účtov rozpočtová organizácia účtuje na analytickom účte 221 001 o depozitnom účte, na ktorý prevádza na konci účtovného obdobia peňažné prostriedky slúžiace na výplatu miezd zamestnancov za december. Účet 221 002 – Bankové účty – nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu využíva na prevod nevyčerpaných peňažných prostriedkov. Na analytickom účte 221 012 – Bankový účet SF sleduje tvorbu a čerpanie sociálneho fondu.

V účtovej skupine 22 – Bankové účty používa už len účet 222 – Výdavkový rozpočtový účet, z ktorého uhrádza všetky svoje výdavky, o ktorých počas bežného obdobia rozpočtovala.

Analytické účty pohľadávok a záväzkov

Rozpočtová organizácia účtuje svoje pohľadávky a záväzky v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy. Sú tu jednotlivé účty, ku ktorým rozpočtová organizácia nevytvára analytické účty. Medzi takéto účty patria účet pohľadávok 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a účty záväzkov 321 – Dodávatelia, 323 – Krátkodobé rezervy a 331 – Zamestnanci. Rozpočtová organizácia ZŠ a MŠ J. Bódisa má 17 zamestnancov, na ktorých evidenciu má vytvorené mzdové listy pre sledovanie záväzkov voči nim.

Účty účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy, ku ktorým rozpočtová organizácia tvorila počas účtovného obdobia analytické účty, sú účet 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a niektoré účty účtovej skupiny 35 – Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy.

Tabuľka 29 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP

Analytický účet	Názov
336 000	Ostatné ZP
336 100	Sociálna poisťovňa
336 200	Všeobecná zdravotná poisťovňa

Zdroj: Účtový rozvrh ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022

Na účte 336 100 účtuje rozpočtová organizácia o zúčtovacích vzťahoch so Sociálnou poisťovňou. Pre zúčtovanie so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou má vytvorený zvlášť analytický účet 336 200, a pre ostatné zdravotné poisťovne používa analytický účet 336 000.

Tabuľka 30 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC

Analytický účet	Názov
354 001	Materská škola – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce
354 002	Základná škola – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce
354 003	Školský klub – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce

Zdroj: Účtový rozvrh ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022

Účet 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku je rozčlenený na tri analytické účty. Každý analytický účet sa viaže na inú časť v rámci rozpočtovej organizácie. To znamená, že účet 354 001 sa viaže k materskej škole, účet 354 002 k základnej škole a analytický účet 354 003 ku školskému klubu.

V rámci účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sú analytické účty zobrazené v tabuľke číslo 31.

Tabuľka 31 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC

Analytický účet	Názov
357 001	MŠ – Zúčtovanie transferov zo ŠR
357 002	ZŠ – Zúčtovanie transferov zo ŠR
357 011	MŠ – POO – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce
357 012	ZŠ – POO – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce

Zdroj: Účtový rozvrh ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022

Podobne, ako v predchádzajúcom prípade, aj pri účte 357 platí, že sa analytický účet 357 001 používa v súvislosti s transfermi zo štátneho rozpočtu pre materskú školu a analytický účet 357 002 pre základnú školu. Nachádzame tu aj ďalšie dve analytické účty, účet 357 011, ktorý sa viaže na materskú školu financovanú z prostriedkov Plánu obnovy a odolnosti a účet 357 012, ktorý sa v tejto súvislosti viaže na základnú školu.

V účtovej skupine 35 používa ešte účet 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku a účet 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania, ale k týmto účtom nemala potrebu vytvárať analytické účty.

V účtovej triede 4 rozpočtová organizácia účtovala na účtoch 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní a 472

– Závazky zo sociálneho fondu, ku ktorým však počas účtovného obdobia nevytvára analytické účty.

Analytické účty nákladov a výnosov

Tabuľka 32 Analytické účty RO ZŠ s MŠ J. Bódisa k účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie

Analytický účet	Názov
524 000	Zákonné sociálne poistenie
524 100	Zákonné sociálne poistenie SP
524 200	Zákonné sociálne poistenie VŠZP

Zdroj: Účtový rozvrh ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022

Na účte 524 100 účtuje rozpočtová organizácia o zúčtovacích vzťahoch so Sociálnou poisťovňou. Pre zúčtovanie so Všeobecnou zdravotnou poisťovňou má vytvorený zvlášť analytický účet 524 200, a pre ostatné zdravotné poisťovne používa analytický účet 524 000.

Ostatné účty nákladov ktoré rozpočtová organizácia použila počas roka 2022 boli účty 501 – Spotreba materiálu, 502 – Spotreba energie, 511 – Opravy a udržiavanie, 512 – Cestovné, 513 – Reprezentačné, 518 – Ostatné služby, 521 – Mzdové náklady, 527 – Zákonné sociálne náklady, 568 – Ostatné finančné náklady a účet 588 – Náklady z odvodu príjmov. Pre tieto účty však rozpočtová organizácia nevytvorila analytické účty.

V rámci účtov výnosov používa účty 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC, 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Tieto účty výnosov však rozpočtová organizácia analyticky počas sledovaného obdobia nečlenila pomocou analytických účtov.

V účtovom rozvrhu má rozpočtová organizáciu uvedené aj účty 552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti a 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti, ktoré však nepoužíva na účtovanie počas jednotlivých účtovných období. Tieto dva účty by bolo vhodné vyradiť z účtového rozvrhu vyradiť, aby sa v ňom zbytočne nehromadili účty, ktoré sa počas účtovného obdobia nevyužívajú na účtovanie jednotlivých skutočností, ktoré nastali počas daného obdobia.

3.3.3 Komparácia a zhodnotenie analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov

Porovnanie analytickej evidencie vybraných subjektov verejnej správy znázorňuje tabuľka číslo 33. Porovnáva sa v nej analytická evidencia majetku, záväzkov, nákladov a výnosov obce Čenkovce a rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa v členení na jednotlivé účtové triedy.

Tabuľka 33 Komparácia analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov vybraných subjektov

	Obec	Rozpočtová organizácia
Účtová trieda 0	analytické účty inventárne karty	neúčtuje
Účtová trieda 1	analytické účty	neúčtuje
Účtová trieda 2	analytické účty k bankovým účtom	analytické účty k bankovým účtom
Účtová trieda 3	analytické účty k účtom 315, 318, 319, 321, 324, 336, 357, 372, 378, 379, 384, 391 331 – mzdové listy	analytické účty k účtom 336, 354, 357 331 – mzdové listy
Účtová trieda 4	analytické účty k účtom 428 a 479	analyticky nečlení
Účtová trieda 5	analytické účty k účtom 501, 511, 524, 584	analytické účty k účtu 524
Účtová trieda 6	analytické účty k účtom 602, 648 a 693	netvorí analytické účty

Zdroj: Vlastné spracovanie podľa účtového rozvrhu vybraných subjektov na rok 2022

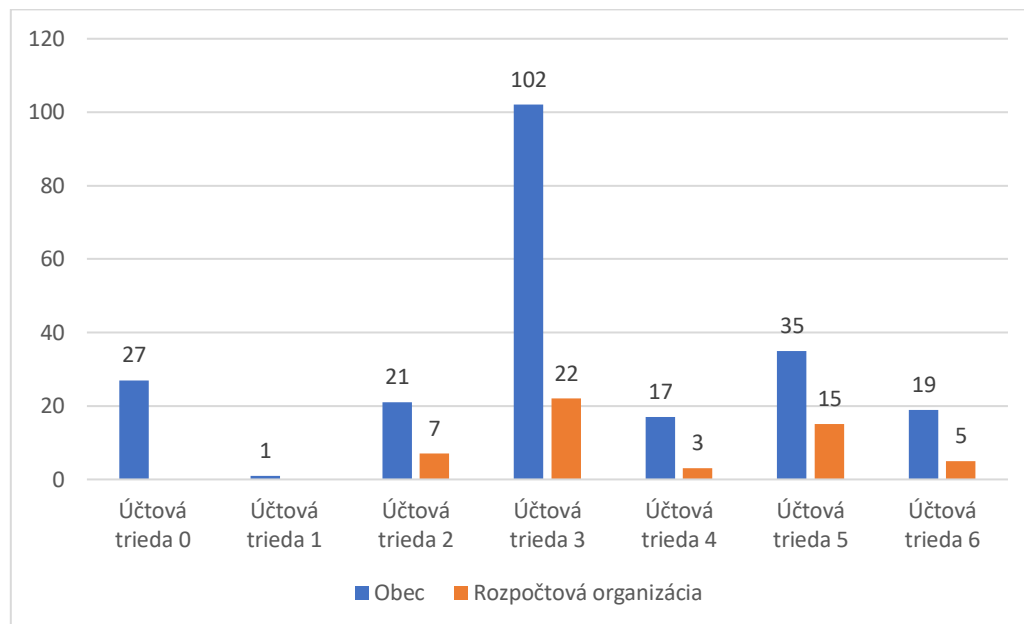
Ako jeden zo spoločných znakov v používaní analytických účtov je, že obec a jej rozpočtová organizácia používa rovnaké analytické účty pri zúčtovaní s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia na účte 336. Používa aj rovnaké účty nákladov na zákonné sociálne poistenie na účte 524 na rozlíšenie Sociálne poisťovne, Všeobecnej zdravotnej poisťovne a ostatných zdravotných poisťovní.

Tiež môžeme spozorovať pri analytických účtoch transferov a nákladov na transfery rovnako zaužívané analytické členenie v obci, ako aj rozpočtovej organizácii 001 pre materskú školu, 002 pre základnú školu a 003 pre školský klub.

Medzi hlavné rozdiely pri používaní analytickej evidencie môžeme zaradiť absenciu používania účtov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok a účtovej triedy 1 – Zásoby v rozpočtovej organizácii. Tento rozdiel vzniká z dôvodu, že o dlhodobom majetku účtuje zriaďovateľ rozpočtovej organizácie, čiže obec Čenkovce. V prípade účtovej triedy 1 –

Zásoby nemá rozpočtová organizácia obsahovú náplň na účtovanie skutočností v danej účtovej triede.

Tabuľka 34 Počet analytických účtov vo vybraných subjektoch



Zdroj: Vlastné spracovanie podľa účtovného rozvrhu vybraných subjektov na rok 2022

Značný rozdiel môžeme spozorovať aj v množstve používaných analytických účtov vo vybraných subjektoch. V grafe môžeme vidieť, že obec používa značne viac účtov ako jej rozpočtová organizácia a tento rozdiel nastáva nielen z toho dôvodu, že rozpočtová organizácia neúčtovala počas účtovného obdobia v účtovných triedach 0 a 1.

V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok používa obec 27 analytických účtov, pričom jej rozpočtová organizácia daný účet nepoužíva z dôvodu, že jej dlhodobý majetok vykazuje v účtovníctve zriaďovateľ. Čo sa týka účtovej triedy 1 – Zásoby, ani obec nevyužíva z danej účtovej triedy veľa účtov, konkrétne využíva len účet 112 – Materiál na sklade.

Obec v účtovej triede 2 – Finančné účty má väčšie využitie účtov práve kvôli podrobnému analytickému členeniu bankových účtov. Asi najvýraznejší rozdiel v množstve využívaných analytických účtov môžeme sledovať v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy. Tento rozdiel nastal hlavne z dôvodu podrobného členenia jednotlivých druhov transferov a v dôsledku analytického členenia účtu 378 – Iné pohľadávky, na ktorom obec eviduje jednotlivo všetkých nájomcov bytov v bytovom dome.

K účtovej triede 4 môžeme poznamenať, že obec analyticky člení svoj nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na základe toho, o ktoré účtovné obdobie sa jedná. Taktiež v tejto účtovej triede účtuje o ostatných dlhodobých záväzkoch vyplývajúcich z úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na bytové domy vo vlastníctve obce. Rozpočtová organizácia v účtovej triede 4 účtuje len o výsledku hospodárenia v schvaľovaní, nevysporiadanom výsledku hospodárenia a záväzkoch zo sociálneho fondu, ktoré analyticky nečlení.

V prípade účtov nákladov využívajú vybrané subjekty prevažne rovnaké účty, na ktorých účtovali počas účtovného obdobia. Tiež si k väčšine týchto účtov nevytvárajú analytické účty. V čom však nastáva rozdiel je to, že obec využíva niektoré špecifické účty nákladov na účtovanie nákladov spojených s transfermi poskytovaných svojej rozpočtovej organizácii v analytickom členení.

V rámci analýzy analytických účtov obce Čenkovce sme si mohli všimnúť, že si obec postupne aktualizuje svoj účtový rozvrh, ktorý používa počas účtovného obdobia. Ruší analytické účty, ktoré nie sú potrebné v nasledujúcich účtovných obdobiach. V prípade účtov na účtovanie transferov sme si mohli povšimnúť, že pri niektorých analytických účtoch zmenila účel použitia. To znamená, že sa v jej rozvrhu nehromadia nepotrebné a zastarané analytické účty, ktoré už využívať nebude. Bolo by vhodné, keby aj jej rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa priebežne aktualizovala svoj účtový rozvrh, lebo sa v ňom nachádza niekoľko účtov, na ktorých už dávno neúčtovala. Sú nimi konkrétne účty 552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti a 652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti, ktoré nepoužíva na účtovanie.

Dospeli sme k názoru, že by bolo vhodné vytvárať ako z pohľadu obce, aj z pohľadu jej rozpočtovej organizácie analytické účty k účtu 502 – Spotreba energie na elektrickú energiu, vodu a plyn, z toho dôvodu, že ide o položku, ktorá tvorí podstatne veľkú časť nákladov. Ďalším účtom, ku ktorému by bolo vhodné vytvárať analytické účty je účet 632 – Daňové výnosy samosprávy, pre lepšie rozlíšenie výnosov obce z jednotlivých druhov daní.

Pri ostatných účtoch je miera členenia na analytické účty a členenie inými formami analytickej evidencie postačujúca pre potreby daných subjektov, väčšia miera by mohla spôsobovať neprehľadnosť údajov, čo by viedlo k strate celkového významu tvorby analytickej evidencie.

Záver

Hlavným cieľom diplomovej práce bola analýza, komparácia a zhodnotenie osobitostí rôznych foriem analytickej evidencie vo vybraných subjektoch verejnej správy.

Počas analýzy sme dospeli k záveru, že si vybrané subjekty plnia povinnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri členení rozpočtových príjmov a výdavkov. Oba subjekty uplatňujú rovnaké členenie rozpočtových výdavkov na základe funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a zdrojov. V rámci jednotlivých členení v jednotlivých obdobiach rozpočtujú na základe vlastných potrieb v danom rozpočtovom roku, čo sa odráža aj na štruktúre výdavkov podľa jednotlivých členení.

Na základe ekonomickej klasifikácie najväčší podiel výdavkov mala obec Čenkovce v roku 2022 v kategórii 630 – Tovary a služby, ktoré tvorili až 46 % jej celkových výdavkov. Výdavky v rovnakej kategórii v roku 2021 tvorili len 38 % celkových výdavkov, a predsa tvorili najvýznamnejšiu kategóriu výdavkov. Zmenu štruktúry v jednotlivých obdobiach môžeme spozorovať v druhej najvýznamnejšej kategórii výdavkov, ktorú v roku 2021 tvorili výdavky kategórie 710 – Obstarávanie kapitálových aktív vo výške 24 % celkových výdavkov. V roku 2022 v tejto kategórii boli kapitálové výdavky len vo výške 9 % celkových skutočných výdavkov. V roku 2022 tvorila druhú najvýznamnejšiu skupinu výdavkov kategória 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, ktorá tvorila 26 % celkových výdavkov. V roku 2021 táto kategória tvorila len tretiu najvýznamnejšiu časť výdavkov vo výške 23 % celkových skutočných výdavkov obce. V rozpočtovej organizácii sa štruktúra výdavkov členených na základe ekonomickej klasifikácie v jednotlivých skúmaných obdobiach významne nemenila. Najvýznamnejšiu časť výdavkov v oboch sledovaných obdobiach tvorili výdavky v ekonomickej kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.

Pri štruktúre výdavkov členených na základe zdrojov môžeme skonštatovať, že v oboch sledovaných subjektoch bol najvýznamnejším zdrojom financovania výdavkov zdroj 41 – Vlastné príjmy rozpočtu obce. Obec z nich hradila 89 % svojich celkových výdavkov, zatiaľ čo jej rozpočtová organizácia z nich hradila 57 % celkových skutočných výdavkov v roku 2022.

Pri analýze analytickej evidencie majetku, záväzkov, nákladov a výnosov sledovaných subjektov sme dospeli k záveru, že obec Čenkovce si vytvára analytické účty k jednotlivým syntetickým účtom omnoho podrobnejšie, ako ňou zriadená rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa.

Pri porovnávaní účtových rozvrhov vybraných subjektov v jednotlivých obdobiach sme zistili, že si obec Čenkovce priebežne aktualizuje svoj účtový rozvrh podľa svojich aktuálnych potrieb. To znamená, že sa v jej účtovom rozvrhu nehromadia účty, ktoré na účtovanie nevyužíva. Bolo by vhodné, keby aj jej rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ J. Bódisa priebežne aktualizovala svoj účtový rozvrh, keďže sme v ňom našli niekoľko účtov, ktoré už dávno nevyužíva.

Na základe zistení sme dospeli k názoru, že by bolo vhodné vytvárať ako z pohľadu obce, aj z pohľadu jej rozpočtovej organizácie analytické účty k účtu 502 – Spotreba energie na elektrickú energiu, vodu a plyn, z toho dôvodu, že ide o položku, ktorá tvorí podstatne veľkú časť nákladov. Prehľadnosť údajov by v takomto význame tiež uľahčilo tvorbu poznámok účtovnej závierky, keďže v poznámkach pri popise významných položiek nákladov je potrebné identifikovať výšku spotreby jednotlivých zdrojov energie. Z rovnakého dôvodu pre uľahčenie tvorby poznámok účtovnej závierky by bolo vhodné vytváranie analytických účtov na rozlíšenie podielových daní, dane z nehnuteľností a dane za psa k účtu 632 – Daňové výnosy samosprávy.

Pri ostatných účtoch je postačujúce to, v akej miere sú jednotlivé účty analyticky členené, alebo je k nim vytvorená iná forma analytickej evidencie. Napríklad pri členení dlhodobého hmotného majetku je vhodná forma členenia pomocou analytických účtov na základe umiestnenia majetku a sledovanie konkrétnych druhov dlhodobého hmotného majetku na inventárnych kartách. Ak by obec vytvárala analytické účty na základe jednotlivých druhov majetku, v účtovom rozvrhu by bolo príliš veľa analytických účtov, čo by viedlo k zníženiu efektívnosti pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku z dôvodu neprehľadnosti jednotlivých údajov.

Pri vyhodnocovaní jednotlivých výsledkov sme dospeli k záveru, že analytická evidencia zohráva v subjektoch verejnej správy skutočne veľký význam. Je významným nástrojom na sprehľadnenie jednotlivých údajov v účtovníctve jednotlivých subjektov, čo vedie k zvýšeniu efektívnosti pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov a taktiež pri vykazovaní týchto údajov v účtovnej závierke.

Zoznam použitej literatúry

Knižné publikácie

1. BELIČKOVÁ, Kornélia – BALÁŽI, Peter – JANČOVIČ, Ľuboš – VINCÚROVÁ, Zuzana. *Verejné rozpočty*. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2005, 309 s. ISBN 80-225-2077-2.
2. FABIAN, Štefan. *Rozpočtovníctvo a účtovníctvo verejnej správy, obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií (podľa zákonných úprav platných od 1. 1. 2005)*. Bratislava: SÚVAHA, 2005, 311 s. ISBN 80-88727-92-8.
3. KOVALČÍKOVÁ, Antónia – KORDOŠOVÁ, Alena. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí: učebné texty a zbierka príkladov*. Bratislava: IURA EDITION, 2008, 326 s. Ekonómia. ISBN 978-80-8078-221-4.
4. KOVALČÍKOVÁ, Antónia – KORDOŠOVÁ, Alena. *Účtovníctvo obcí*. 2. preprac. vyd. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2014, 175 s. ISBN 978-80-225-3845-9.
5. KOVALČÍKOVÁ, Antónia – KORDOŠOVÁ, Alena – KRŠEKOVÁ, Marianna. *Účtovníctvo rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií*. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2015, 340 s. ISBN 978-80-225-4194-7.

Články v časopisoch a zo zborníkov

6. KONEČNÁ VEVERKOVÁ, Ingrid. Rozpočtová klasifikácia v podmienkach územnej samosprávy. In *Účtovníctvo ROPO a obcí v praxi: mesačník plný informácií z oblasti účtovníctva, daní, práva a miezd pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2020, (2), 13-16. ISSN 1337-0197.
7. KOVALČÍKOVÁ, Antónia. Členenie rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov v účtovníctve rozpočtových organizácií. In *Aktuálna príručka účtovníctva organizácií verejného rozpočtu, samosprávy a tretieho sektora: príručka pre nepodnikateľskú sféru s praktickými vzormi riešených príkladov a schémami účtovania určenými pre prax*. Bratislava: Verlag Dashöfer, 2006, (2), 1-3. ISSN 1335-8448.
8. KUBINCOVÁ, Soňa. Rozpočtová klasifikácia. In *Verejná správa: školy, úrady, obce, kultúra, zdravotníctvo, rozpočtové, príspevkové, neziskové organizácie*. Žilina: Poradca, 2011, (3), 10-11. ISSN 1337-0448.

9. MINTÁL, Ján. Účtovanie na analytických účtoch. In *Verejná správa: školy, úrady, obce, kultúra, zdravotníctvo, rozpočtové, príspevkové, neziskové organizácie*. Žilina: Poradca, 2014, 8 (10), 29-33. ISSN 1337-0448.

Právne normy

10. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
11. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
12. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
13. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.
14. Opatrenie MF SR 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 v znení neskorších predpisov.
15. Opatrenie MF SR č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy.
16. Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.
17. Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).
18. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024.

Interné dokumenty vybraných subjektov

19. Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2021
20. Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022
21. Účtový rozvrh rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2021

22. Účtový rozvrh rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022
23. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obce Čenkovce k 31. 12. 2021
24. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách obce Čenkovce k 31. 12. 2022
25. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2021
26. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa k 31. 12. 2022

Prílohy

Príloha 1: Účtový rozvrh obce Čenkovce na rok 2022

Príloha 2: Účtový rozvrh rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ J. Bódisa na rok 2022