

Usmernenie č.: 14/2008 - U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Usmernenie k postupu účtovania programu SAPARD v systéme ISUF pre Pôdohospodársku platobnú agentúru

Vydáva: Odbor systémových analýz a účtovníctva  
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí  
Ministerstvo financií SR

Určené pre: Pôdohospodársku platobnú agentúru

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 5.8.2008

Dátum platnosti: 5.8.2008

Vypracovala:



.....  
Ing. Eva Péterová



.....  
Ing. Judita Rusináková

Schválila:



.....  
Mgr. Marcela Zubriczká

generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

## Usmernenie k postupu účtovania programu SAPARD v systéme ISUF pre Pôdohospodársku platobnú agentúru

### 1. Úvod

Predmetom tohto usmernenia sú postupy účtovania programu SAPARD pre Pôdohospodársku platobnú agentúru (ďalej len PPA) v účtovnom okruhu informačného systému účtovníctva fondov (ďalej len ISUF) od 1.1.2008.

Postupy účtovania v usmernení sú vypracované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na účtovníctvo rozpočtových organizácií s účinnosťou od 1.1.2008.

Všeobecne záväznými právnymi predpismi SR vzťahujúcimi sa na vedenie účtovníctva programu SAPARD sú najmä:

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 (Finančný spravodajca 9/2007),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007 – 31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,
- Zákon č. 523 / 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov

Postupy účtovania nadväzujú na účtovné prípady vznikajúce v súlade s Pokynmi pre hospodárenie s finančnými prostriedkami pri realizácii programu SAPARD (s platnosťou od 8.8.2006), ktoré definujú a upravujú pravidlá pri hospodárení s finančnými prostriedkami pri realizácii programu SAPARD v Slovenskej republike.

### 1. Organizácia účtovníctva programu SAPARD

Účtovníctvo programu SAPARD je vedené z hľadiska úrovni finančného riadenia programu SAPARD na úrovni PPA a na úrovni Národného fondu (ďalej len NF).

PPA zabezpečuje vedenie podvojného účtovníctva pre program SAPARD, ktoré zaznamenáva všetky finančné operácie na účte SKK SAPARD s dispozičným právom PPA a súvisiace skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, týkajúce sa programu SAPARD.

Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí vedie podvojné účtovníctvo, ktoré zaznamenáva všetky finančné operácie na účtoch Národného fondu MF SR a súvisiace skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, týkajúce sa programu SAPARD.

Účtovníctvo programu SAPARD vedené na úrovni PPA a NF tvorí súčasť účtovníctva MF SR. Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí (ďalej len SEMZ) zabezpečuje vyhotovenie podkladov pre účtovnú závierku účtovnej jednotky MF SR a údajov účtovných a finančných výkazov predkladaných do Štátnej pokladnice.

### 2. Prechod vedenia účtovníctva programu SAPARD na úrovni PPA do ISUF

Od 1.1.2008 sa účtovné prípady programu SAPARD vznikajúce na PPA účtujú v ISUF v účtovnom okruhu 3170 v súlade s národnou legislatívou SR.

Do 31.12.2007 sa v účtovnom okruhu 3170 priradenom PPA zaznamenávali údaje z účtovníctva PPA na základe podkladov - výstupov poskytovaných z účtovníctva PPA vedeného v programovom vybavení PPA .

Účtovné záznamy v okruhu 3170 sa vykonávali štvrťročne podľa údajov o obratoch na analytických účtoch PPA na účely vyhotovenia údajov účtovných a finančných výkazov, ich predkladania do Štátnej pokladnice a vyhotovovania údajov účtovnej závierky prostredníctvom ISUF. Na zaznamenanie údajov boli založené v účtovnom okruhu potrebné analytické účty.

K 31.12.2007 boli v účtovnom okruhu 3170 zostatky na nasledovných účtoch

3785302 - Pohľadávky z nezrovnalostí

918xxxx - Ostatné fondy

Na účely eliminácie vzájomných vzťahov medzi PPA a NF boli vylúčené v účtovnom okruhu 3170 záväzky voči NF. Na zostatky účtov v účtovnom okruhu 3170 k 31.12.2007 nadväzuje vedenie účtovníctva PPA od 1.1.2008.

## **2. Účtovné zápisy na účely prechodu účtovania PPA v ISUF, prechodu na účtovanie v novej metodike platnej pre oblasť účtovníctva verejnej správy od 1.1.2008 a zosúladenie postupov účtovania s metodikou platnou od 1.1.2008.**

### **2.1. Účtovné zápisy k 31.12.2007 v 15. období**

2.1.1. Na účely prechodu účtovania v novej metodike zaúčtovanie zostatku účtu 918 na účet 428.

2.1.2. Na účely zmeny spôsobu účtovania pohľadávok prostredníctvom priamoúčtovateľného účtu hlavnej knihy (HK) na účtovanie prostredníctvom účtu vedľajšej knihy zaúčtovanie zostatku účtu HK 3785302 na kontrolný účet 3785312 prostredníctvom účtu 79999.

### **2.2. Účtovný zápis k 1.1. 2008**

Na účely zosúladenia postupov s metodikou platnou od 1.1.2008 zaúčtovanie sumy pohľadávok voči prijímateľovi na účte 378 v sume za zdroj ES na ľarchu účtu 428000 a v prospech účtu 3715310

Podrobnosti postupu sú uvedené v prílohe usmernenia

## **3. Účtový rozvrh implementačnej agentúry SAPARD od 1.1.2008**

- zoznam účtov pre účtovanie predpokladaných účtovných prípadov

Účet	Názov účtu
2215305	OBÚ SAPARD -účet SKK
3715310	Zúčtovanie s rozpočtom ES -Nezrovnalosti,penále a ostatné
3785312	Pohľadávky z nezrovnalostí
3955310	Vnút. zúčt. Nezrovnalosti,penále a ostatné
3955321	Vnút.zúč. SAPARD záväzky
428000	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z min. rokov
431000	Výsledok hosp. v schvaľovaní
6455301	Ostatn výnosy -pokuty penále
6485300	Ostatné výnosy z prevádzk. činnosti
6485301	Ostatn výnosy RKL, SPP
701000	Začiatočný účet súvahový
702000	Konečný účet súvahový
710000	Účet výsledku hospodárenia

### **Podsúvahové účty**

7803952 Evidencia žiadosti záväzky  
799999 prevodový mostík

Predpokladané účtovné prípady od 1.1.2008

1. Pohľadávky z dôvodu nezrovnalosti

MD: 3785312 ...časť ES,SR

DAL: 6485301...časť ES,SR

súbežne

MD: 6485301.... časť ES

DAL: 3715310.. časť ES

2. Zaznamenanie hlásenia o zistení nezrovnalosti/irregularity na podsúvahový účet 7803952 časť ES aj SR

3. Úhrada pohľadávky na účet PPA

MD: 2215305... časť ES,SR

DAL: 3785312.. časť ES,SR

súbežne

MD: 6485300... časť ES,SR

DAL: 6485300.. časť ES,SR

4. Prevod prijatých prostriedkov na účet NF.... časť ES

MD: 3715310..... časť ES

MD: 3955321

DAL:3955321

DAL: 2215305.. časť ES

5. Prevod prijatých prostriedkov na účet NF....SR.

MD: 3955310..... časť SR

MD: 3955321

DAL:3955321

DAL: 2215305..... časť SR

6. Pohľadávky z dôvodu úrokov sankčnej povahy

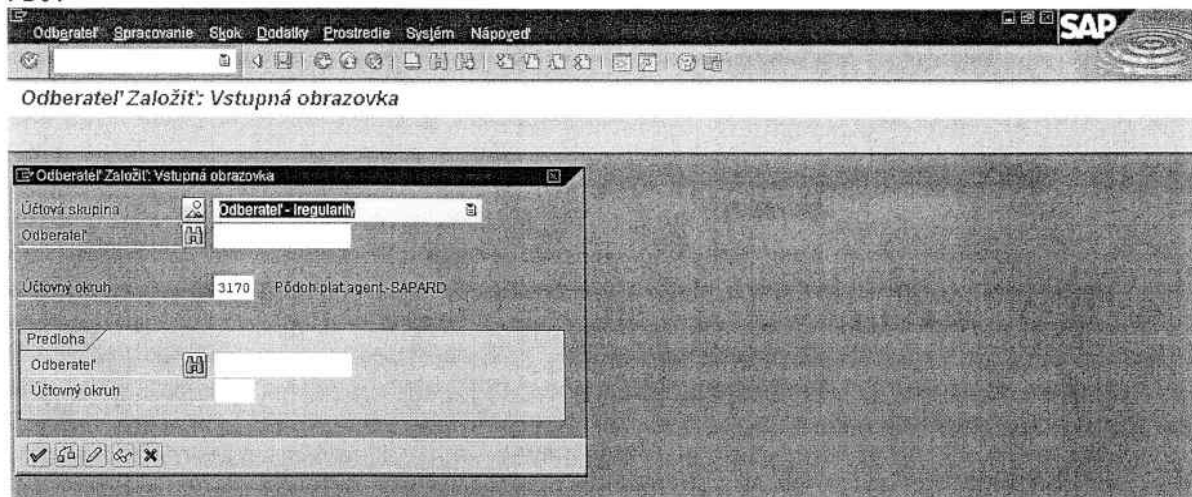
MD: 3785312 ...časť ES,SR

DAL: 6455301... časť ES,SR

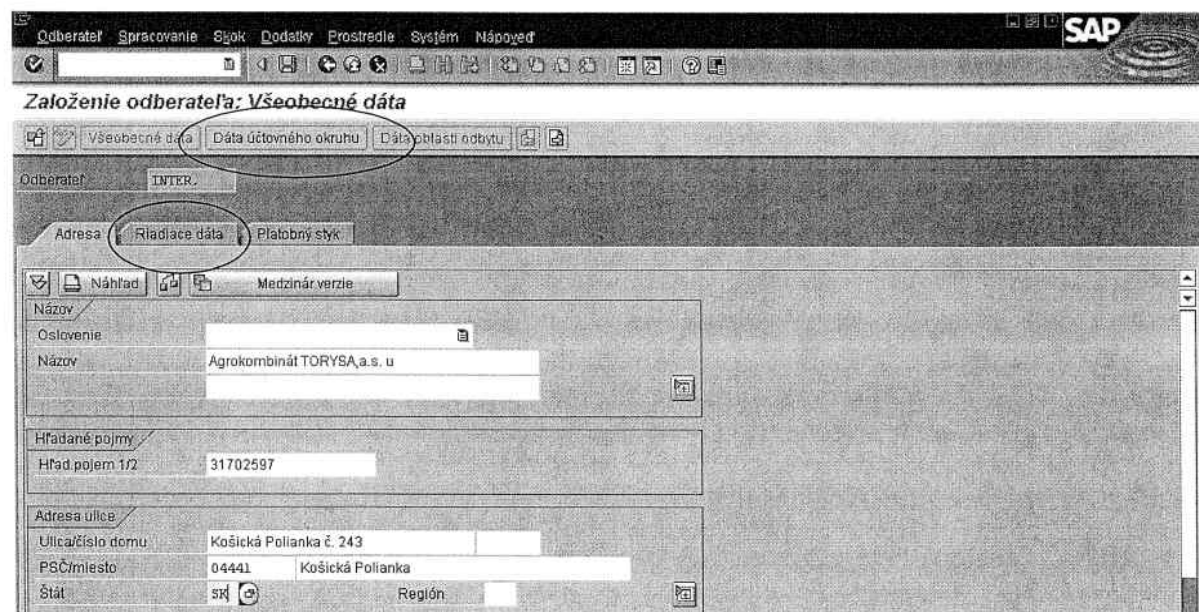
- postup účtovania je zhodný s postupom účtovania pohľadávok z nezrovnalostí

Podrobnosti postupu účtovania účtovných prípadov, použitia transakcií a zadávania objektov sú uvedené v prílohe usmernenia.

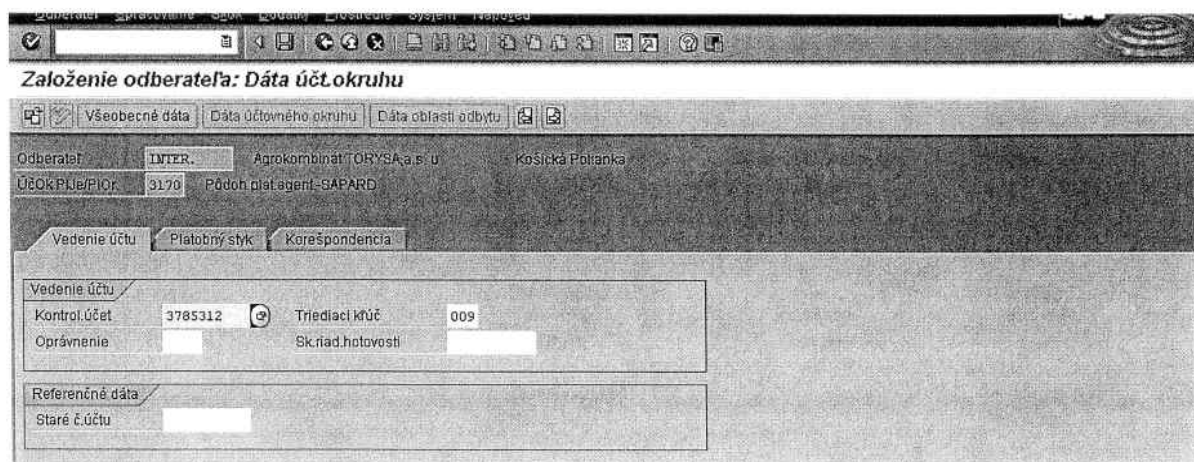
Založenie odberateľa:  
Účtovná skupina – odberateľ – irregularity  
FD01



Výber účtovej skupiny: Odberateľ – irregularity. Účtovný okruh: 3170



Nadefinovanie povinných polí.



Kontrolný účet odberateľa: 3785312. Triediaci kľúč: 009 a následne uložiť cez disketu.

**Účtovné prípady:**

1, Žiadosť o vrátenie prostriedkov od prijímateľa v Sk – nezrovnalosť

Druh dokladu: PO

**RKL sa zaznamenáva až pri príjme**

Účtovanie :

**Časť EU:**

MD: 378 5312 UKL 09, odberateľ, OHK I , fin. položka 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

DAL: 648 5301 fin. položka 60 , fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

MD: 648 5301 fin. položka 60 , fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

DAL: 371 5310 fin. položka 60 , fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

**Časť SR:**

MD: : 378 5312 UKL 09, odberateľ, OHK I , fin. položka 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

DAL: 648 5301 fin. položka 60 , fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

Transakcia: FB01 – účtovanie dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved SAP

**Účtovanie dokladu: Dáta hlavičky**

Označený doklad VzorPrirÚč Rýchle zadávanie Účtovanie s predlohou Možnosti spracovania

Dátum dokl.  Dt. dokl.  ÚčOk PÚePÚr. 3170  
 Dát. účtovania 18.07.2008 Obdobie 7 Menákurz SKK  
 Číslo dokladu \_\_\_\_\_ Dátum prepočtu \_\_\_\_\_  
 Referencia \_\_\_\_\_ Presahuj. čís. \_\_\_\_\_  
 Text hlav. dokl. \_\_\_\_\_  
 PracÚsekPart \_\_\_\_\_

Prvá položka dokladu  
 Účtkr 09 Ú **Účet Odber.**  pohybu

Druh dokladu: PO

DÚ: deň schválenia žiadosti o vrátenie prostriedkov

Tlačový náhľad

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved SAP

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Príloha: PO (Predpis pohľadovky) Normálny doklad

Čís. dokladu 100000016 Účtovný okruh 3170 Fiskálny rok 2008  
 Dát. dokl. 04.06.2008 Dát. účtovania 04.06.2008 Obdobie 06  
 Výpočet dane   
 Refer. IREGULARITA  
 Meno dokladu SKK  
 Text hl. dokl. Irregularita - Hydina, a.s

POZ	UK	Účct. nr.	Číslo	Číastka	Men	Číastka vn. PR	Men	KrátkyText	Účct.	Text	Fin. pol.	Fin. d.	Fond	Funkc.	PrVa	Prvok SPP
3	50	6485301		5.151.600,00-	SKK	5.151.600,00-	SKK	Ostatn. vý.	6485301	ireg-60		3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD
4	50	6485301		15.454.800,00-	SKK	15.454.800,00-	SKK	Ostatn. vý.	6485301	ireg-60		3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD
6	50	3715310		15.454.800,00-	SKK	15.454.800,00-	SKK	Iregul. p.	3715310	ireg-60		3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat/Dal H				36.061.200,00-	SKK	36.061.200,00-	SKK									
1	09	3785312		5.151.600,00	SKK	5.151.600,00	SKK	HYDINA a...	200038	ireg-60		3170H	11B3	DUMMY	P200	
2	09	3785312		15.454.800,00	SKK	15.454.800,00	SKK	HYDINA a...	200038	ireg-60		3170H	11B3	DUMMY	P200	
3	40	6485301		15.454.800,00	SKK	15.454.800,00	SKK	Ostatn. vý.	6485301	ireg-60		3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD
* Znak Má dat/Dal S				36.061.200,00	SKK	36.061.200,00	SKK									
**				0,00	SKK	0,00	SKK									

2, Vrátanie prostriedkov od prijimatela - na účet IA – nezrovnalosti;

Druh dokladu: BV

Text položky : príjem\*číslo projektu(napr. 12030903160002070098)-SR, resp. EU

Účtovanie :

MD: 221 5301, zaúčtovať príjem každého zdroja zvlášť, Text položky : príjem\*číslo projektu(12030903160002070098)-SR,

DAL: 378 5312, , fin. položka 60, celá čiastka za oba zdroje

MD: 6485300 – fin. položka - 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

DAL: 6485300 – fin. položka - 291007 , fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

DÚ: deň pripísania peň. prostriedkov na účet

Transakcia: F-51 (zakliknúť pole „Príjem platby“)

Tlačový náhľad

The screenshot shows the SAP 'Prehľad dokladov - zobrazenie -' window. It includes a menu bar (Doklad, Spracovanie, Slok, Nastavenia, Podatky, Prostredie, Systém, Nápoved) and a toolbar with various icons. Below the toolbar, there is a summary box for the document 'Príjem irregularity - Bydi' with details like 'Čís. dokladu: 500000013', 'Účtovný okruh: 3170', 'Fiskálny rok: 2008', and 'Dát. dokl.: 04.06.2008'. The main part of the screenshot is a table with columns: Pol, Úč, Účet, HK, Čís, Čiastka, Men, Čísokta vo m, Men, KrátkyText, Účet, Text, Fin. pol., Fin. s, and Fond. The table lists several entries with account numbers (e.g., 50, 40, 19, 3) and amounts in SKK, including a total row marked with double asterisks (\*\*).

Pol	Úč	Účet	HK	Čís	Čiastka	Men	Čísokta vo m	Men	KrátkyText	Účet	Text	Fin. pol.	Fin. s	Fond
6	50	6485300			15.454.800,00-	SKK	15.454.800,00-	SKK	Ost. výno-	6485300	prijem*12030903160002070098-ES	291007	3170M	11B3
2	40	2215305			15.454.800,00	SKK	15.454.800,00	SKK	SAPARD - ...	2215305	prijem*12030903160002070098-ES	90	3170M	11B3
4	40	6485300			15.454.800,00	SKK	15.454.800,00	SKK	Ost. výno-	6485300	prijem*12030903160002070098-ES	60	3170M	11B3
*					15.454.800,00	SKK	15.454.800,00	SKK			prijem*12030903160002070098-ES			
7	19	3785312			20.606.400,00-	SKK	20.606.400,00-	SKK	HYDINA a...	200038	prijem*12030903160002070098-ES,SR	60	3170M	11B3
*					20.606.400,00-	SKK	20.606.400,00-	SKK			prijem*12030903160002070098-ES,SR			
3	50	6485300			5.151.600,00-	SKK	5.151.600,00-	SKK	Ost. výno-	6485300	prijem*12030903160002070098-SR	291007	3170M	11B3
1	40	2215305			5.151.600,00	SKK	5.151.600,00	SKK	SAPARD - ...	2215305	prijem*12030903160002070098-SR	90	3170M	11B3
3	40	6485300			5.151.600,00	SKK	5.151.600,00	SKK	Ost. výno-	6485300	prijem*12030903160002070098-SR	60	3170M	11B3
*					5.151.600,00	SKK	5.151.600,00	SKK			prijem*12030903160002070098-SR			
**					0,00	SKK	0,00	SKK						



3, Predpis odvodu prostriedkov na NF

Druh dokladu: ZA

Podsúvahová evidencia 780 3952 zdroj ES,SR OHK I

DÚ: deň oznámenia o vrátení peň. prostriedkov Odboru platieb

Údaje: viď print screen

Transakcia: F-47

The screenshot shows the SAP 'Prehľad dokladov - zobrazenie' (Document Overview) window. At the top, there is a menu bar with options like 'Doklad', 'Spracovanie', 'Služobník', 'Nastavenia', 'Dodatky', 'Prostredie', 'Systém', and 'Napoved'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main content area is divided into two parts: a header section and a table.

**Header Section:**

Druh dokladu: ZA (Predpis záväzku) / Zaznamená položka	
Čís. dokladu	200000005
Účtovný okruh	3170
Fiškálny rok	2008
Dát. dokl.	16.04.2008
Dát. účtovania	16.04.2008
Obdobie	04
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>
Refer.	ODVOD IR.
Mena dokladu	SKK
Text hl. dokl.	Prevod iregularitiy naFO

**Table Section:**

Pos	UK	Účet IRK	Č	Čísťka	Men	Čísťka FN	Men	KrátkyText	Účet	Text	FI	Fin.č	Fond	Kum.d	PaUs	Prvok	SPP
1	39	7803952	I	27.362,44-	SKK	27.362,44-	SKK	Ministers-	400022	prevod*24030630100007130032-SR	40	3170M	11B3	DUMMY	F200	DUM3170-SAPARD	
2	39	7803952	I	82.087,33-	SKK	82.087,33-	SKK	Ministers-	400022	prevod*24030630100007130032-E5	40	3170M	11B3	DUMMY	F200	DUM3170-SAPARD	
* Má dat/Dat H				109449,77-	SKK	109449,77-	SKK										
**				109449,77-	SKK	109449,77-	SKK										

4, Predpis odvodu prostriedkov na NF

Odvod prostriedkov z účtu IA na účet NF

Text položky : platba\*číslo projektu(napr. 12030903160002070098)-SR, resp. EU

**Druh dokladu: BV**

Účtovanie za časť ES:

MD: 3715310 z ES účtu účt. Klúč 40, fin. položka - 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

MD: 3955321 – Účt. Klúč 29, **výber OP**, fin. položka - 40, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

DAL: 3955321 – Účt. Klúč 39, **výber OP**, fin. položka - 40, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

DAL: 2215301 – za časť ES, fin. položka - 90, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

Účtovanie za časť ŠR:

MD: 395 5310 za SR časť – účt. Klúč 40, zostane zrkadlový stav voči NF, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200,

DAL: 221 5301 za časť ŠR, fin. položka - 90, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

MD: 3955321 – Účt. Klúč 29, **výber OP**, fin. položka - 40, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

DAL: 3955321 – Účt. Klúč 39, **výber OP**, fin. položka - 40, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200, prvok ŠPP: DUM3170-SAPARD

DÚ: deň odpísania peň. prostriedkov z účtu

Transakcia: F-48 Výber OP

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápojed SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl.: BY ( Banka výpisov ) Normálny doklad

Čís.dokladu 500000012 Účtovný okruh 3170 Fiškálny rok 2008  
 Dát.dokl. 16.04.2008 Dát.účtovania 16.04.2008 Obdobie 04  
 Výpočet dane   
 Refer. 1/2008  
 Mena dokladu SKK  
 Text hl.dokl. Prevod iregularity na P0

Pol	ÚK	Účet	HR	Čís	Men	Čiastka	FM	Men	KrátkyText	Účet	Text	FI	Fin.s	Fond	Fun.o	Prís	Prvok	ŠPP
1	50	2215305		*	SKK	27.362,44		SKK	SAPARD -	2215305	platba*24030630100007130032-SR	90	3170M	11B3	DUMMY	P200		
4	50	2215305		*	SKK	82.087,33		SKK	SAPARD -	2215305	platba*24030630100007130032-ES	90	3170M	11B3	DUMMY	P200		
7	39	3955321		*	SKK	27.362,44		SKK	Ministers	400022	platba*24030630100007130032-SR	61	3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD	
8	39	3955321		*	SKK	82.087,33		SKK	Ministers	400022	platba*24030630100007130032-ES	61	3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD	
* Znak Má dat/Dal H								* SKK	218899,54	SKK								
2	29	3955321		*	SKK	27.362,44		SKK	Ministers	400022	prevod*24030630100007130032-SR	40	3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD	
3	29	3955321		*	SKK	82.087,33		SKK	Ministers	400022	prevod*24030630100007130032-ES	40	3170M	11B3	DUMMY	P200	DUM3170-SAPARD	
5	40	3955310		*	SKK	27.362,44		SKK	Iregul.,p	3955310	platba*24030630100007130032-SR	60	3170M	11B3	DUMMY	P200		
6	40	3715310		*	SKK	82.087,33		SKK	Iregul.,p	3715310	platba*24030630100007130032-ES	60	3170M	11B3	DUMMY	P200		
* Znak Má dat/Dal S								* SKK	218899,54	SKK								
**								* SKK	0,00	SKK								

5, Vznik dlhu – úrok

MD: 3785312 – výber odberateľa, Účt. Klúč 09, OHK I, fin. položka - 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

Dal: 6455301 – účt. Klúč 40, fin. položka - 60, fin. stredisko – 3170m, fond – 11b3, fun. Oblasť – dummy, pracovný úsek P200

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápojed SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl.: FO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad

Čís.dokladu 100000017 Účtovný okruh 3170 Fiškálny rok 2008  
 Dát.dokl. 08.07.2008 Dát.účtovania 08.07.2008 Obdobie 07  
 Výpočet dane   
 Refer. ÚROK  
 Mena dokladu SKK  
 Text hl.dokl. Úrok - Zaľubova, s.r.o.

Pol	ÚK	Účet	HR	Čís	Men	Čiastka	vo FM	Men	Úč	Text	FI	Fin.s	Fond	Fun.o	PrUs
3	50	6455301			SKK	344.935,50-		SKK	0-	6455301 iregularita*úrok 4030527160007130018-SR	60	3170M	11B3	DUMMY	P200
4	50	6455301			SKK	1.034.806,50-		SKK	0-	6455301 iregularita*úrok 4030527160007130018-ES	60	3170M	11B3	DUMMY	P200
* Znak Má dat/Dal H								SKK		1.379.742,00-	SKK				
1	09	3785312			SKK	344.935,50		SKK	Z-	200037 iregularita*úrok24030527160007130018-SR	60	3170M	11B3	DUMMY	P200
2	09	3785312			SKK	1.034.806,50		SKK	Z-	200037 iregularita*úrok24030527160007130018-ES	60	3170M	11B3	DUMMY	P200
* Znak Má dat/Dal S								SKK		1.379.742,00	SKK				
**								SKK		0,00	SKK				

Vyhodnocovanie projektov je možné na základe Textového poľa. Preto je vhodné, aby texty v každej jednej položke dokladu bolo totožné s rozdelením na SR a ES zdroje.

## Príloha Usmernenia

Prehľad zaúčtovaných dokladov:

Transakcia: FB03

Použité druhy dokladov: PO, ZA, BV, SA

RKL: uvádza sa vždy pri prijme na protiúčte oproti účtu 221\*

Použité transakcie: FB01, F-51, F-47, F-48

Príloha usmernenia

Zápisy vykonané v 15. účt. období:

Zoznam zaúčtovaných dokladov v UFO 100

Zoznam Spracovanie Skok Nastavenia Systém Nápoed SAP

Zozn.dokladov Status dokladu S

Učok	Č.dokladu	Rok	Druh	Dátum dokl.	Dát.účtovania	Užívateľ	Storno	Text hlav.dokl.
3170	100000025	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000026	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000027	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000028	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000029	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000030	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularita TORYSA, a.s.
	100000031	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit ZALUBOVA sro
	100000032	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit ZALUBOVA sro
	100000033	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit INTERWOOD,a.s.
	100000034	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit INTERWOOD,a.s.
	100000035	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit INTERWOOD,a.s.
	100000036	2007	PO	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		iregularit INTERWOOD,a.s.
	300000012	2007	SA	31.12.2007	31.12.2007	PETEROVAE01		Preúčtovanie v 15. období

1, prevod z účtu 9185310 na účet 428000

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoed SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl.: SD ( SAPARD-interný dokl ) Normálny doklad

Čís.dokladu 3200002 Účtovný okruh 3170 Fyškálny rok 2007  
 Dát.dokl. 31.12.2007 Dát.účtovania 31.12.2007 Obdobie 15  
 Výpočet dane   
 Refer. 15. OBDOBIE  
 Mena dokladu SKK  
 Text hl.dokl. Preúčtovanie v 15.období

Pol	UK	Účet	HR	Čís	Čiastka	Men	Čiastka vo FN	Men	RiádkyText	Účet	Text	Fin.pol	Fin.S	Fond	Fun.S	Prís	Prvok ŠPP
2	50	428000			50.020.700,00-	SKK	50.020.700,00-	SKK	Nevysp. v-	428000	zači--	60	3170M	DUM-	DUMNY	P200	
* Znak Má dat/Dat H																	
					50.020.700,00	SKK	50.020.700,00	SKK									
1	40	9185310			50.020.700,00	SKK	50.020.700,00	SKK	Dat. fond-	9185310	zači--	60	3170M	DUM-	DUMNY	P200	
* Znak Má dat/Dat S																	
					50.020.700,00	SKK	50.020.700,00	SKK									
**					0,00	SKK	0,00	SKK									

2, Prevod celkovej výšky otvorených pohľadávok z priamo účtovateľného účtu 3785302 na zberný účet 79999

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoed SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr. dokl. : 3A ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad

Čís. dokladu 300000012 Účtovný okruh 3170 Fiskálny rok 2007  
 Dát. dokl. 31.12.2007 Dát. účtovania 31.12.2007 Obdobie 15  
 Výpočet dane  
 Refer. 15. OBDOBIE  
 Mena dokladu SKK  
 Text hl. dokl. Preúčtovanie v 15. období

Pol	UK	Účet HK	Čís	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	Men	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.S	Fond	Funk.B	PrÚs	Prvok SPP
1	50	3785302		50.020.700,00-	SKK	50.020.700,00-	SKK	Pohľad. z-	3785302	Preú- 61		3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat/Dat H				50.020.700,00-	SKK	50.020.700,00-	SKK									
2	40	799999		50.020.700,00	SKK	50.020.700,00	SKK	prevodový-	799999	Preú- 40		3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat/Dat S				50.020.700,00	SKK	50.020.700,00	SKK									
**				0,00	SKK	0,00	SKK									

3, Preúčtovanie pohľadávok jednotlivu podľa zdrojov z účtu 79999 na kontrolný účet konkrétneho odberateľa 3785312 cez OHK I

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoed SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr. dokl. : P0 ( Prispis pohľadavky ) Normálny doklad

Čís. dokladu 100000025 Účtovný okruh 3170 Fiskálny rok 2007  
 Dát. dokl. 31.12.2007 Dát. účtovania 31.12.2007 Obdobie 15  
 Výpočet dane  
 Refer. 15. OBDOBIE  
 Mena dokladu SKK  
 Text hl. dokl. Iregularita TORYSA, a.s.

Pol	UK	Účet HK	Čís	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	Men	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.S	Fond	Funk.B	PrÚs	Prvok SPP
2	50	799999		2.131.000,00-	SKK	2.131.000,00-	SKK	prevodový-	799999	ireg- 40		3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat/Dat H				2.131.000,00-	SKK	2.131.000,00-	SKK									
1	09	3785312		2.131.000,00	SKK	2.131.000,00	SKK	Agrokombi...	200035	ireg- 60		3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat/Dat S				2.131.000,00	SKK	2.131.000,00	SKK									
**				0,00	SKK	0,00	SKK									

4, doučtovanie časti ES k 1.1.2008

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápo ved SAP

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr. dokl. : SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad

Čís. dokladu	300000001	Účtovný okruh	3170	Fiskálny rok	2008
Dát. dokl.	01.01.2008	Dát. účtovania	01.01.2008	Obdobie	01
Výpočet dane					
Refer.	1.OBDOBIE				
Mena dokladu	SKK				
Text hl. dokl.	doučtovanie rozdielov ES				

Pol	UK	Účet, HK	Čís	Čísotka	Men	Čísotka, v. P.	Men	PrákyText	Účet	Text	Fin. pol.	Fin. s	Fond	Fund	Prús	Prvok SPP
2	50	3715310		37.515.525,00-	SKK	37.515.525,00-	SKK	Iregul., p.	3715310	douč-	60	3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat./Dal H				37.515.525,00-	SKK	37.515.525,00-	SKK									
1	40	428000		37.515.525,00	SKK	37.515.525,00	SKK	Nevysp. v.	428000	douč-	60	3170M	11B3	DUMMY	P200	
* Znak Má dat./Dal S				37.515.525,00	SKK	37.515.525,00	SKK									
**				0,00	SKK	0,00	SKK									