

**Prehľad druhov dokladov používaných v systéme IS CKS**  
stav k 31.12.2022

účtovná transakcia	druh dokladu	nastavenie účtovného dokladu			účtovanie v opatrení
		úroveň účtovania	storno v období(x+1)	spôsob účtovania	
časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia)	0A – časový rozdiel P/Z	01	-	manu	<u>Opravy vstupných dát – I. úroveň KUZ</u>
oprava chybného vykázaní účtu hlavnej knihy	0B - preúčtovanie medzi účtami HK	01	-	manu	
oprava chybného vykázaní konsolidačného partnera	0C - preúčtovanie medzi partnermi	01	-	manu	
rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka)	0E - rozúčtovanie transferov (voči ÚJ kapitol)	01	-	manu auto	
eliminácia odloženej dane	1D - odložená daň - P/Z, N/V	10	Nie	manu	
iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka)	1E – doúčtovanie N/V, P/Z	10	Áno	manu	
časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)	1F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti)	10	Nie	manu auto	
zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.)	1A – rozdiely v dani FO	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.)	1B – rozdiely v dani PO	10	Nie	manu	
zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.)	1N – rozdiely v DPH	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.)	1Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia	10	Áno	manu	
Preúčtovanie fondov rozpočtových a príspevkových účtovných jednotiek	1L – preúčtovanie fondov PO	10	Nie	auto	
Odúčtovanie ocenenia dlhodobých finančných investícií účtovanej metódou vlastného imania u materskej spoločnosti	1I – odúčtovanie ocenenie dlhodobých finančných investícií	10	Nie	manu	

Iné časové rozdiely	1C – iné časové rozdiely	10	Nie	manu	
Odúčtovanie bezodplatného prevodu DHM, DNM	1J – odúčt. BZP dlhodobého majetku	10	Nie	manu	
Opravné účtovanie pohybov pri zmene konsolidovaného celku na I. KUZ	6G – oprava druhu pohybu pri zmene KC	02	Nie	manu	
časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia)	4A – časový rozdiel P/Z	01	-	manu	<u>Konsolidačné účtovania - II. úroveň KUZ</u>
oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy	4B - preúčtovanie medzi účtami HK	01	-	manu	
oprava chybného vykázania konsolidačného partnera	4C - preúčtovanie medzi partnermi	01	-	manu	
rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka)	4H - rozúčtovanie transferov	01	-	manu auto	
eliminácia odloženej dane	4D - odložená daň - P/Z, N/V	10	Nie	manu	
Iné časové rozdiely	4I – iné časové rozdiely	10	Nie	manu	
iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka)	4E – doúčtovanie N/V, P/Z	10	Áno	Manu	
časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)	4F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti)	10	Nie	manu	
zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.)	4G – rozdiely v dani FO	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.)	4J – rozdiely v dani PO	10	Nie	manu	
zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.)	4N – rozdiely v DPH	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.)	4Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia	10	Áno	Manu	
Opravné účtovanie pohybov pri zmene konsolidovaného celku na II. KUZ	6H – oprava druhu pohybu pri zmene KC	02	Nie	auto	
Preúčtovanie rozdielov voči VŠZP	4K – preúčt. VŠZP-II. úroveň	10	Áno	manu	
časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia)	5A – časový rozdiel P/Z	01	-	manu	

oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy	5B – preúčtovanie medzi účtami HK	01	-	manu	<u>Konsolidačné účtovania</u> - III. úroveň SUZ
oprava chybného vykázania konsolidačného partnera	5C – preúčtovanie medzi partnermi	01	-	manu	
rozúčtovanie transferov – oprava účtov HK a partnera (bez vplyvu na VH bežného roka)	5H – rozúčtovanie transferov	01	-	manu auto	
eliminácia odloženej dane	5D – odložená daň – P/Z, N/V	10	Nie	manu	
iné opravy – N/V, P/Z (s vplyvom na VH bežného roka)	5E – doúčtovanie N/V, P/Z	10	Áno	manu	
časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)	5F – časové rozlíšenie transferov (obchodné spoločnosti)	10	Nie	manu	
zúčtovanie rozdielov z dane FO (s vplyvom na VH b.r.)	5G – rozdiely v dani FO	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov z dane PO (s vplyvom na VH b.r.)	5J – rozdiely v dani PO	10	Nie	manu	
zúčtovanie rozdielov z DPH (s vplyvom na VH b.r.)	5N – rozdiely v DPH	10	Áno	auto	
zúčtovanie rozdielov zo zdravotného a sociálneho poistenia (s vplyvom na VH b.r.)	5Z – rozdiel zo zdravotného a sociálneho poistenia	10	Áno	manu	
zúčtovanie prevodu podielu na dani FO a PO (s vplyvom na VH b.r.)	5P – prevod podielových daní	10	Áno	auto	
Preúčtovanie rozdielov voči VŠZP	5K – rozdiely voči VŠZP	10	Áno	Manu	
iné časové rozdiely	5I – iné časové rozdiely N/V	10	Áno	Manu	
cenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu	1H – ocenenie na reálnu hodnotu	10	Nie	Manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1E	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1V – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1A	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1W – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1B	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1O – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1N	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1S – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1F	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1P – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1C	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1U – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1I	10	Nie	manu	

Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1T – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1D	10	Nie	manu	<u>Prevod VH konsolidačných operácií</u>
Prevod VH z KO – úroveň 10, I. úroveň KUZ	1R – Prevod 431->428 I.KUZ DD 1H	10	Nie	Manu	
Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ	2Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2B, 2C	20	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ	2X – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2D	20	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 20, I. úroveň KUZ	2Y – Prevod 431->428 I.KUZ DD 2K	20	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ	3P – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3L	30	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ	3Q – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3K	30	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ	3T – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3X	30	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4Q – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4D	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4S – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4F	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4V – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4G	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 30, I. úroveň KUZ	3S – Prevod 431->428 I.KUZ DD 3Y	30	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4W – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4J	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4T – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4E, 4I	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 10, II. úroveň KUZ	4O – Prevod 431->428 II.KUZ DD 4N	10	Nie	manu	
Prevod VH z KO – úroveň 20, II. úroveň KUZ	4Y – Prevod 431->428 II.KUZ DD 2B, 2C	20	Nie	manu	
Zúčtovanie zostatkov ÚJ odchádzajúcej z konsolidovaného celku	6A – Zmena KC – úbytok 6C – zmena KC – úbytok	02 12	-	auto	<u>Zmena štruktúry konsolidovaného celku (1)</u>
Zúčtovanie zostatkov ÚJ presúvanej do konsolidovaného celku	6B – Zmena KC – presun 6D – zmena KC – presun	02 12	-	auto	
Eliminácia OP k pohľadávkam – v súvahe	2B – eliminácia OP k pohľadávkam	20	Nie	Auto	<u>Eliminácie (1)</u>
Eliminácia rezerv – v súvahe	2C – eliminácia rezerv	20	Nie	Auto	
Eliminácia OP k KFM – v súvahe	2E – eliminácia OP k KFM	20	Nie	Auto	
Eliminácia OP a rezerv - vo VZaS	2J – eliminácia OP a rezerv	20	Nie	Auto	
Eliminácia OP preddavkom	2L – eliminácia OP k preddavkom	20	Nie	manu	
Eliminácia pohľadávok a záväzkov	2N – eliminácia pohľadávky/záväzky	20	Áno	Auto	<u>Eliminácie (2)</u>
Eliminácia daňových pohľadávok a záväzkov	2P – eliminácia daní - pohľadávky / záväzky	20	Áno	Auto	
Eliminácia finančných výpomocí a CP	2R – eliminácia výpomocí a pôžičiek	20	Áno	Auto	
Eliminácia nákladov/výnosov	2T – eliminácia nákladov / výnosov	20	Nie	Auto	
Eliminácia daňových a colných výnosov	2S – eliminácia daní - daňové a colné výnosy	20	Nie	Auto	
Eliminácia transferov v súvahe	2V – eliminácia transferov - v súvahe	20	Áno	Auto	
Eliminácia vzťahov voči Štátnej pokladnici	2M – eliminácia ŠP	20	Áno	Auto	

Eliminácia transferov vo VZaS	2W – eliminácia transferov - vo VZaS	20	Nie	Auto	
Eliminácia medzivýsledku v zásobách	3Y - eliminácia medzivýsledku v zásobách	30	Nie	manu	<u>Eliminácia medzivýsledku</u>
Eliminácia OP k zásobám	2F – eliminácia OP k zásobám	20	Nie	Manu	<u>k zásobám</u>
Eliminácia medzivýsledku v DHM / DNM	3X - eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku	30	Nie	manu	<u>Eliminácia medzivýsledku</u>
Eliminácia OP k DHM / DNM	2G – eliminácia OP k DHM / DNM	20	Nie	Manu	<u>k DHM / DNM</u>
Eliminácia dividend	2K – eliminácia dividend	20	Nie	Auto	
Eliminácia OP k DFM – v súvahe	2D – eliminácia OP k DFM	20	Nie	Auto	
Konsolidácia kapitálu	3K – eliminácia kapitálu	30	Nie	Auto	
Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – preúčtovanie fondov obchodných spoločností, zúčtovanie zisku/straty z predaja DFM	3L – ostatné zúčtovanie po konsolidácii kapitálu	30	Nie	Manu	<u>Konsolidácia kapitálu I. KUZ</u>
Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – odpis goodwillu	3H – odpis goodwillu, metóda vlastného imania	30	Nie	manu	
Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – prevod VH zrušenej ÚJ	6I – prevod VH zrušenej ÚJ	30	Nie	manu	
Zmena konsolidovaného celku na KUZII	6H - Oprav.úctov.-pohyby po zmene KC na IIKUZ	30	Nie	Manu	
Zmena konsolidovaného celku na KUZII	6J - Oprav.úctov.-pohyby po zmene KC na IIKUZ	30	Nie	Manu	<u>Zmena konsolidovaného celku – II.KUZ</u>
Zmena konsolidovaného celku na KUZII	6K - Oprav.úctov.-presun ÚJ a prevod VH KUZII	30	Nie	Manu	
Zmena konsolidovaného celku na KUZII	6L - Oprav.úctov.-odúčtov.účtovania z II.KUZ	30	Nie	Manu	
Ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu – II. úroveň KUZ	3B – ostat. Zúčtov.pri kons.kapitálu II.úrov.	30	Áno	Manu	<u>Konsolidácia kapitálu II.KUZ</u>
Eliminácia medzivýsledku – II.KUZ	3Z - elim.medzivýsl.v DNM, DHM-II.KUZ	30	Áno	Manu	<u>Eliminácia medzivýsledku II.KUZ</u>

### Vysvetlivky:

- úroveň účtovania – predstavuje úroveň účtovania v rámci modulu SEM-BCS
  - o 01 – opravné účtovania, ktorých hodnoty sa do nasledujúceho roka neprenášajú, preto sú využívané len pre preúčtovanie medzi účtami HK, resp. partnermi
  - o 10 – opravné účtovania na I. úrovni KUZ / konsolidačné účtovania na II. Úrovni KUZ / III. Úrovni SUZ, z ktorých účtovné zápisy sa prenášajú do počiatočných stavov nasledujúceho roka, tieto účtovné prípady majú vplyv na výsledok hospodárenia
- Storno v nasledujúcom období – nastavenie je relevantné len pre doklady účtované na úrovni účtovania 10, kedy sa automaticky pri prevode zostatkov účtov z obdobia „x“ prenášajú stavy na účtoch zo zaúčtovaných dokladov v období „x+1“ – podľa charakteru pôvodnej účtovnej operácie sa doklad automaticky stornuje opačným zápisom alebo ostáva – proces automatického storna prebieha v rámci opatrenia konsolidačného monitora „inicializácia“
- Spôsob účtovania – definuje akým spôsobom budú doklady účtované,
  - o manuálne (manu) – užívateľ bude zadávať jednotlivé položky v rámci opatrenia konsolidačného monitora
    - Opravy vstupných dát – I. úroveň KUZ
    - Konsolidačné účtovania – II. úroveň KUZ / III. úroveň SUZ
  - o automaticky (auto) - pre účely účtovania bude spracovaný program pre automatické generovanie dokladov podľa určitých vopred definovaných podmienok a vo forme .csv súboru bude nahratý do systému SEM-BCS v rovnakých opatreniach ako manuálne doklady