



**Manuál č.:** 2/2011 – M

**Verzia č.:** 1.2

**Vecné zameranie:** Manuál k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF

**Vydáva:** odbor systémových analýz a účtovníctva  
sekcia európskych fondov  
Ministerstvo financií SR

**Určené pre:** platobnú jednotku a certifikačný orgán

**Počet príloh:**

**Dátum vydania:** 3.7.2015

**Dátum účinnosti:** 6.7.2015

**Vypracovali:**

.....  
Ing. Iveta Osifová

.....  
Ing. Judita Rusiňáková

**Schválil:** .....

Ing. Antónia Mayerová  
generálna riaditeľka sekcie

MANUÁL  
ISUF

---

Manuál k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia  
v systéme ISUF

2/2011 – M  
verzia 1.2 k 6.7.2015

Manuál je určený len pre užívateľov systému ISUF ako doplnok k štandardným príručkám tohto systému s cieľom zvýšiť kvalitu a znížiť chybovosť pri evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov. Na účely podnikania tretími subjektmi, vrátane uskutočňovania školenia, môže byť tento manuál použitý iba s predchádzajúcim písomným súhlasom Sekcie európskych fondov MF SR.

## OBSAH

<b>1</b>	<b>VŠEOBECNÝ ÚVOD</b> .....	<b>5</b>
1.1	Cieľ.....	5
1.1.1	Aktualizácia manuálu 2/2011 – M k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF .....	5
1.2	Skratky.....	5
1.3	Zoznam použitých transakcií.....	6
1.4	Verzia .....	6
<b>2</b>	<b>ZÁSADY PRI EVIDENCII JEDNOTLIVÝCH TYPOV (DŮVODOV) VRÁTENIA</b> .....	<b>7</b>
2.1	Vrátenie nezrovnalosti .....	7
2.2	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby .....	7
2.3	Vrátenie nezúčtovaného predfinancovania .....	7
2.4	Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP .....	7
2.5	Vrátenie prostriedkov vo výške príjmu vytvoreného z projektu.....	7
2.6	Vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR.....	7
2.7	Vrátenie mylnej platby .....	7
2.8	Vrátenie zmluvnej pokuty .....	7
2.9	Vrátenie sumy do 40 EUR .....	7
2.10	Vrátenie preplatku z preplatennej zálohovej platby .....	8
<b>3</b>	<b>Kniha dlžníkov v ISUF</b> .....	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>Evidencia vrátení v ISUF</b> .....	<b>9</b>
4.1	Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení.....	9
<b>5</b>	<b>Evidencia nezrovnalostí v ISUF v účtovnom okruhu PJ a CO</b> .....	<b>11</b>
5.1	Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF v účtovnom okruhu PJ a CO.....	11
5.2	Automatické spracovanie pohľadávky v ISUF.....	16
5.3	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti .....	20
5.3.1	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – platobná jednotka .....	20
5.3.2	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – certifikačný orgán .....	22
5.4	Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa v účtovnom okruhu PJ a CO .....	24
5.5	Projektová nezrovnalosť.....	27
5.6	Nezrovnalosť k programovej štruktúre.....	27
5.6.1	Nezrovnalosť bez dopadu na výkaz výdavkov na EK.....	28
5.6.2	Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov na EK .....	30
5.7	Postup účtovania nezrovnalosti voči EK a jej zrušenie na CO.....	35
5.8	Postup odúčtovania záväzku voči EK pri nezrovnalosti s príznakom N/A na CO .....	36
5.9	Postup odúčtovania pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti , ktorá sa prekrýva s individuálnymi nezrovnalosťami s príznakom N/A na CO .....	36
5.10	Postup odúčtovania pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti , ktorá sa prekrýva s individuálnymi nezrovnalosťami s príznakom N/A na PJ .....	37
5.11	Postup prepojenia dokladov k nezrovnalostiam s príznakom N/A .....	37
<b>6</b>	<b>Iné dôvody vrátenia</b> .....	<b>38</b>
6.1	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPP, KPPS .....	38
6.1.1	Vrátenie na základe ŽoVFP .....	38
6.1.2	Vrátenie finančných prostriedkov z iniciatívy P.....	42
6.1.3	Postup k účtovaniu centových rozdielov v ISUF v súvislosti s rozdielmi medzi ITMS a ISUF pri vrátení nezúčtovanej časti ZP/PR.....	43
6.2	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR transferom .....	45
6.2.1	Vrátenie na základe ŽoVFP .....	45
6.2.2	Vrátenie z iniciatívy prijímateľa .....	50
6.3	Vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP od prijímateľa KPPP, KPPS .....	51
6.3.1	Vrátenie finančných prostriedkov na základe ŽoVFP .....	51
6.3.2	Vrátenie z iniciatívy P.....	54
6.4	Vrátenie príspevku vo výške príjmu z projektu .....	58
6.4.1	Postup účtovania pohľadávky na PJ .....	58
6.4.2	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet PJ.....	60
6.4.3	Postup účtovania pohľadávky na CO .....	62
6.4.4	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet CO.....	63
6.5	Príjem výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v systéme ISUF .....	66
6.5.1	Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ.....	67
6.5.2	Prevod peňažných prostriedkov z príjmového účtu PJ na iný príjmový účet PJ, ak PJ prijala prostriedky na nesprávny účet.....	68
6.6	Postupy účtovania centového vyrovnanie vo všetkých prípadoch vrátenia na PJ a CO.....	70
6.6.1	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na výdavkový účet.....	70
6.6.2	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na výdavkový účet .....	70
6.6.3	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na príjmový účet.....	71
6.6.4	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na príjmový účet.....	72
6.6.5	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odpočet zo ŽoP na EK .....	72
6.6.6	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odvod do štátneho rozpočtu.....	73
6.6.7	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO .....	73
6.7	Postup odúčtovania pohľadávky .....	73
6.7.1	Odúčtovanie pohľadávky v rámci bežného roka .....	73
6.7.2	Odúčtovanie pohľadávky cez roky .....	73
6.7.3	Preúčtovanie pohľadávky z dôvodu zmeny splatnosti PO .....	76
6.8	Postup účtovania zmluvných pokút v systéme ISUF .....	77
6.8.1	Postup účtovania uplatnenia zmluvnej pokuty u prijímateľa na PJ.....	77

6.9	Postup účtovania vrátenia do 40 EUR v systéme ISUF.....	79
7	Evidencia vrátenia rozpočtovým opatrením v ISUF .....	82
7.1	ELUR vrátenia k ŽoP ZP/PR.....	84
7.2	ELUR vrátenia k ŽoP PP.....	90
7.3	Vrátenie aktiváciou ELURu interného rozpočtového opatrenia .....	93
8	Práca s transakciami pri účtovaní nezrovnalostí a vrátení .....	94
8.1	Zoznam transakcií.....	94
8.2	Transakcia ZKD_BV .....	94
8.3	Transakcia Y_UFO_58000073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek .....	97
9	Kniha dlžníkov v BW systéme .....	99
10	Splátkové kalendáre k ŽoVFP .....	107
10.1	Vytvorenie návrhu SK v ISUF .....	107
10.2	Zmena návrhu SK.....	114
10.2.1	Zmena návrhu SK zneplatnením a vytvorením nového SK.....	114
10.2.2	Zmena návrhu SK vstupom do pôvodného návrhu SK .....	116
10.3	Schválenie návrhu SK a zaúčtovanie dohody.....	119
10.3.1	Zaúčtovanie príjmu k splátke .....	123
11	Preúčtovanie dlhodobých PO na krátkodobé .....	124
11.1	Preúčtovanie dlhodobých PO k ŽoVFP bez SK.....	124
11.2	Preúčtovanie dlhodobých PO k SK.....	128
11.3	Preúčtovanie dlhodobých pohľadávok k rozhodnutiam správy finančnej kontroly .....	132
12	Odpis pohľadávky .....	139

# 1 VŠEOBECNÝ ÚVOD

## 1.1 Cieľ

Cieľom manuálu je poskytnúť komplexný popis postupu vrátenia finančných prostriedkov od prijímateľa vo vzťahu k evidencii údajov v informačnom systéme ISUF. Manuál dopĺňa informácie, ktoré sú uvedené v metodickom usmernení Ministerstva financií SR 16/2008-U a príručke užívateľa ITMS a ISUF z pohľadu súvisiacich procesov t. j. popisuje jednotlivé zmeny stavu nezrovnalosti, resp. vysporiadania finančných prostriedkov od prvej evidencie v systéme ITMS až po následné spracovanie v systéme ISUF. Dôraz sa kladie na správnosť, spoľahlivosť a úplnosť evidencie údajov v systémoch ITMS a ISUF tak, aby Slovenská republika bola schopná na základe výstupných zostáv z ITMS a ISUF vypracovať výkaz výdavkov na EK upravený o neoprávnené výdavky.

Manuál je určený pre platobnú jednotku a certifikačný orgán MF SR.

Spôsob evidencie nezrovnalostí v rámci príslušného manuálu v systéme ISUF je odlišný od evidencie údajov v programovom období 2004 – 2006. Najvýraznejšou zmenou je automatické spracovanie údajov z titulu pohľadávky voči prijímateľovi v systéme ISUF, ktoré **podmieňuje** správnu evidenciu údajov v systéme ITMS a **kvalitnú spoluprácu riadiaceho orgánu a platobnej jednotky**.

### 1.1.1 Aktualizácia manuálu 2/2011 – M k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF

Cieľom aktualizácie manuálu 2/2011 je doplnenie manuálu o nové funkcionality a postupy účtovania v účtovnom systéme ISUF:

Doplnenie kapitoly 10 – Splátkové kalendáre k ŽoVFP

Doplnenie kapitoly 11 – Preúčtovanie dlhodobých pohľadávok na krátkodobé

Doplnenie kapitoly 12 – Odpis pohľadávky

## 1.2 Skratky

CO	Certifikačný orgán
BW	Výkazníctvo
EK	Európska komisia
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
MU	Metodické usmernenie
OoVFP	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
OP	Operačný program
OV	Ostatné vlastné zdroje
P	Prijímateľ
PO	Pohľadávka
PJ	Platobná jednotka
RO	Riadiaci orgán
ROP	Regionálny operačný program
SFK	Správa finančnej kontroly
SORO	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
SFR	Systém finančného riadenia
VZ	Vlastný zdroj
ŽoVFP	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
ZP	Zálohová platba
PR	Predfinancovanie
SK	Splátkový kalendár

### 1.3 Zoznam použitých transakcií

<b>FB01</b>	Založenie dokladu
<b>F-51</b>	Preúčtovanie s vyrovnaním
<b>FBL3N</b>	Zoznam jednotlivých položiek účtov HK
<b>FBL5N</b>	Zoznam jednotlivých položiek odberateľa
<b>ZKD_BV</b>	Prevážbenie OoVfV
<b>FB03</b>	Prehľad dokladu
<b>FMV3</b>	Zobrazenie predpokladaného príjmu
<b>ZSKD</b>	Splátkové kalendáre
<b>ZSK_PRS</b>	Preúčtovanie PO k ZoVFP
<b>ZSK_PRS_SK</b>	Preúčtovanie PO k SK
<b>ZSK_PRS_RO</b>	Preúčtovanie PO k rozhodnutiam
<b>ZKD_ODPC</b>	Odpísané pohľadávky
<b>ZKD_ODPZ</b>	Odpísané pohľadávky – zneplatnenie generovaného OoVfV

### 1.4 Verzia

Dátum aktualizácie	Verzia
	1.0 - zverejnenie manuálu
16.8.2012	1.1 – aktualizácia manuálu
6.7.2015	1.2 – aktualizácia manuálu

## 2 ZÁSADY PRI EVIDENCII JEDNOTLIVÝCH TYPOV (DÔVODOV) VRÁTENIA

Prvá evidencia jednotlivých typov vrátení je v ITMS, kde používateľ vyberá z možností, ktoré mu systém ITMS ponúka. Pre každý typ (dôvod) vrátenia platia určité špecifiká, ktoré sú podrobne rozpísané v usmernení č. 16/2008 – U a v manuáli č. 2/2010 – M. Podľa toho aký typ vrátenia je použitý v ITMS, zakladajú sa doklady v ISUF. Z toho dôvodu výber typu vrátenia je najdôležitejšou zásadou pri evidencii v ITMS a následne v ISUF.

Rozlišujeme tieto typy (dôvody) vrátení:

### 2.1 Vrátenie nezrovnalosti

Dôvod „vrátenie nezrovnalosti“ je možné použiť len v prípade, ak ide o vrátenie prostriedkov v sume neoprávnených výdavkov z titulu zistenej nezrovnalosti. ŽoVFP, resp. OoVfV musí mať priradený kód N v ITMS. V ISUF je každá nezrovnalosť účtovaná pod OHK znakom „I“ alebo OHK znakom „M“, čo predstavuje účet 378111 alebo účet 378811.

### 2.2 Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Uvedený dôvod vrátenia sa používa len vo väzbe na zálohovú platbu. Hlavnou zásadou evidencie údajov v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVfV, resp. iba OoVfV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. Keďže zálohová platba nie je poskytovaná na konkrétne výdavky prijímateľa, poskytnutím zálohovej platby nedochádza k čerpaniu podľa položiek rozpočtu projektu, preto ani vrátenie prostriedkov cez OoVfV sa nerozpisuje v ITMS podľa položiek rozpočtu. V ITMS je nevyhnutné pri tomto dôvode vrátenia priradiť k ŽoVFP/OoVfV žiadosť o platbu typu zálohová platba. V ISUF je každé vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby účtované pod OHK znakom „6“ alebo OHK znakom „X“ čo predstavuje účet 378110 alebo 378810.

### 2.3 Vrátenie nezúčtovaného predfinancovania

Uvedený dôvod vrátenia sa používa len vo väzbe na poskytnuté predfinancovanie. Hlavnou zásadou evidencie v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVfV, resp. iba OoVfV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. Pri tomto dôvode vrátenia je v rámci evidencie v ITMS kód poskytnutého predfinancovania povinným údajom. V ISUF je každé vrátenie nepoužitého predfinancovania účtované pod OHK znakom „6“ alebo „X“ čo predstavuje účet 378110 alebo účet 378810.

### 2.4 Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP

Uvedený dôvod vrátenia sa používa najmä vo väzbe na vrátenie výdavkov zahrnutých v zúčtovaní zálohovej platby, zúčtovaní predfinancovania, priebežnej žiadosti ako aj záverečnej žiadosti o platbu. Ide napríklad o vrátenie celého príspevku vyplateného P pri odstúpení od zmluvy ak nie je zaevidovaná na túto sumu nezrovnalosť, keďže každý prípad odstúpenia od zmluvy sa posudzuje individuálne, či ide alebo nejde o nezrovnalosť. Hlavnou zásadou evidencie pri dôvode „vrátenie v súlade so zmluvou“ v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód nezrovnalosti. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVfV, resp. iba OoVfV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. V ISUF je každé vrátenie v súlade so zmluvou účtované pod OHK znakom „6“ alebo (iba v prípade ŽoVFP) „X“ čo predstavuje účet 378110 alebo účet 378810.

### 2.5 Vrátenie prostriedkov vo výške príjmu vytvoreného z projektu

Uvedený dôvod vrátenia sa používa vo väzbe vrátenie príspevku NFP vo výške príjmu z projektu. Hlavnou zásadou evidencie v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVfV, resp. iba OoVfV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. V ISUF je každé vrátenie príjmu z projektu pod OHK znakom „6“ alebo (iba v prípade ŽoVFP) „X“ čo predstavuje účet 378110 alebo 378810. Vrátenie príjmu z projektu sa v zásade vráti za časť ŠR na príjmový účet PJ a za časť EU na mimorozpočtový účet MF SR.

### 2.6 Vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR

Dôvod „vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR“ sa v ITMS za 2. PO neeviduje, preto evidencia pohľadávky aj príjmu tohto dôvodu vrátenia je v ISUF účtované manuálne.

### 2.7 Vrátenie mylnej platby

Dôvod „vrátenie mylnej platby“ sa v ITMS síce eviduje, no v prípade, že ISUF prijme uvedený typ vrátenia, žiadny doklad sa v ISUF nevygeneruje. Účtovanie vrátenej mylnej platby vykonáva manuálne účtovník na základe príslušných usmernení.

### 2.8 Vrátenie zmluvnej pokuty

Uvedený dôvod vrátenia „Zmluvné pokuty“ sa v systéme ISUF účtuje manuálne, nakoľko neexistuje rozhranie medzi ITMS a ISUF. V ISUF je každé vrátenie zmluvnej pokuty účtované pod OHK znakom „T“ čo predstavuje účet 378109.

### 2.9 Vrátenie sumy do 40 EUR

Prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa osobitného predpisu<sup>54)</sup> za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí o schválení žiadosti podľa § 12 ods. 1. Ak suma príspevku alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne 40 eur a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,<sup>54a)</sup> tento príspevok alebo

jeho časť **riadiaci orgán neuplatňuje a nevytvára**. Ak sa vrátenie vzťahuje k ZoP, ktorá nemá dopad na výkaz výdavkov na EK, v systéme ISUF sa zakladá RD k technickému OoVfV ako aj účtovné doklady, ktorými sa poníži výška zostatku na ZP/PR.

## **2.10 Vrátenie preplatku z preplatenej zálohovej platby**

Prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť za podmienok a spôsobom uvedenými v zmluve alebo v rozhodnutí o schválení žiadosti z titulu vzniknutého preplatku na základe zúčtovania preddavkovej platby najneskôr spolu s predložením doplňujúcich údajov k preukázaniu dodania predmetu plnenia na základe oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov.

Dopad na výkaz výdavkov/rozpočet EÚ

Nezrovnalosť OoVfV alebo ŽoVfP má dopad na výkaz výdavkov:

Výdavky, ku ktorým sa spomínané doklady vzťahujú, už **boli schválené v SŽoP**.

Nezrovnalosť OoVfV alebo ŽoVfP nemá dopad na výkaz výdavkov:

Výdavky, ku ktorým sa spomínané doklady vzťahujú, ešte **neboli schválené v SŽoP**.



### 3 Kniha dlžníkov v ISUF

Kniha dlžníkov v ISUF predstavuje výstup z aplikácie BW, ktorý obsahuje základné informácie o nezrovnalosti a zmeny jej stavu v ITMS cez následné spracovanie v ISUF a preváženie účtovných dokladov s rezervačnými dokladmi a dokladmi úhrady. Postup k spracovaniu výkazov v BW systéme je bližšie popísaný v samostatnej kapitole 9.

S cieľom evidencie aktuálneho stavu identifikovaných nezrovnalostí a príslušných pohľadávok na účely porovnania automaticky zaúčtovaných pohľadávok v ISUF sa na úrovni CO vedie mesačný výkaz nezrovnalostí a vratiek, ktorý sa priebežne aktualizuje na základe dokumentácie predloženej od relevantných subjektov a mesačne sa v písomnej podobe predkladá ako podklad pre overenie súladu automaticky zaúčtovaných pohľadávok v ISUF z titulu nezrovnalostí, resp. vratiek oddeleniu účtovníctva na CO a platobnej jednotke. Mesačný výkaz nezrovnalostí a vratiek sa predkladá riadiacemu orgánu/sprostredkovateľskému orgánu pod riadiacim orgánom, orgánu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov, orgánu auditu, správe finančnej kontroly.

Na základe mesačného výkazu nezrovnalostí a vratiek účtovník PJ následne eviduje na podsúvahe časť ŠR ak sa príjem uskutoční na SFK, resp. časť EU, ktorej príjem je na CO. Všetky informácie sa nachádzajú vo výkaze.

V prípade, že N, resp. iné vrátenie nie je vysporiadané transferom finančných prostriedkov na účet PJ a CO, ale formou vzájomného započítania pohľadávky a záväzku (kompenzáciou), táto informácia je taktiež uvedená vo výkaze N a V v stĺpci „Výpis z účtu č.“, kde manažér pre nezrovnalosti uvádza, že príslušná pohľadávka bola vysporiadaná započítaním. Postup k spracovaniu vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov v systéme ITMS a ISUF je bližšie popísaný v manuáli 4/2010.

### 4 Evidencia vrátení v ISUF

Vo vzťahu k finančným prostriedkom EÚ a finančným prostriedkom ŠR je potrebné venovať pozornosť vráteniam individuálne podľa zistených skutočností a nedostatkov, ktoré v rámci jednotlivých prípadov identifikuje používateľ.

V rámci systému ISUF dochádza k účtovnej evidencii jednotlivých typov vrátení a nezrovnalostí, ktoré sú prvotne zaevidované v systéme ITMS. Pohľadávky sú v ISUF evidované automaticky prenosom dát z ITMS. Účtovník účtuje manuálne len o úhrade prostriedkov, resp. na podsúvahe. Pohľadávka je v ISUF automaticky generovaná na základe:

- Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- Kontrolnej správy/správy z vládneho auditu (ale až v momente príjmu prostriedkov na účet CO/PJ)
- Rozhodnutia SFK/MF SR/RO
- Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy prijímateľa

Okrem pohľadávok sa v systéme ISUF zakladajú aj rezervačné doklady, ktoré predstavujú prvý záznam v ISUF. Nejde o účtovný záznam, ale záznam prvej evidencie, ktorý nesie v sebe doplňujúce informácie v KD, ide napríklad o informácie o bankových účtoch alebo variabilnom symbole, ktoré uvádza P.

Rezervačné doklady sa zakladajú v prípade nezrovnalostí, ako aj iných typov vrátenia. Pre nezrovnalosti sa všetky založené rezervačné doklady v ISUF viažu aj na knihu dlžníkov. Do knihy dlžníkov sa dostávajú informácie zo všetkých rezervačných dokladov. Každá nezrovnalosť, resp. každé vrátenie musí mať minimálne jeden rezervačný doklad, ktorý ho bližšie špecifikuje.

#### 4.1 Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení

V rámci prvého programového obdobia 2004 - 2006 sú všetky typy vrátení evidované v ISUF manuálne na základe usmernení, ktoré boli vydané Sekciou európskych fondov. Ku každému vráteniu, resp. nezrovnalosti je manuálne zaúčtovaný vznik pohľadávky a k nej príslušný príjem. K prvej evidencii v rámci ISUF prichádza až pri účtovaní pohľadávky, ktorá je momentom, kedy účtovník má k dispozícii príslušný dokument, na základe ktorého môže pohľadávku zaúčtovať. To kedy vznikla, aké boli ďalšie kroky a dokumenty, ktoré boli naviazané na danú nezrovnalosť z ISUF nie je možné zistiť. Prvá informácia sa v ISUF nachádza až po zaúčtovaní pohľadávky.

Čo sa týka postupov v príslušnom manuáli, proces evidovania údajov o nezrovnalostiach a iných typoch vrátenia je previazaný medzi informačnými systémami ITMS a ISUF, pričom zdroj prenesených údajov v ISUF predstavuje evidencia vybraných údajov už v ITMS. Každá nezrovnalosť musí byť iníciaľne zaevidovaná v ITMS a v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ sa údaje zároveň odosielaajú do ISUF na účely založenia rezervačného dokladu. Rezervačný doklad k nezrovnalostiam a vráteniam je označený druhom dokladu „NP“. K nezrovnalosti, ktorá bola odoslaná do ISUF, a ku ktorej bol zaevidovaný rezervačný doklad sa podľa správnosti očakáva správa o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa zapíše **ako záznam len do knihy dlžníkov**. Následným vývojom nezrovnalosti sú odosielaané ďalšie dokumenty, na základe ktorých sa založí tak rezervačný doklad, ako aj pohľadávka, a to:

- ✓ žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov,
- ✓ kontrolná správa (správa z vládneho auditu),
- ✓ a rozhodnutie SFK/MF SR.

Všetky tieto dokumenty majú priradenú jednoznačnú identifikáciu - jedinečný kód, ktorý obsahuje kód projektu/aktualizácia (ŽoVFP), resp. kód nezrovnalosti/aktualizácia (Kontrolná správa, Rozhodnutie). Posledným evidovaným dokumentom je OoVfV, ktoré je zasielané prijímateľom na riadiaci orgán, ktorý ho následne zasiela v kópii subjektom, ktoré evidujú príjem finančných prostriedkov (Platobná jednotka, Certifikačný orgán). OoVfV sa zaeviduje do ITMS a následne po zmene stavu do „Uhradená“ je zasielané do ISUF. O prijatí OoVfV do systému ISUF dostáva používateľ do SAP pošty správu. Následne prevážbi doklady, ktorými zaúčtoval príjem na OoVfV, resp. doučtuje potrebné doklady na podsúvahe, ktoré sú vysvetlené v ďalších častiach manuálu.

K založeniu **rezervačného dokladu** k nezrovnalosti v účtovnom okruhu PJ dochádza vždy, aj v prípade, ak príjem k nezrovnalosti sa neočakáva na účty PJ. Generovanie **pohľadávky** na úrovni PJ je závislé od očakávaného príjmu. V prípade, že príjem z nezrovnalosti sa očakáva za zdroj ŠR aj zdroj EU na účet PJ, tak pohľadávka je generovaná na PJ. V prípade, že sa príjem za zdroj ŠR očakáva na PJ a zdroj EU sa očakáva na CO, pohľadávka je generovaná za zdroj ŠR na PJ a za zdroj EU na CO. V prípade, že sa príjem za časť ŠR očakáva na účet SFK a za časť EU na bankový účet CO, pohľadávka sa generuje

na SFK a CO. Od 1.1.2015 sa príjem za časť ŠR z rozhodnutí SFK očakáva na PJ a teda pohľadávka za ŠR časť z rozhodnutia SFK (dátum nadobudnutia právoplatnosti od 1.1.2015) sa generuje na PJ.

O príjmoch, ktoré sa neuskutočnili na účty PJ a tým pádom k nim ani neboli generované pohľadávky sa účtuje v účtovnom okruhu PJ len **na úrovni podsúvahy**. Tieto doklady sú preväzbené účtovníkom cez transakciu ZKD\_BV na knihu dlžníkov a zároveň zabezpečujú vrátenie prostriedkov do rozpočtu projektu. V prípade nezaúčtovania príslušného dokladu na úrovni PJ, aktuálny stav rozpočtu projektu bude **nesprávne** vyčíslený.

Vzniknutú nezrovnalosť je potrebné posúdiť z hľadiska:

- Typu ŽoP, ktorá sa k nezrovnalosti viaže
- Spôsobu vykonanej kontroly
- Podľa dokumentu, ktorý sprevádza predmetnú nezrovnalosť

### **Typ ŽoP, ktorá sa viaže k nezrovnalosti**

V prípade, že ide o ŽoP, ktorá bola schválená certifikačným orgánom (zahnutá v schválenej SŽOP), dochádza k založeniu rezervačného dokladu nezrovnalosti ako aj účtovných dokladov aj v účtovnom okruhu 1100 za zdroj EÚ. Ide o žiadosti typu: zúčtovanie ZP, zúčtovanie PR, priebežná, záverečná.

V prípade, že ide o žiadosť o platbu, ktorá bola schválená len na úrovni PJ, t. j. žiadosť o zálohovú platbu a žiadosť o predfinancovanie, dochádza k založeniu rezervačného dokladu nezrovnalosti ako aj účtovných dokladov len na úrovni PJ.

### **Spôsob vykonanej kontroly/auditú**

Podrobne vysvetlené v SFR a MU 16/2008.

### **Dokumenty**

Správa o zistenej nezrovnalosti – dokument evidovaný v ITMS, viažuci sa ku kódu nezrovnalosti, zasielaný do ISUF len ako informácia, ktorá sa zaznamenáva v Knihe dlžníkov;

Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov – dokument, na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P a ktorý vyhotovuje orgán, ktorý nezrovnalosť zistil. V prípade nezrovnalosti, ktorá je vrátená z iniciatívy P, generuje pohľadávku OoVfV a pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad nezrovnalosti;

Správa z vládneho auditu – (Kontrolná správa) – dokument, na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P pri príjme prostriedkov na účet a ktorý sa eviduje ako aktualizácia N v ITMS keď P vracia prostriedky do dňa skončenia kontroly, POZNAMKA: pohľadávka generovaná na základe kontrolnej správy nesmie byť otvorená ku koncu bežného roka;

Rozhodnutie SFK/MFSR – dokument, ktorý sa eviduje ako aktualizácia N v ITMS a na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P len na úrovni CO, od 1.1.2015 je pohľadávka za ŠR časť evidovaná na PJ. Príjem za časť ŠR je v prípade rozhodnutí SFK pred 1.1.2015 posielaná na účet SFK, po 1.1.2015 na účet PJ a časť EÚ na účet CO.

***V rámci príslušného manuálu je dôležité upozorniť na skutočnosť, že všetky pohľadávky sú generované automaticky systémom ISUF. V prípade, že účtovník má výpis z účtu o prijatí finančných prostriedkov a v ISUF pohľadávka neexistuje, je potrebné aby kontaktoval riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti v rámci PJ, ktorý má zabezpečiť správnu evidenciu príslušnej skutočnosti v ITMS a tým aj spracovanie pohľadávky v ISUF.***

### **Postúpenie pohľadávky správe finančnej kontroly ak bola predtým vyhotovená kontrolná správa (správa z vládneho auditu)**

V prípade, že k nezrovnalosti existuje správa z vládneho auditu (Kontrolná správa) a P nevráti prostriedky do dňa skončenia vládneho auditu, postupuje sa vymáhanie na úroveň správy finančnej kontroly. V systéme ISUF je k danej nezrovnalosti založený rezervačný doklad N na úrovni PJ a aj CO, následne je zaslaná Kontrolná správa, ktorá je zaznamenaná do KD a k nezrovnalosti je založený doklad pohľadávky na PJ aj CO. Novou aktualizáciou v ITMS **ak nedošlo k zmene sumy** sa k nezrovnalosti priradí Rozhodnutie SFK a následne ISUF dostane informáciu o Rozhodnutí do KD a odúčtujú sa (vystornujú) automaticky doklady pohľadávok na PJ ako aj CO, ktoré sú naväzbené na rezervačný doklad nezrovnalosti a RD sa zablokujú. Následne po odúčtovaní pohľadávok sa vygeneruje nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO, pričom doklad pohľadávky sa automaticky založí len na CO za zdroj EÚ s väzbou na rozhodnutie SFK. Na úrovni PJ sa založí nový RD so štatistickými hodnotami, nakoľko príjem PJ neočakáva. Od 1.1.2015 sa PO z rozhodnutia SFK zakladá za časť ŠR na PJ, pričom aj príjem k PO príde na účet PJ.

V prípade, že k nezrovnalosti existuje správa z vládneho auditu (Kontrolná správa) a P nevráti prostriedky do dňa skončenia vládneho auditu, postupuje sa vymáhanie na úroveň správy finančnej kontroly. V systéme ISUF je k danej nezrovnalosti založený rezervačný doklad N na PJ ako aj CO, následne je zaslaná Kontrolná správa, ktorá je zaznamenaná do KD a k nezrovnalosti je založený doklad pohľadávky na PJ ako aj CO. Novou aktualizáciou v ITMS **ak zároveň dochádza aj k zmene sumy na nezrovnalosti** sa k nezrovnalosti priradí Rozhodnutie SFK v zmenenej výške a následne ISUF dostane informáciu o Rozhodnutí do KD a odúčtujú sa (vystornujú) automaticky doklady pohľadávok na PJ ako aj CO, ktoré sú naväzbené na rezervačný doklad nezrovnalosti a RD sa zablokujú. Následne po odúčtovaní pohľadávok sa vygeneruje nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO, pričom doklad pohľadávky sa automaticky založí len na CO za zdroj EÚ s väzbou na rozhodnutie SFK. Na úrovni PJ sa založí nový RD so štatistickými hodnotami, nakoľko príjem PJ neočakáva. Od 1.1.2015 sa PO z rozhodnutia SFK zakladá za časť ŠR na PJ, pričom aj príjem k PO príde na účet PJ.

## 5 Evidencia nezrovnalostí v ISUF v účtovnom okruhu PJ a CO

Prvá evidencia nezrovnalosti nastáva v ITMS, kde dochádza k vygenerovaniu kódu nezrovnalosti. Keď sa nezrovnalosť posunie v ITMS do stavu „Podozrenie z nezrovnalosti“, integráciou systémov sa táto informácia odošle aj do ISUF a zakladá sa rezervačný doklad k nezrovnalosti.

Nezrovnalosť v systéme ITMS môže byť evidovaná ako:

- Nezrovnalosť k žiadosti o platbu – najčastejší prípad
- Nezrovnalosť projektová – viaže sa k úrovni projektu bez väzby k žiadosti o platbu prijímateľa
- Nezrovnalosť k programovej štruktúre – viaže sa na niektorú úroveň programovej štruktúry operačného programu (napr. opatrenie)

### 5.1 Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF v účtovnom okruhu PJ a CO

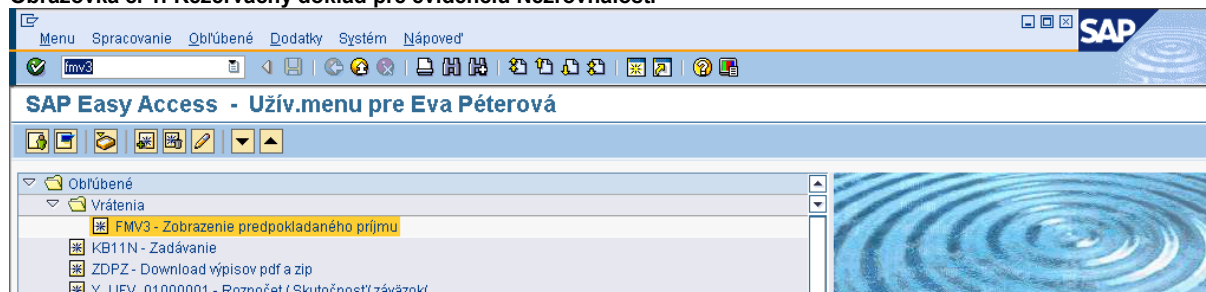
Transakcia pre zobrazenie nezrovnalosti ako rezervačného dokladu je **FMV3**

**Zodpovedná pozícia:** Účtovník

**Cesta:** Účtovníctvo \* Riadenie štátnej správy \* Riadenie rozpočtu \* Účtovanie \* Rezervácia prostriedkov \* Odhadovaný príjem \* **Zobrazenie**

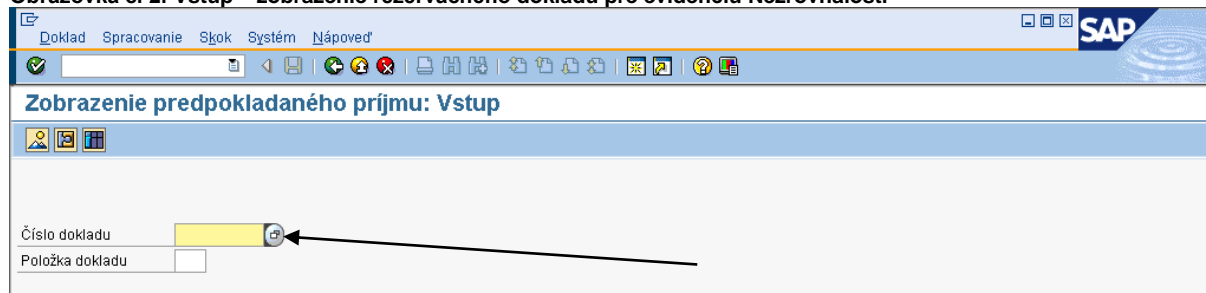
**Transakcia:** FMV3

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad pre evidenciu Nezrovnalosti



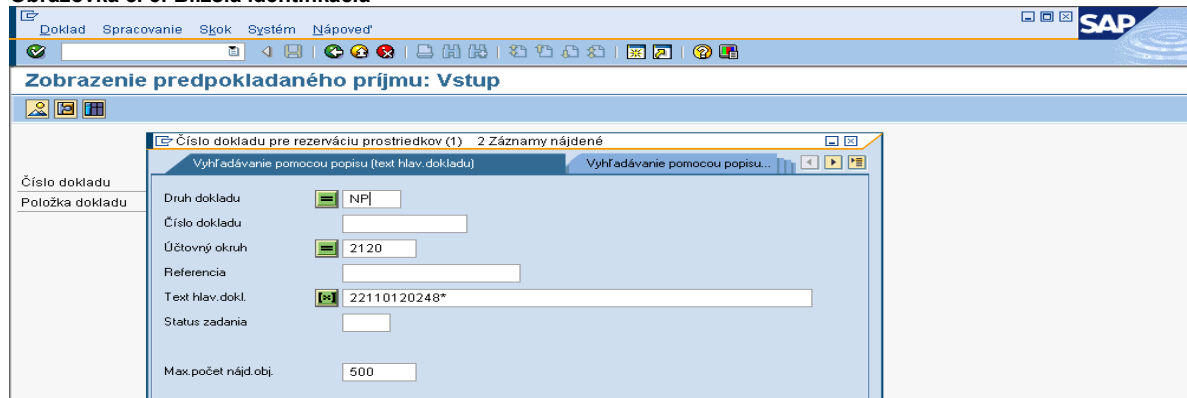
**Popis:** V základnej obrazovke používateľ vyberie príslušnú transakciu.

Obrazovka č. 2: Vstup – zobrazenie rezervačného dokladu pre evidenciu Nezrovnalosti



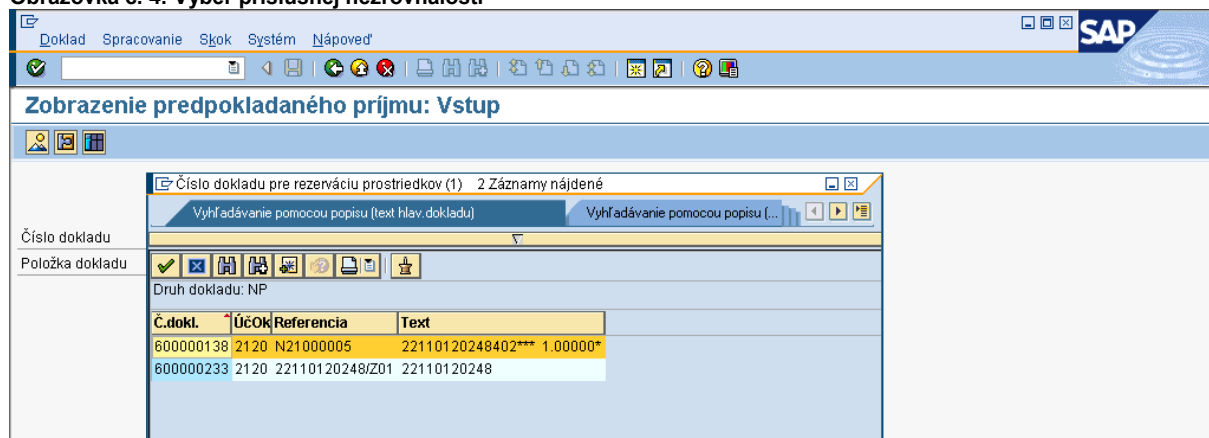
**Popis:** Výber bližšej identifikácie cez MC.

Obrazovka č. 3: Bližšia identifikácia



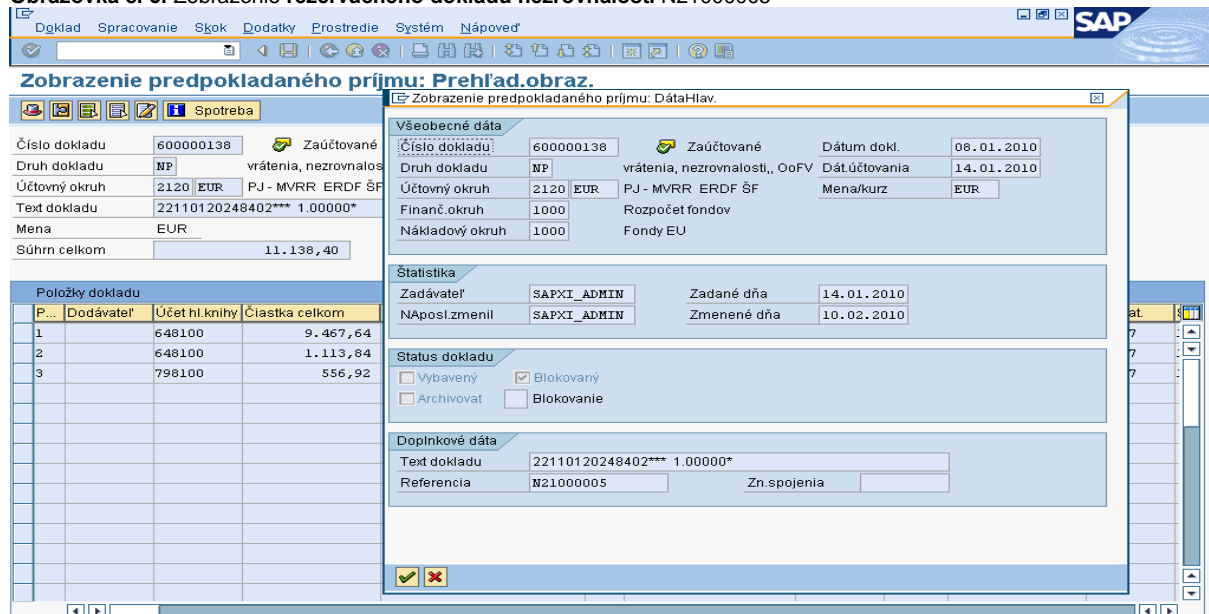
**Popis:** Druh dokladu pre nezrovnalosti a vrátenia = NP, cez Text hlavičky dokladu je možné zadať číslo projektu (pri systémových nezrovnalostiach je to kód programovej štruktúry), za ktorým sa uvádza hviezdička \* a tým sa hľadanie urýchli, čo sa týka všetkých dokumentov zaslaných z ITMS k príslušnému projektu. Vyhľadanie je možné vykonať aj na základe poľa referencie, kde sa udáva kód nezrovnalosti s N. Pole „Maximálny počet nájdených objektov“ je potrebné vynulovať.

Obrazovka č. 4: Výber príslušnej nezrovnalosti



**Popis:** Používateľ vyberie dvojklikom príslušnú nezrovnalosť.

Obrazovka č. 5: Zobrazovanie rezervačného dokladu nezrovnalosti N21000005



**Popis:** Používateľovi je umožnené prezrieť si náležitosti príslušnej nezrovnalosti.

Text hlavičky dokladu: Číslo ŽoP, ku ktorej sa nezrovnalosť viaže (v prípade projektovej N - číslo projektu, v prípade systémovej N - kód opatrenia)

Referencia: Kód Nezrovnalosti z ITMS

Dátum dokladu: Dátum zistenia nezrovnalosti

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania podozrenia N do ISUF

Dátum splatnosti: z ITMS

Text položky dokladu: Prázdne (ak existuje k nezrovnalosti ŽoVFP, tak sa automaticky systémom dopíše kód ŽoVFP)

**Poznámka:** V prípade, že pohľadávka za zdroj EÚ má byť generovaná na CO, v rezervačnom doklade v účtovnom okruhu PJ je označený na položke EÚ príznak štatistiky.

Na základe čísla ŽoP, ktorá sa k nezrovnalosti viaže rozlišuje ISUF, v ktorom účtovnom okruhu sa zakladajú rezervačné doklady k nezrovnalosti. V prípade projektových nezrovnalostí, rozhoduje ISUF o evidencii pohľadávky na základe dodatočných informácií, ktoré ŽoVFP obsahuje a ktoré sú rozhodujúce pri založení pohľadávky (dopad na rozpočet EÚ, spôsob vrátenia finančných prostriedkov). Spracovanie v ISUF v prípade projektovej nezrovnalosti je totožné ako u nezrovnalosti, ktorá je identifikovaná k žiadosti o platbu.

V prípade zmien v ITMS na už zaslaných dokumentoch (skutočnostiach) do ISUF platí nasledovné:

- ak sa mení dátum zistenia nezrovnalosti, do existujúcich rezervačných dokladov sa zapíše nový dátum zistenia, ak už k nezrovnalosti prišla ŽoVFP, existujúce doklady k danej nezrovnalosti sú už blokované a zmena v dátume zistenia sa zapíše do rezervačného dokladu ŽoVFP, pričom doklady pohľadávok ostávajú bez zmien;
- ak je potrebné zmeniť doklady (čiastky, dátumy, kurz...), ISUF realizuje zmenu všetkých dokladov k danej nezrovnalosti. Zmena rezervačných dokladov je s blokovaním pôvodných položiek. Zmena FI dokladov je realizovaná ich odúčtovaním v zostatkovej hodnote otvorenej PO a opätovným založením na aktualizované dáta (v prípade zmeny konečného užívateľa alebo sumách na položkách).

V prípade posunu nezrovnalosti v ITMS **do stavu „Zrušená“** a ak k nej neexistujú žiadne ďalšie doklady v systéme ISUF, dochádza k zneplatneniu rezervačného dokladu nezrovnalosti, a cez zobrazenie položky si používateľ pozrie, či je blokováná. Zneplatnený rezervačný doklad nezrovnalosti má „Z“ v texte hlavičky dokladu pred číslom ŽoP, ku ktorej sa nezrovnalosť viaže.

K zneplatneniu N dochádza len v prípade zaslania tohto zneplatnenia z ITMS. Ak došlo len k oprave čiastky na N, ale nemenil sa kód N, dochádza k založeniu nového RD k nezrovnalosti, pričom pôvodný sa zablokuje. Tento stav nastáva, ak napríklad k nezrovnalosti už existovala ŽoVFP, ktorá zmenou čiastky bola stiahnutá (zneplatnená v ISUF), následne sa zmenila výška nezrovnalosti (nový RD) a poslala sa nová ŽoVFP. V tomto prípade sa pôvodný RD k N len zablokuje.

**Obrazovka č. 6: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000369    Zaúčtované    Dátum dokl.: 19.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 08.03.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Menakurz: EUR  
 Text dokladu: Z22110120211301\*\*\* 1.00000\*  
 Mena: EUR  
 Súhm celkom: 8.930,46

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	7.590,89	22110120211-EU	221...60		2120	11S1	2211012	401389
2		648100	893,05	22110120211-SR	221...60		2120	11S2	2211012	401389
3		798100	446,52	22110120211-VZ	221...60		2120	9000	2211012	401389

**Popis:** Používateľovi je umožnené prezrieť si náležitosti príslušnej zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3. Zneplatnená nezrovnalosť má v texte hlavičky dokladu, kde sa uvádza číslo ŽoP, ku ktorej sa N viaže „Z“.

**Obrazovka č. 7: Zobrazenie detailu zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.**

Položka dokladu: 600000284 / 1    Umiestnenie: / 3  
 Text: 22110120009501

**Riadenie**  
 Položka vybavená     Položka blokováná     Blokov.položky    [Viac](#)

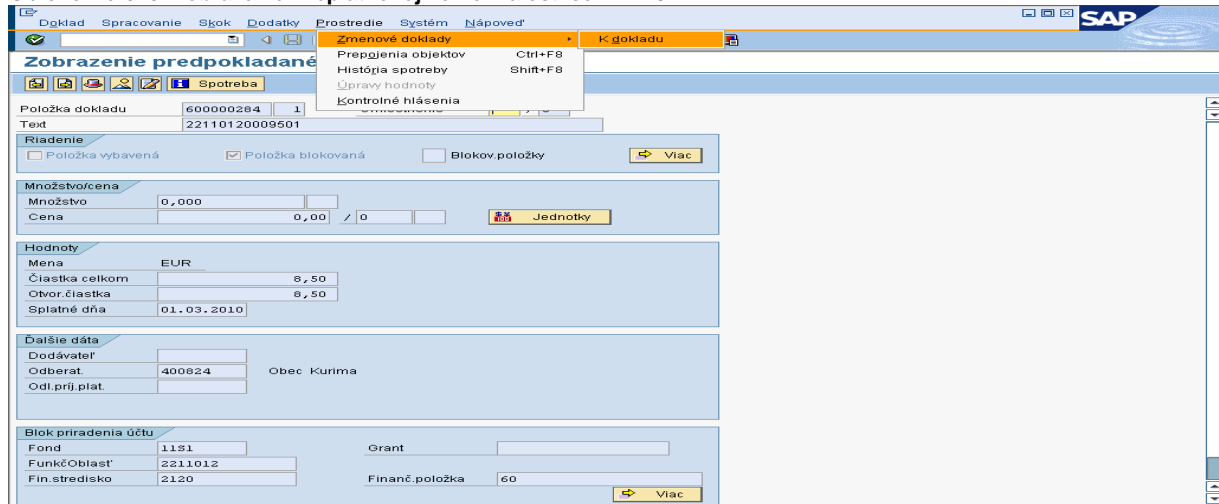
**Množstvo/cena**  
 Množstvo: 0,000    Cena: 0,00 / 0    [Jednotky](#)

**Hodnoty**  
 Mena: EUR  
 Čiastka celkom: 8,50  
 Otvor.čiastka: 8,50  
 Splatné dňa: 01.03.2010

**Ďalšie dáta**  
 Dodávateľ:  
 Odberat.: 400824    Obec Kurima  
 Odl.príj.plat.:

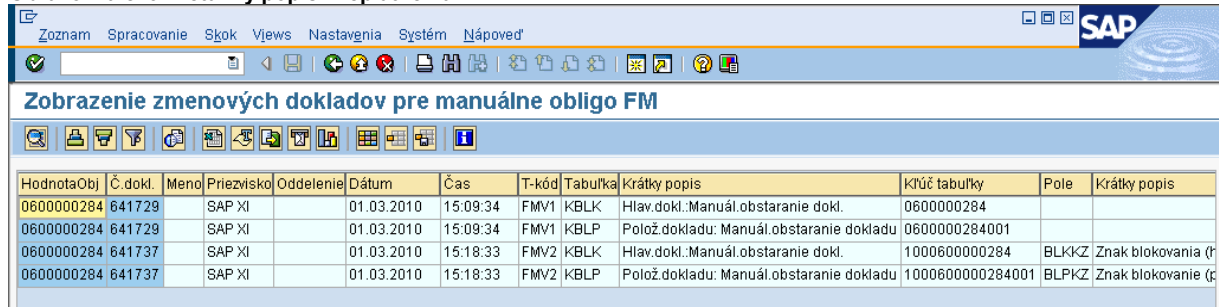
**Popis:** Ak je rezervačný doklad zneplatnený, položka dokladu je blokováná.

Obrazovka č. 8: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3



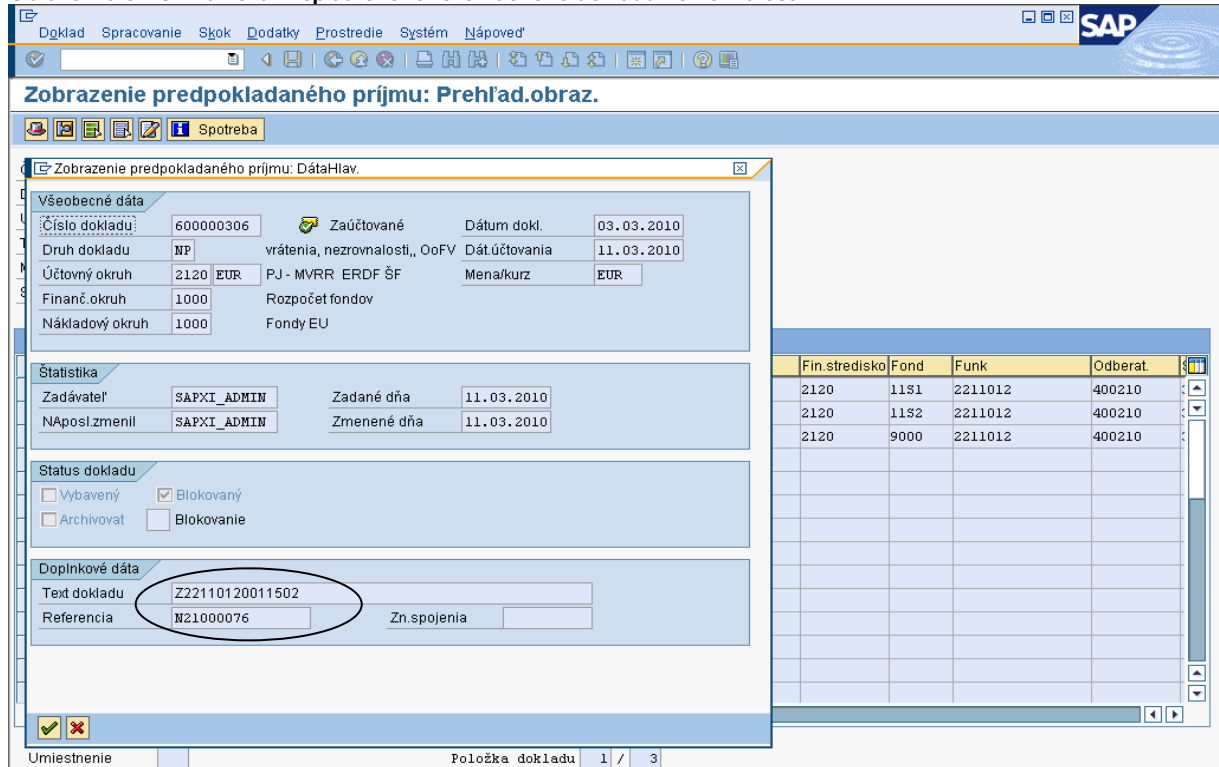
Popis: Používateľ cez prostredie – zmenové doklady – k dokladu môže vidieť priebeh zneplatnenia nezrovnalosti do detailu.

Obrazovka č. 9: Detailný popis zneplatnenia



Popis: Tabuľka detailu.

Obrazovka č. 10: Hlavička zneplatneného rezervačného dokladu nezrovnalosti



Popis: Zneplatnený rezervačný doklad užívateľ rozlíši cez text hlavičky dokladu, kde sa pred číslom ŽoP nachádza „Z“.

Obrazovka č. 11: Hlavička zneplatneného rezervačného dokladu ŽoVFP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000377  
 Druh dokladu: NP  
 Účtovný okruh: 2210 EUR  
 Text dokladu: Z21140120003  
 Mena: EUR  
 Súhm celkom: 6481.00

**Všeobecné údaje**

Číslo dokladu: 600000377    Zaúčítované    Dátum dokl.: 18.03.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoFV    Dát.účtovania: 18.03.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ -MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Finanč.okruh: 1000    Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000    Fondy EU

**Statistika**

Zadávateľ: SAPXI\_ADMIN    Zadané dňa: 18.03.2010  
 NÁposl.zmenil: SAPXI\_ADMIN    Zmenené dňa: 18.03.2010

**Status dokladu**

Vybavený     Blokovaný  
 Archivovať     Blokovanie

**Doplnkové údaje**

Text dokladu: Z21140120003  
 Referencia: 21140120003/Z01    Zn.spojenia:

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy
1		6481.00
2		6481.00

Umiestnenie:     Položka dokladu: 1 / 2

**Popis:** V prípade, že existuje k nezrovnalosti aj ŽoVFP, aj tá je v ISUF zneplatnená + sú odúčtované doklady k nej (zaučítované pohľadávky). „Z“ je doplnené do textu hlavičky dokladu pred číslo projektu.

Obrazovka č. 12: Zobrazenie spotreby v rezervačnom doklade ŽoVFP

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600000288	2	Čiast.dokl.		2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100033 21202010	2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00	01.03.2010	01.03.2010	N21000071		
		Faktúra/dobropis	0000100032 21202010	2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00	01.03.2010	01.03.2010	N21000071		
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Zobrazenie odúčtovaného dokladu automaticky zaučítovanej pohľadávky.

**Informácia:** K blokovaní položky na rezervačnom doklade N dochádza aj v prípade, že je následne k N zaslaná do ISUF ŽoVFP, ktorá zakladá nový rezervačný doklad, na ktorý sa potom viažu doklady. Vtedy sa späťne na položke rezervačného dokladu blokuje položka dokladu.

**UPOZORNENIE:** V prípade zneplatnenia rezervačného dokladu, v rámci ktorého dochádza aj k odúčtovaniu účtovných dokladov, odúčtovanie sa v systéme ISUF uskutoční k dátumu účtovania zaslania zneplatnenia z ITMS.

**Správa o zistenej nezrovnalosti** - Informácia o správe o zistenej nezrovnalosti sa zaznamenáva len do Knihy dlžníkov. Samotná správa o zistenej nezrovnalosti rezervačný doklad negeneruje. V prípade, že z ITMS do ISUF bola zaslaná N a následne je posielaná Správa o zistenej nezrovnalosti v iných sumách, na rezervačnom doklade N sa doplnia nové položky s novými sumami.

- Správa o zistenej nezrovnalosti (SoZN) nemôže meniť výšku nezrovnalosti, ak k NZR existuje pohľadávka. V takomto prípade ISUF vráti chybovú hlášku;
- V prípade, ak pohľadávka na nezrovnalosti je vytvorená ŽoVFP, v ITMS je potrebné najprv túto ŽoVFP stiahnuť a do ISUF prichádza zneplatnenie (užívateľ ITMS je o tomto informovaný formou správy z ISUF);
- V prípade, že je pohľadávka vytvorená kontrolnou správou alebo rozhodnutím SFK, zmena výšky pohľadávky nastane cez aktualizáciu typu Kontrolná správa alebo rozhodnutie SFK.

## 5.2 Automatické spracovanie pohľadávky v ISUF

Ak bola nezrovnalosť zistená vo väzbe na ŽoP typu napr. Zúčtovanie predfinancovania ako je tomu v načrtnutom prípade, a nezrovnalosť bola zistená v rámci predbežnej finančnej kontroly, kde iniciátorom vrátenia je orgán, do ISUF sa zasiela z ITMS **Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov.**

Obdobne pri spracovaní postupuje používateľ ISUF aj pri zobrazení rezervačného dokladu **Správy z vládneho auditu (Kontrolnej správy) a Rozhodnutia SFK/MF** a k nim príslušných dokladov.

Obrazovka č. 13: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000233    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.02.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 11.138,40

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	1.113,84	22110120248-SR		60	2120	11S2	2211012	401117
2		648100	9.467,64	22110120248-EU		60	2120	11S1	2211012	401117
3		798100	556,92	22110120248-VZ		60	2120	9000	2211012	401117

### Popis:

Text hlavičky dokladu: Číslo projektu

Referencia: Kód žiadosti o vrátenie ( kód projektu / Z01)

Dátum dokladu: Dátum zaslania ŽoVFP prijímateľovi

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP do ISUF

Dátum splatnosti: Uvedený na ŽoVFP

Text položky dokladu: Ak sa ŽoVFP viaže na nezrovnalosť, zasláním ŽoVFP z IMTS do ISUF, sa automaticky v rezervačnom doklade naplní v texte položky dokladu kód nezrovnalosti. Opačne, spätne v rezervačnom doklade k nezrovnalosti je umožnené po zaslání ŽoVFP z ITMS pozrieť v texte položky dokladu kód ŽoVFP.

Obrazovka č. 14: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3 - údaje

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000233    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.02.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 11.138,40

P...	Finanč.položka KPP	ČIA u KPP	Kód banky	Bank.účet	IBAN KPP	Dátum sch...	Variabilný s...
1			8180	7000255291	SK898180000007000255291		21000005
2			8180	7000325886			21000005

Popis: Pri posune spodnej lišty doprava používateľ môže zistiť všetky náležitosti ŽoVFP, ktoré boli do ISUF zaslané.

Obrazovka č. 15: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000233    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.02.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 11.138,40

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	1.113,84	22110120248-SR		60	2120	11S2	2211012	401117
2		648100	9.467,64	22110120248-EU		60	2120	11S1	2211012	401117
3		798100	556,92	22110120248-VZ		60	2120	9000	2211012	401117

Popis: Označením položiek rezervačného dokladu ŽoVFP môže používateľ pozrieť cez ikonu spotreba doklad pohľadávky.



**Obrazovka č. 16: Zobrazenie pohľadávky preväzbenej na rezervačný doklad ŽoVFP**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzní	Dátum dokl.	Text redukcie	Precener
600000233	1	Čiast.dokl.		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100017_21202010	1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00	10.02.2010	10.02.2010	22110120248/Z01	
		Súčet Faktúry/dobropisy		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				

**Popis:** Dvojklikom na číslo dokladu sa používateľ dostáva priamo do dokladu pohľadávky

**Obrazovka č. 17: Doklad pohľadávky za časť ŠR v účtovnom okruhu PJ**

Dr.dokl. : P0 ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad

Čís. dokladu	100017	Účtovný okruh	2120	Fiškálny rok	2010
Dát. dokl.	10.02.2010	Dát. účtovania	10.02.2010	Obdobie	02
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	22110120248/Z01				
Mena dokladu	EUR				
Text hl. dokl.	22110120248				

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	Obec Spiš...	401117			2120	11S2	22..	\$100			
*	09			1.113,84	EUR	1.113,84	EUR											
2	50	648100		1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR	Ost. výno...	648100			2120	11S2	22..	\$100	6000...	1	22110120248-SR
*	50			1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

**Popis:** Uvedené je možné prezerat' priamo cez transakciu FB03 – zobrazenie dokladu.

**Dôležité náležitosti dokladu:**

Dátum dokladu: Dátum vzniku pohľadávky, t. j. kedy bola ŽoVFP zaslaná P

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP

Referencia: Číslo ŽoVFP zaslanej z ITMS

Text hlavičky dokladu: kód projektu

Účty HK:

378111, 378811 – Účet odberateľa evidujúci nezrovnalosti cez OHK I,M

648100 – výnosový účet pri ŽoP typu zúčtovanie ZP, PR, priebežná, záverečná,

314100 / 314200 – Účet dodávateľa evidujúci zálohy, resp. predfinancovanie cez OHK Z alebo R (v prípade, že N sa viaže na poskytnutú ZP alebo predfinancovanie)

Priradenie: **kód ŽoVFP**

Text položky dokladu: **kód N**

Dátum splatnosti: Uvedený na ŽoVFP ( v prípade splátkového kalendára, do ISUF je z ITMS zasielaný len posledný dátum splatnosti), pri KS resp. Rozhodnutí SFK/MF je dátum splatnosti systémový a účtovník ho môže prepísať na doklade pohľadávky

Prvok ŠPP: nachádza sa na protistrane účtu 378111 (uvádza sa len informatívne, neumožňuje vrátenie do rozpočtu projektu)

Tak isto postupuje používateľ ISUF aj pri zobrazení rezervačného dokladu **Správy z vládneho auditu (Kontrolnej správy) a Rozhodnutia SFK/MF** a k nim príslušných dokladov. Číslo Kontrolnej správy a Rozhodnutia SFK/MF sa nachádza len na účtovnom doklade pohľadávky v poli „Priradenie“.

Rozdiel medzi **ŽoVFP a Kontrolnou správou/Rozhodnutím SFK** je v tom, že pri týchto dvoch dokumentoch (Kontrolná správa/Rozhodnutie SFK) sa **negeneruje samostatný rezervačný doklad**. O zaslaní týchto dokumentov sa zapíše informácia do KD a zároveň sa na rezervačnom doklade **nezrovnalosti** vykoná preväzbenie na doklad FI – účtovný doklad, ktorý vytvorí automaticky generovanú pohľadávku. V prípade, že k nezrovnalosti bola zaslaná z ITMS do ISUF kontrolná správa a následne došlo k ďalšej aktualizácii nezrovnalosti so zmenenou sumou v KS, v systéme ISUF sa v rezervačnom doklade N doplnia nové položky so zmenenými sumami, a doklad pohľadávky k pôvodným sumám a k pôvodnej KS sa odúčtuje. Nový doklad pohľadávky bude priradený k novým položkám na rezervačnom doklade nezrovnalosti.

Účtovník doklad pohľadávky skontroluje a prípadne doplní do poľa text položky dokladu za hviezdičku dopĺňujúce informácie. Automaticky naplnené polia sa neprepisujú. Doklad pohľadávky musí obsahovať kód Kontrolnej správy, resp. Rozhodnutia.

**UPOZORNENIE:** V prípade, kedy dochádza k postúpeniu nezrovnalosti na správu finančnej kontroly a k príslušnej nezrovnalosti bola v ITMS zaevidovaná už ŽoVFP, automaticky aktualizáciou nezrovnalosti v ITMS na základe Rozhodnutia SFK, dochádza v ISUF k odúčtovaniu pohľadávky v účtovnom okruhu PJ ako aj na CO. Založí sa nový RD nezrovnalosti na úrovni PJ ako aj CO. Pohľadávka sa automaticky zaúčtuje len na úrovni CO. Pri rozhodnutiach s nadobudnutím právoplatnosti

do 31.12.2014 (vrátane) sa na úrovni PJ pohľadávka nezakladá, nakoľko k vráteniu príde na SFK. V prípade, že by došlo k aktualizácii nezrovnalosti cez roky, bol by použitý postup uvedený v kapitole 6.7. Číslo rozhodnutia je uvedené na doklade pohľadávky CO ako aj v KD. Následne sa čaká na OoVfV. Prijatím OoVfV dostáva používateľ v SAP pošte správu a na základe nej vykoná preväzbenie OoVfV s BV ako aj PR dokladom podsúvahy, ktorú zaúčtuje účtovník PJ na základe prijatého OoVfV. Preväzbenie sa vykoná cez transakciu ZKD\_BV. Pri rozhodnutiach s nadobudnutím právoplatnosti od 1.1.2015 (vrátane) sa na úrovni PJ pohľadávka zakladá, nakoľko k vráteniu príde na príjmový účet PJ.

Obdobne sa postupuje aj pri KS, kedy v prípade, že existuje ŽoVFP a k nej príslušná pohľadávka a následne sa nezrovnalosť postúpi, kde je výsledkom Kontrolná správa so zmenenými sumami, v systéme ISUF dôjde k odúčtovaniu pohľadávky zo ŽoVFP a založí sa nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO. Založí sa nový doklad pohľadávky so zmenenými sumami na úrovni PJ ako aj na úrovni CO.

**DOLEŽITÉ pre PJ:** Pri evidencii PR dokladu podsúvahy pre zaznamenanie príjmu zdroja EU, ŠR, ako aj VZ ak existujú, v rozpočte projektu je potrebné preväzbiť príslušný PR doklad na rezervačný doklad nezrovnalosti, resp. ŽoVFP. Vykonáva sa to cez pole „rezervačný doklad“ na strane DAL účtu 798100 (bližšie v časti evidencii podsúvahy) .

Keďže v názornom príklade sa nezrovnalosť viaže k ŽoP typu zúčtovanie predfinancovania, rezervačný doklad nezrovnalosti ako aj k ŽoVFP a k nej založenej pohľadávke sa zakladá aj v účtovnom okruhu 1100 CO.

### Obrazovka č. 18: Rezervačný doklad ŽoVFP v účtovnom okruhu CO - 1100

The screenshot shows the SAP interface for 'Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.'. The header includes 'Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nároveň' and the SAP logo. Below the header, there are several data fields:

- Číslo dokladu: 600000234
- Zaučtované:
- Dátum dokl.: 10.02.2010
- Druh dokladu: NP
- vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...:
- Dátum účtovania: 10.02.2010
- Účtovný okruh: 1100 EUR
- Platobný orgán-ŠF:
- Mena/kurz: EUR
- Text dokladu: 22110120248
- Mena: EUR
- Súhm celkom: 9.467,64

Below the data fields is a table titled 'Položky dokladu':

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	9.467,64	CO-2211012-ERDF-EU		60	1100H	11S1	2211012	401117

**Popis:** Používateľ doklad prezrie a skontroluje.

### Obrazovka č. 19: Účtovný doklad pohľadávky k nezrovnalosti v účtovnom okruhu CO - 1100

The screenshot shows the SAP interface for 'Zobraz.dokladu: Prehľad'. The header includes 'Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavnie Prostredie Systém Nároveň' and the SAP logo. Below the header, there are several data fields:

- Číslo dokladu: 10032
- Účtovný okruh: 1100
- Fiškálny rok: 2010
- Dátum dokl.: 10.02.2010
- Dát účtovania: 10.02.2010
- Obdobie: 2
- Referencia: 22110120248/201
- Presahuj.čís.:
- Mena: EUR
- Texty existujú:

Below the data fields is a table titled 'Položky v mene dokladu':

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	Opatrenie----	Čiastka v	EUR
1100	001	401117	Obec Spišský štíavni	11S1	2211012	9.467,64	
1100	002	371197	Prisp. z rozp. ES	11S1	2211012	9.467,64-	

**Popis:** Používateľ doklad skontroluje, prípade doplní informácie v texte položky dokladu za hviezdičku \*. Účtovník CO kontroluje na doklade tie isté dáta ako účtovník PJ.

### Pri automatickom spracovaní platia tieto zásady:

- 1) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje ŽoVFP, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU
- 2) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Kontrolná správa**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU
- 3) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF s dátumom nadobudnutia právoplatnosti do 31.12.2014 (vrátane)**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni PJ za zdroj EU, ktorý je vrátený na príjmový účet PJ, avšak zdroj ŠR je vrátený na účet SFK, preto sa PO za ŠR časť na PJ negeneruje
- 4) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF s dátumom nadobudnutia právoplatnosti od 1.1.2015**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka na úrovni PJ za zdroj EU aj ŠR, ktoré sú vrátené na príjmový účet PJ
- 5) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **ŽoVFP**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU

- 6) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Kontrolná správa**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU
- 7) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF s dátumom nadobudnutia právoplatnosti do 31.12.2014 (vrátane)**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka len na úrovni CO za zdroj EU, avšak zdroj ŠR je vrátený na účet SFK, preto sa PO za ŠR časť na PJ negeneruje.
- 8) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF s dátumom nadobudnutia právoplatnosti od 1.11.2015**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka na úrovni CO za zdroj EU a na úrovni PJ za zdroj ŠR
- 9) V prípade nezrovnalosti, ktorá je evidovaná v ITMS ako N k **projektu alebo programovej štruktúre**, rozhodujúcim atribútom ku generovaniu pohľadávky je výlučne dopad na rozpočet EÚ. Ak má nezrovnalosť dopad na rozpočet EÚ, pohľadávka sa generuje na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU. Ak nezrovnalosť nemá dopad na rozpočet EÚ pohľadávka sa generuje len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU.

**Obrazovka č. 20: Zobrazenie rezervačného dokladu typu Rozhodnutie SFK/MF cez transakciu FMV3 - údaje**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600037209    Zaučtovávanie    Dátum dokl.: 18.03.2014  
 Druh dokladu: MF    vrátenia, nezrovnalosti, O.    Dátum účtovania: 27.01.2015  
 Účtovný okruh: 2170    PJ - MPSVaR ESF ŠP    Mana/kurz    EUR  
 Text dokladu: 27110130022507  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 1.413,52

Po	Účet hl./lnhy	Čísťka celkom	Prvok ŠRP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť	Odberat.
1	648100	1.201,49	27110130022-EU	27110130022507	60	2170	11T1	2711013	300003
2	648100	212,03	27110130022-SR	27110130022507	60	2170	11T2	2711013	300003

**Popis:** Cez transakciu fmv3 používateľ dohľadá prostredníctvom referencie, kde zadá kód nezrovnalosti, rezervačný doklad nezrovnalosti k rozhodnutiu. Označením položiek rezervačného dokladu k rozhodnutiu môže používateľ pozrieť cez ikonu spotreba doklad pohľadávky.

**Obrazovka č. 21: Zobrazenie dokladu pohľadávky typu Rozhodnutie SFK/MF cez transakciu FMV3**

**Prehľad dokladov - zobrazenie**

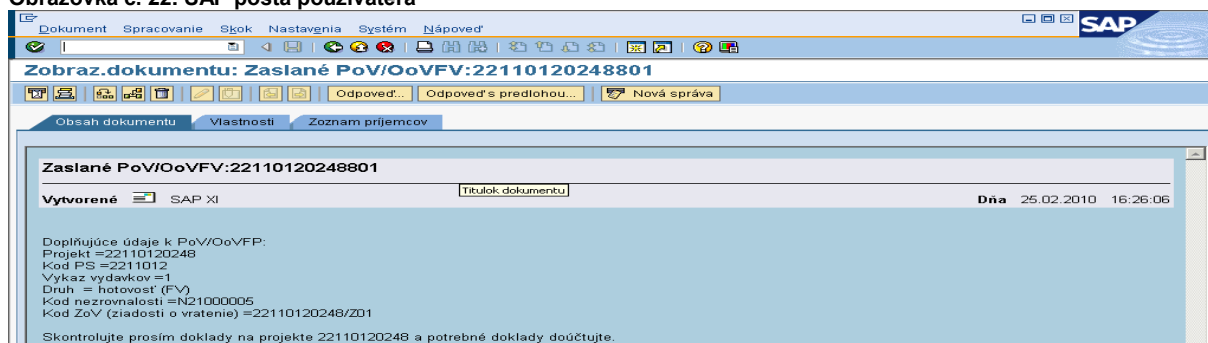
Pr.dokl.: PO (Predpis pohľadávky) Rozsahový doklad  
 Čís.dokladu: 100029    Účtovný okruh: 2170    Finančný rok: 2015  
 Dát.dokl.: 05.01.2015    Dát.účtovania: 27.01.2015    Obdobie: 01  
 Výpočet dane:   
 Refer.: 21401136  
 Mena dokladu: EUR  
 Text hl.dokl.: 27110130022507

Pol	Úč	Účet HR	Čísťka	Mena	Čísťka vo M	Prvok	Krátky text	Účet	Účet	Text	Finančná položka	Priradenie	Prvok SFK	Fond	Funk.oblasť
50		648100	212,03	EUR	212,03	EUR	Úst.vým._rusř.vořIEK	648100	N21401136		60	21401136	27110130022-SR	11T2	2711013
*		Ma dat./dal H	212,03	EUR	212,03	EUR									
1 09		378811	212,03	EUR	212,03	EUR	Ústredie práce, soci	300003	N21401136		60	N21401136/R03		11T2	2711013
*		Ma dat./dal S	212,03	EUR	212,03	EUR									
**		2170	0,00	EUR	0,00	EUR									
***			0,00	EUR	0,00	EUR									

**Popis:** Na doklade pohľadávky k rozhodnutiu je v priradení účtu 378\* uvedený kód rozhodnutia.

Posledný krok pri účtovaní nezrovnalosti je zaučtovanie príjmu finančných prostriedkov. V prípade, že používateľ vie jednoznačne určiť o aký príjem ide, zaučtuje BV voči pohľadávke. V prípade, že nie, zaučtuje príjem dočasne na mylnú platbu. Informáciu o zdrojoch financovania, na ktorých boli prostriedky prijaté na bankový účet dostane účtovník od finančného manažéra PJ. Počká na OoVFFV, o ktorom sa dozvie cez správu, ktorú dostane do SAP pošty.

## Obrazovka č. 22: SAP pošta používateľa



**Popis:** Používateľ expresnou poštou na ploche ISUF dostáva správu o prijatom OoVfV. V uvedenej správe nachádzajú potrebné informácie.

V prípade OoVfV musí účtovník taktiež overiť, kde bol realizovaný príjem za časť ŠR ako aj za časť EU.

### 5.3 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti

#### 5.3.1 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – platobná jednotka

Vrátenie prostriedkov do rozpočtu projektu:

- Ak boli oba zdroje prijaté na bankový účet PJ, po zaúčtovaní príjmu, t.j. BV sa vrátia prostriedky späť do rozpočtu projektu. Ak má projekt aj VZ, resp. OV zdroje, tie účtovník zaznamená na podsúvahe v príslušnej výške a tým zabezpečí vrátenie tejto časti do projektu (účtovný postup evidencie podsúvahy vid' nižšie).
- Ak bol jeden zo zdrojov, resp. viaceré prijaté **nie** na bankový účet PJ, účtovník na základe OoVfV zaúčtuje na podsúvahe príslušnú výšku prostriedkov za jednotlivé zdroje a tým zabezpečí vrátenie do rozpočtu projektu.

**POZOR:** V prípade, ak by túto časť postupu účtovník vynechal, nezabezpečí sa korektné čerpanie projektu za všetky zdroje.

#### Dôležité:

V prípade, že ide o vrátenie prostriedkov k ŽoP, ktorá bola uhradená v bežnom roku, PJ prijíma finančné prostriedky na výdavkový účet PJ. V prípade, že ide o vrátenie k ŽoP, ktorá bola uhradená v minulom roku, prijíma ich PJ na príjmový účet. Zdroje financovania, na ktoré sa vrátia prostriedky, závisia od toho, z akých zdrojov boli ŽoP pôvodne uhradené. Informáciu o zdrojoch účtovník získa od finančného manažéra. Pohľadávka k nezrovnalosti je automaticky zaúčtovaná na zdrojoch 11xx. Informácia o skutočných zdrojoch, RKL, ako aj prvku ŠPP sa do výkazníctva dostane až zaúčtovaním BV – príjmu. Pri účtovaní príjmu, ktorý je na iných zdrojoch ako bola pôvodne zaúčtovaná pohľadávka (t. j. 13xx), účtovník uvedie príslušný zdroj na všetkých položkách účtovného zápisu príjmu, pričom účet 378\* sa natiahne do účtovného zápisu cez výber otvorených položiek a obsahuje zdroj 11xx. Údaje sa do výkazníctva prenesú z účtu HK, kde účtovník uvádza zdroj, konkrétnu RKL a prvok ŠPP. Prvok ŠPP evidovaný na doklade pohľadávky je uvedený len informatívne, nezabezpečuje vrátenie do rozpočtu projektu.

Účtovanie príjmu sa vykoná cez transakciu **F-51** cez výber otvorených položiek.

#### Príjmy prijaté na výdavkový účet

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 648100 ( vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 225000 / 378111 ( potrebné zaúčtovať používateľom cez F-51)  
648100 / 352000  
648101 / 648101 – príjem do rozpočtu projektu ako aj PJ zabezpečuje strana DAL účtu 648101

#### F-51 - Príjem prostriedkov s vyrovnaním

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: **kód OoVfV (ak nie je k dispozícii, tak príjem\*kód ŽoVFP)**

Druh dokladu: BV

**POZNÁMKA:** Pole „Priradenie“ v každej položke dokladu musí obsahovať údaj uvedený na pohľadávke!!!! Je tomu inak ako v programovom období 2004-2006, kde do pola priradenie bol zadávaný kód N.

#### Účtovanie:

UKL 40, MD, účet bankový, (225000)

Finančná položka: 90

Priradenie: údaj uvedený na pohľadávke (napr. číslo ŽoVFP)

Text: výber z MC, TX30 – Príjmy z iregularít\*kód N

Výber OP

Účet odberateľa

Druh účtu: D

OHK I alebo M (378111 alebo 378811),

Spracovanie OP

Text: výber z MC, TX30 – Príjmy z iregularít\*dôvod

*Súbežne cez ďalšie položky:*

ÚčtKl: 40  
Účet: **648100**  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: TX30 – Príjmy z iregularít\*dôvod

ÚčtKl: 50  
Účet: **352000**  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: TX30 – Príjmy z iregularít\*dôvod

*Súbežne cez ďalšie položky:*

ÚčtKl: 40  
Účet: 648101  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: príslušný kód zdroja  
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
ŠPP: dummy cez MC  
Text: TX30 – Príjmy z iregularít\*dôvod  
Simulácia, Uloženie

ÚčtKl: 50  
Účet: 648101  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: príslušný kód zdroja  
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: **konkrétne výdavková RKL**  
ŠPP: **prvok ŠPP konkrétny z pohľadávky**  
Text: TX30 – Príjmy z iregularít\*dôvod

#### **Príjmy prijaté na príjmový účet do príjmov rozpočtu**

Účtovanie príjmu sa vykonáva cez transakciu F-51 cez výber otvorených položiek. Čo sa týka náležitostí, ktoré účtovník naplňuje do jednotlivých polí, postupuje sa rovnako ako pri účtovaní príjmu na výdavkový účet (postup uvedený vyššie).

#### **PREDPIS:**

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 648100 ( vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 224xxx / 378111 ( potrebné zaúčtovať používateľom cez f-51)  
588100 / 351100  
588101 / 588101 – príjem do rozpočtu projektu, príjmová RKL zabezpečuje strana DAL 588101

POZNÁMKA: 588100/351100 účtujte len v prípade, ak bola pohľadávka zaúčtovaná do výnosov v bežnom roku

#### **Prípady, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na príjmový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na výdavkový účet PJ:**

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/648100
2. Príjem: F-51 225000/378  
*Súbežne* 681100/352000  
648101/648101 RKL myl. Platby, **konkrétny ŠPP prvok**
3. Transfer: FB50 ( prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne* 352000/681100
4. Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **príjmová RKL**, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne* 588100/351100

Pri prevážení príjmu na OoVFV cez transakciu ZKD\_BV účtovník uvádza prvý bankový účet, na ktorý sa tieto prostriedky prijali.

#### **FB01 - Evidencia v rozpočte projektu časti EU, VZ, ŠR – ak boli prostriedky zaslané na účet SFK (platné pre rozhodnutia s dátumom nadobudnutia právoplatnosti do 31.12.2014 vrátane)**

Evidenciu viacerých zdrojov vykonáva účtovník v rámci jedného dokladu, len to odčlení položkovito. V prípade evidencie len časti EU, uvádza do pola „Referencia“ číslo BV Certifikačného orgánu. V prípade evidencie viacerých zdrojov v rámci jedného dokladu (ŠR, EU) sa do pola „Referencia“ uvádza kód OoVFV.

*Dátum dokladu:* dátum podľa prijatia OoVFV na PJ v ISUF

*Dátum účtovania:* dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet (ŠR časť na SFK – dátum podľa OoVFV)

*Poznámka:* V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz N a V z CO

*Druh dokladu:* PR

*Referencia:* kód Oznamenia o vysporiadaní FV ( v prípade evidencie časti EU, uvádza sa číslo BV CO)

*Text hlavičky dokladu:* Príjem iregularity\*

*Účtovanie:*

UKL 40, účet 799100

Suma: príslušná suma podľa OoVFV

*Splatné dňa:*

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

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

*Fin stred:* 21x0

*Finančná položka:* 90

*Prac. úsek:* príslušný kód

*Prvok ŠPP:* žiadny

**Priradenie: kód N z ITMS**

Text:TX30 – Príjmy z iregularít\* kód N z ITMS\* časť EU, resp. VZ

UKL 50, účet 798100

Suma: príslušná suma podľa OoVfV

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

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

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: **konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý účtujeme**

**Priradenie: kód N z ITMS**

**Rezervácia prostriedkov: číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti (resp. RD, ktorý bol poslednou aktualizáciou, môže byť aj ŽoVFP)**

Text:TX30 – Príjmy z iregularít\* časť EU, resp. VZ

Simulácia, Uloženie

## Obrazovka č. 21: Doklad podsúvahy pre zaznamenanie vrátenia do rozpočtu projektu

**Dr.dokl. : PR ( PE-projekt, predfinan ) Normálny doklad**

Čís.dokladu	9100035	Účtovný okruh	2110	Fiškálny rok	2010
Dát.dokl.	20.12.2010	Dát.účtovania	20.12.2010	Obdobie	12
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	193/2010				
Mena dokladu	EUR				
Text hl.dokl.	Príjem iregularity*				

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fi	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	40	799100		45,69	EUR	Podsúvaho...	799100	Príjmy z iregu...	90	2110	13S1	2511...	\$100			
2	40	799100		2,69	EUR	Podsúvaho...	799100	Príjmy z iregu...	90	2110	9000	2511...	\$100			
*	40			48,38	EUR											
3	50	798100		45,69-	EUR	Evidencia	798100	Príjmy z iregu...	60	2110	11S1	2511...	\$100	600002968	2	25110220002-EU
4	50	798100		2,69-	EUR	Evidencia	798100	Príjmy z iregu...	60	2110	9000	2511...	\$100	600002968	3	25110220002-VZ
*	50			48,38-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Používateľ doklad podsúvahy zaúčtuje a skontroluje naplnené polia cez tlačový náhľad. Dôležité je, aby bol doklad podsúvahy preväzbený na RD nezrovnalosti.

**DOLEŽITÉ:** V prípade, ak sa nezrovnalosť viaže k typu **ŽoP zálohová platba, predfinancovanie**, pohľadávka je vygenerovaná automaticky systémom ISUF voči účtu **314100, resp. 314200**. Následne príjem účtovník zaúčtuje cez transakciu F-51 obdobne ako príjem nezúčtovanej ZP, resp. predfinancovania (v kapitole – vrátenie nezúčtovanej ZP, PR), no pohľadávkový účet bude **378111 alebo 378811 ( OHK I alebo M)**.

**DOLEŽITÉ:** Pri účtovaní príjmu prostriedkov cez doklad BV, alebo PR je potrebné vychádzať pri naplňaní polí z údajov uvedených v pohľadávke. T. j. kód nezrovnalosti uvádzať v poli, v ktorom je uvedený aj na doklade pohľadávky.

Následne všetky zaúčtované doklady na základe OoVfV účtovník preväzbí cez transakciu **ZKD\_BV** a tým zabezpečí správne vykazovanie v knihe dlžníkov. Práca s transakciou ZKD\_BV je uvedená v poslednej kapitole tohto manuálu.

Cez transakciu ZKD\_BV sa preväzbujú doklady BV, PR ( podsúvaha), SA, AB na OoVfV. Preväzbenie BV na OoVfV cez ZKD\_BV sa vykonáva na úrovni PJ a aj na úrovni CO. PR doklad sa preväzbuje len na úrovni PJ.

Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy P má obdobné spracovanie v ISUF ako keď existuje ŽoVFP s tým rozdielom, že pohľadávka k nezrovnalosti je viazaná na rezervačný doklad **nezrovnalosti** a generuje sa automaticky zaslaním OoVfV do ISUF. OoVfV prichádza z ITMS len ako informácia do SAP pošty používateľa a následne sa na rezervačnom doklade **nezrovnalosti** vygeneruje väzba na FI doklad pohľadávky. Podstata je tá, že pohľadávka vzniká v ISUF až zaslaním OoVfV z ITMS.

### 5.3.2 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – certifikačný orgán

1. Predpis pohľadávky: 378x11 / 371197 (vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 221397 / 378x11 (potrebné zaúčtovať používateľom cez F-51)  
648101 / 648101 (potrebné zaúčtovať z dôvodu uvedenia RKL)

#### F-51 - Príjem prostriedkov s vyrovnáním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu  
Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu  
Referencia: č. BV/rok/PS13  
Text hlavičky dokladu: príjem\*N (napr.: príjem\*N2100005)  
Druh dokladu: BV  
Účtovný okruh: 1100

Operácia na spracovanie: preúčtovanie s vyrovnaním  
UKL 40, MD, účet bankový 221397  
Finančná položka: 90  
Funkčná oblasť: kód opatrenia (napr.: 2211012)  
Fin. stredisko: 1100M  
Priradenie: č. BV/rok/PS13  
Text: N\*príjem iregularita\*mesto/obec (napr.: N2100005\*príjem iregularita\*Spišský Štiavnik)  
Výber OP  
Účet odberateľa  
Druh účtu: D  
OHK I alebo M (378111 alebo 378811),  
Spracovanie OP  
Doplniť priradenie 378x11: ŽoVFP (napr.: 22110120248/Z01)  
Simulácia, Uloženie  
Doplniť platobnú referenciu: (napr.: 22110120248)  
UKL 40, MD, 648101  
Finančná položka: 60  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Priradenie: kód ŽOV prípadne kód N  
Prvok ŠPP: DUM1100\*  
Fond: konkrétny  
Prac.úsek: konkrétny  
UKL 50, MD, 648101  
Finančná položka: konkrétna RKL  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Priradenie: kód ŽOV prípadne kód N  
Prvok ŠPP: DUM1100\*  
Fond: konkrétny  
Prac.úsek: konkrétny

### 5.3.2.1 Postup účtovania prevodu finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky na účet programu

- Účtovanie úbytku finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky

#### Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum podľa bankového výpisu  
Dátum účtovania: dátum podľa bankového výpisu  
Referencia: č.BV/rok/PS13  
Text hlavičky dokladu: iregularita\*prevod  
Druh dokladu: BV  
Účtovný okruh: 1100

UKL 40, MD, účet 261000  
Finančná položka: 60  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/PS13  
Text: iregularita\*prevod\*názov OP

UKL 50, D, účet 221397  
Finančná položka: 90  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko. 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/PS13  
Text: iregularita\*prevod\*názov OP

- Účtovanie príjmu finančných prostriedkov na účet programu

#### Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum podľa bankového výpisu  
Dátum účtovania: dátum podľa bankového výpisu  
Referencia: č. BV/rok/kód účtu programu (napr. 12/2012/CO12)  
Text hlavičky dokladu: iregularita\*prevod



Druh dokladu: BV  
Účtovný okruh: 1100

UKL 40, MD, účet 221xxx  
Finančná položka: 90  
Funkčná oblasť: kód opatrenia (napr.: 2711013)  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/ kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

UKL 50, D, účet 261000  
Finančná položka: 60  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

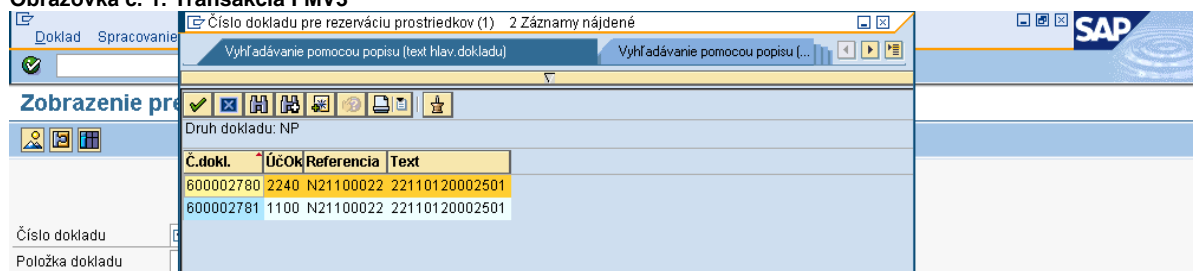
UKL 40, MD, účet 371197  
Finančná položka: 61  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

UKL 19, D, OHK I, účet 371111 (odberateľ 70002)  
Platobná referencia: kód opatrenia/podopatrenia (napr.: 27110130001)  
Funkčná oblasť: kód opatrenia  
Prvok ŠPP: výber cez MC  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: kód N  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

## 5.4 Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa v účtovnom okruhu PJ a CO

V prípade, že prijímateľ sa rozhodne z vlastnej iniciatívy vrátiť finančné prostriedky, na ktorých bola zistená nezrovnalosť, informáciu, ktorá v tomto prípade vygeneruje pohľadávku je OoVFV. Prvá informácia je zaslaná z ITMS do ISUF pri evidencii N. V ISUF sa zakladá rezervačný doklad.

Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3



The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. At the top, it displays 'Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 2 Záznamy nájdené'. Below this, there is a search bar and a table of document entries. The table has columns for 'Č.dokl.', 'ÚčOk', 'Referencia', and 'Text'. Two entries are visible:

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600002780	2240	N21100022	22110120002501
600002781	1100	N21100022	22110120002501

**Popis:** V názornom prípade sa N viaže k ŽoP – refundácia a z toho dôvodu sa rezervačný doklad generuje na úrovni PJ ako aj na úrovni CO.



## Obrazovka č. 2: Zobrazenie rezervačného dokladu na PJ

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved SAP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu	600002780	Zaučtované	Dátum dokl.	17.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnosti,, Oo...	Dátum účtovania	17.02.2011
Účtovný okruh	2240 EUR	PJ - MPaRV ERDF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120002501			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	155,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	131,75	22110120002-EU	221...60		2240	11S1	2211012	400107
2		648100	15,50	22110120002-SR	221...60		2240	11S2	2211012	400107
3		798100	7,75	22110120002-VZ	221...60		2240	9000	2211012	400107

**Popis:** Na úrovni PJ používateľ zobrazuje N cez transakciu FMV3.

V prípade vrátenia N z vlastnej iniciatívy prijímateľa je pohľadávka generovaná na základe posunu OoVFV v ITMS do stavu „Uhradené“. V názornom prípade, kedy sa nezrovnosť viaže k ŽoP, ktorá má dopad na výkaz výdavkov, pohľadávka je generovaná na úrovni PJ a aj na úrovni CO. Vzhľadom k tomu, že na úrovni PJ ako aj na úrovni CO existuje už rezervačný doklad N, informácia o OoVFV sa zapisuje len do KD. OoVFV negeneruje nový rezervačný doklad, ale informácia o prijatí OoVFV indikuje systém ISUF k automatickému účtovaniu pohľadávky, ktorá sa viaže na rezervačný doklad N. Z toho dôvodu, ak účtovník eviduje príjem na bankovom účte, čaká na prijatie OoVFV (informáciu dostáva do SAP pošty) a následne cez rezervačný doklad N si danú pohľadávku zobrazí.

**UPOZORNENIE:** V prípade, že účtovník PJ alebo CO eviduje na svojom bankovom účte príjem finančných prostriedkov, ale pohľadávka v ISUF ešte stále neexistuje, je potrebné požiadať manažéra pre nezrovnalosti buď na úrovni PJ alebo na úrovni CO, aby posunul OoVFV v ITMS do stavu „uhradené“.

## Obrazovka č. 3: Zobrazenie cez záložku spotreba na RD nezrovnalosti

Zoznam Spracovanie Skok Views Nastavenia Systém Nápoved SAP

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Po	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600002780	2	Čiast.dokl.		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100000 22402011	15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00	17.02.2011	17.02.2011	N21100022		
		Súčet Faktúry/dobropisy		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Dvojklikom sa používateľ dostáva do dokladu pohľadávky

## Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu pohľadávky

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved SAP

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

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

Čís.dokladu 100000 Účtovný okruh 2240 Fiškálny rok 2011

Dát.dokl. 17.02.2011 Dát.účtovania 17.02.2011 Obdobie 02

Výpočet dane

Refer. 22110120002803

Mena dokladu EUR

Text hl.dokl. 22110120002

P	UK	Účet HK	Č	Čiastka vo FK	FHE	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	FrUs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		15,50	EUR	Mesto Lip.	400107	N21100022	60	2240	11S2	2211..	S100			
*	09			15,50	EUR											
2	30	648100		15,50-	EUR	Ost. výno-	648100	N21100022	60	2240	11S2	2211..	S100	600002780	2	22110120002-SR
*	30			15,50-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Zobrazenie dokladu pohľadávky na úrovni PJ. V referencii hlavičky dokladu môžeme vidieť kód OoVFV a v texte položky dokladu je uvedený kód N. Postup pre účtovanie príjmu je totožný ako v kapitole 5.3.1.

### Obrazovka č. 5: Prehľad rezervačného dokladu N na úrovni CO

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu	600002781	Zaučítované	Dátum dokl.	17.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...	Dátum účtovania	17.02.2011
Účtovný okruh	1100 EUR	Platobný orgán-ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120002501			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	131,75			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	131,75	CO-2211012-ERDF-EU	221101200025...	60	1100M	11S1	2211012	400107

**Popis:** Účtovník rezervačný doklad nezrovnalosti zobrazuje cez FMV3 klasickým spôsobom. Po prijatí OoVfV do ISUF sa regeneruje nový rezervačný doklad, ale informácia o prijatí OoVfV indikuje systém ISUF k automatickému účtovaniu pohľadávky, ktorá sa viaže na rezervačný doklad N. Z toho dôvodu, ak účtovník eviduje príjem na bankovom účte, čaká na prijatie OoVfV (informáciu dostáva do SAP pošty) a následne cez rezervačný doklad N si danú pohľadávku zobrazí.

### Obrazovka č. 6: Záložka spotreba v doklade N na úrovni CO

Zoznam Spracovanie Skok Views Nastavenia Systém Nápoveď

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Sta
600002781	1	Čiast.dokl.		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000010009 11002011	131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00	17.02.2011	17.02.2011	N21100022		
		Súčet Faktúry/dobropisy		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Účtovník sa dvojklikom dostáva do dokladu pohľadávky.

### Obrazovka č. 7: Doklad pohľadávky na CO

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Výber Uloženie Daňové dáta

Dr.dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad			
Čís.dokladu	10009	Účtovný okruh	1100
Dát.dokl.	17.02.2011	Dát.účtovania	17.02.2011
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>	Obdobie	2011
Refer.	22110120002803		
Mena dokladu	EUR		
Text hl.dokl.	22110120002		

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		131,75	EUR	Mesto Lip...	400107	N21100022	60	1100M	11S1	2211...	\$100			
*	09			131,75	EUR											
2	50	371197		131,75-	EUR	Prisp. z ...	371197	N21100022	60	1100M	11S1	2211...	\$100	600002781	1	CO-2211012-ERDF-EU
*	50			131,75-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Posunom OoVfV do stavu „Uhradené“ v ITMS sa v systéme ISUF generuje pohľadávka preväzbená na RD nezrovnalosti s textom v hlavičke dokladu o kóde OoVfV: 22110120002803. Postup pre účtovanie príjmu je totožný ako v kapitole 5.3.2.

**Dôležité:** Aby mohla byť v systéme ISUF vygenerovaná pohľadávka, je potrebné aby OoVfV bolo v stave „Uhradené“ v ITMS. V prípade, že príjem časti ŠR ako aj EÚ sa očakáva na PJ, do stavu „Uhradené“ dáva OoVfV manažér pre nezrovnalosti na PJ. V prípade, že príjem časti ŠR sa očakáva na PJ a časť EÚ sa očakáva na CO, do stavu „Uhradené“ dáva OoVfV manažér pre nezrovnalosti na CO.

V prípade účtovania vrátení, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

## **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov na PJ a CO:**

- 1) Účtovník môže na prelome mesiacov počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD\_BV transakciu s OoVFV
- 2) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
  - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
  - Zaslaním OoVFV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
  - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
  - Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVFV + s OoVFV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu ( iný doklad).

## **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov na PJ a CO:**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zaslaním OoVFV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak I (M), účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378\* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkoví fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVFV + s OoVFV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa ( iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378\* ( iný doklad)

**DOLEŽITÉ:** Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVFV do stavu uhradená (v príslušnom mesiaci), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide.

## **5.5 Projektová nezrovnalosť**

Nezrovnalosť, ktorá sa neviaže ku konkrétnej žiadosti o platbu, ale je stanovená ako projektová nezrovnalosť v systéme ITMS. Dôležitou informáciou, ktorá je uvedená v údajoch nezrovnalosti v ITMS je dopad na výkaz výdavkov EK, ktorá určuje kde bude záznam o rezervačnom doklade zaevidovaný. V prípade, že N má dopad na výkaz výdavkov, RD nezrovnalosti sa zakladá na úrovni PJ za časť ŠR a na úrovni CO za časť EU. V prípade, že N nemá dopad na výkaz výdavkov, RD nezrovnalosti sa zakladá za oba zdroje len na úrovni PJ.

Spracovanie projektovej nezrovnalosti a k nej prislúchajúcich dokumentov je rovnaké ako pri nezrovnalostiach, ktoré boli zistené na žiadostiach o platbu. Rozdiel je len v tom, že v tomto prípade nie je známe číslo ŽoP, ale poznáme len číslo projektu. Vo všetkých poliach na RD, alebo v pohľadávke je z toho dôvodu uvádzaná len úroveň projektu.

Postup spracovania pohľadávky ako aj príjmu je uvedený v kapitole 5.2 a 5.3 manuálu.

## **5.6 Nezrovnalosť k programovej štruktúre**

Evidencia nezrovnalosti ako „Nezrovnalosti k programovej štruktúre“ sa využíva len výnimočne a v prípadoch odsúhlasených vopred certifikačným orgánom. Každá evidencia nezrovnalosti k programovej štruktúre s finančným dopadom musí mať jednoznačne vymedzený rozsah neoprávnených výdavkov, t.j. napr. vymedzením obdobia deklarovania

výdavkov EK, žiadosťami o platbu prijímateľov, projektmi alebo inými parametrami podľa typu (paušálna korekcia/extrapolácia) a podmienok konkrétnej nezrovnalosti k programovej štruktúre.

### 5.6.1 Nezrovnalosť bez dopadu na výkaz výdavkov na EK

V prípade, že nezrovnalosť sa viaže na poskytnutú zálohovú platbu alebo predfinancovanie, vrátenie na PJ je formou rozpočtového opatrenia za časť EÚ aj za časť ŠR.

#### Postup:

- 1) Z ITMS je zaslaná nezrovnalosť v stave podozrenie z nezrovnalosti do ISUF. V ISUF sa na úrovni PJ založí rezervačný doklad na úrovni opatrenia s prvkom ŠPP dummy. Rezervačný doklad nezrovnalosti je založený s odberateľom KPPR ( dlžník ). Na úrovni CO sa rezervačný doklad nezakladá;
- 2) Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady. V ISUF sa na úrovni PJ založí rezervačný doklad k ŽoVFP;
- 3) Forma úhrady na PJ je rozpočtovým opatrením, pohľadávka sa nezakladá. Rozpočtové opatrenie z VPS resp. z príslušnej kapitoly na PJ je vykonávané na 111 zdroji. Po prijatí na PJ, PJ vykoná interné rozpočtové opatrenie na príslušné zdroje. Účtovník na základe informácií od finančného manažéra založí SA doklad podsúvahy (ku dňu interného RO) za ŠR a EÚ zdroje ako aj za VZ ak existujú, kde uvedie príslušné doplňujúce informácie o ELURE a kódu N. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením;
- 4) Následne cez ZKD\_BV na úrovni PJ je potrebné OoVFP prepojiť na SA doklad podsúvahy.

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad N21000123 na úrovni PJ

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000559    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 150,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1	648100		127,50	DUM2210-ERDF	211.. 60		2210	11S1	2114022	300033
2	648100		22,50	DUM2210-ERDF	211.. 60		2210	11S2	2114022	300033

**Popis:** Prehľad RD k nezrovnalosti. V Texte hlavičky dokladu je uvedené 7 miestne číslo opatrenia.

Obrazovka č. 2: Hlavička rezervačného dokladu nezrovnalosti

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: DátaHlav.**

Všeobecné dáta  
 Číslo dokladu: 600000559    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, OoFV    Dát.účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Finanč.okruh: 1000    Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000    Fondy EÚ

Štatistika  
 Zadávateľ: SAPFI\_ADMIN    Zadané dňa: 10.06.2010  
 Naposl.zmenil: SAPFI\_ADMIN    Zmenené dňa: 10.06.2010

Status dokladu  
 Vybavený     Blokovany  
 Archivovat     Blokovanie

Doplnkové dáta  
 Text dokladu: 2114022  
 Referencia: N21000123    Zn.spojenia:

Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
2210	11S1	2114022	300033
2210	11S2	2114022	300033

**Popis:** V Texte hlavičky dokladu je uvedené 7 miestne číslo opatrenia, v poli referencia je uvedený kód nezrovnalosti.

Obrazovka č. 3: Položka rezervačného dokladu N po prijatí ZoVFP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.**

Položka dokladu 600000559 1 Umiestnenie / 2  
 Text 21140220000/Z03

**Riadenie**  
 Položka vybavená  Položka blokováná  Blokov.položky [Viac](#)

**Množstvo/cena**  
 Množstvo 0,000  
 Cena 0,00 / 0 [Jednotky](#)

**Hodnoty**  
 Mena EUR  
 Čiastka celkom 127,50  
 Otvor.čiastka 127,50  
 Splatné dňa 30.06.2010

**Ďalšie dáta**  
 Dodávateľ  
 Odberateľ 300033 MF SR  
 Odi.prj.plat.

**Blok priradenia účtu**  
 Fond 1131 Grant  
 Funkč.Oblasť 2114022  
 Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 60

**Popis:** V položke dokladu nezrovnalosti sa jednotlivé položky zablokujú po prijatí ZoVFP.

Obrazovka č. 4: Vyhľadanie rezervačného dokladu ŽoVFP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Vstup**

Číslo dokladu  
 Položka dokladu

**Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1)**  
 Vyhľadanie pomocou popisu (text hlav.dokladu) Vyhľadanie pomocou popisu (text p...  
 Druh dokladu  
 Číslo dokladu  
 Účtovný okruh  
 Referencia 21140220000/Z03  
 Text hlav.dokl.  
 Status zadania  
 Max.počet nájd.obj. 500

**Popis:** Do pola referencia sa uvádza číslo ZoVFP.

Obrazovka č. 5: Rezervačný doklad ŽoVFP na úrovni PJ cez FMV3

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu 600000560 Zaúčtované Dátum dokl. 10.06.2010  
 Druh dokladu NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania 10.06.2010  
 Účtovný okruh 2210 EUR PJ-MF Slovenská republik Mena/kurz EUR  
 Text dokladu 2114022  
 Mena EUR  
 Súhrn celkom 150,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odbě
1		648100	22,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1132	2114022	3000
2		648100	127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1131	2114022	3000

**Popis:** Účtovník zobrazí cez FMV3 rezervačný doklad ZoVFP. Kód N je v tomto prípade uvedený na položke dokladu.

Obrazovka č. 6: Pole spotreba pri vrátení systémovej nezrovnalosti na úroveň PJ

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000560    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 150,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odber
1		648100	22,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	11S2	2114022	3000
2		648100	127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	11S1	2114022	3000

Umiestnenie:     Položka dokladu: 1 / 2

Spotreba neexistuje    UFT (1) (100)    eis-srv-isufo    INS

**Popis:** V prípade vrátenia nezrovnalosti rozpočtovým opatrením na PJ, ISUF nevie zobrazit' jednotlivé doklady cez pole spotreba, nakoľko nedochádza k účtovaniu. Vzhľadom nato, že sa nejedná o ELUR vrátenia, ale len o interné rozpočtové opatrenie, podsúvahu účtovník účtuje manuálne v zmysle postupu uvedeného v kapitole č. 7.3.

### 5.6.2 Nezrovnalost' s dopadom na výkaz výdavkov na EK

V prípade nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK je pohľadávka automaticky generovaná systémom k dokumentu ŽoVFP, ktorý prichádza z ITMS aj s informáciou, či má príslušná nezrovnalost' dopad na výkaz výdavkov a akou formou bude uhradená.

#### Postup:

- 1) Z ITMS je zaslaná nezrovnalost' v stave podozrenie z nezrovnalosti do ISUF. V ISUF sa na úrovni PJ aj na úrovni CO založí rezervačný doklad na úrovni opatrenia s prvkom SPP dummy. Rezervačný doklad nezrovnalosti je založený s odberateľom KPPR ( dlžník );
- 2) Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady a dopadu na výkaz výdavkov. V ISUF sa založí rezervačný doklad k ŽoVFP na PJ aj na CO. Forma úhrady sa uvádza rozpočtové opatrenie, keďže vrátenie sa na PJ uskutočňuje rozpočtovým opatrením;
- 3) V ISUF sa založí automaticky pohľadávka len na úrovni CO voči dlžníkovi. Pohľadávka sa zakladá na základe informácie z ITMS o dopade na výkaz výdavkov. Keďže vrátenie na CO je vždy prevodom na bankový účet, pohľadávka sa vygeneruje;
- 4) Forma úhrady na PJ je rozpočtovým opatrením, čiže pohľadávka sa nezaloží. Rozpočtové opatrenie z VPS resp. z príslušnej kapitoly na PJ je vykonávané na 111 zdroji. Po prijatí na PJ si PJ vykoná interné rozpočtové opatrenie na príslušné zdroje. Účtovník na základe informácií od finančného manažéra založí SA doklad podsúvahy (ku dňu interného RO) za ŠR zdroje ako aj za VZ ak existujú, kde uvedie príslušné doplňujúce informácie o ELURE a kódu N. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením
- 5) Následne cez ZKD\_BV či už na úrovni CO ako aj na úrovni PJ je potrebné OoVfV prepojiť na SA doklad podsúvahy, resp. doklad BV na úrovni CO
- 6) SA doklad podsúvahy o prijatí časti EU na CO na úrovni PJ nie je potrebné založiť, keďže ide o vrátenie na úrovni opatrenia a nie na úrovni projektu.

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad N21000121

Číslo dokladu: 600000560  
 Položka dokladu: [ ]

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 2 Záznamy nájdené

C.dokl.	Účok	Referencia	Text
600000546	2210	N21000121	2114022
600000547	1100	N21000121	2114022

Popis: Vyhľadanie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK

Obrazovka č. 2: Rezervačný doklad N21000121 na úrovni PJ

Číslo dokladu: 600000546    Zaúčtované    Dátum dokl.: 08.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti., Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 100,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk
1		648100	85,00	DUM2210-ERDF	21140220000/Z01	60	2210	11\$1	2114022
2		648100	15,00	DUM2210-ERDF	21140220000/Z01	60	2210	11\$2	2114022

Popis: Zobrazenie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK cez FMV3. V poli text hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia. V texte položky dokladu v tomto prípade už vidieť kód ŽoVFP.

Obrazovka č. 3: Rezervačný doklad N21000121 na úrovni CO

Číslo dokladu: 600000547    Zaúčtované    Dátum dokl.: 08.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti., Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 1100 EUR    Platobný orgán-SF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 85,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	85,00	CO-2114022-ERDF-EU	211...60	1100M	11\$1	2114022		300033

Popis: Zobrazenie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK cez FMV3.

### Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov na CO

Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady a dopadu na výkaz výdavkov. V ISUF sa založí rezervačný doklad k ŽoVFP na PJ aj na CO.

Ak k jednej nezrovnalosti existuje odlišný spôsob úhrady podľa jednotlivých zdrojov, t. j. ŠR zdroj rozpočtovým opatrením a EÚ zdroj transferom na bankový účet MF SR, v tomto prípade RO zaeviduje **dve ŽoVFP**, jednu k rozpočtovému opatreniu a jednu k bankovému prevodu.

Bankový prevod existuje len za EÚ zdroj. V prípade uvedeného príkladu ŽoVFP sa založí RD aj na úrovni PJ aj na úrovni CO. Príčom na úrovni PJ je položka EÚ len s príznakom štatistiky a na CO dochádza k účtovaniu pohľadávky.

#### Obrazovka č. 4: Vyhľadanie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01

Číslo dokladu: 600000547  
 Položka dokladu: [ ]

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600000556	2210	21140220000/Z01	2114022
600000557	1100	21140220000/Z01	2114022

**Popis:** Transakcia FMV3 cez MC.

#### Obrazovka č. 5: Zobrazenie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na PJ

Číslo dokladu: 600000556    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 85,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	85,00	DUM2210-ERDF	N21000121	60	2210	11S1	2114022	30003

**Popis:** Transakcia FMV3, kde v texte hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia a v texte položky kód nezrovnalosti. Položka k Z01 je len za časť EU.

#### Obrazovka č. 5: Zobrazenie položky rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na PJ

Položka dokladu: 600000556 / 1    Umiestnenie: [ ] / 1  
 Text: N21000121

Položka vybavená     Položka blokováná     Blok.položky    [Viac](#)

Množstvo/cena: Množstvo: 0,000    Cena: 0,00 / 0    Jednotky: [ ]

Hodnoty: Mena: EUR    Čiastka celkom: 85,00    Otvor.čiastka: 85,00    Splatné dňa: 30.06.2010

Prir.úctu meniteľné     Redukcia len vo FM  
 Znak štatistiky     Bez prevodu obligia  
 0,0     Tolerancia prekroč.     Neobmedz.prekročiť     Nahr.glob.toler.

**Popis:** Vzhľadom k tomu, že časť EÚ sa očakáva na účet CO, na úrovni PJ je tento záznam len štatistický.

#### Obrazovka č. 6: Zobrazenie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na CO

Číslo dokladu: 600000557    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 1100 EUR    Platobný orgán-ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 85,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	85,00	CO-2114022-ERDF-EU	N21...60		1100M	11S1	2114022	300033

**Popis:** Transakcia FMV3, kde v texte hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia a v texte položky kód nezrovnalosti. Položka časti EU je evidovaná na účte HK 371197.



**Obrazovka č. 7: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na CO**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600000557	1	Čiast.dokl.		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000010292 11002010	85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00	10.06.2010	10.06.2010	N21000121		
		Súčet Faktúry/dobropisy		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Dvojklikom sa dostáva účtovník do dokladu pohľadávky, ktorá je evidovaná len na úrovni CO.

**Obrazovka č. 8: Zobrazenie dokladu pohľadávky na CO**

Číslo dokladu: 10292      Účtovný okruh: 1100      Fiškálny rok: 2010  
 Dátum dokl.: 10.06.2010      Dát.účtovania: 10.06.2010      Obdobie: 6  
 Referencia: 21140220000/Z01      Presahuj.čís.:  
 Mena: EUR      Texty existujú:

Účok	Pol	--účet--	Označenie	-----Zdroj--	Opatrenie----	Čiastka v	EUR
1100	001	300033	MF SR	11S1	2114022	85,00	
1100	002	371197	Prisp. z rozp. ES	11S1	2114022	85,00-	

**Popis:** Pohľadávka je účtovaná voči dlžníkovi.

**Postup na CO pri účtovaní systémovej nezrovnalosti :**

1. Pohľadávka voči prijímateľovi KPPR na základe ŽoVFP zaúčtovaná automaticky (žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov efektívnym presunom peň. prostriedkov)

MD: 378111  
 DAL: 371197

2. Preúčtovanie na pohľadávku voči VPS z pohľadávky voči prijímateľovi – manuálne účtovníkom na CO ( na základe žiadosti o prevod fin. prostriedkov z kapitoly VPS, príp. iného dokladu preukazujúceho záväzok VPS)

MD: 395111UKL 09, odberateľ VPS, OHK I  
 DAL: 378111

3. Úhrada pohľadávky z VPS

MD: 221- účet príslušného programu (v poli „finančná položka“ je potrebné použiť „90“)  
 DAL: 395111UKL 09, odberateľ VPS, OHK I  
 MD: 648101 (fin. položku použiť štatistickú)

a súbežne

MD: 371197  
 DAL: 371111  
 DAL: 648101 (fin. položku použiť konkrétnu)

**Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov na PJ**

**Obrazovka č. 9: Vyhľadanie rezervačného dokladu ŽoVFP za časť ŠR, ktorá sa očakáva rozpočtovým opatrením**

DD	Č.dokl.	Účok	Referencia	Text
NP	600000558	2210	21140220000/Z02	2114022

**Popis:** V transakcii FMV3 účtovník dohľadá doklad ŽoVFP na úrovni PJ.

### Obrazovka č. 10: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP za časť ŠR

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu: 600000558    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 15,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	15,00	DUM2210-ERDF	N21...60		2210	1132	2114022	300033

**Popis:** V transakcii FMV3 zobrazí účtovník RD ZoVFP, kde je zaevidovaná v tomto prípade len časť ŠR, ktorá sa očakáva rozpočtovým opatrením.

### Obrazovka č. 11: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP za časť ŠR

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu: 600000558    Zaúčtované    Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR    PJ-MF Slovenská republik    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 2114022  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 15,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	15,00	DUM2210-ERDF	N21...60		2210	1132	2114022	300033

Umiestnenie:     Položka dokladu: 1 / 1

**Popis:** V záložke spotreby neexistuje žiadny automaticky vygenerovaný účtovný doklad, očakáva sa rozpočtové opatrenie. Ak namiesto ELÚRu vrátenia je vykonaná aktivácia ELÚRu interného rozpočtového opatrenia, v tom prípade je potrebné, aby účtovník manuálne zaúčtoval „SA“ doklad (ku dňu interného RO) za časť ŠR a následne ho prevázbil cez transakciu ZKD\_BV na OoVFPV, ktoré mu príde ako správa do SAP pošty. V ISUF sa doklad „SA“ v tomto prípade automaticky negeneruje, musí ho účtovník doúčtovať na základe informácií od finančného manažéra, ktorý mu poskytne údaje o ELÚRe, ktorým boli prostriedky prijaté ako aj o dátume kedy bol ELUR aktivovaný. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením

Postup k evidencii prijatého ELÚRu (bežné RO) od KPPR, ktorým sa vrátia prostriedky do príslušného opatrenia:

#### Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum aktivácie ELURU  
 Dátum účtovania: dátum aktivácie ELURU  
 Druh dokladu: **SA**  
 Referencia: číslo opatrenia, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje  
 Text hlavičky dokladu: číslo opatrenia, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Účtovanie:  
 UKL 40, účet 799999  
 Suma:  
 Fond: príslušný kód zdroja  
 Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený  
 Fin stred: 21x0  
 Finančná položka: 90  
 Prac. úsek: príslušný kód  
 Prvok ŠPP: žiadny  
 Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVFPV

Text:TX30 : číslo ELUR v tvare ( UR/xxxxxx/rok)

UKL 50, účet 798100

Suma:

Fond: príslušný kód zdroja

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

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: dummy

**Rezerv. prostriedkov:** číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti ( resp. poslednej aktualizácie, ktorá prišla z ITMS)

**Priradenie: kód N z ITMS**

Text:TX30 : číslo ELUR v tvare ( UR/xxxxxx/rok)

**Poznámka:**

Následne cez ZKD\_BV či už na úrovni CO ako aj na úrovni PJ je potrebné OoVfV prepojiť na SA doklad podúsvahy, resp. doklad BV na úrovni CO.

## 5.7 Postup účtovania nezrovnalosti voči EK a jej zrušenie na CO

- Účtovanie záväzku voči EK z titulu systémovej nezrovnalosti cez transakciu FB01 druh dokladu ZA:

Dátum dokladu: dátum listu

Dátum účtovania: dátum listu

Druh dokladu: ZA

Referencia: kód N

Text hlavičky dokladu: iregularita\*systémová

Účtovanie:

UKL 40, účet 548100

Suma: príslušná suma podľa dokumentu

Splatné dňa:

Fond: príslušný kód zdroja

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

Fin stred: 1100m

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Prvok ŠPP: výber cez MC

Priradenie: kód N z ITMS

Text: TX08 Iregularita\* systémová

UKL 50, účet 371197

Suma: príslušná suma podľa dokumentu

Fond: príslušný kód zdroja

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

Finančné stredisko: 1100m

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Priradenie: kód N z ITMS

Prvok ŠPP: výber cez MC

Text: TX08 Iregularita\* systémová

Simulácia, Uloženie

- Účtovanie zrušenia záväzku voči EK, ak bol účtovaný záväzok z dôvodu nezrovnalosti voči EK skôr, ako bola zaúčtovaná pohľadávka voči dlžníkovi – prijímateľovi/VPS

Ak bol účtovaný záväzok 548100/371197v bežnom roku

- 1) ZA – druh dokladu zrušenie záväzku voči EK 371197/548100 – môže byť vykonané cez dôvod storna 14 alebo 24 - účtované na základe listu na VPS o presun prostriedkov - dátum dokladu a dátum účtovania - dátum automaticky zaúčtovanej pohľadávky voči prijímateľovi. V prípade, že o prostriedky sa nebude žiadať VPS, ale prijímateľ ich uhradí, dátum dokladu ako aj dátum účtovania je totožný ako na automaticky zaúčtovanej pohľadávke
- 2) PO 378111/371197 – automaticky zaúčtované systémom ISUF – pohľadávka voči prijímateľovi
- 3) Preúčtovanie pohľadávky na pohľadávku voči VPS, druh dokladu - PO, 395111/378111 – dátum dokladu – dátum z pohľadávky a dátum účtovania – dátum prijatia prostriedkov z VPS
- 4) BV 221/395111 – dátum výpisu
- 5) Prevod medzi účtami N a V na účet programu 261000/221xxx

- 6) Príjem na programový účet 221xxx/261000  
371197/371111

Na konci štvrťroka je potrebné nahlásiť na VPS pri zúčtovaní 395 potrebu účtovania nákladov (VPS bude účtovať ako 548/395).

#### Ak bol účtovaný záväzok 548100/371197v minulom roku

- 1) ZA - druh dokladu zrušenie záväzku voči EK 371197/395100 – v súvislosti s automatickým účtovaním pohľadávky 371197/648100 (mimo SC).
- 2) PO 378111/371197 – účtovanie je automatické a účtovník musí odsledovať, aby nemal na účte 371197 duplicitne zaúčtovaný záväzok
- 3) Preúčtovanie pohľadávky na pohľadávku voči VPS, druh dokladu - PO 395111/378111 – dátum dokladu – dátum z pohľadávky a dátum účtovania – dátum prijatia prostriedkov z VPS
- 4) BV 221/395111 – dátum výpisu
- 5) Prevod medzi účtami N a V na účet programu 261000/221197
- 6) Príjem na programový účet 221xxx/261000  
371197/371111

Na VPS sa náklady nehlásia (zostane otvorená suma na 395 na strane VPS aj SEF).

## **5.8 Postup odúčtovania záväzku voči EK pri nezrovnalosti s príznakom N/A na CO**

V prípade, ak sa individuálna nezrovnalosť prekrýva so systémovou nezrovnalosťou, individuálna nezrovnalosť má vo výkaze nezrovnalostí a vrátení príznak N/A. Ak existuje k obojm nezrovnalostiam pohľadávkový doklad, znamená to, že je zaevidovaný aj duplicitný záväzok voči EK. V takom prípade je potrebné záväzok voči EK z individuálnej nezrovnalosti s príznakom N/A odúčtovať.

Záväzok z individuálnej nezrovnalosti s príznakom N/A sa odúčtuje ako:

MD: 371197  
DAL: 648\*\*\* (mimo SC)

## **5.9 Postup odúčtovania pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti , ktorá sa prekrýva s individuálnymi nezrovnalosťami s príznakom N/A na CO**

V prípade, ak sa individuálna nezrovnalosť prekrýva so systémovou nezrovnalosťou, individuálna nezrovnalosť má vo výkaze nezrovnalostí a vrátení príznak N/A. V takom prípade existuje pohľadávka zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO a zároveň pohľadávka z individuálnej nezrovnalosti voči konečnému prijímateľovi. Pohľadávku zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO je potrebné odúčtovať vo výške uhradenej individuálnej nezrovnalosti. Zvyšok pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO je potrebné preúčtovať na pohľadávku voči VPS.

Odúčtovanie pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti vo výške uhradenej individuálnej nezrovnalosti:

MD: 548\*\*\* (voči kapitole)  
DAL: 378111

Preúčtovanie pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO vo zvyšnej výške na pohľadávku voči VPS a nahlásenie nákladov do VPS.:

MD: 395\*\*\*  
DAL: 378111

## 5.10 Postup odúčtovania pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti , ktorá sa prekrýva s individuálnymi nezrovnalosťami s príznakom N/A na PJ

V prípade, ak sa individuálna nezrovnalosť prekrýva so systémovou nezrovnalosťou, individuálna nezrovnalosť má vo výkaze nezrovnalostí a vrátení príznak N/A. V takom prípade môže existovať pohľadávka zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO (ak nie je rozpočtovou organizáciou) a zároveň pohľadávka z individuálnej nezrovnalosti voči konečnému prijímateľovi. Pohľadávku zo systémovej nezrovnalosti voči RO/SORO je potrebné odúčtovať v plnej výške.

Odúčtovanie pohľadávky zo systémovej nezrovnalosti za časť ŠR, ak nie je RO/SORO rozpočtovou organizáciou :

MD: 648100  
DAL: 378111

V prípade, že pohľadávka bola z predchádzajúceho účtovného obdobia (nie bežný rok), odúčtuje sa ako:

MD: 548100  
MD: 351100  
DAL: 648100  
DAL: 589100

## 5.11 Postup prepojenia dokladov k nezrovnalostiam s príznakom N/A

Z dôvodu správneho vykazovania dát v BW systéme je potrebné každý PO a BV doklad, ktorý sa vzťahuje k individuálnej nezrovnalosti s príznakom N/A, prepojiť s kódom systémovej nezrovnalosti, s ktorou sa individuálna nezrovnalosť prekrýva.

Používateľ dohľadá doklady PO a BV k individuálnej nezrovnalosti a cez transakciu FB02 doplní do hlavičky dokladov do poľa referenčný kľúč 2 – NA\_kód systémovej nezrovnalosti tak, ako je uvedené na nasledujúcej obrazovke.

### Obrazovka č. 1: Prepojenie kódu individuálnej a systémovej nezrovnalosti

Dr.dokl.	PO	Predpis pohľadávky	
Text hlav.dokl.	23150220002		
Druh karty		Čís.karty	
Číslo požiad.			
Referencia	23150220002/Z06	Dátum dokl.	16.10.2014
		Dát.účtovania	16.10.2014
Mena	EUR	Účtovné obdobie	10 / 2014
Refer.operácia	BKPF		
Referenčný kľúč	000001116911002014	Log.systém	UFTCLNT100
Zadávateľ	SAPXI_ADMIN	Predbežne zadal	
Dátum zadania	16.10.2014	Čas zadania	09:25:56
Kód transakcie	FB01		
Zmenené dňa		Posl.aktual.	
Ref.kľúč.hlav.1		RefKl'Hlav2	NA_N21301468

**Popis:** Používateľ doplní na hlavičke dokladu PO a BV text „NA\_kód systémovej nezrovnalosti“.

## 6 Iné dôvody vrátenia

### 6.1 Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPP, KPPS

Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby alebo predfinancovania môže byť realizované buď:

- na základe Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s OoVfV na PJ

#### 6.1.1 Vrátenie na základe ŽoVFP

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Zasláním ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

Obrazovka č.1: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. The main window is titled 'Zobrazenie predpokladaného' (Display of assumed). The search criteria are as follows:

Druh dokladu	
Číslo dokladu	
Účtovný okruh	2160
Referencia	
Text hlav.dokl.	26240220001*
Status zadania	
Max.počet nájd.obj.	500

**Popis:** Používateľ cez transakciu FMV3 dvojklikom na MC umožňuje vyhľadávanie príslušnej ŽoVFP cez číslo projektu v texte hlavičky rezervačného dokladu. Vyhľadávať môže aj cez referenciu, kde sa uvádza číslo ŽoVFP z ITMS. V prípade, ak použije na hľadanie ŽoVFP len text hlavičky dokladu, kde uvedie číslo projektu, systém vyhľadá všetky doklady k príslušnému projektu v systéme ISUF. Druh dokladu pri vráteniach je rovnaký ako pri nezrovnalostiach NP.

Obrazovka č.2: Výber príslušnej ŽoVFP

The screenshot shows the search results for the reservation document. The results are displayed in a table with the following columns: Č.dokl., ÚČOK, Referencia, and Text.

Č.dokl.	ÚČOK	Referencia	Text
600000010	2160	N20900026	26240220001409*** 1.00000*
600000223	2160	26240220001/Z02	26240220001318
600000224	2160	26240220001/Z01	26240220001311
600000260	2160	N21000054	26240220001506*** 1.00000*

**Popis:** Používateľ dvojklikom vyberá príslušný rezervačný doklad.

Obrazovka č.3: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000223    Zaúčtované    Dátum dokl.: 09.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 09.02.2010  
 Účtovný okruh: 2160 EUR    PJ-MŠSR ESF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 26240220001318  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 588,66

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat
1		314100	500,36	26240220001-EU		60	2160	11S1	2624022	401360
2		314100	88,30	26240220001-SR		60	2160	11S2	2624022	401360

Umiestnenie:     Položka dokladu: 1 / 2

**Popis:** Označením položky v rezervačnom doklade a následne dvojklikom na ikonu spotreba používateľ zobrazí doklad FI. Používateľ cez zobrazenie hlavičky dokladu zistí referenciu a bližšie údaje k príslušnému rezervačnému dokladu.

Obrazovka č.4: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	* Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štatist.
600000223	1	Čiast.dokl.		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Záloha	0000100088 21602010	500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00	09.02.2010	09.02.2010				
		Súčet Zálohy		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						
	2	Čiast.dokl.		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Záloha	0000100088 21602010	88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00	09.02.2010	09.02.2010				
		Súčet Zálohy		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

**Popis:** Dvojklikom na príslušný doklad sa zobrazí detail FI dokladu pohľadovky = FB03.

## Obrazovka č.5: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky

**Dr.dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad**

Čís.dokladu 100088 Účtovný okruh 2160 Fiškálny rok 2010  
 Dát.dokl. 09.02.2010 Dát.účtovania 09.02.2010 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 Refer. 26240220001/202  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 26240220001318

P	UK	Účet HK	C	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378110		500,36	EUR	500,36	EUR	Centrum v...	401360	262402200...	60	2160	11S1	26...	S100			
2	09	378110		88,30	EUR	88,30	EUR	Centrum v...	401360	262402200...	60	2160	11S2	26...	S100			
*	09			588,66	EUR	588,66	EUR											
3	39	314200		500,36-	EUR	500,36-	EUR	Centrum v...	301827		60	2160	11S1	26...	S100	6000...	1	26240220001-EU
4	39	314200		88,30-	EUR	88,30-	EUR	Centrum v...	301827		60	2160	11S2	26...	S100	6000...	2	26240220001-SR
*	39			588,66-	EUR	588,66-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

**Popis:** Doklad FI používateľ skontroluje a vytlačí.

### Dôležité náležitosti dokladu:

Dátum dokladu: Dátum vzniku pohľadávky, t. j. kedy bola ŽoVFP zaslaná P

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP

Referencia: Číslo ŽoVFP zaslaná z ITMS

Text hlavičky dokladu: Číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Účty HK:

378110 – Účet odberateľa evidujúci vratky cez OHK 6

314100 / 314200 – Účet dodávateľa evidujúci zálohy, resp. predfinancovanie cez OHK Z alebo R

Dátum splatnosti: Dátum uvedený na ŽoVFP z ITMS

Účtovník polia automaticky naplnené systémom nesmie prepisovať. Do prázdnych polí ako je, napr. text položky dokladu môže za „\*“ doplniť údaje.

Následne zasiela P finančné prostriedky na účet PJ.

Ak účtovník vie jednoznačne určiť z BV, že ide o vrátenie k uvedenej pohľadávke, príjem zaúčtuje. V prípade, že to nevie určiť a nemôže čakať (napr. na prelome mesiacov) zaúčtuje príjem na mylnú platbu. Následne na základe prijatého OoVFP z ITMS, o ktorom účtovník dostáva správu do SAP pošty platbu bližšie identifikuje a zaúčtuje preúčtovanie MP.

Pri vrátení kde existuje v systéme ISUF už ŽoVFP a následne je zasielané OoVFP, dostáva používateľ do SAP pošty len informáciu, že bolo zaslané a zároveň sa urobí záznam v KD. Rezervačný doklad sa v tomto prípade k OoVFP negeneruje.

V prípade, že ide o vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby/predfinancovania k ŽoP, ktorá bola uhradená v bežnom roku, prijíma ich PJ na **výdavkový účet**.

### **Transakcia F-51 – príjem platby na výdavkový účet PJ**

225000	378110
353001	352000
648101	648101 (evidencia v rozpočte PJ ako aj v rozpočte projektu je na strane DAL 648101)

**Dôležité:** Údaj v poli „priradenie“ ponecháva ten istý ako je uvedený v pohľadávke.

### **F-51 - Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek**

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Dátum účtovania: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Referencia: číslo OoVFP\*

Text hlavičky dokladu: vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním

Druh dokladu: AB

Výber OP

Účet: výber dodávateľa cez MC

Druh účtu: K

Znak OHK: Z

Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady na vyrovnanie – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

V prípade, že ide o vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby/predfinancovania k ŽoP, ktorá bola uhradená v minulom roku, prijíma ich PJ na **príjmový účet**.



## Transakcia F-51 – príjem platby príjmový účet PJ

224102	378110	
353001	681100	
588100	351100	
588101	588101	( evidencia v rozpočte PJ ako aj v rozpočte projektu na strane DAL 588101)

### F-51 - Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*

Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*

Referencia: číslo OoVFP\*

Text hlavičky dokladu: vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním

Druh dokladu: AB

Výber OP

Účet: výber dodávateľa cez MC

Druh účtu: K

Znak OHK: Z Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady na vyrovnanie – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

### Prípad, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na príjmový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na výdavkový účet:

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/314\*

2. Príjem: F-51 225000/378110

Súbežne zúčtovanie transferu: 353000/352000

648101/648101- RKL myl. platby, konkrétny ŠPP prvok

3. Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový príjmový účet)

MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

DAL, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

Súbežne zúčtovanie transferu: 352000/681100

4. Transfer: FB50

MD, 224102\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

DAL 261\*, Príjmová RKL, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

Súbežne zúčtovanie transferu: 588100/351100

### Prípad, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na výdavkový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na príjmový účet PJ:

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/314

2. Príjem: F-51 224102/378110

Súbežne zúčtovanie transferu 353001/681100

588100/351100

588101/ 588101- RKL myl. platby, konkrétny ŠPP prvok

3. Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový výdavkový účet)

MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

DAL, 224102, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

Súbežne zúčtovanie transferu 681100/353001

351100/588100

4. Transfer: FB50

MD, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

DAL 261\*, Výdavková RKL – príslušná, uplatnená pri výdavku na základe príslušnej žiadosti o poskytnutie prostriedkov, bez

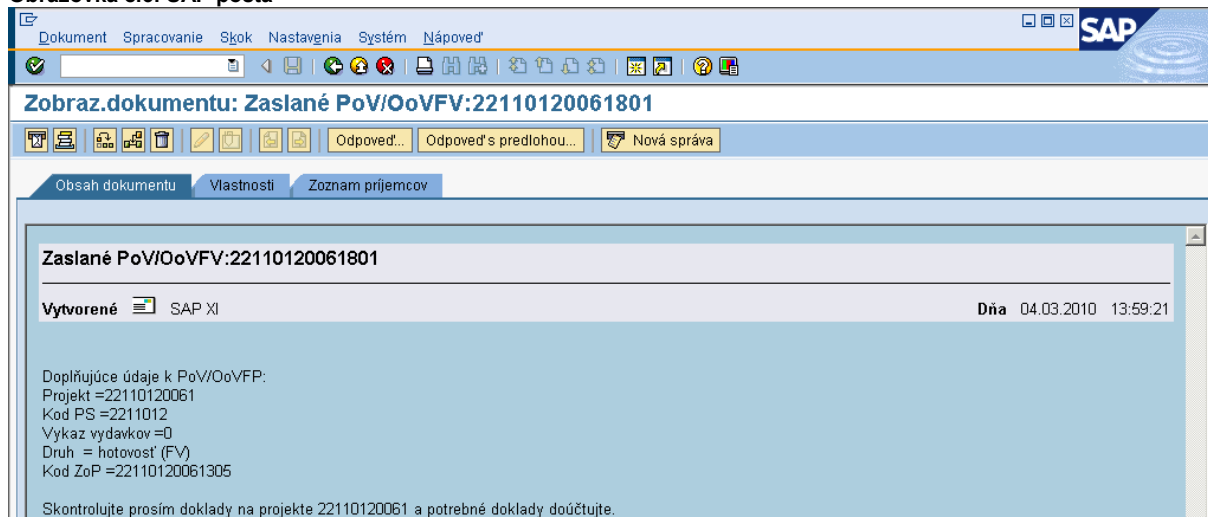
ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

Súbežne zúčtovanie transferu 353001/352000

Súbežne je potrebné v ŠP cez Manex vykonať – kreditnú operáciu na rozpočtovom výdavkovom účte – refundácia.

Ako posledný krok, účtovník prevázbi doklad BV na OoVFPV cez transakciu ZKD\_BV.

Obrazovka č.6: SAP pošta



**Popis:** SAP pošta – informácia o OoVfV (ak existuje ŽoVFP, OoVfV príde len ako informácia do KD a do SAP pošty). Používateľ tu má uvedené všetky potrebné informácie.

### 6.1.2 Vrátanie finančných prostriedkov z iniciatívy P

Pri vrátení finančných prostriedkov z iniciatívy P sa generuje len OoVfV, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD. Generovanie rezervačného dokladu k OoVfV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVfV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje ako aj dopad na výkaz vydavkov a systém ISUF dokáže na základe OoVfV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu.

V prípade, ak účtovník dostane výpis z účtu s príjmom k nezúčtovanej zálohe alebo predfinancovaniu a OoVfV mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovedovanie príslušného OoVfV do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome mesiacov, účtovník postupuje podľa nižšie uvedeného postupu.

O tom, či je vrátenie iniciované P je známe aj cez variabilný symbol na OoVfV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplňa na základe Usmerenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. **V ISUF sa generuje RD ako aj doklad pohľadávky na základe informácie z ITMS, že je iniciátorom vrátenia dlžník.**

Po prijatí OoVfV sa v systéme ISUF generuje nielen rezervačný doklad a informácia v KD, ale aj pohľadávka, ktorá je naviazaná na rezervačný doklad OoVfV alebo na rezervačný doklad nezrovnalosti. Dátum dokladu = dátum úhrady P uvedený v ITMS na OoVfV, dátum účtovania = dátum systémový. OoVfV generuje rezervačný doklad len v tom prípade, ak predtým do ISUF z ITMS nič nebolo zaslané.

O príjme cez transakciu F-51 účtuje účtovník rovnako ako je uvedené v kapitole 6.1.1. Pri účtovaní BV sa postupuje rovnako ako je tomu v programovom období 2004 - 2006.

Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVfV pospájal všetky zaúčtované doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez transakciu ZKD\_BV.

**DÔLEŽITÉ:** Hlavnou zásadou pri vráteniach v programovom období 2007 - 2013 je, že všetky pohľadávky sú automaticky zakladané systémom.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

#### **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- 1) Účtovník môže na prelome mesiacov počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbanie BV cez ZKD\_BV transakciu s OoVfV
- 2) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
  - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
  - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
  - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
  - Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu ( iný doklad).

## **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zasláním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378\* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Zároveň v tom istom doklade je potrebné uviesť aj zápis 353001/681100. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisov sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa ( iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaníu 378\* ( iný doklad)

**DOLEŽITÉ:** Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrťroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrťroku a koniec roka.

### **6.1.3 Postup k účtovaniu centových rozdielov v ISUF v súvislosti s rozdielmi medzi ITMS a ISUF pri vrátení nezúčtovanej časti ZP/PR**

Vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania sa v ITMS eviduje formou ŽoVFP, nie nezrovnalosti. Pri evidencii ŽoVFP v ITMS má riadiaci orgán povinnosť prekonzultovať s PJ výšku nezúčtovanej ZP/predfinancovania podľa zdrojov financovania, ktorú eviduje účtovník ako otvorenú čiastku (poskytnuté a doposiaľ nezúčtované ZP/PR) v ISUF. Na základe tejto informácie RO (riadiaci orgán) upraví v ITMS výšku ŽoVFP podľa zdrojov EU a SR tak, ako mu predloží podklady účtovník PJ. Následne sa pri prijíme zaeviduje OoVfV a nedochádza k žiadnym rozdielom medzi systémami resp. medzi vrátenou nezúčtovanou ZP/predfinancovaním a zostatkom, ktorý vykazuje účtovník v systéme ISUF.

V prípade, že vrátenie nezúčtovanej časti ZP/PR je evidované v ITMS ako nezrovnalosť a následne k nej ŽoVfV, je možné aj v tomto prípade ešte vykonať zmenu súm na nezrovnalosti a vyžiadať od prijímateľa správnu výšku prostriedkov. Túto zmenu súm na nezrovnalosti je možné vykonať prostredníctvom administrátora ITMS – požiadať o zmenu výšky nezrovnalosti cez service desk DataCentra a pripojiť zdôvodnenie požadovanej zmeny. Aby sa však predišlo takýmto komplikáciám, je naozaj potrebné evidovať vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania len formou ŽoVfV bez N .

Pri nesprávnej evidencii vrátenia nezúčtovanej ZP resp. PR v ITMS, môžu vzniknúť medzi ITMS a ISUF čo sa týka zostatku otvorenej výšky na prijímateľovi tieto rozdiely :

#### **6.1.3.1 Prípady vrátenie od prijímateľa je nižšie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF**

Na účte 314\* účtovník účtuje rozdiel na účet 548111 - Ostatné prevádzkové náklady. Súbežne sa účtuje aj na účte 353001 voči výnosom na účte 681- Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

##### Postup účtovania:

MD: 548111

DAL: 314\*

MD: 353001

DAL: 681100

Transakcia : **F-51** Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnáním  
Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*  
Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*  
Referencia: číslo dokladu, ktorým bola zaúčtovaná PO na 378\*  
Text hlavičky dokladu: vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním\*centový rozdiel  
Druh dokladu: AB  
UKL40 548111 , príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy (resp. žiadny)  
Výber OP  
Účt. Okruh:  
Účet: výber dodávateľa cez MC  
Druh účtu: K  
Znak OHK: Z Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady, ktoré chceme vyrovnať – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

ÚčtKl: 40  
Účet: 353001  
Enter  
Suma: príslušná suma  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text.: výber z MC  
Text: TX04 – vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním\*centový rozdiel

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50  
Účet: 681100  
Enter  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Prvok ŠPP: dummy

### **6.1.3.2 V prípade, že vrátenie od prijímateľa je vyššie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF**

Na účte 314\*účtovník účtuje tento rozdiel na účet 648111 - Ostatné prevádzkové výnosy. Súbežne sa účtuje aj na účte 588100 voči 351100.

Postup účtovania vo výške rozdielu medzi ITMS a ISUF:

MD: 224xxx  
DAL: 648111  
MD: 588100  
DAL: 351100

Transakcia: **F-51** Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnáním  
Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*  
Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378\*  
Referencia: číslo BV  
Text hlavičky dokladu: príjem\*ZP/predfinancovania\*centový rozdiel  
Druh dokladu: BV

ÚčtKl: 40  
Účet: 224xxx  
Enter  
Suma: príslušná suma  
Fond: 1xxx  
Funkčná oblasť: konkrétna  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 90  
Text.: výber z MC: príjem\*ZP/predfinancovania\*centový rozdiel

ÚčtKl: 50  
Účet: 648111  
Enter  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: 1xxx  
Funkčná oblasť: konkrétna  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: RKL 292027 - Iné  
Prvok ŠPP: dummy  
Text.: výber z MC: príjem\*ZP/predfinancovania\*centový rozdiel

ÚčtKl: 40  
Účet: 588100  
Enter  
Suma: príslušná suma  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text.: výber z MC: príjem\*ZP/predfinancovania\*centový rozdiel

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50  
Účet: 351100  
Enter  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Prvok ŠPP: dummy  
Text.: výber z MC: príjem\*ZP/predfinancovania\*centový rozdiel

## **6.2 Vrátene nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR transferom**

Vrátene nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR (rozpočtová organizácia) transferom sa uskutočňuje v prípade všetkých typov (dôvodov) vrátenia, kde KPPR vracia finančné prostriedky k výdavkom, ktoré sa uskutočnili v predchádzajúcom účtovnom období. Účtovný zápis pohľadávky je totožný pri všetkých dôvodoch vrátenia s rozdielom účtu 378\*, ktorý sa zakladá v prípade N ako 378111 a v prípade vrátenia 378110. Pri vrátení rozpočtovým opatrením sa postupuje v zmysle kapitoly č. 7.

Vrátene nezúčtovanej zálohovej platby alebo predfinancovania môže byť realizované buď:

- na základe Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s OoVFV na PJ

### **6.2.1 Vrátene na základe ŽoVFP**

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Ak je ŽoP, ku ktorej sa vrátene vzťahuje realizovaná formou rozpočtového opatrenia v minulom období, prijímateľ vysporiadava svoj záväzok voči PJ transferom na príjmový účet PJ. Zasláním ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

#### **Pomôcka pre účtovníka PJ:**

- 1) cez FMV3 – zobrazit ŽoVFP
- 2) cez FMV3 – cez záložku spotreba – prejsť na doklad pohľadávky a zobrazit
- 3) overit' u finančného manažéra zdroj, na ktorý boli prostriedky prijaté
- 4) cez f-51 zaúčtovať príjem na príslušné zdroje
- 5) cez ZKD\_BV – preväzbit' prijaté OoVFV so zaúčtovaným BV (5xxxxx)
- 6) overit' rozpočet PJ, či sa prostriedky vrátili do rozpočtu PJ cez FMRP\_RFFMEP1FX
- 7) overit' rozpočet projektu, či sa prostriedky vrátili do rozpočtu príslušného projektu

Rozdiel medzi prijímateľom KPPP/KPPS a prijímateľom KPPR je v tom, že pohľadávka je vždy účtovaná voči účtu 648100, aj napriek tomu, že ide o ZP resp. PR, ktorá nebola v plnej výške zúčtovaná.

**Obrazovka č. 1: PO – automaticky generovaná 378110 (OHK 6) / 648100**

P	UK	Účet	HR	Č	Čiastka vo FM	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin. pol.	Fin. S	Fond	Fun. o	PrÚs	Rezerv. pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378110			0,04	EUR	Úrad vlády	300074	21140120005101	60	2210	11S2	2114-	S100			
3	09	378110			0,28	EUR	Úrad vlády	300074	21140120005101	60	2210	11S1	2114-	S100			
*	09				0,32	EUR											
2	50	648100			0,04-	EUR	Ost. výmo-	648100	21140120005101	60	2210	11S2	2114-	S100	600000464	1	21140120005-SR
4	50	648100			0,28-	EUR	Ost. výmo-	648100	21140120005101	60	2210	11S1	2114-	S100	600000464	2	21140120005-EU
*	50				0,32-	EUR											
**					0,00	EUR											

**POPIS:** Pohľadávka je účtovaná vždy na 11xx zdroje. Až pri prijíme účtovník určí na akom zdroji to v skutočnosti prišlo. 11xx zdroje posielajú ITMS. Ak je v ITMS príslušná ŽoVFP v stave „zaslaná prijímateľovi“ zasiela sa stav do ISUF a generuje sa automaticky pohľadávka, ktorú si účtovník vytlačí a čaká na príjem prostriedkov na účet PJ. Pohľadávku dohľadá účtovník cez rezervačný doklad, cez záložku spotreba. Pohľadávka je generovaná len na úrovni PJ.

Bankový prevod na PJ čo sa týka príjmu od KPPR sa vždy uskutočňuje na príjmový účet. V prípade, že by bolo vrátenie k ŽoP, ku ktorej bolo vykonané rozpočtové opatrenie na prijímateľa v rámci bežného roka a vrátenie k tejto ŽoP sa uskutoční tiež v rámci bežného roka, vrátenie **buď vykonané rozpočtovým opatrením**. To už samostatne v kapitole č. 7 - vrátenie rozpočtovým opatrením.

**Účtovanie príjmu prostriedkov pri vrátení nezúčtovanej ZP/PR od prijímateľa KPPR ( rozpočtová organizácia)**

**Transakcia f-51**

BV – 224xxx/ 378110 (výber OP)  
588100 / 351100  
588101 / 588101

**Obrazovka č. 2: Vstupná obrazovka transakcie F-51**

**POPIS:** Účtovník postupuje v zmysle obrazoviek. Druh dokladu je BV, dátumy podľa bankového výpisu a operácia na spracovanie „príjem platby“.

### Obrazovka č. 3: Evidencia strany MD – bankový účet

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka účtu HK

Výber OP Spracovanie OP Ďalšie dáta VzorPrirÚč

Hl.kniha 224102 PÚ - nepoužité prostriedky ŠR  
 Účtovný okruh 2210 PJ-MF Slovenská republik

Položka 1 / Účt na str Má dat' / 40

Čiastka 0,04 EUR  Výpočet dane

Nákl.stredisko   
 Fond 1182  
 FunkčOblasť 2114012  
 Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 90

Rezer.v.prostr.   Vybav.  
 Nákupný doklad   
 Dátum valuty  Splatné dňa   
 Priradenie 21140120005Z01  
 Text 21140120005101\*VNZP

Nasledujúca položka dokladu

ÚčtK Účet  ZnOHK  DrPoh  Nový ÚčOk

POPIS: Účtovník pri účtovaní strany MD si napomáha ikonou „kopia položky“.

### Obrazovka č. 4: Kópia položky bankového účtu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Pridanie Položka účtu HK

Výber OP Spracovanie OP Ďalšie dáta VzorPrirÚč

Hl.kniha 224102 PÚ - nepoužité prostriedky ŠR  
 Účtovný okruh 2210 PJ-MF Slovenská republik

Položka 2 / Účt na str Má dat' / 40

Čiastka 0,28 EUR

Nákl.stredisko   
 Fond 1182  
 FunkčOblasť 2114012  
 Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 90

Rezer.v.prostr.   Vybav.  
 Nákupný doklad   
 Dátum valuty  Splatné dňa   
 Priradenie 21140120005Z01  
 Text 21140120005101\*VNZP

Nasledujúca položka dokladu

ÚčtK Účet  ZnOHK  DrPoh  Nový ÚčOk

POPIS: Účtovník po spracovaní oboch zdrojov prechádza na „spracovanie OP“.

### Obrazovka č. 5: Spracovanie OP

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Výber otvor.položiek

Spracovanie OP

Výber otvorených položiek

Účtovný okruh 2210  
 Účet 300074  
 Druh účtu D  
 Znak OHK 6  Standardné OP  
 Číslo viza

Ďalšie účty  
 Rôzdel podľa veku  
 Automat.vyhľadanie

Ďalší výber

- Žiadne
- Čiastka
- Číslo dokladu
- Priradenie
- Dát účtovania
- Oblasť upomínania
- Referencia
- Platobný príkaz
- Súhrnná faktúra
- Dr.dokl.
- Pracovný úsek
- Znak dane
- Účet pobočky
- Mena
- Účtovací kľúč
- Dátum dokl.
- Fond
- Iné

POPIS: Účtovník uvedie číslo odberateľa, druh účtu D, a OHK 6. Následne spracovanie OP.

Obrazovka č. 6: Položky

Preúčtovanie a vyrovnávanie Sprac.otvorených položiek

Referencia	Číslo dokla...	Dni...	Text	EUR Brutto	Skonto	Pr.skt
21140120005/201	100000005	0	21140120005101		0,04	
21140120005/201	100000005	0	21140120005101		0,28	

Status spracovania

Počet položiek	2	Zadaná čiastka	0,32
Zobraz.od položky	1	Priradené	0,32
Dôvod rozdielu		Zaúčtov.rozdielov	
Zobraz.vo vyrovnávacej mene		Nepripradené	0,00

**POPIS:** Položky, ktoré účtovník vyberá musia byť vysvietené a v poli nepriradené musí byť 0,00. Následne prejde na ikonu prehľad dokladu.

Obrazovka č. 7: Spracovanie otvorených položiek

Spracovanie otvorených položiek

Referencia	Číslo dokla...	Dni...	Text	EUR Brutto	Skonto	Pr.skt
21140120005/201	100000005	0	21140120005101		0,04	
21140120005/201	100000005	0	21140120005101		0,28	

Status spracovania

Počet položiek	2	Zadaná čiastka	0,32
Zobraz.od položky	1	Priradené	0,32
Dôvod rozdielu		Zaúčtov.rozdielov	
Zobraz.vo vyrovnávacej mene		Nepripradené	0,00

**POPIS:** Po označení jednotlivých položiek prejde účtovník na simuláciu dokladu.



### Obrazovka č. 8: Prehľad dokladu

**Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad**

Mena zobrazenia | Dane | Reset

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. AB Účtovný okruh 2210  
 Dát účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR  
 Číslo dokladu INTERNE Fišk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010  
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.  
 Text hlav.dokl. VZNP\*21140120005/Z01 PracUsekPart

**Položky v mene dokladu**

UK	PrÚč	Účet	EUR	Čiastka	ČiastkaDPH
001	40	S100 0000224102 PÚ nepouž.prostr.ŠR		0,04	
002	40	S100 0000224102 PÚ nepouž.prostr.ŠR		0,28	
003	196	S100 0000300074 Úrad vlády ŠR		0,28-	
004	196	S100 0000300074 Úrad vlády ŠR		0,04-	

M 0,32 D 0,32 0,00 \* 4 Položky

**Ďalšia položka dokladu**

ÚčtKt  Účet   OHK  DrPoh  Nový ÚčOk

**POPIS:** Účtovník môže prostredníctvom menu – nastavenia – štruktúra dokladu – zmeniť zobrazenie obrazovky a tak vykonať prehľadnejšiu kontrolu.

### Obrazovka č. 9: Doučtovanie ďalších položiek dokladu

**Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad**

Mena zobrazenia | Dane | Reset

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. AB Účtovný okruh 2210  
 Dát účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR  
 Číslo dokladu INTERNE Fišk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010  
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.  
 Text hlav.dokl. VZNP\*21140120005/Z01 PracUsekPart

**Položky v mene dokladu**

Účet	Označenie	UK	Zdroj	Projekt	
224102	PÚ nepouž.prostr. 40	1192			0,04
224102	PÚ nepouž.prostr. 40	1191			0,28
378110	Pohládávky voči 19 6	1191			0,28-
378110	Pohládávky voči 19 6	1192			0,04-

M 0,32 D 0,32 0,00 \* 4 Položky

**Ďalšia položka dokladu**

ÚčtKt 40 Účet 588100  OHK  DrPoh  Nový ÚčOk

**POPIS:** Účtovník doučtuje ďalšie náležitosti dokladu. Začína 40 účtovacím kľúčom, ktorý predstavuje stranu MD. Po spracovaní otvorených položiek v doklade a následným doučtovaním zvyšných položiek dokladu systém hlási hlášku „automaticky generované položky sa vymažú“. Je to len upozorňujúca hláška, ktorá po stlačení ENTER umožňuje pokračovanie v účtovaní. Po doučtovaní zvyšných položiek dokladu, účtovník opätovne prejde na spracovanie otvorených položiek a tým vráti účet 378 späť do simulácie dokladu.

## Obrazovka č. 10: Prehľad dokladu

Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad

Mena zobrazenia Dane Reset

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. BV Účtovný okruh 2210  
Dát.účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR  
Číslo dokladu INTERNE Fisk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010  
Referencia 1/2010 Presahuč.čís.  
Text hlav.dokl. VZNP\*21140120005/ZD1 Prac.úsekPart

Položky v mene dokladu

Účet	Opis	UK	Zdroj	Projekt	
224102	PÚ nepouš.prostr.	40	11S2		0,04
224102	PÚ nepouš.prostr.	40	11S1		0,28
588100	Náklady z odvodu	40	DUMM		0,32
351100	Zúčt.odv. prij.	50	DUMM		0,32-
588101	Náklady z odvodu	40	11S2 DUM2210		0,04
588101	Náklady z odvodu	40	11S1 DUM2210		0,28
588101	Náklady z odvodu	50	11S2 21140120005-SR		0,04-
588101	Náklady z odvodu	50	11S1 21140120005-EU		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S1		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S2		0,04-

0,96 0,96 0,00 \* 10 Položky

Ďalšia položka dokladu  
Účt. Účet ZnPoh DrPoh Nový ÚčOk

**Popis:** Účtovník doklad skontroluje a zaúčtuje.

### 6.2.2 Vrátanie z iniciatívy prijímateľa

Po posune OoVFV do stavu „Uhradené“ na PJ v ITMS (finančný manažér), účtovník dostáva do SAP pošty správu o prijatí oznámenia. Je to len informácia, ktorá slúži účtovníkovi na preväzbenie BV (5xxxxx) s OoVFV cez transakciu ZKD\_BV.

Pri vrátení z iniciatívy P sa generuje len OoVFV, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD.

Generovanie rezervačného dokladu k OoVFV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVFV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje a systém ISUF dokáže na základe OoVFV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu. V prípade, že číslo ŽoP nie je známe, uvádza sa číslo projektu. Táto pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad OoVFV. O tom, v ktorom účtovnom okruhu sa vygeneruje pohľadávka v ISUF rozhoduje dopad na výkaz výdavkov a spôsob vrátenia. Tieto informácie sú zadávané do ITMS a následne prenesené do ISUF.

V prípade, že účtovník dostane výpis z účtu s príjmom - vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania a OoVFP mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovedovanie príslušného OoVFV do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedený udialo na prelome mesiacov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVFV účtuje o tomto príjme ako o mylnej platbe.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVFV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplnia na základe Usmernenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. Ak je pole variabilný symbol naplnené týmto kódom, tak sa v ISUF generuje k OoVFV aj rezervačný doklad. Pri prijatí OoVFV do ISUF, ISUF kontroluje aj predchádzajúce zápisy k danému projektu. Ak nenájdete v ISUF ŽoVFP, zakladá k OoVFV aj pohľadávku.

Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVFV pospájal všetky založené doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez ZKD\_BV.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVFV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVFV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVFV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

#### **MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci mesiaca :**

- Účtovník môže v rámci mesiaca počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD\_BV transakciu s OoVFV
- Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
  - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
  - Zaslaním OoVFV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
  - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
  - Napokon cez ZKD\_BV transakciu spáruje BV (doklad úhrady) s OoVFV + s OoVFV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaní ( iný doklad).

## **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zasláním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378\* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa ( iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378\* ( iný doklad)

**DOLEŽITÉ:** Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom mesiaci), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide.

### **6.3 Vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP od prijímateľa KPPP, KPSS**

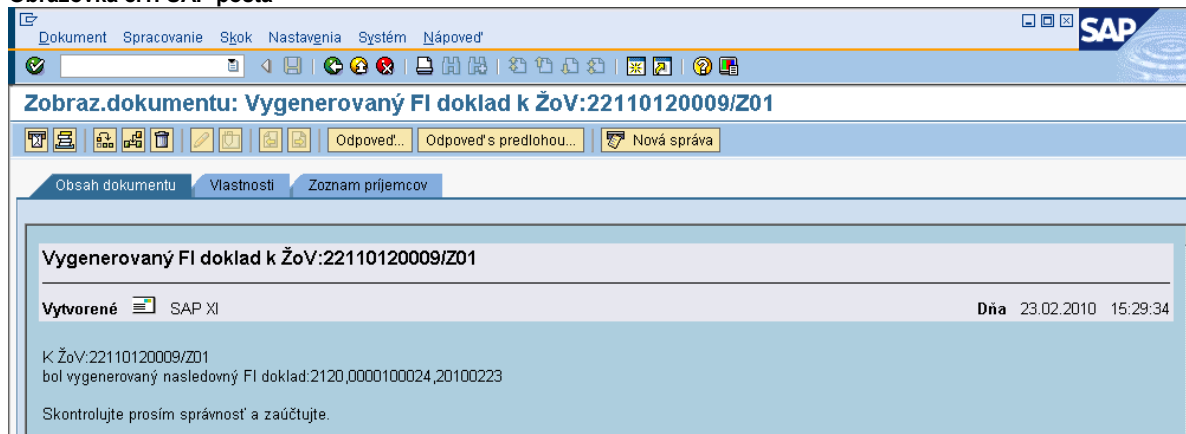
Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP môže byť realizované buď:

- na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s oznámením o vrátení finančných prostriedkov

#### **6.3.1 Vrátenie finančných prostriedkov na základe ŽoVFP**

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Zasláním tejto ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

**Obrazovka č.1: SAP pošta**



**Popis:** Sap pošta – informácia o ŽoVFP a číse pohľadávky k nej generovanej.

**Obrazovka č.2: Transakcia FMV3 - Zobrazenie rezerváčného dokladu ŽoVFP**

Č.dokl.	ÚčOK	Referencia	Text
600000198	2120	22330120001/Z01	22330120001
600000200	2120	22210420002/Z01	22210420002
600000202	2120	22330120001/Z02	22330120001
600000203	2120	22210120001/Z01	22210120001
600000205	2120	22330120003/Z01	22330120003
600000206	2120	22160120001/Z01	22160120001
600000208	2120	22160120001/Z02	22160120001
600000209	2120	22160120005/Z01	22160120005
600000211	2120	22160120005/Z02	22160120005
600000212	2120	N21000051	22110120042502*** 1.00000*
600000214	2120	N21000050	22110120015502*** 1.00000*
600000216	2120	22160120004/Z01	22160120004
600000217	2120	N21000052	22110120018503*** 1.00000*
600000219	2120	22160120002/Z01	22160120002
600000221	2120	N21000034	22110120135503*** 1.00000*
600000227	2120	22110120287/Z01	22110120287
600000228	2120	N21000035	22110120275304*** 1.00000*
600000229	2120	N21000053	22110120142501*** 1.00000*
600000231	2120	N21000053	22110120142403*** 1.00000*
600000233	2120	22110120248/Z01	22110120248
600000242	2120	22210320002/Z01	22210320002
600000244	2120	22110120042/Z02	22110120042
600000246	2120	N21000056	22210120001202*** 1.00000*
600000250	2120	22110120007801	22110120007
600000252	2120	N21000057	22160120001101*** 1.00000*
600000253	2120	22160120001/Z03	22160120001
600000254	2120	N21000058	22110120056302*** 1.00000*
600000255	2120	22110120056/Z01	22110120056
600000260	2120	22110120009/Z01	22110120009

**Popis:** Cez transakciu FMV3 používateľ cez MC na základe čísla projektu s \* v texte hlavičky rezerváčného dokladu dohľadá príslušnú ŽoVFP.

**Obrazovka č.3: Zobrazenie rezerváčného dokladu ŽoVFP**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000260    Zoúčtované    Dátum dokl.: 23.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, Do...    Dátum účtovania: 23.02.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120009  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 100,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.strebnisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	10,00	22110120009-SR		60	2120	11S2	2211012	400824
2		648100	85,00	22110120009-EU		60	2120	11S1	2211012	400824
3		798100	5,00	22110120009-VZ		60	2120	9000	2211012	400824

**Popis:** Používateľ rezerváčny doklad ŽoVFP skontroluje, označí položky a cez pole spotreba prejde priamo na doklad FI.

**Obrazovka č.4: Zobrazenie dokladu pohľadávky**

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štatís
600000260	1	Čiast.dokl.		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000100024 21202010	10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00	23.02.2010	23.02.2010				
		Súčť Faktúry/dobropisy		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

**Popis:** Používateľ dvojklikom na doklad FI zobrazuje doklad pohľadávky – zároveň je to bežne transakcia FB03.

### Obrazovka č.5:Zobrazenie dokladu FI – pohľadávka

**Dr.dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad**

Čís.dokladu 100024 Účtovný okruh 2120 Fiškálny rok 2010  
 Dát.dokl. 23.02.2010 Dát.účtovania 23.02.2010 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 Refer. 22110120009/Z01  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 22110120009

P	ÚK	Účet HK	Č	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378110		10,00	EUR	10,00	EUR	Obec Kur...	400824		60	2120	11S2	22...	3100			
*	09			10,00	EUR	10,00	EUR											
2	50	648100		10,00-	EUR	10,00-	EUR	Ost. výno...	648100		60	2120	11S2	22...	3100	6000-	1	22110120009-SR
*	50			10,00-	EUR	10,00-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

**Popis:** Používateľ doklad skontroluje a prípadne doplní informácie za \* v texte položky dokladu.

Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP môže byť vo väzbe na ŽoP typu zálohová platba, predfinancovanie, resp. vo väzbe na ŽoP, ktorá bola schválená na úrovni CO, t. j. zúčtovanie ZP/PR, priebežná, záverečná.

V závislosti od toho, k čomu sa dané vrátenie vzťahuje sa vyhotovuje aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov. V prípade, že by P vracal finančné prostriedky, ktoré sa viažu na poskytnutú zálohu ešte nezúčtovanú, a zároveň aj na priebežné platby, ktoré už boli schválené na CO, v tom prípade sa musia vygenerovať viaceré Žiadosti o vrátenie, kde musí byť odčlenené vrátenie k ŽoP bez dopadu na výkaz výdavkov a vrátenie k ŽoP s dopadom na výkaz výdavkov. V tejto súvislosti sa odlišuje aj automatické účtovanie pohľadávky, t. j. kde sa pohľadávka založí (či len na PJ, alebo aj na CO) a s akými účtami HK. V názornom príklade bol zaslaný dôvod dopadu na výkaz výdavkov – ANO a z toho dôvodu sa založil doklad pohľadávky na úrovni PJ aj na úrovni CO – za časť EU.

Ak sa vrátenie v súlade so zmluvou o NFP viaže k ŽoP typu zálohová/predfinancovanie, používateľ ISUF postupuje v prípade spracovania v ISUF rovnako ako v bode 6.1.1 tohto manuálu. Rozdiel je len v dôvode vrátenia, ktorý je poslaný z ITMS ako vrátenie v súlade so zmluvou o NFP. Kompletný postup účtovník vie dohľadať v usmernení pre účtovanie vrátení pre 1 PO.

Ak sa vrátenie v súlade so zmluvou o NFP viaže k ŽoP typu zúčtovanie ZP/PR, priebežná, záverečná, používateľ ISUF postupuje v prípade spracovania v ISUF podľa názorného príkladu uvedeného vyššie a príjem zaúčtuje cez **F-51**. Pri účtovaní príjmu prostriedkov z dôvodu vrátenia v súlade so zmluvou sa postupuje rovnako, ako je to v usmernení pre účtovanie vrátenia v súlade so zmluvou pre 1. PO., obdobne ako v kapitole 5.3 tohto usmernenia, ale s tým rozdielom, že nejde o nezrovnalosť a teda účet HK je 378110 (OHK 6), prípadne dlhodobá PO je na účte HK 378810 (OHK X).

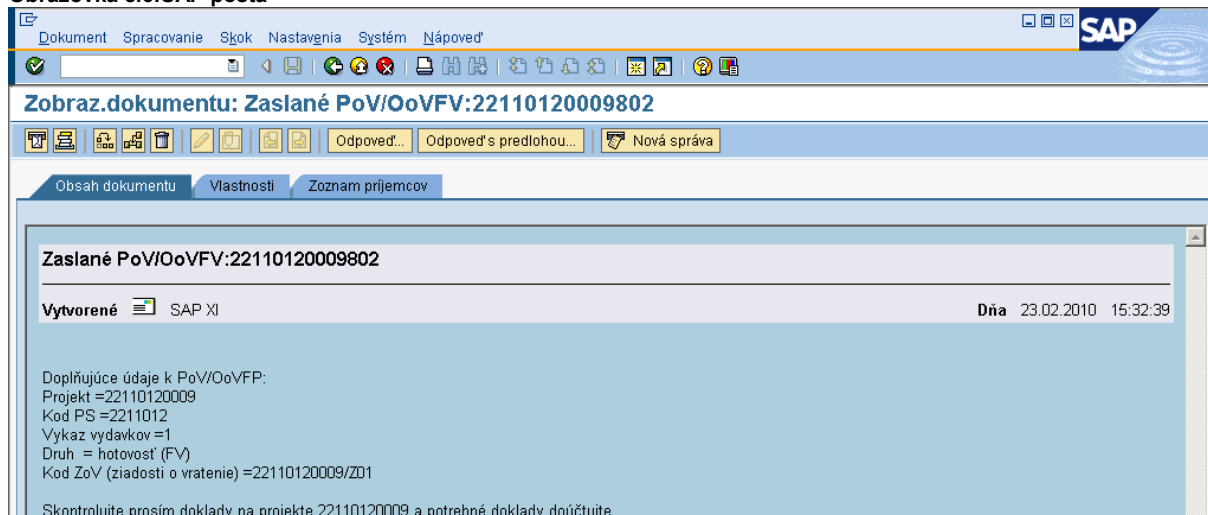
Následne očakáva PJ príjem prostriedkov za časť ŠR. Časť EU je v názornom prípade na CO.

V prípade, že sa príjem uskutoční ešte pred tým, ako je zaslané OoVFV z ITMS do ISUF a účtovník vie, že sa tento príjem viaže k pohľadávke, ktorú eviduje, tak príjem zaúčtuje. V prípade, že nevie k čomu sa príjem viaže, počká na OoVFV.

V prípade, že pohľadávka už v ISUF existuje a vrátenie bolo uskutočnené na základe ŽoVFP, v systéme ISUF účtovník dostáva do SAP pošty len informáciu o zaslaní OoVFV. **Rezervačný doklad k OoVFV v tomto prípade založený nie je.**

Príjem sa účtuje cez transakciu F-51, ako je tomu vo všetkých prípadoch vrátenia. Pomôckou je usmernenie z 1PO k vráteniam.

## Obrazovka č.6:SAP pošta



**Popis:** Používateľ má v pošte uvedené všetky informácie z OoVFP.

Zároveň účtovník nemôže zabudnúť na doúčtovanie podsúvahy, ktorou sa prostriedky dostávajú do rozpočtu projektu.

### **FB01 - Evidencia v rozpočte projektu časti EU, VZ**

Evidenciu viacerých zdrojov vykonáva účtovník v rámci jedného dokladu, len to odčlení položkovito.

*Dátum dokladu: dátum podľa prijatia OoVFP na PJ v ISUF*

*Dátum účtovania: dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet*

***Poznámka:** V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz nezrovnalostí a vrátiak z CO*

*Druh dokladu: PR*

*Referencia: kód Oznámenia o vysporiadaní FP*

*Text hlavičky dokladu: Príjem\*Vrátenie v súlade so zmluvou*

*Účtovanie:*

*UKL 40, účet 799100*

*Suma: príslušná suma podľa OoVFP*

*Splatné dňa:*

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

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

*Fin stred: 21x0*

*Finančná položka: 90*

*Prac. úsek: príslušný kód*

*Prvok ŠPP: žiadny*

*Priradenie: kód Oznámenia o vysporiadaní FV*

*Text:TX30 – Príjem\*Vrátenie v súlade so zmluvou\*časť EU, resp. VZ*

*UKL 50, účet 798100*

*Suma: príslušná suma podľa OoVFP*

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

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

*Finančné stredisko: 21x0*

*Finančná položka: 60*

*Prac. úsek: príslušný kód*

*Prvok ŠPP: konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý účtujeme*

*Rezervácia prostriedkov: číslo rezervačného dokladu s položkou, ktorá bola poslednou aktualizáciou (ŽoVFP)*

*Priradenie: kód Oznámenia o vysporiadaní FV*

*Text:TX30 – Príjem\*Vrátenie v súlade so zmluvou\*časť EU, resp. VZ*

*Simulácia, Uloženie*

**DÔLEŽITÉ:** Po zaúčtovaní príjmu prostriedkov na bankové účty či už PJ ako aj CO, účtovník nemôže zabudnúť na preväzbenie dokladov určujúcich príjem na OoVFP cez transakciu ZKD\_BV. Preväzbuju sa doklady BV a PR (podsúvaha ak je zaúčtovaná).

### **6.3.2 Vrátenie z iniciatívy P**

Pri vrátení z iniciatívy P sa generuje len OoVFP, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD.

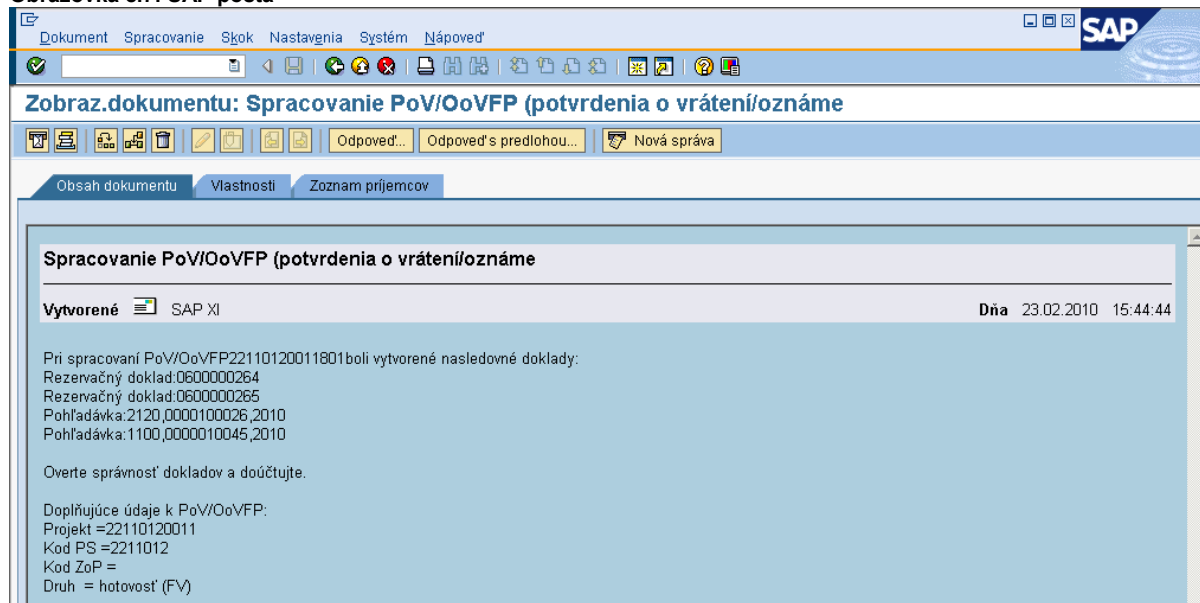
Generovanie rezervačného dokladu k OoVFP má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVFP číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje a systém ISUF dokáže na základe OoVFP vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu. V prípade, že číslo ŽoP nie je známe, uvádza sa číslo projektu. Táto pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad OoVFP. O tom, v ktorom účtovnom okruhu sa vygeneruje pohľadávka v ISUF rozhoduje dopad na výkaz vydavkov a spôsob vrátenia. Tieto informácie sú zadávané do ITMS a následne prenesené do ISUF.

V prípade, že účtovník dostane výpis z účtu s príjmom - vrátenie v súlade so zmluvou a OoVFP mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovidovanie príslušného OoVFP do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome mesiacov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVFPV účtuje o tomto prijíme ako o mylnej platbe. Postup k spracovaniu v ISUF viď nižšie.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVFP v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa napíňa na základe Usmernenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. Ak je pole variabilný symbol naplnené týmto kódom, tak sa v ISUF generuje k OoVFPV aj rezervačný doklad. Pri prijatí OoVFPV do ISUF, ISUF kontroluje aj predchádzajúce zápisy k danému projektu. Ak nenájde v ISUF ŽoVFP, zakladá k OoVFPV aj pohľadávku.

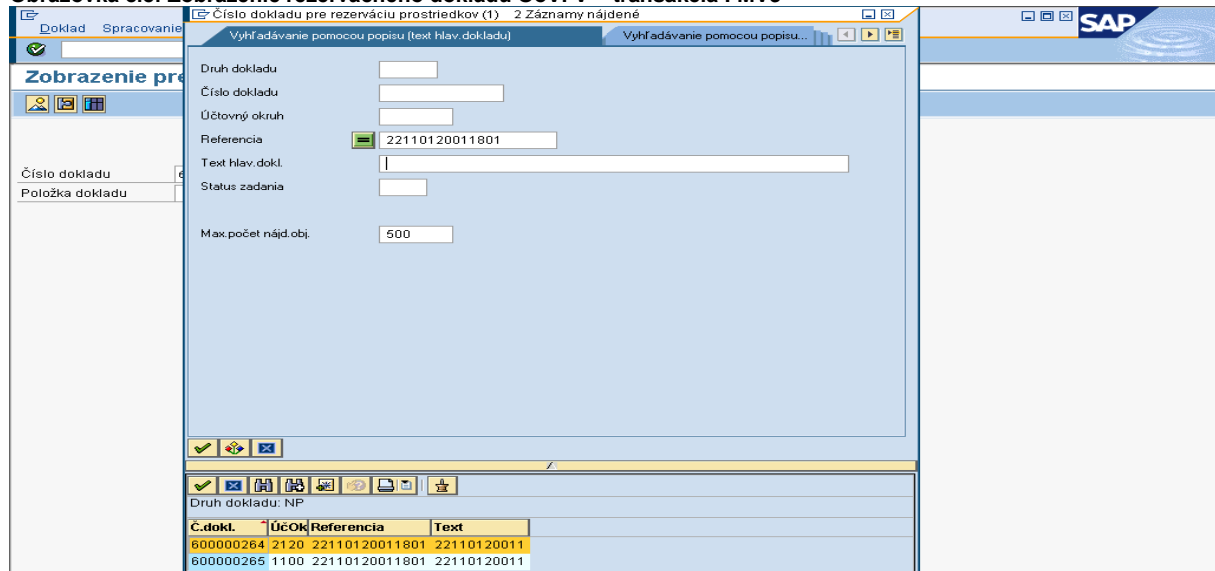
Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVFPV pospájal všetky založené doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez ZKD\_BV.

#### Obrazovka č.7: SAP pošta



**Popis:** Používateľ má v pošte uvedené všetky informácie k OoVFPV ako aj číslo pohľadávky, ktorú vygeneroval systém.

#### Obrazovka č.8: Zobrazenie rezervačného dokladu OoVFPV – transakcia FMV3



**Popis:** Používateľ cez transakciu FMV3 prechádza rezervačný doklad OoVFPV. Cez MC zadáva do referencie číslo OoVFPV a dvojklikom si vyberá príslušný doklad.



### Obrazovka č.9: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu OoVfV – transakcia FMV3

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000264    Zaúčtované    Dátum dokl.: 23.02.2010  
 Druh dokladu: NP    vátienia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 23.02.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120011  
 Mena: EUR  
 Súhm celkom: 10,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	8,50	22110120011-EU		60	2120	11S1	2211012	400210
2		648100	1,00	22110120011-SR		60	2120	11S2	2211012	400210
3		798100	0,50	22110120011-VZ		60	2120	9000	2211012	400210

**Popis:** Používateľ sa označením položiek a kliknutím na pole spotreba dostáva priamo do dokladu pohľadávky.

### Obrazovka č.10: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu OoVfV – transakcia FMV3

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štat
600000264	2	Čiast.dokl.		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000100026 21202010	1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00	23.02.2010	23.02.2010				
		Súčet Faktúry/dobropisy		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

**Popis:** Dvojklikom na číslo dokladu sa používateľ dostáva do samotného účtovného dokladu pohľadávky.

### Obrazovka č.11: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky

**Zobraz.dokladu: Prehľad**

Číslo dokladu: 100026    Účtovný okruh: 2120    Fiskálny rok: 2010  
 Dátum dokl.: 23.02.2010    Dát.účtovania: 23.02.2010    Obdobie: 2  
 Referencia: 22110120011801    Presahuj.čís.:  
 Mena: EUR    Texty existujú:

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	--Opätrenie--	Čiastka v	EUR
2120	001	400210	Obec Raslavice	11S2	2211012	1,00	
2120	002	648100	Ost. výnosy z prev.	11S2	2211012	1,00-	

**Popis:** Používateľ doklad pohľadávky skontroluje a vytlačí.



Obrazovka č.12: Zobrazenie rezervačného dokladu OoVfV na CO - 1100

**Popis:** Používateľ doklad prezrie a cez pole spotreba sa dostáva priamo do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č.13: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky v účtovnom okruhu 1100

**Popis:** Používateľ doklad prezrie, skontroluje a môže doplniť aj doplňujúce informácie cez text položky dokladu za \*.

Účtovník na PJ doeviduje na podsúvahe príjem EU a VZ zdrojov.

Účtovníci PJ a CO, v prípade príjmu prostriedkov aj na PJ aj na CO spolu musia komunikovať a tým zabezpečiť súlad medzi účtovnými okruhmi čo sa týka príslušnej pohľadávky.

Ako posledný krok vykoná používateľ preväzbenie všetkých dokladov určujúcich úhradu s OoVfV cez **ZKD\_BV**.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

**MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Účtovník môže v rámci mesiaca počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD\_BV transakciu s OoVfV
- Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
  - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
  - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
  - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
  - Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu ( iný doklad).

**MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola

platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;

- Zaslaniem OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378\* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa ( iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378\* ( iný doklad)

**DOLEŽITÉ:** Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrtroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide.

## 6.4 Vrátenie príspevku vo výške príjmu z projektu

Prijímateľ vracia príjem z projektu v rozdelení na zdroj ŠR, ktorý je zasielaný na príjmový účet PJ a zdroj EU, ktorý posielajú na mimorozpočtový účet CO.

Účtovník má k dispozícii dokument - Oznámenie o **vysporiadaní** finančných vzťahov, ktorý je zároveň aj podkladom k zaúčtovaniu pohľadávky. OoVfV je viazané na číslo projektu.

### 6.4.1 Postup účtovania pohľadávky na PJ

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

#### PREDPIS:

1. Predpis pohľadávky: 378110 / 648100 (v systéme ISUF vygenerovaná automaticky)
2. Príjem: 224xxx / 378110 (účtovaný manuálne účtovníkom)  
588100 / 351100  
588101 / 588101 – **evidencia RKL, evidencia na projekte**

**Obrazovka č.1: Transakcia FMV3 – generovaný RD na úrovni PJ aj CO**

Č.dokl.	ÚčOK	Referencia	Text
600003293	2240	22110120010801	22110120010
600003294	1100	22110120010801	22110120010

**Popis:** Účtovník PJ cez MC vyberie príslušné OoVfV, resp. cez text hlavičky dokladu zadá číslo projektu na konci s hviezdičkou.

### Obrazovka č.2: Transakcia FMV3 – RD OoVfV na úrovni PJ

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu	600003293	Zaučtované	Dátum dokl.	22.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...	Dátum účtovania	24.02.2011
Účtovný okruh	2240 EUR	PJ - MPaRV ERDF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120010			
Mena	EUR			
Súhm celkom	100,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	85,00	22110120010-EU		60	2240	11S1	2211012	402674
2		648100	10,00	22110120010-SR		60	2240	11S2	2211012	402674
3		798100	5,00	22110120010-VZ		60	2240	9000	2211012	402674

**Popis:** Účtovník PJ cez záložku spotreba prejde na automaticky vygenerovaný doklad pohľadávky.

### Obrazovka č.3: Transakcia FMV3 – Spotreba

Zoznam Spracovanie Skok Views Nastavenia Systém Nápoved'

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Preccenie	Status	Štatic
600003293	2	Čiast.dokl.		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100040 22402011	10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00	24.02.2011	22.02.2011			
		Súčet Faktúry/dobropisy		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Účtovník PJ dvojklikom vchádza do dokladu pohľadávky.

### Obrazovka č.4: Doklad pohľadávky

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Výber Uloženie Daňové dáta

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

Čís.dokladu	100040	Účtovný okruh	2240	Fiškálny rok	2011
Dát.dokl.	22.02.2011	Dát.účtovania	24.02.2011	Obdobie	02
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	22110120010801				
Mena dokladu	EUR				
Text hl.dokl.	22110120010				

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
1	09	378110		10,00	EUR	Obec Lipt..	402674		60	2240	11S2	2211...	\$100			
*	09			10,00	EUR											
2	50	648100		10,00-	EUR	Ost. výno..	648100		60	2240	11S2	2211...	\$100	600003293	2	22110120
*	50			10,00-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Účtovník doklad pohľadávky vytlačí cez doklad – tlač. Následne prechádza na zaúčtovanie príjmu cez druh dokladu BV. Pri účtovaní príjmu z projektu sa väčšinou o pohľadávke účtuje keď už došlo k príjmu na bankový účet, nakoľko podkladom je OoVfV. Účtovník môže cez zmenu dokladu – FB02 uviesť do textu dokladu „príjem z projektu“.

## 6.4.2 Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet PJ

Transakcia: F-51

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

### Účtovanie:

Prvá položka dokladu:

**UKL 40, MD, účet bankový, (224xxx)**

Enter

Suma: 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 OoVfV

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

Suma: 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

Suma: 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

Suma: 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 – Príjem\* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKI: 50

Účet: 588101

Enter

Suma: 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:** konkrétna RKL

**Prvok ŠPP:** evidencia na nulte úrovni projektu, bez zdroja

**Text:** výber z MC

**Text:** TX04 – Príjem\* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

#### **FB01 - Evidencia do rozpočtu projektu časti EU**

**Dátum dokladu:** dátum podľa prijatia OoVFV na PJ v ISUF

**Dátum účtovania:** dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet

*Poznámka: V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz N a V z CO*

**Druh dokladu:** PR

**Referencia:** Číslo Oznámenia o **vysporiadaní**

**Text hlavičky dokladu:** Príjem\* vratky z príjmu z projektu časť EU

#### **Účtovanie:**

**UKL 40, účet 799100**

**Suma:** 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 OoVFV

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

#### **UKL 50, účet 798100**

**Suma:** 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

**Rezervácia prostriedkov:** číslo rezervačného dokladu OoVFV

**Prvok ŠPP:** evidencia na nulte úrovni projektu, bez zdroja

**Priradenie:** kód OoVFV

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

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVFV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVFV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVFV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

#### **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Účtovník môže v rámci mesiaca počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD\_BV transakciu s OoVFV
- Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
  - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
  - Zaslaním OoVFV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
  - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
  - Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVFV + s OoVFV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu ( iný doklad).

## **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome mesiacov :**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zasláním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378\* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD\_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa ( iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378\* ( iný doklad)

**DOLEŽITÉ:** Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom mesiaci), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide.

### **6.4.3 Postup účtovania pohľadávky na CO**

**Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3 - zobrazenie na úrovni CO**

The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Doklad', 'Spracovanie', 'Skok', 'Dodatky', 'Prostredie', 'Systém', and 'Nápoved'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main area is titled 'Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.' and contains a table with document details. The table has columns for 'Číslo dokladu', 'Druh dokladu', 'Účtovný okruh', 'Text dokladu', 'Mena', and 'Súhrn celkom'. The values are: 600003294, NP, 1100 EUR, 22110120010, EUR, and 85,00. Below this is a table for 'Položky dokladu' with columns: 'P...', 'Dodávateľ', 'Účet hl.knihy', 'Čiastka celkom', 'Prvok ŠPP', 'Text', 'Finanč.položka', 'Fin.stredisko', 'Fond', 'Funk', and 'Odberat.'. The first row shows: 1, , 371196, 85,00, CO-2211012-ERDF-EU, 60, 1100M, 11S1, 2211012, 402674.

Číslo dokladu	600003294	Zaučtované	Dátum dokl.	22.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti, Oo...	Dátum účtovania	24.02.2011
Účtovný okruh	1100 EUR	Platobný orgán-ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120010			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	85,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371196	85,00	CO-2211012-ERDF-EU		60	1100M	11S1	2211012	402674

**Popis:** Účtovník cez FMV3 vyhľadá OoVfV, resp. do textu hlavičky dokladu uvedie kód projektu s hviezdíčkou a vyhľadá príslušný RD. Cez záložku spotreba prejde na doklad pohľadávky.

## Obrazovka č. 2: Transakcia FMV3 - zobrazenie spotreby

Č.dokl.	Poř	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štatis
600003294	1	Čiast.dokl.		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000010064 11002011	85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00	24.02.2011	22.02.2011				
		Súčet Faktúry/dobropisy		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

**Popis:** Účtovník dvojklikom na doklad prechádza do prehľadu dokladu pohľadávky.

## Obrazovka č. 3: Zobrazenie dokladu pohľadávky na CO

**Dr.dokl. : P0 ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad**

Čís. dokladu 10064 Účtovný okruh 1100 Fiškálny rok 2011  
 Dát. dokl. 22.02.2011 Dát. účtovania 24.02.2011 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 Refer. 22110120010801  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl. dokl. 22110120010

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
1	09	378110		85,00	EUR	Obec Lipt-	402674		60		1100M	11S1	2211--	\$100		
*	09			85,00	EUR											
2	50	371196		85,00-	EUR	Prisp. z ...	371196		60		1100M	11S1	2211--	\$100	600003294	1 CO-22110
*	50			85,00-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Účtovník doklad zobrazí, skontroluje a cez doklad – tlač, doklad vytlačí. Následne prechádza na zaúčtovanie príjmu prostriedkov.

## 6.4.4 Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet CO

**Preúčtovanie a vyrovnanie: Dáta hlavičky**

Výber OP  VzorPrinÚč

Dátum dokl. 22.02.2011 Dr.dokl. bv Účtovný okruh 1100  
 Dát účtovania 22.02.2011 Obdobie 02 Mena/kurz eur  
 Číslo dokladu Datum prepočtu  
 Referencia 1/2011/PS13 Presahuj.čís.  
 Text hlav.dokl. príjem\*vratka z projektu  
 Text o vyrov. 22110120010801\*vratka z projektu Liptovská Teplá

**Operácia na spracovanie**

- Odoslanie platby
- Príjem platby
- Dobropis
- Preúčtovanie s vyrovnaním

**Prvá položka dokladu**

ÚčtK 40 Účet 221397 ZnOHK  DrPoh

**Popis:** Účtovník naplní povinné polia na obrazovke a začína so stranou MD – účtovací kľúč 40, bankový účet.

Obrazovka č. 2: Transakcia F-51 – prvá položka dokladu

Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka účtu HK

Hl.kniha 221397 Nezrovnalosti a vrátené finančné prostri.2.PO  
 Účtovný okruh 1100 Platobný orgán-ŠF

Položka 1 / Účt.na str.Má dat / 40  
 Čiastka 85,00 EUR  Výpočet dane  
 Nákl.stredisko \_\_\_\_\_  
 Fond 1151  
 Funkč.Oblasť 2211012  
 Fin.stredisko 1100M Finanč.položka 90

Rezer.v.prostr. \_\_\_\_\_  Vybav.  
 Nákupný doklad \_\_\_\_\_  
 Dátum valúty \_\_\_\_\_ Splatné dňa \_\_\_\_\_  
 Priradenie 1/2011/PS13

Text príjem\*vratka z projektu 22110120010801 Lipt.Teplá

Nasledujúca položka dokladu  
 ÚčtK  Účet  ZnOHK  Nový Účok

**Popis:** Účtovník zaúčtuje stranu bankového účtu a následne prechádza na záložku „Spracovanie otvorených položiek“.

Obrazovka č. 3: Transakcia F-51 – výber OP

Preúčtovanie a vyrovnanie Výber otvor.položiek

Výber otvorených položiek  
 Účtovný okruh 1100  
 Účet 402674  
 Druh účtu D  
 Znak OHK 6  Štandardné OP  
 Číslo avíza \_\_\_\_\_

Ďalšie účty  
 Rozdel.podľa veku  
 Automat.vyhľadanie

Ďalší výber  
 Žiadne  
 Čiastka  
 Číslo dokladu  
 Priradenie  
 Dát účtovania  
 Oblasť upomínania  
 Referencia  
 Platobný príkaz  
 Súhrnná faktúra  
 Dr.dokl.  
 Pracovný úsek  
 Znak dane  
 Účet pobočky  
 Mena  
 Účtovací kľúč  
 Dátum dokl.  
 Fond  
 Iné

**Popis:** Uvedie sa číslo odberateľa, Druh účtu: D, znak OHK je v tomto prípade 6. Následne účtovník prechádza na ikonu „Spracovanie OP“.

Obrazovka č. 4: Transakcia F-51 – spracovanie OP

Preúčtovanie a vyrovnanie Sprac.otvorených položiek

Referencia	Číslo dokla.	Dni.	Text	EUR Brutto	Skonto	Pr.sk
22110120010801	10064	0		85,00		

Status spracovania  
 Počet položiek 1 Zadaná čiastka 85,00  
 Zobraz. od položky 1 Priradené 85,00  
 Dôvod rozdielu \_\_\_\_\_ Zaúčtov.rozdielov \_\_\_\_\_  
 Zobraz.vo.vyrovnávače) mene Nepriradené 0,00

**Popis:** V políčku nepriradené musí byť 0,00.



Obrazovka č. 5: Prehľad dokladu

The screenshot shows the SAP 'Preúčtovanie a vyrovnanie' (Reconciliation) screen. The title bar includes 'Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavnia Prostredie Systém Nápoved' and the SAP logo. The main area is titled 'Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad'. Below the title are buttons for 'Mena zobrazenia', 'Dane', and 'Reset'. The document details are as follows:

Dátum dokl.	22.02.2011	Dr.dokl.	BV	Účtovný okruh	1100
Dát účtovania	22.02.2011	Obdobie	2	Mena	EUR
Číslo dokladu	INTERME	Fiškové číslo	2011	Dátum prepočtu	22.02.2011
Referencia	1/2011/PS13	Presahuj. čís.			
Text hlav.dokl.	príjem*vratka z projektu		Prac.úsekPart		

Below the details is a table 'Položky v mene dokladu' (Items in name of document):

Pol	UK	S	Účet	HK	Názov	Čiastka v SKK	
00	40		221397		Nezrozm. a vrát. 2.P0	85,00	85,00
00	19	6	378110		Obec Liptovská Teplá	85,00-	85,00-

At the bottom, there is a summary: 'M 85,00 D 85,00 0,00 \* 2 Položky'. Below that is a section 'Ďalšia položka dokladu' (Next item of document) with fields for 'ÚčtK' (set), 'ZnOHK', 'DrPoh', and 'Nový ÚčOK'.

**Popis:** Účtovník doklad skontroluje a do účtu HK ešte doplní text položky.

Obrazovka č. 6: Zmena textu položky dokladu

The screenshot shows the SAP 'Preúčtovanie a vyrovnanie' (Reconciliation) screen, specifically the 'Korektúra Položka odberateľa' (Correction Item of customer) screen. The title bar is the same as in the previous screenshot. The main area is titled 'Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka odberateľa'. Below the title are buttons for 'Ďalšie dáta' and 'Reset'. The document details are as follows:

Odberateľ	402674	Obec Liptovská Teplá	Účet HK	378110
ÚčOkr	1100	Liptovská Teplá, 142		
Platobný orgán-ŠF		Liptovská Teplá		

The main section is 'Položka 2 / D / 19 6'. It contains the following fields:

- Čiastka: 85,00 EUR
- Výpočet dane
- SúhrnFakt: 0
- Prac.úsek: S100
- Plat.refer.:
- Perc.skt: 0,000
- Čiastkskonta: 0,00
- Neh-PrirÚčtu
- Nákup.doklad: 0 / 0
- Dr.pohybu:
- Číslo zmluvy: /
- Prvok ŠPP:
- Fond: 1181
- Rezerov.pro: 0  Vybavené
- Funkč.Oblasť: 2211012
- Fin.stred.: 1100M
- Fin.pol.: 60
- Priradenie: 22110120010801
- Text: 22110120010801\*vratka z projektu Liptovská Teplá

At the bottom, there is a section 'Nasledujúca položka dokladu' (Next item of document) with fields for 'ÚčtK' (set), 'Účet', 'ZnOHK', and 'Nový ÚčOK'.

**Popis:** Účtovník doplní do textu položky dokladu prídavnú informáciu.

Obrazovka č. 6: Uloženie dokladu

**Popis:** Cez disketu účtovník dokladu uloží a zároveň zaúčtuje.

Obrazovka č. 7: Prehľad dokladu

Po	OK	Účet H	Čiastka	Men	Čiastka FH	FMe	KrátkyText	Text	Fa	Fin.s	Fond	Fun.obla	PrÚs	Plat.ref.	Priradenie	Prvok ŠPP
2	19	378110	85,00-	EUR	85,00-	EUR	Obec Liptov...	22110120010801*vratka z projektu ...	60	1100M	11S1	2211012	S100	22110120010	22110120010...	
*		Má dat/Dal H	85,00-	EUR	85,00-	EUR										
1	40	221397	85,00	EUR	85,00	EUR	Nezrovn. a ...	príjem*vratka z projektu 22110120...	90	1100M	11S1	2211012	S100		1/2011/FS13	
*		Má dat/Dal S	85,00	EUR	85,00	EUR										
**			0,00	EUR	0,00	EUR										

**Popis:** Účtovník doklad cez FB03 zobrazí a následne vytlačí.

## 6.5 Príjem výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v systéme ISUF

Rozdiel medzi príjmom výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu a ostatnými typmi vrátení v rámci 2 programového obdobia je v manuálnom zadávaní údajov do systému ISUF. V tomto prípade posielajú prijímateľ finančné prostriedky na účet PJ v jednej čiastke, pričom o vrátení informuje priamo PJ formou OoVfV, resp. informáciou o vrátení formou listu, ktorý posielajú na PJ. Nie je povinnosťou riadiaceho orgánu evidovať OoVfV s uvedeným typom vrátenia v systéme ITMS.

Postup účtovania pre účtovné okruhy PJ : 2110, 2140, 2150, 2160, 2170, 2190, 2200, 2210, 2220 je v zmysle nižšie uvedeného postupu.

Postup účtovania pre účtovné okruhy 2240 a 2330 je obdobný, ale zároveň platí, že:

„Keďže pri projektoch, ktoré prešli do pôsobnosti platobnej jednotky delimitáciou z inej platobnej jednotky nie je možné pri účtovaní na účet 648108 zaznamenávať v poli „prvok ŠPP“ číselný kód projektu bez špecifikácie zdroja, číselný kód projektu bez špecifikácie zdroja sa bude uvádzať v tomto prípade na účte **378108** v poli „**platobná referencia**“.

### Zoznam použitých účtov:

- 224108 - Účet ŠR príjmov- iné nedaňové p. – výnosy ŠR
- 378108 - Iné pohľadávky z výnosov z prostriedkov SR (Odberateľ cez OHK U)
- 261000 - Peniaze na ceste

351100 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa  
588100 - Náklady z odvodu príjmov  
648108 - Ostatné výnosy – príjmy výnosov z prostriedkov ŠR

### 6.5.1 Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ

#### Pohľadávka voči prijímateľovi

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: dátum príjmu prostriedkov na účet

Dátum účtovania: dátum príjmu prostriedkov na účet

Druh dokladu: PO – predpis pohľadávky

Referencia: číslo BV

Text hlavičky dokladu: Príjem výnosov z prostriedkov ŠR

**Účtovanie:**

**UKL 09, MD, odberateľ, OHK U (378108)**

Suma: príslušná suma podľa BV

Splatné dňa: podľa BV

Fond: 111

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Plat. Referencia: **kód projektu \***

Text: TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR

\*Poznámka: Kód projektu sa uvádza len v prípade účtovných okruhov 2240 a 2330

**UKL 50, účet 648108**

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Prac.úsek: príslušný k fondu

Text: výber z ponuky

TX 40 ...výnosy z prostriedkov ŠR\* za hviezdičku **treba doplniť kód projektu**

Ďalšie dáta

Fond: kód zdroja 111

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: **292027**

Prvok ŠPP: úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR\*

\*Poznámka: V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 sa uvádza Dummy prvok ŠPP

#### Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ

**Účtovný zápis:**

MD: 224108

DAL: 378108

Súbežne :

MD: 588100

DAL: 351100

Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ je potrebné sledovať na úrovni prijímateľa a na úrovni projektov bez špecifikácie zdrojov.

Prijímateľa, od ktorého sa prijali výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu je potrebné v ISUF mať založeného ako odberateľa.

Úroveň projektov je sledovaná na účte 648108 zadávaním prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR.

V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 je úroveň projektov sledovaná na účte 378108 zadávaním kódu projektu bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR do poľa **platobná referencia**.

**Transakcia: F-51 – príjem prostriedkov**

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: voľne definované pole, napr. Príjem výnosov z prostriedkov ŠR

Text o vyrovaní: voľne definované pole

Druh dokladu: BV

**Účtovanie:**

ÚčtKl: 40

Účet: príslušný účet HK podľa účtu v ŠP, 224\*

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: kód zdroja 111  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 90  
Text: výber z MC  
TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR\*  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Spracovanie OP:  
Účet: výber odberateľa z ponuky  
Druh účtu: D  
Znak OHK: U

Súbežne  
ÚčtKl: 40  
Účet: 588100  
Enter  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: kód zdroja 111  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: výber z MC  
TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR\*  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50  
Účet: 351100  
Enter  
Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: kód zdroja 111  
Funkčná oblasť: dummy  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: výber z MC  
TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR\*  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

## 6.5.2 Prevod peňažných prostriedkov z príjmového účtu PJ na iný príjmový účet PJ, ak PJ prijala prostriedky na nesprávny účet

### Účtovné prípady:

Úbytok peňažných prostriedkov na príjmovom účte PJ  
Transakcia: FB50  
Účtovný zápis  
MD: 261000  
D: 224108

Príjem peňažných prostriedkov na iný rozpočtový príjmový účet PJ  
Transakcia FB50  
Účtovný zápis:  
MD: 224108  
D: 261000

### Transakcia: FB50

Druh dokladu: BV  
Referencia: č. BV  
Text hl.: Prevod výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa medzi 224

### Zadávanie polí pri účte 261000

Finančné stredisko: 21x0  
Finančná položka: 41  
Fond: 111

Pracovný úsek: príslušný

Funkčná oblasť: dummy

Text: výber z ponuky

TX13... prevod \*za text vybraný z ponuky možno doplniť slová napr. „medzi 224“

**Zadávanie polí pri účte 224108**

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 90

Fond: 111

Pracovný úsek: príslušný

Funkčná oblasť: dummy

Text: výber z ponuky

TX13 .. prevod \*za text vybraný z ponuky možno doplniť slová napr. „medzi 224“

**Poznámka:** účet 261 je potrebné vyrovnávať

## 6.6 Postupy účtovania centového vyrovnania vo všetkých prípadoch vrátenia na PJ a CO

Nástroj centového vyrovnania v ITMS umožňuje vysporiadať pohľadávku, ktorá nie je správne uhradená a teda umožňuje v prípade nevrátenia celej dlžnej sumy resp. v prípade že dlžník vráti viac ako mal povinnosť (v intervale od -1€ do 1€), pohľadávku uzavrieť a považovať za vysporiadanú.

Oznámenie o **vysporiadaní** finančného vyrovnania prichádza do ISUF vo výške skutočne uhradenej čiastky od prijímateľa. Centové vyrovnanie sa uskutočňuje len v ITMS. Bez informácie do ISUF. Účtovník na PJ a CO účtuje rozdiel na základe informácie, ktorá je uvedená na OoVfV v papierovej podobe v časti, ktorú vyplňa RO/SORO (str.3), že bolo vykonané v ITMS „vysporiadanie rozdielu medzi sumou úhrady XX EUR a sumou pohľadávky XX EUR v sume XX centov“ a dopĺňa sa aj podpis zodpovednej osoby.

Do ŽoP na EK sa dostanú OoVfV v skutočnej výške prijatých prostriedkov. T. j. bud v nižšej výške ako bola ZoVFP alebo vo vyššej. Pričom platí pravidlo, že centové rozdiely neovplyvňujú rozpočet projektu.

### 6.6.1 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na výdavkový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,98 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225	/		99,98 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške
	/378*		100,00 EUR
648100/352000			99,98 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, konkrétna RKL
548111/			0,02 EUR – RKL 60, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doúčtovanie rozdielu</b>

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,98 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – preúčtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225	/		99,98 EUR
	/ 378*		100,00 EUR
353001/352000			99,98 EUR
353001/681100			0,02 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, konkrétna RKL
548111/			0,02 EUR - RKL 60, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doúčtovanie rozdielu</b>

### 6.6.2 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na výdavkový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225/			100,50 EUR
	/378*		100,00 EUR
648100/			100,00 EUR
681100/			0,50 EUR
	/352 000		– účtovanie vo výške 100,50 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, konkrétna RKL
	/648111		- 0,50 EUR Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 637032-mylné platby, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doúčtovanie rozdielu</b>

**Poznámka: v prípade príjmu na výdavkový účet je finančný manažér povinný raz ročne vykonať presun týchto prostriedkov na príjmový účet PJ.**

Prevod na príjmový účet:

Transfer: FB50 ( prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, **RKL myl. platby, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne 352000/681100*  
Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **príjmová RKL, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne 588100/351100*

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

225/ 100,50 EUR

/378\* 100,00 EUR

353001/352000 100,50 EUR

681100/353001 0,50 EUR

648101/648101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, konkrétna RKL

/648111 - 0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 637032-mylné platby, prvok ŠPP dummy – **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

Poznámka: v prípade príjmu na výdavkový účet je finančný manažér povinný raz ročne vykonať presun týchto prostriedkov na príjmový účet PJ.

Prevod na príjmový účet:

Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, **RKL myl. platby, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne zúčtovanie transferu: 352000/681100*  
4. Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **Príjmová RKL, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne zúčtovanie transferu: 588100/351100*

### 6.6.3 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na príjmový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,88 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

224/ 99,98 EUR

/378\* 100,00 EUR

588100/351100 99,98 EUR vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zníženie v sume 0,02 ako MD 351100/589100)

588101/588101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, príjmová RKL

548111/ 0,02 EUR - Ostatné prevádzkové náklady, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,88 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

224/ 99,98 EUR  
 /378\* 100,00 EUR  
 353001/681100 100,00 EUR  
 588100/351100 99,98 EUR - vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zníženie v sume 0,02 ako MD 351100/589100)  
 588101/588101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, príjmová RKL  
 548111/ 0,02 EUR- Ostatné prevádzkové náklady, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

#### 6.6.4 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na príjmový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – preúčtovanie s vyrovnaním  
 MD / DAL

224/ 100,50 EUR  
 /378\* 100,00 EUR  
 588100/351100 – 100,50 EUR, vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zvýšenie v sume 0,50)

648101/648101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, príjmová RKL  
 /648111 - 0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, príjmová RKL 292027 - iné, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
 MD / DAL

224/ 100,50 EUR  
 /378\* 100,00 EUR  
 353001/681100 100,00 EUR  
 588100/351100 100,50 EUR - vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zvýšenie v sume 0,50)  
 588101/588101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, príjmová RKL  
 /648111 - 0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, príjmová RKL 292027 - iné, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

#### 6.6.5 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odpočet zo ŽoP na EK

Rozdiel ktorý sa odpočítava zo ŽOP na EK- predstavuje záväzok voči EK

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL  
 221 / 101,00 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške  
 / 378\* 100,00 EUR  
 / 371197 1,00 EUR

BV 261/221397 101,00 EUR

BV 221xxx/261 101,00 EUR  
 371197/371111 101,00 EUR



## 6.6.6 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odvod do štátneho rozpočtu

Rozdiel sa odvádza do ŠR- predstavuje výnos

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL

221 / 101,00 EUR OoVfV do príde ISUF v tejto výške

/ 378\* 100,00 EUR

/ 648111

1,00 EUR – v texte je potrebné odlíšiť tento výnos od iných „centové vyrovnanie“

a sledovať sumu rozdielov vzniknutých z centového vyrovnaní

BV 395xxx/221397 1,00 EUR

## 6.6.7 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL

221 / 99,98 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške

/ 378\* 100,00 EUR

548111/ 0,02 EUR

BV 261/221397 99,98 EUR

BV 221xxx/261 99,98 EUR

371197/371111 99,98 EUR

## 6.7 Postup odúčtovania pohľadávky

Vzhľadom na to, že účtovanie pohľadávok je v 2 PO založené na automatickom účtovaní, k odúčtovaniam pohľadávok dochádza rovnakým spôsobom a to na základe úkonov, ktoré sa vykonávajú v ITMS a v systéme ISUF je daný úkon posudzovaný ako odúčtovanie už zaúčtovanej pohľadávky.

Rozlišujeme:

### 6.7.1 Odúčtovanie pohľadávky v rámci bežného roka

Pohľadávka v bežnom roku: PO 378xxx/648100

Odúčtovanie pohľadávky v bežnom roku: PO 648100/378xxx

*K odúčtovaniu PO v bežnom roku môže dôjsť, keď:*

- PO je celá v stave nevysporiadaná – vtedy sa odúčtuje celá výška PO;*
- PO je čiastočne vysporiadaná – vtedy sa odúčtuje iba nevysporiadaná časť PO.*

*Pod nevysporiadanou časťou PO sa rozumie tá časť PO, ku ktorej sa v ISUF nenachádzajú OoVfV v stave uhradené (nie sú v transakcii ZKD\_BV).*

### 6.7.2 Odúčtovanie pohľadávky cez roky

*Pohľadávka: PO 378xxx/648100*

*Odúčtovanie pohľadávky: PO 648100/378xxx*

Pri odúčtovaní pohľadávky cez roky sa rozlišuje dôvod odúčtovania PO a podľa toho sa pri odúčtovaní vykoná alebo nevykoná **zápis 548100/648100**, prípadne sa vypočíta výška sumy potrebnej na zaúčtovanie pri danom zápise. Rozlišovanie jednotlivých prípadov vykonania daného zápisu vyplýva z potrieb vzájomného odsúhlasovania nákladov a výnosov medzi PJ a prijímateľom.

Dôvody na odúčtovanie PO cez roky:

- zneplatnenie ŽoVFP, t.j. PO vôbec nemala existovať (nebude vystavená nová ŽoVFP), vtedy sa zápis 548/648 vykoná v plnej výške PO*

- b) zníženie čiastky ŽoVFP, t.j.PO sa odúčtuje v čiastke nevysporiadanej PO (zohľadňujú sa OoVfV zaslané do ISUF, t.j.OoVfV v stave vysporiadané je možné skontrolovať cez transakciu ZKD\_BV) vtedy sa zápis 548/648 vykoná v čiastke, o ktorú sa PO znižuje, v tzv. delte = pôvodná výška PO – nová výška PO
- c) zvýšenie čiastky ŽoVFP, t.j. PO sa odúčtuje v čiastke nevysporiadanej PO (zohľadňujú sa OoVfV zaslané do ISUF, t.j.OoVfV v stave vysporiadané je možné skontrolovať cez transakciu ZKD\_BV) vtedy sa zápis 548/648 nevykonáva
- d) oprava ŽoVFP (napr. oprava VZ zdrojov) pri ktorej nedochádza k zvýšeniu ani k zníženiu čiastky na ostatných zdrojoch, t.j. PO sa odúčtuje a zaúčtuje zároveň v tej istej výške, vtedy sa zápis 548/648 nevykonáva

Ku dňu odúčtovania PO: transakcia F-32 vyrovnanie účtu 378xxx (tento zápis vykonáva manuálne účtovník)

Ku dňu odúčtovania PO: transakcia FB01, doklad SA 351100/589100 (tento zápis vykonáva manuálne účtovník) – údaje totožné s údajmi použitými v účtovnom zápise zaúčtovanom účtovníkom na konci bežného roka, kedy sa účtuje vo výške nevynkasovaných pohľadávok zápis 589100/351100.

Obrazovka č. 1: Spotreba v rámci RD

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž	Dátum dokl.	Text	Prečenenie
600002517	1	Čiast.dokl.		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100094 21602011	30.688,54	EUR	30.688,54	EUR	0,00	0,00	17.05.2011	19.11.2010	N21001078	
		Faktúra/dobropis	0000100886 21602010	30.688,54	EUR	30.688,54	EUR	0,00	0,00	23.11.2010	19.11.2010	N21001078	
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
	2	Čiast.dokl.		5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100094 21602011	5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00	17.05.2011	19.11.2010	N21001078	
		Faktúra/dobropis	0000100886 21602010	5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00	23.11.2010	19.11.2010	N21001078	
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00				

**Popis:** V RD, na ktorý je naväzbený doklad pohľadávky je možné vidieť doklad, ktorým je pôvodná pohľadávka odúčtovaná. Dátum dokladu sa pri odúčtovaní nemení.

Obrazovka č. 2: Prehľad dokladu odúčtovania pohľadávky cez roky v plnej sume PO

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FI	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	Prús	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
3	19	378111		30.688,54-	EUR	Štátny in-	300061	N21001078	60	2160	11T1	2611...	Š400			
4	19	378111		5.415,62-	EUR	Štátny in-	300061	N21001078	60	2160	11T2	2611...	Š400			
*	19			36.104,16-	EUR											
1	40	648100		30.688,54	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T1	2611...	Š400	600002517	1	26110130
2	40	648100		5.415,62	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T2	2611...	Š400	600002517	2	26110130
5	40	548100		30.688,54	EUR	Ostatné n-	548100	N21001078	60	2160	11T1	2611...	Š400			DUM2160-
6	40	548100		5.415,62	EUR	Ostatné n-	548100	N21001078	60	2160	11T2	2611...	Š400			DUM2160-
*	40			72.208,32	EUR											
7	50	648100		30.688,54-	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T1	2611...	Š400			DUM2160-
8	50	648100		5.415,62-	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T2	2611...	Š400			DUM2160-
*	50			36.104,16-	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** V FI doklade odúčtovanej pohľadávky účtovník skontroluje údaje a doklad vytlačí.

### Obrazovka č. 3: RD so zmenou čiastky na ŽOVFP

Doklad Spracovanie(S) Skok Dodatky Prostrede System Nipoved'

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600035285 Zaúčtované Dátum dokl. 26.11.2014  
 Druh dokladu: NP vstátenia, nezrovnalost., O. Dátum účtovania 26.11.2014  
 Účtovný okruh: 2160 P1-MŠV/Š SR, ŠF Manažur EUR  
 Text dokladu: 261101300011A1  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 475.934,14

Po	Účet hl.činy	Čísťka celkom	Prvok ŠP	Text	Finančná položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť	Odberat.	Spoločné dňa
1	298100	35.745,17	26110130001-SR	N21_60		2160	11T2	2611013	300062	05.01.2015
2	648100	202.555,90	26110130001-EU	N21_60		2160	11T1	2611013	300062	05.01.2015
3	648100	35.644,97	26110130001-SR	N21_60		2160	11T2	2611013	300062	07.04.2015
4	648100	201.988,10	26110130001-EU	N21_60		2160	11T1	2611013	300062	07.04.2015

**Popis:** V rezervačnom doklade sa pri zmene čiastky položky s pôvodnými sumami zablokujú a vygenerujú sa nové položky s novými sumami (nové čiastky na rezervačnom doklade sú na aktualizovanú výšku ŽOVFP, nie na nevysporiadanú časť ako je to pri FI doklade).

### Obrazovka č. 4: RD – spotreba – zmena čiastky (ŠR zdroj)

Zoznam Spracovanie(S) Skok Náhľad Nastavenia System Nipoved'

Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Dol	Operacia	Doklad spotreby	Spotreba/Menzl	Spotreba/Menzl/nerelavan	Nerelavan	Dát.zmr.	Dátum dokl.	Text	Pracovanie	Status	Statist.
600035285	1	Čiast.dokl.		35.745,17 EUR	35.745,17 EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100033 21602015	7.100,93 EUR	7.100,93 EUR	0,00	0,00	02.02.2015	21.11.2014	N21401528		
		Faktúra/dobropis	0000100870 21602014	35.745,17 EUR	35.745,17 EUR	0,00	0,00	26.11.2014	21.11.2014	N21401528		
		Súčet Faktúry/dobropis		28.644,24 EUR	28.644,24 EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		28.644,24 EUR	28.644,24 EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		7.100,93 EUR	7.100,93 EUR	0,00	0,00					
	3	Čiast.dokl.		35.644,97 EUR	35.644,97 EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100034 21602015	7.000,73 EUR	7.000,73 EUR	0,00	0,00	02.02.2015	21.11.2014	N21401528		
		Súčet Faktúry/dobropis		7.000,73 EUR	7.000,73 EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		7.000,73 EUR	7.000,73 EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		28.644,24 EUR	28.644,24 EUR	0,00	0,00					

**Popis:** V spotrebe RD je možnosť vidieť pôvodný FI doklad pohľadávky v pôvodnej výške a zároveň na tej istej prvej položke je možné vidieť aj FI doklad odúčtovania pohľadávky v nevysporiadanej výške (nakoľko existovali v ISUF OoVfV). Na novej položke RD vidieť nový FI doklad pohľadávky, ktorý je zaúčtovaný v novej zostatkovej hodnote. Rovnako je evidovaná spotreba a účtovanie aj za EU zdroj.

### Obrazovka č. 5: FI doklad pohľadávky – odúčtovanie PO z dôvodu zmeny čiastky (zniženie) cez roky

Doklad Spracovanie(S) Skok Nastavenia Dodatky Prostrede System Nipoved'

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Čís. dokl. : PO | Fiedzia pohľadávky | Nezrealizovaný doklad  
 Čís. dokladu: 100033 Účtovný okruh: 2160 Fiskálny rok: 2015  
 Dát. dokl.: 21.11.2014 Dát. účtovania: 02.02.2015 Obdobie: 02  
 Výpočet dane:   
 Prvok: 26110130001/264  
 Mena dokladu: EUR  
 Text hl. dokl.: 261101300011A1

Pol	OR	Účet IR	Čiastka	Mena	Čiastka vo FN	Prvok	Krátky text: Účet	Účet	Text	Finančná položka	Priradenie	Prvok ŠFP	Fond	Fin.oblasť
1	19	378111	7.100,93	EUR	7.100,93	EUR	ŠP0	300062	N21401528	60	26110130001/264	11T2	2611013	
2	19	378111	40.238,56	EUR	40.238,56	EUR	ŠP0	300062	N21401528	60	26110130001/264	11T1	2611013	
8	50	648100	100,20	EUR	100,20	EUR	Úst.výn._zruš.vočIEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	DUM2160-ESF	11T2	2611013
8	50	648100	567,80	EUR	567,80	EUR	Úst.výn._zruš.vočIEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	DUM2160-ESF	11T1	2611013
* Má dať/Dať R			48.007,49	EUR	48.007,49	EUR								
3	40	648100	7.100,93	EUR	7.100,93	EUR	Úst.výn._zruš.vočIEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	26110130001-SR	11T2	2611013
4	40	648100	40.238,56	EUR	40.238,56	EUR	Úst.výn._zruš.vočIEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	26110130001-EU	11T1	2611013
7	40	648100	100,20	EUR	100,20	EUR	Ústavné náklady naFC	548100	N21401528	60	26110130001/264	DUM2160-ESF	11T2	2611013
7	40	648100	567,80	EUR	567,80	EUR	Ústavné náklady naFC	548100	N21401528	60	26110130001/264	DUM2160-ESF	11T1	2611013
* Má dať/Dať S			48.007,49	EUR	48.007,49	EUR								
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR								
***			0,00	EUR	0,00	EUR								

**Popis:** Doklad odúčtovanej pohľadávky účtovník skontroluje a zároveň vyrovná odberateľa cez transakciu F-32. Nakoľko ide o odúčtovanie cez roky z dôvodu zníženia čiastky ŽOVFP, za časť ŠR sa na PJ vykonáva aj zápis 548/648 v sume delty (hodnota o ktorú sa pohľadávka znižuje).

## Obrazovka č. 5: FI doklad pohľadávky – zaúčtovanie FI dokladu v zostatkovej čiastke

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Pr.dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad  
 Čís.dokladu 100034 Účtovný okres 2160 Fiskálny rok 2015  
 Dát.dokl. 21.11.2014 Dát.účtovania 02.02.2015 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 Refer. 26110130001/264  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 261101300011A1

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FN	Plnen	Krátky text: Účet	Účet	Text	Finančná položka	Priradenie	Prvok ŠPP	Fond	Fun.oblasť
2	50	648100	7,000,73	EUR	7,000,73	EUR	Ost.vým._zruš.vočiEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	26110130001-SR	11T2	2611013
4	50	648100	39,670,76	EUR	39,670,76	EUR	Ost.vým._zruš.vočiEK	648100	N21401528	60	26110130001/264	26110130001-EU	11T1	2611013
* Má dat'/Dal H			46,671,49	EUR	46,671,49	EUR								
1	09	378111	7,000,73	EUR	7,000,73	EUR	ŠPÚ	300062	N21401528	60	26110130001/264		11T2	2611013
3	09	378111	39,670,76	EUR	39,670,76	EUR	ŠPÚ	300062	N21401528	60	26110130001/264		11T1	2611013
* Má dat'/Dal S			46,671,49	EUR	46,671,49	EUR								
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR								
***			0,00	EUR	0,00	EUR								

**Popis:** Doklad zaúčtovanej pohľadávky účtovník skontroluje.

**Poznámka:** Ku dňu odúčtovania pohľadávky, musí účtovník vykonať ešte dve operácie. Vyrovnanie účtu 378\* a doúčtovanie zápisu 351100/589100 v zodpovedajúcej výške.

Za odúčtovanie pohľadávky cez roky sa nepovažuje preúčtovanie pohľadávky napr. z dôvodu splatnosti, nakoľko v tomto prípade dochádza iba k preúčtovaniu účtu 378\*, pričom výnosy zostávajú nedotknuté. Preto nie je potrebné doúčtovať ani zápis 351100/589100. Pri prijíme k takejto pohľadávke je však potrebné sledovať dátum účtovania pôvodnej pohľadávky. Ak táto pohľadávka je z predchádzajúcich rokov (t.j. na konci roka bol k nevyinkasovanej pohľadávke vykonaný zápis 589/351), zápis 588100 / 351100 sa pri prijíme nevykonáva (aby neprišlo k duplicitě nákladov).

### 6.7.3 Preúčtovanie pohľadávky z dôvodu zmeny splatnosti PO

Zmena splatnosti na ŽoVFP v systéme ITMS môže mať v účtovníctve dva následky:

- 1) ak je zostatková doba splatnosti ku dňu účtovania PO **menšia ako 365 dní** a PO je zaúčtovaná ako krátkodobá, na doklade PO sa zmení splatnosť, avšak nedochádza k preúčtovaniu PO
- 2) ak je zostatková doba splatnosti ku dňu účtovania PO **väčšia ako 365 dní** a PO je zaúčtovaná ako krátkodobá, dochádza k preúčtovaniu krátkodobej PO na dlhodobú PO

Preúčtovanie krátkodobej PO na dlhodobú PO sa vykonáva vždy v nesplatennej výške PO – systém ISUF berie do úvahy OoVFP, ktoré sú v stave vysporiadané. Aj z tohto dôvodu je potrebné pri čiastočných úhradách PO, aby účtovník počkal na OoVFP (možnosť kontroly cez transakciu ZKD\_BV) a až následne zaúčtoval príjem k danej PO.

V prípade, že zmena splatnosti má za následok preúčtovanie krátkodobej PO na dlhodobú PO, k preúčtovaniu dochádza automaticky. Ak bola krátkodobá PO zaúčtovaná pod OHK 6, **dlhodobá PO** sa preúčtuje z účtu 378110 na účet **378810 pod OHK X**. Ak bola krátkodobá PO zaúčtovaná pod OHK I, **dlhodobá PO** sa preúčtuje z účtu 378111 na účet **378811 pod OHK M**. Pri preúčtovaní krátkodobej PO na dlhodobú PO zároveň dochádza k podsúvahovému zápisu (v tom istom doklade preúčtovania PO) 798/798, na ktorom je odkaz na rezervačný doklad.

Po preúčtovaní krátkodobej PO na dlhodobú PO je potrebné účet 378110 alebo 378111 vyrovnáť cez transakciu F-32. Pri vyrovnaní je potrebné zadať OHK krátkodobej PO (6 alebo I).

### Obrazovka č. 3: Doklad preúčtovania krátkodobej PO na dlhodobú PO

Pr.dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad  
 Čís.dokladu 100072 Účtovný okres 2170 Fiskálny rok 2015  
 Dát.dokl. 08.02.2013 Dát.účtovania 06.02.2015 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 Refer. 27110230522/Z01  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 27110230522110

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FN	Plnen	Krátky text: Účet	Splatnosť	Účet	Text	Finančná položka	Priradenie	Prvok ŠPP	Fond	Fun.oblasť
3	19	378111	2,749,03	EUR	2,749,03	EUR	Peter Bukovský MIX -	08.02.2013	506588	N21300165	60	27110230522/Z01		11T2	2711023
4	19	378111	15,577,82	EUR	15,577,82	EUR	Peter Bukovský MIX -	08.02.2013	506588	N21300165	60	27110230522/Z01		11T1	2711023
5	50	798200	2,749,03	EUR	2,749,03	EUR	Evidencia preúčt. PO		798200	N21300165	60	27110230522/Z01	27110230522-SR	11T2	2711023
6	50	798200	15,577,82	EUR	15,577,82	EUR	Evidencia preúčt. PO		798200	N21300165	60	27110230522/Z01	27110230522-EU	11T1	2711023
* Má dat'/Dal H			36,653,70	EUR	36,653,70	EUR									
1	09	378811	2,749,03	EUR	2,749,03	EUR	Peter Bukovský MIX -	06.04.2015	506588	N21300165	60	27110230522/Z01		11T2	2711023
2	09	378811	15,577,82	EUR	15,577,82	EUR	Peter Bukovský MIX -	06.04.2015	506588	N21300165	60	27110230522/Z01		11T1	2711023
7	40	798200	2,749,03	EUR	2,749,03	EUR	Evidencia preúčt. PO		798200	N21300165	60	27110230522/Z01	27110230522-SR	11T2	2711023
8	40	798200	15,577,82	EUR	15,577,82	EUR	Evidencia preúčt. PO		798200	N21300165	60	27110230522/Z01	27110230522-EU	11T1	2711023
* Má dat'/Dal S			36,653,70	EUR	36,653,70	EUR									

**Popis:** Na doklade preúčtovanej krátkodobej PO na dlhodobú môže účtovník v stĺpci Splatnosť Netto vidieť pôvodný dátum splatnosti (účet 3781xx) a nový dátum splatnosti (účet 3788xx).

## 6.8 Postup účtovania zmluvných pokút v systéme ISUF

Podľa § 24 ods. 4 zákona č. 528/2008 o pomoci a podpore poskytovanej z fondov ES v znení neskorších predpisov možno v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len NFP) dohodnúť zmluvnú pokutu za porušenie tých zmluvných povinností, za ktoré sa neukladá sankcia podľa osobitného predpisu, finančná oprava podľa § 27 alebo sa neuplatňuje postup podľa § 27a. Konkrétne podmienky uplatnenia zmluvnej pokuty určuje zmluva o poskytnutí NFP. Zmluvnú pokutu uplatňuje a vymáha riadiaci orgán.

Zmluvnú pokutu prijímateľ uhrádza na príjmový účet platobnej jednotky (s názvom produktu v Štátnej pokladnici „Pokuty“) samostatne za zdroj EÚ a samostatne za zdroj ŠR. Informácia o príjmovom účte sa nachádza v samostatnom usmernení MF SR k príjmovým účtom platobnej jednotky a certifikačného orgánu č. **4/2014 - U**.

Zmluvnú pokutu je možné vrátiť iba bankovým prevodom. Pre tento typ vrátenia finančných prostriedkov nie je možné uplatniť vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, ani znížiť oprávnené výdavky v žiadosti o platbu o výšku zmluvnej pokuty. Suma na vrátenie/vrátená suma je vo formulári Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov/Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov uvádzaná v sekcii 5 – Pokuty a penále. V rámci evidencie v ITMS je potrebné vždy uviesť informáciu, že ide o zmluvnú pokutu spolu s odkazom na konkrétny článok Zmluvy o poskytnutí NFP, na základe ktorého bola zmluvná pokuta uložená.

Keďže prijaté prostriedky za úhradu zmluvnej pokuty nemajú ovplyvniť výšku rozpočtu projektu, účtuje sa tento príjem na **prvú úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja ŠR alebo EÚ**.

Vzhľadom na to, že pre zmluvné pokuty neexistuje rozhranie medzi ITMS a ISUF, **účtovanie zmluvných pokút sa bude na platobnej jednotke vykonávať manuálne**.

**Platobná jednotka účtuje pohľadávku z dôvodu zmluvnej pokuty na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov (ŽOVFP) a oznámenia v sprievodnom liste riadiaceho orgánu, ktorý zasiela spolu so ŽOVFP prijímateľovi a súbežne aj platobnej jednotke a v ktorom oznamuje prijímateľovi, že suma v sekcii 5 – Pokuta a penále ŽOVFP predstavuje zmluvnú pokutu.**

### 6.8.1 Postup účtovania uplatnenia zmluvnej pokuty u prijímateľa na PJ

**Zoznam použitých účtov:**

**224109** – Príjmový účet – zmluvné pokuty  
**378109** - *Iné pohľadávky – uplatnenie zmluvnej pokuty (Odberateľ cez OHK T)*  
**351100** - *Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa*  
**588100** - *Náklady z odvodu príjmov*  
**648109** - *Ostatné výnosy – zmluvné pokuty*

#### • **Pohľadávka voči prijímateľovi**

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: dátum uvedený na ŽoVFP

Dátum účtovania: dátum uvedený na ŽoVFP

Druh dokladu: PO – predpis pohľadávky

Referencia: kód ŽoVFP

Text hlavičky dokladu: Zmluvná pokuta

**Účtovanie:**

**UKL 09, MD, odberateľ, OHK T (378109)**

Suma: príslušná suma podľa BV

Splatné dňa: podľa BV

Fond:

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EÚ

13xx – zdroj EÚ

Funkčná oblasť: xxxx

Fin stred: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Plat. Referencia: **kód projektu \***

Text: TX48... zmluvná pokuta

**UKL 50, účet 648109**

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Prac.úsek: príslušný k fondu

Text: TX 48.... zmluvná pokuta \* za hviezdičku doplniť **kód projektu**

Ďalšie dáta

Fond:

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EÚ

13xx – zdroj EÚ

Funkčná oblasť: xxxxxxxx

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 222003

Prvok ŠPP: úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR\*

- **Príjem peňažných prostriedkov z uplatnenia zmluvnej pokuty od prijímateľa na príjmový účet PJ**

**Účtovný zápis:**

MD: 224109

DAL: 378109

Súbežne :

MD: 588100

DAL: 351100

Príjem peňažných prostriedkov z uplatnenia zmluvnej pokuty od prijímateľa na príjmový účet PJ je potrebné sledovať na úrovni prijímateľa a na úrovni projektov.

Prijímateľa, od ktorého sa prijala zmluvná pokuta je potrebné v ISUF mať založeného ako odberateľa. Úroveň projektov je sledovaná na účte 648109 zadávaním prvku ŠPP.

V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 je úroveň projektov sledovaná na účte 378109 zadávaním kódu projektu bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR do poľa **platobná referencia**.

**Transakcia: F-51**

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 zo zmluvnej pokuty

Druh dokladu: BV

Účtovanie:

ÚčtKl: 40

Účet: príslušný účet HK podľa účtu v ŠP, 224\*

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EU

13xx – zdroj EU

Funkčná oblasť: xxxxxxxx

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 90

Text: TX 48....“Zmluvná pokuta”

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Spracovanie OP:

Účet: výber odberateľa z ponuky

Druh účtu: D

Znak OHK: T

**Súbežne**

ÚčtKl: 40

Účet: 588100

Enter

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: xxxx

Funkčná oblasť: xxxxxxxx

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: TX 48.... zmluvná pokuta \*

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50

Účet: 351100

Enter

Suma: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: xxxxxx

Funkčná oblasť: xxxxxx

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: TX 48.... zmluvná pokuta\*

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

## 6.9 Postup účtovania vrátenia do 40 EUR v systéme ISUF

Prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa osobitného predpisu<sup>54</sup>) za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí o schválení žiadosti podľa § 12 ods. 1. **Ak suma príspevku** alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, **nepresiahne 40 eur** a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,<sup>54a</sup>) tento príspevok alebo jeho časť **riadiaci orgán neuplatňuje a nevy máha**. Ak sa vrátenie vzťahuje k ZoP, ktorá nemá dopad na výkaz výdavkov na EK, v systéme ISUF sa zakladá RD k technickému OoVFV ako aj účtovné doklady, ktorými sa poníži výška zostatku na ZP/PR.

### Zároveň musí platiť:

- Identifikovaná suma je menšia alebo rovná 40 € spolu za zdroj EÚ + ŠR + ProRata
- Pri dobrovoľnom vrátení zo strany prijímateľa sa spätne vrátenie prostriedkov neuskutočňuje
- Pri dobrovoľnom vrátení prijímateľom je využívaná štandardná funkcionálna ITMS a ISUF pre vrátenie
- Splátkový kalendár iniciovaný RO / SFK musí byť splatený v plnej výške pôvodnej sumy pohľadávky

### 1) Vrátenie NFP do 40 € - dopad na rozpočet EÚ

- Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov v ITMS je evidovaná pre účely správneho vykázania súm voči EK a zostavenia ročného výkazu nezrovnalostí a vratiek zo strany CO
- NZR zo stavu „Nová“ sa posúva v ITMS do stavu „**Nehospodárne vymáhanie**“
- NZR sa nesmie dostať do „Podozrenia z nezrovnalostí“
- ŽoVFP ani OoVFV sa nezasielajú ani neevídujú v ITMS, tzn. nemení sa ani výška disponibilných prostriedkov projektu
- V ISUF nebude žiadna informácia

### 2) Vrátenie NFP do 40 € bez dopadu na rozp. EÚ

- Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby / predfinancovania, ktoré je menšie alebo rovné ako 40 €
- ŽoVFP sa nezasiela ani neevíduje v ITMS
- Technické OoVFV:
  - Prijímateľ žiadne prostriedky nevracia
  - Zdroje financovania EÚ + ŠR + ProRata + VZ
  - Variabilný symbol: 8888888888
  - Väzba na kód ŽoP
  - V prípade existencie nezrovnalosti väzba aj na nezrovnalosť
- Po prijatí technického OoVFV do ISUF za časť ŠR, EU, PR, VZ systém ISUF automaticky vykoná na základe informácie o variabilnom symbole podsúvahový zápis, ktorým vráti prostriedky za časť ŠR, EU, PR, VZ do rozpočtu projektu 799100/798999;
- Zároveň sa v ISUF vykoná odúčtovanie pohľadávky, ktorá zostala otvorená z poskytnutej ZP, resp. predfinancovania., napr. otvorená ZP na doklade BV (AB), kde zostatok evidujeme na MD strane účtu 314\*;
- V prípade KPPS, KPPP bude účtovanie nasledovné:

SA doklad: 799100/798999 – vrátenie EU, SR, PR, VZ do rozpočtu projektu

TO doklad: 353001/314\*

### **Obrazovka č. 1: FMV3 – zobrazenie technického OoVFV**

Číslo dokladu	600013419	Zaučtované	Dátum dokl.	02.07.2012
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, OoF\	Dátum účtovania	02.07.2012
Účtovný okruh	2160 EUR	PJ- MŠVWaŠ SR, ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	26110130003117			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	40,00			

Po.	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1	314100	34,00	26110130003-EU	26110130003117	60	2160	11T1	2611013	500022
2	314100	6,00	26110130003-SR	26110130003117	60	2160	11T2	2611013	500022

**Popis:** V referencii dokladu sa nachádza kód OoVFV a v texte hlavičky dokladu číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

## Obrazovka č. 2: FMV3 – cez spotrebu, zobrazenie dokladov

Zoznam Spracovanie(B) Skok Views Nastavenia Systém Nápoved'

SK Slovenština

### Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzní	Dátum dokl.	Text redukcie	Precenerie	Statu
600013419	1	Čiast.dokl.		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Záloha	0000100401 21602012	34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00	02.07.2012	02.07.2012	26110130003803		
		Súčet Zálohy		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
	2	Čiast.dokl.		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Záloha	0000100401 21602012	6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00	02.07.2012	02.07.2012	26110130003803		
		Súčet Zálohy		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Užívateľ dvojklikom na príslušný doklad sa dostáva do prehľadu dokladu, ktorý sa automaticky v ISUF zaúčtoval.

## Obrazovka č. 3: Prehľad dokladu TO

Doklad Spracovanie(B) Skok Dodatky Nastavenie Prostredie Systém Nápoved'

SK SAP

### Zobraz.dokladu: Prehľad

Mena zobrazenia

Číslo dokladu	100401	Účtovný okruh	2160
Dátum dokl.	02.07.2012	Dát.účtovania	02.07
Referencia	**	Presahuj.čís.	
Mena	EUR	Texty existujú	<input type="checkbox"/>

Položky v mene dokladu

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	Opatre
2160	001	400088	SŠ Detva	11T1	2611013
2160	002	400088	SŠ Detva	11T2	2611013
2160	003	353001	Zúčt. transferov štr	11T1	2611013
2160	004	353001	Zúčt. transferov štr	11T2	2611013

Hlavička dokladu: Účt.okruh 2160

Dr.dokl.	TO	Technické oynámenie
Text hlav.dokl.	26110130003_888888888	
Číslo pobočky		Počet strán 0
Druh karty		Čís.karty
Číslo požiad.		
Referencia	**	Dátum dokl. 02.07.2012
		Dát.účtovania 02.07.2012
		Účtovná obdobia 07 / 2012
Mena	EUR	
Refer.operácia	BKPF	Účtovný doklad
Referenčný kľúč	000010040121602012	Log.systém UFTCLNT100
Zadávateľ	SAPKI_ADMIN	Predbežne zadal
Dátum zadania	02.07.2012	Čas zadania 08:50:40
Kód transakcie	FB01	
Zmenené dňa		Posl.aktual.
Skupina ÚK		Účtovná kniha
Ref.kľúč.hlav.1		Ref.kľ.hlav.2

**Popis:** V texte hlavičky dokladu je zobrazený kód projektu s variabilným symbolom technického OoVfV. Doklad sa generuje s cieľom ponížiť zostatok na účte 314\*. Doklad je naviazaný na RD k technickému OoVfV.

## Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu SA

Doklad Spracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

SK Slovenština

### Prehľad dokladov - zobrazenie -

Výber Uloženie Daňové dáta

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

Čís.dokladu	301360	Účtovný okruh	2160	Fiškálny rok	2012
Dát.dokl.	02.07.2012	Dát.účtovania	02.07.2012	Obdobie	07
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	**				
Mena dokladu	EUR				
Text hl.dokl.	26110130003_888888888				

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FM	FMen	Krátky text: Účet	Účet	Text	Fin.pol.	Priradenie	Prvok ŠP
1	50	798100	34,00-	EUR	34,00-	EUR	Evidencia	798100	26110130003803	42	**	26110130
2	50	798100	6,00-	EUR	6,00-	EUR	Evidencia	798100	26110130003803	42	**	26110130
* Má dat/Dal H			40,00-	EUR	40,00-	EUR						
3	40	799100	34,00	EUR	34,00	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130003803	40	00003013602012	
4	40	799100	6,00	EUR	6,00	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130003803	40	00003013602012	
* Má dat/Dal S			40,00	EUR	40,00	EUR						
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR						
***			0,00	EUR	0,00	EUR						

**Popis:** SA doklad účtovník zobrazuje cez transakciu FBL3n cez účet 798999. V texte hlavičky dokladu je to isté čo v doklade TO a uvedeným dokladom sa vracajú prostriedky do ročtu projektu.

- V prípade KPPR, bude účtovanie :

SA doklad: 799100/798999 + manuálne poníženie na RD ZP(automaticky)



Obrazovka č. 5: FMV3 – zobrazenie technického OoVfV

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad obraz**

Číslo dokladu: 600013429    Zaúčtované    Dátum dokl.: 04.07.2012  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoFV    Dát.účtovania: 04.07.2012  
 Účtovný okruh: 2160 EUR    PJ- MŠWVaŠ SR, ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 26110130001174  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 10,00

**Položky dokladu**

Po	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠP
1	314100	1,50	2611013
2	314100	8,50	2611013

**Všeobecné údaje**  
 Číslo dokladu: 600013429    Zaúčtované    Dátum dokl.: 04.07.2012  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoFV    Dát.účtovania: 04.07.2012  
 Účtovný okruh: 2160 EUR    PJ- MŠWVaŠ SR, ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Finanč.okruh: 1000    Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000    Fondy EU

**Štatistika**  
 Zadávateľ: SAPXI\_ADMIN    Zadané dňa: 04.07.2012  
 Naposl.zmenil:    Zmenené dňa:   

**Status dokladu**  
 Vybavený     Blokovany  
 Archivovat     Blokovanie

**Doplnkové údaje**  
 Text dokladu: 26110130001174  
 Referencia: 26110130001812    Zn.spojenia:   

**Popis:** V hlavičke dokladu je zobrazený kód OoVfV ako aj číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie do 40 EUR vzťahuje.

Obrazovka č. 6: FB03 prehľad dokladu vrátenia prostriedkov do rozpočtu projektu

**Prehľad dokladov - zobrazenie**

Dr.dokl. : SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad  
 Čís.dokladu: 301364    Účtovný okruh: 2160    Fiškálny rok: 2012  
 Dát.dokl.: 04.07.2012    Dát.účtovania: 04.07.2012    Obdobie: 07  
 Výpočet dane:   
 Refer.: \*\*  
 Mena dokladu: EUR  
 Text hl.dokl.: 26110130001\_888888888

Pol	ÚR	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FM	FMen	Krátky text: Účet	Účet	Text	Fin.pol.	Priradenie	Prvok ŠP
1	50	798999	1,50-	EUR	1,50-	EUR	Evidencia SR	798999	26110130001812	60	**	26110130
2	50	798999	8,50-	EUR	8,50-	EUR	Evidencia SR	798999	26110130001812	60	**	26110130
* Má dat/Dal H			10,00-	EUR	10,00-	EUR						
3	40	799100	1,50	EUR	1,50	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130001812	40	00003013642012	
4	40	799100	8,50	EUR	8,50	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130001812	40	00003013642012	
* Má dat/Dal S			10,00	EUR	10,00	EUR						
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR						
***			0,00	EUR	0,00	EUR						

**Popis:** Uvedený doklad na rozdiel od KPSS, KPSS sa automaticky zaúčtoval vo väzbe na RD k technickému OoVfV. Užívateľ ho zobrazí priamo cez FMV3 cez pole spotreba. V hlavičke dokladu je uvedený kód projektu a technického OoVfV.

## 7 Evidencia vrátenia rozpočtovým opatrením v ISUF

Odlišné spracovanie v ISUF je v procese generovania dokladov a ich väzieb pri vráteniach ELURmi podmienené existujúcimi informáciami, ktoré v momente aktivácie ELURu vrátenia v RIS už prešli (alebo neprešli) z ITMS do ISUF:

- Situácia 1 - v ISUF nie je doklad Nezrovnalosti ani doklad ŽoVFP
  - ISUF pri vrátení automaticky založí:
    - „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu projektu
    - generuje sa RD
    - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ
- Situácia 2 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti ale nie je doklad ŽoVFP
  - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním nezrovnalosti v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov, pokiaľ ISUF následne obdrží k nezrovnalosti aj aktualizáciu typu: kontrolná sprava, alebo rozhodnutie, generuje pohľadávku CO voči konkrétnemu subjektu).
  - Ak k nezrovnalosti nie je zaslaná ŽoVFP a prijímateľ ŠRO z vlastnej iniciatívy aktivuje ELUR vrátenia, ktorým navýši prostriedky na PJ, systém ISUF skontroluje, či v ISUF existuje rezervačný doklad k nezrovnalosti a k predmetnej ŽoP (ku ktorej je vrátenie realizované, táto informácia príde aj z RIS pri aktivácii ELURu)
  - automaticky systém založí:
    - „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu
    - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ
- Situácia 3 - v ISUF nie je doklad Nezrovnalosti ale je doklad ŽoVFP
  - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním ŽoVFP v stave „Odoslaná dlžníkovi“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že dané vrátenie má dopad na výkaz výdavkov a generuje k pohľadávku CO voči konkrétnemu subjektu).
  - ISUF pri vrátení prijatom z RIS generuje:
    - „SA“ doklad
    - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ
- Situácia 4 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti a je aj doklad ŽoVFP
  - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním nezrovnalosti v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov); zaslaním ŽoVFP v stave „Odoslaná dlžníkovi“ z ITMS do ISUF, sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov a generuje pohľadávku CO voči subjektu).
  - ISUF pri vrátení generuje:
    - „SA“ doklad
    - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ

V roku aktivácie ELURu k ŽOP (navýšenie rozpočtu ŠRO a poníženie rozpočtu PJ) je možné generovať v RIS:

ELUR vrátenia k ŽOP PP

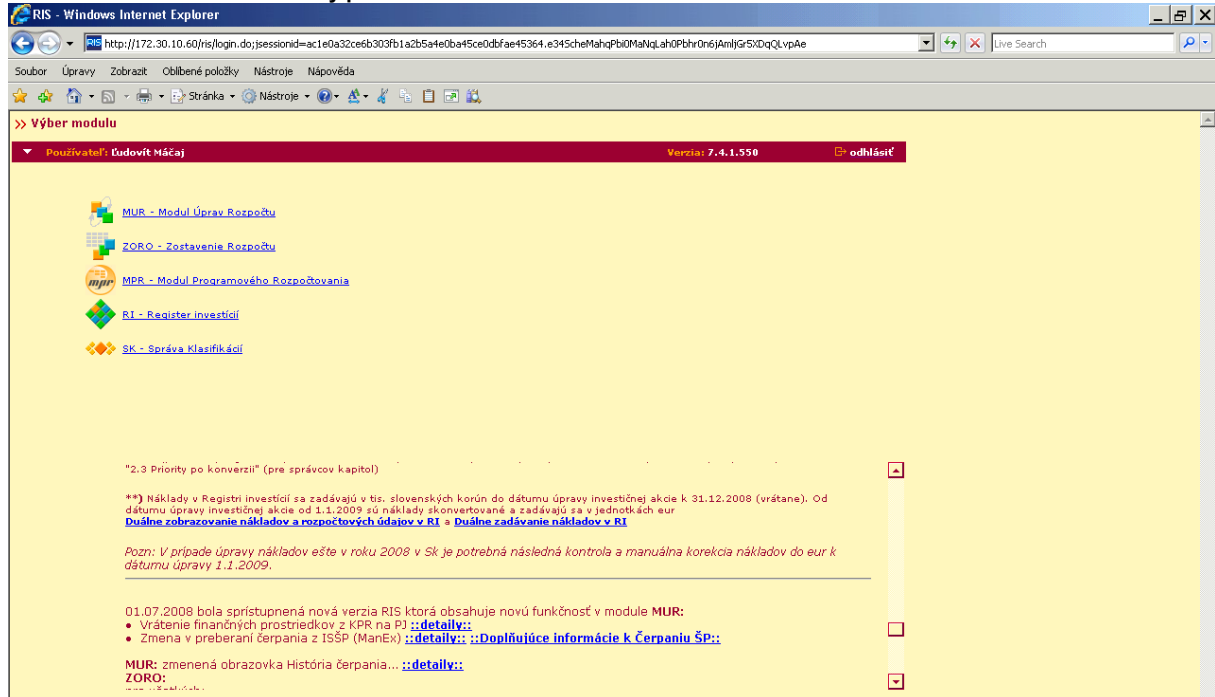
- môže byť generovaný iba k zdroju ŠR (vrátenie EU zdroja je realizované na CO transferom)

ELUR vrátenia k ŽOP ZP/PR

- môže byť generovaný k zdrojom EU a ŠR

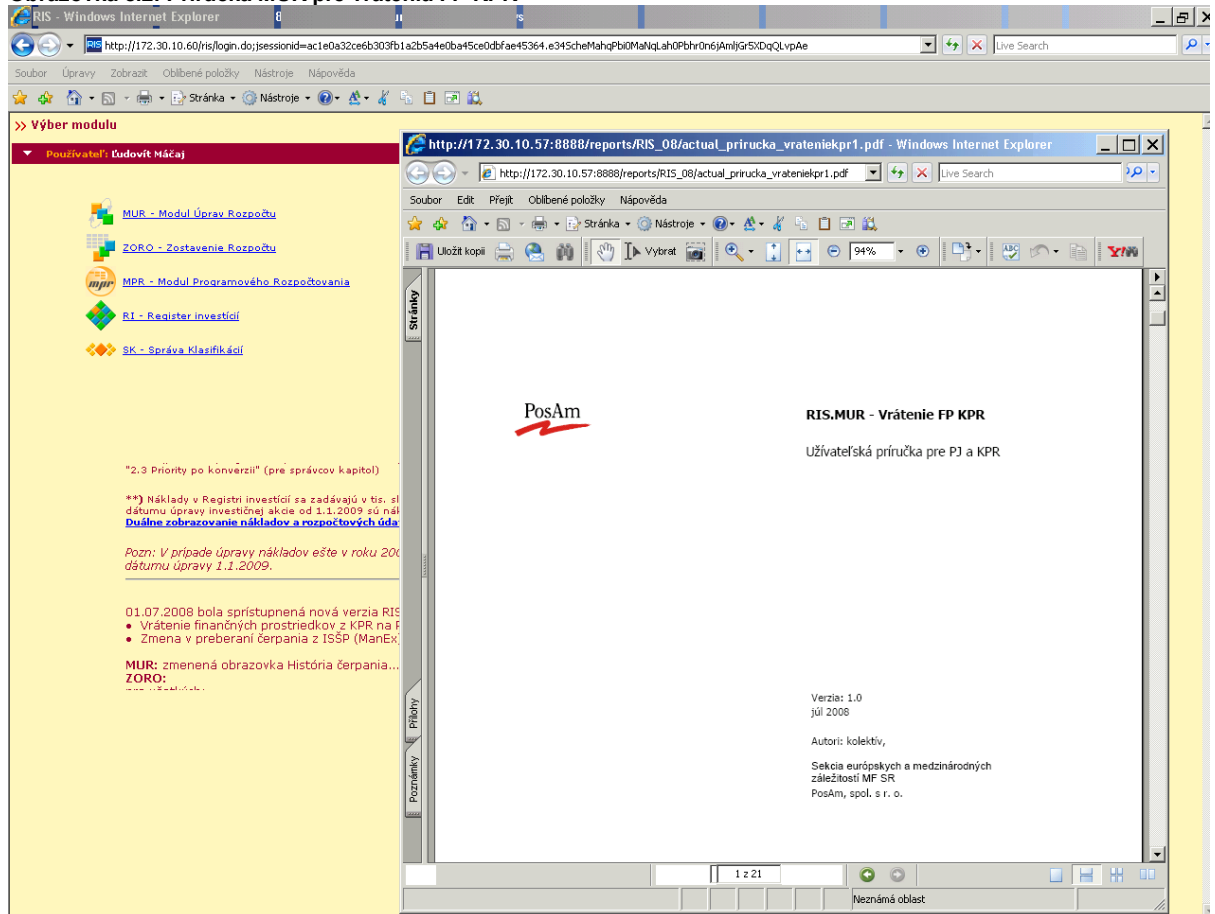
Podrobnejší postup generovania ELURov s účelom vrátenia (navýšenie rozpočtu PJ a poníženie rozpočtu ŠRO) nájdete v informačnom paneli na úvodnej obrazovke po prihlásení do systému RIS:

Obrazovka č.1: RIS – informačný panel



Popis: Zakliknutím odkazu „detaily“ pri texte: „Vrátenie finančných prostriedkov z KPR na PJ“ sa otvorí príručka.

Obrazovka č.2: Príručka MUR pre vrátenia FP KPR



Popis: Pri vytváraní ELURov vrátení v MUR postupujte podľa pokynov uvedených v tomto manuáli.

## 7.1 ELUR vrátenia k ŽoP ZP/PR

Typy vrátení k ŽoP typu zálohová platba/predfinancovanie, ktoré je možné vybrať pri vytváraní ELURu vrátenia:

- nezúčtovanej zálohovej platby
- nezúčtovaného predfinancovania
- v súlade so zmluvou o NFP
- nezrovnalosti
- mylnej platby

Pri aktivácii ELURu vrátenia s priradením uvedených typov vrátení je spracovanie v ISUF rovnaké.

Obrazovka č.3: Aktivácia Eluru s typom vrátenia: „Nezúčtovaná ZP“

Druh	Org	Zdroj	Prog	Fnc	Eko	Inv	Schválený k 1.1.	Upravený	Nová úprava	Po úprave
21	31751067/00102	11S1	07P0605	0412	641009		527 651,00	527 047,75	+10,00	527 057,75
21	31751067/00102	11S2	07P0605	0412	641009		90 608,00	90 511,25	+5,00	90 516,25
										15,00

**Popis:** Položky ELURu vrátenia sú generované voči položkám z aktivovaného ELURu pôvodnej ŽOP ku ktorej je vrátenie realizované. Po vytvorení ELURu s účelom vrátenia v RIS je vykonaná aktivácia, pri ktorej sa relevantné dáta zasielajú do systému ISUF.

**Situácia 1,** keď v ISUF nie je ani doklad Nezrovnalosti ani doklad ŽOVFP - ISUF pri vrátení automaticky systém založí „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu projektu a generuje RD

Obrazovka č.4: Vyhľadanie rezervačného dokladu k vráteniu ELúrom

Účtovný okruh: 2120  
Text: 22330120007106  
Max počet nájđ obj.: 500

**Popis:** Pomocou transakcie FMV3 si zobrazíme RD (Ako vyhľadávacie kritérium je dobré použiť pole „text“ do ktorého vložíme kód ŽOP ku ktorej sa viaže vrátenie).

Obrazovka č.5: Zobrazenie rezervačného dokladu k vráteniu EIúrom

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu: 600000487    Zaúčtované    Dátum dokl.: 28.04.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, Oo...    Dátum účtovania: 28.04.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: \_\_\_\_\_  
 Mena: EUR  
 Súhm celkom: 15,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat
1	798100		10,00	22330120007-EU	223_ 641009-0412	2120	11S1	2233012		300442
2	798100		5,00	22330120007-SR	223_ 641009-0412	2120	11S2	2233012		300442

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Dáta.Hlav.

**Všeobecné dáta**

Číslo dokladu: 600000487    Zaúčtované    Dátum dokl.: 28.04.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoFV    Dát.účtovania: 28.04.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Finanč okruh: 1000    Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000    Fondy EU

**Štatistika**

Zadávatel: SAPP1\_ADMIN    Zadané dňa: 28.04.2010  
 NAposl.zmnenil:    Zmnené dňa: \_\_\_\_\_

**Status dokladu**

Vybavený     Blokovany  
 Archivovat     Blokovanie

**Doplnkové dáta**

Text dokladu: \_\_\_\_\_  
 Referencia: \_\_\_\_\_    Zn.spojenia: \_\_\_\_\_

Umiestnenie:

Nákladový okruh:

FMV3    eis-srv-isuf0    OVR

**Popis:** RD je evidenčným dokladom v systéme ISUF pre vrátenie realizované v rámci systému RIS.

**Obrazovka č.6: Zobrazenie rezervačného dokladu k vráteniu ELúrom - detail položky**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.**

Položka dokladu: 60000487 1 Umiestnenie: / 2  
 Text: 22330120007106

**Riadenie**  
 Položka vybavená  Položka blokováaná  Blokov.položky [Viac](#)

**Množstvo/cena**  
 Množstvo: 0,000  
 Cena: 0,00 / 0 [Jednotky](#)

**Hodnoty**  
 Mena: EUR  
 Čiastka celkom: 10,00  
 Otvor.čiastka: 10,00  
 Splatné dňa:

**Dalšie dáta**  
 Dodávateľ:   
 Odberateľ: 300442 MVRR SR  
 Odi.príj.plat:

**Blok priradenia účtu**  
 Fond: 11S1 Grant:   
 Funkč.Oblasť: 2233012  
 Fin.stredisko: 2120 Finanč.položka: 641009-0412 [Viac](#)

**Zobrazovanie predpokladaného príjmu: Detailná obraz.: Znak**  
 Prir.účtu meniteľné  Redukcia len vo FM  
 Znak štatistiky  Bez prevodu obligá  
 0,0 % Tolerancia prekroč.  Neobmedz.prekročit.  Nahr.glob.toler.

**Popis:** Detail položky vrátenia.

**Obrazovka č.7: Zobrazenie účtovného dokladu**

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Dr.dokl. : SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad  
 Čís.dokladu: 300332 Účtovný okruh: 2120 Fiskálny rok: 2010  
 Dát.dokl.: 28.04.2010 Dát.účtovania: 28.04.2010 Obdobie: 04  
 Výpočet dane:   
 Refer.: 22330120007106  
 Mena dokladu: EUR  
 Text hl.dokl.: 22330120007106

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkýText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.ó	PrÚs	Rezerv.p	Prvok ŠPP
2	40	799999		10,00	EUR	prevodový...	799999	UR/0000169/2010	90	10000	11S1	2233-	S100		
4	40	799999		5,00	EUR	prevodový...	799999	UR/0000169/2010	90	10000	11S2	2233-	S100		
*	40			15,00	EUR										
1	50	798100		10,00	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	11S1	2233-	S100		22330120007-EU
3	50	798100		5,00	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	11S2	2233-	S100		22330120007-SR
*	50			15,00	EUR										
**				0,00	EUR										

**Popis:** Generovaný „SA“ doklad si zobrazíme cez transakciu FB03, alebo FBL3N. V texte položiek musí byť zapísaný kód ELURu, ktorý bol do ISUF zaslaný pri jeho aktivácii v RIS.

Obrazovka č.8: Zobrazenie účtovného dokladu - hlavička

**Zobraz.dokladu: Prehľad**

Číslo dokladu 300332 Účtovný okruh 2120 Fiškálny rok 2010  
 Dátum dokl. 28. 04. 2010 Dát. účtovania 28. 04. 2010 Obdobie 4  
 Referencia 22330120007106 Presahuj. čís.   
 Mena EUR Texty existujú

**Položky v mene dokladu**

Pol	Účet-	Označenie	---Prvok ŠPP	Čiastka v E	Čiastka v EUR
798100	Evidencia	22330120007-EU		10,00-	10,00-
799999	prevodový mostík			10,00	10,00
798100	Evidencia	22330120007-SR		5,00-	5,00-
799999	prevodový mostík			5,00	5,00

**Hlavička dokladu: Účt. okruh 2120**

Dr. dokl.: SA Účtovanie na účt. HK  
 Text hlav. dokl. 22330120007106  
 Číslo pobočky Počet strán 0  
 Druh karty Čís. karty  
 Číslo požiad.  
 Referencia 22330120007106 Dátum dokl. 28. 04. 2010  
 Dát. účtovania 28. 04. 2010  
 Mena EUR Účtovné obdobie 04 / 2010  
 Refer. operácia BKPPF Účt. dokl. direct inpt  
 Referenčný kľúč 000030033221202010 Log. systém UFTCLNT100  
 Zadávatel SAPFI\_ADMIN Predbežne zadal  
 Dátum zadania 28. 04. 2010 Čas zadania 09:56:24  
 Kód transakcie FB50  
 Zmenené dňa Post. aktual.  
 Skupina ÚK Účtovná kniha  
 Ref.Kľúč.hlav.1 Ref.Kľúč.hlav.2

**Popis:** Používateľ vidí v texte hlavičky dokladu ako aj v referencii číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

Obrazovka č.9: Zobrazenie položky účtovného dokladu

**Zobraz.dokladu: Položka 002**

ÍH.kniha: 799999 prevodový mostík  
 Účtovný okruh 2120 PJ - MVRR ERDF ŠF  
 Č. dokl. 300332

**Položka 2 / Účt. na str. Má dat / 40**

Čiastka 10,00 EUR

**Dodat.priradenia účtov**

Fond 1181  
 Funkč.Oblasť 2233012  
 Fin.stredisko 10000 Finanč.položka 90  
 Rezerv.prostr. 0  Vybav.   
 Nákupný doklad 0  
 Dátum valuty Zákl.dátum  
 Priradenie VR\_0000169/2010  
 Text UR/0000169/2010

**Popis:** Na položke v poli priradenie, systém zaeviduje aj kód, ktorý hovorí o VR\_ (ako vrátenie) a očísle ELURu v tvare číslo/rok.

### Obrazovka č.10: Vrátanie do rozpočtu PJ

Ročný rozpočet: Jedn.položky podľa čís.dokladov

Finanč.okruh 1000  
 Fiskálny rok 2010  
 Finančná položka 641009-0412  
 Fin.stredisko 2120  
 Fond 11S1  
 Užívateľ MACAJL01  
 Dátumčas 28.04.2010 14:44:28

Č dokl	ÚČR	Rok	TypHodn	Druh rozp	Podr.druh	MenFO	Rozpočet	FIOk	Fond	Fin.stred	Finanč.položka	Zadané dňa	Text
5000042706	1	2010	Rozpočet platieb	Dodatky		EUR	20,00	1000	11S1	2120	641009-0412	21.04.2010	UR/0000156/2010
5000042710				Dodatky		EUR	527.122,75	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	
5000042713				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	UR/0000163/2010
5000042717				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	28.04.2010	UR/0000169/2010

**Popis:** Cez transakciu Y\_UFO\_58000037 je možné dohľadať dodatok v rozpočte PJ, ktorý sa viaže k ELURU vrátenia. Dodatok je v rozpočte PJ evidovaný ako rozpočtový doklad.

Ak rezervačný doklad k nezrovnalosti v ISUF neexistuje, v momente aktivácie ELURU vrátenia z RIS sa v ISUF vygeneruje rezervačný doklad a „SA“ doklad podsúvahy pre zaznamenanie príjmu do rozpočtu projektu. Následne ak je v ITMS posunutý OoVfV do stavu „Uhradené“ (export do ISUF), tak sa to zapíše, len ako informácia do KD a príde správa o prijatom OoVfV do SAP pošty používateľa.

### Transakcia ZKD\_BV

#### Obrazovka č.11: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu

Prehľad NE, ZoV, OoVfV/PoV pre 2. PO

ID KD	Text dru...	OoVfV/PoV	Kód žiadosti o vrá...	Kód nezrovnalosti	ÚČOK	Projekt	Názov projektu	Prvok ŠPP	Odberateľ	Odberateľ	Kód žiadosti	Dátum zistenia nezrovnalosti	Zdroj	Doklad RD
00000001054	Potvrden...	22330120007801			2120	22330120007	Refundácia mzdo	22330120007-SR	300169	MVRR SR		00.00.0000	11S2	
00000001054	Potvrden...	22330120007801			2120	22330120007	Refundácia mzdo	22330120007-EU	300169	MVRR SR		00.00.0000	11S1	

**Popis:** Následne účtovník preväzbí SA doklad s OoVfV, o ktorom mu príde správa do Sap pošty cez ZKD\_BV.

#### Obrazovka č.12: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu - 2

Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

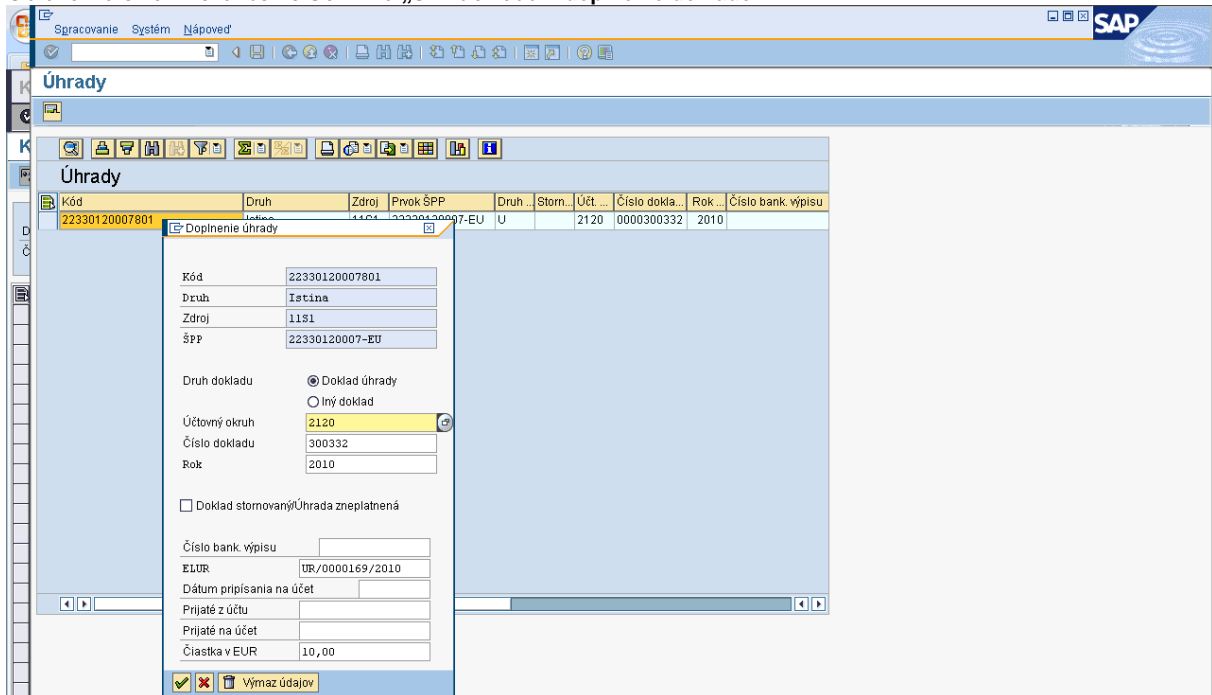
Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...
22330120007801	Istina	11S2	22330120007-SR	5,00	0,00	5,00	0,00
22330120007801	Istina	11S1	22330120007-EU	10,00	0,00	10,00	0,00

**Popis:** Dvojklikom na položku OoVfV, prejdeme do zadania doplňujúcich polí.

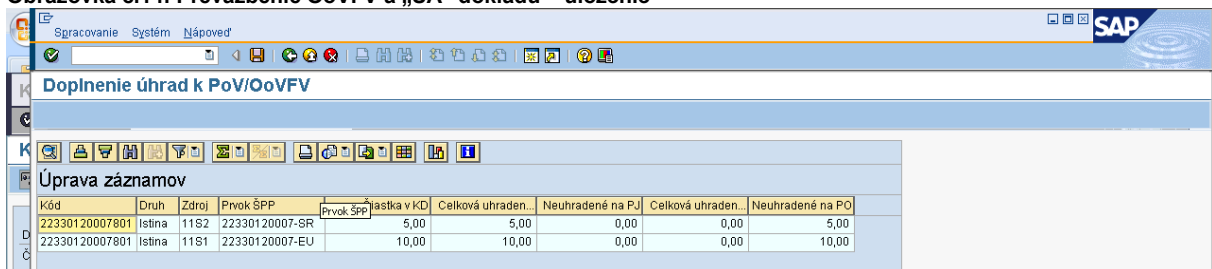


**Obrazovka č.13: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu – doplnenie dokladov**



**Popis:** Do poľa ELUR vpiše používateľ kód ELURu vrátenia z RIS a doplní údaje k dokladu úhrady („SA“ doklad k vráteniu automaticky generovaný systémom) a taktiež uvedie aj Dátum pripísania na účet, kde uvádza dátum prijatia ELURU.

**Obrazovka č.14: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu – uloženie**



**Popis:** Po preväzbení všetkých položiek, uložíme cez disketu všetky aktivity.

## 7.2 ELUR vrátenia k ŽoP PP

Realizácia vrátenia ELURom - navýšenie rozpočtu PJ a poníženie rozpočtu prijímateľa ŠRO vo vzťahu k ŽoP typu priebežná alebo záverečná je možná len v rámci zdroja ŠR, zdroj EU je vrátený prijímateľom priamo bankovým prevodom na účet CO.

Typy vrátení k ŽoP typu priebežná/záverečná, ktoré sa vyberajú pri vytváraní ELURu vrátenia:

- v súlade so zmluvou o NFP
- nezrovnalosti
- mylnej platby

Pri aktivácii ELURu vrátenia s priradením uvedených typov vrátení je spracovanie v ISUF rovnaké.

Obrazovka č.15: Aktivácia Eluru – vrátenie EÚ zdroja nie je povolené

The screenshot shows the MUR system interface. At the top, there's a navigation bar with 'ELURy', 'Rozpočet', and 'Limity'. Below it, a 'Zoznam ELURov' section shows details for an ELUR with ID 'UR/0000190/2010'. A dialog box titled 'Zmena stavu ELURu' is open, showing the current status as 'Vytvorený' and a dropdown menu set to 'Aktivovaný'. A red warning message is displayed: 'Správa zo systému ISUF, ŽoVFP 22330120007/201 k ŽoP 22330120007508 nesmie byť založená s dopadom na výkaz výdavkov.' Below the dialog, there are buttons for 'Tlačiť upozornenie', 'Uložiť', and 'Zrušiť'. The background shows a table of ELUR items with columns for 'Druh', 'Org', 'Zdroj', 'Prog', 'Fnc', 'Eko', 'Inv', 'Schválený k 1.1.', 'Upravený', 'Nová úprava', and 'Po úprave'. A 'Limity' section is also visible at the bottom.

**Popis:** Pri aktivácii položky vrátenia za EU zdroj systém ISUF vráti chybové hlásenie.

Obrazovka č.16: Aktivácia Eluru – iba za ŠR zdroj

The screenshot shows the MUR system interface. At the top, there's a navigation bar with 'ELURy', 'Rozpočet', and 'Limity'. Below it, a 'Zoznam ELURov' section shows details for an ELUR with ID 'UR/0000198/2010'. A dialog box titled 'Zmena stavu ELURu' is open, showing the current status as 'Vytvorený' and a dropdown menu set to 'Aktivovaný'. The background shows a table of ELUR items with columns for 'Druh', 'Org', 'Zdroj', 'Prog', 'Fnc', 'Eko', 'Inv', 'Schválený k 1.1.', 'Upravený', 'Nová úprava', and 'Po úprave'. A 'Limity' section is also visible at the bottom.

**Popis:** Aktivácia Eluru vrátenia (iba s položkou za SR zdroj) k ŽoP typu priebežná/záverečná, keď existuje ŽoVFP a je v stave „Odoslaná dlžníkovi“ v systéme ITMS (systém ISUF už má info o ŽoVFP, pozri kap. 6.2).

#### Situácia 4 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti a je aj doklad ŽoVFP

**Obrazovka č.17: Zobrazenie účtovného dokladu**

Dr. dokl.: SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad  
 Čís. dokladu 300336 Účtovný okruh 2120 Fiskálny rok 2010  
 Dát. dokl. 05.05.2010 Dát. účtovania 05.05.2010 Obdobie 05  
 Výpočet dane   
 Refer. 22330120007508  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl. dokl. 22330120007

P	ÚR	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.p	P	Prvok ŠPP
2	40	799999		1,50	EUR	prevodový...	799999	UR/0000198/2010	90	10000	1182	2233	3100			
*	40			1,50	EUR											
1	50	798100		1,50	EUR	Evidencia	798100	UR/0000198/2010	41	2120	1182	2233	3100			22330120007-SR
*	50			1,50	EUR											
**				0,00	EUR											

**Popis:** Generovaný „SA“ doklad si zobrazíme cez transakciu FB03, alebo FBL3N. V texte položiek musí byť zapísaný kód ELURu, ktorý bol do ISUF zaslaný pri jeho aktivácii v RIS.

**Obrazovka č.18: Zobrazenie účtovného dokladu - hlavička**

Číslo dokladu 300336 Účtovný okruh 2120 Fiskálny rok 2010  
 Dátum dokl. 05.05.2010 Dát účtovania 05.05.2010 Obdobie 5  
 Referencia 22330120007508 Presahuj.čís.  
 Mena EUR Texty existujú

Položky v mene dokladu

Účok	Pol	Účet	Označenie	Zdroj	Opätrenie	Čiastka v	EUR
2120	001	798100	Evidencia	1182	2233012	1,50-	
2120	002	799999	prevodový mostik	1182	2233012	1,50	

Hlavička dokladu: Účt okruh 2120  
 Dr. dokl.: SA ( Účtovanie na účt. HK )  
 Text hlav dokl. 22330120007  
 Číslo pobočky Počet strán 0  
 Druh karty Čís karty  
 Číslo požiad.  
 Referencia 22330120007508 Dátum dokl. 05.05.2010  
 Dát účtovania 05.05.2010  
 Účtovné obdobie 05 / 2010  
 Mena EUR  
 Refer operácia BKFFF Účt dokl direct inpt  
 Referenčný kľúč 000030033621202010 Log systém UFTCLMT100  
 Zadávatel SAPPI\_ADMIN Predbežne zadal  
 Dátum zadania 05.05.2010 Čas zadania 15:03:08  
 Kód transakcie FB50  
 Zmenené dňa Post.aktual.  
 Skupina ÚK Účtovná kniha  
 Ref.kľúč.hlav.1 RefKľHlav2

**Popis:** Používateľ vidí v texte hlavičky dokladu číslo projektu v referencii číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

**Obrazovka č.19: Zobrazenie položky účtovného dokladu**

Hl.kniha 799999 prevodový mostik  
 Účtovný okruh 2120 PJ - MVRR ERDF ŠF  
 Č. dokl. 300336

Položka 2 / Účt na str. Má dat / 40  
 Čiastka 1,50 EUR

Dodat.priradenia účtov

Fond 1182  
 FunkčOblasť 2233012  
 Fin.stredisko 10000 Finanč.položka 90  
 Rezerv.prostr. 0 Vybav.  Viac  
 Nákupný doklad 0  
 Dátum valuty Zákl dátum  
 Priradenie 22330120007/Z01  
 Text UR/0000198/2010 Dlh texty

**Popis:** Na položke v poli priradenie, systém zaeviduje aj kód, ktorý hovorí o VR\_ (ako vrátenie) a o čísle ELURu v tvare číslo/rok.

**Obrazovka č.20: Vrátenie do rozpočtu PJ**

Zoznam Spracovanie Spok Vjews Nastavnja Systém Nároveň

Ročný rozpočet: Jedn.položky podľa čís.dokladov

Ročný rozpočet: Jedn.položky podľa čís.dokladov

Finanč.okruh 1000  
Fiskálny rok 2010  
Finančná položka 641009-0412  
Fin.stredisko 2120  
Fond 11S1  
Užívateľ MACAJL01  
Dátumčas 28.04.2010 14:44:28

Č.dokl	Účr	Rok	TypHodn	Druh rozp	Podr.druh	MenFO	Rozpočet	FIOk	Fond	Fin.stred	Finanč.položka	Zadané dňa	Text
5000042706	1	2010	Rozpočet platieb	Dodatky		EUR	20,00	1000	11S1	2120	641009-0412	21.04.2010	UR/0000156/2010
5000042710				Dodatky		EUR	527.122,75	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	
5000042713				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	UR/0000163/2010
5000042717				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	28.04.2010	UR/0000169/2010

**Popis:** Cez transakciu Y\_UFO\_58000037 je možné dohľadať dodatok v rozpočte PJ, ktorý sa viaže k ELURu vrátenia. Dodatok je v rozpočte PJ evidovaný ako rozpočtový doklad.

Ak rezervačný doklad k nezrovnalosti v ISUF neexistuje, v momente aktivácie ELURU vrátenia z RIS sa v ISUF vygeneruje rezervačný doklad a „SA“ doklad podsúvahy pre zaznamenanie príjmu do rozpočtu projektu. Následne, ak je v ITMS posunutý OoVfV do stavu „Uhradené“ (export do ISUF), tak sa to zapíše, len ako informácia do KD a príde správa o prijatom OoVfV do Sap pošty používateľa. Používateľ musí doklad SA cez transakciu ZKD\_BV preväzbiť na prijaté OoVfV.

### Transakcia ZKD\_BV

#### Obrazovka č.21: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu

Spracovanie Systém Nároveň

Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...	Neuhradené na PO
22330120007802	Istina	11S2	22330120007-SR	1,50	0,00	1,50	0,00	1,50

**Popis:** Následne účtovník preväzbi SA doklad s OoVfV, o ktorom mu príde správa do SAP pošty cez ZKD\_BV.

#### Obrazovka č.22: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu – doplnenie dokladov

Spracovanie Systém Nároveň

Úhrady

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh	Stom.	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank výpisu
22330120007802	Istina	11S2	22330120007-SR						

Doplnenie úhrady

Kód: 22330120007802  
Druh: Istina  
Zdroj: 11S2  
ŠPP: 22330120007-SR

Druh dokladu:  Doklad úhrady  
 Iný doklad

Účtovný okruh: 2120  
Číslo dokladu: 300336  
Rok: 2010

Doklad stornovaný/Úhrada zneplatnená

Číslo bank výpisu: \_\_\_\_\_  
ELUR: UR/0000198/2010  
Dátum pripísania na účet: \_\_\_\_\_  
Prijaté z účtu: \_\_\_\_\_  
Prijaté na účet: \_\_\_\_\_  
Čiastka v EUR: 1,50

**Popis:** Do poľa ELUR vpiše používateľ kód ELURu vrátenia z RIS a doplní údaje k dokladu úhrady („SA“ doklad k vráteniu automaticky generovaný systémom) a taktiež uvedie aj Dátum pripísania na účet, kde uvádza dátum prijatia ELURU.

### Obrazovka č.23: Preváženie OoVfV a „SA“ dokladu – uloženie

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh	St.	Účt.	Číslo dokla...	Rok...	Čís...	Elur	Dát.	Prijaté	Prij.	Čiastka
22330120007802	Istina	1152	22330120007-SR	U		2120	0000300336	2010		UR/000019...				1,50

**Popis:** Po prevážení všetkých položiek, uložíme cez disketu všetky aktivity.

### 7.3 Vrátenie aktiváciou ELURu interného rozpočtového opatrenia

Ak namiesto ELURu vrátenia je vykonaná aktivácia ELURu interného rozpočtového opatrenia, v tom prípade je potrebné, aby účtovník manuálne zaúčtoval „SA“ doklad a následne ho prevážbil cez transakciu ZKD\_BV na OoVfV, ktoré mu príde ako správa do SAP pošty. V ISUF sa doklad „SA“ v tomto prípade automaticky negeneruje, musí ho účtovník doúčtovať na základe informácií od finančného manažéra, ktorý mu poskytne údaje o ELURe, ktorým boli prostriedky prijaté ako aj o dátume kedy bol ELUR aktivovaný.

Postup k evidencii prijatého ELURu (bežné RO) od KPPR, ktorým sa vrátia prostriedky do rozpočtu projektu:

#### **Transakcia: FB01**

*Dátum dokladu: dátum aktivácie ELURU*

*Dátum účtovania: dátum aktivácie ELURU*

*Druh dokladu: SA*

*Referencia: číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje*

*Text hlavičky dokladu: číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje*

*Účtovanie:*

*UKL 40, účet 799999*

*Suma:*

*Fond: príslušný kód zdroja*

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

*Fin stred: 21x0*

*Finančná položka: 90*

*Prac. úsek: príslušný kód*

*Prvok ŠPP: žiadny*

**Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVfV**

*Text:TX30 : číslo ELUR v tvare ( UR/xxxxxxx/rok)*

*UKL 50, účet 798100*

*Suma:*

*Fond: príslušný kód zdroja*

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

*Fin stred: 21x0*

*Finančná položka: 90*

*Prac. úsek: príslušný kód*

*Prvok ŠPP: konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý evidujeme*

**Rezerv. prostriedkov:** *číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti ( resp. poslednej aktualizácie, ktorá prišla z ITMS)*

**Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVfV**

*Text:TX30 : číslo ELUR v tvare ( UR/xxxxxxx/rok)*

## 8 Práca s transakciami pri účtovaní nezrovnalostí a vrátení

### 8.1 Zoznam transakcií

FMV3 – Zobrazenie predpokladaného príjmu  
F-51 – Účtovanie príjmu, preúčtovanie s vyrovnaním  
FB01 – Účtovanie dokladu podsúvahy (pri nezrovnalostiach a vráteniach)  
F-32 – Vyrovnanie účtu odberateľa  
ZKD\_BV – Preväzbenie dokladov úhrady na OoVfV  
Y\_UFO\_58000073 – Prehľad pre nezrovnalosti a vrátenia

### 8.2 Transakcia ZKD\_BV

Transakcia ZKD\_BV slúži na preväzbenie dokladov, ktoré určujú príjem či už na PJ, na CO, na SFK. Táto aplikácia umožňuje preväzbenie účtovných dokladov FI na OoVfV, ktoré bolo zaslané z ITMS do ISUF a tým zabezpečuje aktuálne dáta v prehľade nezrovnalostí a vrátení, kde sa tieto informácie naťahujú. Bez vykonania väzby dokladov určujúcich príjem na OoVfV nie je zabezpečený korektný výstup z KD.

Obrazovka č.1: Transakcia ZKD\_BV

The screenshot shows the SAP interface for transaction ZKD\_BV. The title bar reads 'Doplnenie dát k PoV/OfV'. Below the title bar, there is a 'Zapracovanie dát pre' section with two input fields: 'Účtovný okruh' with the value '2160' and 'Kód PoV/OoVfV' with the value '22110120012801'. The SAP logo is visible in the top right corner.

**Popis:** Používateľ do poľa kód OoVfV uvedie príslušné číslo oznámenia, ktoré mu prišlo ako informácia do SAP pošty.

Obrazovka č.2: Zobrazenie čiastok podľa zdrojov

The screenshot shows the SAP interface for transaction ZKD\_BV. The title bar reads 'Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV'. Below the title bar, there is a table titled 'Úprava záznamov'. The table has the following columns: 'Kód', 'Druh', 'Zdroj', 'Čiastka v KD', 'Celková uhraden...', and 'Neuhradené'. The table contains three rows of data.

Kód	Druh	Zdroj	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené
22110120011801	Istina	11S1	8,50	0,00	8,50
22110120011801	Istina	11S2	1,00	0,00	1,00
22110120011801	Istina	9000	0,50	0,00	0,50

**Popis:** Používateľ sa dvojklikom dostáva do položky, kde chce doplniť údaje preväzbenia na BV resp. na doklad PR, alebo SA, ktorý zaúčtoval na podsúvahe.

Obrazovka č.3: Detail položky


The screenshot shows the SAP interface for transaction ZKD\_BV. The title bar reads 'Úhrady'. Below the title bar, there is a table titled 'Úhrady'. The table has the following columns: 'Kód', 'Druh', 'Zdroj', 'Účt. ...', 'Číslo dokla...', 'Rok ...', 'Číslo bank. výpisu', 'Elur', 'Dátum pripí...', and 'Prijs'. The first cell of the first row, 'Kód', is circled in red.

Kód	Druh	Zdroj	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prijs
-----	------	-------	----------	----------------	---------	--------------------	------	----------------	-------

**Popis:** Používateľ sa dvojklikom na zelenú ikonu dostáva do detailu položky konkrétneho zdroja kde sa chystá doplniť informácie.

Obrazovka č.4: Detail položky

**Popis:** V prípade, že účtovník vyberie možnosť „Doklad úhrady“, preväzbuje na dokument OoVfV doklad BV resp. PO (pri vrátení do 166 EUR), PR, SA doklad podsúvahy. Čo sa týka SA a PR dokladu, údaje k číslam účtov resp. ELURU zistí z prijatého OoVfV. Dátum pripísania prostriedkov na účet CO resp. číslo BV CO, zistí z Výkazu nezrovnalostí a vratiek, ktorý je zaslaný z CO na RO a PJ. Ak používateľ chce na príslušný riadok kódu zdroja pridať resp. preväzbiť aj ďalšie doklady, volí si

možnosť , a doplní do príslušnej tabuľky všetky dáta, s tým, že v poli čiastka neuvádza žiadnu sumu (v opačnom prípade by systém na danom riadku hlásil prekročenie). V tomto prípade vyberá možnosť „Iný doklad“ a preväzbuje na dokument OoVfV manuálne zaúčtovaný doklad pohľadávky (vo výnimočných prípadoch) alebo vyrovnávací doklad AB, preúčtovací doklad SA, ktorým vykonal preúčtovanie z myšnej platby na pohľadávku, resp. použil iné neštandardné postupy. Následne zadá zelenú fajku.

Obrazovka č.5: Potvrdenie zadaných informácií

**Popis:** Používateľ v tomto prípade volí možnosť „áno“.

Obrazovka č.6: Doplnené informácie na príslušnom zdroji - prehľad

Sgracovanie    Systém    Nápoved'

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prij...
22110120011801	Istina	11S2	2120	500021	2010	1/2010		02.03.2010	123

**Popis:** Používateľ sa vracia späť zelenou šípkou.

Obrazovka č.7: Údaje o jednotlivých zdrojoch

Sgracovanie    Systém    Nápoved'

Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Čiastka v kD	Celková uhraden...	Neuhradené
22110120011801	Istina	11S1	8,50	0,00	8,50
22110120011801	Istina	11S2	1,00	1,00	0,00
22110120011801	Istina	9000	0,50	0,00	0,50

**Popis:** Zaúčtovaním PR dokladu podsúvahy za VZ a EU zdroje prijaté na CO a následným preväzbením tohto PR dokladu na OoVfV cez transakciu ZKD\_BV sa pole neuhradené vynuluje. PR a SA doklad sa tiež preväzbuje cez doklad úhrady. Používateľ obdobne rozklikne aj ďalšie položky OoVfV a doplní údaje úhrady.

Preväzbenie cez ZKD\_BV sa vykonáva aj na CO, kde účtovník preväzbuje doklad BV s OoVfV.

Obrazovka č.8: Detail k stornu BV, ktorý bol zaúčtovaný s chybou a bol aj preväzbený na OoVfV

Sgracovanie    Systém    Nápoved'

Úhrady

Doplnenie úhrady

Kód: 22110120004801  
 Druh: Istina  
 Zdroj: 11S2  
 ŠPP: 22110120004-SR

Druh dokladu:  Doklad úhrady  
 Iný doklad

Účtovný okruh: 2120  
 Číslo dokladu: 500022  
 Rok: 2010

Doklad stornovaný/Úhrada zneplatnená

Číslo bank. výpisu: 1/2010  
 ELUR:  
 Dátum pripísania na účet: 11.03.2010  
 Prijaté z účtu:  
 Prijaté na účet:  
 Čiastka v EUR: 12,00

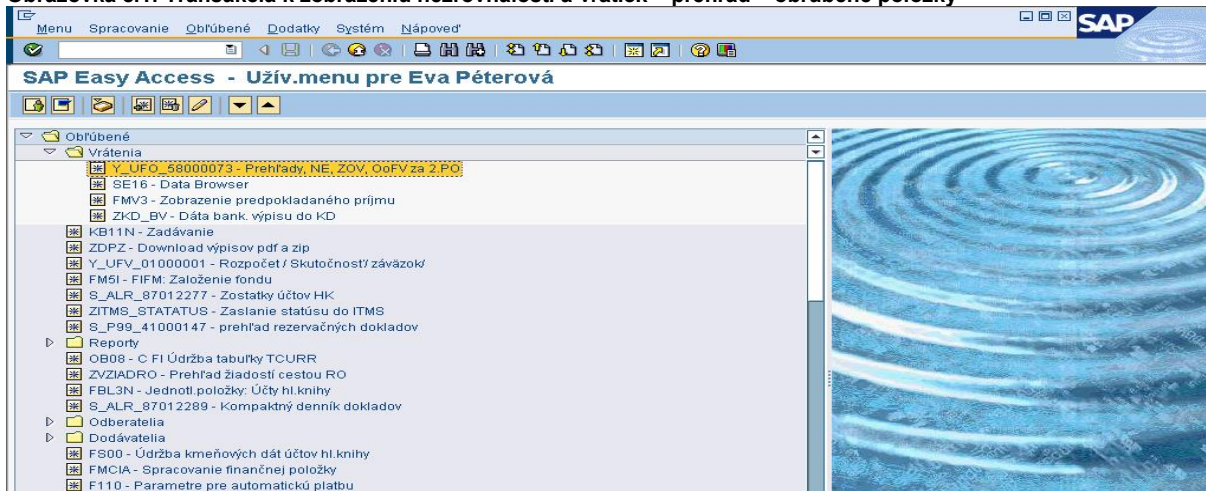
Storn...	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu
	2120	500022	2010	1/2010

**Popis:** Ak doklad úhrady FI bude následne vystornovaný, je potrebné cez ZKD\_BV upraviť záznam k dokladu, ktorým ste evidovali príslušný kód zdroja a zadať príznak storna. Opätovne je potrebné preväzbiť nový doklad s OoVfV.



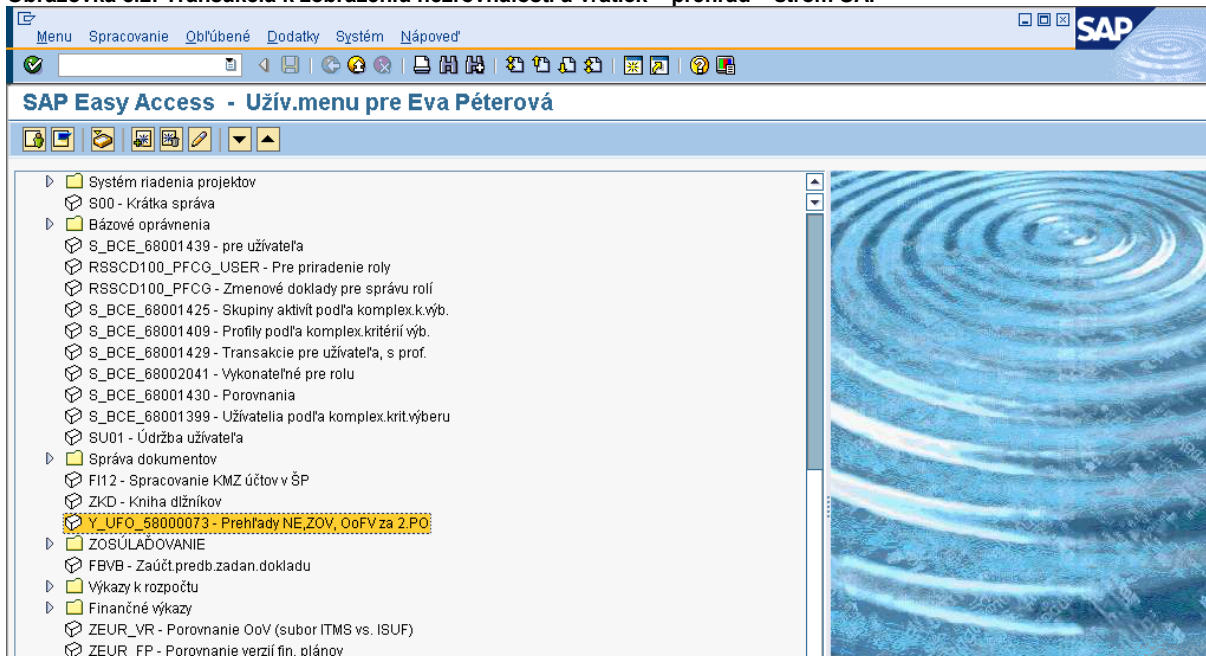
### 8.3 Transakcia Y\_UFO\_58000073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek

Obrazovka č.1: Transakcia k zobrazeniu nezrovnalostí a vratiek – prehľad – obľúbené položky



**Popis:** Používateľ zvolí príslušnú transakciu, ktorú môže mať navolenú aj v obľúbených položkách.

Obrazovka č.2: Transakcia k zobrazeniu nezrovnalostí a vratiek – prehľad – strom SAP



**Popis:** Používateľ zvolí príslušnú transakciu zo stromu SAP základnej obrazovky.

Obrazovka č.3: Zadávanie údajov v základne obrazovke príslušnej transakcia

Program Spracovanie Skok Systém Nápoved'

**Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO**

Výbery špecifické pre report

Projekt		Do	
Kód nezrovnalosti	N21000067	Do	
Kód žiadosti o vrátenie		Do	
OoFV/PoV		Do	
Druh záznamu		Do	
Vplyv na Výkaz výdavkov		Do	

Špecifikácia výstupu

Layout

**Popis:** Používateľ nadefinuje kód nezrovnalosti a prejde na ikonu hodinky.

Obrazovka č.4: Prehľad histórie nezrovnalosti

Report Spracovanie Skok Systém Nápoved'

**Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO**

ID KD	Text druhu záznamu	OoFV/PoV	Kód žiadosti o vr...	Kód nezrov...	Účok	Projekt	Prvok ŠPP	Kód žiadosti	Dátum zi...	Zdroj	Doklad RD...	Ú
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.20...	11S1	0600000278	2
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.20...	11S2	0600000278	2
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.20...	9000		
0000000533	Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1	0600000280	2
0000000533	Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.00...	11S2	0600000280	2
0000000533	Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ		00.00.00...	9000		
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.20...	11S1	0600000278	2
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.20...	11S2	0600000278	2
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.20...	9000		
0000000535	Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.00...	11S2		
0000000535	Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1		
0000000535	Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1		

**Popis:** Prehľad jednotlivých krokov, ktoré boli k príslušnej nezrovnalosti vykonané.

Obrazovka č.5: Prehľad histórie nezrovnalosti

Zoznam Spracovanie Skok Nastavenia Systém Nápoved'

**Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO**

12.03.2010

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

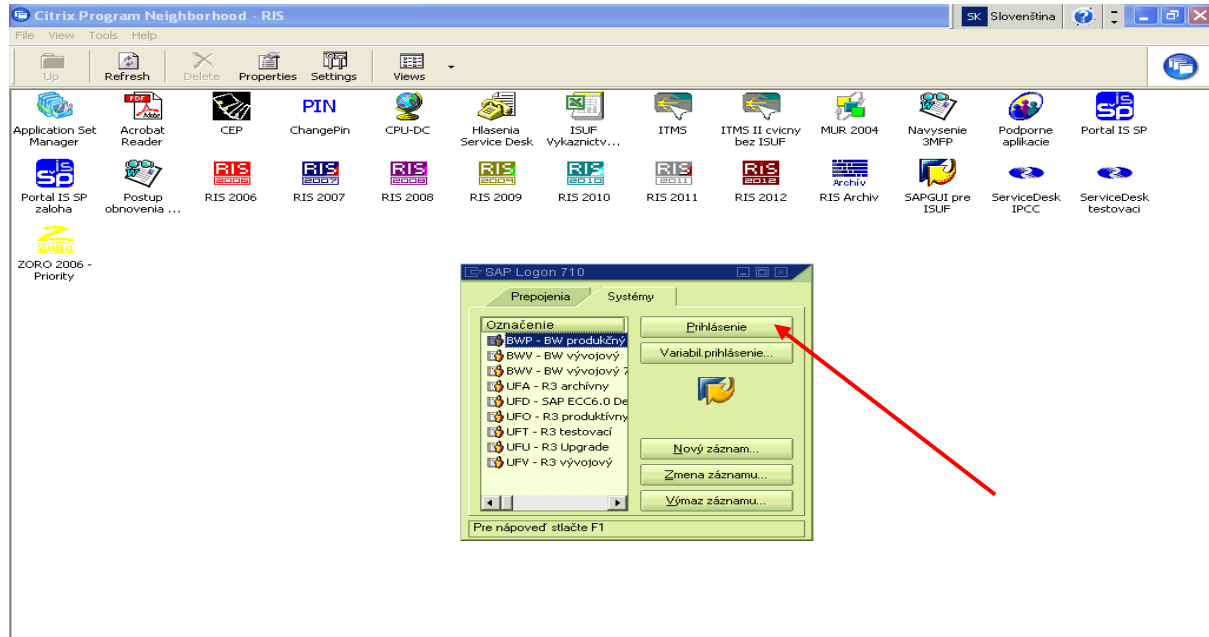
ID KD	Text druhu záznamu	OoFV/PoV	Kód žiadosti o	Kód nezrov	Účok	Projekt	Prvok ŠPP	Kód žiadosti	Dátum zist	Zdroj	Doklad R
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.2010	11S1	06000002
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	06000002
0000000532	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.2010	9000	
0000000533	Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	06000002
0000000533	Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.0000	11S2	06000002
0000000533	Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ		00.00.0000	9000	
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.2010	11S1	06000002
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	06000002
0000000534	Nezrovnalosť			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.2010	9000	
0000000535	Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.0000	11S2	
0000000535	Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	
0000000535	Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	

**Popis:** Posunom lišty doprava dokáže používateľ pozrieť detaily úhrad, ktoré boli nadefinované cez ZKD\_BV. Taktiež si cez označenie príslušného stĺpca môže stĺpce potlačiť, resp. cez ikonu rubikovej kocky doplniť ďalšie.

## 9 Kniha dlžníkov v BW systéme

BW systém predstavuje systém pre spravovanie operatívnych výkazov, ktoré sú naplňané údajmi z produktívneho systému ISUF. Údaje evidované v systéme ISUF sa premietnu do BW systému nasledujúci deň po ich zaevidovaní do systému ISUF.

Obrazovka č.1: Prihlasovanie



**Popis:** Užívateľ volí možnosť BW produkčný. V prípade chýbajúcich oprávnení, alebo hesla, je potrebné sa obrátiť na service desk.

Kniha dlžníkov v BW systéme je rozdelená do 3 transakcií:

- Kniha dlžníkov – nezrovnalosti – rýchla transakcia určená pre tlač (využívaná manažérmi pre nezrovnalosti, kde excelovská tabuľka obsahuje polia vopred navrhnuté bez potreby úpravy)
- Výkaz – vrátenia – všetky vrátenia, ktoré nie sú definované ako nezrovnalosti a sú účtované v systéme ISUF pod účtom HK 378110
- Kniha dlžníkov – nezrovnalosti – operatívny výkaz s rozšírenými možnosťami výberu dát do tabuľky a v účtovníctve sú evidované pod účtom HK 378111

**Upozornenie:** V prípade, že účtovník nevykoná preväzbenie OoVfV s bankový výpisom cez transakciu ZKD\_BV, resp. tam pri preväzbení zadá chybné údaje o úhrade, prípadne číslo dokladu, všetky tieto informácie budú takto zapísané aj do databázy KD. Čiže v prípade zistenia chybných dát, nie je chyba len v systéme, ale v ľudskom omyle, prosíme Vás o nahlásenie chybných zistení na service desk.

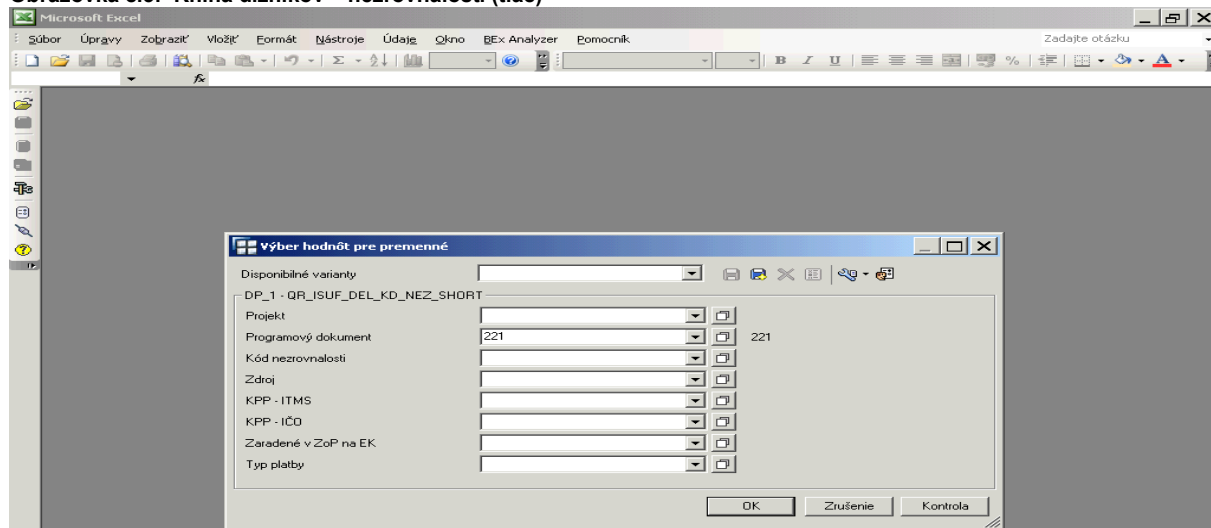
Obrazovka č.2: Základné menu



**Popis:** Užívateľ vyberá transakciu, s ktorou bude pracovať podľa stromu v print screene.

- **Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)**

Obrazovka č.3: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)



**Popis:** Výber je možné robiť cez viaceré možnosti už vo vstupnej obrazovke. Na príslušnej obrazovke ide o výber cez kód programového dokumentu. Často používaný je aj výber cez kód nezrovnalosti. Následne používateľ prejde na ikonu OK.

Obrazovka č.4: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

Kód nezrovnalosti	Dôvod oznámenia o vr.	KPP - ITMS	Opatrenie	Projekt	ŽoP	Dátum vzniku pohľadávky	Posl. stav NE
322	N21100349	z nezrovnalosti	Obec Malcov	2211012	22110120008	7.06.2011	
323	N21100349	Výsledok					
324	N21100362	z nezrovnalosti	Čadca	2211012	22110120056	27.06.2011	
325	N21100362	Výsledok					
326	N21100365	z nezrovnalosti	Mesto Senica	2211012	22110120371	30.05.2011	
327	N21100365	Výsledok					
328	N21100369	z nezrovnalosti	Obec Margecany	2214012	22140120048	30.05.2011	
329	N21100369	Výsledok					
330	N21100408	z nezrovnalosti	Mesto Liptovský Mikuláš	2211012	22110120618	17.06.2011	
331	N21100408	Výsledok					
332	N21100410	z nezrovnalosti	Obec Zákamenné	2214022	22140220006	21.06.2011	
333	N21100410	Výsledok					
334	N21100415	z nezrovnalosti	Obec Dlhá nad Oravou	2214022	22140220024	29.06.2011	
335	N21100415	Výsledok					
336	N21100420	z nezrovnalosti	obec Polomka	2211012	22110120066	29.06.2011	
337	N21100420	z nezrovnalosti	obec Polomka	2211012	22110120066	29.06.2011	
338	N21100420	Výsledok					
339	N21100422	z nezrovnalosti	SENIOR HOUSE n.o.	2212012	22120120063	21.06.2011	
340	N21100422	Výsledok					
341	N21100423	z nezrovnalosti	Moča	2214022	22140220073	29.06.2011	
342	N21100423	Výsledok					
343	N21100430	z nezrovnalosti	Obec Staškov	2211012	22110120103	8.07.2011	
344	N21100430	Výsledok					
345	N21100433	z nezrovnalosti	Hriňová	2211012	22110120440	29.06.2011	

**Popis:** Systémom navrhnutý výstup, ktorý je určený priamo na tlač všetkých stĺpcov.



Obrazovka č.5: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

Popis: Cez pravé tlačítko myši je možné vykonať prídanie rozčlenenia, zámenu, resp. odstránenie stĺpca. V uvedenej obrazovke je zobrazená záměna z dôvodu OoVfV na kód OoVfV.

Obrazovka č.6: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

Popis: Zobrazenie výstupu s kódom OoVfV

Obrazovka č.7: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač) – ďalšia strana

	Dátum úhrady P.J- CO	Dôvod oznámenia o vr.	ŽOP na EK	Istina spolu	EU	ŠR	OV+VZ	Skut. pripísaná suma na účet
322	22.03.2011	z nezrovnalosti		-24 044,62 EUR	-20 437,93 EUR	-2 404,46 EUR	-1 202,23 EUR	22 842,39 EUR
323	22.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-24 044,62 EUR</b>	<b>-20 437,93 EUR</b>	<b>-2 404,46 EUR</b>	<b>-1 202,23 EUR</b>	<b>22 842,39 EUR</b>
324	29.03.2011	z nezrovnalosti		-1 404,38 EUR	-1 404,38 EUR			1 404,38 EUR
325	29.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-1 404,38 EUR</b>	<b>-1 404,38 EUR</b>			<b>1 404,38 EUR</b>
326	30.03.2011	z nezrovnalosti		-247,83 EUR		-165,22 EUR	-82,61 EUR	165,22 EUR
327	30.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-247,83 EUR</b>		<b>-165,22 EUR</b>	<b>-82,61 EUR</b>	<b>165,22 EUR</b>
328	31.03.2011	z nezrovnalosti		-3 466,41 EUR	-2 946,45 EUR	-346,64 EUR	-173,32 EUR	3 293,09 EUR
329	31.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 466,41 EUR</b>	<b>-2 946,45 EUR</b>	<b>-346,64 EUR</b>	<b>-173,32 EUR</b>	<b>3 293,09 EUR</b>
330	20.04.2011	z nezrovnalosti		-2 569,85 EUR	-2 184,37 EUR	-256,99 EUR	-128,49 EUR	2 441,36 EUR
331	20.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-2 569,85 EUR</b>	<b>-2 184,37 EUR</b>	<b>-256,99 EUR</b>	<b>-128,49 EUR</b>	<b>2 441,36 EUR</b>
332	18.04.2011	z nezrovnalosti		-4 246,83 EUR	-3 609,81 EUR	-424,68 EUR	-212,34 EUR	4 034,49 EUR
333	18.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-4 246,83 EUR</b>	<b>-3 609,81 EUR</b>	<b>-424,68 EUR</b>	<b>-212,34 EUR</b>	<b>4 034,49 EUR</b>
334	11.04.2011	z nezrovnalosti		-9 830,49 EUR	-8 355,91 EUR	-983,05 EUR	-491,53 EUR	9 338,96 EUR
335	11.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-9 830,49 EUR</b>	<b>-8 355,91 EUR</b>	<b>-983,05 EUR</b>	<b>-491,53 EUR</b>	<b>9 338,96 EUR</b>
336	15.04.2011	z nezrovnalosti		-12 224,92 EUR	-10 391,18 EUR	-1 222,49 EUR	-611,25 EUR	11 613,67 EUR
337	15.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-12 224,92 EUR</b>	<b>-10 391,18 EUR</b>	<b>-1 222,49 EUR</b>	<b>-611,25 EUR</b>	<b>11 613,67 EUR</b>
338	7.04.2011	z nezrovnalosti		-1 875,35 EUR	-1 594,05 EUR	-187,53 EUR	-93,77 EUR	1 781,58 EUR
339	7.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-1 875,35 EUR</b>	<b>-1 594,05 EUR</b>	<b>-187,53 EUR</b>	<b>-93,77 EUR</b>	<b>1 781,58 EUR</b>
340	27.04.2011	z nezrovnalosti		-16 989,33 EUR	-14 440,93 EUR	-1 698,93 EUR	-849,47 EUR	16 139,86 EUR
341	27.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-16 989,33 EUR</b>	<b>-14 440,93 EUR</b>	<b>-1 698,93 EUR</b>	<b>-849,47 EUR</b>	<b>16 139,86 EUR</b>
342	26.05.2011	z nezrovnalosti		-3 282,12 EUR	-2 789,81 EUR	-328,21 EUR	-164,10 EUR	3 118,02 EUR
343	26.05.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 282,12 EUR</b>	<b>-2 789,81 EUR</b>	<b>-328,21 EUR</b>	<b>-164,10 EUR</b>	<b>3 118,02 EUR</b>
344	13.05.2011	z nezrovnalosti		-3 245,81 EUR	-2 758,94 EUR	-324,58 EUR	-162,29 EUR	3 083,52 EUR
345	13.05.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 245,81 EUR</b>	<b>-2 758,94 EUR</b>	<b>-324,58 EUR</b>	<b>-162,29 EUR</b>	<b>3 083,52 EUR</b>

Popis: Zobrazenie výstupu s kódom OoVfV – ďalšia strana.

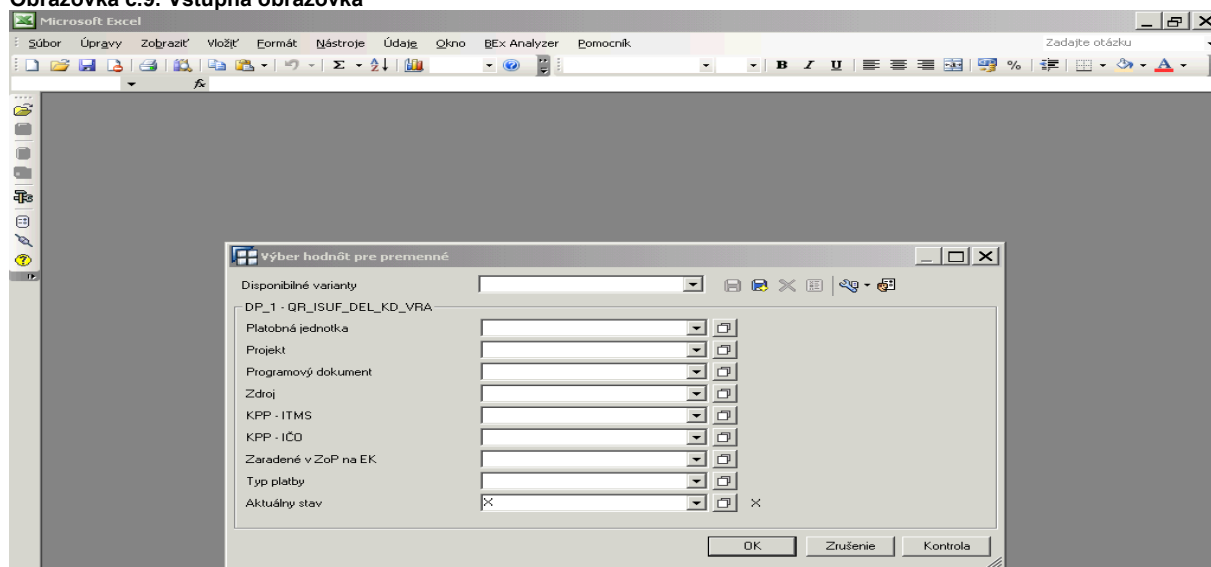
Obrazovka č.8: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

Kód nezrovnalosti	Kód oznámenia o vr.	KPP - ITMS	Projekt	ŽoP	Dátum vzniku pohľadávky	Dopad na výkaz výdavkov	SŽOP	Dátum úhrady SŽOP
N21100230	2211012031801	Bátka	22110120315	Ano	14.04.2011	Ano		
N21100230	2211012031801	Bátka	22110120315	Ano	14.04.2011	Ano		
N21100233	2214012038501	Modra nad Cirochou	22140120385	Nie	13.06.2011	Nie		
N21100233	2214012038501	Modra nad Cirochou	22140120385	Nie	13.06.2011	Nie		
N21100233	2214012038501	Modra nad Cirochou	22140120385	Nie	13.06.2011	Nie		
N21100233	2214012038501	Modra nad Cirochou	22140120385	-	13.06.2011	-		
N21100235	22110120302801	Prešovský samosprávny kraj	22110120302	Ano	15.04.2011	Ano		
N21100235	22110120302801	Prešovský samosprávny kraj	22110120302	Ano	15.04.2011	Ano		
N21100250	22140220011801	Ulič	22140220011	Ano	16.05.2011	Ano		
N21100250	22140220011801	Ulič	22140220011	Ano	16.05.2011	Ano		
N21100253	22140120049801	Mesto Gelnica	22140120049	Nie	6.05.2011	Nie		
N21100253	22140120049801	Mesto Gelnica	22140120049	Nie	6.05.2011	Nie		
N21100254	22110120100801	Krásno nad Kysucou	22110120100	Ano	9.05.2011	Ano		
N21100254	22110120100801	Krásno nad Kysucou	22110120100	Ano	9.05.2011	Ano		
N21100293	22110120186801	Obec Podvysoká	22110120186	Ano	5.05.2011	Ano		
N21100293	22110120186801	Obec Podvysoká	22110120186	Ano	5.05.2011	Ano		
N21100294	22110120390801	Obec Hybe	22110120390	Ano	19.04.2011	Ano		
N21100294	22110120390801	Obec Hybe	22110120390	Ano	19.04.2011	Ano		
N21100295	22110120157801	Obec Hrabkov	22110120157	Ano	19.05.2011	Ano		
N21100295	22110120157801	Obec Hrabkov	22110120157	Ano	19.05.2011	Ano		
N21100297	22110120326801	Mesto Nové Zámky	22110120326	Ano	24.06.2011	Ano		
N21100297	22110120326801	Mesto Nové Zámky	22110120326	Ano	24.06.2011	Ano		
N21100302	22110120318801	Mesto Martin	22110120318	Ano	9.06.2011	Ano		
N21100302	22110120318801	Mesto Martin	22110120318	Ano	9.06.2011	Ano		
N21100303	22110120311801	Obec Havaj	22110120311	Ano	16.05.2011	Ano		
N21100303	22110120311801	Obec Havaj	22110120311	Ano	16.05.2011	Ano		

Popis: Tlač tabuľky. Pri ukážke pred tlačou je možné vidieť spodnú časť strany, kde sú prednastavené podpisy manažera pre nezrovnalosti ako aj účtovníka a dátum. Hotový výstup k založeniu.

- Výkaz – Vrátania

Obrazovka č.9: Vstupná obrazovka



**Popis:** V predvýberovej obrazovke je možné bližšie určiť, aký výber si používateľ želá. Napríklad podľa kódu projektu, PJ, programového dokumentu, atď. Následne prechádza používateľ na tlačidlo OK. Pole aktuálny stav predstavuje výber dát bez celej histórie – to je final. Napr. ak bolo vrátenie chybné evidované, potom stiahnuté a následne znova evidované, tak pri použití „X“ sa nám zobrazí, len posledný stav vrátenia a údaje k nemu.

Obrazovka č.10: Zobrazenie výkazu vrátení

Kód oznámenia o vr.	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. pripísaná suma EU
21140120005801	-0,28 EUR	-0,04 EUR			-0,32 EUR	0,04 EUR	0,28 EUR
21140120005802	-0,28 EUR	-0,06 EUR			-0,34 EUR	0,06 EUR	0,28 EUR
21140120005803	-70 889,13 EUR	-12 509,85 EUR			-83 398,98 EUR	12 509,85 EUR	70 889,13 EUR
21140120010801	-2 575,84 EUR	-454,56 EUR			-3 030,40 EUR	454,56 EUR	2 575,84 EUR
21140220002801	-41 485,95 EUR	-7 321,05 EUR			-48 807,00 EUR	7 321,05 EUR	41 485,95 EUR
21140220002802	-6 229,15 EUR	-1 099,26 EUR			-7 328,41 EUR	1 099,26 EUR	6 229,15 EUR
21140220008801	-236 372,42 EUR	-41 712,78 EUR			-278 085,20 EUR	41 712,78 EUR	236 372,42 EUR
21140220009801	-695 821,42 EUR	-122 792,02 EUR			-818 613,44 EUR	122 792,02 EUR	695 821,42 EUR
22110120063801	-0,05 EUR	-0,05 EUR			-0,05 EUR	0,00 EUR	0,05 EUR
22110120065802	-1 833,99 EUR	-323,65 EUR			-2 157,64 EUR	323,65 EUR	1 833,99 EUR
22110120078801	-72,51 EUR	-12,78 EUR			-85,29 EUR	12,78 EUR	72,51 EUR
22110120136801	-9 892,17 EUR	-1 163,78 EUR	-581,90 EUR		-11 637,85 EUR	1 163,78 EUR	9 892,17 EUR
22110120257801	-10 326,39 EUR	-1 214,88 EUR	-607,43 EUR		-12 148,70 EUR	1 214,88 EUR	10 326,39 EUR
22110120303801	-24 671,82 EUR	-4 353,86 EUR			-29 025,68 EUR	4 353,86 EUR	24 671,82 EUR
22110120313802	-32 474,68 EUR	-5 730,81 EUR			-38 205,49 EUR	5 730,81 EUR	32 474,68 EUR
22110120428801	-110 465,80 EUR	-12 995,98 EUR	-6 497,99 EUR		-129 959,77 EUR	12 995,98 EUR	110 465,80 EUR
22110120579801	-217 114,39 EUR	-25 542,87 EUR	-12 771,44 EUR		-255 428,70 EUR	25 542,87 EUR	217 114,39 EUR
22110120670801	-2 559,09 EUR	-301,07 EUR	-150,54 EUR		-3 010,70 EUR	301,07 EUR	2 559,09 EUR

**Popis:** Vrátania sú realizované väčšinou na základe ZoVFP resp. sú evidované na základe vrátenia z iniciatívy prijímateľa, kde je dokumentom OoVfV, ktoré okrem príjmu predstavuje aj pohľadávku.

Obrazovka č.11: Práca s výkazom

**Výkaz - vrátenia**

Kód oznámenia o vr.	Kód ZoV	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. p.
27120130067801	27120130067/Z01	-93,83 EUR	-11,00 EUR			-104,83 EUR	11,00 EUR	
27120130067801	<b>Výsledok</b>	<b>-93,83 EUR</b>	<b>-11,00 EUR</b>			<b>-104,83 EUR</b>	<b>11,00 EUR</b>	
27120130068802	27120130068/Z03	-220,09 EUR	-25,83 EUR			-245,92 EUR	25,83 EUR	
27120130068802	<b>Výsledok</b>	<b>-220,09 EUR</b>	<b>-25,83 EUR</b>			<b>-245,92 EUR</b>	<b>25,83 EUR</b>	
27120130069801	27120130069/Z01	-462,02 EUR	-0,09 EUR			-462,11 EUR	0,09 EUR	
27120130069801	<b>Výsledok</b>	<b>-462,02 EUR</b>	<b>-0,09 EUR</b>			<b>-462,11 EUR</b>	<b>0,09 EUR</b>	
27120130070801	27120130070/Z01	-741,58 EUR	-87,21 EUR			-828,79 EUR	87,21 EUR	
27120130070801	<b>Výsledok</b>	<b>-741,58 EUR</b>	<b>-87,21 EUR</b>			<b>-828,79 EUR</b>	<b>87,21 EUR</b>	
27120130071801	27120130071/Z01	-0,89 EUR	-0,12 EUR			-1,01 EUR	0,12 EUR	
27120130071801	<b>Výsledok</b>	<b>-0,89 EUR</b>	<b>-0,12 EUR</b>			<b>-1,01 EUR</b>	<b>0,12 EUR</b>	
27120130075801	27120130075/Z01	-3 567,62 EUR	-419,70 EUR			-3 987,32 EUR	419,70 EUR	
27120130075801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>			<b>-3 987,32 EUR</b>	<b>419,70 EUR</b>	
27120130076801	27120130076/Z01	-3 375,54 EUR	-396,97 EUR			-3 772,51 EUR	396,97 EUR	
27120130076801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 375,54 EUR</b>	<b>-396,97 EUR</b>			<b>-3 772,51 EUR</b>	<b>396,97 EUR</b>	
27120130077801	27120130077/Z01	-210,28 EUR	-24,75 EUR			-235,03 EUR	24,75 EUR	
27120130077801	<b>Výsledok</b>	<b>-210,28 EUR</b>	<b>-24,75 EUR</b>			<b>-235,03 EUR</b>	<b>24,75 EUR</b>	
27120130078801	27120130078/Z01	-840,43 EUR	-98,84 EUR			-939,27 EUR	98,84 EUR	
27120130078801	<b>Výsledok</b>	<b>-840,43 EUR</b>	<b>-98,84 EUR</b>			<b>-939,27 EUR</b>	<b>98,84 EUR</b>	
27120130079801	27120130079/Z01	-2 083,41 EUR	-245,05 EUR			-2 328,46 EUR	245,05 EUR	

Platobná jednotka	
Operačný program	
Opatrenie	
Priorita	
Zdroj	
Projekt	
Projekt ITMS	
Násl. projekt	
Násl. projekt ITMS	
Prvok ŠPP	
SŽOP	
ŽOP na EK	
ŽoP	

Kód oznámenia o vr.	
Kód ZoV	
Dôvod oznámenia o vr	
Dôvod ZoV	
Typ oznámenia o vr.	
Typ ZoV	
ELUR	
Ne / ZoV / V	
Technické vrátenie	
Aktuálny stav	X
Dátum aktualizácie	
Čas aktualizácie	

Dátum zmeny	
Čas zmeny	
Dátum úhrady KP	
Dátum úhrady PJ	
Dátum úhrady SŽOP	
Dátum zmeny	
Doklad úhrady CO	
Doklad úhrady PJ	
Doklad ZoV	
Dopad na výkaz výdavkov	
Dôvod oznámenia o vr	
Dôvod ZoV	
Druh položky KD	
ELUR	
ID knihy dlžníkov	
Iniciátor vrátenia	
KPP - IČO	
KPP - ISUF	
KPP - ITMS	
KPP - typ	
Násl. KPP - IČO	
Násl. KPP - ITMS	
Násl. KPP - typ	
Násl. projekt ITMS	
Násl. projekt	
Ne / ZoV / V	
Opatrenie	
Operačný program	
Platobná jednotka	
Prijaté na účet EU	
Prijaté na účet ŠR	
Prijaté z účtu	
Priorita	
Projekt ITMS	
Projekt	
Prvok ŠPP	
SŽOP	
Technické vrátenie	
Typ oznámenia o vr.	
Typ platby	

**Popis:** Výber jednej ZoVFP môže používateľ vykonať cez vloženie kódu ZoVFP do políčka kód ZoV. Resp. presun tohto kódu do hlavičky výkazu môže vykonať aj myšou.

Obrazovka č.12: Pridanie stĺpcov

**Výkaz - vrátenia**

Kód oznámenia o vr.	Kód ZoV	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. p.
27120130075801	27120130075/Z01	-3 567,62 EUR	-419,70 EUR			-3 987,32 EUR	419,70 EUR	
27120130075801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>			<b>-3 987,32 EUR</b>	<b>419,70 EUR</b>	

Platobná jednotka	
Operačný program	
Opatrenie	
Priorita	
Zdroj	
Projekt	
Projekt ITMS	
Násl. projekt	
Násl. projekt ITMS	
Prvok ŠPP	
SŽOP	
ŽOP na EK	
ŽoP	

Kód oznámenia o vr.	
Kód ZoV	2712013007
Dôvod oznámenia o vr	
Dôvod ZoV	
Typ oznámenia o vr.	
Typ ZoV	
ELUR	
Ne / ZoV / V	
Technické vrátenie	
Aktuálny stav	X
Dátum aktualizácie	
Čas aktualizácie	

- Navigation to the start of the step
- Conversion to the pattern
- Add local pattern
- Save filter value
- Save filter value on axis
- Select filter value...
- Filtering and sorting by
- Add sorting by**
- Swap axes
- Sort
- Properties...
- Query properties...
- Jump

- Aktuálny stav
- Čas aktualizácie
- Čas zmeny
- Číslo dokladu
- Dátum aktualizácie
- Dátum úhrady KP
- Dátum úhrady PJ-CO
- Dátum úhrady SŽOP
- Dátum zmeny
- Doklad úhrady CO
- Doklad úhrady PJ
- Doklad ZoV
- Dopad na výkaz výdavkov
- Dôvod oznámenia o vr
- Dôvod ZoV
- Druh položky KD
- ELUR
- ID knihy dlžníkov
- Iniciátor vrátenia
- KPP - IČO
- KPP - ISUF
- KPP - ITMS
- KPP - typ
- Násl. KPP - IČO
- Násl. KPP - ITMS
- Násl. KPP - typ
- Násl. projekt ITMS
- Násl. projekt
- Ne / ZoV / V
- Opatrenie
- Operačný program
- Platobná jednotka
- Prijaté na účet EU
- Prijaté na účet ŠR
- Prijaté z účtu
- Priorita
- Projekt ITMS
- Projekt
- Prvok ŠPP
- SŽOP
- Technické vrátenie
- Typ oznámenia o vr.
- Typ platby

**Popis:** Následne používateľ môže pracovať s výkazom a jeho možnosťami čo je k danému vráteniu v ISUF k dispozícii.



Obrazovka č.13: Tvorba výkazu

Kód žoV	Výpis z účtu	Platobná jednotka	Doklad úhrady PJ	Kód oznámenia o vr.	Dátum úhrady PJ-CO	EU	SR
27120130075/Z01	78/2011	2170		27120130075801	25.07.2011	-3 567,62 EUR	-419,70 EUR
27120130075/Z01	78/2011	2170		27120130075801		<b>Výsledok</b>	<b>-3 567,62 EUR</b>
27120130075/Z01	78/2011	2170				<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>
27120130075/Z01	78/2011	2170				<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>
<b>Celkový výsledok</b>						<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>

**Popis:** Všetky dáta, ktoré sa dajú do výkazu natiahnuť sú v príslušnej ponuke zobrazené. Ak sa pri niektorom výbere zobrazí pod výber krížik, znamená to že príslušný údaj nie je k dispozícii. Veľa záleží od prevázbenia, ako už bolo spomínané vyššie. Niekedy sa údaje v ISUF aj nachádzajú, ale účtovník ich zatiaľ neprevázbil a tým sa do výkazu nedostali.

- **Nezrovnalosti – operatívny výkaz**

Obrazovka č.14: Vstupná obrazovka

**Popis:** Vo vstupnej obrazovke zje potrebné zadať konkrétny kód N, resp. nič nezadať a systém vyberie všetky evidované N v ISUFza príslušný účtovný okruh, na ktorý má užívateľ oprávnenia.

Obrazovka č.15: Operatívny výkaz

Kód nezrovnalosti	Ne / ZoV / V	Zdroj	EU	ŠR	OV+VZ	Istina spolu
N21000427	Z	11T1	126,06 EUR			126,06 EUR
		11T2		22,25 EUR		22,25 EUR
		9000			7,80 EUR	7,80 EUR
<b>Výsledok</b>			<b>126,06 EUR</b>	<b>22,25 EUR</b>	<b>7,80 EUR</b>	<b>156,11 EUR</b>

**Popis:** Vybraný výkaz pre účely operatívneho použitia naťahuje do zobrazenia len pár údajov, ktoré užívateľ doplní následne podľa svojich predstáv.

Obrazovka č.16: Žiadaný výstup

Kód nezrovnalosti	Kód ŽoV	Aktualizácia nezrovnalosti	Zdroj	Dopad na výkaz výdavkov	Kód oznámenia o vr.	EU	ŠR	OV+VZ	Istina
N21000427	27110230002/Z05	N21000427/S02	11T1	Áno	#	126,06 EUR			126,0
			11T2	Áno	#		22,25 EUR		22,2
			9000	Áno	#			7,80 EUR	7,8
<b>Výsledok</b>						<b>126,06 EUR</b>	<b>22,25 EUR</b>	<b>7,80 EUR</b>	<b>156,1</b>

**Popis:** Užívateľ doplní ďalšie stĺpce do výkazu. Keďže pod polom OoVfV je krížik, k príslušnej ZoVFP nebolo zatiaľ realizované vrátenie. Preto neexistujú ani doklady úhrady. Tlač je klasicky cez ikonu tlače ako v exceli.

## 10 Splátkové kalendáre k ŽoVFP

V nadväznosti na novelu zákona Z.z. č. 528/2008 účinnej od 1.1.2015 o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol v systéme ISUF nastavený proces pre spracovanie návrhu SK k ZoVFP a jeho následné schválenie a zaúčtovanie v systéme ISUF. Podľa § 28a ods.1 uvedeného zákona, poskytovateľ môže na písomné požiadanie prijímateľa, ktorý nemôže vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa § 27a alebo § 28 riadne a včas, uzavrieť s prijímateľom dohodu o splátkach alebo dohodu o odklade plnenia. V prípade dohody o splátkach je RO/SORO povinné kontaktovať účtovníka PJ a CO, ktorý vytvorí návrh SK k ZoVFP v systéme ISUF. Návrh SK účtovník PJ a CO exportuje do dokumentu Word a obratom posiela RO/SORO. Po podpise dohody o splátkach, ktorej prílohu tvorí návrh splátkového kalendára, RO/SORO informuje naskenovanou podpísanou dohodou účtovníka PJ a CO o schválení návrhu SK ešte v deň podpisu dohody, najneskôr nasledujúci pracovný deň. Následne, RO/SORO zmení splatnosť na danej ZoVFP v systéme ITMS podľa dátumu splatnosti poslednej splátky z návrhu SK. Účtovník návrh SK v ISUF schváli a zaúčtuje. Bez zmeny dátumu splatnosti na ZoVFP v ITMS nie je možné SK zaúčtovať. V takom prípade účtovník požiada o urgentnú zmenu splatnosti v ITMS RO/SORO, aby bolo možné SK zaúčtovať skôr ako príde k prvej splátke.

### 10.1 Vytvorenie návrhu SK v ISUF

Podmienkou na vytvorenie SK v ISUF je existencia pohľadávky k ZoVFP v ISUF a zadania e-mailovej požiadavky zo strany RO/SORO k vytvoreniu SK. RO/SORO spolu s požiadavkou podáva informáciu o kóde ŽoVFP, o neuhradenej čiastke pohľadávky v ITMS ku dňu žiadania návrhu SK, o dátume prvej splátky, o periodicite splácania (ročne, kvartálne, mesačne) a o počte splátok (vychádza z dĺžky obdobia splácania a periodicity splácania). Jednotlivé splátky sú v systéme ISUF pripravené na rovnomerné splácanie a sú zaokrúhlené na celé čiastky, v prípade špeciálnej požiadavky RO/SORO pre nerovnomerné splácanie je potrebné splátky bližšie špecifikovať. Pred vytvorením SK v ISUF je potrebné, aby účtovník overil výšku neuhradenej PO (overiť stav v ISUF a ITMS – musí byť totožný, v prípade, že nie je, účtovník doučtuje príjmy k PO). Po overení výšky neuhradenej PO účtovník vytvorí v transakcii ZSKD návrh SK k danej ŽoVFP. Účtovník vytvorí návrh SK k zdrojom uvedeným na PO za daný účtovný okruh, t.j. ak je PO na PJ vygenerovaná iba za ŠR zdroj, účtovník PJ vytvorí návrh SK za ŠR zdroj a účtovník CO vytvorí návrh SK za EU zdroj, v prípade, že je PO vygenerovaná za oba zdroje na PJ, účtovník PJ postupne vytvorí návrh SK za oba zdroje.

Transakcia ZSKD

Obrazovka č. 2 Definícia splátkových kalendárov

The screenshot shows the SAP transaction 'Definícia splátkových kalendárov'. The form contains the following fields: 'Označenie' (empty), 'Názov' (empty), 'Účtovný okruh' (checked), 'Do' (empty), 'ŽoVFP' (empty), 'Konečný prijímateľ' (empty), 'Zdroj' (empty), 'Druh (istina/úrok)' (empty), 'Šablóna splátkového kalendára' (empty), 'Vytvoril' (OSTFOVA101), 'Dátum vytvorenia' (empty), and a checkbox 'Zobrazí aj predchádzajúce verzie' (unchecked).

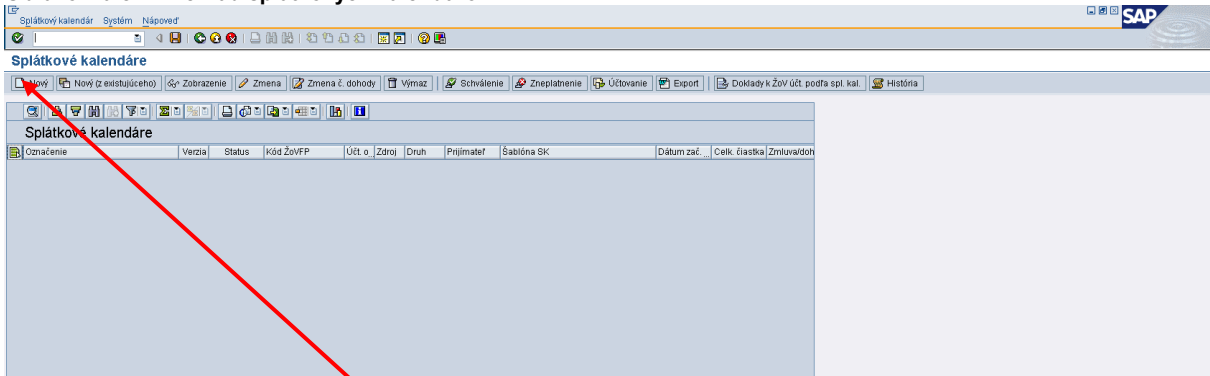
**Popis:** Na danej obrazovke používateľ vymaže svoje prihlasovacie meno v poli vytvoril a doplní do pola ŽoVFP kód žiadosti, ku ktorej vytvára návrh SK. Zároveň doplní účtovný okruh, v ktorom sa návrh SK má vytvoriť.

Obrazovka č. 3 Vytvorenie návrhu splátkového kalendára

The screenshot shows the same SAP transaction 'Definícia splátkových kalendárov'. The 'Vytvoril' field now contains '2170' and the 'Účtovný okruh' field contains '27110130001/ZPS'. A red arrow points from the bottom right towards the 'Vykonanie' icon in the top right corner of the form.

**Popis:** Po doplnení účtovného okruhu a kódu ZoVFP účtovník klikne na ikonu „vykonanie“.

Obrazovka č. 4 Prehľad splátkových kalendárov



**Popis:** Na danej obrazovke je možnosť vidieť, že k danému kódu ŽoVFP nebol zatiaľ vytvorený žiadny návrh SK. Účtovník vytvorí návrh SK kliknutím na ikonu „nový“.

Obrazovka č. 5 Založenie splátkového

**Popis:** Na danej obrazovke používateľ doplní účtovný okruh, kód ŽoVFP a zdroj.

Obrazovka č. 6 Doplnenie čiastky a dátumu do návrhu SK

Založenie splátkového kalendára

Splátkový kalendár

Verzia 1

Účt. okruh 2170

Kód ŽoV 27110130001/ZDS

Zdroj 11T2

Spl. k  Istina  
 Úrok

Čiastka [ ] €

Dátum zač. splátok

Vstupné údaje pre generovanie SK

Zo šablóny  
 Vlastný splátkový kalendár

Počet splátok 12

Periodicita splátok

Každých 1  mesiacov  
 týždňov  
 dni

**Popis:** Stlačením ikony „Návrh zost. čiastky“ sa doplní suma neuhradenej PO k danej ŽoVFP. V prípade, že je suma rôzna od čiastky, ktorú požaduje RO/SORO, účtovník nepokračuje s návrhom SK, ale kontaktuje mailom [cpu@datacentrum.sk](mailto:cpu@datacentrum.sk) a v kópii garantov ISUF, aby preverili stav neuhradenej PO v ISUF. V prípade, že je suma správna, účtovník pokračuje zadaním dátumu do pola „dátum zač. splátok“ (informáciu o tomto dátume zasiela RO/SORO).

Obrazovka č. 7 Zadanie vstupných údajov pre generovanie SK

Založenie splátkového kalendára

Splátkový kalendár

Verzia 1

Účt. okruh 2170

Kód ŽoV 27110130001/ZDS

Zdroj 11T2 SR

Spl. k  Istina  
 Úrok

Čiastka 362,42 €

Dátum zač. splátok 10.11.2014

Vstupné údaje pre generovanie SK

Zo šablóny

Vlastný splátkový kalendár

Počet splátok 12

Periodicita splátok

Každých 1  mesiacov  
 týždňov  
 dni

**Popis:** V spodnej časti obrazovky pre zadanie vstupných údajov klikne účtovník na možnosť „Vlastný splátkový kalendár“. Systémom je prednastavený počet splátok 12, ktoré je možné prepísať podľa požiadavky RO/SORO. Periodicita splátok je prednastavená systémom na každý 1 mesiac, tiež je možné prepísať periodicitu podľa požiadavky RO/SORO. Po zadaní vstupných údajov účtovník klikne na ikonu „zelená fajka“.

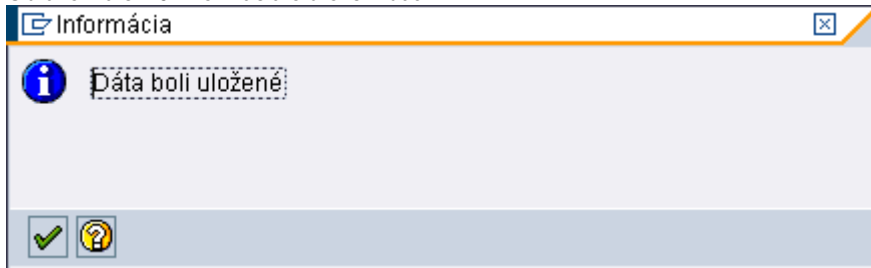
**Obrazovka č. 8 Názov splátkového kalendára**

**Popis:** Na danej obrazovke účtovník skopíruje označenie SK a vloží do poľa „názov“. V prípade vytvorenia ďalšej verzie SK za skopírovaný názov si môže účtovník doplniť číslo verzie, napr. 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1\_v2. V časti splátky je uvedené poradové číslo splátky, dátum splatnosti a suma danej splátky. V prípade, že splátky môžu zostať rovnomerne rozdelené (neboli z RO/SORO špecifikované zvláštne požiadavky na nerovnomerné splácanie), účtovník to potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

**Obrazovka č. 9 Prehľad vytvoreného návrhu SK**

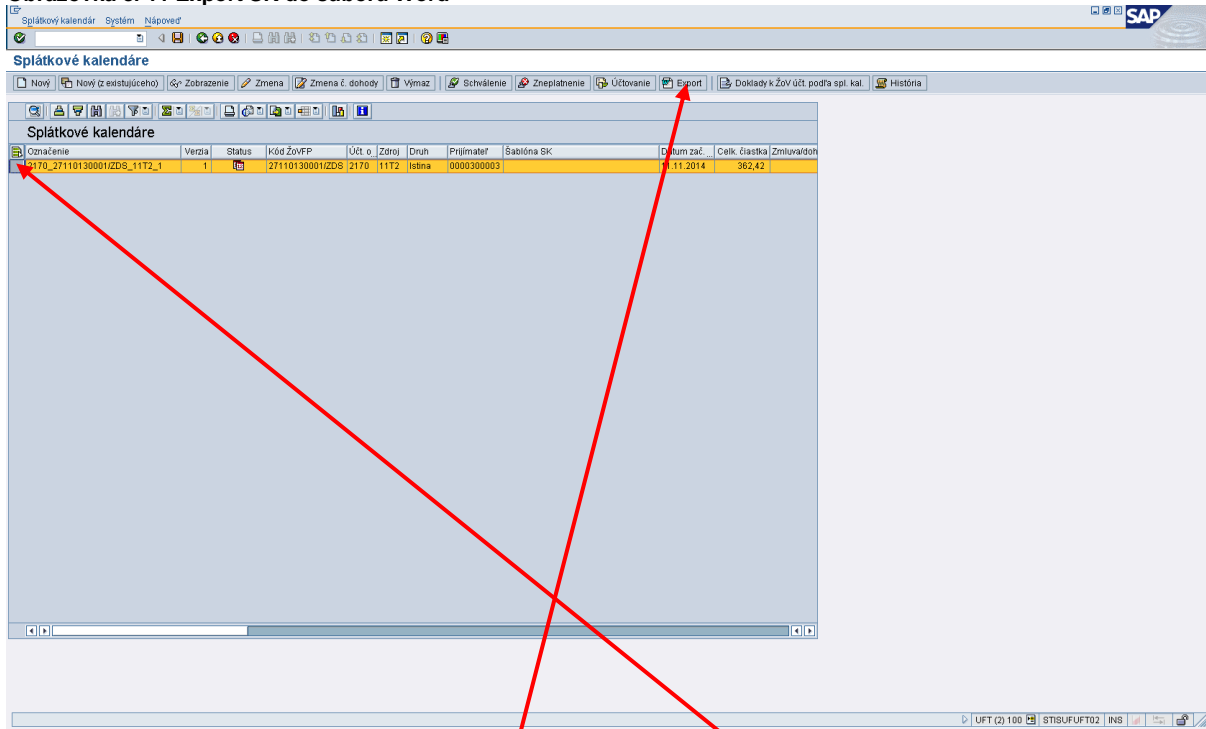
**Popis:** Na nasledovnej obrazovke je vidno základné údaje k vytvorenému návrhu SK. Účtovník návrh SK označí kliknutím na začiatok riadku tak, aby sa vysvietil celý riadok a návrh SK uloží kliknutím na ikonu „disketa“. Na danej obrazovke je vidno aj prvý status návrhu SK – „vytvorený“.

Obrazovka č. 10 Informácia o uložení dát



**Popis:** Po uložení dát sa zobrazí informatívne hlásenie o uložení dát, ktoré účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

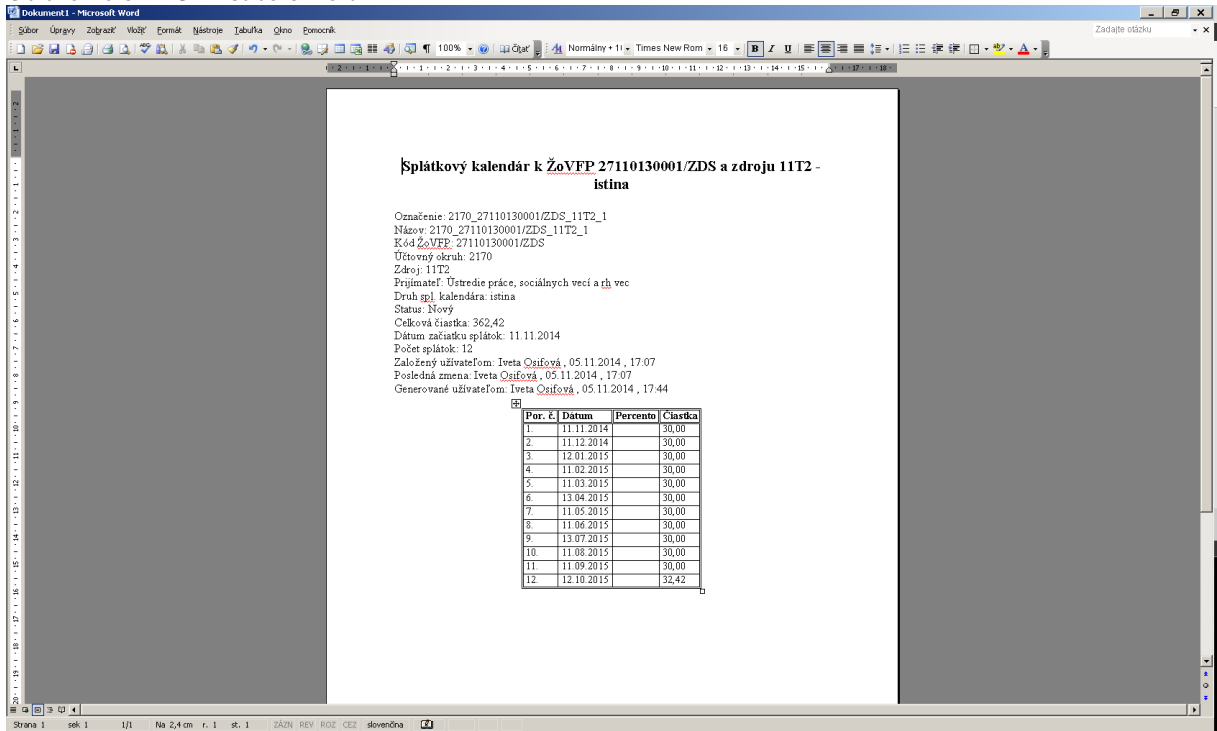
Obrazovka č. 11 Export SK do súboru Word



**Popis:** Na danej obrazovke účtovník označí návrh /SK kliknutím na začiatok riadku tak, aby zostal riadok vysvietený. Po označení riadka účtovník klikne na ikonu „Export do Word súboru“.

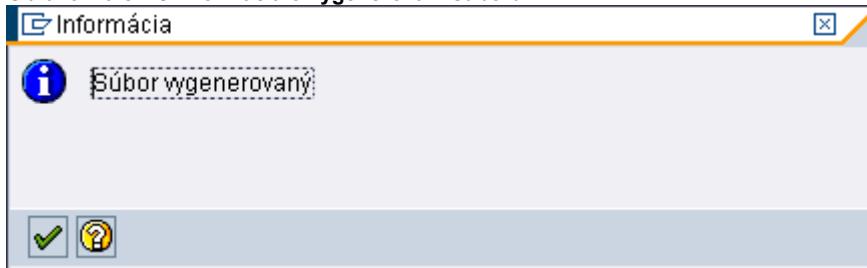


Obrazovka č. 12 SK v súbore Word



**Popis:** Na uvedenej obrazovke je exportovaný návrh SK v programe Word, ktorý účtovník uloží a obratom pošle mailom RO/SORO.

Obrazovka č. 13 Informácia o vygenerovaní súboru



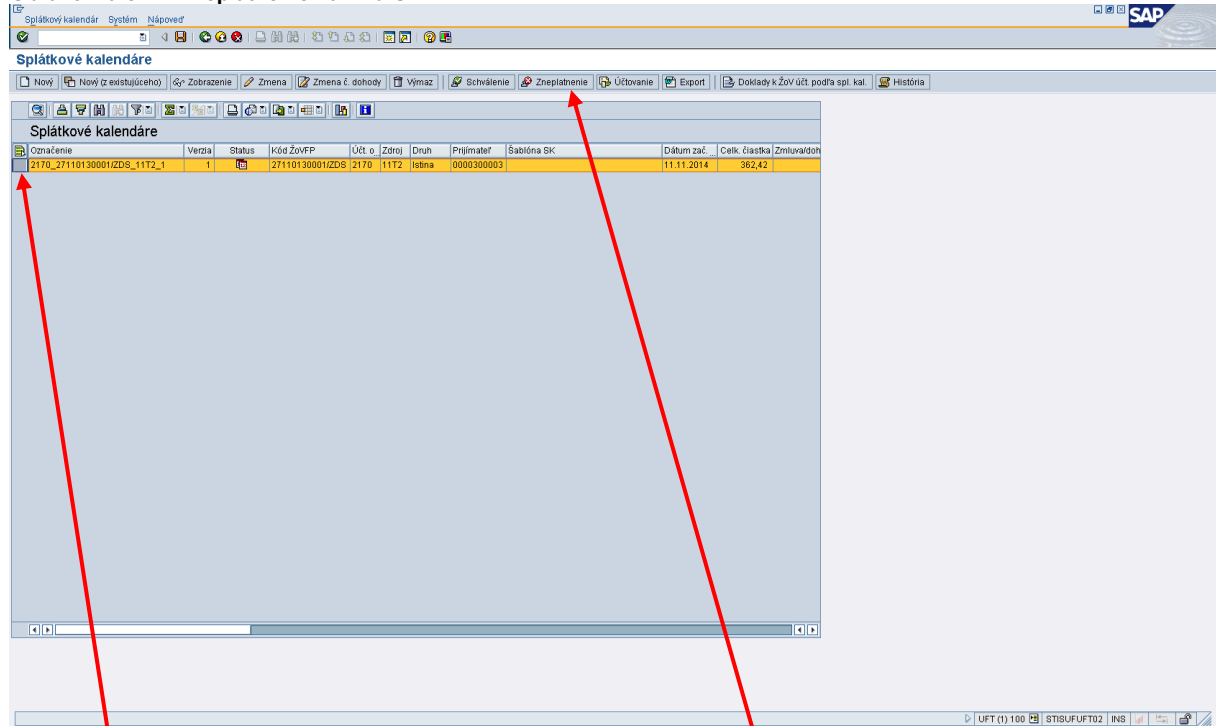
**Popis:** Po otvorení návrhu SK v programe Word sa v ISUF zobrazí informácia „súbor vygenerovaný“, ktorú účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

## 10.2 Zmena návrhu SK

Zmena návrhu SK je možná dotedy, kým SK nie je podpísaný, t.j. v ISUF nemá ešte status schválený. V návrhu SK je možné zmeniť celkovú čiastku, dátum začiatku splátok, jednotlivé dátumy splátok, počet splátok a jednotlivé čiastky splátok. V prípade zmeny celkovej čiastky návrhu SK je najjednoduchšie riešenie návrh splátkového kalendára zneplatniť a vytvoriť nový SK. V prípade inej zmeny ako zmeny celkovej čiastky návrhu SK je výhodné návrh SK zmeniť vstupom do pôvodného návrhu.

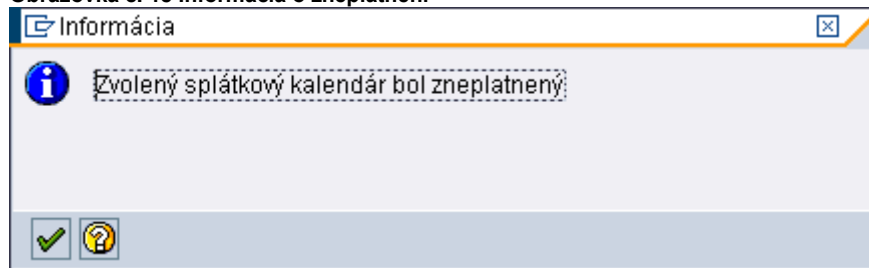
### 10.2.1 Zmena návrhu SK zneplatnením a vytvorením nového SK

Obrazovka č. 14 Zneplatnenie návrhu SK



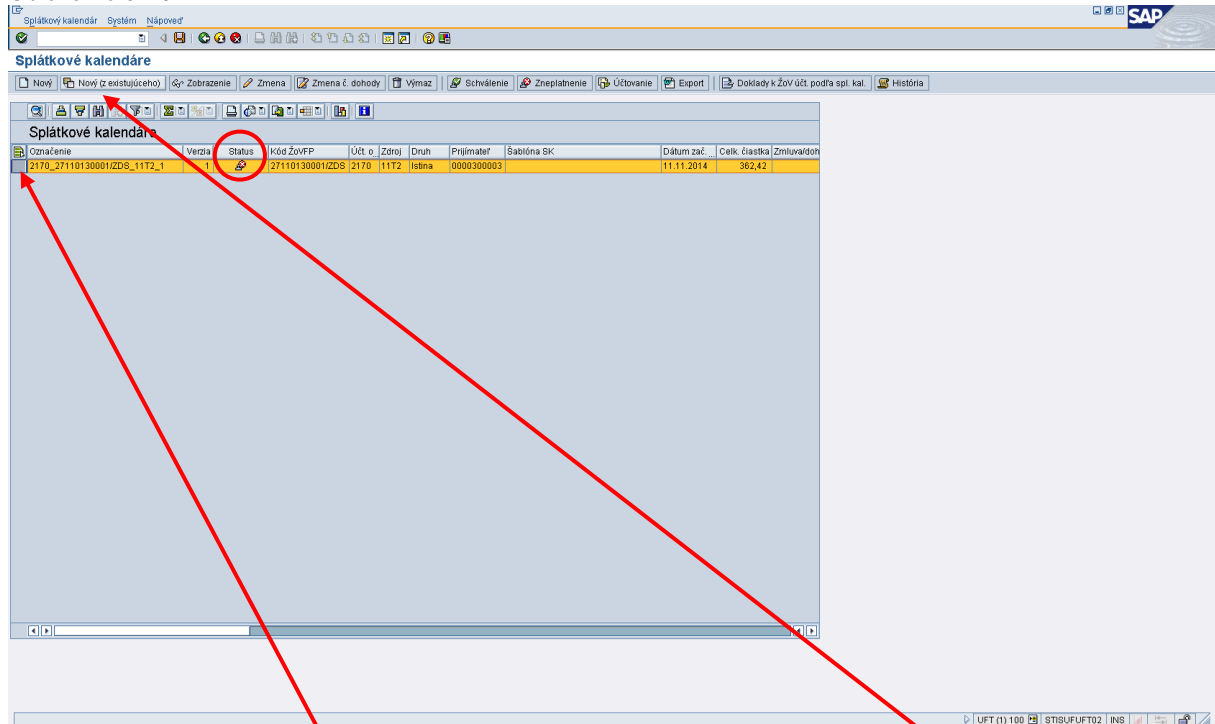
**Popis:** V prípade zmeny celkovej čiastky SK (alebo iných dôvodov pre zneplatnenie SK) účtovník označí návrh SK kliknutím na začiatok riadku tak, aby sa riadok vysvietil. Následne klikne na ikonu „zneplatnenie“.

Obrazovka č. 15 Informácia o zneplatnení



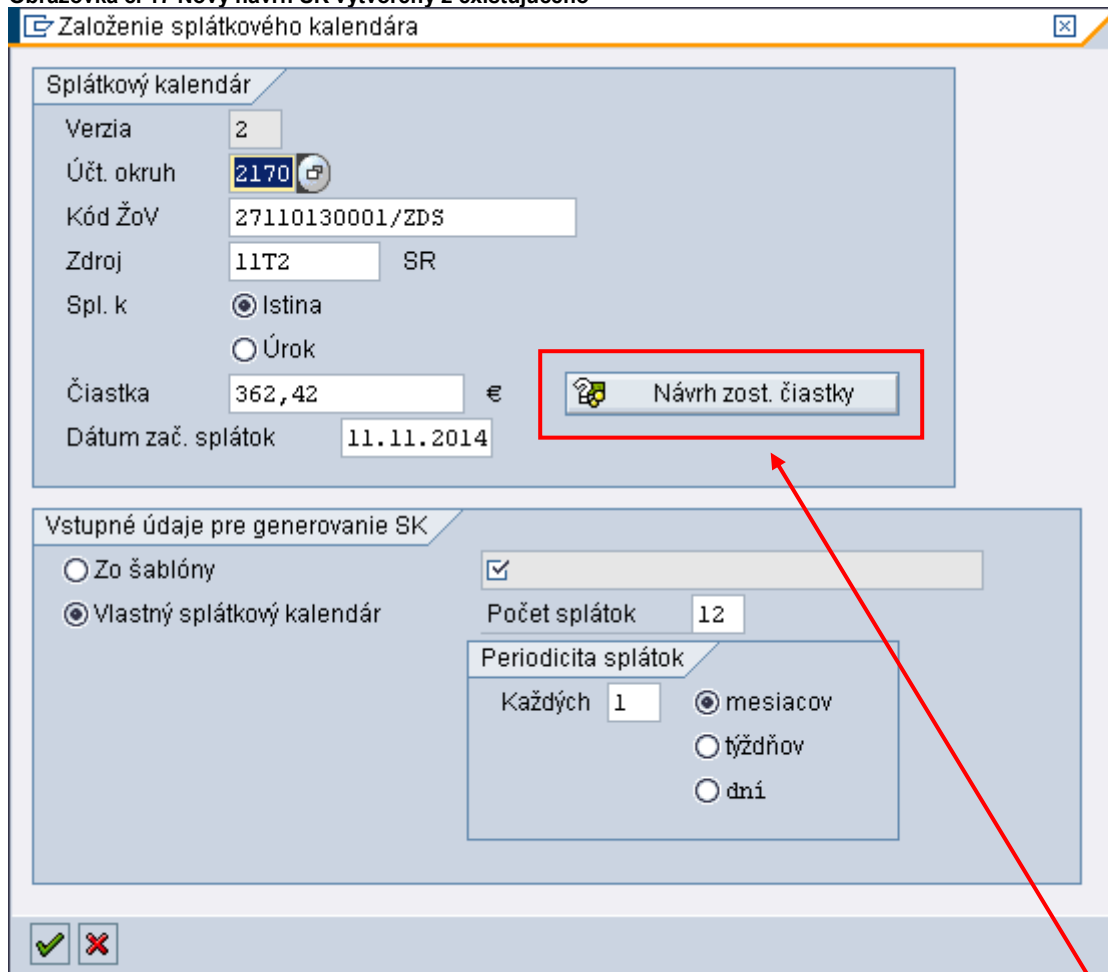
**Popis:** Systém informuje o zneplatnení návrhu SK. Účtovník informáciu potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 16



**Popis:** Po zneplatnení sa nachádza návrh SK v stave „zneplatnený“. Z tohto zneplatneného návrhu môže účtovník vytvoriť nový návrh SK kliknutím na začiatok riadka (označením návrhu SK) a následným kliknutím na ikonu „Nový (z existujúceho)“.

Obrazovka č. 17 Nový návrh SK vytvorený z existujúceho



**Popis:** Na danej obrazovke je suma uvedená ako na pôvodnom návrhu. Je nevyhnutné kliknúť na ikonu „Návrh zost. čiastky“, čím sa zaktualizuje celková suma v návrhu. V prípade, že dátum začiatku splátok je rovnaký ako na pôvodnom návrhu, účtovník

ho nemení, v prípade, že je odlišný, účtovník ho prepíše na aktuálny. Účtovník ďalej pokračuje ako pri vytváraní nového návrhu SK.

## 10.2.2 Zmena návrhu SK vstupom do pôvodného návrhu SK

Obrazovka č. 18 Transakcia ZSKD - zmena SK

Oznáčenie	Verzia	Status	Úč. ZÓVFP	Úč. o	Zdroj	Druh	Prijímateľ	Šablóna SK	Dátum zač.	Celk. čiastka	Zmlukováň
2170_27110130001ZDS_11T2_1	1		7110130001ZDS	2170	11T2	listna	0000300003		11.11.2014	362,42	

**Popis:** Ak účtovník potrebuje zmeniť návrh SK, kliknutím na začiatok riadku označí daný návrh tak, že sa celý riadok vysvieti a následne klikne na ikonu „zmena“.

Obrazovka č. 19 Zmena návrhu SK - dátum začiatku splátok

Splátkový kalendár

Označenie 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1 Nový

Názov 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1

**Splátkový kalendár**

Verzia 2

Kód ŽoV 27110130001/ZDS

Účt. okruh 2170

Zdroj 11T2 SR

Prijímateľ 300003

Spl. k  Istina  Úrok

Čiastka 362,42 EUR

Dátum zač. splátok 11.11.2014

Šablóna spl. kal.

Bez kontroly spl. na doklad pohľadávky pri účtovaní

**Rozhodujúci dátum pre výpočet splatnosti**

Dátum dokladu  Systémový dátum

Dátum účtovania  Voľne zadaný dátum

**Sumárne informácie**

Počet splátok 12

Suma splátok 362,42

Suma percent 0,00

**Splátky**

Periodicita splátok

Každých 1  mesiacov  týždňov  dní

Určenie dátumov splátok

Rovnomerné rozdelenie %

Rovnomerné rozd. čiastky

Výpočet čiastky podľa %

Por. č. splátky	Dátum	Percento	Čiastka
1	11.11.2014		30,00
2	11.12.2014		30,00
3	12.01.2015		30,00
4	11.02.2015		30,00
5	11.03.2015		30,00
6	13.04.2015		30,00
7	11.05.2015		30,00
8	11.06.2015		30,00
9	13.07.2015		30,00
10	11.08.2015		30,00
11	11.09.2015		30,00
12	12.10.2015		32,42

Vytvorené užívateľom OSIFOVAI01 dňa 05.11.2014 17:07:58

Posledná zmena OSIFOVAI01 dňa 05.11.2014 17:07:58

**Popis:** Na danej obrazovke účtovník môže prepísať dátum začiatku splátok. Po prepísaní dátumu klikne na ikonu „Určenie dátumov splátok“, aby sa dátumy jednotlivých splátok zaktualizovali a prispôbili novému dátumu začiatku splátok.

Obrazovka č. 20 Informácia o zmenených dátumoch

Informácia

Výpočet defaultných dátumov od začiatočného dátumu:  
ukončený

**Popis:** Systém informuje o zmene dátumov jednotlivých splátok. Účtovník potvrdí informáciu kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 21 Zmena návrhu SK – zmena jednotlivých čiastok

Splátkový kalendár

Označenie: 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1 Nový

Názov: 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1

**Splátkový kalendár**

Verzia: 3

Kód ŽoV: 27110130001/ZDS

Účt. okruh: 2170

Zdroj: 11T2 SR

Prijímateľ: 300003

Spl. k:  Istina  Úrok

Čiastka: 362,42 EUR

Dátum zač. splátok: 12.11.2014

Šablóna spl. kal.:

Bez kontroly spl. na doklad pohľadávky pri účtovaní

**Rozhodujúci dátum pre výpočet splatnosti**

Dátum dokladu  Systémový dátum

Dátum účtovania  Voľne zadaný dátum

**Sumárne informácie**

Počet splátok: 12

Suma splátok: 362,42

Suma percent: 0,00

**Splátky**

Periodicita splátok: Každých 1  mesiacov  týždňov  dní

Určenie dátumov splátok

Rovnomerné rozdelenie %

Rovnomerné rozd. čiastky

Výpočet čiastky podľa %

Dátum	Percento	Čiastka
12.11.2014		40,00
12.12.2014		20,00
12.01.2015		30,00
12.02.2015		30,00
12.03.2015		30,00
13.04.2015		30,00
12.05.2015		30,00
12.06.2015		30,00
13.07.2015		30,00
12.08.2015		30,00
14.09.2015		30,00
12.10.2015		32,42

Vytvorené užívateľom: OSIFOVAI01 dňa 06.11.2014 14:29:23

Posledná zmena: OSIFOVAI01 dňa 06.11.2014 14:29:23

**Popis:** V prípade, že je potrebné upraviť sumu na jednotlivých splátkach, účtovník môže prepísať tieto čiastky, avšak iba tak, aby súčet jednotlivých čiastok zostal zachovaný. Účtovník zmenu potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 22 Status zmeneného návrhu SK

Splátkový kalendár

Splátkové kalendáre

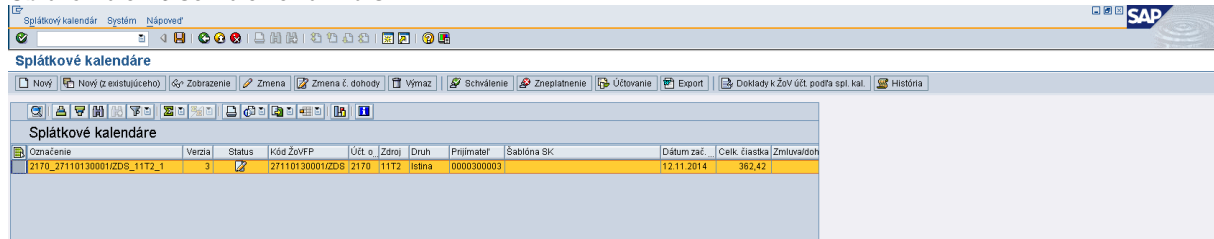
Označenie	Verzia	Status	Kód ŽoVFP	Účt. o	Zdroj	Druh	Prijímateľ	Šablóna SK	Dátum zač.	Celk. čiastka	Zmluvardoh
2170_27110130001/ZDS_11T2_1	3	Upravený	27110130001/ZDS	2170	11T2	Istina	0000300003		12.11.2014	362,42	

**Popis:** Po zmene návrhu SK sa status návrhu SK zmení na „upravený“. Zmenené dáta je potrebné uložiť kliknutím na ikonu „disketa“.

### 10.3 Schválenie návrhu SK a zaúčtovanie dohody

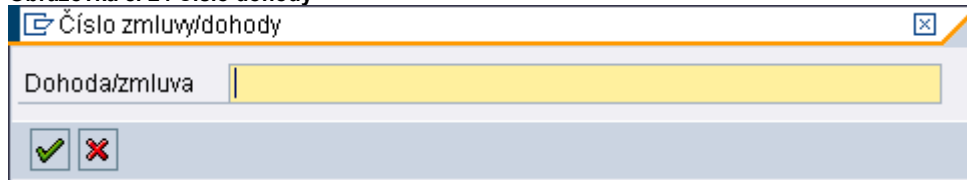
Po podpísaní dohody o splátkach medzi RO/SORO a prijímateľom, RO/SORO ešte v deň podpísania dohody zasiela e-mailom informáciu o schválení dohody účtovníkovi PJ a CO, kde uvádza kód ŽoVFP uvedený v návrhu SK a číslo dohody. Účtovník vyhľadá podľa kódu ŽoVFP návrh SK, ktorý schváli v systéme ISUF. RO/SORO v deň podpísania dohody zmení splatnosť na doklade ŽoVFP v systéme ITMS. Zmena splatnosti v ITMS je nevyhnutným predpokladom pre zaúčtovanie dohody.

Obrazovka č. 23 Schválenie návrhu SK



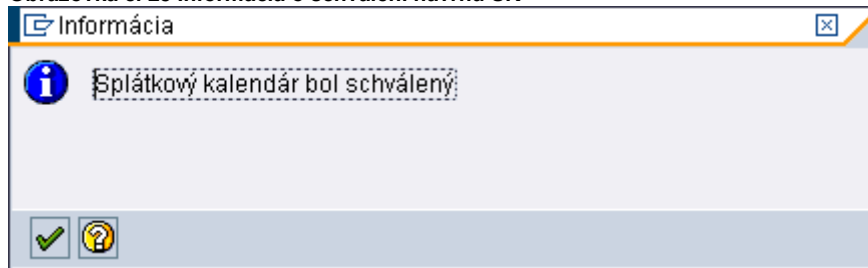
**Popis:** Účtovník cez transakciu ZSKD vyhľadá podľa kódu ŽoVFP návrh SK. Kliknutím na začiatok riadka označí daný návrh SK a následným kliknutím na ikonu „schválenie“ daný návrh SK schváli.

Obrazovka č. 24 Číslo dohody



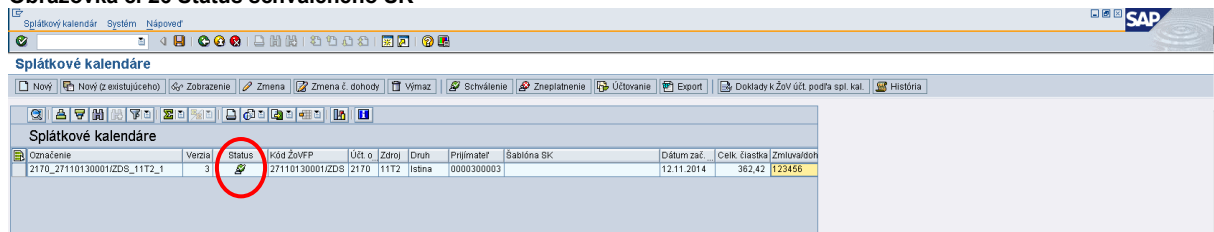
**Popis:** Na nasledujúcej obrazovke účtovník doplní číslo dohody (zasiela RO/SORO) a potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 25 Informácia o schválení návrhu SK



**Popis:** Po doplnení čísla dohody o splátkach sa návrh SK v systéme ISUF schváli. Túto informáciu účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 26 Status schváleného SK

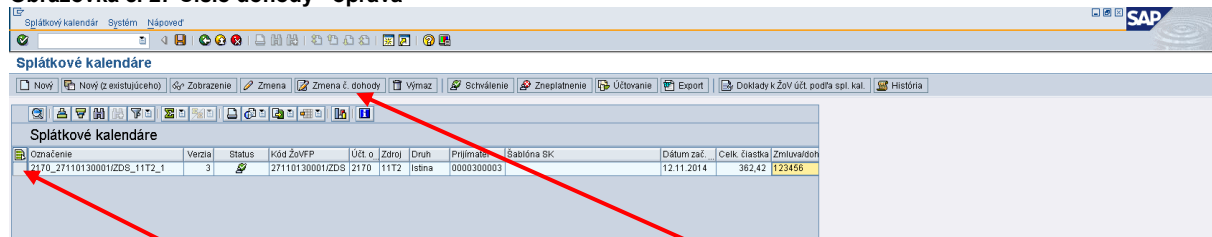


**Popis:** Na danej obrazovke je vidno v stĺpci status – „schválený“.

**Poznámka: Nasledujúce 3 obrazovky sa týkajú opravy čísla dohody.**

V prípade, že pri vkladaní čísla dohody dôjde k preklepu, dané číslo dohody je prepisovateľné pole, t.j. je ho možné upraviť aj po schválení návrhu SK.

### Obrazovka č. 27 Číslo dohody - oprava



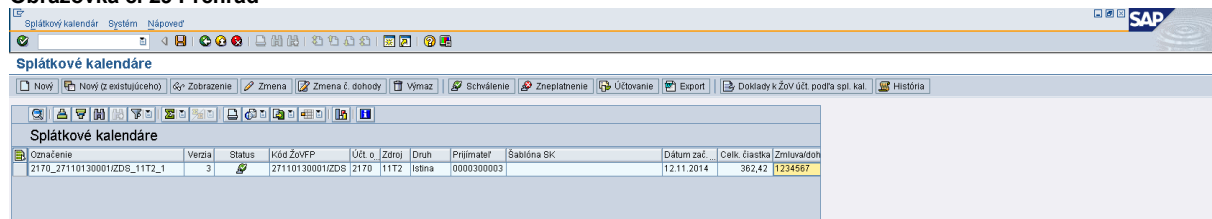
**Popis:** V transakcii ZSKD účtovník vyhledá podľa kódu ŽoVFP schválený SK, na ktorom nesprávne uviedol číslo dohody. Kliknutím na začiatok riadku označí schválený SK a klikne na ikonu „Zmena č. dohody“.

### Obrazovka č. 28 Prepísanie čísla dohody



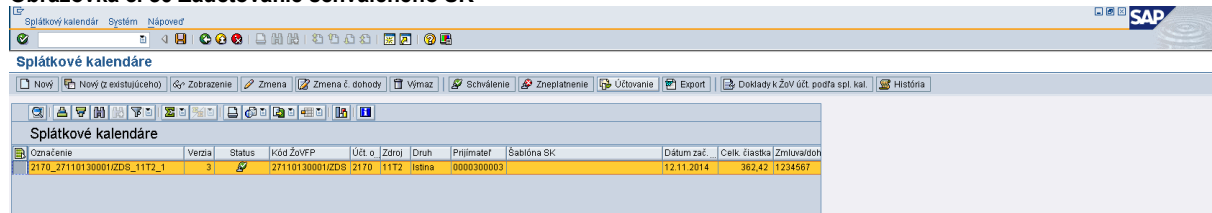
**Popis:** Na danej obrazovke účtovník prepíše číslo dohody a potvrdí kliknutím na „zelenú fajku“.

### Obrazovka č. 29 Prehľad



**Popis:** Na danej obrazovke v stĺpci Zmluva/Dohoda vidieť nové prepísané číslo dohody.

### Obrazovka č. 30 Zaúčtovanie schváleného SK



**Popis:** Po schválení SK a zmene splatnosti v ITMS (RO/SORO) je možné schválený SK zaúčtovať. Účtovník kliknutím na začiatok riadka označí schválený SK a klikne na ikonu „Účtovanie“.



Obrazovka č. 31 Prehľad pred účtovaním

Účtovanie pre doklad je možné, len ak sú pre všetky zdroje z dokladu identifikované splátkové kalendáre a všetky splátkové kalendáre v zozname k danému dokladu sú schválené. Pre rozúčtovanie sa použijú príslušné splátkové kalendáre.

Účt.	Doklad	Rok	Spl. dokl	SK schv.	Zdroj	Čiastka na dokl.	Čiastka v SK	Splátkový kalendár	ŽoVFP
2170	0000100505	2013	12.08.2013	<input checked="" type="checkbox"/>	11T2	362,42	362,42	2170_27110130001/ZDS_11T2_1	2711013

**Popis:** Pred zaúčtovaním schváleného SK systém ISUF ponúkne prehľad pred účtovaním, kde účtovník kliknutím na začiatok riadku označí pripravené dáta na preúčtovanie. Po skontrolovaní súm (musia byť rovnaké) v stĺpcoch „čiasťka na doklade“ a „čiasťka v SK“ môže účtovník potvrdiť zaúčtovanie SK kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 32

Posledná splátka v 2170\_27110130001/ZDS\_11T2\_1 nesúhlasí s dátumom splatnosti dokladu 2170, 0000100505, 2013

**Popis:** V prípade, že v ITMS nie je zmenená splatnosť na doklade ŽoVFP podľa posledného dátumu splatnosti zo schváleného SK, systém ISUF zobrazí hlásenie o nesúlade dátumov splatnosti v dokladoch a účtovanie SK nepovolí. V takomto prípade účtovník kontaktuje RO/SORO a žiada o zmenu splatnosti v ITMS. Po zmene splatnosti v ITMS účtovník zopakuje pokus o zaúčtovanie (obrazovka č. 29 a 30).

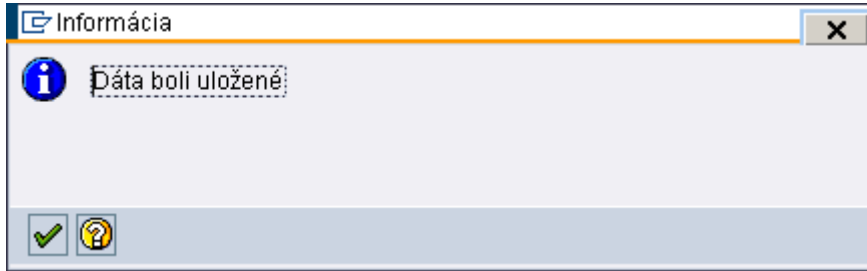
Obrazovka č. 33 Informácia o vysporiadaní opravnej položky

Vysporiadajte opravnú položku k dokladu 0000100393

**Popis:** V prípade, že sa pri pokuse o zaúčtovanie zobrazí daná informácia, účtovník potvrdí súhlas s informáciou kliknutím na ikonu „zelená fajka“ a po doúčtovaní SK vysporiada opravnú položku (dôvod na tvorbu opravnej položky v prípade dohody o SK zaniká).

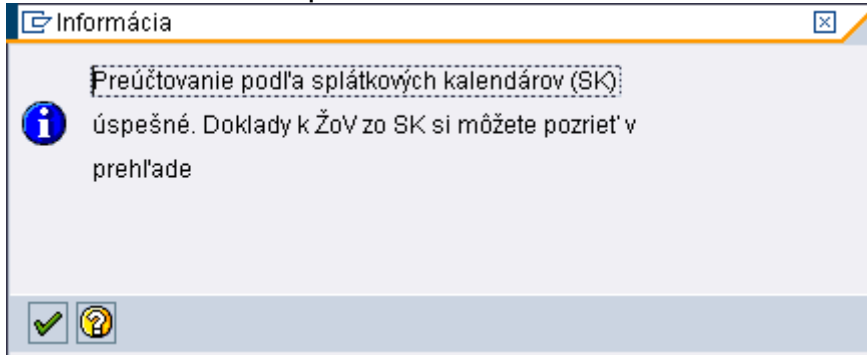
Po úspešnom zaúčtovaní SK, ISUF informuje o zaúčtovanom doklade k SK, čo v podstate znamená, že pôvodný doklad PO k ŽoVFP sa preúčtuje podľa jednotlivých splátok.

Obrazovka č. 34 Uloženie dát



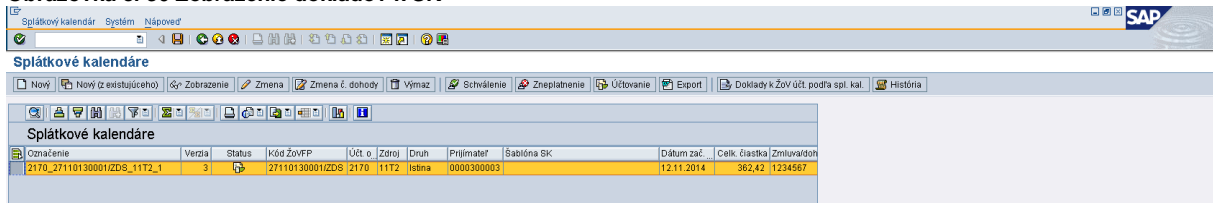
Popis: Účtovník potvrdí súhlas s informáciou kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 35 Informácia o preúčtovaní



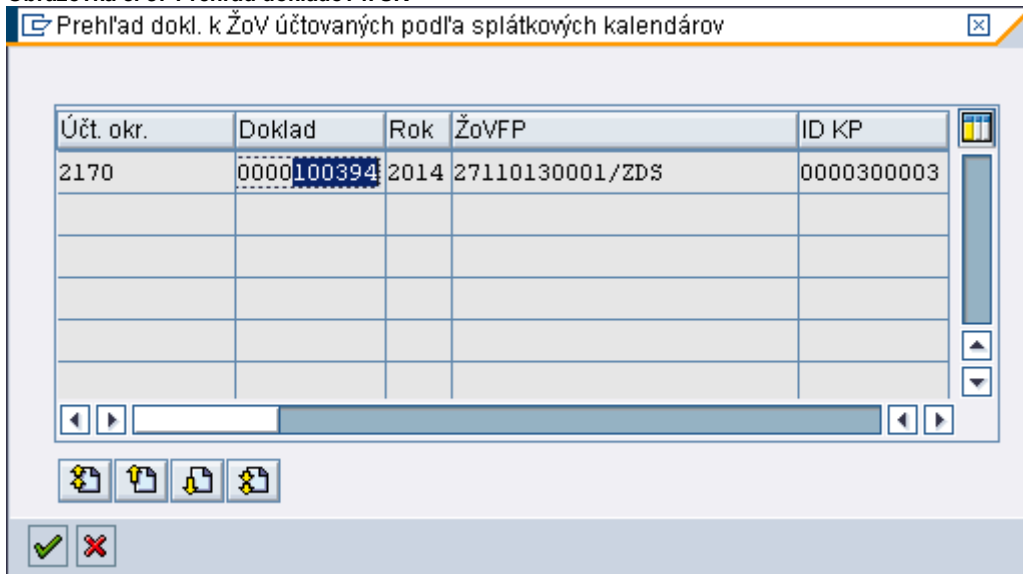
Popis: Účtovník potvrdí súhlas s informáciou kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 36 Zobrazenie dokladov k SK



Popis: V transakcii ZSKD účtovník označí SK a následne kliknutím na ikonu „Doklady k ŽoV účt. podľa spl.kal“ sa zobrazí informácia o dokladoch účtovaných k danej ŽoVFP podľa schváleného SK.

Obrazovka č. 37 Prehľad dokladov k SK



Popis: Na danej obrazovke v stĺpci doklad je uvedené číslo dokladu, ktorým je zaúčtovaný SK.

## Obrazovka č. 38 Transakcia FB03 – Zobrazenie dokladu SK

Prehľad dokladov - zobrazenie

Pr. dokl. : PO ( Predpis pohľadávky ) Normálny doklad  
 Čís. dokladu 100394 Účtovný okruh 2170 Fiskálny rok 2014  
 Dát. dokl. 13.06.2013 Dát. účtovania 07.11.2014 Obdobie 11  
 Výpočet dane  
 Refer. 27110130001/ZDS  
 Meno dokladu EUR  
 Text hl. dokl. 27110130001

Fol	OK	Účet BK	Čísarka	Mena	Čísarka vo FM	Plnen	Krátky text: Účet	Účet	SplatMeto	Text	Finančná položka	Priradenie	Prvok ŠPF	Fond	Fun.oblast
19	378811		362,42-	EUR	362,42-	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.10.2015	2170_2711013000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
* Má dat/Dal H			362,42-	EUR	362,42-	EUR									
2	09	378811	40,00	EUR	40,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.11.2014	2170_2711013000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
3	09	378811	20,00	EUR	20,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.12.2014	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
4	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.01.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
5	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.02.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
6	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.03.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
7	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	13.04.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
8	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.05.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
9	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.06.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
10	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	13.07.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
11	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.08.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
12	09	378811	30,00	EUR	30,00	EUR	Ústredie práce, soci	300003	14.09.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
13	09	378811	32,42	EUR	32,42	EUR	Ústredie práce, soci	300003	12.10.2015	2170_2710130000	60	27110130001/ZDS		11T2	2711013
* Má dat/Dal S			362,42	EUR	362,42	EUR									
** 2170			0,00	EUR	0,00	EUR									
***			0,00	EUR	0,00	EUR									

**Popis:** Na zaúčtovanom doklade SK vidno odúčtovanie pôvodnej PO k ŽoVFP na strane Dal (účtovací kľúč 19) a rozúčtovanie PO k ŽoVFP na strane MáDat (účtovací kľúč 09) podľa jednotlivých splátok a dátumov splatnosti.

## Obrazovka č. 39 Transakcia FBL5N

Odberateľ: Zoznam jednot.položiek

Odberateľ: 300003  
 Hľad.pojem: 30794536  
 Val.: Ústredie práce, sociálnych vecí a z  
 Účtovný okruh: 2170  
 KPPR  
 Miesto: Bratislava-Staré Mesto  
 Dodávateľ: 400002

Priradenie	Čís dokladu	Dat	Dat.účt.	Dat.dokl.	Z Sp	Čísarka vo FM	Mena	SplatMeto	Dokl.vyr.	Text
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	32,42	EUR	12.10.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	14.09.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.08.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	13.07.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.06.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.05.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	13.04.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.03.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.02.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	30,00	EUR	12.01.2015		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	00,00	EUR	12.12.2014		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
27110130001/ZDS	100394	PO	07.11.2014	13.06.2013	M	40,00	EUR	12.11.2014		2170_27110130001/ZDS_11T2_1
* Účet 300003						362,42	EUR			
** Účet 300003						362,42	EUR			

**Popis:** V transakcii pre zobrazenie odberateľa, účtovník vyfiltruje podľa pola „Priradenie“ kód ŽoVFP, ku ktorému je SK zaúčtovaný. V prípade, že existujú aj iné zaúčtované a odúčtované doklady k ŽoVFP, ktoré sa nachádzajú v otvorených položkách (červený semafor), tieto doklady vyrovná cez transakciu F-32 obvyklým spôsobom (dôležitosť OHK znaku – I,M,6,X). Na odberateľovi by po správnom vyrovnaní dokladov mal zostať v otvorených položkách iba doklad k ŽoVFP zaúčtovaný podľa SK.

### 10.3.1 Zaúčtovanie príjmu k splátke

Pri účtovaní príjmu jednotlivých splátok postupuje účtovník chronologicky, t.j. postupne od splátky s najstarším dátumom splatnosti. Táto postupnosť je dôležitá z dôvodu správneho vykazovania krátkodobých a dlhodobých pohľadávok k 31.12.20xx.

Účtovanie príjmu splátky vykonáva účtovník cez transakciu F-51 – preúčtovanie s vyrovnáním. Cez spracovanie otvorených položiek sa zobrazia jednotlivé splátky. Pri každej splátke je zobrazený stĺpec „počet dní omeškania úhrady“ danej splátky. Tento počet dní omeškania úhrady danej splátky je indíciou k rozhodnutiu sa o priradení príjmu k splátke.

Pokiaľ je pri počte dní znamienko mínus, znamená to, že pohľadávka je v lehote splatnosti. V tomto prípade účtovník vyberie PO, ktorej počet dní /v absolútnej hodnote/ do splatnosti je najmenší. Pokiaľ je pri počte dní znamienko plus, znamená to, že pohľadávka je po lehote splatnosti. V tomto prípade účtovník vyberie PO, ktorej počet dní po splatnosti je najväčší.

### Obrazovka č. 40 Transakcia F-51

The screenshot shows the SAP F-51 transaction 'Preúčtovanie a vyrovnávanie Sprac. otvorených položiek'. The main table displays the following data:

Referencia	Číslo dokl.	Dni omeš.	Text	EUR Brutto	Skonto	PierSkd
27110130001/ZDS	100394	35-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	40,00		
27110130001/ZDS	100394	95-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	66-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	97-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	125-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	157-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	186-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	217-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	248-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	278-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	311-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	30,00		
27110130001/ZDS	100394	539-	2170_27110130001ZDS_11T2_1	32,42		

Below the table, the 'Status spracovania' section shows: Počet položiek: 12, Zadaná čiastka: 40,00, Priradené: 40,00, and Nepriradené: 0,00.

**Popis:** Na obrazovke v stĺpci „Dni omeškania“ je uvedený počet dní so znamienkom mínus, t.j. PO je v lehote splatnosti. Účtovník si v tomto prípade vyberá splátku s najmenším počtom dní /v absolútnej hodnote/.

## 11 Preúčtovanie dlhodobých PO na krátkodobé

Dlhodobé PO sú účtované na účtoch 378810 a 378811. Dlhodobé PO sa členia v ISUF na 3 skupiny a podľa toho, v akej skupine sa nachádzajú, sa zvolí druh transakcie, pomocou ktorej sa preúčtujú na krátkodobé PO ku dňu účtovnej závierky.

Skupiny dlhodobých PO v ISUF:

- 1) PO k ŽoVFP, ku ktorým neexistujú v ISUF splátkové kalendáre – preúčtovanie cez transakciu ZKD\_PRS
- 2) PO k ŽoVFP, ku ktorým existujú v ISUF splátkové kalendáre – preúčtovanie cez transakciu ZKD\_PRS\_SK
- 3) PO k Rozhodnutiam SFK – preúčtovanie cez transakciu ZKD\_PRS\_RO

### 11.1 Preúčtovanie dlhodobých PO k ŽoVFP bez SK

Zaučtovanie dlhodobej PO je automatické na účet 378810 alebo na účet 378811. Systém ISUF pri automatickom účtovaní porovnáva dátum vzniku PO (dátum dokladu) a dátum splatnosti. V prípade, že dátum splatnosti je minimálne o 365 kalendárnych dní väčší ako dátum dokladu (dátum vzniku PO), automaticky začítuje danú PO ako dlhodobú. Ku dňu účtovnej závierky účtovník preúčtuje tie dlhodobé PO, ktorých zostatková doba splatnosti ku dňu účtovnej závierky je do 31.12.nasledujúceho roka (n+1). Účtovník preverí stav úhrad k týmto PO a čiastku na preúčtovanie na krátkodobú PO v transakcii ZKD\_PRS potvrdí, prípadne prepíše.

### Obrazovka č. 41 Transakcia ZKD\_PRS

The screenshot shows the SAP ZKD\_PRS transaction 'Preúčtovanie splatnosti pohľadávok z N, ŽoVFP'. The input fields are:

- Účtovný okruh: 2770
- Vyhodnotenie ku dňu: 31.12.2014

**Popis:** Účtovník doplní účtovný okruh a dátum vyhodnotenia k 31.12. bežného roka n.

### Obrazovka č. 42 Pehľad dokladov PO k ŽoVFP bez SK pripravených na preúčtovanie

Účt.	Číslo dokla.	Rok.	Dátum úč.	Referencia	Text hlavicy	Po.	Stran.	Oderateľ	O.	Účet	Splatnosť	Čiastka na doklade	Čiastka (opr.)	Kód
2170	00001003	2014	09.10.2014	27120230025202	27120230025101	1	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	65.305,86	65.305,86	271202
2170	0000100351	2014	09.10.2014	27120230025101	27120230025101	2	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	7.683,04	7.683,04	271202
2170	0000500428	2014	08.10.2014		TEST	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	100,00	100,00	271202
2170	0000500429	2014	08.10.2014		TEST	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	200,00	200,00	271202
2170	0000100332	2014	03.11.2014	27140130111Z01	271401301111	1	MD	0000500398	M	0000378811	21.09.2015	523,37	523,37	271401
2170	0000100308	2014	11.12.2014	27120230022103	27120230022103	2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	100,00	100,00	212007
2170	0000100310	2014	11.12.2014	27120230022103	27120230022103	2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	150,00	150,00	212007
2170	0000100820	2013	11.12.2013	27140130006Z03	27140130006	2	D	0000500905	M	0000378811	15.04.2013	604,67	604,67	271401
2170	0000100310	2014	29.09.2014	27140130097Z01	27140130097108	1	MD	0000500921	M	0000378810	01.12.2014	7.451,19	7.451,19	271401
2170	0000100310	2014	29.09.2014	27140130097Z01	27140130097108	2	MD	0000500921	M	0000378810	01.12.2014	1.314,85	1.314,85	271401
2170	0000100312	2014	27.08.2014	27140130100Z02	27140130100109	2	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	4.028,42	4.028,42	271401
2170	0000100312	2014	27.08.2014	27140130100Z02	27140130100109	4	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	711,08	711,08	271401
2170	0000100345	2014	09.10.2014	27110230528Z02	27110230528	1	MD	0000506810	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	271102
2170	0000100095	2014	07.03.2014	27110230468Z02	27110230468108	1	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	5.791,46	5.791,46	271102
2170	0000100095	2014	07.03.2014	27110230468Z02	27110230468108	2	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	32.819,07	32.819,07	271102
2170	0000100341	2014	08.10.2014	27120130288Z03	27120130288202	1	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	271201

**Popis:** Účtovník označí stĺpec „číslo dokladu“ a zotriedi kliknutím na ikonu „zostupné triedenie“.

Všetky PO doklady evidované na strane MD sú pripravené na preúčtovanie.

Pred preúčtovaním účtovník overí stav na PO, či neexistujú k danej PO čiastočné úhrady (overenie cez transakciu FBL5N).

Čiastočné úhrady (ak boli BV účtované čiastkovo) sa ňaťahujú aj do prehľadu zkd\_prs. V prípade, že existujú čiastočné úhrady k PO, účtovník môže upraviť layout tak, aby sa úhrady k PO zoradili podľa kódu ŽoVFP.

### Obrazovka č. 43 Úprava layoutu

Polo.	Stran.	Oderateľ	O.	Účet	Splatnosť	Hlávka	Čiastka (opr.)	Kód	Plat. referencia	Číslo priradenia	Text položky	Číslo dokt.
1	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	65.305,86	65.305,86	27120230025		27120230025Z02	27120230025101	
2	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	7.683,04	7.683,04	27120230025		27120230025Z02	27120230025101	
2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	100,00	100,00	27120230025		27120230025Z02		
2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	200,00	200,00	27120230025		27120230025Z02		
1	MD	0000500398	M	0000378811	21.09.2015	523,37	523,37	27140130111		27140130111Z01	N21400516	
2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	100,00	100,00	21200724		21200724		
2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	150,00	150,00	21200724		21200724		
2	D	0000500905	M	0000378811	15.04.2013	604,67	604,67	27140130006		27140130006Z03	N21300478	
1	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	7.451,19	7.451,19	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
2	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	1.314,85	1.314,85	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
2	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	4.028,42	4.028,42	27140130100	27140130100Z02	27140130100Z02	27140130100Z02	
4	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	711,08	711,08	27140130100	27140130100Z02	27140130100Z02	27140130100Z02	
1	MD	0000506810	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	27110230528		27110230528Z02	N21201498	
1	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	5.791,46	5.791,46	27110230468	27110230468Z02	27110230468Z02	27110230468108	
2	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	32.819,07	32.819,07	27110230468	27110230468Z02	27110230468Z02	27110230468108	
1	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	27120130288		27120130288Z03	27120130288202	

**Popis:** Na to, aby bolo možné upraviť layout (napr. zoradenie PO a k nim prislúchajúcich úhrad), je potrebné označiť stĺpec „číslo na doklade“ a kliknúť na ikonu „súčet“. Po vykonaní súčtu je umožnené mať k dispozícii aj ikonu „Medzisúčet“.

### Obrazovka č. 44 Medzisúčet podľa kódu ŽoVFP

Polo.	Stran.	Oderateľ	O.	Účet	Splatnosť	Čiastka	Čiastka (opr.)	Kód	Plat. referencia	Číslo priradenia	Text položky	Číslo dokt.
1	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	65.305,86	65.305,86	27120230025		27120230025Z02	27120230025101	
2	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	7.683,04	7.683,04	27120230025		27120230025Z02	27120230025101	
2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	100,00	100,00	27120230025		27120230025Z02		
2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	200,00	200,00	27120230025		27120230025Z02		
1	MD	0000500398	M	0000378811	21.09.2015	523,37	523,37	27140130111		27140130111Z01	N21400516	
2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	100,00	100,00	21200724		21200724		
2	D	0000500766	M	0000378811	19.06.2014	150,00	150,00	21200724		21200724		
2	D	0000500905	M	0000378811	15.04.2013	604,67	604,67	27140130006		27140130006Z03	N21300478	
1	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	7.451,19	7.451,19	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
2	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	1.314,85	1.314,85	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
2	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	4.028,42	4.028,42	27140130100	27140130100Z02	27140130100Z02	27140130100Z02	
4	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	711,08	711,08	27140130100	27140130100Z02	27140130100Z02	27140130100Z02	
1	MD	0000506810	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	27110230528		27110230528Z02	N21201498	
1	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	5.791,46	5.791,46	27110230468	27110230468Z02	27110230468Z02	27110230468108	
2	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	32.819,07	32.819,07	27110230468	27110230468Z02	27110230468Z02	27110230468108	
1	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	27120130288		27120130288Z03	27120130288202	
						<b>126.219,73</b>						

**Popis:** Po označení stĺpca „priradenie“ účtovník klikne na ikonu „Medzisúčet“. Podľa priradenia sa zoradia kódy ŽOV, t.j. ak k danej ŽOV existovala čiastočná úhrada, doklad PO a BV budú hneď pri sebe a teda je možné jednoduchšie prepočítanie (skontrolovanie) čiastky na preúčtovanie.

### Obrazovka č. 45 Prepis čiastky

Účt. o.	Číslo dokla.	Rok	Dátum účt.	Dátum dokl.	Dr.	Ref.	Text	Polo.	Stran.	Odberateľ	O.	Účet	Splatnosť	Čiastka na	Čiastka (upr.)	K	Číslo priradenia	Text p.
2170	0000100309	2014	31.12.2014	18.06.2014	PO	212	271	2	D	0000500766	M	0000378811	18.06.2014	150,00	100,00	2	21200724	
2170	0000100310	2014	31.12.2014	18.06.2014	PO	212	271	2	D	0000500766	M	0000378811	18.06.2014	150,00	150,00	2	21200724	
														<b>250,00</b>				
2170	0000100095	2014	07.03.2014	12.10.2012	PO	271	271	1	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	5.791,46	5.791,46	2	27110230468Z02	27110
2170	0000100095	2014	07.03.2014	12.10.2012	PO	271	271	2	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	32.819,07	32.819,07	2	27110230468Z02	27110
														<b>38.610,53</b>				
2170	0000100345	2014	09.10.2014	22.01.2014	PO	271	271	1	MD	0000506610	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	2	27110230528Z02	N2120
2170	0000100345	2014	09.10.2014	22.01.2014	PO	271	271	2	MD	0000506610	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	2	27110230528Z02	N2120
														<b>630,75</b>				
2170	0000100341	2014	08.10.2014	08.09.2013	PO	271	271	1	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	2	27120130288Z03	27120
2170	0000100341	2014	08.10.2014	08.09.2013	PO	271	271	2	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	2	27120130288Z03	27120
														<b>1.114,31</b>				
2170	0000100357	2014	09.10.2014	04.04.2012	PO	271	271	1	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	65.305,86	65.305,86	2	27120230025Z02	271
2170	0000100357	2014	09.10.2014	04.04.2012	PO	271	271	2	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	7.683,04	7.683,04	2	27120230025Z02	271
2170	0000500428	2014	06.10.2014	06.10.2014	BV	TEST	test	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	100,00	100,00	2	27120230025Z02	
2170	0000500429	2014	06.10.2014	06.10.2014	BV	TEST	test	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	200,00	200,00	2	27120230025Z02	
														<b>200,00</b>				
														<b>126.219,73</b>				

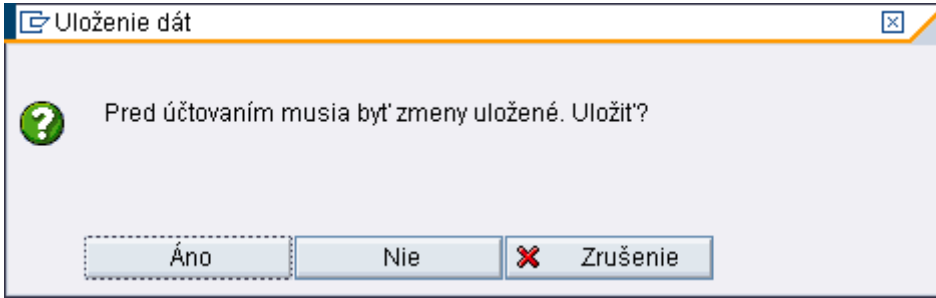
**Popis:** Doklad PO má v poli „Čiastka (upravená)“ umožnené prepísať čiastku na preúčtovanie. Doklad BV sa zobrazuje hneď pod PO dokladom. O tieto čiastky účtovník poníži čiastku na preúčtovanie a prepíše ju v poli „Čiastka (upravená)“ na doklade PO. Ak k PO neexistujú čiastočné úhrady, v stĺpci „čiastka (upravená)“ účtovník sumu pripravenú na preúčtovanie nemení. Daný riadok účtovník po prepísaní čiastky označí kliknutím na začiatok riadku. Takto postupuje s každou PO vo výbere zkd\_prs, ktorá má zostatok na strane MD.

### Obrazovka č. 46 Preúčtovanie

Účt. o.	Číslo dokla.	Rok	Dátum účt.	Dátum dokl.	D	Ref.	Text	Polo.	Stran.	Odberateľ	O.	Účet	Splatnosť	Čiastka na d.	Čiastka (upr.)	K	Číslo priradenia	Text p.
2170	0000100309	2014	31.12.2014	18.06.2014	PO	212	271	2	D	0000500766	M	0000378811	18.06.2014	150,00	100,00	2	21200724	
2170	0000100310	2014	31.12.2014	18.06.2014	PO	212	271	2	D	0000500766	M	0000378811	18.06.2014	150,00	150,00	2	21200724	
														<b>250,00</b>				
2170	0000100095	2014	07.03.2014	12.10.2012	PO	271	271	1	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	5.791,46	5.791,46	2	27110230468Z02	271102
2170	0000100095	2014	07.03.2014	12.10.2012	PO	271	271	2	MD	0000507016	X	0000378810	25.04.2014	32.819,07	32.819,07	2	27110230468Z02	271102
														<b>38.610,53</b>				
2170	0000100345	2014	09.10.2014	22.01.2014	PO	271	271	1	MD	0000506610	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	2	27110230528Z02	N21201
2170	0000100345	2014	09.10.2014	22.01.2014	PO	271	271	2	MD	0000506610	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	2	27110230528Z02	N21201
														<b>630,75</b>				
2170	0000100341	2014	08.10.2014	08.09.2013	PO	271	271	1	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	2	27120130288Z03	271201
2170	0000100341	2014	08.10.2014	08.09.2013	PO	271	271	2	MD	0000507106	X	0000378810	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	2	27120130288Z03	271201
														<b>1.114,31</b>				
2170	0000100357	2014	09.10.2014	04.04.2012	PO	271	271	1	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	65.305,86	65.105,86	2	27120230025Z02	271202
2170	0000100357	2014	09.10.2014	04.04.2012	PO	271	271	2	MD	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	7.683,04	7.583,04	2	27120230025Z02	271202
2170	0000500428	2014	06.10.2014	06.10.2014	BV	TEST	test	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	100,00	100,00	2	27120230025Z02	
2170	0000500429	2014	06.10.2014	06.10.2014	BV	TEST	test	2	D	0000400012	X	0000378810	21.09.2015	200,00	200,00	2	27120230025Z02	
														<b>200,00</b>				
														<b>72.688,90</b>				
2170	0000100620	2013	31.12.2013	15.04.2013	PO	271	271	2	D	0000500905	M	0000378811	15.04.2013	604,67	604,67	2	27140130006Z03	N21300
														<b>604,67</b>				
2170	0000100318	2014	29.09.2014	23.05.2013	PO	271	271	1	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	7.451,19	7.451,19	2	27140130097Z01	271401
2170	0000100318	2014	29.09.2014	23.05.2013	PO	271	271	2	MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	1.314,85	1.314,85	2	27140130097Z01	271401
														<b>8.766,04</b>				
2170	0000100312	2014	27.08.2014	34.04.2014	PO	271	271	2	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	4.029,42	4.029,42	2	27140130100Z02	271401
2170	0000100312	2014	27.08.2014	24.04.2014	PO	271	271	4	MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	711,08	711,08	2	27140130100Z02	271401
														<b>4.740,50</b>				
2170	0000100332	2014	03.10.2014	30.05.2014	PO	271	271	1	MD	0000500398	M	0000378811	21.09.2015	523,37	523,37	2	27140130111Z01	N21400
														<b>523,37</b>				
														<b>126.219,73</b>				

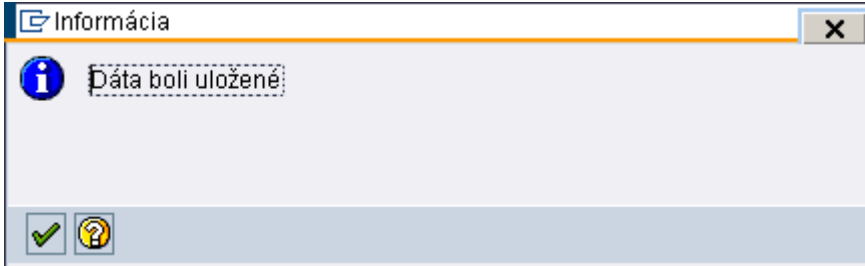
**Popis:** Po označení položiek účtovník klikne na ikonu „Preúčtovanie“.

Obrazovka č. 47 Uloženie dát



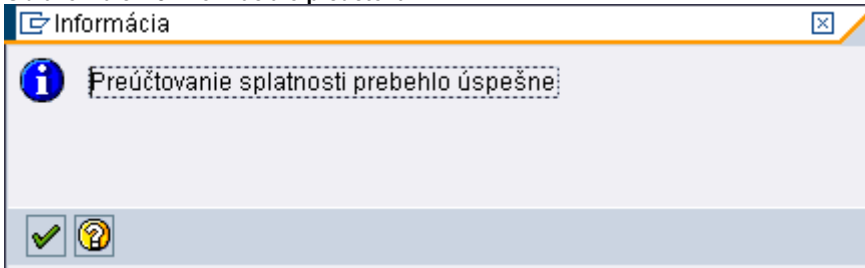
**Popis:** V prípade, že účtovník menil čiastky na preúčtovanie, systém ho vyzve na uloženie dát, ktoré potvrdí tlačidlom „Áno“.

Obrazovka č. 48 Informácia o uložení dát



**Popis:** Po uložení dát sa zobrazí informácia o uložení, ktorú účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 49 Informácia o preúčtovaní



**Popis:** Danú informáciu účtovník potvrdí opäť kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 50 Prehľad preúčtovaných dokladov

Stran	Objekt	O	Učt	Splatnosť	Čiastka na doklade	Čiastka (upr.)	Kód	Plat. referencia	Číslo priradenia	Text položky	Číslo dokl.
					<b>400,00</b>				27110130001ZBR		
D	0000300003	M	0000378811	05.0.2015	30,13	30,13	27110130001		27110130001ZDH	N21300449	
MD	0000300003	M	0000378811	05.0.2015	30,13	30,13	27110130001		27110130001ZDH	N21300449	
					<b>0,00</b>				27110130001ZDH		
MD	0000300003	M	0000378811	05.11.2015	400,00	400,00	27110130001		27110130001ZDP	N21300659	
					<b>400,00</b>				27110130001ZDP		
MD	0000506610	M	0000378811	10.09.2015	630,75	630,75	27110230528		27110230528Z02	N21201498	
					<b>630,75</b>				27110230528Z02		
MD	0000507106	X	0000378811	09.09.2015	1.114,31	1.114,31	27120130288		27120130288Z03	27120130288Z02	0000100386
					<b>1.114,31</b>				27120130288Z03		
D	0000400346	X	0000378810	03.11.2014	500,00	500,00	27120230069		27120230069Z01		
D	0000400346	X	0000378810	03.12.2014	2,00	2,00	27120230069		27120230069Z01		
					<b>502,00</b>				27120230069Z01		
D	0000500905	M	0000378811	15.04.2011	604,67	604,67	27140130006		27140130006Z03	N21300478	
					<b>604,67</b>				27140130006Z03		
MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	1.314,85	1.314,85	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	000100373
D	0000500921	X	0000378810	23.06.2013	1.314,85	1.314,85	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
MD	0000500921	X	0000378810	01.12.2014	7.451,19	7.451,19	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	000100373
D	0000500921	X	0000378810	23.05.2013	7.451,19	7.451,19	27140130097		27140130097Z01	27140130097108	
					<b>17.532,08</b>				27140130097Z01		
MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	711,08	711,08	27140130100	27140130100109	27140130100Z02	27140130100Z02	
MD	0000504550	X	0000378810	12.06.2014	4.029,42	4.029,42	27140130100	27140130100109	27140130100Z02	27140130100Z02	
					<b>4.740,50</b>				27140130100Z02		
MD	0000500298	M	0000378811	21.09.2015	523,37	523,37	27140130111		27140130111Z01	N21400516	
					<b>523,37</b>				27140130111Z01		
					<b>23.884,34</b>						

**Popis:** Číslo dokladu preúčtovania sa v transakcii zkd\_prs zobrazí v poslednom stĺpci. Po preúčtovaní je potrebné dáta uložiť prostredníctvom ikony „disketa“.

## 11.2 Preúčtovanie dlhodobých PO k SK

Ku dňu účtovnej závierky účtovník preúčtuje aj dlhodobé PO k SK. Každá splátka má iný dátum splatnosti, preto je potrebné rozlišovať, ktoré splátky sa preúčtujú z dlhodobých na krátkodobé a ktoré nie. Splátky, ktorých zostatková doba splatnosti ku dňu účtovnej závierky je do 31.12. nasledujúceho roka (n+1) vrátane, je potrebné preúčtovať na krátkodobé. Účtovník preverí stav PO a prostredníctvom transakcie ZKD\_PRS\_SK preúčtuje dlhodobé PO na krátkodobé.

Obrazovka č. 51 Transakcia ZKD\_PRS\_SK

Program Spracovanie(S) Skok Systém Nápo'veď

Preúčtovanie splatnosti pohľadávok z SK

Účtovný okruh: 2170 Do: [ ]

Vyhodnotenie ku dňu: 31.12.2014

Odberateľ: Do: [ ]

**Popis:** Účtovník doplní účtovný okruh a dátum vyhodnotenia k 31.12. bežného roka n.

Obrazovka č. 52 Prehľad dokladov PO k ŽoVFP so SK pripravených na preúčtovanie

System Nápo'veď

Preúčtovanie splatnosti

Preúčtovanie

Účt. okruh	Číslo dokla	Rok	Dátum účt.	Dátum dokl	Druh dokladu	Referencia	Text hlavičky	Polo.	Stran	Odberateľ	O	Účat	Splatnosť	Čiastka na d
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	40	MD	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	41	MD	0000300112	X	0000378810	15.11.2014	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	42	MD	0000300112	X	0000378810	15.01.2015	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	43	MD	0000300112	X	0000378810	16.02.2015	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	44	MD	0000300112	X	0000378810	15.10.2015	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	45	MD	0000300112	X	0000378810	15.04.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	46	MD	0000300112	X	0000378810	15.05.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	47	MD	0000300112	X	0000378810	15.06.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	48	MD	0000300112	X	0000378810	15.07.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	49	MD	0000300112	X	0000378810	17.08.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	50	MD	0000300112	X	0000378810	16.09.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	51	MD	0000300112	X	0000378810	15.10.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	52	MD	0000300112	X	0000378810	18.11.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	53	MD	0000300112	X	0000378810	15.12.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	54	MD	0000300112	X	0000378810	15.01.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	55	MD	0000300112	X	0000378810	15.02.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	56	MD	0000300112	X	0000378810	15.03.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	57	MD	0000300112	X	0000378810	15.04.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	58	MD	0000300112	X	0000378810	16.05.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	59	MD	0000300112	X	0000378810	15.06.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	60	MD	0000300112	X	0000378810	15.07.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	61	MD	0000300112	X	0000378810	15.08.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	62	MD	0000300112	X	0000378810	16.09.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	63	MD	0000300112	X	0000378810	17.10.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	64	MD	0000300112	X	0000378810	15.11.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	65	MD	0000300112	X	0000378810	15.12.2016	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z01	27140130061125	66	MD	0000300112	X	0000378810	16.01.2017	



**Popis:** Systém vyberie všetky PO k SK. Farebne sú odlišené položky (splátky), ktoré je možné preúčtovať v danom roku. Účtovník môže vyfiltrovať iba doklady na preúčtovanie podľa splatnosti. Označí si pole „splatnosť“ a kliknutím na ikonu „filter“ filtruje položky podľa dátumov splatnosti.









### Obrazovka č. 53 Kritériá filtra - splatnosť

☰ Stanovenie hodnôt pre kritériá filtra


Výber

Splatnosť:  Do:   

**Popis:** Účtovník do výberu dátumov splatnosti zadá dátum od (čo najstarší) a dátum do (31.12.roka n+1). Výber potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

### Obrazovka č. 54 Preúčtovanie PO k SK

System Nápoved 

Preúčtovanie splatnosti

Preúčtovanie

Doklady na preúčtovanie

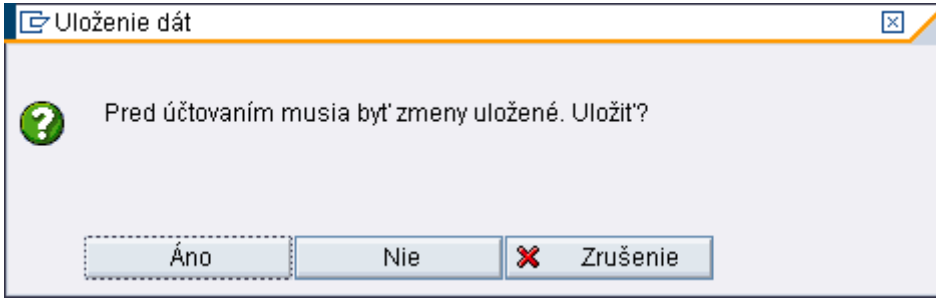
Účt.	Číslo dokla.	Rok	Dátum účt.	Dátum dokl.	D.	Referencia	Text hlavičky	Po.	Str.	Objekt	O.	Účet	Splatnosť	Čiastka	Čiastka (upr.)	Zdroj	Plat. ref.
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	40	MD	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	41	MD	0000300112	X	0000378810	15.12.2014	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	42	MD	0000300112	X	0000378810	15.01.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	43	MD	0000300112	X	0000378810	16.02.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	44	MD	0000300112	X	0000378810	16.03.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	45	MD	0000300112	X	0000378810	15.04.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	46	MD	0000300112	X	0000378810	15.05.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	47	MD	0000300112	X	0000378810	15.06.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	48	MD	0000300112	X	0000378810	15.07.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	49	MD	0000300112	X	0000378810	17.08.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	50	MD	0000300112	X	0000378810	16.09.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	51	MD	0000300112	X	0000378810	15.10.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	52	MD	0000300112	X	0000378810	16.11.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	53	MD	0000300112	X	0000378810	15.12.2015	392,00	392,00	27140130061	
2170	0000500433	2014	15.10.2014	15.10.2014	BV	TEST	test	3	D	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	78,00	78,00	27140130061	
2170	0000500433	2014	15.10.2014	15.10.2014	BV	TEST	test	4	D	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	8,00	8,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	3	MD	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	4	MD	0000300112	X	0000378810	15.12.2014	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	5	MD	0000300112	X	0000378810	15.01.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	6	MD	0000300112	X	0000378810	16.02.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	7	MD	0000300112	X	0000378810	16.03.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	8	MD	0000300112	X	0000378810	15.04.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	9	MD	0000300112	X	0000378810	15.05.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	10	MD	0000300112	X	0000378810	15.06.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	11	MD	0000300112	X	0000378810	15.07.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	12	MD	0000300112	X	0000378810	17.08.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	
2170	0000100315	2014	12.09.2014	14.05.2014	PO	27140130061Z201	27140130061125	13	MD	0000300112	X	0000378810	16.09.2015	2.222,00	2.222,00	27140130061	

UFT (2) 100 STIBUFUFT02 INS

**Popis:** Ak k danému SK existujú BV, systém ich ponechá s dátumom splatnosti (podľa položky, ku ktorej boli účtované) farebne odlišené. Účtovník dohľadá položku PO, ku ktorej BV patrí a prepíše na nej čiastku v poli „Čiastka (upravená)“, ktorú je potrebné preúčtovať. Pri prepise čiastok je potrebné zohľadniť zdroje podľa toho, ako bol BV zaúčtovaný.  
 Výpočet čiastky: položka PO (zdroj) - úhrada BV (zdroj) = zostatok na preúčtovanie (zdroj) zapísaný do políčka „čiastka (upr.)“.

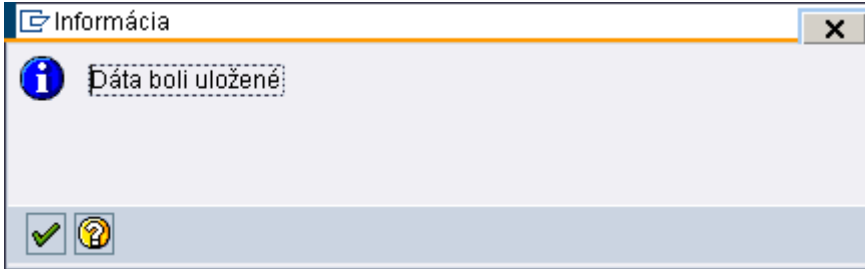


Obrazovka č. 57 Uloženie dát



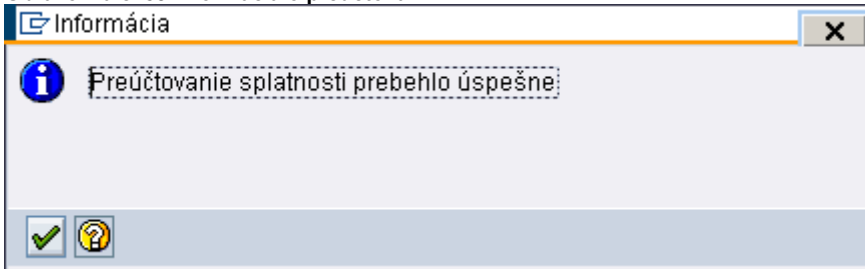
**Popis:** V prípade, že účtovník menil čiastky na preúčtovanie, systém ho vyzve na uloženie dát, ktoré potvrdí tlačidlom „Áno“.

Obrazovka č. 58 Informácia o uložení dát



**Popis:** Po uložení dát sa zobrazí informácia o uložení, ktorú účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 59 Informácia o preúčtovaní



**Popis:** Danú informáciu účtovník potvrdí opäť kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

Obrazovka č. 60 Prehľad preúčtovaných dokladov

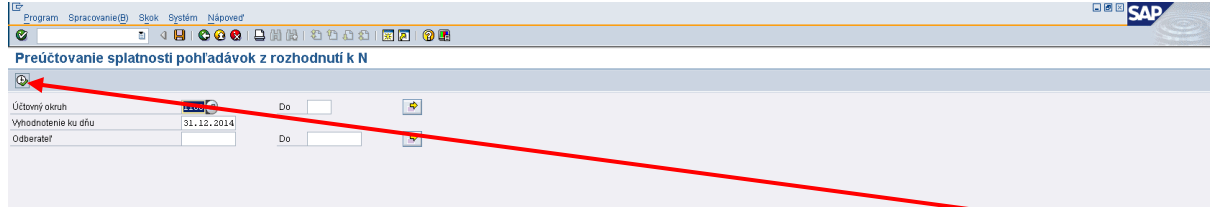
Stran	Obderateľ	O.	Učtet	platnosť	Čiastka na doklade	Čiastka (upr.)	Kód	Plat. referencia	Číslo priradenia	Text položky	Číslo dok.
MD	0000300003	M	0000378811	12.11.2014	40,00	40,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	11.12.2014	20,00	20,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	11.01.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	11.02.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	12.03.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	13.04.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	12.05.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	12.05.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	13.05.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	12.06.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	14.09.2015	30,00	30,00	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
MD	0000300003	M	0000378811	12.10.2015	32,42	32,42	27110130001		27110130001ZDS	2170_27110130001ZD	0000100399
D	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	78,00	78,00	27140130061		27140130061Z01	2170_27140130061Z0	
D	0000300112	X	0000378810	17.11.2014	8,00	8,00	27140130061		27140130061Z01	2170_27140130061Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.06.2017	415,38	415,38	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.03.2017	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.12.2016	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.09.2016	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.06.2016	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.03.2016	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.12.2015	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
D	0000400116	M	0000378811	16.06.2017	4.925,38	4.925,38	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.09.2014	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.12.2014	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.09.2015	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.06.2015	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	
MD	0000400116	M	0000378811	16.03.2015	410,00	410,00	27110130006		27110130006Z08	2170_27110130006Z0	

**Popis:** Číslo dokladu preúčtovania sa v transakcii zkd\_prs zobrazí v poslednom stĺpci. Po preúčtovaní je potrebné dáta uložiť prostredníctvom ikony „disketa“.

### 11.3 Preúčtovanie dlhodobých pohľadávok k rozhodnutiam správy finančnej kontroly

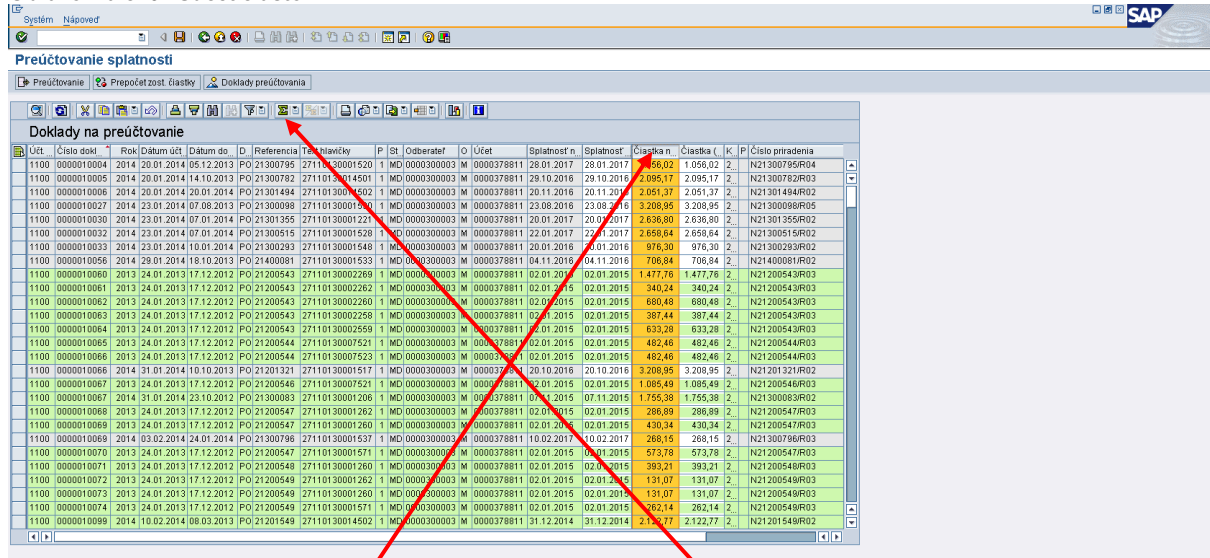
Ku dňu účtovnej závierky účtovník preúčtuje aj dlhodobé PO k rozhodnutiam SFK. PO z rozhodnutí SFK, ku ktorým nie sú elektronicky evidované SK, sa preúčtujú na krátkodobé PO ku dňu účtovnej závierky podľa zostatkovej doby splatnosti PO. Zostatková doba splatnosti je do 31.12. nasledujúceho roka (n+1) vrátane. Od 1.1.2015 účtovník elektronicky eviduje SK k rozhodnutiam SFK (formou súboru excel) a podľa jednotlivých dátumov splatnosti jednotlivých splátok PO, rozdelí PO z rozhodnutia na krátkodobú a dlhodobú. Splátky, ktorých zostatková doba splatnosti ku dňu účtovnej závierky je do 31.12.nasledujúceho roka (n+1) vrátane, je potrebné preúčtovať na krátkodobé. Účtovník preverí stav PO a prostredníctvom transakcie ZKD\_PRS\_RO preúčtuje dlhodobé PO na krátkodobé.

Obrazovka č. 61 Transakcia ZKD\_PRS\_RO



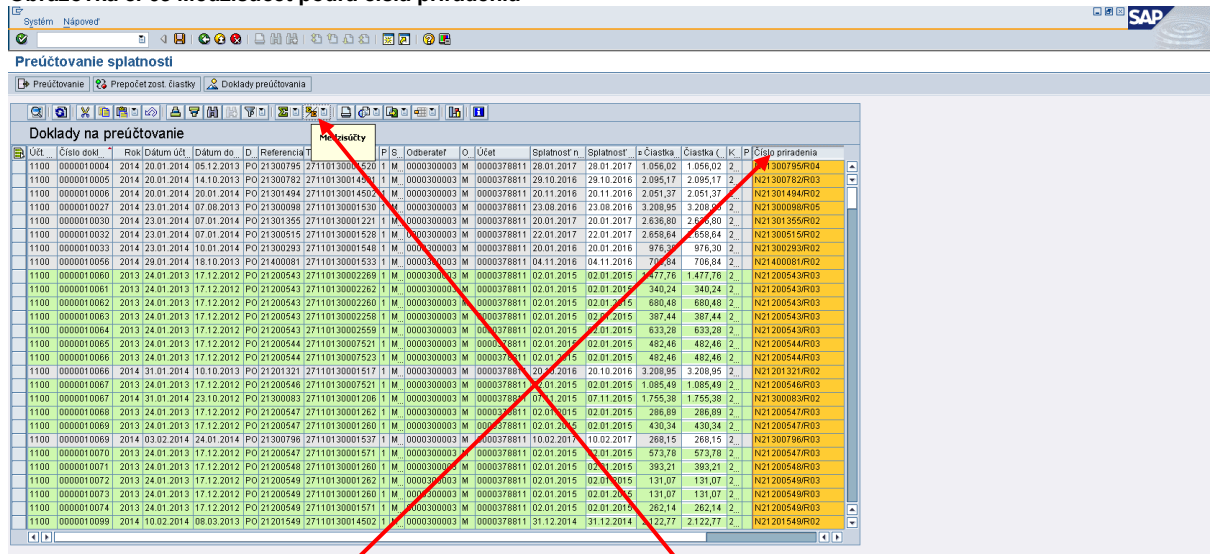
Popis: Účtovník doplní účtovný okruh a dátum vyhodnotenia k 31.12. bežného roka n. Klikne na ikonu „vykonat“.

Obrazovka č. 62 Súčet čiastok



Popis: Účtovník označí stĺpec „čiastka na doklade“ a klikne na ikonu „súčet“.

Obrazovka č. 63 Medzisúčet podľa čísla priradenia



Popis: Účtovník označí stĺpec „číslo priradenia“ a klikne na ikonu „medzisúčet“.

## Obrazovka č. 64 Splatnosť na doklade

System Nápoved

Preúčtovanie

Prepočet zost. čiastky Doklady preúčtovania

Doklady na preúčtovanie

Účt.	Číslo dokla.	Rok	Datum účt.	Datum do.	O.	Referencia	Text hlavičky	P	S	Obberateľ	O.	Účet	Splatnosť n.	Splatnosť.	= Čiastka	Čiastka (	K.	P	Číslo priradenia
1100	0000010153	2013	18.02.2013	04.12.2012	PO	21101125	27110130001539	1	M	0000300003	M	0000378811	31.12.2015	31.12.2015	3.208,95	3.208,95	2		N21101125R03
															<b>3.208,95</b>				
1100	0000010240	2013	27.03.2013	13.04.2012	PO	21200474	27110130001528	1	M	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	1.221,96	77,20	2		N21200474R06
1100	0000011061	2014	31.12.2014	13.04.2012	PO	21200474	27110130001528	2	D	0000300003	M	0000378811	13.04.2012	13.04.2012	77,20	77,20	2		N21200474R06
1100	0000030024	2013	27.03.2013	10.04.2012	SA	652012	mylná platba*prje	1	D	0000300003	M	0000378811	10.04.2012	10.04.2012	1.121,96	1.121,96	2		N21200474R06
1100	0000051281	2014	29.04.2014	29.04.2014	BV	812014	iregularita*prjem	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	11,40	11,40	2		N21200474R06
1100	0000052023	2014	04.06.2014	04.06.2014	BV	105201	iregularita*prjem	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	11,40	11,40	2		N21200474R06
															<b>0,00</b>				N21200474R06
1100	0000010060	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200543	27110130002268	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	1.477,76	1.477,76	2		N21200543R03
1100	0000010061	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200543	27110130002262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	340,24	340,24	2		N21200543R03
1100	0000010062	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200543	27110130002260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	680,48	680,48	2		N21200543R03
1100	0000010063	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200543	27110130002258	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	387,44	387,44	2		N21200543R03
1100	0000010064	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200543	27110130002558	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	633,28	633,28	2		N21200543R03
															<b>3.519,20</b>				N21200543R03
1100	0000010065	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200544	27110130007521	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	482,46	482,46	2		N21200544R03
1100	0000010066	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200544	27110130007523	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	482,46	482,46	2		N21200544R03
															<b>964,92</b>				N21200544R03
1100	0000010067	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200546	27110130007521	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	1.085,49	1.085,49	2		N21200546R03
															<b>1.085,49</b>				N21200546R03
1100	0000010068	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200547	27110130001262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	286,89	286,89	2		N21200547R03
1100	0000010069	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200547	27110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	430,34	430,34	2		N21200547R03
1100	0000010070	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200547	27110130001571	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	573,78	573,78	2		N21200547R03
															<b>1.291,01</b>				N21200547R03
1100	0000010071	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200548	27110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	393,21	393,21	2		N21200548R03
															<b>393,21</b>				N21200548R03
1100	0000010072	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200549	27110130001262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	131,07	131,07	2		N21200549R03
1100	0000010073	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	21200549	27110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	131,07	131,07	2		N21200549R03

**Popis:** Po zotriedení dokladov PO podľa kódu R účtovník prístupuje ku každej PO samostatne. Najskôr posudzuje zostatkovú dobu splatnosti. V prípade, že PO je splatná do 31.12. n+1 (vrátane), zistí čiastku na preúčtovanie ako PO – úhrady. Čiastku na preúčtovanie zapíše do stĺpca „čiastka (upr.)“. V prípade, že PO má zostatkovú dobu splatnosti dlhšiu ako do 31.12.n+1, účtovník zistí, či eviduje elektronickú verziu SK. Ak nie, PO nepreúčtuje. Ak áno, PO rozdelí na krátkodobú a dlhodobú podľa zostatkovej doby splatnosti k jednotlivým splátkam. Po odpočítaní úhrad od časti, ktorá sa má preúčtovať na krátkodobú, vypočítanú čiastku účtovník zapíše do stĺpca „čiastka (upr.)“ a do stĺpca „splatnosť (upr.)“ zapíše dátum splatnosti 31.12.n+1.

Ako príklad uvádzame elektronicky evidovaný SK k RO:

Kód rozhodnutia	Dátum splatnosti	Splátka	Úhrada
N21200543/R06	1.1.2015	20	20
N21200543/R06	1.2.2015	20	20
N21200543/R06	1.3.2015	20	20
N21200543/R06	1.4.2015	20	20
N21200543/R06	1.5.2015	20	20
N21200543/R06	1.6.2015	20	20
N21200543/R06	1.7.2015	20	20
N21200543/R06	1.8.2015	20	20
N21200543/R06	1.9.2015	20	20
N21200543/R06	1.10.2015	20	20
N21200543/R06	1.11.2015	20	20
N21200543/R06	1.12.2015	20	20
N21200543/R06	1.1.2016	20	240
N21200543/R06	1.2.2016	20	
N21200543/R06	1.3.2016	20	
N21200543/R06	1.4.2016	20	
N21200543/R06	1.5.2016	20	
N21200543/R06	1.6.2016	20	
N21200543/R06	1.7.2016	20	
N21200543/R06	1.8.2016	20	
N21200543/R06	1.9.2016	20	
N21200543/R06	1.10.2016	20	
N21200543/R06	1.11.2016	20	
N21200543/R06	1.12.2016	20	
		480	
N21200543/R06	1.1.2017	20	
N21200543/R06	1.2.2017	20	
N21200543/R06	1.3.2017	20	
N21200543/R06	1.4.2017	20	
N21200543/R06	1.5.2017	20	
N21200543/R06	1.6.2017	20	
N21200543/R06	1.7.2017	20	
N21200543/R06	1.8.2017	20	
N21200543/R06	1.9.2017	20	
N21200543/R06	1.10.2017	20	
N21200543/R06	1.11.2017	20	
N21200543/R06	1.12.2017	20	

720

Celková výška PO k R je 720 €. Z toho splátky so zostatkovou dobou splatnosti do 31.12. n+1 sú vo výške 480 €. Avšak z toho je 240 € už uhradených, preto sa na krátkodobé PO preúčtuje už iba zvyšných neuhradených 240 €. Táto suma sa zapíše do stĺpca „čiaska (upr.)“ a v stĺpci „splatnosť (upr.)“ sa zapíše dátum splatnosti 31.12.n+1. Zvyšná časť PO zostane zaúčtovaná ako dlhodobá.

### Obrazovka č. 65 Preúčtovanie PO k R

System Nápoved

Preúčtovanie splatnosti

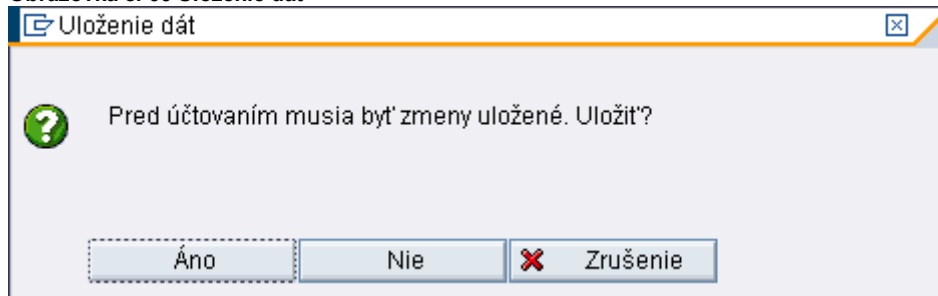
Preúčtovanie Prepočet zost. čiastky Doklady preúčtovania

Doklady na preúčtovanie

Účt.	Číslo dokla.	Rok	Datum účt.	Datum do.	D.	Referencia	Text hlavičky	P	S	Objem	O.	Účet	Splatnosť n.	Splatnosť	e.Čiastka	Čiastka (	K.	P	Číslo priradenia
1100	0000010153	2013	18.02.2013	04.12.2012	PO	Z1101125	Z110130001539	1	M	0000300003	M	0000378811	31.12.2015	31.12.2015	3 208,95	3 208,95	2		N21101125R03
<b>3 208,95</b>																			
1100	0000010340	2013	27.03.2013	13.04.2012	PO	Z1200474	Z110130001528	1	M	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	1 221,96	77,20	2		N21200474R06
1100	0000011061	2014	31.12.2014	13.04.2012	PO	Z1200474	Z110130001528	2	D	0000300003	M	0000378811	13.04.2012	13.04.2012	77,20	77,20	2		N21200474R06
1100	0000030024	2013	27.03.2013	10.04.2012	SA	652012	mylná platba*pre	1	D	0000300003	M	0000378811	10.04.2012	10.04.2012	1 121,96	1 121,96	2		N21200474R06
1100	0000051281	2014	29.04.2014	29.04.2014	BV	812014	iregularita*prajem	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	11,40	11,40	2		N21200474R06
1100	0000052023	2014	04.06.2014	04.06.2014	BV	105201	iregularita*prajem	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015	11,40	11,40	2		N21200474R06
<b>0,00</b>																			
N21200474R06																			
1100	0000010060	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200543	Z110130002269	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	1 477,76	1 477,76	2		N21200543R03
1100	0000010061	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200543	Z110130002262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	340,24	340,24	2		N21200543R03
1100	0000010062	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200543	Z110130002260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	680,48	680,48	2		N21200543R03
1100	0000010063	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200543	Z110130002258	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	387,44	387,44	2		N21200543R03
1100	0000010064	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200543	Z110130002558	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	633,28	633,28	2		N21200543R03
<b>3 519,20</b>																			
N21200543R03																			
1100	0000010065	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200544	Z110130007521	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	482,48	482,48	2		N21200544R03
1100	0000010066	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200544	Z110130007523	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	482,48	482,48	2		N21200544R03
<b>964,92</b>																			
N21200544R03																			
1100	0000010067	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200546	Z110130007521	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	1 085,49	1 085,49	2		N21200546R03
<b>1 085,49</b>																			
N21200546R03																			
1100	0000010068	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200547	Z110130001262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	286,89	286,89	2		N21200547R03
1100	0000010069	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200547	Z110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	430,34	430,34	2		N21200547R03
1100	0000010070	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200547	Z110130001571	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	573,78	573,78	2		N21200547R03
<b>1 291,01</b>																			
N21200547R03																			
1100	0000010071	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200548	Z110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	393,21	393,21	2		N21200548R03
<b>393,21</b>																			
N21200548R03																			
1100	0000010072	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200549	Z110130001262	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	131,07	131,07	2		N21200549R03
1100	0000010073	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	Z1200549	Z110130001260	1	M	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015	131,07	131,07	2		N21200549R03

**Popis:** Pohľadávky na preúčtovanie účtovník označí kliknutím na začiatok riadka a následne klikne na ikonu „preúčtovanie“.

### Obrazovka č. 66 Uloženie dát



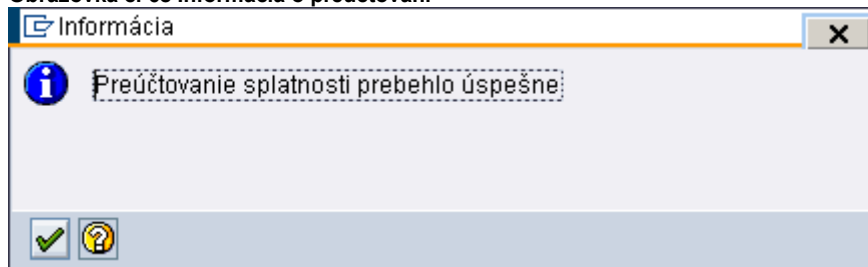
**Popis:** Systém upozorní na potrebu uloženia dát, účtovník klikne na tlačidlo „áno“.

### Obrazovka č. 67 Informácia o uložení dát



**Popis:** Po uložení dát sa zobrazí informácia, ktorú účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

### Obrazovka č. 68 Informácia o preúčtovaní



**Popis:** Po preúčtovaní PO sa zobrazí informácia, ktorú účtovník potvrdí kliknutím na ikonu „zelená fajka“.

### Obrazovka č. 69 Zobrazenie dokladu preúčtovania

System Nápoved SAP

Preúčtovanie Prepočet zost. čiastky Doklady preúčtovania

Doklady na preúčtovanie

Účt.	Číslo dokla	Rok	Datum účta	Datum dokl.	Dr.	R	Te	P	Stra	Odberateľ	UO	Účet	Splatnosť n.	Splatnosť (opr.)	e	Čiastka n.	Čiastka (u)	K	P	Číslo priradenia	Tend polož
1100	0000010153	2013	18.02.2013	04.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	31.12.2015	31.12.2015		3.208,95	3.208,95	2		N21101125R03	N2110112
1100	0000010340	2013	27.03.2013	13.04.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015		1.221,98	77,20	2		N21200474R06	N2120047
1100	0000011061	2014	31.12.2014	13.04.2012	PO	2	27	2	D	0000300003	M	0000378811	13.04.2012	13.04.2012		77,20	77,20	2		N21200474R06	N2120047
1100	0000030024	2013	27.03.2013	10.04.2012	SA	6	m	1	D	0000300003	M	0000378811	10.04.2012	10.04.2012		1.121,98	1.121,98	2		N21200474R06	N2120047
1100	0000051281	2014	28.04.2014	28.04.2014	BV	8	ire	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015		11,40	11,40	2		N21200474R06	N2120047
1100	0000052023	2014	04.06.2014	04.06.2014	BV	1	ire	2	D	0000300003	M	0000378811	30.04.2015	30.04.2015		11,40	11,40	2		N21200474R06	N2120047
1100	0000010060	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		1.477,76	1.477,76	2		N21200543R03	N2120054
1100	0000010061	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		340,24	340,24	2		N21200543R03	N2120054
1100	0000010062	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		680,48	680,48	2		N21200543R03	N2120054
1100	0000010063	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		387,44	387,44	2		N21200543R03	N2120054
1100	0000010064	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		633,28	633,28	2		N21200543R03	N2120054
1100	0000010065	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		482,46	482,46	2		N21200544R03	N2120054
1100	0000010066	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		492,46	492,46	2		N21200544R03	N2120054
1100	0000010067	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		984,92	984,92	2		N21200544R03	N2120054
1100	0000010067	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		1.085,49	1.085,49	2		N21200546R03	N2120054
1100	0000010068	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		286,89	286,89	2		N21200547R03	N2120054
1100	0000010069	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		430,34	430,34	2		N21200547R03	N2120054
1100	0000010070	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		573,78	573,78	2		N21200547R03	N2120054
1100	0000010071	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		1.291,91	1.291,91	2		N21200547R03	N2120054
1100	0000010071	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		393,21	393,21	2		N21200548R03	N2120054
1100	0000010074	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		262,14	262,14	2		N21200549R03	N2120054
1100	0000010073	2013	24.01.2013	17.12.2012	PO	2	27	1	MD	0000300003	M	0000378811	02.01.2015	02.01.2015		131,07	131,07	2		N21200549R03	N2120054

**Popis:** Po preúčtovaní dokladov je možné zobrazenie dokladov, ktorými boli PO preúčtované. Účtovník označí kliknutím na začiatku riadka PO, ku ktorej zobrazí doklad preúčtovanie prostredníctvom kliknutia na ikonu „doklady preúčtovania“.

### Obrazovka č. 70 Prehľad dokladu preúčtovania

Prehľad dokladov preúčtovania k dokladu

Účt. okr	Dokl.	Rok	UO preúčt.	Dokl. preúčt.	Rok	Odberateľ	Zdroj	Splatn.	Čiastka
1100	0000010099	2014	1100	0000011123	2014	0000300003	11T1	31.12.2014	2.122,77

**Popis:** V stĺpci „doklad“ je uvedené číslo pôvodného dokladu PO a v stĺpci „dokl.preúčt.“ je uvedené nové číslo dokladu, ktorým prišlo k preúčtovaniu dlhodobej časti PO na krátkodobú.

Po preúčtovaní dlhodobých PO na krátkodobé je potrebné vyrovnanie odberateľských položiek cez transakciu F-32. Otvorené doklady na odberateľovi si účtovník zobrazí prostredníctvom transakcie FBL5N.



### Obrazovka č. 71 Transakcia FBL5N

**Odberateľ: Zoznam jednot.položiek**

Výber položiek

Status

Otvorené položky  
Otvor.k.rozh.dňu: 31.12.2014

Vyrované položky  
Dátum vyrovania: Do:   
Otvor.k.rozh.dňu:

Všetky položky  
Dátum účtovania: Do:

Druh

Štandardné položky  
 Operácie osob. hl. knihy  
 Zaznačená položka  
 Predb.zadané položky  
 Dodávateľské položky

Výstup zostavy

Layout: PLATNOST

Maximálny počet položiek:

**Popis:** Účtovník zadá číslo odberateľa, účtovný okruh, otvorené položky k 31.12.n a zaznačí operácie osobitnej hlavnej knihy. Klikne na ikonu „vykonať“.

### Obrazovka č. 72 Otvorené položky odberateľa

**Odberateľ: Zoznam jednot.položiek**

Odberat.: 507016  
Hrad.pojem: 36379271  
Mät.: BEST SLOVAKIA s.r.o.  
Účtovný okruh: 2170  
KPPS  
Miesto: Žilina  
Dobrávanc: 511712

Priradenie	F.doklady	Den	Dát.účt.	Dát.dokl.	Z	Sp	Čiastka vo FM	Mena	SplatMeto	Dokl.vyt.	Text	
27110230468/202	100095	PO	07.03.2014	12.10.2012	X	5	5.791,46	EUR	25.04.2014		27110230468108	
27110230468/202	100095	PO	07.03.2014	12.10.2012	X	5	32.819,07	EUR	25.04.2014		27110230468108	
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	6	2	-37.910,78	EUR	25.04.2014		27110230468108	
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	6	2	-37.910,78	EUR	25.04.2014		27110230468108	
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	X	5	5.291,46	EUR	12.10.2012		27110230468108	
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	X	5	31.819,07	EUR	12.10.2012		27110230468108	
27110230468/202	500430	BY	06.10.2014	06.10.2014	X	5	500,00	EUR	06.10.2014		27110230468108	
27110230468/202	500431	BY	06.10.2014	06.10.2014	X	5	1.000,00	EUR	06.10.2014		27110230468108	
							37.110,53	EUR				
** účet 507016							37.110,53	EUR				

**Popis:** Na danej obrazovke vidno otvorenú dlhodobú PO (OHK X), ktorá má rovnakú čiastku plusom aj mínusom. Tieto čiastky je potrebné na odberateľovi vyrovať, nakoľko ich súčet je 0.

### Obrazovka č. 73 Transakcia F-32

**Vyrovanie: Odberateľ: Dáta hlavičky**

Spracovanie OP

Účet: 507016      Dátum vyrovania: 16.10.2014      Obdobie: 10  
Účtovný okruh: 2170      Mena: EUR

Výber otvorených položiek

Znak OHK: X       Štandardné OP

Ďalšie obmedzenia

Žiadne  
 Čiastka  
 Číslo dokladu  
 Priradenie

Prísľ. účtovania

**Popis:** Účtovník zadá účet odberateľa, účtovný okruh a OHK znak podľa toho, či ide o vrátenie (X) alebo nezrovnalosť (M).

### Obrazovka č. 74 Vyrovnanie odberateľa

Priradenie	Platobná referencia	Číslo dokla	D	Ú	Dát. účtov	EUR Brutto	Skonto	PerSM
27110230	27110230468108	100095	PO	09	07.03.2.	5.791,46		
27110230	27110230468108	100095	PO	09	07.03.2.	32.819,07		
27110230		100378	PO	19	31.12.2.	5.291,46		
27110230		100378	PO	19	31.12.2.	31.819,07		
27110230	27110230468108	500430	BV	19	06.10.2.	500,00		
27110230	27110230468108	500431	BV	19	06.10.2.	1.000,00		

Status spracovania		Zadaná čiastka	0,00
Počet položiek	6	Priradené	0,00
Zobraz. od položky	1	Zúčtov. rozdielov	
Dôvod rozdielu		Nepriradené	0,00
Zobraz. vo vyrovnávacej mene			

**Popis:** Účtovník otvorené položky vyrovná kliknutím na disketu.

### Obrazovka č. 75 Kontrola otvorených PO – FBL5N

Priradenie	Č. dokla	DOK	Dát. účt.	Dát. dokl.	E	Sp	Čiastka vo FI	Mena	Splať Netto	Dokl. vyr.	Text
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	5	2	5.291,46	EUR	25.04.2014		27110230468108
27110230468/202	100378	PO	31.12.2014	12.10.2012	32	2	31.819,07	EUR	25.04.2014		27110230468108
							37.110,53	EUR			
** Účet 507016							37.110,53	EUR			

**Popis:** Po vyrovnaní odberateľských položiek (dlhodobé) zostane v otvorených položkách iba krátkodobá PO.

## 12 Odpis pohľadávky

Odpis pohľadávky sa účtuje pri zániku pohľadávky. Pohľadávka štátu zaniká podľa zákona NR SR č. 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (§6a ods. 7 písm. b) uplynutím jedného roku od platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu. O trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu rozhoduje štatutárny orgán správcu. Podmienkou platnosti rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu vyššej ako 3 000 eur je súhlas zriaďovateľa s rozhodnutím.

Zaučtovaniu odpisu pohľadávky musí predchádzať zrušenie opravných položiek k danej pohľadávke. Zrušenie OP sa účtuje v ISUF automaticky načítaním vyplnenej tabuľky súboru excel, ktorá je prílohou usmernenia ku koncoročnému uzávierkovým pracovným postupom v systéme ISUF. Po zaučtovaní odpisu pohľadávky je potrebné zaznamenať danú informáciu do knihy dlžníkov (BW systém) zaevidovaním oznámenia o odpise PO. Túto evidenciu zabezpečí účtovník vygenerovaním oznámenia k odpisu PO v systéme ISUF cez vyvolanie menu ZODP. V danom menu existujú dve transakcie, jedna na vygenerovanie oznámenia k odpisu PO – transakcia zkd\_odpc a druhá na zneplatnenie oznámenia k odpisu PO – transakcia zkd\_odpz.

Postup na zaučtovanie odpisu PO na PJ:

Transakcia FB01:

Dátum dokladu – dátum rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania PO  
Dátum účtovania – aktuálny  
Druh dokladu – PO  
Referencia – kód ŽOV  
Text hlav – odpis PO\*č.dokladu PO/rok ku ktorej sa vykonáva odpis

MáDať

Účt.kľúč – 40  
Účet - 546100  
Prac.úsek – konkrétny  
Priradenie – kód ZOV  
Funk.oblasť – konkrétna  
Fin.str. – konkrétne  
Fond - konkrétny

Dal

Úč.kľúč - 19  
Účet – odberateľ  
OHK – I  
Plat.referencia – kód N  
Fuk.oblasť – konkrétna  
Priradenie – kód ZOV  
Prac.úsek - konkrétny

Následne je potrebné vyrovnať otvorené položky na odberateľovi (cez transakciu F-32).

Po odpise PO je potrebné danú informáciu aktualizovať aj do knihy dlžníkov (BW), preto je potrebné vytvoriť (vygenerovať) oznámenie o odpise PO v systéme ISUF.

Oznámenie o odpise pohľadávky v ISUF sa zaznamenáva prostredníctvom transakcie zkd\_odpc.

### Obrazovka č. 76 Transakcia zkd\_odpc

Účt. okr.	Doklad	Rok
2170	100411	2014

**Popis:** V danej transakcii sa zaeviduje oznámenie k odpísanej PO prostredníctvom zadania údajov o odpísanej PO:

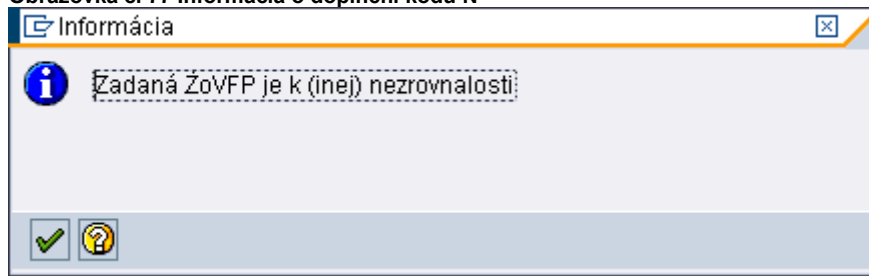
Kód ŽoVFP – naplní sa kód žiadosti, ku ktorej bol vykonaný odpis PO

Kód N – nie je potrebné vyplniť, doplní sa automaticky

Dátum splatenia – doplní sa dátum z dokladu odpisu PO

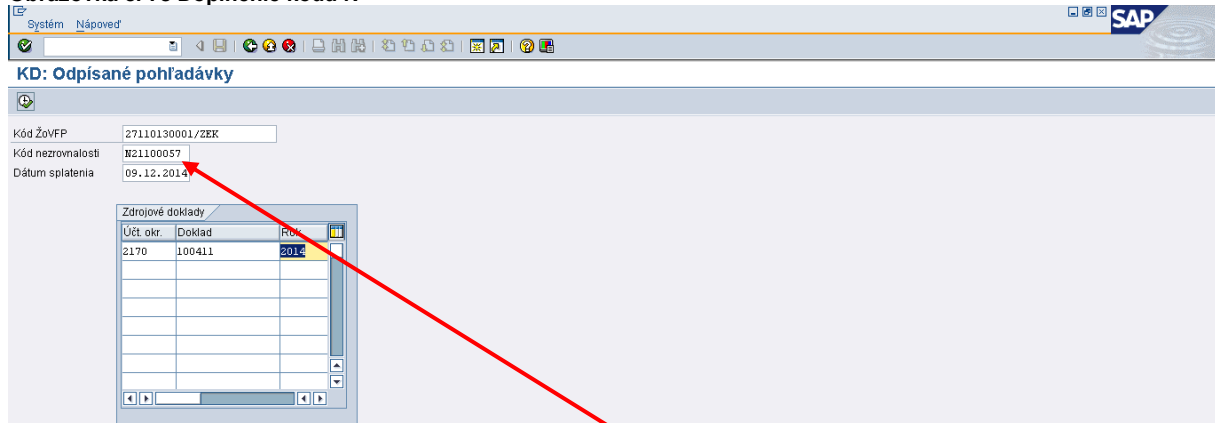
V dátach pre zdrojové doklady sa doplní účtovný okruh, číslo dokladu odpisu PO a rok dokladu.

#### Obrazovka č. 77 Informácia o doplnení kódu N



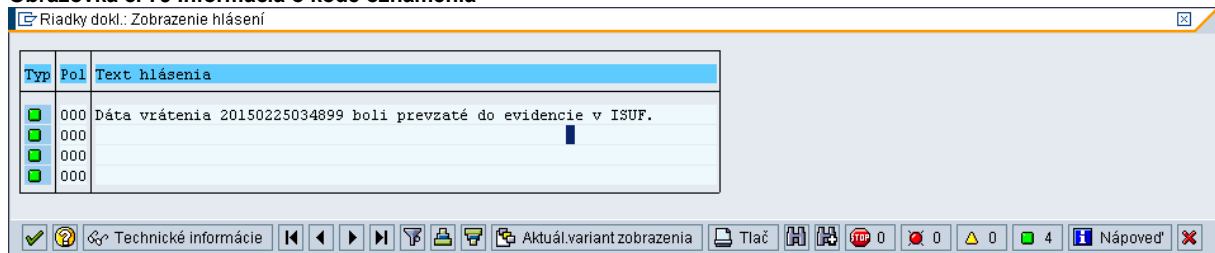
Popis: Používateľ potvrdí danú informáciu o priradení ZoVFP k N stlačením ikony „zelenej fajky“.

#### Obrazovka č. 78 Doplnenie kódu N



Popis: Po potvrdení informácie sa do pola kód N doplní číslo nezrovnalosti. Používateľ pokračuje stlačením ikony „vykonanie“.

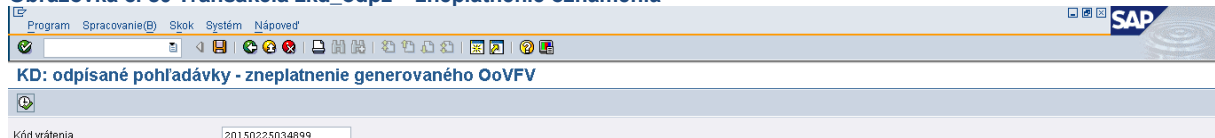
#### Obrazovka č. 79 Informácia o kóde oznámenia



Popis: Po zaevidovaní dát potrebných na vygenerovanie oznámenia k odpisu PO sa zobrazí informácia o kóde oznámenia. Kód oznámenia je 14 miestny kód, pričom prvých 8 miest je systémový dátum, ďalšie tri miesta je náhodné číslo z intervalu 0-100 a posledné trojčíslenie je 899.

V prípade, že je potrebné oznámenie k odpisu pohľadávky zneplatniť (najmä z dôvodu, že sa zaúčtuje omylom odpis k PO, ku ktorej nemal byť zaúčtovaný a následne sa k danému odpisu PO vygeneruje oznámenie), používateľ nestornuje doklad k odpisu PO, ktorý zaúčtoval a následne k nemu vygeneroval oznámenie, ale zneplatní automaticky generované oznámenie cez transakciu zkd\_odpz. Zneplatnením oznámenia sa automaticky odúčtuje aj odpis pohľadávky. Po zneplatnení oznámenia a odúčtovaní PŌ účtovník vyrovná účet odberateľa cez transakciu F-32 štandardným spôsobom.

#### Obrazovka č. 80 Transakcia zkd\_odpz – zneplatnenie oznámenia



Popis: Na danej obrazovke používateľ doplní kód oznámenia k odpisu PO, ktorý potrebuje zneplatniť. Zneplatnenie prebehne po stlačení ikony „vykonať“.

### Obrazovka č. 81 Informácia o zneplatnení oznámenia a odúčtovaní odpisu PO

Riadky dokl.: Zobrazenie hlásení

Typ	Pol	Text hlásenia
000		Simulácia dokladu úspešná
000		Doklad 0000100006 bol zaúčtovaný v účt.okruhu 2170
000		Dáta vrátenia 20150302016899 boli prevzaté do evidencie v ISUF.

Technické informácie | Aktuálny variant zobrazenia | Tlač | 0 | 0 | 0 | 3 | Nápoved'

**Popis:** Po zneplatnení oznámenia sa zobrazí informácia o čísle dokladu, ktorým sa odpis PO odúčtoval a zároveň sa zobrazí informácia o zneplatnení oznámenia v knihe dlžníkov.