



## **Usmernenie k postupu pri zadávaní rozpočtovej klasifikácie do ISUF a k použitiu kurzu pri účtovaní prevodu peňažných prostriedkov medzi účtami MF SR odboru platieb vedenými v mene SK a v cudzej mene na úrovni implementačnej agentúry predstupových fondov a Prechodného fondu**

(1) Pri účtovaní pohybu na bankovom účte, t.j. príjmu alebo výdavku peňažných prostriedkov na bankovom účte sa zadáva rozpočtová klasifikácia (ďalej len RKL) na súvzťažnom účte k bankovému účtu. Pohyb peňažných prostriedkov sa podľa rozpočtovej klasifikácie nesleduje a rozpočtová klasifikácia sa nezadáva pri účtovaní pohybu peňažných prostriedkov medzi účtami MF SR odboru platieb a účtami MF SR odboru platieb s dispozičným právom IA, t.j. pri príjme prostriedkov na účet MF SR odboru platieb s dispozičným právom IA z účtov MF SR odboru platieb a pri prevode prostriedkov z účtu MF SR odboru platieb s dispozičným právom IA na účty MF SR odboru platieb.

(2) Údaje o pohybe peňažných prostriedkov podľa rozpočtovej klasifikácie sa vyberajú od 1.1.2007 do finančného výkazu Úč RO 1-04 z účtov 346, 349 a 396, a preto každý pohyb peňažných prostriedkov musí byť zaznamenaný podľa RKL na účtoch 346,349 alebo 396.

(3) Doterajší postup účtovania záväzkov alebo pohľadávok voči konečnému prijímateľovi resp. dodávateľovi zostáva zachovaný a pri účtovaní záväzku alebo pohľadávky sa naďalej bude RKL zadávať aj na účet 918. Zachovaný zostáva aj doterajší postup pri zadávaní žiadostí do ISUF.

(4) Pri účtovaní výdavku z bankového účtu alebo pri účtovaní príjmu na bankový účet sa postupuje nasledovne:

- skutočný výdavok alebo príjem sa zatriedi podľa RKL zadanej pri účtovaní záväzku alebo pohľadávky (na príslušnú finančnú položku v ISUF, ktorá zahŕňa pri výdavkoch funkčnú klasifikáciu, ekonomickú klasifikáciu a pri príjmoch ekonomickú klasifikáciu) a RKL sa zadá pri účte 346, 349 alebo 396 do poľa finančná položka, kde sa doposiaľ zadávala štatistická finančná položka,
- finančná položka sa priraduje k ostatným povinným objektom/poliam (fond, funkčná oblasť, prvok ŠPP),
- výdavok alebo príjem v cudzej mene zatriedený na príslušnú podpoložku RKL sa účtuje príslušným kurzom platným ku dňu úhrady, resp. ku dňu pohybu peňažných prostriedkov na účte.

(5) Ak už boli v r. 2007 vykonané pri účtovných prípadoch týkajúcich sa príjmov alebo výdavkov na bankových účtoch účtovné zápisy na účtoch 346, 349 a 396 bez zadania RKL, vykoná sa oprava ako storno dokladu v otvorenom účtovnom období a príslušné účtovné prípady sa znovu zaúčtujú spôsobom podľa ods. 4 s rovnakým dátumom účtovania a kurzom ako stornované doklady, alebo na základe odsúhlasenia požiadavky zaslanej prostredníctvom isufsupport možno vykonať dodatočný účtovný zápis. Dodatočný účtovný zápis sa vykonáva v odôvodnených prípadoch podľa individuálneho postupu, ktorý sa následne zašle implementačnej agentúre prostredníctvom isufsupport.

(7) Pri prevode peňažných prostriedkov medzi účtami MF SR odboru platieb a účtami MF SR odboru platieb s dispozičným právom IA vedenými v rôznych menách (napr. pri prevode peňažných prostriedkov zo štátneho rozpočtu / z kapitoly VPS z účtu MF SR odboru platieb vedeného v SK na účet MF SR odboru platieb s dispozičným právom IA vedený v EUR) sa použije kurz, v akom uskutočnila prevod Štátna pokladnica. Tento kurz oznamuje príslušný zamestnanec sekcie európskych a medzinárodných záležitostí MF SR účtovníkovi implementačnej agentúry.

(8) Opravy súvisiace s dodržaním postupu podľa tohto usmernenia je potrebné vykonať najneskôr do ukončenia účtovania účtovných prípadov za obdobie 01.01.2007 – 31.03.2007.