

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Usmernenie č.: 2/2016 - U

Verzia č.: 1.0

Vecné zameranie: Usmernenie ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom roka 2016 pre používateľov ISUF

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


Určené pre: platobné jednotky, platobný orgán/certifikačný orgán, implementačné agentúry

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 16.12.2016

Dátum účinnosti: 16.12.2016

Schválil:



Mgr. Marcela Zubriczká
generálna riaditeľka sekcie európskych fondov

OBSAH

Úvod	3
Skratky	3
1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka 2015	4
1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF/KF a EFF	4
1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov	4
1.3 Termíny evidencie žiadostí FM EHP/NFM	4
1.4 Termín pre odovzdanie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 pre účtovné okruhy programov Phare, Sapard a ISPA/KF	5
2. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh	5
2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy	5
2.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh	6
3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh	9
Príloha	9

Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý efektívny proces ukončenia bežného účtovného obdobia kalendárneho roka 2016 a otvorenia nasledujúceho účtovného obdobia kalendárneho roka 2017 a súčasne zabezpečiť uzavretie účtovných kníh v ISUF a dodržanie termínov na predloženie účtovnej závierky a finančných výkazov k 31.12.2016.

Skratky

CO/PO	Certifikačný orgán/Platobný orgán
CKS	Centrálny konsolidačný systém
EK	Európska komisia
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
EFRH	Európsky fond pre rybné hospodárstvo
ENRF	Európsky námorný a rybársky fond
FM EHP	Finančný mechanizmus EHP
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
KF	Kohézný fond
KP/PP/P	Konečný prijímateľ/prijemca pomoci/prijímateľ
KÚZ	Konsolidovaná účtovná závierka
NA	Neaplikované v žiadosti o platbu na EK
NFM	Nórsky finančný mechanizmus
NKB	Národný kontaktný bod
OoVfV	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
OP	Opravné položky
KP	Konečný prijímateľ
PP	Prijemca pomoci
P	Prijímateľ
PJ	Platobná jednotka
PŠ	Programová štruktúra
RO	Riadiaci orgán
SK	Splátkový kalendár
ŠF	Štrukturálne fondy
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠP	Štátna pokladnica
ŠPO	Štátna príspevková organizácia
ŽoP	Žiadosť o platbu

1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka 2016

1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF/KF a EFRH a ENRF

Termíny rezervácií ŽoP z ITMS do ISUF ako aj úhrad ŽoP je potrebné dodržať v súlade s usmernením 2/2009 – U k postupu financovania projektov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Európskeho námorného a rybárskeho fondu v súvislosti s ukončením rozpočtového roka.

1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013

PJ v spolupráci s RO vysporiada do 20.12.2016 prijaté platby evidované v systéme ISUF ako mylné platby vzniknuté do uvedeného dátumu, resp. neidentifikované prijaté platby, t. j. priradí OoVfV ku kreditným operáciám na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtuje podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti. Súbežne vysporiada kreditné operácie v systéme ŠP. **Prijaté mylné platby po 20.12.2016 a ostatné kreditné operácie PJ v spolupráci s RO vysporiada v IS ŠP do 31.12.2016 priebežne a denne sleduje .**

V informačnom systéme ŠP (IS ŠP) je potrebné vysporiadať všetky kreditné operácie uskutočnené v roku 2016 na účtoch v ŠP v súlade s príslušným metodickým usmernením ŠP v oblasti realizácie rozpočtu klienta v systéme ŠP a v oblasti vykonávania tuzemských a cezhraničných prevodov v informačnom systéme ŠP v mesiaci december podľa termínov účtovania v ISUF a zosúladiť údaje ISUF a IS ŠP.

Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, certifikačný orgán predloží výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.12.2016 v termíne do 5.1.2017 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 10.1.2017. Do výkazu nezrovnalostí a vratiek budú v súlade s usmernením 16/2008 manažérom pre nezrovnalosti CO zapracované podklady pre účtovanie NA pohľadávok v súlade s manuálom 2/2011, kapitoly 5.8 až 5.10.

Vzhľadom na integráciu systémov ITMS a ISUF pre oblasť vysporiadania finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013, v prípade vrátenia finančných prostriedkov z vlastnej iniciatívy prijímateľa sa na základe posunu OoVfV do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS (platobnou jednotkou za časť ŠR a certifikačným orgánom za časť EU) automaticky generuje pohľadávka v systéme ISUF. Z dôvodu správneho zaúčtovania a previazania tejto pohľadávky s príslušnou prijatou platbou od prijímateľa, je potrebné posun OoVfV prijatého do 31.12.2016 do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS vykonať najneskôr do 10.1.2017, aby sa predmetná pohľadávka zaúčtovala do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí a v ktorom prišlo k príjmu prostriedkov na účet PJ. PJ informuje Ministerstvo financií SR o úprave viazania výdavkov v rozpočte príslušnej kapitoly v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov.

V prípade, že príjem na bankový účet PJ, resp. CO sa uskutoční v roku 2016 a pohľadávka sa automaticky nevygeneruje v systéme ISUF do 10.1.2017 (dátum zadania) s dátumom účtovania v roku 2016 z dôvodu nevykonania posunu OoVfV v systéme ITMS, je potrebné, aby účtovník o tejto skutočnosti účtoval manuálne, s uvedením informácií v rámci príslušného účtovného prípadu pohľadávky ako tomu je v prípadoch automatického generovania pohľadávok. **V tejto súvislosti je potrebné počas mesiaca december roka 2016 a prvých 9 dní mesiaca január roka 2017 úzko spolupracovať s riadiacim orgánom a konsolidovať prijaté príjmy na bankové účty na účely zabezpečenia správneho automatického generovania pohľadávok do 31.12.2016.** V prípade manuálnej evidencie pohľadávky je potrebné zo strany účtovníka zaslať podrobnú štruktúru týchto údajov (číslo dokladu, kód nezrovnalosti, dátum účtovania, dátum dokladu, číslo projektu, číslo ŽoP) na e-mailovú adresu garanta ISUF, aby sa zabezpečilo odstráneniu duplicity týchto dát pri zaslaní príslušných dokumentov z ITMS do ISUF v roku 2017.

Zaúčtovanie bankových výpisov prijatých súm na účty v ŠP v roku 2016 je potrebné vykonať v systéme ISUF v termíne do 10.1.2017.

1.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov v programovom období 2014 - 2020

Keďže v programovom období 2014 – 2020 nie je povinnosť prijímateľa predkladať Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov, jediným identifikátorom prijatej platby je uvedený variabilný symbol.

Vzhľadom na automatické párovanie prijatých prostriedkov s pohľadávkou evidovanou v ISUF na základe variabilného symbolu, ktorý je uvedený rovnako pri prijatej platbe ako aj pohľadávke, sa všetky nespárované prijaté prostriedky s pohľadávkou účtujú na účet mylných platieb. Platobná jednotka je povinná do 31.12.2016 vrátiť všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby v roku 2016, ktoré sa evidujú v ISUF. Prijaté mylné platby, ktoré platobná jednotka nevrátila do 31.12.2016 bude potrebné vrátiť v roku 2017 zo zdrojov 111; zdrojom financovania môžu byť aj zdroje z predchádzajúcich rokov, (t. j. kód zdroja 13), ak o tom rozhodne vláda v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Vrátenie mylných platieb v r 2016 je potrebné vykonávať priebežne a v decembri vykonávať denné sledovanie. Do zavedenia automatického účtovania bankových výpisov k príjmovým účtom je potrebné účtovať manuálne na dennej báze.

1.4 Termíny evidencie žiadostí FM EHP/NFM

Realizáciu platobných príkazov je možné vykonávať do termínu v zmysle príslušného metodického usmernenia ŠP k vykonávaniu tuzemských a cezhraničných prevodov v mesiac december.

Žiadosti o zálohovú platbu / preddavok, žiadosti o predfinancovanie, žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby/preddavku, žiadosti o zúčtovanie predfinancovania a žiadosti o refundáciu je možné predkladať na platobný orgán priebežne bez obmedzenia.

Žiadosti FM EHP/NFM, ktoré sú evidované v systéme ISUF cez transakciu FB01 a nepredpokladá sa, že dôjde k ich schváleniu na PO do 31.12.2016, je potrebné zo systému ISUF cez transakciu FBV0 vymazať. Opätovne ich bude potrebné po 1.1.2017 do systému ISUF zaevidovať.

1.5 Termín pre odovzdanie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 pre účtovné okruhy programov Phare, Sapard a ISPA/KF

Výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 spolu s príslušnou dokumentáciou je potrebné odovzdať MF SR na odbor systémových analýz a účtovníctva do 23.1.2017.

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

2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy

a) Kontrola dokladov a operácií vyrovnaní v ISUF:

- kontrola vyrovnaní - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnaní je potrebné mať v systéme vyrovnané (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania s poskytnutými zálohovými platbami/predfinancovaniami, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi, krátkodobé a dlhodobé pohľadávky – účty 378107, 378109, 378110, 378111, 378807, 378809, 378810, 378811, t.j. ak došlo k automatickému preúčtovaniu dlhobodej pohľadávky na krátkodobú alebo naopak);

- manuálne preúčtovanie dlhobodej pohľadávky na krátkodobú, ak existujú čiastkové platby k danej pohľadávke v spolupráci s garantom ISUF;

- kontrola predbežne obstaraných dokladov - predbežne obstarané doklady je potrebné zaúčtovať alebo vystornovať

- kontrola návrhov SK - v prípade, že nie sú v systéme ISUF schválené, avšak sú podpísané, v systéme ISUF je ich potrebné schváliť a zaúčtovať;

- kontrola existencie pohľadávok v ISUF z kontrolnej správy - ku dňu 31.12.2016 by nemali existovať nevysporiadané pohľadávky z kontrolnej správy a v prípade, ak existujú, účtovník kontaktuje riadiaci orgán, ktorý overí stav a zabezpečí nápravu;

- kontrola účtovania opráv vykonaných v rámci KÚZ.

b) Zber informácií od ŠPO o čerpaní a realizácii transferov a záväzkoch voči PJ:

b1) Na PJ SF/KF, EFRH a ENRF je potrebné zabezpečiť zber informácií o čerpaní a realizácii transferov v súlade s metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov za príslušný rok, uverejneným na internetovej stránke Ministerstva financií SR v záložke „štátne výkazníctvo“ na účely účtovania na platobnej jednotke SF/FK, EFRH a ENRF. Na účely zabezpečenia včasného účtovania transferov týkajúcich sa r. 2016 do termínu ukončenia účtovania do účtovného obdobia r. 2016 v ISUF je potrebné, aby platobná jednotka požiadala prijímateľov, ktorými sú štátne príspevkové organizácie (štátne príspevkové organizácie je možné overiť v zozname UJ SC pre rok 2016) o vyplnenie príslušných tabuliek o stave a pohybe na účte 353 vo vzťahu k transferom poskytnutým platobnou jednotkou a o zaslanie údajov platobnej jednotke v ňou určenom termíne. Pre nahlásenie transferov za rok 2016 sa použije príslušná tabuľka odsúhlasovacieho formulára konsolidačného balíka alebo tabuľka z metodického usmernenia pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov zo štátneho rozpočtu – transferová tabuľka 2016.

Dôležité linky na internetovú stránku MF SR:

Konsolidačný balík MFSR pre rok 2016 a zoznam UJ SC pre rok 2016 <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=8804>,

Metodické usmernenie k postupu vykazovania transferov zo štátneho rozpočtu - transferová tabuľka 2016 <http://www.mfsr.sk/Default.aspx?CatID=8806>.

b2) Na PJ SF/KF, EFRH a ENRF je potrebné vykonať zber informácií od štátnych príspevkových organizácií na účely zaúčtovania pohľadávok voči ŠPO na základe žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov týkajúcich sa poskytnutých zálohových platieb /predfinancovania formou zaslania tabuľky vygenerovanej v systéme ISUF. PJ zašle tabuľku spolu so žiadosťou o doplnenie údajov do predmetnej tabuľky prijímateľom o spôsobe účtovania záväzkov súvisiacich s deklarovateľnými žiadosťami o vrátenie finančných prostriedkov. Pre vygenerovanie tabuľky v systéme ISUF kontaktuje účtovník PJ garanta systému ISUF.

Tabuľky na účely zberu údajov bude PJ zasielať jednotlivým ŠPO až po zaúčtovaní všetkých bankových výpisov, t.j. 10.1.2017 a požiadajú o ich vyplnenie a zaslanie obratom. Doučtovanie bankových výpisov účtovník PJ oznámi garantovi ISUF.

Vyplnené tabuľky ŠPO na účely automatického zaúčtovania pohľadávok voči ŠPO bude účtovník PJ zasielať garantovi ISUF do 16.1.2017.

c) Doučtovanie účtovných prípadov vykonávaných k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh; na platobných jednotkách SF/KF, EFRH a ENRF vrátane účtovných prípadov týkajúcich sa transferov poskytnutých v rámci súhrnného celku ústrednej správy štátnym príspevkovým organizáciám a prípadných pohľadávok na základe ŽOVFP týkajúcich sa zálohových platieb / predfinancovania .

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

e) Odsúhlasovanie vzájomných vzťahov (pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov v rámci súhrnného celku verejnej správy na účely konsolidovanej účtovnej závierky a súčasne inventarizácie :

Odsúhlasenie je potrebné vykonať prostredníctvom odsúhlasovacích formulárov konsolidačného balíka a portálu CKS. Pri odsúhlasovaní k 31.12.2016 je potrebné postupovať v súlade s príslušnými usmerneniami MF SR. Zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku pre príslušný rok sa zverejňuje na internetovej stránke MF SR v sekcii štátne výkazníctvo. Za PJ SF/KF, EFRH a ENRF je potrebné zabezpečiť zadanie údajov vykazovaných voči účtovnej jednotke súhrnného celku do CKS zahrnutím údajov za platobnú jednotku do údajov za účtovnú jednotku prostredníctvom osoby, ktorá má prístup do portálu CKS za účtovnú jednotku. PJ SF/KF, EFRH a ENRF poskytuje podklady pre zadanie príslušných formulárov do CKS (do CKS sa zadávajú formuláre Úvod a Odsúhlasovací formulár). Je potrebné **zabezpečiť odsúhlasenie** s príslušným subjektom **v termíne určenom MF SR pre riadne odsúhlasovanie vzájomných vzťahov v CKS** a súčasne s prihladením na možnosť účtovania zistených rozdielov do termínu odovzdania údajov účtovných a finančných výkazov do ŠP a uzatvorenia účtovných kníh v ISUF. Na vyhotovenie podkladov za PJ do odsúhlasovacieho formulára možno príp. využiť aplikáciu APD.

f) Vykonanie inventarizácie a účtovanie účtovných prípadov súvisiacich s inventarizáciou - tvorba, zníženie, zrušenie opravných položiek, účtovanie inventarizačných rozdielov.
Poznámka: položky na podsúvahových účtoch sa neinventarizujú.

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

h) Uzavretie účtovných kníh.

i) **Vyhotovenie a odovzdanie údajov účtovných a finančných výkazov do Štátnej pokladnice (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy, Fin 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov, FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov a FIN5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch**

j) Vyhotovenie podkladov pre súčasť účtovnej závierky, ktorou sú poznámky za účtujúcu jednotku/účtovné okruhy ISUF v požadovanej štruktúre a forme a ich predloženie zodpovednej osobe v rámci účtovnej jednotky v termíne ňou určenom na účely vyhotovenia a predloženia poznámok za účtovnú jednotku.

k) Vyhotovenie čiastkovej účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) za účtujúcu jednotku/účtovné okruhy ISUF.

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

Všetky účtovné zápisy vykonávané manuálne k poslednému dňu účtovného obdobia sa účtujú v ISUF cez transakciu FB01.

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

- tvorba opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558 / DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie (účtovné prípady týkajúce sa tvorby, zníženia a zrušenia OP v roku 2016 sa účtujú automaticky importovaním naplnenej štruktúry súboru excel),
- inventarizačné rozdiely, ak vznikli,
- kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (len účtovné okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene),
- rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia na účte 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovným zápisom MD 431000/DAL428000 alebo MD: 428000/DAL431000; účet 431 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok, účtovný zápis sa vykoná na základe interného účtovného dokladu; tento účtovný zápis možno vykonať aj pred posledným dňom účtovného obdobia.

b) **Platobné jednotky SF/KF, EFRH a ENRF vykonávajú**

b1)

- účtovný zápis na prevod zostatku účtov 224* a 225*, odúčtovanie zostatku bankových účtov 224* a 225*;
 - konečný stav účtu 225 sa účtuje v prospech účtu 352...MD 225000/ DAL 352000; tento zápis sa k 31.12.2016 vytvorí automaticky na základe zaúčtovania výpisu výdavkového účtu PJ v ŠP zo dňa 31.12.2016 (zostatok na účte 225 po preúčtovaní na účet 352000 je rovný 0);
 - konečný stav účtu 224 sa účtuje na ľarchu účtu 351.....MD 351100/DAL 224xxx (zostatok na účte 224 po preúčtovaní na účet 351 je rovný 0);

pri odúčtovaní bankového účtu potrebné na účte 224* použiť finančnú položku „ 90“; súvzťažný zápis je účtovaný na finančnej položke „60“;

- účtovný zápis prevodu zostatku na účte 352000 špecifický pre účtovanie fondov; po prevode zostatku účtu 225 na účet 352 zostatok na účte 352000 (ktorý by mal zodpovedať sume neuhradených záväzkov na účte 379 xxx voči KP/PP/P nepatrí sem účet 379999 MP) sa zaúčtuje na účet 359100 (MD 359100/DAL352000) s výnimkou sumy zodpovedajúcej záväzkom na účte 379 voči KP/PP/P, ktorý je štátnou príspevkovou organizáciou; po vykonaní účtovného zápisu účet 352000 nemá zostatok, ak neexistuje záväzok na účte 379 voči KP/PP/P, ktorý je štátnou príspevkovou organizáciou. Ak existuje záväzok voči štátnej príspevkovej organizácii, zostatok na účte 352000 sa rovná sume tohto záväzku a bude ho potrebné odúčtovať špecifickým spôsobom.

Vzhľadom na to, že sa žiadosti o platbu uhrádzajú štátnym príspevkovým organizáciám formou transferu a o úhradách sa účtuje ako o transferoch, otvorený záväzok voči štátnej príspevkovej organizácii je potrebné odúčtovať účtovným zápisom 379*/352000; k 1.1. nasledujúceho roka sa tento zápis zaúčtuje ako storno v minulom období;

Poznámka: Ide o špecifické účtovné zápisy vyplývajúce z účtovania PJ SF/KF, EFRH a ENRF na účet 352000 v momente účtovania záväzku voči KP/PP/P na účte 379 pri žiadosti o platbu typu refundácie;

- účtovný zápis prevodu zostatku účtu 352001 na účet 353001 (podľa povahy zostatku na účte 352001 sa vykonáva v sume zostatku účtovný zápis na opačnú stranu účtu 352001 so súvzťažným zápisom na účet 353001) ; účet 352001 nemá po zaúčtovaní tohto prevodu k 31.12.2016 zostatok;

- účtovný zápis k nevyinkasovaným pohľadávkam zaúčtovaným v účtovnom období r. 2016 do výnosov
MD: 589100

DAL: 351100 – účtovný zápis sa vykoná, ak sa netvorí ku koncu roka opravná položka k pohľadávke, resp. vykoná sa v sume zníženej o vytvorenú opravnú položku v účtovnom období r. 2016;

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na základe vykázaného **zvýšenia záväzku** na účte 353 voči PJ - podľa údajov štátnych príspevkových organizácií uvedených v nimi predložených tabuľkách

MD: 356*

DAL: 353002;

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na základe vykázaného **zníženia záväzku** na účte 353 voči PJ - podľa údajov štátnych príspevkových organizácií uvedených v nimi predložených tabuľkách

MD:353002

DAL:356*;

b.2)

- účtovné zápisy na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenie postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy **budú vykonané v systéme ISUF automaticky**

b.2.1) na základe oznámenia účtovníka PJ o doučtovaní bankových výpisov

MD: 353001

DAL: 314xxx a 378001

v sume nezúčtovaných zálohových platieb a predfinancovania voči ŠPO na účte 314100 a 314200 (celý zostatok účtov 314100 a 314200, resp. 314*) k 31.12. 2016 a na účte 378 k 31.12.2016 (časť zostatku účtov 378110 a 378111, ktorý vznikol preúčtovaním z účtu 314 ako MD 378/314). Ako súčasť účtovného dokladu je potrebné uchovávať zoznam jednotlivých pohľadávok ku ktorým bolo vykonané odúčtovanie s označením dlžníkov patriacich medzi účtovné jednotky súhrnného celku.

Účty 378001 a 314xxx sú založené ako účty vedľajšej knihy Účtovný zápis sa vykoná k 31.12.2016 automaticky. Po otvorení účtovných kníh k 1.1.2017 sa predmetný účtovný zápis vykoná na opačných stranách účtov ako účtovný prípad v r.2017 automaticky;

b.2.2) na základe tabuliek vygenerovaných systémom ISUF a v nich vyplnených údajov prijímateľmi, ktorými sú ŠPO (osobitne za každú ŠPO) v sume ŽOVFP týkajúcich sa zálohových platieb / predfinancovania,

MD: 378xxxx

DAL: 648xxxxx

a súbežne

MD: 589xxx

DAL: 351xxx

ktoré účtoval prijímateľ v bežnom roku do nákladov

alebo

MD: 378xxx

DAL:351xxx

ktoré prijímateľ zaúčtoval v min rokoch

Doplnené tabuľky prijímateľmi ŠPO zašle účtovník PJ garantovi ISUF do 16.1.2017.

Účtovanie sa vykoná v ISUF automaticky k 31.12.2016.

Predmetné zápisy sa v ISUF odúčtujú k 1.1.2017 automaticky.

c) Certifikačný orgán SF/KF a EFF vykonáva

- účtovné zápisy na účely odúčtovania záväzkov voči EK v nadväznosti na identifikáciu „NA“ pohľadávok a ich odúčtovanie

Zadávanie objektov v transakcii FB01 používanej pri účtovaní účtovných prípadov k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh:

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: 31.12.2016

Dátum účtovania: 31.12.2016

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Ročná závierka 2016

Poznámka: pri preúčtovaní účtu 431xxx sa použije text hlavičky dokladu „výsledok hospodárenia r. 2015“

Účtovanie:

UKL 40, účet xxxxxx

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Fin stred: xxxx
Finančná položka: 60
Prac. úsek: príslušný kód
Platobná referencia:
Priradenie: 12. obdobie
Text: Ročná závierka 2016*

UKL 50, účet xxxxxx

Čiastka: príslušná suma
Splatné dňa: dátum účtovania
Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Fin stred: xxxx
Finančná položka: 60
Prac. úsek: príslušný kód
Platobná referencia:
Priradenie: 12. obdobie
Text: Ročná závierka 2016*

Simulácia, Uloženie

Účtovanie opravných položiek

Účtovné prípady týkajúce sa tvorby, zníženia a zrušenia OP od roku 2013 sa účtujú automaticky importovaním naplnenej štruktúry súboru excel, ktorý je prílohou tohto usmernenia. Naplnenú štruktúru súboru zasiela účtovník najneskôr 16.1.2017 garantovi ISUF, ktorý importuje dáta do systému ISUF.

Pre automatické spracovanie dokladov k opravným položkám (účtovanie tvorby, zníženia alebo zrušenia OP bude vždy používaná transakcia ZUCT_OP. Účtovanie na doklade bude podľa súboru excel nasledovné:

Tvorba OP– druh pohybu 423

Tvorba opravnej položky (ďalej len OP) na základe predpokladaného zníženia hodnoty pohľadávky, pri ktorej vzniklo riziko jej nesplatenia dlžníkom a stanovenia miery rizika/korekcie v percentách a sumy korekcie. Zvýšenie OP sa účtuje ako tvorba OP.

MD: 558*
DAL:391001 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)

Ak bol k otvorenej pohľadávke z minulého účtovného obdobia na PJ SF/KF, EFRH a ENRF vykonaný podľa platných postupov účtovný zápis MD 589* /DAL: 351*, tak pri tvorbe opravnej položky sa manuálne účtuje v sume opravnej položky (v sume tvorby opravnej položky v roku 2016)

MD: 351*
DAL: 589*

Zníženie OP – druh pohybu 443

Zníženie OP sa účtuje ako zrušenie časti OP.

MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

Ak ide o pohľadávku účtovanú do výnosov ako MD 378/DAL 648

Súbežne sa doučtuje
MD: 589*
DAL:351*

Zrušenie OP– druh pohybu 463

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

MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

Ak ide o pohľadávku účtovanú do výnosov ako MD 378/DAL 648

- **Pri úhrade pohľadávky účtovanej bežným spôsobom sa doučtuje zrušenie OP**
MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

- **Pri odpise pohľadávky sa účtuje**
MD 546*
DAL: 378*

a súbežne sa doučtuje
MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

Ak ide o pohľadávku účtovanú na účte 314 alebo 378 (účtovanú MD 378/DAL 314)

- **Pri úhrade pohľadávky účtovanej bežným spôsobom sa doučtuje zrušenie OP**
MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

- **Pri odpise pohľadávky sa účtuje**
MD 546*
DAL: 314* alebo 378

a súbežne sa doučtuje
MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)
DAL: 658*

a
MD: 353001
DAL: 681100

Preukazovanie tvorby, zníženia alebo zrušenia OP

Tvorba, zvýšenie alebo zníženie, príp. zrušenie OP sa preukazuje dokladom, ktorý je podkladom k účtovaniu OP a obsahuje najmä:

- označenie dokladu, s uvedením názvu účtovnej jednotky PJ a účtovného obdobia, ktorého sa týka,
- dátum vyhotovenia dokladu,
- identifikáciu pohľadávky, najmä kód nezrovnalosti, kódu ŽoV, názov dlžníka, dôvod vzniku pohľadávky,
- č. účtovného dokladu účtovania vzniku pohľadávky,
- sumu pohľadávky,
- mieru rizika nesplatenia pohľadávky v percentách,
- sumu korekcie,
- odôvodnenie tvorby, zvýšenia, zníženia, príp. zrušenia OP,
- údaje o doterajšej tvorbe OP (mieru rizika v percentách, suma korekcie), ak ide o zvýšenie, zníženie alebo zrušenie OP,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za určenie predpokladaného zníženia hodnoty OP.

Doklad preukazujúci tvorbu, zvýšenie, zníženie, prípadne zrušenie OP na PJ je potrebné súčasne doručiť do 16.1.2017 na CO, odbor systémových analýz a účtovníctva MF SR na účely účtovania OP k časti pohľadávky za zdroj EU.

Všetky operácie, ktoré sú vykonávané automaticky sa týkajú v rámci ŠF/KF, EFRH a ENRF iba PO 2007-2013 a PO 2014 – 2020. Tieto operácie je potrebné pre PO 2004-2006 vykonať manuálne účtovníkom PJ v spolupráci s garantom ISUF.

3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh

Uzavretie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

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

Otvorenie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

začiatkové stavy súvahových účtov sa účtujú prostredníctvom účtu 701 – začiatkový účet súvahový;
výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaný na ľarchu alebo v prospech účtu 702 sa účtuje na ľarchu alebo v prospech účtu 431 - Výsledky hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 701.

Príloha č.1

	BUKRS	Dát.dokl.	Dr.dokl.	Referencia= referencia pohľadovky ku ktorej bola OP tvorená	Text v hlavy dokladu	Odberateľ	Číslnka vo FM	FMent	Prep.kurz	Percento vyčerpané ku ktorému je tvorená OP	Číslo dokladu ku ktorému je tvorená OP	Číslo položky v doklade ku ktorej je vyčlenená OP	Identifikátor	Fin. stredisk. Fond	Funcčná oblasť/PrÚs	Financná položka
DATPODKL																

Pozriámka: vysvetlivky k jednotlivým poliam tabulky sú uvedené v skrytých komentároch v riadku 1

