

Ingrid Šabíková

## AKRUÁLNY PRINCÍP V REFORME RIADENIA VEREJNÝCH FINANCIÍ NA SLOVENSKU

**Abstract:** *Accounting system for public administration used in Slovakia till to December 31, 2007 was not accrual based. Its main weaknesses included:*

- *the absence of programmatic monitoring of costs;*
- *absence of the methodology allowing to identify the profit or loss of the accounting entity, i.e. identification based on comparing accrual gains and accrual costs;*
- *absence of the duty to compose and submit (quarterly) financial statements;*
- *absence of the duty of accounting of provision-making and valuation allowances to determine the real value of equity and debt of government administration and territorial self-government;*
- *key principles of IPSAS (International Public Sector Accounting Standard) were not applied.*

*For these reasons Slovakia implemented accrual accounting and IPSAS to public administration. Accrual accounting is an important part of the programme financing and European System of Accounts ESA95.*

**Key words:** *public finance, public administration, European System of Accounts (ESA95), accrual based, government accounting.*

**JEL:** H 83

### Úvod

Úlohou fiškálnej decentralizácie je dosiahnuť vyššiu efektívnosť v hospodárení s finančnými prostriedkami. V septembri 1990 došlo na Slovensku k obnoveniu samosprávy na úrovni obcí a v roku 2002 vzniklo osem vyšších územných celkov. Reformou verejnej správy vznikol veľký počet subjektov.<sup>1</sup> Slovenská republika

<sup>1</sup> V prípade účtovných jednotiek (ÚJ) verejnej správy spolu približne 8 000 subjektov. 1. *Ústredná správa* predstavuje 1 270 ÚJ (34 správcov kapitol ŠR a ich rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií – ďalej RO a PO). 2. *Územná samospráva* predstavuje 6 700 ÚJ (2 900 obcí a 8 VÚC a ich RO a PO). 3. *Špeciálnu skupinu VS* tvoria: verejné VŠ, Sociálna poisťovňa, zdravotné poisťovne, štátne fondy, Slovenský pozemkový fond, FNM, Ústav pamäti národa, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a i. 4. *Ostatné subjekty* zahŕňajú nadácie, občianske združenia a i.