

Usmernenie č.: 11/2008 - U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Usmernenie k postupu účtovania vrátenia príspevku vo výške príjmu z projektu od konečného prijímateľa / príjemcu pomoci / prijímateľa na úrovni platobnej jednotky v systéme ISUF

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

Určené pre: platobné jednotky

Počet príloh:

Dátum vydania: 16.4.2008

Dátum platnosti: 16.4.2008

Vypracovala:


.....
Ing. Judita Rusiňáková


.....
Ing. Eva Péterová

Schválila:


.....
Mgr. Marcela Zubriczká
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí



Usmernenie k postupu účtovania vrátenia príspevku vo výške príjmu z projektu od konečného prijímateľa / príjemcu pomoci / prijímateľa na úrovni platobnej jednotky v systéme ISUF

Vrátenia príspevku vo výške príjmu z projektu od konečného prijímateľa / príjemcu pomoci / prijímateľa, ďalej len „KP/PP/P“ typu KPPP, KPPS v ITMS

ES zdroj – príjem na mimorozpočtový účet MF SR

ŠR zdroj - príjem na príjmový účet PJ, bez ohľadu na rok, v ktorom boli prostriedky poskytnuté

Účtovník má k dispozícii dokument - Oznámenie o vrátení finančných prostriedkov

Vrátenie na **príjmový účet PJ (224xxx)**

PREDPIS:

1. Predpis pohľadávky: 378110 / 648100

2. Príjem: 224xxx / 378110

588100 / 351100

588101 / 588101 – **evidencia RKL, evidencia na projekte**

1) FB01 - Pohľadávka voči KP

Dátum dokladu: dátum vzniku pohľadávky, dátum uvedený na dokumente Oznámenie o vrátení

Dátum účtovania: dátum vzniku pohľadávky; pri pohľadávkach, ktoré sa identifikujú pri vrátení prostriedkov na účet PJ sa uvádza dátum pripísania prostriedkov na účet

Druh dokladu: PO – predpis pohľadávky

Referencia: Číslo Oznámenia o vrátení

Text hlavičky dokladu: vratky* príjem z projektu

Účtovanie:

UKL 09, MD, odberateľ, OHK 6 (378110)

Čiastka: príslušná suma podľa dokumentu

Splatné dňa: podľa splatnosti na BV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia: kód žiadosti, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Priradenie: kód N/FV z ITMS

Text: vratky* príjem z projektu

Ďalšie dáta: Blokovanie upomienkovania : P vrátenie - finančné vyrovnanie

UKL 50, účet 648100

Čiastka: príslušná suma podľa dokumentu

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Priradenie: kód N/FV z ITMS

Text: vratky* príjem z projektu

Simulácia, Uloženie

2) F-51 - Príjem prostriedkov bez vyrovnania – 224xxx/378110

Operácia na spracovanie: Príjem platby

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá podľa bankového výpisu

Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu

Referencia: č. BV

Text hlavičky dokladu: Príjem* vratky z príjmu z projektu

Druh dokladu: BV

Mena: SKK

Účtovanie:

Prvá položka dokladu:

UKL 40, MD, účet bankový, (224xxx)

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: kód podľa zdroja financovania a fondu

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 90

Priradenie: kód N/FV z ITMS

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný Prac. úsek

Nasledujúca položka dokladu:

Výber OP

Účet odberateľa

Druh účtu: D

OHK 6 (378110),

Spracovanie OP

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKl: 40

Účet: **588100**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50

Účet: **351100**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prvok ŠPP: dummy cez MC

Text: výber z MC

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Simulácia, uloženie

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKl: 40

Účet: **588101**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: **60**

Prvok ŠPP: **dummy cez MC**

Text: výber z MC

Text: TX04 – Prijem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50

Účet: **588101**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: **konkrétne RKL**

Prvok ŠPP: **prvok SPP na prvej úrovni bez špecifikácie zdroja**

Text: výber z MC

Text: TX04 – Prijem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

3) FB01 - Evidencia na rozpočte projektu časti EU, VZ – zaúčtovať každý zvlášť

Dátum dokladu: dátum podľa BV Certifikačného orgánu, kedy prišli prostriedky na účet

Dátum účtovania: dátum podľa BV Certifikačného orgánu, kedy prišli prostriedky na účet

Druh dokladu: PR

Referencia: Číslo Oznámenia o vrátení

Text hlavičky dokladu: Prijem* vratky z príjmu z projektu časť EU resp. VZ

Účtovanie:

UKL 40, účet 799100

Čiastka: príslušná suma podľa BV

Splatné dňa: podľa splatnosti uvedený na BV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 2xx0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: žiadny

Priradenie: kód N/FV z ITMS

Text: výber z MC, TX04 – Prijem* vratky z príjmu z projektu časť EU resp. VZ

UKL 50, účet 798100

Čiastka: príslušná suma podľa BV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: prvok SPP na prvej úrovni bez špecifikácie zdroja

Priradenie: kód N/FV z ITMS

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu časť EU resp. VZ

Simulácia, Uloženie

Prostredníctvom ServisDesku je potrebné:

- zadať požiadavku na založenie prijímateľa, od ktorého sa prijímajú finančné prostriedky z príjmov vytvorených z projektu ako odberateľa v príslušnom účtovnom okruhu,
- pri požiadavke na založenie prijímateľa ako odberateľa zadať súčasne aj požiadavku na povolenie možnosti účtovať príjmy na konkrétnom projekte – prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja a uviesť číslo/kód príslušného projektu