

**Usmernenie č.:** 9/2010 - U

**Aktualizácia č.:**

**Vecné zameranie:** Usmernenie ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom roku 2010 pre používateľov ISUF

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

**Určené pre:** platobný orgán, certifikačný orgán, platobnú jednotku, implementačnú agentúru,

**Počet príloh:** 1

**Dátum vydania:** 3.12.2010

**Dátum platnosti:** 3.12.2010

**Vypracovala:** .....

Ing. Iveta Osifová

.....

Ing. Judita Rusiňáková

**Schválila:** .....

Mgr. Marcela Zubriczká  
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

## OBSAH

Úvod .....	3
Skratky .....	3
1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka N .....	4
1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF / KF .....	4
1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov .....	4
1.3 Termíny evidencie žiadostí EHP/NK .....	4
2. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh .....	5
2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy .....	5
2.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh .....	5
3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh .....	8

## Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý efektívny proces ukončenia bežného účtovného obdobia kalendárneho roka 2010 (ďalej len rok N) a otvorenia nasledujúceho účtovného obdobia kalendárneho roka 2011 (ďalej len rok N+1) a súčasne zabezpečiť uzavretie účtovných kníh v ISUF a dodržanie termínov na predloženie účtovnej závierky a finančných výkazov k 31.12.2010.

## Skratky

<b>CO/PO</b>	Certifikačný orgán/Platobný orgán
<b>ELÚR</b>	Evidenčný list úprav rozpočtu
<b>EÚ</b>	Európska únia
<b>EFF</b>	Európsky fond pre rybné hospodárstvo
<b>ISUF</b>	Informačný systém účtovania fondov
<b>ITMS</b>	IT monitorovací systém
<b>KF</b>	Kohézny fond
<b>OoVFV</b>	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
<b>KP</b>	Konečný prijímateľ
<b>PP</b>	Prijemca pomoci
<b>P</b>	Prijímateľ
<b>PJ</b>	Platobná jednotka
<b>ŠF</b>	Štrukturálne fondy
<b>RO</b>	Riadiaci orgán
<b>SŽoP</b>	Súhrnná žiadosť o platbu
<b>ŠP</b>	Štátna pokladnica

## 1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka N

### 1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF / KF

- **rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF** - priebežných, záverečných, zúčtovania predfinancovania a zálohovej platby je potrebné vykonať v termíne **do 7.12. roka N**,
- **rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF** – poskytnutie predfinancovania a zálohovej platby je potrebné vykonať v termíne **do 15.12. roka N**,

#### následne

- ŽoP, ktoré **boli schválené certifikačným orgánom** v súhrnnej žiadosti o platbu v roku N, je potrebné uhradiť platobnou jednotkou prijímateľom **v termíne do 22.12. roka N** a zaúčtovať úhradu v ISUF ešte v roku N,
- rovnaký termín úhrady a zaúčtovania v ISUF platí aj pre ŽoP – poskytnutie predfinancovania a poskytnutie zálohovej platby; zaúčtovanie BV z titulu úhrad KP /PP/P je potrebné vykonať v termíne **do 31.12. roka N**.

### 1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov

Platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom je povinná **do 22.12. roka N** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v systéme ISUF, t. j. vysporiadať kreditné operácie na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtovať podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti. **Zaúčtovanie bankových výpisov** je potrebné vykonať v systéme ISUF **v termíne do 7.1. roka N+1**.

Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, certifikačný orgán predloží riadiacemu orgánu a platobnej jednotke výkaz nezrovnalostí a vratiek k 15.12. roka N v termíne do 20.12. roka N tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 31.12. roka N a výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.12. roka N v termíne do 5.1. roka N+1 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady **v termíne do 7.1. roka N+1**.

Vzhľadom na integráciu systémov ITMS a ISUF pre oblasť vysporiadania finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013, v prípade vrátenia finančných prostriedkov **z vlastnej iniciatívy prijímateľa** sa na základe posunu Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS (platobnou jednotkou za časť ŠR a certifikačným orgánom za časť EU) automaticky generuje pohľadávka v systéme ISUF. Z dôvodu správneho zaúčtovania a previazania tejto pohľadávky s príslušnou prijatou platbou od prijímateľa, je potrebné posun Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS vykonať **najneskôr do 31.12. roka N**, t.j. v rámci účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo predmetná pohľadávka a príjem prostriedkov súvisia. Platobná jednotka informuje Ministerstvo financií SR o úprave viazania výdavkov, súvisiacej s vrátením finančných prostriedkov.

V prípade, že príjem na bankový účet PJ, resp. CO sa uskutoční v roku N a pohľadávka sa v roku N nevygeneruje v systéme ISUF, je potrebné, aby účtovník o tejto skutočnosti účtoval **manuálne**, s uvedením informácií v rámci príslušného účtovného prípadu pohľadávky ako tomu je v prípadoch automatického generovania pohľadávok. V tejto súvislosti je potrebné počas mesiaca december roku N úzko spolupracovať s riadiacim orgánom a konsolidovať prijaté príjmy na bankové účty na účely zabezpečenia správneho automatického generovania pohľadávok do 31.12. roka N. V prípade manuálnej evidencie pohľadávky je potrebné zo strany účtovníka, zaslať podrobnú štruktúru týchto údajov ( číslo dokladu, kód nezrovnalosti, dátum účtovania, dátum dokladu, číslo projektu, číslo ŽoP) na e-mailové adresy garantov ISUF, aby sa zabezpečilo odstránenie duplicity týchto dát pri zaslaní príslušných dokumentov z ITMS do ISUF v roku N+1. **Zaúčtovanie bankových výpisov** z prijatých platieb v roku N je potrebné vykonať v systéme ISUF **v termíne do 7.1. roka N+1**.

### 1.3 Termíny evidencie žiadostí EHP/NK

Realizáciu platobných príkazov je možné vykonávať do **termínu v zmysle pokynov štátnej pokladnice o realizácii platieb v rámci roka N a začiatku roka N+1**.

V prípade žiadostí o zálohovú platbu (vrátane žiadostí o preddavok), žiadostí o predfinancovanie, žiadostí o zúčtovanie ZP (vrátane preddavku), resp. predfinancovania a žiadostí o refundáciu (PIR) je možné uvedené žiadosti predkladať na Platobný orgán priebežne bez obmedzenia.

Žiadosti EHP/NK, ktoré sú evidované v systéme ISUF cez transakciu FB01 a nepredpokladá sa, že dôjde k ich schváleniu na PO do 31.12. roka N, je potrebné zo systému ISUF zo strany NKB cez transakciu FBV0 vymazať. Opätovne ich bude potrebné po 1.1. roka N+1 zo strany NKB do systému ISUF zaevidovať.

## **2. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh**

### **2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy**

a) Kontrola dokladov a operácií vyrovnania v ISUF :

- kontrola vyrovnania - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnania je potrebné mať v systéme vyrované (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania k poskytnutým zálohovým platbám/predfinancovaniu, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi),
- kontrola predbežne obstaraných dokladov - predbežne obstarané doklady je potrebné zaúčtovať alebo vystornovať.

b) Zber informácií o čerpaní transferov v súlade s metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov za rok 2010, uverejneným na internetovej stránke Ministerstva financií SR v sekcii „štátne výkazníctvo“ na účely účtovania na platobnej jednotke SF/FK a EFF – je potrebné, aby platobná jednotka požiadala prijímateľov, ktorými sú štátne príspevkové organizácie o vyplnenie príslušných tabuliek, ktoré sú prílohou predmetného metodického usmernenia, konkrétne tabuľky o stave a pohybe na účte 353.

c) Doučtovanie účtovných prípadov vykonávaných k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh, na platobných jednotkách vrátane transferov poskytnutých v rámci súhrnného celku ústrednej správy

d) Vzájomné odsúhlasenie stavu pohľadávok, záväzkov a peňažných tokov medzi IA,PJ, a CO/ PO (PJ SF/KF EFF na základe vyzvania CO/PO).

je) Odsúhlasenie vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov v rámci súhrnného celku ústrednej správy na účely konsolidovanej účtovnej závierky a súčasne inventarizácie – odsúhlasenie je potrebné vykonať prostredníctvom odsúhlasovacích formulárov ku konsolidačnému balíku cez IS JUŠ (informačný systém jednotného účtovníctva štátu)..

Je potrebné zabezpečiť zadanie údajov vykazovaných voči subjektu súhrnného celku ústrednej správy za platobnú jednotku, resp. za účtovnú jednotku do IS JUŠ prostredníctvom osoby, ktorá má prístup do IS JUŠ za účtovnú jednotku a súčasne požiadať účtovné jednotky z konsolidačného celku ústrednej správy voči ktorým PJ vykazuje pohľadávky, záväzky, náklady alebo výnosy o zadanie údajov, ktoré sa nachádzajú v ich účtovníctve voči platobnej jednotke, resp. voči účtovej jednotke, ktorej je PJ súčasťou.

f) Vykonanie inventarizácie a účtovanie účtovných prípadov súvisiacich s inventarizáciou

- tvorba opravných položiek,
- inventarizačné rozdiely.

g) Ocenenie majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ( len okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene t. j. ŠFM).

h) Uzavretie účtovných kníh.

i) Vyhotovenie a odovzdanie údajov účtovných a finančných výkazov do Štátnej pokladnice (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin 1-04 Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy, Fin 7-04 Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy).

j) Vyhotovenie podkladov pre účtovnú závierku účtovnej jednotky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

### **2.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh**

a) **Vo všetkých účtovných okruhoch ISUF sa účtuje**

- tvorba opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie,
- inventarizačné rozdiely, ak vznikli
- kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ( len okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene).
- rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia na účte 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovným zápisom MD 431000/DAL428000 alebo MD:

428000/DAL431000; účet 431 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok, účtovný zápis sa vykoná na základe interného účtovného dokladu, tento účtovný zápis možno vykonať aj pred posledným dňom účtovného obdobia..

#### b) Platobné jednotky SF/KF a EFF vykonávajú

- účtovný zápis na prevod zostatku účtov 224\* a 225\*, odúčtovanie zostatku bankových účtov 224\* a 225\* :
  - konečný stav účtu 225 sa účtuje v prospech účtu 352...MD 225000/ DAL 352000
  - konečný stav účtu 224 sa účtuje na ľarchu účtu 351.....MD 351100/DAL 224xxx .

Pri odúčtovaní bankových účtov je potrebné na účte 224\* resp. 225\* použiť finančnú položku „ 90“. Protizápis je účtovaný na finančnej položke „60“.

- účtovný zápis prevodu zostatku na účte 352000 špecifický pre účtovanie fondov po prevode účtu 225 na účet 352. Zostatok na účte 352000 (mal by zodpovedať sume neuhradených záväzkov na účte 379 xxx voči KP/PP nepatrí sem účet 379999 MP ) sa zaúčtuje na účet 359100 .....MD 359100/DAL352000 .

Poznámka: ide o účtovanie z dôvodu účtovania na účet 352000 v momente účtovania záväzku voči KP/PP na účte 379 pri refundácii,

- účtovný zápis prevodu zostatku účtu 352001, zostatok účtu 352001 zaúčtovať na účet 353  
MD :35300x (353001)  
DAL: 352001

- účtovný zápis k nevyinkasovaným pohľadávkam zaúčtovaným v účtovnom období r. 2010 do výnosov  
MD: 589100  
DAL: 351100 – účtovný zápis sa vykoná, ak sa netvorí opravná položka k pohľadávke

- účtovný zápis na zaúčtovanie kapitálových transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám  
MD: 356  
DAL: 353

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu poskytnutého štátnym príspevkovým organizáciám vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení majetku - podľa informácie štátnych príspevkových organizácií  
MD:353  
DAL:356

Zadávanie objektov v transakcii **FB 01** používanej pri účtovaní účtovných prípadov k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh:

#### Transakcia: FB01

Dátum dokladu: 31.12.2010

Dátum účtovania: 31.12.2010

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Ročná závierka 2010

**Poznámka:** pri preúčtovaní účtu 431xxx sa použije text hlavičky dokladu „výsledok hospodárenia r. 2009“

#### Účtovanie:

**UKL 40, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: xxxx

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia:

Priradenie: 12. obdobie

Text: Ročná závierka 2010\*

**UKL 50, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: xxxx

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia:

Priradenie: 12. obdobie

Text: Ročná závierka 2010\*

Simulácia, Uloženie

Zadávanie objektov v transakcii FB 01 používanej pri účtovaní tvorby opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: 31.12.2010

Dátum účtovania: 31.12.2010

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Opravná položka k pohľ.

Zásada: Pri tvorbe opravnej položky sa nikdy nepoužije konkrétna rozpočtová klasifikácia. Opravná položka sa netvorí na konkrétny prvok ŠPP, ale na DUMMY ( všeobecný).

a) Tvorba OP na základe stanovenia predpokladané zníženie hodnoty zo sumy pohľadávky v percentách , pri ktorej vzniklo riziko jej nesplatenia dlžníkom

Transakcia :FB01

MD: 558\* do poľa priradenie číslo dokladu/rok, ku ktorému je opravná položka účtovaná; k 558100 sa používa dummy prvok ŠPP, 60 FP, stredisko podľa pôvodnej pohľadávky, fond a funkčná oblasť ako na pôvodnom doklade

DAL:391\*

Pole sa preberá z pôvodného dokladu z účtu 378, do poľa "Priradenie" číslo pôvodného dokladu/rok

Podľa platných postupov, ak bol k otvorenej pohľadávke z min. účt. obdobia na PJ SF/KF vykonaný zápis MD 589\* /DAL: 351\*, tak pri tvorbe opravnej položky treba zaúčtovať v sume opravnej položky

MD: 351\*

DAL: 428\*

b) Zrušenie OP (pri zániku opodstatnenosti alebo pri vysporiadaní pohľadávky (úhrade alebo odpísaní)

účtovanie cez FB01 (účtovanie s predlohou na opačnú stranu, menia sa iba čiastky, ak sa opravná položka neodúčtuje v plnej výške a vykoná sa zmena účtu 558100 na 658100)

MD: 391\* polia preberáme z predpisu OP – 391\*

DAL: 658\* polia preberáme z predpisu OP – 558\*

**Účty**

391\* - Opravná položka k pohľadávkam - so správou OP (bude nutné vyrovnanie po odúčtovaní opravnej položky)

558\* - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -nákladový účet, primárny nákladový druh

658\*- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti - výnosový (tržbový) účet – typ nákladu 11

Doklad, v ktorom bude uvedené predpokladané zníženie hodnoty pohľadávky (miera rizika)v percentách aj odôvodnenie podpísané príslušnou osobou zodpovednou za určenie predpokladaného zníženia hodnoty v percentách (miery rizika) je potrebné súčasne doručiť aj na CO.

### **3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh**

Uzavretie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

- konečné stavy účtov triedy 5 a triedy 6 sa zaúčtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 710 – Účet výsledku hospodárenia
- konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový
- preúčtovanie účtu 710 na účet 702

Otvorenie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

- začiatočné stavy súvahových účtov sa účtujú prostredníctvom účtu 701 – začiatočný účet súvahový
- výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovaného obdobia účtovaný na ľarchu alebo v prospech účtu 702 sa účtuje na ľarchu alebo v prospech účtu 431 - Výsledky hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 701