

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Usmernenie č.: 10/2010-U

Verzia č.: 1.0

Vecné zameranie: Usmernenie k pracovným postupom súvisiacim so zmenou platobnej jednotky v rámci operačného programu Technická pomoc z platobnej jednotky MF SR na platobnú jednotku MDVRR SR k 1.1.2011

Vydáva: odbor systémových analýz a účtovníctva
sekcia európskych a medzinárodných záležitostí
Ministerstvo financií SR

Určené pre: Platobnú jednotku Ministerstva financií a platobnú jednotku Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 15.12.2010

Dátum účinnosti: 15.12.2010

Schválil:

.....

generálny riaditeľ sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

OBSAH

OBSAH	2
Úvod	3
Skratky	3
1. Lehoty pre vybrané postupy v období do 31.12.2010	4
2. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF	4
3. Pracovné postupy pre oblasť účtovníctva a finančného výkazníctva	7

Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý a efektívny proces pri zmene platobnej jednotky v rámci operačného programu Technická pomoc z platobnej jednotky MF SR na platobnú jednotku MDVRR SR k 1.1.2011. Toto usmernenie sa vydáva na základe schválenia MDVRR SR ako platobnej jednotky pre operačný program Technická pomoc od 1.1.2011 uznesením vlády č. 688 z 13. októbra 2010 k správe o implementácii a čerpaní štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v rámci operačných programov Národného strategického referenčného rámca za obdobie od 1. januára 2010 do 30. júna 2010.

Skratky

CO	Certifikačný orgán
EÚ	Európska únia
FS	Finančné stredisko
HK	Hlavná kniha
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
KF	Kohézny fond
M	Majetok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MDVRR SR	Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
P	Prijímateľ
N	Náklady
OP	Operačný program
OoVfV	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
PJ	Platobná jednotka
RVUID	Kód v Štátnej pokladnici pre odovzdávanie údajov účtovných a finančných výkazov
SEMZ	Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí
ŠF	Štrukturálne fondy
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠP	Štátna pokladnica
ŠR	Štátny rozpočet
TP	Technická pomoc
UFO	Produktívny systém ISUF
ÚO	Účtovný okruh
V	Výnosy
VOJ	Vnútoraná organizačná jednotka
Z	Závazky
ŽoP	Žiadosť o platbu

1. Lehoty pre vybrané postupy v období do 31.12.2010

Pre vybrané postupy súvisiace s ukončením roka v oblasti rozpočtu a účtovníctva sa uplatnia lehoty podľa usmernenia SEMZ MF SR č. 9/2010 ku koncoročnému uzávierkovým pracovným postupom roku 2010 pre používateľov ISUF.

2. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF

V nasledujúcej grafickej podobe je znázornená zmena platobnej jednotky MF SR a MDVRR SR a jej priradených finančných stredísk pred zmenou a po zmene platobnej jednotky pre OPTP (ďalej aj delimitácii) í z MF SR na MDVRR SR k 1.1.2011.

Pre účely jednoznačnej identifikácie procesov vo vzťahu k štátnemu rozpočtu PJ MDVRR SR bude pre OP TP v systéme ISUF od 1.1.2011 založené **nové finančné stredisko 2141**.

Používanie pracovných úsekov zostáva bez zmien.

Organizačná štruktúra PJ MVRR SR pred delimitáciou OP TP k 30.6.2010:



Organizačná štruktúra PJ MVRR po delimitácii OP TP k 1.7.2010:



Organizačná štruktúra PJ MF SR pred delimitáciou OP TP k 31.12.2010:



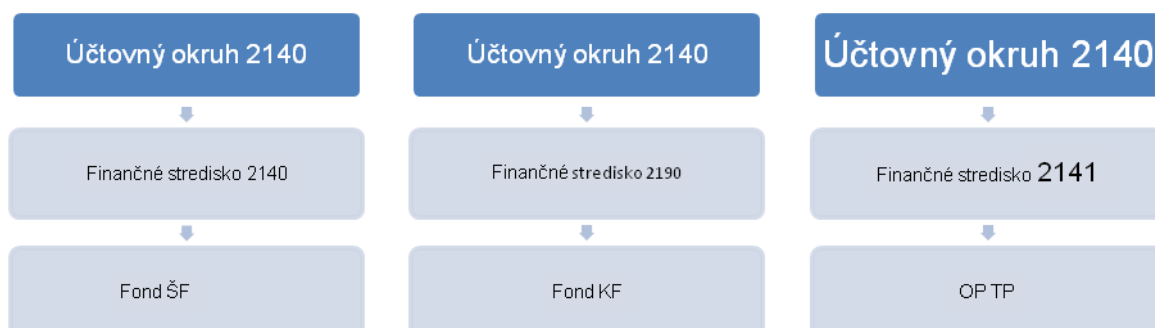
Organizačná štruktúra PJ MF SR po delimitácii OP TP k 1.1.2011:



Organizačná štruktúra PJ MDVRR SR pred delimitáciou OP TP k 31.12.2010:



Organizačná štruktúra PJ MDVRR SR po delimitácii OP TP k 1.1.2011:



Kódy operačných programov v rámci programovej štruktúry podľa Metodického usmernenia MF SR č. 12 / 2007 – U k číselníku kódov programovej štruktúry operačných programov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007 – 2013 EÚ zostávajú bez zmien.

Zmena prvkov ŠPP

Delimitácia projektov OPTP , ktoré boli založené v ISUF po 1.7.2010 na MF SR a sú presunuté z MF SR na MDVRR SR k 01.01.2011:

Projekt založený pred 1.7.2010

Úroveň	ID existujúceho ŠPP pred delimitáciou	Priradenie ÚO	ID existujúceho ŠPP po delimitácii	Priradenie ÚO
1	222YYYYYYYY	2120	222YYYYYYYY	2120
2	222YYYYYYYY -E	2120	222YYYYYYYY -E	2120
2	222YYYYYYYY -EU	2210	222YYYYYYYY -E1	2210
2			222YYYYYYYY -EU	2140

Projekt založený po 1.7.2010 a pred 1.1.2011

Úroveň	ID existujúceho ŠPP pred delimitáciou	Priradenie ÚO	ID existujúceho ŠPP po delimitácii	Priradenie ÚO
1	222YYYYYYYY	2210	222YYYYYYYY	2210
2	222YYYYYYYY -EU	2210	222YYYYYYYY -E1	2210
2			222YYYYYYYY -EU	2140

Projekt založený po 1.1.2011

Úroveň	ID existujúceho ŠPP pred delimitáciou	Priradenie ÚO	ID existujúceho ŠPP po delimitácii	Priradenie ÚO
1			222YYYYYYYY	2140
2			222YYYYYYYY -EU	2140

Pre projekty, pri ktorých príde k zmene prijímateľa z ÚV SR na MDVRR SR, bude v ITMS vykonané zníženie zazmluvnenej sumy projektu na výšku čerpanej sumy a následne posun do stavu mimoriadne ukončený používateľom ITMS na RO ÚV SR v termíne do 31.12.2010. Po vykonaní delimitačných operácií v ISUF bude potrebné, aby používateľ ITMS na RO MDVRR DR pomocou funkcionality „Vytvor ako následníka“ v module projektov vytvoril projekty s novým kódom .

Priradenia FS k RVUID/VOJ

IČO PJ zostáva pôvodné

PJ	FS	RVUID
2140	2140	pôvodná VOJ
2140	2190	pôvodná VOJ
2140	2141	pôvodná VOJ

3. Pracovné postupy pre oblasť účtovníctva a finančného výkazníctva

Uzavretie účtovných kníh a vyhotovenie účtovných a finančných výkazov k 31.12.2010 za PJ MF SR a PJ MDVRR SR bude vykonávané štandardným spôsobom v súlade s usmernením SEMZ MF SR č. 9/2010 ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom roku 2010 pre používateľov ISUF.

Účtovné prípady súvisiace s prípadným prevodom majetku a záväzkov z MF SR na MDVRR SR budú vykonávané k 1.1.2011 po otvorení účtovných kníh.

PJ MF SR – účtovný okruh 2210

K 31.12.2010

Za účtovný okruh 2210 MF SR zabezpečí:

- uzavretie účtovných kníh,
- vykonanie účtovných zápisov pred uzavretím účtovných kníh (zaúčtovanie zostatku účtov 224 na účet 351, 225 na účet 352), v rámci uzatvárania účtovných kníh sa zabezpečí prevod účtov triedy 5 a 6 na účet 710, prevod účtu 428 a 710 na účet 702,
- vyhotovenie účtovných a finančných výkazov k 31.12.2010 (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin 1-04, Fin 7-04) a ich odovzdanie do Štátnej pokladnice pod RVUID platobnej jednotky MF SR.
- **1.1.2011** v účtovníctve PJ MF SR sa odúčtujú zložky majetku (pohľadávok) a záväzkov, ktoré sa prevádzajú k 1.1.2011 z MF SR na MDVRR SR ako účtovný prípad r. 2011. Rozdiel majetku a záväzkov sa zaúčtuje na účet 428 (resp. úbytok pohľadávok a záväzkov sa účtuje voči účtu 428). Uvedené bude vykonané automaticky systémom ISUF.
- **Výkaz Fin 7-04** k 31.3.2011 bude obsahovať po zaúčtovaní úbytku pohľadávok a záväzkov k 1.1.2011 zostatok pohľadávok a záväzkov k 31.3.2011 za OPTP rovný 0; odovzdané pohľadávky a záväzky sa vykážu ako úbytky.

PJ MDVRR SR – účtovný okruh 2140

PJ 2140 MDVRR SR otvorí účtovné knihy k 1.1.2011 bežným spôsobom. Zložky majetku (pohľadávky) a záväzkov, ktoré sa prevádzajú na MDVRR SR z MF SR k 1.1.2011 sa zaúčtujú ako účtovný prípad r. 2011. Rozdiel medzi majetkom a záväzkami sa naúčtuje na účet 428. Vo výkaze FIN 7-04 sa prevzaté pohľadávky a záväzky k 1.1.2011 vykážu ako prírastky.