

**Metodické usmernenie č. MF/014959/2026-361 k spôsobu účtovania prostriedkov programu
švajčiarsko-slovenskej spolupráce – druhého švajčiarskeho príspevku**

Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k postupom účtovania pre štátnu správu“).

Obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie k postupom účtovania pre územnú samosprávu“).

Druhý švajčiarsky príspevok vybraným členským štátom EÚ predstavuje investíciu do bezpečnosti, stability a prosperity v Európe, pričom prostredníctvom tohto príspevku Švajčiarsko posilňuje aj bilaterálne vzťahy s partnerskými krajinami EÚ a EÚ ako celku.

Základom pre poskytnutie druhého švajčiarskeho príspevku je **Memorandum o porozumení** medzi Švajčiarskom a EÚ z 30. 6. 2022, ktoré obsahuje špecifické východiskové parametre ako je výška príspevku, distribučný kľúč, tematické priority a princípy spolupráce a implementácie.

Príspevky sú poskytované na základe bilaterálnych **Rámcových dohôd o implementácii druhého švajčiarskeho príspevku**. Rámcová dohoda definuje zameranie bilaterálneho programu spolupráce, jeho ciele a tematické oblasti, na ktoré budú podporné opatrenia zamerané.

Programy spolupráce sa zameriavajú na jeden alebo viacero cieľov definovaných v **Nariadení o implementácii druhého švajčiarskeho príspevku**. Pre každý z týchto **cieľov** sú zadefinované aj konkrétne **tematické oblasti**:

1. podpora hospodárskeho rastu a sociálneho dialógu, znižovanie nezamestnanosti (mladých ľudí),
2. riadenie migrácie a podpora integrácie.
3. zvyšovanie verejnej bezpečnosti a ochrany,
4. ochrana životného prostredia a klímy,
5. posilnenie sociálnych systémov.
6. občianska angažovanosť a transparentnosť.

Program švajčiarsko-slovenskej spolupráce (ďalej aj ako „PŠSS“) sa prostredníctvom 3 podporných opatrení zameriava na tieto tematické oblasti:

1. odborné profesijné vzdelávanie a príprava,
2. ochrana prírody a biodiverzity,
3. zdravotná starostlivosť a sociálna ochrana.

Úlohy **Národnej koordinačnej jednotky** (ďalej aj ako „NKJ“), **Správca programov** a **Platobného orgánu** plní **Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR** (ďalej aj ako „MIRRI SR“), ktorý je **poskytovateľom** prostriedkov PŠSS.

Úlohy **Orgánu auditu** plní **Najvyšší kontrolný úrad SR**.

V mene **Švajčiarska** v rámci PŠSS konajú **Federálne ministerstvo zahraničných vecí v zastúpení Švajčiarskej agentúry pre rozvoj a spoluprácu** (ďalej aj ako „SDC“) a **Federálne ministerstvo hospodárstva, vzdelávania a výskumu v zastúpení Štátneho sekretariátu pre hospodárske záležitosti** (ďalej aj ako „SECO“).

Platobný orgán (MIRRI SR) je zodpovedný za vykonávanie platobných transakcií za partnerský štát, za vykonávanie tuzemských platobných transakcií v mene EUR a zahraničných platobných transakcií voči švajčiarskym orgánom v CHF. Na tento účel zriaďuje, spravuje a udržiava samostatné účty vedené v Štátnej pokladnici. Prevádza finančné prostriedky priamo na účty Prijímateľov v sume schválených Žiadostí o platbu resp. Žiadostí o refundáciu (v prípade Fondu technickej pomoci). **Platobný orgán** v spolupráci s **NKJ** zabezpečuje v súlade s **Návrhom rozpočtu verejnej správy za roky 2025 - 2027 v rozpočtovej kapitole MIRRI SR Prostriedky z predplatenia a Prostriedky štátneho rozpočtu na spolufinancovanie**.

MIRRI SR v pozícii NKJ prostredníctvom **Platobného orgánu** je povinné *uhradiť sumu záverečnej bilancie*, ak je negatívna, na účet určený Platobným orgánom. Je taktiež povinný Švajčiarsku vracať *neoprávnene použité prostriedky* poskytnuté z PŠSS, ako aj *prostriedky nevyčerpané v lehote oprávnenosti výdavkov vrátane úrokov z omeškania*. Zároveň zabezpečuje úhradu bankových poplatkov za pohyby na osobitných účtoch pre prostriedky PŠSS rozpočtovou kapitolu MIRRI SR.

Správca programu je **povinný vrátiť** poskytnuté prostriedky predplatenia a prostriedky štátneho rozpočtu (ďalej aj ako „ŠR“) na spolufinancovanie alebo ich časť z dôvodu porušenia svojej povinnosti a vzniku nezrovnalosti a to vo výške finančnej opravy určenej NKJ. Taktiež **uplatňuje voči prijímateľom** nároky na zaplatenie sumy pohľadávky v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ako „Zákon o pohľadávkach štátu“), pričom je povinný zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov bez ohľadu na to, či bola suma pohľadávky splatená prijímateľom.

Komunikácia medzi Prijímateľom a poskytovateľom prebieha prostredníctvom systému EGRANT.

Žiadosť o projekt predkladá **prijímateľ poskytovateľovi** (MIRRI SR) cez systém EGRANT, na základe vyhlásenej **výzvy** (určená pre skupinu subjektov) alebo doručeného **vyzvania** (určený pre vopred definovaný subjekt). **Prostredníctvom žiadosti o projekt** žiada žiadateľ o poskytnutie **projektového grantu**. Projektovým grantom je finančný príspevok udelený poskytovateľom prijímateľovi na realizáciu projektu, ktorý nezahŕňa spolufinancovanie projektu z prostriedkov ŠR.

Projektový partner je subjekt, ktorý je aktívne zapojený a účinne prispieva k realizácii projektu, pričom **prijímateľ uzatvára s projektovým partnerom partnerskú dohodu**.

Prijímateľ je vo vzťahu k poskytovateľovi zodpovedný za **všetky záväzky** a vysporiadania všetkých prípadných nezrovnalostí **vrátane tých, ktoré spôsobil projektový partner**.

Platobný orgán (MIRRI SR) uhrádza **prijímateľovi** prvú zálohovú platbu projektového grantu z prostriedkov predplatenia a prostriedkov ŠR na spolufinancovanie na **osobitný účet prijímateľa** pre

projekt na základe **schválenej žiadosti o projekt**. Ďalšie zálohové platby poskytuje platobný orgán prijímateľovi z prostriedkov predplatenia a prostriedkov ŠR na spolufinancovanie na základe schválenej žiadosti o platbu. **Prijímateľ** bezodkladne oznamuje poskytovateľovi akúkoľvek nezrovnalosť alebo podozrenie z nezrovnalosti. **Poskytovateľ** (následne aj NKJ, Švajčiarsko) určuje výšku finančnej opravy v súlade s ustanoveniami dokumentov právneho rámca a pravidlami implementácie. Určením **finančnej opravy** sa znižuje výška celkových oprávnených výdavkov, pričom uložením finančnej opravy vzniká **prijímateľovi záväzok** voči **poskytovateľovi vrátiť** poskytnutý projektový grant alebo jeho časť. Prijímateľ je povinný po určení finančnej opravy projekt dofinancovať z dodatočných vlastných zdrojov tak, aby bol realizovaný v nezmenenom rozsahu, spôsobom a v stanovenej lehote. Ak prijímateľovi vznikne povinnosť vrátiť poskytnutý projektový grant alebo jeho časť, poskytovateľ zašle prijímateľovi **žiadosť o vrátenie**. Ak prijímateľ nevráti požadované finančné prostriedky v stanovenej lehote, je poskytovateľ oprávnený uplatniť voči prijímateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,1% z uvedenej časti projektového grantu za každý aj začatý deň omeškania.

Vyplatenie podielu projektového grantu zo strany prijímateľa projektovému partnerovi má formu zálohovej platby a je v mene eur. **K vráteniu finančných prostriedkov zo strany projektových partnerov** na účet prijímateľa dochádza v prípadoch napr.:

- a) nevyčerpaných prostriedkov podľa podmienok dohody
- b) prostriedkov z titulu mylnej platby alebo neoprávnene prijatých
- c) porušenia povinností uvedených v dohode
- d) zániku dohody
- e) neodstránených nezrovnalostí.

Prijímateľ zúčtuje poskytnuté zálohové platby projektového grantu **prostredníctvom žiadosti o platbu** v rámci ktorej prijímateľ žiada o poskytnutie ďalšej zálohovej platby. V prípade ak je suma oprávnených výdavkov deklarovaných v žiadosti o platbu vyššia ako suma dovtedy poskytnutých zálohových platieb projektového grantu, schválením žiadosti o platbu poskytovateľom vzniká prijímateľovi nárok na refundáciu oprávnených výdavkov. V tomto prípade môže prijímateľ previesť finančné prostriedky z poskytnutej zálohovej platby vo výške schválenej refundácie z osobitného účtu pre projekt na iný účet (napríklad účet štátnych rozpočtových výdavkov RO, iný bežný účet PO).

Prijímateľ prevádza projektový grant partnerovi na osobitný účet pre projekt. Ak projekt je financovaný **systémom refundácie** prijímateľ uhrádza výdavky z vlastných zdrojov vrátane spolufinancovania prostriedkov. Prijímateľ zabezpečí, aby bol majetok nadobudnutý resp. zhodnotený (aj z časti) z prostriedkov PŠSS, je doba udržateľnosti 5 rokov po ukončení projektov, počas ktorej musí byť tento majetok používaný v súlade s cieľmi projektu, riadne udržiavaný a musí byť riadne poistený proti stratám.

Oprávnenosť výdavkov vynaložených projektovým partnerom podlieha rovnakým pravidlám, aké by platili, ak by výdavky vynaložil prijímateľ. Žiadosti o platbu predkladajú projektoví partneri prijímateľovi za aktuálne reportovacie obdobie.

V prípade vzniku **nezrovnalostí** projektový partner vráti finančné prostriedky prostredníctvom prijímateľa na základe žiadosti o vrátenie.

Prijímateľ a projektový partner, ktorý je účtovnou jednotkou podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“) účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa projektu na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v technickej forme podľa zákona o účtovníctve.

1. Platby

1.1. Zabezpečenie prostriedkov v štátnom rozpočte

Prostriedky poskytnuté v rámci programu PŠSS sú **predplatené** Slovenskou republikou **z prostriedkov ŠR**. Aby z príspevku PŠSS mohlo byť financovaných 85% celkových oprávnených výdavkov podporného opatrenia, štátny rozpočet SR sa podieľa na spolufinancovaní každého podporného opatrenia vo výške 15% celkových oprávnených výdavkov.

Platobný orgán v spolupráci s NKJ zabezpečuje v rozpočtovej kapitole VPS resp. kapitole MIRRI SR potrebný objem prostriedkov na:

1. prostriedky predplatenia
2. prostriedky ŠR na spolufinancovanie
3. prostriedky predstavujúce rezervu na úhradu bankových poplatkov a kurzových strát
4. rezervu na vrátenie príspevku Švajčiarsku z titulu predpokladaných nezrovnalostí.

Platobný orgán je zodpovedný a zabezpečuje vykonávanie tuzemských **platobných transakcií pre prijímateľa** v mene EUR a **zahrančných platobných transakcií** voči SECO a SDC v mene CHF.

1.2. Prijatie prostriedkov zo Švajčiarska

Refundácia predplatených, skutočne vynaložených oprávnených výdavkov v rámci podporných opatrení zo strany Švajčiarska prebieha **na základe Žiadosti o refundáciu**. Prostriedky prijaté zo Švajčiarska na základe schválenej Žiadosti o refundáciu sú prijaté na samostatný účet Platobného orgánu pre Švajčiarsky príspevok a následne prevedené na účet pre PŠSS.

Platobný orgán je povinný Švajčiarsku vrátiť neoprávnene použité prostriedky poskytnuté z PŠSS ako aj prostriedky nevyčerpané v lehote oprávnenosti výdavkov vrátane úrokov z omeškania.

1.3. Platby na úrovni Projektu v rámci Programu

Žiadosti o platbu predložené prijímateľom **schvaľuje Správca programu** (MIRRI SR). **Zálohové platby** sú prijímateľovi poskytované do percentuálnej výšky stanovenej v Projektovej zmluve **z prostriedkov predplatenia a prostriedkov ŠR na spolufinancovanie**. Prijímateľ je po uplynutí reportovacieho obdobia povinný **zúčtovať poskytnutú zálohovú platbu** a to prostredníctvom **Žiadosti o platbu**. Výška každej ďalšej zálohovej platby predstavuje čiastku ďalšej platby zníženú o sumu finančných prostriedkov, ktoré boli prijímateľovi poskytnuté predchádzajúcimi zálohovými platbami a neboli zúčtované v Žiadostiach o platbu. **Záverečná platba** je **prijímateľovi vyplatená formou refundácie** vo výške sumy skutočne vynaložených oprávnených výdavkov vynásobených mierou projektového grantu od ktorej sa odpočíta suma dovedy poskytnutých platieb projektového grantu.

2. Nezrovnalosti

Nezrovnalosť je akékoľvek úmyselné alebo nedbanlivostné porušenie právneho rámca alebo akéhokoľvek ustanovenia platného zákona a predpisov, ktoré viedlo alebo by mohlo viesť k ohrozeniu plánovania alebo implementácie Programu spolupráce a spôsobiť akúkoľvek finančnú, inú právnu alebo politickú škodu či poškodiť dobré meno. Nezrovnalosti môžu okrem iného zahŕňať neoprávnené použitie finančných prostriedkov, korupciu, krádež, spreneveru, podvod alebo iné trestné činy proti majetku, falšovanie dokumentov, neoprávnené prijatie daru alebo inej výhody, nevyriešený konflikt záujmov, porušenie kódexov správania, porušenie pravidiel verejného obstarávania atď.

3. Finančné opravy

3.1. Finančné opravy na národnej úrovni

NKJ určí, či je potrebné z dôvodu nezrovnalosti **uplatniť finančnú opravu**. Suma a podmienky finančnej opravy sú stanovené prostredníctvom **správy o zistenej nezrovnalosti**. Správca programu uplatňuje voči prijímateľom nároky na zaplatenie sumy pohľadávok na základe podmienok projektovej zmluvy a v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

Uplatnením finančnej opravy vzniká prijímateľovi, správcovi programu alebo subjektu čerpajúcemu prostriedky fondu technickej pomoci povinnosť:

- a) vrátiť poskytnuté prostriedky predplatenia a prostriedky ŠR na spolufinancovanie vo výške, spôsobom a v lehote určenej NKJ, resp. správcom programu
- b) uplatňovať si v rámci deklarovaných výdavkov sumu výdavkov zníženú o percento finančnej opravy pri všetkých výdavkoch, na ktorých bola finančná oprava udelená, ak bola finančná oprava udelená vopred.

NKJ je povinná zabezpečiť vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov bez ohľadu na to, či bola suma pohľadávky splatená prijímateľom. Za vrátenie neoprávnene použitých verejných prostriedkov zodpovedá správca programu.

3.2. Finančné opravy udelené Švajčiarskom

Z titulu uplatnenia finančnej opravy vzniká **záväzok SR voči Švajčiarsku**. Ak Švajčiarsko vystavilo **žiadosť o vrátenie** a na účet platobného orgánu nebudú vrátené finančné prostriedky vo výške finančnej opravy v stanovenej lehote, vysporiadajú sa prostriedky v prospech Švajčiarska **na ťarchu účtu platobného orgánu pre nezrovnalosti a vratky**.

4. Používanie mien a kurzové rozdiely

Výdavky na kurzové straty nie sú oprávnené, s výnimkou tých, ktoré sú spôsobené zapojením švajčiarskych partnerov. Žiadosť o platbu predkladá prijímateľ vykonávaciemu orgánu vždy v mene EUR. Žiadosť o refundáciu predkladá vykonávací orgán, resp. NKJ Platobnému orgánu vždy v mene EUR. Platobný orgán prepočíta menu EUR na menu CHF podľa stredného výmenného kurzu NBS platného v posledný pracovný deň refundačného obdobia. **Kurzovú stratu, resp. zisk zúčtuje na ťarchu alebo v prospech účtu pre PŠSS.**

Po schválení žiadosti o refundáciu a pripísaní platby zo Švajčiarska na samostatný účet pre Švajčiarsky príspevok vedený v mene CHF prevedie Platobný orgán finančné prostriedky **na účet** pre PŠSS vedený v mene EUR. Konverzia finančných prostriedkov z CHF na EUR prebehne podľa príslušného kurzu Štátnej pokladnice platného v deň prevodu. **Kurzové rozdiely, ktoré vznikli pri úhrade sú vyrovnávané v prospech/na ťarchu účtu pre PŠSS zo štátneho rozpočtu.** Kurzové straty, ktoré vznikli pri úhrade, nie sú oprávnené.

Suma finančnej opravy, ktorá má byť **vrátená Švajčiarsku**, musí byť konvertovaná na menu CHF. Táto čiastka je konvertovaná na CHF s použitím mesačného kurzu ECB v mesiaci, v ktorom bol alebo by bol výdavok zaevidovaný v účtovníctve platobného orgánu, resp. boli finančné prostriedky zodpovedajúce výdavku odpísané z účtu platobného orgánu. Kurzové rozdiely, ktoré vznikli pri prevode neoprávnene použitých alebo zadržaných finančných prostriedkov z účtu vykonávacieho orgánu, resp. z mimorozpočtového účtu pre nezrovnalosti a vratky a vrátené finančné prostriedky sú vyrovnávané

v prospech/na ťarchu účtu pre PŠSS. Kurzové straty, ktoré vznikli pri prevode neoprávnene použitých alebo zadržaných finančných prostriedkov nie sú oprávnené.

5. Účtovanie prostriedkov na predplatenie a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR

5.1. Účtovanie na kapitole VPS

Účtovanie na kapitole VPS (MF SR) – ak poskytnutie prostriedkov na predplatenie a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR sú poskytované z rozpočtu kapitoly VPS

Popis účtovného prípadu	MD	D
Poskytnutie prostriedkov na predplatenie na implementáciu švajčiarskeho príspevku platobnému orgánu (MIRRI SR) formou transferu – predpis pohľadávky voči platobnému orgánu	358	225
Zúčtovanie poskytnutia transferu (prostriedkov na predplatenie) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Poskytnutie prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR na implementáciu švajčiarskeho príspevku platobnému orgánu (MIRRI SR) formou transferu – predpis pohľadávky voči platobnému orgánu	358	225
Zúčtovanie poskytnutia transferu (prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352
Zúčtovanie prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR	587	358
Vrátenie prostriedkov na predplatenie zo ŠR na príjmový rozpočtový účet	224	358
Vrátenie nezúčtovaných prostriedkov zo ŠR na príjmový rozpočtový účet	224	358
Predpis pohľadávok z vrátenie už zúčtovaných prostriedkov zo ŠR v predchádzajúcich účtovných obdobiach	358	648
Zaúčtovanie záväzku z odvodu rozpočtových príjmov	588	351
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (štátneho rozpočtu)	351	224

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MF SR sa postupuje nasledovne:

- výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa eliminujú s nákladmi štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií
- náklady z odvodu príjmov na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov sa eliminujú výnosmi štátu na účte 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- pohľadávky VPS (MF SR) z poskytnutého predfinancovania a spolufinancovania zo ŠR na účte 358 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu iným subjektom sa vykazujú voči záväzkom platobného orgánu (MIRRI SR) na účte 359AU1 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania,
- Pohľadávky VPS (MF SR) z vrátenia prostriedkov zo ŠR na účte 358 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu iným subjektom s vykazujú voči platobnému orgánu/platobnej jednotke MIRRI SR na účte 359AU5 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania,
- Náklady na účte 587 – Náklady na ostatné transfery voči platobnému orgánu - MIRRI SR (voči výnosom na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy)

- d) Výnosy na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa vykazujú voči platobnému orgánu – MIRRI SR (voči nákladom na účte 548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti z vrátenia už zúčtovaných prostriedkov ŠR v predchádzajúcich účtovných obdobia.

5.2. Účtovanie na platobnom orgáne/platobnej jednotke (MIRRI SR) – prostriedky na predplatenie a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR

Účtovanie na platobnom orgáne/platobnej jednotke – ak poskytnutie prostriedkov na predplatenie a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR sú poskytované z rozpočtu kapitoly MIRRI SR (rozpočet platobného orgánu)

Popis účtovného prípadu	MD	D
Realizácia rozpočtu – prevod prostriedkov na predplatenie a na spolufinancovanie zo ŠR z výdavkového účtu na samostatný účet platobného orgánu – výpis z výdavkového účtu	261	225
Zúčtovanie bežného transferu zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352
Prijatie bežného transferu zo ŠR z výdavkového účtu na samostatný účet pre PŠSS – prostriedky predplatenia a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221	261

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- a) Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu zo zúčtovania prostriedkov zo ŠR sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)

Účtovanie na platobnom orgáne/platobnej jednotke (MIRRI SR) – ak poskytnutie prostriedkov na predplatenie a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR sú poskytované z rozpočtu kapitoly VPS

Popis účtovného prípadu	MD	D
Prijatie transferu z VPS na samostatný účet platobného orgánu/platobnej jednotky – prostriedky na predplatenie na implementáciu PŠSS (predpis záväzku voči VPS – MF SR)	221	359AU1
Prijatie transferu z VPS na samostatný účet platobného orgánu – prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR na implementáciu PŠSS (predpis záväzku voči VPS – MF SR)	221	359AU1
Zúčtovanie poskytnutého bežného transferu z prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR do výnosov vo výške uznaných oprávnených výdavkov na základe schválenej Reimbursement request	359AU1	683
Vrátenie prostriedkov ŠR na predplatenie na účet VPS po ukončení PŠSS	359AU1	221

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- a) Záväzky na účte 359AU1 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči VPS – MF SR (voči zostatku pohľadávok VPS na účte 358 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu iným subjektom).

- b) Výnosy na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy zo zúčtovania spolufinancovania zo ŠR voči VPS - MF SR (voči nákladom na účte 587 – Náklady na ostatné transfery)

6. Účtovanie prostriedkov švajčiarskeho príspevku

Účtovanie na Platobnom orgáne (MIRRI SR) – prostriedky švajčiarskeho príspevku

Popis účtovného prípadu	MD	D
Prijem prostriedkov zo švajčiarskeho príspevku od SECO/SDC na samostatný účet v mene CHF	221CHF	371CHF
Prevod prostriedkov zo švajčiarskeho príspevku zo samostatného účtu vedeného v mene CHF na samostatný účet vedený v mene EUR	261	221CHF
Prijatie prostriedkov zo švajčiarskeho príspevku zo samostatného účtu vedeného v mene CHF na samostatný účet vedený v mene EUR	221EUR	261
Zaúčtovanie kurzovej straty v prípade povinnosti úhrady kurzovej straty z rozpočtu kapitoly VPS	359	261
Zaúčtovanie kurzového zisku v prípade povinnosti prevodu prostriedkov z kurzového zisku do rozpočtu kapitoly VPS	261	359
Zaúčtovanie kurzovej straty v prípade povinnosti úhrady kurzovej straty z rozpočtu kapitoly MIRRI SR – úrad MIRRI SR	395	261
Zaúčtovanie kurzového zisku v prípade povinnosti prevodu prostriedkov z kurzového zisku do rozpočtu kapitoly MIRRI SR – na účet úradu MIRRI SR	261	395
Zaúčtovanie kurzového zisku bez povinnosti prevodu prostriedkov z kurzového zisku	261	663
Prijatie prostriedkov na vykrytie kurzovej straty z rozpočtu kapitoly VPS	221	359
Prevod prostriedkov z kurzového zisku do rozpočtu kapitoly VPS – ak vzniká povinnosť prevodu	359	221
Prijatie prostriedkov na vykrytie kurzovej straty z rozpočtu kapitoly MIRRI SR – úradu MIRRI	221	395
Prevod prostriedkov z kurzového zisku do rozpočtu kapitoly MIRRI SR (úradu MIRRI SR) – ak vzniká povinnosť prevodu	395	221
Vykrytie kurzovej straty priamo z rozpočtových prostriedkov platobného orgánu	563	261
Zúčtovanie poskytnutého bežného transferu z prostriedkov švajčiarskeho príspevku do výnosov vo výške uznaných oprávnených výdavkov na základe schválenej Reimbursement request (schválená žiadosť o refundáciu)	371CHF	685

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- a) Pohľadávky/Závazky platobného orgánu na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú so záväzkom/pohľadávkou úradu MIRRI SR na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- a) Pohľadávky/Závazky na účte 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania z titulu kurzových rozdielov sa vykazujú voči VPS – MF SR (voči zostatku

pohľadávok/závazkov VPS na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania)

Účtovanie na kapitole VPS (MF SR) – kurzová strata/kurzový zisk

Popis účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzku voči platobnému orgánu (MIRRI SR) na úhradu kurzovej straty	563	359
Poskytnutie prostriedkov na úhradu kurzovej straty zo ŠR	359	225
Zúčtovanie poskytnutia transferu (prostriedky na úhradu kurzovej straty) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352
Predpis pohľadávky voči platobnému orgánu (MIRRI SR) z odvodu kurzového zisku	359	663
Príjem prostriedkov z odvodu kurzového zisku na príjmový rozpočtový účet	224	359
Zaúčtovanie záväzku z odvodu rozpočtových príjmov	588	351
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (štátneho rozpočtu)	351	224

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MF SR sa postupuje nasledovne:

- výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa eliminujú s nákladmi štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií
- náklady z odvodu príjmov na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov sa eliminujú výnosmi štátu na účte 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Pohľadávky/Záväzky na účte 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči platobnému orgánu - MIRRI SR (voči zostatku na účte 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania u MIRRI SR)

Účtovanie na úrade MIRRI SR – kurzová strata/kurzový zisk

Popis účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzku voči platobnému orgánu (MIRRI SR) na úhradu kurzovej straty	563	395
Poskytnutie prostriedkov na úhradu kurzovej straty zo ŠR	395	225
Zúčtovanie poskytnutia transferu (prostriedky na úhradu kurzovej straty) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352
Predpis pohľadávky voči platobnému orgánu (MIRRI SR) z odvodu kurzového zisku	395	663
Príjem prostriedkov z odvodu kurzového zisku na príjmový rozpočtový účet	224	395
Zaúčtovanie záväzku z odvodu rozpočtových príjmov	588	351
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (štátneho rozpočtu)	351	224

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- a) Pohľadávky/Závazky platobného orgánu na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú so záväzkom/pohľadávkou úradu MIRRI SR na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- a) Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu zo zúčtovania prostriedkov zo ŠR sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)
- b) Náklady na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov voči MF SR (voči výnosom na účte 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov)

7. Účtovanie poskytnutia prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR

7.1. Účtovanie na platobnej jednotke/platobnom orgáne – správca programu (MIRRI SR)

Účtovanie na Platobnej jednotke/platobnom orgáne (správca programu MIRRI SR) – financovanie formou zálohových platieb (okrem prijímateľa ktorým je úrad MIRRI SR)

Popis účtovného prípadu	MD	D
Poskytnutie finančných prostriedkov zo švajčiarskeho príspevku a príspevku na spolufinancovanie z prostriedkov ŠR formou zálohovej platby subjektu verejnej správy	359AU3	221
Poskytnutie finančných prostriedkov zo švajčiarskeho príspevku a príspevku na spolufinancovanie z prostriedkov ŠR formou zálohovej platby subjektu mimo verejnej správy	372	221
Predpis pohľadávky voči konečnému prijímateľovi na základe Oznámenia o vrátení finančných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby subjektu verejnej správy	378	359AU3
Predpis pohľadávky voči konečnému prijímateľovi na základe Oznámenia o vrátení finančných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby subjektu mimo verejnej správy	378	372
Vrátenie nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby (nezúčtovaná zálohová platba) do subjektu verejnej správy	221	378
Vrátenie nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby (nezúčtovaná zálohová platba) do subjektu mimo verejnej správy	221	378
Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov subjektu verejnej správy formou zálohovej platby – schválenie oprávnených výdavkov správcom programu	587	359AU3
Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov subjektu mimo verejnej správy formou zálohovej platby – schválenie oprávnených výdavkov správcom programu	587	372
Predpis pohľadávok z nezrovnalostí voči konečným prijímateľom – dodatočne neuznaných prostriedkov po zúčtovaní zálohovej platby	378	648
Príjem prostriedkov nezrovnalostí od konečného prijímateľa – dodatočne neuznaných prostriedkov po zúčtovaní zálohovej platby	221	378

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- a) Pohľadávky na účte 359AU3 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi, ktorý je subjektom verejnej správy/súhrnného celku (voči záväzkom prijímateľa na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania)
- b) Pohľadávky na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi, ktorý nie je subjektom verejnej správy ale je subjektom súhrnného celku
- c) Pohľadávky na účte 378 – Iné pohľadávky sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi – subjektu súhrnného celku (voči záväzkom prijímateľa na účte 379 – Iné záväzky)
- d) Náklady na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi – subjektu súhrnného celku, (voči výnosom prijímateľa na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy resp. 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy)
- e) Výnosy z nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi (voči nákladom prijímateľa na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania)

Účtovanie na platobnej jednotke/platobnom orgáne (správca programu MIRRI SR) – financovanie formou refundácie (okrem prijímateľa ktorým je úrad MIRRI SR)

Popis účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzku na základe schválenej refundácie výdavkov (na základe schválenia správcom programu) konečného prijímateľa, ktorý je subjektom verejnej správy	587	359AU4
Predpis záväzku na základe schválenej refundácie výdavkov (na základe schválenia správcom programu) konečného prijímateľa, ktorý nie je subjektom verejnej správy	587	372
Úhrada refundácie na účet subjektu verejnej správy	359AU4	221
Úhrada refundácie na účet subjektu, ktorý nie je subjektom verejnej správy	372	221
Predpis pohľadávok z nezrovnalostí voči konečným prijímateľom – dodatočne neuznaných prostriedkov po úhrade refundácie	378	648
Prijem prostriedkov nezrovnalostí od konečného prijímateľa – dodatočne neuznaných prostriedkov po úhrade refundácie	221	378

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- a) Náklady na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi, (voči výnosom prijímateľa na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy resp. 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy)
- b) Pohľadávky na účte 378 – Iné pohľadávky sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi, ktorým je subjekt súhrnného celku (voči zostatku záväzkov prijímateľa na účte 379 – Iné záväzky)
- c) Výnosy z nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa vykazujú voči konečnému prijímateľovi, ktorým je subjekt súhrnného celku (voči nákladom prijímateľa na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania)

Účtovanie na platobnej jednotke/platobnom orgáne (správca programu MIRRI SR) – financovanie formou refundácie pre prijímateľa ktorým je úrad MIRRI SR

Popis účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzku na základe schválenej refundácie výdavkov realizovaných z výdavkového rozpočtového účtu MIRRI SR (na základe schválenia správcom programu)	587	395AU4
Úhrada refundácie z účtu správcu programu na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR	395AU4	221
Predpis pohľadávok z nezrovnalostí voči úradu MIRRI SR ako konečnému prijímateľovi – dodatočne neuznaných prostriedkov po úhrade refundácie	395AU5	648
Príjem prostriedkov nezrovnalostí od úradu MIRRI SR ako konečného prijímateľa – dodatočne neuznaných prostriedkov po úhrade refundácie	221	395AU5

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- Náklady platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z poskytnutia refundácie na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR zo zúčtovania transferov na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy,
- Pohľadávky platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú so záväzkami úradu MIRRI SR z nezrovnalostí na účte 395AU5,
- Výnosy platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania.

8. Účtovanie prijatia prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou refundácie u prijímateľa ktorým je úrad MIRRI SR

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hrađených z prostriedkov ŠR	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov ŠR (realizácia bežných výdavkov):z výdavkového rozpočtového účtu	3xx	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na výdavkový rozpočtový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	225	395AU4
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenej refundácie výdavkov (na základe schválenia správcom programu)	395AU4	683
Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR vo výške refundovaných výdavkov	681	352
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	395AU5

Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z výdavkového rozpočtového účtu MIRRI SR	395AU5	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- Náklady platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z poskytnutia refundácie na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR zo zúčtovania transferov na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy,
- Pohľadávky platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú so záväzkami úradu MIRRI SR z nezrovnalostí na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie,
- Výnosy platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania.

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu zo zúčtovania prostriedkov zo ŠR sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou refundácie u prijímateľa ktorým je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia (okrem úradu MIRRI SR)

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hrađených z prostriedkov ŠR	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov ŠR (realizácia bežných výdavkov):		
- V štátnej RO z výdavkového rozpočtového účtu	3xx	225
- V štátnej PO z bežného účtu	3xx	221AU1
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu	221AU2	359AU4
Prevod prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v štátnej RO	261	221AU2
- Na bežný účet v štátnej PO	261	221AU2
Výpis zo samostatného grantového účtu		
Prijatie prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v štátnej RO	225	261
- Na bežný účet v štátnej PO	221AU1	261
Výpis z výdavkového účtu štátnej RO/z bežného účtu štátnej PO		
Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s refundáciou výdavkov	681	352

Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu	359AU4	683
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR v štátnej RO	225	352
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU4	221AU2
Kapitálový transfer		
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DH z prostriedkov ŠR (od zriaďovateľa) – realizácia kapitálových výdavkov		
- V štátnej RO z výdavkového rozpočtového účtu	321	225
- V štátnej PO z bežného účtu	321	221AU1
Zúčtovanie kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	353
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu	221AU2	359AU4
Prevod prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v štátnej RO	261	221AU2
- Na bežný účet v štátnej PO	261	221AU2
Výpis zo samostatného grantového účtu		
Zníženie zúčtovania kapitálového transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s refundáciou výdavkov	353	352
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu	359AU4	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	684
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU4	221AU2
Nezrovnalosti		
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí:		
a) z výdavkového rozpočtového účtu štátnej RO	379	225
b) z bežného účtu štátnej PO		221
z prostriedkov ŠR		
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

- b) Výnosy na účte 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- c) Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- d) Záväzky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči i pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- e) Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
- f) Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu zo zúčtovania prostriedkov zo ŠR sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií).

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou zálohovej platby u prijímateľa ktorým je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – bežný transfer prijatý na samostatný grantový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU3
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov zálohovej platby (realizácia bežných výdavkov) zo samostatného grantového účtu	3xx	221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359AU3	683
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU3	221AU2
Kapitálový transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – kapitálový transfer prijatý na samostatný grantový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU3
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov) zo samostatného grantového účtu	321	221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359AU3	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x

Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	684
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU3	221AU2
Nezrovnalosti		
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie	359AU3	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby a) zo samostatného účtu štátnej RO b) z bežného účtu štátnej PO	379	221 221
Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí: a) z výdavkového rozpočtového účtu štátnej RO b) z bežného účtu štátnej PO z prostriedkov ŠR	379	225 221
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Záväzky na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu MIRRI SR, voči pohľadávke MIRRI SR na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania
- Výnosy na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Výnosy na účte 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Záväzky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu, voči pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky
- Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
- Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu zo zúčtovania bežného transferu zo ŠR sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou zálohovej platby u prijímateľa ktorým je obec, VÚC

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – bežný transfer prijatý na samostatný grantový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU3
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov zálohovej platby (realizácia bežných výdavkov) zo samostatného grantového účtu	3xx	221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359AU3	693
Kapitálový transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – kapitálový transfer prijatý na samostatný grantový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU3
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov) zo samostatného grantového účtu	321	221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359AU3	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU3	221AU2
Nezrovnalosti		
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie	359AU3	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby z bežného účtu obce/VÚC	379	221
Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z bežného účtu obce/VÚC	379	221

Pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Záväzky na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu MIRRI SR, voči pohľadávke MIRRI SR na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania
- Výnosy na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu

(MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

- c) Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- d) Výnosy na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- e) Záväzky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu voči pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- f) Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou refundácie u prijímateľa ktorým je obec alebo VÚC

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hradených z prostriedkov obce/VÚC	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov obce/VÚC (realizácia bežných výdavkov)	3xx	221AU1
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný grantový účet obce/VÚC – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU4
Prevod prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis zo samostatného grantového účtu	261	221AU2
Prijatie prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis z bežného účtu obce/VÚC	221AU1	261
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (bežný transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu	359AU4	693
Kapitálový transfer		
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DH z prostriedkov obce/VÚC – realizácia kapitálových výdavkov	321	221AU1
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný grantový účet obce/VÚC – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU4
Prevod prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis zo samostatného grantového účtu	261	221AU2
Prijatie prostriedkov švajčiarskeho príspevku a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis z bežného účtu obce/VÚC	221AU1	261

Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (kapitálový transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	359AU4	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU4	221AU2
Nezrovnalosti		
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z bežného účtu obce/VÚC	379	221

Pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Výnosy na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Záväzky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou zálohovej platby u prijímateľa ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR		
- Samostatný grantový účet RO	221AU2	359AU3
- Samostatný grantový účet PO	221AU2	
Vznik rôznych nákladov na realizáciu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR -		
- Zo samostatného grantového účtu RO	3xx	221AU2

- Zo samostatného grantového účtu PO		221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359AU3	693
Kapitálový transfer		
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – kapitálový transfer prijatý na samostatný grantový účet – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	221AU2	359AU3
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov) zo samostatného grantového účtu	321	221AU2
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359AU3	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359AU3	221AU2
Nezrovnalosti		
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie	359AU3	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby - Zo samostatného grantového účtu RO - Zo samostatného grantového účtu PO	379	221 221
Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z - Z výdavkového rozpočtového účtu RO obce/VÚC - Z bežného účtu PO obce/VÚC Z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	379	222 221
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

Pozn.: spôsob zapájania švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR do rozpočtu zriaďovateľa (obce/VÚC) ako aj prípadný prevod prostriedkov na bankový účet zriaďovateľa určuje obec resp. VÚC

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce/VÚC sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa vykazujú voči zriaďovateľovi (obec/VÚC), voči nákladom obce/VÚC na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Záväzky na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu MIRRI SR, voči pohľadávke

MIRRI SR na účte 359AU3 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania

- b) Výnosy na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- c) Výnosy na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- d) Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- e) Závazky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu, voči pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- f) Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Účtovanie u prijímateľa - financovanie formou refundácie u prijímateľa ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatý bežný transfer od zriaďovateľa:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v RO	222	354
- Na bežný účet v PO	221AU1	354
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hrađených z prostriedkov obce/VÚC (bežného transferu od obce/VÚC)	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov obce/VÚC (realizácia bežných výdavkov z bežného transferu od obce/VÚC)	3xx	222
- Z výdavkového rozpočtového účtu v RO		221AU1
- Z bežného účtu v PO		
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR	22x	359AU4
- Samostatný grantový účet RO	221AU2	
- Príjmový rozpočtový účet RO	223	
- Samostatný grantový účet PO	221AU2	
Zúčtovanie bežného transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR s bežným transferom od zriaďovateľa	691	354
Poukázanie bežného transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR zriaďovateľovi:		
- Z príjmového účtu RO	354	223
- Zo samostatného účtu RO	359AU4	221AU2
Prijatý (vrátený) bežný transfer zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR:		
- Na samostatný účet RO	221AU2	359AU4

- Na výdavkový rozpočtový účet RO	222	359AU4
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (bežný transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu	359AU4	693
Preúčtovanie bežných výdavkov zo zdrojov zriaďovateľa (obec/VÚC) na zdroje švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (znížia sa bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa a zvýšia sa bežné výdavky zo zdrojov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR)	_*	_*
Kapitálový transfer		
Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v RO	222	354
- Na bežný účet v PO	221AU1	354
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi z prostriedkov obce/VÚC (realizácia kapitálových výdavkov z kapitálového transferu od obce/VÚC)		
- Z výdavkového rozpočtového účtu v RO	3xx	222
- Z bežného účtu v PO		221AU1
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	355
Prijatie príspevku od platobnej jednotky/platobného orgánu formou refundácie (MIRRI SR) na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC – prostriedky švajčiarskeho príspevku a prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR		
- Samostatný grantový účet RO	22x	359AU4
- Príjmový rozpočtový účet RO	223	
- Samostatný grantový účet PO	221AU2	
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR s kapitálovým transferom od zriaďovateľa	355	354
Poukázanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR zriaďovateľovi:		
- Z príjmového účtu RO	354	223
- Zo samostatného účtu RO	359AU4	221AU2
Prijatý (vrátený) kapitálový transfer zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR:		
- Na samostatný účet RO	221AU2	359AU4
- Na výdavkový rozpočtový účet RO	222	359AU4
Zúčtovanie švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359AU4	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie kapitálového transferu zo švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z PŠSS a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Nezrovnalosti		
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z		
- Z výdavkového rozpočtového účtu RO obce/VÚC	379	222

- Z bežného účtu PO obce/VÚC Z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)		221
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

*Rozpočtový doklad

Pozn.: spôsob zapájania švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR do rozpočtu zriaďovateľa (obce/VÚC) ako aj prevod prostriedkov na bankový účet zriaďovateľa určuje obec resp. VÚC

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky obce/VÚC sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku sa vykazujú voči nákladom zriaďovateľa (obce/VÚC) z poskytnutého bežného transferu z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Pre účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Výnosy na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Časovo rozlíšené výnosy na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči platobnej jednotke/platobnému orgánu (MIRRI SR), voči nákladom platobnej jednotky/platobnému orgánu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- Závazky z nezrovnalostí na účte 379 – Iné závazky sa vykazujú voči pohľadávke platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- Náklady z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

9. Účtovanie u projektových partneroch resp. spoluriešiteľoch projektu

Jednotliví projektoví partneri resp. spoluriešitelia projektu postupujú pri účtovaní o prostriedkov PŠSS v súlade s projektovou zmluvou, partnerskou dohodou a v súlade s postupmi účtovania podľa svojej právnej formy. V prípade ak sú spoluriešiteľom/projektovým partnerom štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a ich rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, postupujú pri účtovaní o prostriedkoch PŠSS podľa postupov účtovania vzťahujúcich sa na hlavného prijímateľa uvedených v tomto materiáli.

10. Odsúhlasovania vzájomných vzťahov

Jednotlivý prijímateľa prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR pre účely zostavenia individuálnej ako aj konsolidovanej účtovnej závierky resp. súhrnnej účtovnej závierky si odsúhlasujú zostatok vzájomných vzťahov z prijatých a zúčtovaných prostriedkov ako aj vzájomných vzťahov vyplývajúcich z prípadných nezrovnalostí a vratiek.

Odsúhlasujú sa vzájomné vzťahy:

1. zostatok záväzkov z prijatých a nezúčtovaných transferov z prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR
2. suma výnosov zo zúčtovania transferov z prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR
3. suma záväzkov vyplývajúcich z vratiek – nezúčtovaných/nepoužitých transferov z prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR
4. suma nákladov a záväzkov vyplývajúcich z nezrovnalostí pri čerpaní prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR.

V prípade ak projekt sa realizuje v spolupráci s projektovým partnerom/spoluriešiteľom, ktorému sa poskytuje časť prostriedkov PŠSS a spolufinancovania zo ŠR na základe partnerskej zmluvy/dohody, prijímateľ nahlasuje/odsúhlasuje zostatok prijatého a nezúčtovaného transferu ako aj sumu zúčtovaných prostriedkov aj v členení podľa jednotlivých partnerov s poskytovateľom prostriedkov (MIRRI SR).

11. Účtovanie finančných opráv udelených Švajčiarskom – Dodatočné neuznanie prostriedkov u SECO (Debit note)

11.1. Účtovanie na úrade kapitoly MIRRI SR

Účtovanie na úrade kapitoly MIRRI SR – ak prostriedky na úhradu Debit note a Programových nezrovnalostí sú platobnému orgánu poskytované z rozpočtu kapitoly MIRRI SR

Popis účtovného prípadu	MD	D
Debit Note		
Predpis záväzkov z poskytnutia prostriedkov zo ŠR na úhradu Debit Note	548	395AU7
Úhrada záväzkov z poskytnutia prostriedkov zo ŠR na úhradu Debit Note na samostatný účet platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) z výdavkového rozpočtového účtu úradu kapitoly MIRRI SR	395AU7	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Predpis pohľadávok voči platobnému orgánu/platobnej jednotke z vrátenia prostriedkov zo ŠR na úhradu Debit Note	395AU5	648
Vrátenie prostriedkov prvotne poskytnutých zo ŠR na príjmový účet úradu MIRRI SR	224	395AU5
Zaúčtovanie záväzku z odvodu príjmov v sume pohľadávok predpísaných a vyinkasovaných v bežnom účtovnom období	588	351
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (štátneho rozpočtu) vo výške uhradených pohľadávok v bežnom účtovnom období	351	224
Systémové/programové nezrovnalosti		
Predpis záväzku zo systémových/programových nezrovnalostí	545	395AU7
Úhrada záväzku zo systémových/programových nezrovnalostí z výdavkového rozpočtového účtu	395AU7	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Vykrytie centrových rozdielov		
Predpis záväzkov z poskytnutia prostriedkov ŠR na vykrytie centrových rozdielov na účet pre PŠSS - platobného orgánu (MIRRI SR)	548	395AU6
Úhrada záväzkov z poskytnutia prostriedkov ŠR na vykrytie centrových rozdielov na účet pre PŠSS platobného orgánu (MIRRI SR) z výdavkového rozpočtového účtu úradu kapitoly MIRRI SR	395AU6	225

Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR	225	352

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- Závazky úradu MIRRI SR na úhradu Debit note na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s pohľadávkou platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie,
- Závazku úradu MIRRI SR na úhradu systémových/programových nezrovnalostí na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s pohľadávkou platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie,
- Náklady úradu MIRRI SR na úhradu Debit note na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- Výnosy úradu MIRRI SR z vrátenia prvotne poskytnutých prostriedkov na úhradu Debit note na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť,
- Pohľadávky úradu MIRRI SR z vrátenia prvotne poskytnutých prostriedkov na úhradu Debit note na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie sa vykazujú voči záväzkom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie,
- Náklady úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- Náklady úradu MIRRI SR na vykrytie centových rozdielov na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- Závazky úradu MIRRI SR na vykrytie centových rozdielov na účte 395AU6 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 395AU6 – Vnútorne zúčtovanie,

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- Výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa vykazujú voči MF SR (nákladom štátu na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)
- Náklady na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov voči MF SR (výnosom štátu na účte 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov),

11.2. Účtovanie na platobnej jednotke/platobnom orgáne (MIRRI SR)

Popis účtovného prípadu	MD	D
Debit Note		
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (transfer zúčtovaný v bežnom účtovnom období)	685	371CHF
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (transfer zúčtovaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach)	548	371CHF

Zníženie zúčtovania spolufinancovania zo ŠR (za transfer zúčtovaný v bežnom účtovnom období) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	683	359AU5
Zníženie zúčtovania spolufinancovania zo ŠR (za transfer zúčtovaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	548	359AU5
Presun prostriedkov vo výške švajčiarskeho príspevku z účtu vedeného v EUR na účet vedený v CHF na úhradu Debit note	261	221EUR
Príjem prostriedkov vo výške švajčiarskeho príspevku na úhradu Debit note na účet vedený v CHF	221CHF	261
Vrátenie prostriedkov švajčiarskeho príspevku na SECO na úhradu Debit note	371CHF	221CHF
Zaúčtovanie kurzovej straty	563	261
Zaúčtovanie kurzového zisku	261	663
Vrátenie prostriedkov vo výške spolufinancovania zo ŠR ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	359AU5	221EUR
Prvotná úhrada Debit Note z prostriedkov úradu MIRRI SR		
Predpis pohľadávky na úhradu Debit Note , ak prostriedky sú poskytované z rozpočtu kapitoly MIRRI SR – úradu MIRRI SR	395AU7	648
Príjem prostriedkov na úhradu Debit Note , ak prostriedky sú poskytované z rozpočtu kapitoly MIRRI SR – úradu MIRRI SR	221	395AU7
Predpis záväzkov na vrátenie prostriedkov prvotne poskytnutých na úhradu Debit Note z rozpočtu kapitoly MIRRI SR – úradu MIRRI SR	548	395AU5
Odvod prostriedkov na príjmový účet poskytovateľa prostriedkov na úhradu Debit Note - kapitoly MIRRI (úrad MIRRI SR)	395AU5	221
Individuálne nezrovnalosti – voči konečnému prijímateľovi		
Predpis pohľadávky voči konečnému prijímateľovi na základe neuznania prostriedkov vo výške švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	378	648
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (za výdavky zúčtované v bežnom roku)	685	371CHF
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (za výdavky zúčtované v minulom roku)	548	371CHF
Zníženie zúčtovania spolufinancovania zo ŠR (za výdavky zúčtované v bežnom roku) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	683	359
Zníženie zúčtovania spolufinancovania zo ŠR (za výdavky zúčtované v minulom roku) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	548	359
Príjem prostriedkov od konečného prijímateľa vo výške neuznaných prostriedkov	221	378
Predpis pohľadávky voči končenému prijímateľovi z nezúčtovanej zálohovej platby – prijímateľ je subjektom verejnej správy	378	359AU3
Vrátenie prostriedkov od konečného prijímateľa z nezúčtovanej zálohovej platby – prijímateľ je subjektom verejnej správy	221	378
Predpis pohľadávky voči končenému prijímateľovi z nezúčtovanej zálohovej platby – prijímateľ je subjektom mimo verejnej správy	378	372
Vrátenie prostriedkov od konečného prijímateľa z nezúčtovanej zálohovej platby – prijímateľ je subjektom mimo verejnej správy	221	378
Systémové/programové nezrovnalosti – voči úradu MIRRI SR		

Predpis pohľadávky voči úradu MIRRI na základe dodatočného neuznania prostriedkov na úrovni správcu programu/NKJ vo výške švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	395AU7	648
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (za výdavky zúčtované v bežnom roku)	685	371CHF
Zníženie zúčtovania Švajčiarskeho príspevku (za výdavky zúčtované v minulom roku)	548	371CHF
Zníženie zúčtovania Spolufinancovania zo ŠR (za výdavky zúčtované v bežnom roku) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	683	359AU5
Zníženie zúčtovania Spolufinancovania zo ŠR (za výdavky zúčtované v minulom roku) ak prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR boli poskytnuté z kapitoly VPS	548	359AU5
Prijem prostriedkov za systémové/programové nezrovnalosti od úradu MIRRI vo výške švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR	221	395AU7
Vykrytie centových rozdielov		
Predpis pohľadávok na vykrytie centových rozdielov voči úradu MIRRI SR	395AU6	648
Prijatie prostriedkov na vykrytie centových rozdielov na účet pre PŠSS z výdavkového rozpočtového účtu úradu MIRRI SR	221	395AU6
Centové rozdiely		
Preúčtovanie centových rozdielov – strata vyplývajúca z prepočtu v systéme E-grant voči RR SECO/SDC (suma v RR SECO/SDC je nižšia ako suma uvedená v E-grant)	548	371
Preúčtovanie centových rozdielov – zisk vyplývajúci z prepočtu v systéme E-grant voči RR SECO/SDC (suma v RR SECO/SDC je vyššia ako suma uvedená v E-grant)	371	648

Pre účely zostavenia individuálnej účtovnej závierky MIRRI SR sa postupuje nasledovne:

- Závazky úradu MIRRI SR na úhradu Debit note na účte 395AU7– Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s pohľadávkou platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie,
- Závazku úradu MIRRI SR na úhradu systémových/programových nezrovnalostí na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s pohľadávkou platobnej jednotky/platobného orgánu (MIRRI SR) na účte 395AU7 – Vnútorne zúčtovanie,
- Náklady úradu MIRRI SR na úhradu Debit note na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- Výnosy úradu MIRRI SR z vrátenia prvotne poskytnutých prostriedkov na úhradu Debit note na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť,
- Pohľadávky úradu MIRRI SR z vrátenia prvotne poskytnutých prostriedkov na úhradu Debit note na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie sa vykazujú voči záväzkom platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 395AU5 – Vnútorne zúčtovanie,
- Náklady úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- Náklady úradu MIRRI SR na vykrytie centových rozdielov na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,

- h) Závazky úradu MIRRI SR na vykrytie centových rozdielov na účte 395AU6 – Vnútorne zúčtovanie sa eliminujú s pohľadávkou platobnej jednotky/platobného orgánu na účte 395AU6 – Vnútorne zúčtovanie,

Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa zostatky jednotlivých účtov vykazujú nasledovne:

- a) Pohľadávky platobnej jednotky na účte 378 – Iné pohľadávky sa vykazujú voči záväzkom prijímateľa (subjekt súhrnného celku)
- b) Závazky platobného orgánu na odvod nezúčtovaných resp. vrátených prostriedkov zo spolufinancovania resp. z preplatenia zo ŠR na účte 359AU5 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči VPS (pohľadávke VPS na účte 358 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu iným subjektom),
- c) Náklady platobnej jednotky na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z vrátenia nezúčtovaných prostriedkov zo spolufinancovania zo ŠR sa vykazujú voči VPS, voči výnosom VPS na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Vypracoval: Ing. Katarína Pergely, vedúca oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Schválil: Ing. Miriam Majorová, PhD. riaditeľka odboru legislatívy účtovníctva a analýz verejnej správy

Bratislava, 7.7.2026

Toto usmernenie bolo vypracované s náležitou odbornou pozornosťou, na základe Vami poskytnutých informácií. Zamlčanie dôležitých skutočností, alebo ich nesprávna interpretácia môže mať vplyv na usmernenie.