

DATA PRO ROZHODVÁNÍ

Prezentácia Slovenskej komory audítorov a Najvyššieho kontrolného úradu
Slovenskej republiky

Praha 13.11.2025

Prezentujúci Igor Šulaj

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Databázy a v nich základné údaje o významných ekonomických informáciách ovplyvňujúcich ekonomický a sociálny vývoj spoločnosti :

Programové vyhlásenie vlády SR – definovanie budúcich cieľov

Údaje z účtovníctva - Register účtovných závierok - ekonomické údaje o skutočnom vývoji

Subjektov verejnej správy (Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy RO a PO)

Štátnych podnikov

Zákonom zriadených subjektov (Železnice Slovenskej republiky)

Obchodných spoločností a družstiev (Obchodný zákonník)

Vyšších územných celkov, miest a obcí

Neziskových organizácií

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Databázy významných ekonomických informací :

Údaje z rozpočtovníctva – definovanie cieľov v programoch v Návrhu RVS a údaje o vývoji v rozpočtovníctve Štátny záverečný účet

- Rozpočet verejnej správy na 3 ročné obdobie
- Štátny záverečný účet každoročne
- Rozpočtový informačný systém RISAM – údaje rozpočtovníctvo
údaje spracováva MF SR za subjekty verejnej správy

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.II.2025

Dva významné zdroje informací, které posudzuje stát z pohledu ekonomického, sociálního a rozpočtového vývoje :

- **Účtovnictvo** (výstupy účtovné závěrky, súhrnná účtovná závěrka verejnej správy, konsolidovaná závěrka ústrednej správy, konsolidované závěrky kapitol, miest a obcí, vyšších územných celkov)
- **Rozpočtovnictvo** (výstupy rozpočet verejnej správy, štátny rozpočet, rozpočet kapitol, rozpočet miest obcí a vyšších územných celkov)

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Sú tieto dva zdroje účtovníctvo a rozpočtovníctvo kompatibilné ?

V podstate áno. Slovo v podstate znamená nie na 100%...

Zoznam **Subjektov verejnej správy (SVS)** – Štatistický úrad - k 31.10.2025 bolo 8.310 SVS

Nie sú tam napr. významné obchodné spoločnosti : SE a.s. SPP a.s., Dôvera a.s., Union a.s.

Ale nachádzajú sa tam : Železnice Slovenskej republiky, Železničná spoločnosť Slovensko a.s.

Záver :

Účtovníctvo Súhrnná účtovná závierka zahŕňajú viacero subjektov (metóda úplnej konsolidácie alebo metóda vlastného imania ako rozpočtovníctvo) zostavená za SVS ale aj dcérske a pridružené spoločnosti

Rozpočtovníctvo zahŕňa Subjekty verejnej správy. V podmienkach SR je zostavený Rozpočet verejnej správy a následne Štátny záverečný účet

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

V jednoduchom porovnaní je sila argumentu

Štát si dal za cieľ (prostredníctvom Ministerstva dopravy SR) vybudovať diaľnicu

V roku 2025 bola postavená diaľnica za 1,7 mld. Eur. Postavila ju súkromná spoločnosť ALFA a.s., ktorá vyfakturovala štátu stavebné práce za 1,7 mld. eur. K 31.12.2025 bol záväzok čiastočne uhradený v sume 300 mil. eur. Zostatok záväzku bude uhradený v nasledujúcich rokoch.

Pohľad Rozpočtovníctva :

- Kapitálové výdavky 300 mil. eur
- Zostatok záväzku uhradiť 1,4 mld. eur

Pohľad účtovníctva :

- Investícia 1,7 mld. eur
- Odpisy 100 mil. eur
- Záväzok pôvodná výška 1,7 mld. eur
- Uhradených 300 mil. eur

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Nejasnosti Účtovníctvo a Rozpočtovníctvo – příklady

I. Čo sa stane ak nezávislá inštitúcia zaradí dodatočne do Subjektov verejnej správy aj niektoré obchodné spoločnosti ex post ???

- Zaradenie dopravných podnikov do Subjektov verejnej správy
- Účtovníctvo – má v súhrnnej účtovnej závierke údaje aj od obchodných spoločností (úplná konsolidácia alebo metóda podielovej konsolidácie)
- Rozpočtovníctvo – nemalo zahrnuté údaje v návrhu rozpočtu údaje od SVS, ktoré boli zaradené ex post. Následne sa po revízii tieto údaje zahrnú do rozpočtu a štátneho záverečného účtu

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Nejasnosti Účtovníctvo a Rozpočtovníctvo – príklady

2. Čo sa stane ak nezávislá inštitúcia prehodnotí finančné operácie (pôžičky), ktoré poskytne subjektu verejnej správy napr. Ministerstvo dopravy SR druhému subjektu verejnej správy prijímateľ ŽSR ex post ??? (preklasifikácia z finančnej operácie na bežný výdavok)

- V roku X-I rok bola posúdená pôžička ako bežný výdavok. Nezávislá inštitúcia posúdila pôžičku ako rizikovú z pohľadu možnosti splatenia pôžičky a preto ju preklasifikovala v rozpočtovníctve Subjektu verejnej správy ako bežný výdavok
- V roku X došlo k splateniu pôžičky ŽSR voči MD SR. V tomto roku nebol uvedený príjem posudzovaný nezávislou inštitúciou v rozpočtovníctve MD SR ako bežný príjem.
- I napriek tomu sa domnievam, že sa jedná len o finančné operácie.....
- Uvedenú skutočnosť rozporoval NKÚ SR v Stanovisku k Štátnemu záverečnému účtu.

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.II.2025

Nejasnosti Účtovníctvo a Rozpočtovníctvo – príklady

3. Čo sa stane ak vláda SR zmení pôžičku voči SE a.s. na vklad do kapitálového fondu z príspevkov (kontrola NKÚ SR – 500 mil. eur)

- MH SR v portfóliu cenných papierov aj 100% vklad do základného imania SE a.s.
- MH SR je subjektom verejnej správy. Slovenské elektrárne a.s. nie sú subjektom verejnej správy.
- Poskytnutie pôžičky je evidované v Súhrnnej účtovnej závierke. Rozpočtovníctvo zahrňuje len MH SR ako subjekt verejnej správy
- Ex post preklasifikácia z pôžičky na kapitálový vklad do Kapitálového fondu z príspevkov. Jedná sa o kapitálový výdavok MH SR.

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Nejasnosti Účtovníctvo a Rozpočtovníctvo – príklady

4. Čo sa stane ak o dividendách rozhoduje vlastník spoločnosti MH SR ale dividendy sú príjmom inej kapitoly štátneho rozpočtu. MH SR rozhodovalo ako 100% vlastník SE a.s. o dividendách. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách však dividendy sú príjmom Všeobecnej pokladničnej správy - samostatná kapitola (kontrola NKU SR – 140 mil. eur)

- Slovenské elektrárne a.s. – zápočet záväzku z úhrady dividend voči štátu s pohľadávkou o posilnenie kapitálového fondu z príspevkov. Zápočet nevstupuje do rozpočtovníctva
- Všeobecná pokladničná správa nedostala dividendy na účet – z pohľadu rozpočtovníctva sa nejednalo o príjem.
- Záver : porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.II.2025

Overovanie správnosti údajov v účtovníctve a rozpočtovníctve

Účtovníctvo :

- zákon o účtovníctve vymedzuje súhrnnú účtovnú závierku, konsolidované účtovné závierky ústrednej správy, miest obcí a vyšších územných celkov, významných obchodných spoločností (podľa veľkostných kritérií) overuje audítor
- Zostavuje MF SR, prerokováva vláda SR a NR SR

Rozpočtovníctvo :

- Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy definuje povinnosť MF SR a vlády zostaviť Návrh rozpočtu a následne Štátny záverečný účet
- Zákon o NKÚ SR – povinnosť úradu vypracovať Stanovisko k návrhu rozpočtu verejnej správy a štátneho záverečného účtu. V pléne NR SR sa hlasuje o uvedených dokumentoch

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Časové intervaly

Účtovníctvo – súhrnná účtovná závierka

Zákon o účtovníctve §22a odsek 3)

Ministerstvo je povinné zostaviť súhrnnú účtovnú závierku najneskôr do deviatich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa súhrnná účtovná závierka zostavuje. Ministerstvo ukladá súhrnnú účtovnú závierku v registri **do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa súhrnná účtovná závierka zostavuje.**

Rozpočtovníctvo – návrh rozpočtu verejnej správy, štátny záverečný účet

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy §14 odsek 3) Návrh RVS, §29 Štátny záverečný účet

Vláda predkladá národnej rade rozpočet verejnej správy do 15. októbra bežného roka, ak národná rada nerozhodne inak.

Štátna záverečný účet – predkladá vláda SR do NR SR nasledujúci rok máj-jún

Jarná a jesenná notifikácia hodnotenia rozpočtu

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Kto je subjektom verejnej správy – úloha Štatistického úradu SR

Subjekty verejnej správy sú právnické osoby zapísané v **štatistickom registri organizácií**, ktoré sú zaradené v sektore verejnej správy v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii

Register obsahuje napríklad tieto údaje :

- IČO 0003328
- Názov Slovenská správa ciest príspevková organizácia
- Sídlo Bajkalská 27
- Dátum vzniku 13.6.1991

V súčasnom období k 31.10.2025 je registrovaných 8.310 subjektov verejnej správy

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Druhy účtovných závierok – databáza významných ekonomických informácií

A) Účtovné závierky verejnej správy §22a Zákona o účtovníctve

Konsolidovaná účtovná závierka kapitoly, VÚC, miest a obcí

Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy – zostavuje MF SR za všetky kapitoly

Súhrnná účtovná závierka verejnej správy

Konsolidované účtovné závierky overuje audítor

B) Účtovné závierky

Obchodných spoločností a družstiev

Neziskových organizácií

Overuje audítor podľa kritérií definovaných v zákone o účtovníctve

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.II.2025

Základné legislatívne normy vymedzujúce pôsobnosť Slovenskej komory audítorov :

Zákon o štatutárnom audite 423/2015 Z.z.

- podmienky na výkon štatutárneho auditu a uistenia v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti,
- postavenie a činnosť štatutárnych audítorov
- pôsobnosť Slovenskej komory audítorov
- pôsobnosť Úradu pre dohľad nad výkonom auditu

Zákon o účtovníctve 431/2002 Z.z.

- definuje kritériá pre povinný štatutárny audit (§19 zákona...)
- Definuje kritériá pre Výročné správy a údaje o udržateľnosti

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Zákon o účtovníctve definuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom (§19) :

- a) ktorá je obchodnou spoločnosťou a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:
 - 1. celková suma majetku presiahla 4 000 000 eur,
 - 2. čistý obrat presiahol 8 000 000 eur,
 - 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 50,
- b) obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu,
- c) ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis, (banka a poisťovacie inštitúcie)
- d) ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa medzinárodných účtovných štandardov
- e) neziskové organizácie nad 35.000,- eur – asignačná daň

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Zákon o účetnictví definuje povinnost overení údajů do Výroční správy – udržatelnost' (§20c) :

Povinnost' overení mají obchodné spoločnosti, ktoré :

- a) v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období spĺňa **aspoň dve z týchto podmienok:**
 - 1. celková suma majetku presiahla 25 000 000 eur,
 - 2. čistý obrat presiahol 50 000 000 eur,
 - 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 250 alebo
- b) emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie **na regulovanom trhu členského štátu**

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Zákon o účtovníctve definuje povinnosť overenia údajov do Výročnej správe – udržateľnosť (§20c) :

Povinnosť overenia údajov o Udržateľnosti sa vzťahuje po 1. januára 2025, ale najneskôr v priebehu roka 2026, účtovnej jednotky uvedenej v § 20c ods. 1 a ods. 2 písm. b), ktorá :

- nie je subjektom verejného záujmu uvedeným ,
- ak jej priemerný prepočítaný **počet zamestnancov presiahol 500 zamestnancov**
- a zároveň v každom z dvoch bezprostredne predchádzajúcich účtovných období bola splnená aspoň jedna podmienka z podmienok uvedených v § 20c ods. 1 písm. a) prvom bode alebo druhom bode.

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Subjektom verejného záujmu je :

- a) účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere, a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu,
- b) banka a pobočka zahraničnej banky,
- c) Exportno-importná banka Slovenskej republiky,
- d) poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne,
- e) zaist'ovňa, pobočka zaist'ovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaist'ovne,
- f) zdravotná poisťovňa,
- g) správcovská spoločnosť a pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti,
- h) dôchodková správcovská spoločnosť,
- i) doplnková dôchodková spoločnosť,
- j) Burza cenných papierov,
- k) Železnice Slovenskej republiky,
- **l) účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy,**

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Subjektom osobitného významu je :

Obchodná spoločnosť za účtovné obdobie, ktorému predchádzajú najmenej dve bezprostredne po sebe idúce účtovné obdobia, v ktorých spĺňala najmenej dve z týchto podmienok:

- Ia. celková suma jej majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa osobitného predpisu,6)
- Ib. čistý obrat podľa osobitného predpisu presiahol 170 000 000 eur,
- Ic. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000,

Vyšší územný celok,

Mesto a obec, údaje z konsolidovanej účtovnej závierky (2 obdobia) aspoň 1 z 2 podmienok

- Ia. celková suma jej majetku presiahla 70 000 000 eur,
- Ib. počet obyvateľov prekročil 30 000,

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Register účtovných závierok :

- Obchodných spoločností a družstiev
- Miest, obcí a Vyšších územných celkov
- Neziskových organizácií

Obsahuje :

- Účtovnú závierku (Súvahu, výkaz ziskov a strát, Poznámky)
- Audítorskú správu

Povinný pre všetky subjekty

Výhody : transparentnosť, zdravé podnikateľské prostredie,

Nevýhody : diskriminácia – ak neplatia princípy povinnosti vykazovania údajov z ÚZ pre ostatné štáty

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Súhrnná účtovná zvierka SR	2024	2023
AKTÍVA SPOLU mil. eur	94 706	89 831
Dlhodobý majetok (DHIM +DNIM)	61 743	59 359
Finančný majetok	9 065	8 644
Pohľadávky dlhodobé	1 013	881
Zásoby	2 026	2 163
Pohľadávky krátkodobé	13 916	12 493
Finančné účty	5 042	5 031
Časové rozlíšenie	1 901	1 260

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Súhrnná účtovná závierka SR	2024	2023
PASÍVA SPOLU mil. eur	94 706	89 831
Vlastné imanie	- 36 024	- 32 039
... v tom HV za rok	- 5 403	- 2 605
<u>Dlhodobé záväzky</u>	71 150	62 697
Dlhodobé rezervy	25 732	26 447
Krátkodobé záväzky	19 572	18 495
Krátkodobé rezervy	1 271	1 206
Časové rozlíšenie	13 005	13 025

DATA PRO ROZHODOVÁNÍ - PRAHA 13.11.2025

Rozpočet verejnej správy – rozpočtovníctvo

Návrh Rozpočtu verejnej správy zostavuje vláda Slovenskej republiky

- predkladá ho do 15. októbra Národnej rade Slovenskej republiky a Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky (zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy §14)
- vyjadruje sa k nemu výbor pre daňové prognózy a makro ekonomický výbor
- Stanovisko Najvyššieho kontrolného úradu k Návrhu rozpočtu verejnej správy

Štátny záverečný účet zostavuje vláda Slovenskej republiky

- vláda predkladá návrh štátneho záverečného účtu národnej rade a Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky do 20. mája bežného roka (zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy §29)
- modifikovaný cash (cash upravený o zmenu stavu pohľadávok a záväzkov)
- Stanovisko Najvyššieho kontrolného úradu k Štátnemu záverečnému účtu

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Rozpočet veřejnej správy na rok 2025

Příjmy (mil. eur) 59.895,6

Výdavky (mil. eur) 66.489,9

Schodok (mil. eur) -6.603,3 4,72% k HDP

Limit veřejných výdavkov (mil. eur) 61.143

Štátny rozpočet na rok 2025

Příjmy (mil. eur) 27.620,0

Výdavky (mil. eur) 33.899,0

Schodok (mil. eur) -6.279,0

DATA PRO ROZHODOVANÍ - PRAHA 13.11.2025

Ďakujem za pozornosť

Prajem pekný deň

Za SKAU a Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Igor Šulaj