

Rozpočtový informačný systém pre samosprávu

PRÍRUČKA POUŽÍVATEĽA

**RISSAM.výkazy – Konsolidačné operácie**

## História dokumentu

Verzia:	Dátum:	Popis:
1.9	22.6.2020	Vytvorenie dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2019)
2.0	30.7.2020	Doplnená kapitola 7. o príklad typov účtovania; V celom dokumente doplnené grafické znázornenia a korektúry textu.
3.0	14.6.2021	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2020): <ul style="list-style-type: none"><li>- Pridaná kapitola 7. Prevody zostatkov</li><li>- Pridaná podkapitola 8.4.2 Eliminácia FI (dcérske ÚJ)</li><li>- Pridaná podkapitola 8.4.8 Precenenie FI (spoločné/pridružené ÚJ)</li><li>- Gramatické úpravy v 8.4.3 Dividendy (DÚJ), 8.4.4 Preúčtovanie fondov OS, 8.4.5 Podiely iných ÚJ</li></ul>
4.0	22.6.2022	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2021): <ul style="list-style-type: none"><li>- Pridaná kapitola 3.3 Rozšírenia KÚZ za rok 2021</li><li>- Rozšírená kapitola 7. Prevody zostatkov</li><li>- Aktualizácie kapitol 9. Doklady, 10. Kontroly, 11. Účtovná závierka</li></ul>
5.0	11.5.2023	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2022): <ul style="list-style-type: none"><li>- Rozšírená kapitola 7. Prevody zostatkov – Pravidlá prevodu</li><li>- Upravená kapitola 8. Opatrenia – ukončenie preúčtovania fondov PO</li><li>- Rozšírená kapitola 9. Doklady – Skupiny dokladov</li><li>- Pridaná kapitola 11. Kontroly KÚZ</li><li>- Rôzne doplnenia a vylepšenia naprieč celou príručkou</li></ul>
5.1	30.5.2023	Oprava preklepov v obrázkoch: <ul style="list-style-type: none"><li>- Kapitola 8.4.3 – Obrázok 58 (opravené účty 421, 427, 428)</li><li>- Kapitola 8.4.4 – Obrázok 61 (opravený posledný účet z 431 na 428)</li></ul>
6.0	6.5.2024	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2023): <ul style="list-style-type: none"><li>- Kapitola 5 – nové podkapitoly 5.1.5, 5.2, 5.3, 5.4</li><li>- Kapitola 8 – nová podkapitola 8.2</li><li>- Kapitola 10 – nové podkapitoly 10.4.3.3, 10.4.3.4, 10.4.4.4</li><li>- Rôzne doplnenia a vylepšenia naprieč celou príručkou, prečíslovanie vybraných kapitol</li></ul>
7.0	22.4.2025	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2024): <ul style="list-style-type: none"><li>- Kapitola 5 – drobné doplnenia a aktualizácie obrázkov</li><li>- Kapitola 6 – nová podkapitola 6.3 Prehľad zostatkov účtov</li><li>- Kapitola 7 – drobné doplnenia a aktualizácie obrázkov</li><li>- Kapitola 8 – nová podkapitola 8.2 Kontroly nezápornosti</li></ul>
8.0	14.4.2026	Aktualizácia dokumentu (pre spracovanie KÚZ 2025): <ul style="list-style-type: none"><li>- Kapitola 6 – nová podkapitola 6.4 Účtovné situácie</li><li>- Kapitola 7.1.3 – zmena spôsobu doúčtovania dokladov pre variant B</li><li>- Kapitola 9.4.3 – zmena spôsobu eliminácie dividend</li><li>- Kapitola 10 – doplnenie nového typu dokladu (systémový) a nová podkapitola 10.4.4 Systémové doklady</li></ul>

## Zhrnutie

Dokument je určený pre používateľov Rozpočtového informačného systému pre samosprávu – Modul RISSAM.výkazy, ktorí majú pridelenú **používateľskú rolu „konsolidátor“**. Spravidla ide o pracovníka ekonomického oddelenia mesta alebo obce (napr. učtárne). V prípade, že konsolidovanú účtovnú závierku (KÚZ) za obec/mesto spracúva tretia strana (externista na základe objednávky, zmluvy, a pod.) je možné požiadať o prístup do RISSAM.výkazy zo strany štatutára obce/mesta aj pre externé osoby.

Funkčnosť konsolidačných operácií sa týka najmä vytvorenia hlavnej knihy zo vstupných výkazov, automatickej agregácie účtovných závierok subjektov konsolidovaného celku, prevodu zostatkov z predchádzajúceho obdobia, eliminácie vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku, ďalších konsolidačných úprav a exportu KÚZ do zberu pre uloženie konsolidovanej účtovnej závierky do Registra účtovných závierok.

Cieľom dokumentu je poskytnúť informácie o funkčnosti aplikácie a vzájomných závislostiach vyplňaných údajov. Obsahuje príklady obrazoviek so zameraním sa na dodržiavanie postupnosti krokov pri zadávaní, spracovaní údajov a ich následnej kontrole.

Príručka používateľa je spracovaná spoločnosťou PosAm, spol. s r. o., dodávateľom informačného systému RISSAM.výkazy. Aktuálna verzia príručky je dostupná na stránke [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) v časti Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce RISSAM](#).

Podpora používateľov je zabezpečovaná prostredníctvom Centra podpory používateľov DataCentra (<http://cpu.datacentrum.sk>) na číslach 02/57880056, 0850 123 344 alebo e-mailovej adrese [cpu@datacentrum.sk](mailto:cpu@datacentrum.sk).

## Obsah

<b>Obsah</b> .....	<b>4</b>
<b>1 Úvod</b> .....	<b>7</b>
<b>2 Vysvetlenie pojmov a skratiek</b> .....	<b>8</b>
<b>3 Princípy a rozšírenia funkčností pre zostavovanie KÚZ</b> .....	<b>10</b>
3.1 Princípy zostavenia KÚZ v RISSAM.výkazy .....	10
3.2 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2020 .....	10
3.3 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2021 .....	11
3.4 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2022 .....	12
3.5 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2023 .....	13
3.6 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2024 .....	14
3.7 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2025 .....	15
<b>4 Dostupnosť funkčností pre spracovanie KÚZ</b> .....	<b>16</b>
4.1 Prihlásenie sa do aplikácie .....	16
4.2 Menu Konsolidácia .....	17
4.3 Menu Zbery .....	18
<b>5 Proces zostavenia KÚZ</b> .....	<b>19</b>
5.1 Prehľad krokov.....	19
5.1.1 Organizácie .....	20
5.1.2 Odsúhlasovanie .....	21
5.1.3 Výkazy .....	22
5.1.4 Vytvorenie HK .....	23
5.1.5 Prevod zostatkov .....	23
5.1.6 Opatrenia .....	24
5.1.7 Kontroly HK .....	24
5.1.8 Kontroly KÚZ .....	25
5.1.9 Export KÚZ .....	25
5.1.10 Uzamknutie KÚZ .....	26
5.2 Varianty konsolidácie .....	26
5.3 Zmeny v konsolidovanom celku .....	27
5.4 Zmeny v štruktúrach IÚZ/KÚZ .....	28
5.5 Prehľad stavu jednotlivých krokov zostavovania KÚZ .....	28
5.6 Akcie v rámci jednotlivých krokov zostavovania KÚZ .....	30
<b>6 Hlavná kniha</b> .....	<b>31</b>
6.1 Prehľad hlavnej knihy.....	31
6.2 Vytvorenie výkazových položiek do HK .....	32
6.3 Prehľad zostatkov účtov .....	34
6.4 Účtovné situácie.....	35
6.4.1 Výpočet konsolidovaného výsledku hospodárenia .....	35
6.4.2 Prevod správy majetku – Oprava nespárovaného vzťahu .....	35

<b>7</b>	<b>Prevod zostatkov .....</b>	<b>37</b>
<b>7.1</b>	<b>Zaučtovanie začiatkových stavov konsolidačných operácií za predchádzajúce účtovné obdobia .....</b>	<b>37</b>
7.1.1	Všeobecný popis prevodu .....	37
7.1.2	Variant A. Prvotná konsolidácia - nová povinnosť KÚZ .....	40
7.1.3	Variant B. Následná konsolidácia - prvýkrát v systéme.....	42
7.1.4	Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme .....	42
<b>7.2</b>	<b>Vysporiadanie prevedených dokladov.....</b>	<b>46</b>
<b>7.3</b>	<b>Príklad - Oprava nedodržania aktuálneho princípu účtovania jednou z ÚJ konsolidovaného celku .....</b>	<b>46</b>
<b>8</b>	<b>Kontroly HK .....</b>	<b>49</b>
<b>8.1</b>	<b>Kontroly podvojnosti.....</b>	<b>50</b>
<b>8.2</b>	<b>Kontroly nezápornosti .....</b>	<b>51</b>
<b>8.3</b>	<b>Kontroly neplatnosti.....</b>	<b>53</b>
<b>9</b>	<b>Opatrenia .....</b>	<b>56</b>
<b>9.1</b>	<b>Spoločné prvky pri realizácii opatrení.....</b>	<b>57</b>
9.1.1	Indikácia obsahu a stavu spracovania .....	57
9.1.2	Zobrazenie opatrenia na úrovni celého KC .....	58
9.1.3	Detail opatrenia .....	58
9.1.4	Filter vzťahov .....	59
9.1.5	Štatistika vzťahov.....	60
9.1.6	Prehľad vzťahov.....	60
9.1.7	Detail vzťahu .....	61
<b>9.2</b>	<b>Jednostranné vzťahy .....</b>	<b>62</b>
9.2.1	Reklasifikácia účtu HK .....	62
9.2.2	Preúčtovanie voči ÚJ.....	63
9.2.3	Doúčtovanie A/P, N/V .....	63
<b>9.3</b>	<b>Dvojstranné vzťahy .....</b>	<b>64</b>
9.3.1	Reklasifikácia účtu HK .....	64
9.3.2	Preúčtovanie voči ÚJ.....	65
9.3.3	Doúčtovanie A/P, N/V .....	65
9.3.4	Časový rozdiel P/Z.....	66
9.3.5	Časové rozlíšenie transferov .....	67
<b>9.4</b>	<b>Konsolidácia kapitálu .....</b>	<b>70</b>
9.4.1	Opravné položky k DFM / Preúčtovanie voči ÚJ.....	71
9.4.2	Metóda úplnej konsolidácie / Eliminácia finančnej investície .....	71
9.4.3	Metóda úplnej konsolidácie / Eliminácia dividend .....	74
9.4.4	Metóda úplnej konsolidácie / Preúčtovanie fondov OS.....	75
9.4.5	Metóda úplnej konsolidácie / Podiely iných účtovných jednotiek .....	76
9.4.6	Metóda úplnej konsolidácie / Goodwill, odpis goodwillu .....	78
9.4.7	Metóda vlastného imania / Precenenie finančnej investície .....	80
9.4.8	Metóda vlastného imania / Precenenie FI v prípade prijatých dividend .....	82
9.4.9	Preúčtovanie fondov PO – ukončené k 1.1.2021 (vysporiadanie účtovania) .....	82
<b>9.5</b>	<b>Iné účtovania .....</b>	<b>84</b>
9.5.1	Reklasifikácia účtu HK .....	85
9.5.2	Doúčtovanie A/P, N/V .....	85
<b>10</b>	<b>Doklady.....</b>	<b>87</b>
<b>10.1</b>	<b>Doklad .....</b>	<b>87</b>
10.1.1	Prehľad dokladov .....	87

10.1.2	Náhľad dokladov a navigácia .....	88
10.1.3	Nezaradené doklady .....	88
<b>10.2</b>	<b>Skupina dokladov .....</b>	<b>89</b>
<b>10.3</b>	<b>Obsah dokladov a skupín dokladov .....</b>	<b>89</b>
10.3.1	Informácie o doklade / skupine dokladov .....	91
10.3.2	Položky dokladu .....	93
10.3.3	Názov skupiny dokladov / Poznámka .....	93
10.3.4	Účty v doklade / skupine dokladov .....	93
<b>10.4</b>	<b>Práca s dokladmi a skupinami dokladov .....</b>	<b>95</b>
10.4.1	Opravné doklady .....	95
10.4.2	Eliminačné doklady .....	97
10.4.3	Prevedené doklady .....	98
10.4.4	Systémové doklady .....	101
10.4.5	Skupiny dokladov .....	101
<b>10.5</b>	<b>Tlač dokladov .....</b>	<b>105</b>
<b>11</b>	<b>Kontroly KÚZ .....</b>	<b>107</b>
<b>12</b>	<b>Účtovná závierka .....</b>	<b>109</b>
<b>13</b>	<b>Export KÚZ do zberu .....</b>	<b>110</b>
<b>14</b>	<b>Uzamknutie spracovania KÚZ .....</b>	<b>111</b>
<b>15</b>	<b>Odoslanie KÚZ do Registra účtovných závierok .....</b>	<b>112</b>
<b>16</b>	<b>Prílohy .....</b>	<b>113</b>
16.1	Príloha č. 1 - Konsolidácia medzivýsledku .....	113

## 1 Úvod

Prostredníctvom v tejto príručke popísaných funkčností je možné v IS RISSAM.výkazy zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku (KÚZ) obcí a miest.**

Predpokladom pre komplexné spracovanie KÚZ v prostredí RISSAM.výkazy sú:

- osoba zodpovedná za spracovanie KÚZ za obec/mesto má nastavenú používateľskú rolu „konsolidátor“
  - má v aplikácii dostupné menu: **Konsolidácia**
- správne nastavené údaje o organizáciách v konsolidovanom celku mesta/obce
  - menu: **Konsolidácia - Detail konsolidovaného celku – Organizácie**
- vyplnené a predložené výkazy Individuálna účtovná závierka: Súvaha, VZaS, Poznámky – tabuľková časť (netýka sa dcérskych obchodných spoločností)
  - menu: **Zbery – Účtovné závierky – Obce, RO, PO vybrať rok zberu “20xx Individuálna ÚZ – Obce, RO, PO“**
- vyplnené a predložené formuláre vzájomných vzťahov organizácií konsolidovaného celku (FVV KC)
  - menu: **Zbery – Konsolidačný balík – vybrať rok zberu “20xx Konsolidačný balík“**
- vyplnené a predložené ostatné výkazy konsolidačného balíka
  - menu: **Zbery – Konsolidačný balík – vybrať rok zberu “20xx Konsolidačný balík“**
  - Konsolidačné tabuľky (predkladajú všetky organizácie konsolidovaného celku)
  - Individuálna účtovná závierka Súvaha, VZaS, Poznámky – tabuľková časť (v zbere KB predkladajú iba dcérske obchodné spoločnosti po ich prevode na postupy účtovania rozpočtových a príspevkových organizácií obcí)

**Pre spracovanie KÚZ nie je v aplikácii RISSAM.výkazy k dispozícii automatizované spracovanie zmien organizácií v konsolidovanom celku (ďalej aj ako „KC“) formou návrhov dokladov,** kedy v rámci KC došlo k zaradeniu, resp. vyradeniu organizácií z/do KC v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje KÚZ (napr. zánik organizácie bez právneho nástupcu, splynutím organizácií, atď.). Systém od KÚZ 2023 identifikuje prípadné zmeny v organizáciách KC.

V prípade záujmu využiť RISSAM.výkazy pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky obce/mesta, je možné vykonať konsolidačné operácie súvisiace so zmenami organizácií KC prostredníctvom zaúčtovania manuálnych dokladov. Pre tieto prípady je k dispozícii metodicko-technická podpora – kontaktujte Centrum podpory užívateľov DataCentra.

**Zároveň pri zostavení KÚZ nie je k dispozícii automatické spracovanie konsolidačných operácií súvisiacich s medzivýsledkom.** Konsolidačné úpravy z dôvodu odúčtovania prípadného medzivýsledku vznikajúceho zo vzájomného predaja/nákupu majetku medzi ÚJ príslušného konsolidovaného celku je možné vykonať prostredníctvom zaúčtovania tzv. „manuálnych dokladov“, pričom samotný výpočet medzivýsledku (medzizisku/medzistraty) sa realizuje mimo IS RISSAM.výkazy. Príklady k tejto téme sú uvedené v samostatnej Prílohe č. 1.

**Vyššie uvedené funkčné rozšírenia sú primárne určené pre používateľskú rolu „konsolidátor“,** t. j. pre zástupcu mesta alebo obce, ktorý spracúva KÚZ. Pracovníci organizácií, ktoré sú súčasťou KC, využívajú funkčnosti pre napĺňanie údajov konsolidačného balíka (KB) – konsolidačných tabuliek (KT) a formulára vzájomných vzťahov konsolidovaného celku (FVV KC). Napĺňanie údajov KB je možné vykonávať počas celej doby zostavovania KÚZ, až do momentu finálneho spracovania KÚZ. Proces spracovania KÚZ organizačne riadi konsolidátor, ktorý pri termínoch a rozsahu spracovania podkladov aktívne usmerňuje organizácie vo svojom KC.

**Ďalším pracovníkom obce/mesta alebo audítorm, ktorí na základe zostavenej KÚZ vykonávajú nezávislý audit konsolidovanej účtovnej závierky je možné požiadať o čitateľský prístup** pre daný konsolidovaný celok – používateľská rola „čitateľ – konsolidácia.“

## 2 Vysvetlenie pojmov a skratiek

### Použité skratky

CPU – Centrum podpory užívateľov DataCentra  
FVV KC – Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku  
IÚZ – Individuálna účtovná zvierka  
IS – Informačný systém (ekvivalent pojmu aplikácia alebo modul IS)  
KÚZ – konsolidovaná účtovná zvierka  
KC – konsolidovaný celok  
KTI – Komunikačno-technologická infraštruktúra DataCentra  
KB – konsolidačný balík  
KT – konsolidačné tabuľky  
KZ – Konečný zostatok  
MD/D – podvojnásť účtovného zápisu „Má dať / Dať“  
MFSR – Ministerstvo financií Slovenskej republiky  
Obch. spol. – obchodné spoločnosti  
ROPO – Rozpočtové a príspevkové organizácie obce alebo mesta  
RÚZ – Register účtovných zvierok  
ÚJ – účtovná jednotka  
VZaS – Výkaz ziskov a strát  
ZS – Začiatkový stav

### Vzťahy

Vzťahy medzi organizáciami v rámci KC, ktoré dokáže systém identifikovať z predložených údajov za účelom zjednodušenia práce konsolidátorovi. Rozlišujeme:

- Jednostranné vzťahy – opravné položky, rezervy (vykazované len zo strany jednej ÚJ voči inej v rámci KC)
- Dvojstranné vzťahy – pohľadávky/závazky, náklady/výnosy (vykazované ÚJ medzi sebou navzájom v rámci KC)
- Kapitálové vzťahy – finančná investícia/majetkový podiel, dividendy, položky vlastného imania obchodnej spoločnosti pripadajúce na podiely materskej účtovnej jednotky (podiely sú vykazované zo strany materskej účtovnej jednotky a položky vlastného imania zo strany obchodných spoločností v rámci KC).

### Doklady

Doklad je prostriedok, prostredníctvom ktorého je možné upravovať údaje počas procesu zostavovania KÚZ. V doklade sa uvádzajú účtovné položky, ktoré je potrebné zaúčtovať spôsobom, aby boli dodržané princípy podvojnásť účtovania. Rozlišujeme doklady eliminačné (vytvárané automaticky systémom, po potvrdení eliminácie konsolidátorom), opravné (konsolidačné úpravy účtované manuálne konsolidátorom) a prevedené (opravné doklady prevedené do nasledujúceho obdobia zostavenia KÚZ).

### Organizácie v rámci a mimo konsolidovaného celku

Pod organizáciami patriacimi do konsolidovaného celku sa rozumejú materská ÚJ (mestský/obecný úrad) a dcérske ÚJ (RO, PO, obchodná spoločnosť), ktoré odsúhlasujú vzájomné vzťahy, predkladajú konsolidačný balík (v podobe FVV KC a KT) a následne konsolidátor medzi vzájomnými vzťahmi týchto organizácií vykonáva konsolidačné operácie. Ďalej sú súčasťou konsolidovaného celku aj obchodné spoločnosti, ktoré sú spoločnými alebo pridruženými ÚJ mesta/obce, pričom tieto ÚJ sa konsolidujú metódou vlastného imania, je možné voči nim účtovať doklady ale nepredkladajú

vstupné údaje prostredníctvom konsolidačného balíka. Takéto organizácie sa zároveň uvádzajú v zozname organizácií konsolidovaného celku a opisujú v poznámkach KÚZ.

Ostatné organizácie v rámci a mimo verejnej správy mimo konsolidovaný celok obce/mesta a taktiež organizácie, ktoré už nie sú súčasťou KC obce/mesta z dôvodu ich zániku splynutím, zrušením, rozdelením alebo likvidáciou v predchádzajúcom období, alebo sa aktuálne nachádzajú v konkurze/likvidácii, nie sú súčasťou konsolidovaného celku obce/mesta pre aktuálny rok konsolidácie. Údaje o majetkových podieloch v takýchto organizáciách sa vykazujú v Konsolidačných tabuľkách – tabuľka č.14.

### Technický účet

Niektoré účtovania sú špecifické pre potreby uvedenia analytickej evidencie podľa štruktúry konsolidovanej účtovnej závierky. V takomto prípade sú použité technické účty, ktoré nie sú štandardne dostupné v rámci účtovnej osnovy pre ROPO (napr. pre účtovanie goodwillu na účtoch 015 a 075, podielov iných ÚJ na účtoch 431 a 443, alebo podielu na výsledku hospodárenia pridružených ÚJ na účtoch 565 a 669). Tieto účty sú súčasťou konsolidovanej súvahy alebo konsolidovaného VZaS.

### Eliminácia

Pod pojmom eliminácia sa rozumie vylúčenie, odúčtovanie vzťahu v rámci konsolidovaného celku. Tento vzťah nesmie byť nulový a musí byť pred elimináciou vyrovnaný (strana MD vykázaná jednou ÚJ KC sa musí rovnať strane DaL vykázané inou ÚJ KC). Pri eliminácii vzťahu, ktorú akciou vyvoláva konsolidátor, systém automaticky vytvorí eliminačný doklad s opačným zaúčtovaním pôvodne vykázaných účtovných položiek, ktoré boli identifikované v danom vzťahu (vygeneruje sa opačný zápis na účtoch na ktorých sa vzájomné vzťahy vykazujú). Eliminačné doklady nie sú predmetom prevodu zostatkov do nasledujúceho obdobia konsolidácie, vzťahy v rámci KC sa identifikujú a eliminujú každý rok nanovo.

### 3 Princípy a rozšírenia funkčností pre zostavovanie KÚZ

#### 3.1 Princípy zostavenia KÚZ v RISSAM.výkazy

Zostavenie KÚZ v prostredí IS RISSAM.výkazy je špecifické nasledovnými charakteristikami:

- **Automatizované načítanie údajov z už predložených výkazov** – nie je potrebné opakovane zadávať údaje vstupujúce do konsolidácie (napr. účtovné výkazy a tabuľková časť poznámok IUZ obce/mesta a jej ROPO organizácií).
- **Preddefinované logicky na seba nadväzujúce kroky konsolidácie evidované prostredníctvom stavového riadku a konsolidačných opatrení** – zobrazenie stavu a štatistík predloženia údajov a spracovania KÚZ v jednotlivých na seba nadväzujúcich krokoch konsolidácie.
- **Možnosť úprav vstupných údajov prostredníctvom účtovných dokladov** – preddefinované kombinácie syntetických účtov a ich analytického členenia pre ich následné začlenenie do výstupných hodnôt KÚZ a dodržanie štruktúry výslednej KÚZ.
- **Prevod zostatkov z predchádzajúceho účtovného obdobia z dôvodu zabezpečenia bilančnej kontinuity a zároveň evidencie dokladov s vplyvom na zostatky účtov KÚZ v časovom horizonte viac ako 1 roka** – pre konsolidované celky, ktoré zostavujú KÚZ prostredníctvom RISSAM.výkazy opätovne, systém poskytne zoznam dokladov a skupín dokladov z predošlého roku konsolidácie a automaticky ich zatriedi do preddefinovaných kategórií pre účely ich prevodu do ďalšieho roka
- **Systém automaticky vytvára eliminačné doklady po potvrdení konsolidátorom:**
  - automatická identifikácia odsúhlasených vzájomných vzťahov na základe vyplnených FVV KC
  - automatická identifikácia jednostranných vzťahov (opravných položiek a rezerv v rámci KC) na základe vyplnených konsolidačných tabuliek
  - automatická identifikácia finančnej investície/majetkového podielu obce/mesta v dcérskych obchodných spoločnostiach
- **Automatické prepočty hodnôt položiek výstupnej konsolidovanej účtovnej závierky** – premietnutie zmien spôsobených opravnými, eliminačnými a prevedenými dokladmi na zostatky účtov KÚZ v reálnom čase.
- **Detailné náhľady automaticky vypočítavaných hodnôt** – možnosť kontroly a overenia vstupných údajov a ich zmien vplyvom opravných a eliminačných účtovaní.
- **Možnosť priebežného spracovávaní konsolidovanej účtovnej závierky aj pri nevyplnení/nepredložení konsolidačných balíkov za všetky ÚJ v rámci KC v rovnakom čase** – konsolidátor má možnosť spracovávať údaje a vykonávať konsolidačné úpravy aj nad iba čiastočne dostupnými údajmi, pričom pri dodatočnom predložení chýbajúcich dát KB má možnosť opätovne vytvárať hlavnú knihu bez rizika straty už zaúčtovaných dokladov (nutná kontrola vplyvu zaúčtovaných dokladov na zmenené/doplnené vstupné údaje zo strany konsolidátora).

#### 3.2 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2020

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia pre KÚZ za rok 2020:

- **Automatická aktualizácia KC** – v prípade doplnenia chýbajúcich alebo zmeny existujúcich údajov organizácií KC sú zmeny synchronizované automaticky z externého systému a predpripravené na potvrdenie konsolidátorom, pre bližšie informácie viď kapitola 5.1.1 Organizácie.
- **Aktualizácia výkazov FVV KC a konsolidačných tabuliek (KT)** – rozšírenia a vylepšenia obsahu vybraných tabuliek výkazov (napr. Obstaranie / Prevod správy majetku)
- **Zber Mimoriadny KB (konsolidačný balík)** – v prípade zániku organizácie v priebehu účtovného obdobia je možné, obdobne ako pri mimoriadnej IÚZ, okamžite predložiť jej údaje pre potreby spracovania KÚZ ku dňu jej zániku v skoršom termíne ako je termín na zostavenie KUZ (dostupné prvýkrát pre zber Mimoriadny KB 2021)
- **CSV importy vstupných údajov** – od zberov za rok 2020 je k dispozícii možnosť naplnenia vstupných údajov prostredníctvom importného súboru (napr. import FVV KC pre potreby odsúhlasenia vzájomných vzťahov) – praktické využitie je však možné až po tom, ako dodávateľ ekonomického IS zapracuje export týchto údajov

v stanovenej CSV štruktúre. Technický popis štruktúry je dostupný na stránke MF SR: [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce IS RISSAM.výkazy](#)

- **Možnosť kontroly a predloženia dokumentov** – priamo v konsolidácii v záložke Vstupné údaje je možné vykonať akcie kontroly a predloženia nad dokumentmi, ktoré boli dostupné len v jednotlivých zberoch
- **Účtovanie na účte 061** – automatická identifikácia vstupných položiek (vykázanie hodnoty finančnej investície zo strany materskej ÚJ voči obchodnej spoločnosti) do opatrenia Konsolidácia kapitálu – Metóda úplnej konsolidácie
- **Účtovanie na účte 062** – umožnenie plnohodnotného účtovania nad účtom 062 (metóda vlastného imania pre spoločné/pridružené obchodné spoločnosti) na najnižšej úrovni predstavujúcej konkrétnu účtovnú jednotku a analytických údajov
  - **evidencia organizácií mimo KC** – vzhľadom na potrebu vykazovania údajov na úrovni organizácií s menšinovým podielom, systém tieto účtovné jednotky automaticky eviduje na základe vyplnenej tabuľky KT č.14. K dispozícii je aj možnosť doplnenia organizácií počas spracovania KÚZ.
  - **evidencia dodatočných atribútov** – v tabuľkách pre majetkové podiely (KT č. 13 a 14) je okrem hodnôt účtov majetkových podielov potrebné evidovať aj ďalšie doplňujúce údaje ako % podielov, právnu formu, atď.
  - **výstupná tabuľka do KÚZ** – v KÚZ poznámkach sú údaje za spoločné/pridružené ÚJ a údaje za organizácie mimo KC spojené do jednej výstupnej tabuľky (KÚZ č.3)
- **Hromadné zaúčtovanie konceptov dokladov** – systém umožňuje pred finálnym zaúčtovaním ukladať koncepty dokladov ktoré je možné ešte ďalej upravovať, od roku 2020 je k dispozícii funkčnosť rýchleho zaúčtovania všetkých „predpripravených“ dokladov v podobe konceptov dokladov resp. výber určitého rozsahu konceptov dokladov na zaúčtovanie
- **Výber organizácie pri účtovaní dokladu** – v prípade väčšieho množstva organizácií v KC je k dispozícii funkčnosť rýchleho vyhľadania organizácie cez jej IČO, resp. názov.

### 3.3 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2021

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia pre KÚZ za rok 2021:

- **Variety konsolidácie** – od obdobia konsolidácie za rok 2021 systém priradí každému konsolidovanému celku jeden z možných variantov (podrobné informácie viď kapitola 7.1 Zaúčtovanie začiatkových stavov konsolidačných operácií za predchádzajúce účtovné obdobia):
  - Variant A nová povinnosť KÚZ
  - Variant B následná konsolidácia prvýkrát v systéme
  - Variant C následná konsolidácia pokračovanie v systéme
  - Variant D nenastavený
- **Prevod zostatkov** – Funkčnosť prevodov zostatkov predstavuje načítanie a využitie údajov predchádzajúceho roka zostavenia KÚZ v roku aktuálnom. V závislosti od nastaveného variantu konsolidácie je možné využiť prevod konsolidačných dokladov (zostatkov položiek opravného konsolidačného dokladu) z minulého roku konsolidácie (podrobné informácie viď kapitola 7 Prevod zostatkov)
- **Export KÚZ**
  - kontrola konceptov dokladov pred exportom KÚZ – všetky doklady musia byť zaúčtované
  - upozornenie v prípade úpravy výkazov KÚZ Súvaha/VZaS po vykonaní exportu KÚZ z modulu konsolidácie priamo v zberovom module – nie je možné využiť prevod zostatkov, ak boli výkazy ďalej upravované v module zberu výkazov KUZ
- **Konsolidačné tabuľky** – rozšírenie TAB10 o účty opravných položiek z dôvodu chýbajúcej analytiky pre priradenie opravných položiek k pohľadávkam krátkodobým/dlhodobým v IÚZ

### 3.4 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2022

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia **pre KÚZ za rok 2022:**

- **Skupiny dokladov**
  - nová funkčnosť skupín dokladov umožňuje pri splnení podmienok zhody účtovných položiek prepojiť nový doklad s preneseným dokladom alebo existujúce súvisiace doklady navzájom, a tým logicky usporiadať doklady ako aj zobraziť ich agregovaný vplyv na konsolidované výkazy,
  - k dispozícii je sada akcií pre skupiny dokladov aj doklady samotné na ich spojenie, prehľad, validáciu a prípadne aj opätovné rozpojenie skupiny.
  - okrem možnosti spravovať skupiny konsolidátorom poskytne systém aj návrhy možných skupín dokladov
- **Vyhodnotenie dokladu a skupiny dokladov**
  - vzhľadom na funkčnosť skupín dokladov bude systém vyhodnocovať doklady mimo skupiny aj v rámci skupiny a poskytne informáciu o aktuálnom, prípadne budúcom vplyve dokladu/skupiny dokladov na zostatky účtov, ako vplyv na vzájomné vzťahy v rámci KC.
- **Pravidlá prevodu zostatkov**
  - na základe vplyvu a obsahu dokladov a skupín dokladov systém automatizovane priraduje každému dokladu a skupine jednu z kategórií prevodu zostatkov:
    - **Ukončený** – nulový vplyv na zostatky účtov a vzájomné vzťahy v aktuálnom období konsolidácie,
    - **Povinný** – nenulový vplyv na zostatky účtov a vzájomné vzťahy v aktuálnom období konsolidácie a doklad/skupina dokladov zároveň obsahuje účet, na ktorom sa vykazujú pohyby v priebehu roka
    - **Voliteľný** – nenulový vplyv na účty a vzťahy v aktuálnom období a doklad/skupina neobsahuje účet, na ktorom sa vykazujú pohyby v priebehu roka
- **Automatická kontrola HK**
  - rozšírenie funkčnosti kontrol HK z manuálnej na automatickú, prvýkrát po vytvorení hlavnej knihy a následne pri každej úprave dát,
  - zároveň je k dispozícii názov kontroly a podrobný popis chyby, vrátane vypočítaného rozdielu v kontrole.
- **Kontrola výkazov KÚZ**
  - nová funkčnosť, umožňujúca detailnú validáciu výkazov KÚZ ešte pred exportom KÚZ,
  - vyhodnocujú sa vnútro-výkazové a medzi-výkazové kontroly v totožnom rozsahu ako v zbere KÚZ,
  - vybrané kontroly, týkajúce sa priamo procesu zostavenia KÚZ, sú označené ako blokujúce a bez ich správneho výsledku nie je možné pokračovať exportom KÚZ do zberu.
- **Proces zostavenia – stavový riadok**
  - aktualizácia existujúcich krokov a doplnenie nového kroku Kontrola KÚZ,
  - možnosť vykonania najčastejšie používaných a hromadných akcií priamo v stavovom riadku z jednotlivých krokov konsolidácie,
  - náhľad stavu, popisu a prípadnej štatistiky krokov už v zozname konsolidovaných celkov.
- **Ďalšie rozšírenia**
  - **Export opravnej verzie KÚZ** – v prípade, ak už bola odoslaná do RÚZ riadna verzia KÚZ z konsolidácie a je potrebné (po schválení MF SR) nahrať opravnú verziu KÚZ, je možné úpravu KÚZ vykonať v záložke Konsolidácia a následne opätovne vyexportovať do zberu už opravenú verziu KÚZ
  - **Filtrovanie dokladov** – vyhľadávanie konsolidačných dokladov podľa ďalších filtrovacích kritérií (napr. voči UJ, účet, suma)
  - **MVK voči predchádzajúcemu účtovnému obdobiu** – rozšírenie medzi-výkazových kontrol (MVK) o kontroly aj za bezprostredne predchádzajúce obdobie v záložke Vstupné údaje
  - **Prehľad zmien KC** – v prípade existujúcich zmien v KC je k dispozícii ich prehľad okrem konsolidátora aj pre ostatné roly v systéme
  - **Opatrenia**

- v detaile každého opatrenia je po novom k dispozícii prehľad všetkých dokladov zapojených do daného opatrenia
- opatrenia pre Konsolidáciu kapitálu získavajú samostatnú ikonu
- **Nekonsolidované organizácie** – rozšírenie systému o tzv. nekonsolidované organizácie – ide o organizácie, ktoré sú platné v systéme (napr. pre potrebu zberu výkazov), avšak nemajú byť konsolidované v danom konsolidovanom celku.

### 3.5 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2023

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia **pre KÚZ za rok 2023:**

- **Legislatívne zmeny výkazov IÚZ/KÚZ za rok 2023**
  - vzhľadom na realizované zmeny v štruktúrach Poznámok - tabuľkovej časti IÚZ a KÚZ boli do systému na mnohých miestach zapracované dopady týchto zmien:
    - úprava štruktúry vstupných výkazov KB – FVV KC a KT
    - úprava vytvárania výkazových položiek
    - aktualizácia kontrol jednostranných a dvojstranných vzťahov v rámci KC
    - aktualizácia kontrol podvojnosti
    - aktualizácia číselníkov pri účtovaní dokladov
    - aktualizácia kontrol KÚZ
    - úprava zostavenia výstupných výkazov KÚZ
  - pre potreby dodržania bilančnej kontinuity medzi rokmi 2022 -> 2023 zároveň identifikuje systém všetky neplatné položky, ktoré je potrebné aktualizovať. K dispozícii je sada funkčností pre správu aktualizácie:
    - identifikácia a zaevidovanie neplatných položiek pri vytvorení výkazových položiek HK a pri prevode dokladov
    - prehľad neplatných výkazových a dokladových položiek
    - funkčnosť aktualizácie neplatných položiek
    - funkčnosť vyhľadávania položiek podľa platnosti
    - možnosť opätovnej úpravy už vykonanej aktualizácie položiek
    - blokovanie akcií zostavenia KÚZ do vysporiadania neplatných položiek
- **Prehľad zmien v konsolidovanom celku**
  - od zostavenia KÚZ za rok 2023 systém dokáže identifikovať realizované zmeny v organizáciách KC – zaradenie/zánik organizácie alebo zmenu v údajoch organizácie
- **Návrh dokladu pre Variant A**
  - v prípade ak obec nadobúda novú povinnosť zostavenia KÚZ, v systéme označovaná ako Variant A, je možné zo šablóny dokladov vytvoriť návrh dokladu. Ten obsahuje zoznam všetkých položiek, ktoré je potrebné preúčtovať zo začiatočného stavu do prírastkov z dôvodu, že v konsolidovanej účtovnej závierke, ktorá sa zostavuje po prvý krát, sa nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- **Zostatok účtu v KÚZ**
  - pri účtovaní opravných dokladov systém priebežne eviduje výšku zostatku na všetkých účtoch, ktoré sú obsiahnuté v danom doklade
  - v prípade prekročenia nepovoleného záporného zostatku účtu za vykazujúcu ÚJ nebude možné takýto doklad uložiť
  - pre lepšiu identifikáciu položiek je k dispozícii aj rozklad hodnôt, ktoré vstupujú do výpočtu zostatku jednotlivých položiek KÚZ
- **Prevod skupín dokladov**
  - funkčnosť prevodu skupín dokladov podľa pravidiel prevodu
  - v prípade potreby možnosť využitia funkčnosti vylúčenia skupín dokladov
  - možnosť vysporiadania dokladu a návrhy skupín dokladov
- **Rozklad výkazových položiek**

- funkčnosť rozkladu výkazových položiek – zobrazenie zdrojového výkazu/dokladu, odkiaľ položka pochádza
- dostupné v záložkách Hlavná kniha, Prevod zostatkov, Účtovná zvierka

### 3.6 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2024

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia pre KÚZ za rok 2024:

- **Úpravy vybraných syntetických účtov**
  - **účet 063** – od KÚZ za rok 2024 budú do hlavnej knihy vytvárané účtovné položky na najnižšej úrovni pre účet 063 z tabuľky č.15 z výkazu KT
  - **účty 095, 096** – v príslušných tabuľkách výkazov FVV KC a KT, kde sa nachádzajú informácie o stave a pohybe na účtoch 095 a 096, od roku 2024 nastalo zlúčenie samostatných pohybov „Zníženie“ a „Zrušenie“ do jedného pohybu „Úbytky“ z dôvodu zjednotenia štruktúry s tabuľkou pre Neobežný majetok v tabuľkovej časti poznámok.
    - FVV KC – tabuľky „Dlhodobé pôžičky“ a „Preddavky“
    - KT – tabuľky č. 13 až 18
- **KVV ikony**
  - aktualizácia vizuálov ikon stavov pre Kontroly vzájomných vzťahov:
    - nahradenie červenej „blokujúcej“ ikony žltou „upozorňujúcou“ ikonou – predkladateľ nemá prípadné vzniknuté rozdiely opravovať, tzv. „umelo dorovnávať“ vo FVV KC ešte pred vstupom do konsolidácie. Údaje sa majú vykazovať tak, ako sú zaúčtované v individuálnej účtovnej zavierke voči subjektu KC. Prípadné zistené časové resp. iné rozdiely, môžu vzniknúť a na základe dodatočných informácií ich vysporiadava konsolidátor na základe informácií od účtovných jednotiek svojho KC.
    - pôvodná „upozorňujúca“ ikona bola nahradená šedým „polmesiacom“ na štýl ikon MVK
- **Etapy konsolidácie**
  - proces zostavenia KÚZ sa od roku 2024 rozdeľuje na základné míľniky, tzv. Etapy konsolidácie
  - jednotlivé etapy zároveň ovplyvňujú zobrazenie záložiek v detaile KC a taktiež sprístupňujú alebo skrývajú akčné tlačidlá – najmä pre prípady kedy ešte nie je možné realizovať úpravy v dokladoch
    - **etapa odsúhlasovania** – k dispozícii je funkčnosť KVV a zber výkazov, v tejto etape ešte nie je možné realizovať konsolidačné úpravy prostredníctvom zaúčtovania dokladov. Zároveň je k dispozícii sprístupnená konsolidácia už aj pre rok 2025 v prípade zániku organizácie počas kalendárneho roka, aby mohla organizácia naplniť výkazy v zbere Mimoriadny KB a predbežne vykonať kontrolu vzáj. vzťahov – údaje budú zatiaľ neúplné, využité budú počas zostavenia KÚZ v budúcom kalendárnom roku
    - **etapa konsolidačných operácií** – k dispozícii sú všetky záložky a akcie súvisiace s procesom zostavenia KÚZ
- **Prevod zostatkov**
  - pre funkčnosť prevodu zostatkov bol do stavového riadku doplnený samostatný krok s rovnomenným názvom
  - daný krok je kľúčové vykonať ako bezprostredne nasledujúci krok po vygenerovaní výkazových položiek do HK
  - nadídením myšou nad krok je zároveň k dispozícii informácia o aktuálnom stave kroku a pre Variant C zobrazuje aj štatistiku dokladov a skupín dokladov pred prevodom a po prevode zostatkov účtov obsahnutých v týchto dokladoch.
- **Kontroly nezápornosti**
  - pre KÚZ od roku 2024 bude systém vyhodnocovať zostatky jednotlivých účtov (vrátane ich analytického členenia) za každú ÚJ separátne
  - v prípade, ak účet nemôže mať záporný zostatok, systém vyhodnotí chybu a je nutné danú situáciu opraviť prostredníctvom účtovania dokladov, prípade opravou vstupných údajov
  - informácie o chybe sú vyhodnocované automaticky po každej akcii a zobrazené vo výsledkoch kontrol HK spolu s informáciou o názve účtu, vykazujúcej ÚJ a výške zostatku

- zároveň systém kontroluje potenciálny záporný zostatok už pred elimináciou vzťahov, takáto chyba má formu upozornenia a vopred informuje konsolidátora o tom, že v prípade eliminácie vzájomných vzťahov zostatok účtov až na úrovni jeho analytického členenia bude vykazovať záporný zostatok.. Údaje je možné dohľadať aj v záložke Zostatky účtov a následným rozkladom hodnoty.
- pre viac informácií viď kapitola 8.2 Kontroly nezápornosti

### 3.7 Rozšírenia funkčností pre KÚZ za rok 2025

Doplnené funkčnosti a konfiguračné nastavenia **pre KÚZ za rok 2025:**

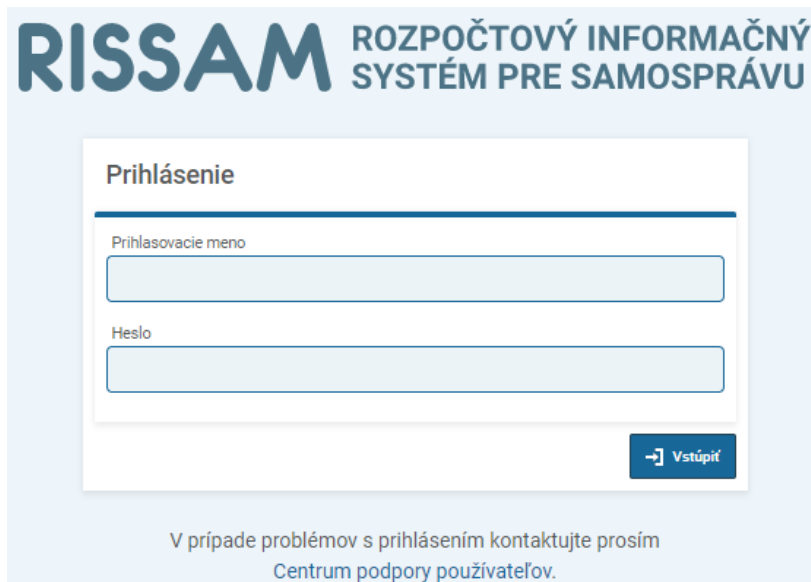
- **FVV KC – doplnenie tabuľky Dividendy**
  - do FVV KC bola pridaná tabuľka Dividendy:
    - presunutý účet 665 z tabuľky Výnosy
    - nové účty 431 a 428 pre potreby odsúhlasenia vzájomného vzťahu – eliminácia dividend
  - po novom teda nie je potrebné opravným dokladom preúčtovať účet 431/428 voči dcérskej ÚJ – obch. spol., systém vytvorí obe polovice vzťahu na základe odsúhlasovania
- **Účtovné situácie**
  - pri vytvorení výkazových položiek hlavnej knihy systém môže identifikovať účtovnú situáciu a zaúčtovať tzv. systémový doklad:
    - **Výpočet konsolidovanej časti VH** – v prípade, ak boli v predchádzajúcom období účtované doklady s vplyvom na VH, za všetky takéto účtovania systém automaticky zaúčtuje doklad, ktorým sa zabezpečí správny výpočet a presun účtu 431 v Súvahe a v TAB12 v poznámkach KÚZ
    - **Oprava nespárovaného účtu prevodu správy majetku** – v prípade, ak jeden správca majetku účtuje úbytok a druhý správca prírastok majetku na inom syntetickom účte, systém takýto nespárovaný vzájomný vzťah automaticky vyrovná – zaúčtuje systémový doklad
- **Etapy konsolidácie – nastavovanie variantov konsolidácie**
  - úprava správania variantov konsolidácie počas jednotlivých etáp:
    - **etapa odsúhlasovania** – varianty konsolidácie ešte nie sú nastavené
    - **etapa konsolidačných operácií** – varianty konsolidácie sa nastavujú pri spustení etapy

## 4 Dostupnosť funkčností pre spracovanie KÚZ

### 4.1 Prihlásenie sa do aplikácie

Prihlásenie sa do modulu RISSAM.výkazy je možné dvomi spôsobmi:

- prostredníctvom komunikačno-technologickej infraštruktúry - KTI DataCentra (z konkrétneho počítača, na ktorom bol spustený inštalačný balík DataCentra)
- cez verejný internet na stránke [www.rissam.sk](http://www.rissam.sk)



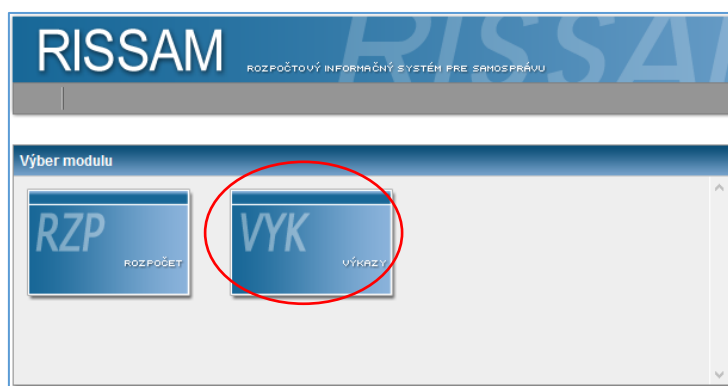
Obrázok 1: Prihlasovacia obrazovka do systému RISSAM

Je potrebné zadať používateľské meno a heslo, ktoré slúžia pre prihlásenie sa do systému RISSAM (Obrázok 1). V závislosti od spôsobu prihlásenia sa môže vstupná obrazovka líšiť od horeuvedeného vzoru.

Po prihlásení systém ponúkne na výber niekoľko modulov v závislosti od nastavených oprávnení konkrétneho používateľa, napr.:

- **RISSAM.rozpočet** – modul určený na nahrávanie a predkladanie schváleného rozpočtu, úprav rozpočtu a skutočnosti
- **RISSAM.výkazy** – modul určený pre predkladanie finančných výkazov, účtovných závierok, spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky, resp. ďalších výkazov.

Pre nahratie a predloženie výkazov za účelom spracovania KÚZ vyberieme ikonu „**VYK**“ (Obrázok 2).



Obrázok 2: Výber modulov v RISSAM

**Upozornenie:** Pre spracovanie konsolidačných operácií je potrebné, aby mal používateľ priradené oprávnenie – používateľskú rolu „konsolidátor“. Používateľské meno a heslo prideluje DataCentrum, na základe doručeného formulára F102 - „Žiadosť o prístup do Rozpočtového informačného systému pre samosprávu - RIS SAM“



RISSAM.výkazy kosice\_konsolidator P K

Konsolidácia Zbery Záznamy o importe Konfigurácie

Konsolidácia > Detail konsolidovaného celku Vinodol 4 Tlač

Názov obce: Vinodol	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 500917	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

2  Organizácie  Odsúhlasovanie  Výkazy  Hlavná kniha  Prevod zostatkov  Opatrenia  Kontroly HK  Kontroly KÚZ  Export KÚZ  Uzamknutie KÚZ

3 **Opatrenia** Organizácie Odsúhlasovanie Vstupné údaje Hlavná kniha Prevod zostatkov Doklady Zostatky účtov Účtovná závierka

Organizácia				Jednostranné vzťahy		Dvojstranné vzťahy		Prevod správy majetku		Konsolidácia kapitálu				Iné účtovania
IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Opravné položky (okrem OP k DM)	Rezervy	Pohľadávky / Záväzky	Náklady / Výnosy	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda vlastného imania	Fondy PO			
	Konsolidovaný celok Vinodol			-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>		-	-		
00308625	Obec Vinodol (Vinodol 473)	Obec	M	-	-	-	-	-			-	-		
50831062	Vinodol s.r.o. (Obecná 473/29)	OS	D	-	-	-	-	-	<input type="checkbox"/>		-	-		
37865285	Základná škola - Vinodol, Školská 1 (Ško...	RO	D	-	-	-	-	-			-	-		

Obrázok 4: Detail konsolidovaného celku

Obrazovka „Detail konsolidovaného celku“ poskytuje:

1. Základné informácie o KC a stave konsolidácie.
2. Stavový riadok – indikátor stavu realizovaných krokov procesu zostavovania KÚZ.
3. Záložky – funkčnosti pre spracovanie jednotlivých krokov a prezeranie výstupov procesu zostavovania KÚZ.
4. Tlač – možnosť spustenia tlačových zostáv (organizácie KC, vzájomné vzťahy, doklady, atď.).

### 4.3 Menu Zbery

Pri spracovaní KÚZ v IS RISSAM.výkazy sú s cieľom vyhnúť sa nutnosti opakovaného zadávania tých istých vstupných dát zo strany používateľa, ktoré už boli do systému zadané. Pri spracovaní konsolidovanej účtovnej závierky má konsolidátor k dispozícii dostupné údaje z už existujúcich zberov.

Relevantné zbery pre spracovanie údajov vstupujúcich do KÚZ sú:

- Účtovné závierky - Individuálna ÚZ – Obce, RO, PO (výkazy načítané z existujúceho zberu, používateľ nezadáva údaje duplicitne).
- Konsolidačný balík – nový zber s dodatočnými výkazmi pre KÚZ (FVV KC, Konsolidačné tabuľky, IUZ v štruktúre ROPO – len pre dcérske obchodné spoločnosti).

**Upozornenie:** Obchodné spoločnosti majú pre účely spracovania KÚZ predkladať aj IÚZ v štruktúre ROPO. Prevodový mostík je zverejnený v dokumente „Prevodový mostík pre podnikateľov (pre účely FVV SC, FVV KC, konsolidačné tabuľky a výkazy závierky v štruktúre ROPO“ na webovom sídle [www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk) v časti Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce RISSAM](#).

## 5 Proces zostavenia KÚZ

Proces zostavenia KÚZ prostredníctvom RISSAM.výkazy je zložený zo sledu krokov, ktorými prechádza každý konsolidovaný celok. Vybrané kroky sú zároveň závislé od nastaveného tzv. variantu konsolidácie. Napríklad, ak obec už minulé roky zostavovala KÚZ mimo systému RISSAM, je potrebné aby v prvom rade doúčtovala doklady z predchádzajúcich období konsolidácie. Zároveň môžu proces ovplyvniť aj prípadné zmeny v organizáciách patriacich do KC ako napríklad zánik organizácie resp. jej vylúčenie z KC (napr. pri vstupe do likvidácie). V prípade zmien v štruktúrach výkazov je nutné vykonať aktualizáciu neplatných položiek (týkalo sa zostavenia KÚZ za rok 2023 ale platí aj v prípade budúcich zmien legislatívy). Popis procesu a situácie ktoré môžu nastať v konsolidovanom celku sú bližšie uvedené v nasledujúcich podkapitolách s prípadnými odkazmi na časti príručky, kde je uvedená podrobná realizácia daného prípadu.

### 5.1 Prehľad krokov

Základný proces zostavovania KÚZ pozostáva z nižšie uvedených krokov (Obrázok 5).



Obrázok 5: Priebeh procesu zostavovania KÚZ

**Poznámka:** Procesné kroky „Organizácie“, „Odsúhlasovanie“ a „Výkazy“ sú popísané v používateľskej dokumentácii dostupnej na webovom sídle [www.mfsr.sk](http://www.mfsr.sk) v časti Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce RISSAM](#), resp. dostupné cez infopanel v IS RISSAM.

**Upozornenie:** Uvedené procesné kroky predstavujú životný cyklus pri zostavovaní KÚZ - logicky na seba nadväzujúce aktivity, medzi ktorými je však možné presúvať sa podľa potreby. To znamená, že konsolidátor sa môže vrátiť do určitého kroku ak napr. pri kontrole KÚZ nastala blokujúca chyba, alebo dodatočne boli predložené údaje za chýbajúce organizácie, a to do momentu, kým nie je proces zostavenia KÚZ zo strany konsolidátora uzamknutý.

Tieto procesné kroky sú v IS RISSAM.výkazy podporené funkčnosťou v aktívnych obrazovkách (záložkách), cez ktoré konsolidátor reálne vykonáva akcie, napr. obrazovka „Opatrenia“ s prehľadom jednostranných a dvojstranných vzťahov, prevodov správy majetku, konsolidácie kapitálu, preúčtovania fondov a podobne, obrazovka „Vstupné údaje“ obsahuje prehľad o predložených podkladoch do konsolidácie (FVV KC, KT, IUZ...).

Stav spracovania procesných krokov je vizualizovaný v stavovom riadku. Súvisiaci obsah a funkčnosti sú popísané v kapitole 5.5 Prehľad stavu jednotlivých krokov zostavovania KÚZ.

RISSAM.výkazy

Kosice\_konsolidator P K

Konsolidácia Zbery Záznamy o importe Konfigurácie

Konsolidácia > Detail konsolidovaného celku Vinodol

Název obce: Vinodol	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 500917	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

Organizácie Odsúhlasovanie Výkazy Hlavná kniha Prevod zostatkov Opatrenia Kontroly HK Kontroly KÚZ Export KÚZ Uzamknutie KÚZ

Opatrenia Organizácie Odsúhlasovanie Vstupné údaje Hlavná kniha Prevod zostatkov Doklady Zostatky účtov Účtovná závierka

Obrázok 6: Stavový riadok a záložky na vykonanie procesných krokov

### 5.1.1 Organizácie

Cieľom je kontrola správnosti a úplnosti povinných údajov, ktoré vstupujú do ďalšieho spracovania KÚZ (napr. % podiel a druh vzťahu pre potreby vykonania konsolidácii kapitálu). Zároveň sú tieto údaje automaticky napĺňané do konsolidovaných poznámok – TAB1.

Na rovnomennej záložke „Organizácie“ sa zobrazuje zoznam organizácií konsolidovaného celku s príslušnými údajmi (napr. Druh vzťahu, Právna forma, Podiely,...). V prípade vyplnenia tabuľky č.14 v KT systém automaticky vytvorí aj register organizácií mimo KC (organizácia v likvidácii, konkurze, atď.).

Obrázok 7: záložka Organizácie – chýbajúce údaje

**Podmienky splnenia:** Všetky organizácie KC musia mať korektne vyplnené údaje.

**Upozornenie:** Údaje sú v aplikácii automaticky načítavané z evidencie organizácií v DataCentre. Pre ich zmenu či doplnenie je potrebné **zo strany obce/mesta** vyplniť a do DataCentra zaslať formulár F162 – „Žiadosť o založenie / zrušenie / zmenu účtovnej jednotky v IS DataCentra“. Formulár je dostupný na stránke CPU DataCentra alebo webovej adrese MF SR: [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce IS RISSAM.výkazy](#). Po spracovaní zmeny je pripravená aktualizácia v RISSAM.výkazy (viď Obrázok 7).

Obrázok 8: Zmeny v KC – zaradenie organizácie

V záložke organizácie je taktiež možné sledovať medziročné zmeny v organizáciách konsolidovaného celku (Obrázok 8). Systém eviduje priradenie novej organizácie do KC, zánik organizácie v danom roku konsolidácie a taktiež zmenu v údajoch organizácie ako napríklad zmenu druhu vzťahu alebo výšku % podielov.

### 5.1.2 Odsúhlasovanie

Cieľom je indikácia počtu odovzdaných formulárov vzájomných vzťahov konsolidovaného celku (FVV KC) pre potreby odsúhlasenia vzájomných vzťahov. Na rovnomennej záložke sa zobrazuje zoznam, stav a obsah vykázanych vzájomných vzťahov.

Úplnú informáciu o výsledku odsúhlasených vzájomných vzťahov má konsolidátor k dispozícii až po spracovaní FVV KC za všetky organizácie v rámci KC vrátane materskej ÚJ.

The screenshot displays the 'Odsúhlasovanie' (Approval) interface. At the top, there are filters for 'Názov obce: Vinodol', 'Rok konsolidácie: 2024', and 'Etapa odsúhlasovania: Spustená'. Below this is a navigation bar with tabs for 'Organizácie', 'Odsúhlasovanie', 'Výkazy', etc. The main area is divided into 'Filter kontrol' and 'Štatistika kontrol'. The 'Filter kontrol' section includes fields for 'Organizácia 1', 'Organizácia 2', 'Skupina', and 'Stav kontroly'. The 'Štatistika kontrol' section shows summary statistics: Spolu: 6, Správna: 6, Neuplná: 0, Nespárovaná: 0, Zistený rozdiel: 0. Below this is a 'Prehľad kontrol' table with columns for 'Skupina', 'IČO', 'Názov', 'Hodnota', 'Rozdiel', and 'Stav kontroly'. The table lists several records for 'Obec Vinodol' and 'Základná škola - Vinodol'. At the bottom, there is a 'Detail kontroly' section showing a comparison between 'Má Dat' (50831062 Vinodol s.r.o.) and 'Dal' (00308625 Obec Vinodol).

Obrázok 9: záložka Odsúhlasovanie

**Podmienky splnenia:** Výkaz FVV KC musí mať vykonanú kontrolu vzájomných vzťahov (príznak „KC“ v pravom hornom rohu ikonky výkazu) a výkaz musí byť v stave „predložený“ (ikona obálky vid' Obrázok 10).

The screenshot shows the 'Vstupné údaje' (Input Data) screen. It features a navigation bar with tabs for 'Organizácie', 'Odsúhlasovanie', and 'Vstupné údaje'. The main area contains a table with columns for 'IČO', 'Názov organizácie', 'Typ OF', and 'Úč'. There are two records: one for 'AGROPODNIK, s.r.o.' and one for 'Obec Bešeňová'. A tooltip is displayed over the 'AGROPODNIK, s.r.o.' record, containing the text: 'Formulár vzájomných vzťahov konsolidovaného celku Predložený 27.03.2025 + Odoslaný do KC'. The tooltip also indicates 'Správny' (Correct) and 'Žiadne chyby' (No errors).

Obrázok 10: výkaz FVV KC – odoslaný do KC a predložený

**Poznámka:** Zobrazovanie stavu kontroly vzájomných vzťahov medzi subjektami konsolidovaného celku obce/mesta ovplyvňujú okrem úradu mesta alebo obce aj organizácie v ich KC – údaje vypĺňajú používatelia za jednotlivé organizácie KS s rolou „predkladateľ“ – prostredníctvom zberu „Konsolidačný balík“.

### 5.1.3 Výkazy

Cieľom je prehľad stavu spracovania údajov prostredníctvom výkazov, ktoré vstupujú do automatického spracovania KÚZ a sú premietnuté v hlavnej knihe.

Vstupnými údajmi rozumieme údaje za jednotlivé organizácie KC vyplnené zodpovednými používateľmi s rolou „predkladateľ“. Systém využíva údaje z existujúceho zberu IUZ – ROPO a zo zberu Konsolidačný balík (KB), prostredníctvom ktorého sa získavajú ostatné informácie potrebné pre zostavenie KÚZ. V prípade potreby je možné doplniť poznámku k danému výkazu.

IČO	Názov organizácie	Typ ORG	Obec	Odsúhlasovanie		Účtovná závierka			KT	HK	MVK	Poznámka	
				FVV KC	KVV	Súvaha	VZaS	Pozn Tab					
00308625	Obec Vinodol	Obec	Vinodol	KC	✓	✉	✉	✉	✉	✉	-		
50831062	Vinodol s.r.o.	Obch. sp.	Vinodol	KC	✓	✉	✉	✉	✉	✉	✓	-	
37865285	Základná škola - Vinodol, Školská 1	RO	Vinodol	KC	✓	✉	✉	✉	✉	✉	-		

Obrázok 11: záložka Vstupné údaje

**Podmienky splnenia:** Všetky výkazy v oboch zberoch IUZ a KB sú naplnené a v stave „predložený“.

**Poznámka:** Povinnosť predloženia hlavnej knihy (HK) – ako prílohy (PDF/Word) v zbere KB určuje konsolidátor, pre spracovanie KÚZ v IS však tento dokument nie je podmienkou pre zostavenie KÚZ ani sa nijakým spôsobom ďalej nespracováva. Služi výlučne pre potreby konsolidátora ako dodatočná informácia pre správne posúdenie dôvodov rozdielov vo vzájomných vzťahoch pred vykonaním opravných konsolidačných zápisov.

**Poznámka:** Všetky dáta, ktoré vstupujú do KÚZ a boli už raz do IS RISSAM. výkazy zadané, nemusí používateľ zadávať duplicitne. Zostávajúce dáta, ktoré neboli predmetom predkladania v iných zberoch a sú nevyhnuté pre spracovanie KÚZ, je nutné zadať zo strany organizácií v KC alebo priamo konsolidátorom. Údaje sa predkladajú v detaile umožňujúcom automatizované spracovanie KÚZ (napr. podrobnosť analytického členenia).

Na súvisiacej záložke „Vstupné údaje“ sa zobrazujú stavy spracovania konkrétnych typov údajov (stĺpce) vypĺňaných za jednotlivé organizácie KC (riadky):

1. Formulár vzájomných vzťahov (FVV KC)
2. Kontroly vzájomných vzťahov (KVV)
3. Individuálna účtovná závierka (Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Tabuľková časť poznámok)
4. Konsolidačné tabuľky (KT)
5. Hlavná kniha (HK)
6. Medzi-výkazové kontroly (MVK)

**Poznámka:** Zobrazovanie stavu predloženia potrebných vstupných údajov ovplyvňujú okrem úradu mesta alebo obce aj organizácie v ich KC – údaje za jednotlivé organizácie KC vypĺňajú zodpovední používatelia s rolou „predkladateľ“ prostredníctvom príslušných zberov.

### 5.1.4 Vytvorenie HK

Záložka „Hlavná kniha“ slúži na vytvorenie tzv. výkazových položiek do hlavnej knihy, čiže účtovných položiek, ktoré vznikajú z predložených výkazov (napr. IÚZ, FVV KC, KT). Od momentu vytvorenia hlavnej knihy je automaticky spúšťaná aj kontrola HK. V prípade prechodného obdobia medzi zmenami v štruktúrach výkazov IÚZ/KÚZ (na základe zmeny príslušnej legislatívy) môže nastať neplatnosť niektorých položiek (napr. z dôvodu zmeny analytického členenia resp. štruktúry výkazov) a tie je potrebné aktualizovať. Ďalšie informácie o kontrolách hlavnej knihy viď 5.1.7 Kontroly HK.

Nad jednotlivými položkami HK je umožnené filtrovanie. Cieľom je poskytnúť konsolidátorovi komplexný pohľad na dáta, ktoré vstupujú do procesu spracovania KÚZ. Detailnejšie informácie o funkčnosti sú uvedené v kapitole 6 Hlavná kniha.

The screenshot shows a web application interface for managing consolidated financial data. At the top, there are several filters: 'Názov obce: Vinodol', 'Rok konsolidácie: 2024', 'Etapu odsúhlasovania: Spustená', 'Kód obce: 500917', 'Stav konsolidácie: Spustená', 'Etapu konsolidačných operácií: Spustená', and 'Stav KC: Odomknutý'. Below these are more filters: 'Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme'. A navigation bar contains icons for 'Organizácie', 'Odsúhlasovanie', 'Výkazy', 'Hlavná kniha', 'Prevod zostatkov', 'Opatrenia', 'Kontroly HK', 'Kontroly KÚZ', 'Export KÚZ', and 'Uzamknutie KÚZ'. Below the navigation bar is a tabbed interface with tabs for 'Opatrenia', 'Organizácie', 'Odsúhlasovanie', 'Vstupné údaje', 'Hlavná kniha' (highlighted with a red circle '1'), 'Prevod zostatkov', 'Doklady', 'Zostatky účtov', and 'Účtovná závierka'. The 'Hlavná kniha' tab is active, showing a search and filter area with fields for 'Typ položky', 'Zdroj', 'Vykazujúca ÚJ', 'Účet', 'Analytika - číselník', 'Úroveň položky', 'Platnosť', 'Voči ÚJ', 'Strana', and 'Analytika - položka'. There are buttons for 'Filtrovať', 'Zrušiť', and 'Akcie'. A dropdown menu is open, showing options: 'Vytvoriť výkazové položky hlavnej knihy', 'Vymazať výkazové položky hlavnej knihy', 'Zobraziť výsledok kontrol hlavnej knihy', and 'Kombinácie dodatočných atribútov'. A red circle '2' highlights this dropdown menu. Below the search area is a table with columns: 'Platnosť', 'Typ položky', 'Vykazujúca ÚJ', 'Voči ÚJ', 'USA', 'Hodnota', and 'Zdi'. The table is currently empty, with the text 'Neboli nájdené žiadne záznamy'.

Obrázok 12: Vytvorenie výkazových položiek HK

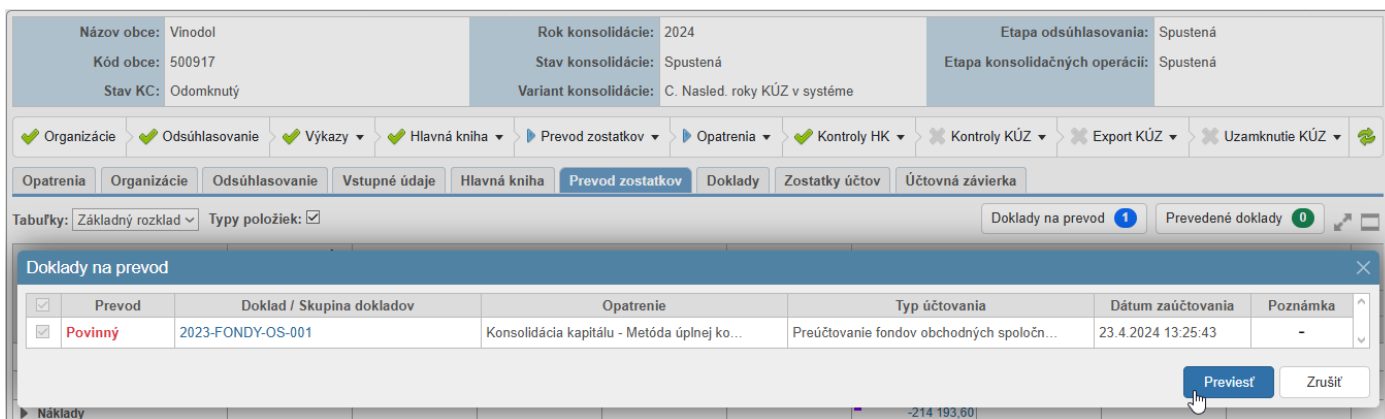
**Podmienky splnenia:** Hlavná kniha bola konsolidátorom vytvorená.

**Tip:** V prípade dodatočného doplnenia údajov do zberu „Konsolidačný balík“ zo strany organizácií v KC, je tieto možné doplniť opätovným vygenerovaním výkazových položiek do hlavnej knihy aj počas prebiehajúceho spracovania konsolidačných operácií.

### 5.1.5 Prevod zostatkov

Po vytvorení výkazových položiek hlavnej knihy je nevyhnutné vykonať krok prevodu zostatkov účtov z konsolidačných dokladov zaúčtovaných v predchádzajúcich obdobiach zostavenia KÚZ do aktuálneho obdobia konsolidácie, z dôvodu zachovania bilančnej kontinuity. Až následne je odporúčané vykonávať konsolidačné úpravy bežného obdobia. Spôsob vykonania prevodu je závislý od variantu konsolidácie, ktorý dokáže automaticky identifikovať samotný systém. V prípade variantu A a C poskytuje funkčnosť prevodu zostatkov účtov z konsolidačných dokladov predchádzajúcich období konsolidácie systém, v prípade variantu B je potrebné manuálne doúčtovanie dokladov na úpravu počiatkových stavov.

Bližší popis jednotlivých variantov konsolidácie je uvedený v kapitole 5.2 Varianty konsolidácie. Následná realizácia prevodu zostatkov je pre jednotlivé varianty popísaná v kapitole 7.1 Zaúčtovanie začiatkových stavov konsolidačných operácií za predchádzajúce účtovné obdobia.



Obrázok 13: Prevod dokladov – Variant C

### 5.1.6 Opatrenia

Predstavuje členenie konsolidačných operácií podľa jednotlivých organizácií a podľa oblasti spracovania, ktorý je potrebné vykonať počas konsolidácie (napr. eliminácia pohľadávok a záväzkov, eliminácia nákladov a výnosov, Konsolidácia kapitálu a pod.).

Detailnejšie informácie o funkčnosti sú uvedené v kapitole 9 Opatrenia.

Organizácia		Jednostranné vzťahy			Dvojstranné vzťahy			Prevod irávy ijetku	Konsolidácia kapitálu			
IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Opravné položky (okrem OP k DM)	Rezervy	Pohľad / Záva:	Štatistika vzťahov	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidáci	Metóda vlastného imania	Fondy PO	Iné účtovania
	Konsolidovaný celok Vinodol			-	-	-	SPOLU: 2	-	-	-	-	-
00308625	Obec Vinodol (Vinodol 473)	Obec	M	-	-	-	vyrovnané: 2/2	-	-	-	-	-
50831062	Vinodol s.r.o. (Obecná 473/29)	OS	D	-	-	-	eliminované: 0/2	-	-	-	-	-
37865285	Základná škola - Vinodol, Školská 1 (Ško...	RO	D	-	-	-	vynulované: 0	-	-	-	-	-

Obrázok 14: Prechod do detailu opatrenia za KC

**Podmienky splnenia:** Vykonanie všetkých konsolidačných úprav v rámci jednotlivých opatrení – zaúčtovanie konsolidačných opráv a eliminácie vzájomných vzťahov, prípadne zaúčtovanie ďalších potrebných dokladov (napr. preúčtovanie fondov obchodných spoločností).

### 5.1.7 Kontroly HK

Základné kontroly hlavnej knihy predstavujú kontrolu dodržania podvojnosti všetkých účtovných zápisov resp. údajov HK. Vyhodnocuje sa rovnosť celkových aktív a pasív a zhoda výsledku hospodárenia vo výkaze ziskov a strát a v súvahe - pasívach. Kontroly HK sú spúšťané automaticky systémom od momentu vytvorenia HK a pri akejkoľvek zmene údajov počas procesu zostavovania KÚZ. Detailnejšie informácie o funkčnosti sú uvedené v kapitole 8.1 Kontroly podvojnosti.

Názov obce: Vinodol  
 Kód obce: 500917  
 Stav KC: Odomknutý

Rok konsolidácie: 2024  
 Stav konsolidácie: Spustená  
 Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme

Etapa odsúhlasovania: Spustená  
 Etapa konsolidačných operácií: Spustená

771 záznamov

Platnosť	Typ položky	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	USA	Hodnota	Zdroj
-	Prevedená	50831062 Vinodol s.r...	9999 Mimo KC	427, MD, Zač.stav   Fin.inv.	5 000,00	2023-FONDY-OS-01

Obrázok 15: Zobrazenie výsledku kontrol HK – záložka HK

Zároveň v prípade zmien štruktúr výkazov IÚZ/KÚZ (nastalo napr. pri zostavení KÚZ za rok 2023) systém taktiež vyhodnocuje tzv. kontroly neplatnosti položiek (viď kapitola 5.4 Zmeny v štruktúrach IÚZ/KÚZ). Po vytvorení výkazových položiek do HK ako aj po prevode dokladov systém vybrané účtovné položky, ktoré sa z dôvodu zmeny štruktúry položiek KÚZ označí dočasne za neplatné. Takéto položky je potrebné aktualizovať. Pre bližšie informácie o možnosti aktualizácie sú popísané v kapitole 8.3 Kontroly neplatnosti.

**Podmienky splnenia:** Kontroly HK boli spustené systémom (po vytvorení HK) a neobsahujú chyby.

### 5.1.8 Kontroly KÚZ

Rozšírené kontroly výkazov KÚZ spúšťa konsolidátor podľa uváženia, musia byť však vykonané pred samotným exportom KÚZ do zberu. Kontroly výkazov počas zostavenia KÚZ zodpovedajú rozsahu vnútro-výkazových a medzi-výkazových kontrol, ktoré sa vykonávajú v štandardnom zbere KÚZ. Vybrané kontroly KÚZ sú blokujúce, tzn. v prípade týchto chýb nie je možné vykonať export KÚZ do zberu.

Detailnejšie informácie o funkčnostiach sú uvedené v kapitole 11 Kontroly KÚZ.

Názov obce: Vinodol  
 Kód obce: 500917  
 Stav KC: Odomknutý

Rok konsolidácie: 2024  
 Stav konsolidácie: Spustená  
 Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme

Etapa odsúhlasovania: Spustená  
 Etapa konsolidačných operácií: Spustená

UZ po konsolidácii

Súvaha	VZaS	Pozn Tab	MVK
			-

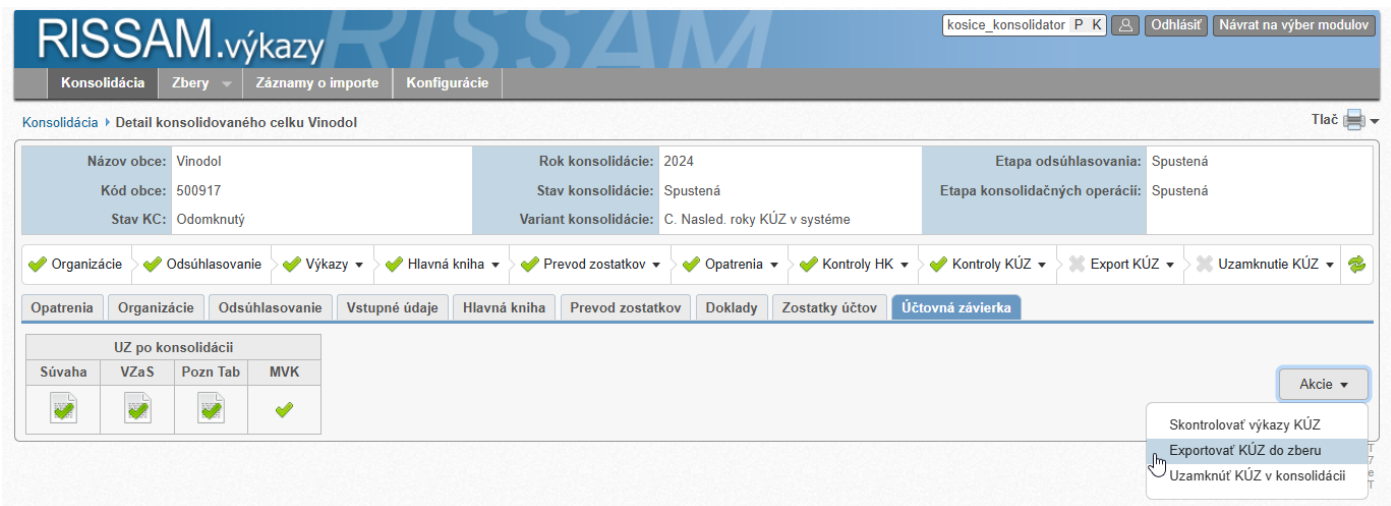
Obrázok 16: Spustenie kontrol KÚZ zo stavového riadku

**Podmienky splnenia:** Kontroly KÚZ boli konsolidátorom spustené a neobsahujú blokujúce chyby.

### 5.1.9 Export KÚZ

Export KÚZ do zberu „Konsolidovaná UZ obce“ realizuje konsolidátor po skontrolovaní údajov (výkazov KÚZ vrátane tabuľkovej časti poznámok KÚZ). V prípade, že KÚZ nie je zostavovaná v IS RISSAM, výkazy, ekvivalentným krokom za účelom predloženia KÚZ do Registra účtovných zvierok (RÚZ) je jej manuálne nahratie alebo import dát prostredníctvom CSV súboru v zbere.

Detailnejšie informácie o funkčnostiach sú uvedené v kapitole 13 Export KÚZ do zberu.



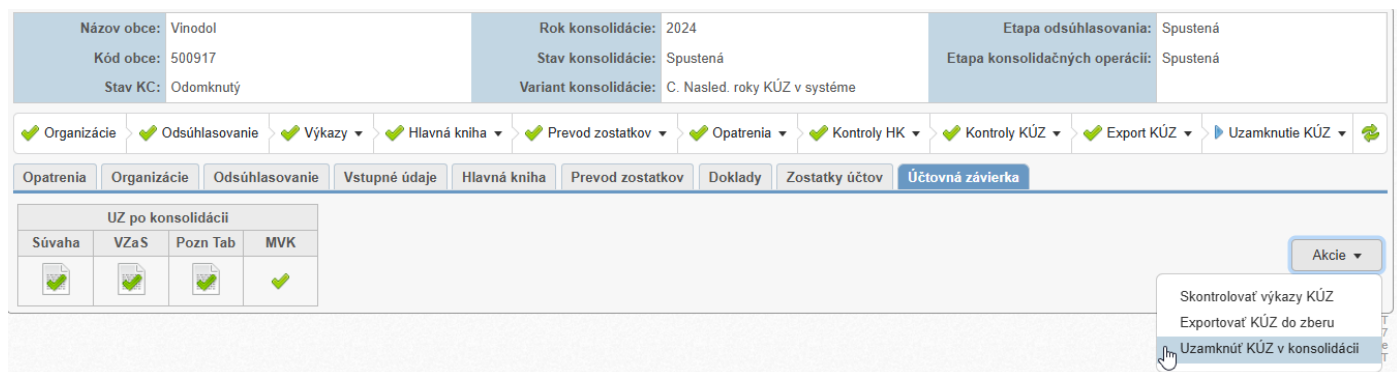
Obrázok 17: Export KÚZ do zberu

**Podmienky splnenia:** Export KÚZ bol konsolidátorom úspešne vykonaný.

### 5.1.10 Uzamknutie KÚZ

Uzamknutie KÚZ realizuje konsolidátor s cieľom zabezpečenia nemenného stavu údajov vykazovaných v KÚZ (napr. bez možnosti dodatočných konsolidačných úprav) po vykonaní všetkých potrebných aktivít v rámci zostavenia KÚZ za dané účtovné obdobie.

Detailnejšie informácie o funkčnosti sú uvedené v kapitole 14 Uzamknutie spracovania KÚZ.



Obrázok 18: Uzamknutie KÚZ

**Podmienky splnenia:** Uzamknutie KÚZ bolo konsolidátorom úspešne vykonané.

## 5.2 Varianty konsolidácie

Počnúc obdobím konsolidácie za rok 2021 systém priraďuje pri spustení etapy Konsolidačné operácie každému konsolidovanému celku jeden z možných variantov konsolidácie:

**Variant A. Prvotná konsolidácia - nová povinnosť zostavenia KÚZ** – obec/mesto má novú povinnosť zostavovať KÚZ, v predchádzajúcom účtovnom období obec predkladala iba Individuálnu účtovnú závierku. V tomto prípade je potrebné vykonať nasledovné konsolidačné úpravy:

- Keďže obec nadobúda novú povinnosť zostavovať KÚZ, vo výkazoch Súvaha, Výkaz ziskov a strát a tabuľková časť poznámok KÚZ sa nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, hodnoty sú teda nulové. Výkazy individuálnej účtovnej závierky obce/mesta, prípadne organizácií v jej konsolidovanom celku však údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie obsahujú. Z uvedeného dôvodu je potrebné vykonať prevod začiatkových stavov súvahových položiek do prírastkov. **Táto funkčnosť je v RISSAM.výkazy dostupná formou návrhu dokladu, prostredníctvom ktorého sa vykoná požadovaný prevod položiek.** Viac informácií o funkčnosti viď kapitola 7.1.2 Variant A. Prvotná konsolidácia - nová povinnosť KÚZ.

- Po úprave vstupných údajov už je následne možné pokračovať obdobným spôsobom spracovania KÚZ ako v prípade následného zostavenia KÚZ v IS RISSAM.výkazy, viď kapitola 9 Opatrenia.

**Variant B. Následná konsolidácia - prvýkrát v systéme** – KÚZ sa prvýkrát zostavuje prostredníctvom RISSAM.výkazy (mimo systém už obec/mesto zostavovala KÚZ za predchádzajúce účtovné obdobie) alebo v prípade použitia RISSAM.výkazy neboli v systéme vykonané všetky potrebné kroky konsolidácie v minulom roku. Pre Variant B platia nasledovné východiská:

- V prípade, ak obec/mesto zostavovalo KÚZ doteraz mimo systém a má záujem využiť funkčnosti konsolidácie prostredníctvom RISSAM.výkazy prvýkrát, je možné zapojiť sa v hociktorom roku – nastavenie organizácií KC, odsúhlasovanie vzájomných vzťahov a zber ostatných dokumentov už prebieha od začiatku roka a štandardne sú funkčnosti sprístupnené pre všetky obce a mestá s povinnosťou zostavenia KÚZ
- Variant B je taktiež nastavený automaticky v prípade, ak pri zostavení KÚZ za bezprostredne predchádzajúce obdobie neboli vykonané všetky kroky zostavenia KÚZ prostredníctvom RISSAM.výkazy. Je možné využiť niektorú funkčnosť v rámci zostavenia KÚZ aj čiastočne, avšak odporúčame využiť už kompletnú funkčnosť vrátane exportu KÚZ do zberu. V takom prípade budú využiteľné všetky výhody systému a nasledovné roky bude možné kontinuálne a jednoducho naviazať na zaúčtované doklady z predchádzajúcich období. Systém od nasledujúceho roku nastaví konsolidovanému celku plnohodnotný Variant C a umožní prevod dokladov.
- **pred zaúčtovaním konsolidačných úprav nad údajmi bežného obdobia je potrebné zaúčtovať tie konsolidačné opravy predchádzajúcich účtovných období, ktoré majú vplyv na konsolidovaný výsledok hospodárenia resp. sa týkajú účtov, za ktoré sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke pohyby na základe dokladov evidovaných po minulé roky mimo RISSAM.výkazy** (v predchádzajúcom IS, resp. pomocných evidenciách ako napr. MS Excel) – pre podrobné informácie viď kapitola 7.1.3 Variant B. Následná konsolidácia - prvýkrát v systéme

**Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme** – obec/mesto pokračuje pri zostavení KÚZ za aktuálne obdobie v RISSAM. Počnúc rokom 2021, za ktorý sa zostavuje KÚZ je možné využiť funkčnosť prevodu dokladov:

- **pre dodržanie bilančnej kontinuity je potrebné vykonať prevod dokladov – vplyv konsolidačných úprav na zostatky účtov zaúčtovaných v predchádzajúcich obdobiach konsolidácie. Systém automaticky identifikuje a kategorizuje doklady a skupiny dokladov s vplyvom na konsolidovaný VH, resp. s vplyvom na účty, ktoré vykazujú v tabuľkovej časti poznámok KÚZ pohyb. Tieto doklady systém označí ako povinné na prevod** – viď kapitola 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme
- po vykonaní prevodu dokladov je možné pokračovať konsolidačnými úpravami za bežné účtovné obdobie, viď kapitola 9 Opatrenia.

**Variant D nenastavený** – neštandardný variant pre KC, ktorý minulý rok zostavoval KÚZ cez RISSAM.výkazy – systém ho priradí v nasledujúcich prípadoch:

- po exporte KÚZ prišlo v zberovom module pre KÚZ k následnej úprave hodnôt vykazovaných v KÚZ , k dodatočnej úprave jedného alebo viacerých výkazov KÚZ (Súvaha alebo VZaS)
- v RISSAM.výkazy v časti zberu má KC za predchádzajúce účtovné obdobie rozpracovanú opravnú verziu ÚZ, ktorá ale nebola sfinalizovaná a odoslaná do Registra ÚZ

V tomto prípade je potrebné individuálne posúdenie, či je možné využiť údaje z predchádzajúceho roku konsolidácie. **Kontaktujte Centrum podpory používateľov DataCentra.** Variant D bude po vyhodnotení údajov zmenený na variant B alebo C.

### 5.3 Zmeny v konsolidovanom celku

1. Zaradenie účtovnej jednotky (ÚJ) do KC (prevod, kúpa, založenie, atď.)
  - **V súčasnosti pre spracovanie KÚZ nie je v aplikácii RISSAM.výkazy k dispozícii automatizované spracovanie prípadov, kedy došlo k zmene KC z dôvodu zaradenia organizácie/organizácií do KC v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje KÚZ. V prípade záujmu využiť RISSAM.výkazy je možné zaúčtovať konsolidačné úpravy súvisiace s vysporiadaním údajov predchádzajúceho obdobia za**

zaradenú organizáciu prostredníctvom manuálnych dokladov – kontaktujte Centrum podpory používateľov DataCentra – kontakt viď str.3.

## 2. Vyradenie organizácie z KC (predaj, zánik, zlúčenie, splnutie, atď.)

- **V súčasnosti pre spracovanie KÚZ nie je v aplikácii RISSAM.výkazy k dispozícii automatizované spracovanie prípadov, kedy došlo k zmene KC z dôvodu vyradenia organizácie/organizácií v priebehu roka, za ktorý sa zostavuje KÚZ.** V prípade záujmu využiť RISSAM.výkazy je možné zaúčtovať konsolidačné úpravy súvisiace s vyradením organizácie (tzv. odkonsolidáciou) prostredníctvom manuálnych dokladov – kontaktujte Centrum podpory používateľov DataCentra.

## 5.4 Zmeny v štruktúrach IÚZ/KÚZ

V prípade, ak nastala zmena v štruktúrach výkazov v zberoch Individuálnej ÚZ/Konsolidovanej ÚZ resp. výkazov v zbere Konsolidačného balíka, je potrebné z dôvodu dodržania bilančnej kontinuity zosúladiť rôzne štruktúry výkazov v prechodnom roku (tj. rok v ktorom zmena štruktúry nastala). **V čase tvorby tejto kapitoly príručky nastala zmena v štruktúrach výkazov za KÚZ 2023 a teda za uvedený rok bolo potrebné vykonať aktualizáciu neplatných položiek.**

Neplatné položky môžu vzniknúť v momente vytvorenia výkazových položiek do hlavnej knihy – súčasťou výkazových položiek sú taktiež položky, ktoré systém generuje z výkazov KÚZ minulého roku (napr. generovanie HK v roku 2023 obsahuje položky z KÚZ z predchádzajúceho obdobia, teda z roku 2022). Neplatné položky môžu taktiež vzniknúť v momente prevodu zostatkov do začiatočného stavu (variant C). Pre bližšie informácie o prehľade neplatných položiek a ich následnej aktualizácii viď kapitolu 8.3 Kontroly neplatnosti.






## 5.5 Prehľad stavu jednotlivých krokov zostavovania KÚZ

Aktuálny stav procesu zostavovania KÚZ je v aplikácii podporený zobrazením na stavovom riadku (pre obsahový popis jednotlivých krokov viď 5.1 Prehľad krokov).

Názov obce: Košice		Rok konsolidácie: 2024		Etapa odsúhlasovania: Spustená								
Kód obce: 599981		Stav konsolidácie: Spustená		Etapa konsolidačných operácií: Spustená								
Stav KC: Odomknutý		Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme										
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span>Organizácie</span> <span>Odsúhlasovanie</span> <span>Výkazy</span> <span>Hlavná kniha</span> <span>Prevod zostatkov</span> <span>Opatrenia</span> <span>Kontroly HK</span> <span>Kontroly KÚZ</span> <span>Export KÚZ</span> <span>Uzamknutie KÚZ</span> </div>												
Opatrenia												
Organizácie												
Odsúhlasovanie												
Vstupné údaje												
Hlavná kniha												
Prevod zostatkov												
Doklady												
Zostatky účtov												
Účtovná zvierka												
Organizácia												
IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Jednostranné vzťahy	Dvojstranné vzťahy	Prevod správy majetku	Konsolidácia kapitálu	Iné účtovania				
	Konsolidovaný celok Košice			Opravné položky (okrem OP k DM)	Rezervy	Pohľadávky / Záväzky	Náklady / Výnosy	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidáci	Metóda vlastného imania	Fondy PO	
44518684	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (Južn...	OS	D	-	-	-	-	-			-	
35542781	Centrum voľného času (Orgovánova 5)	RO	D	-	-	-	-	-			-	
31701914	Dopravný podnik mesta Košice, akciová sp...	OS	D	-	-	-	-	-			-	

Obrázok 19: Stavový riadok konsolidácie

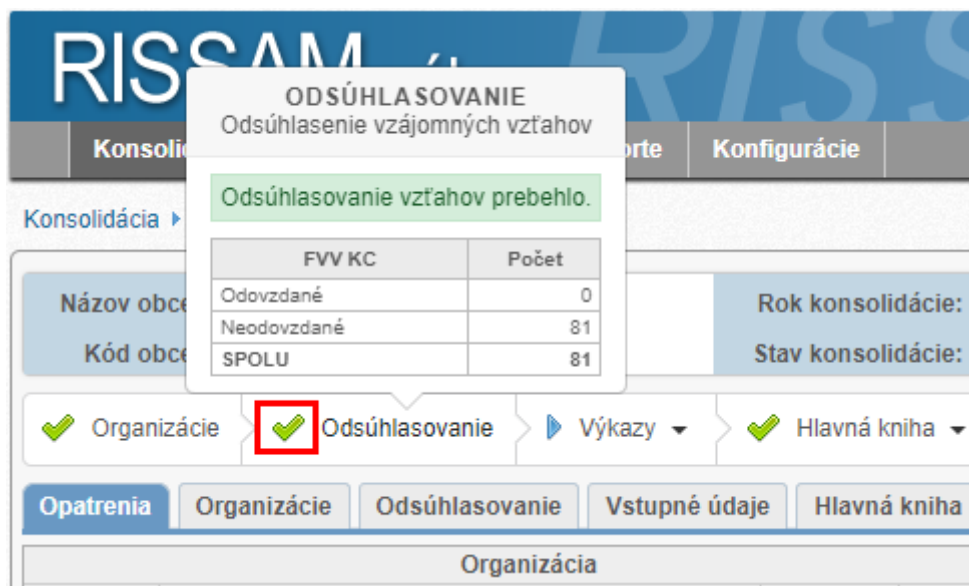
Zmeny jednotlivých stavov a postup spracovania KÚZ je zvýrazňovaný zľava doprava. Stav majú nasledovné ikony ako indikátory spracovania:

-  **ikona zákaz** – systém identifikoval blokujúcu chybu a nie je možné pokračovať ďalšími krokmi
-  **ikona žltý výkričník** – krok konsolidácie obsahuje upozornenie (neblokujúca chyba, neaktuálne údaje, atď.)
-  **ikona modrý trojuholník** – krok konsolidácie, ktorý aktuálne prebieha, resp. je ho možné vykonať
-  **ikona zelená fajka** – krok konsolidácie bol úspešne vykonaný
-  **ikona šedý krížik** – predchádzajúce kroky konsolidácie neboli vykonané

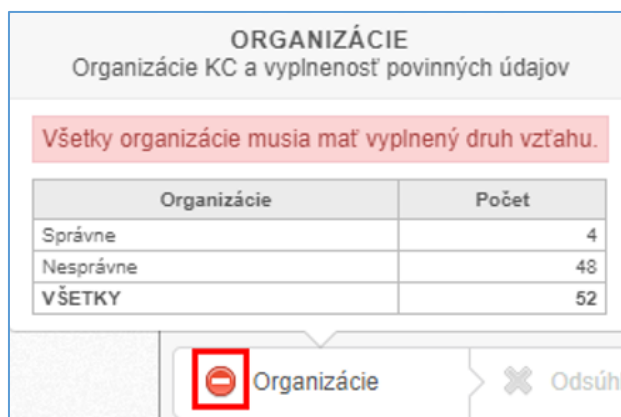
**Poznámka:** Ikony a ich význam sú obdobné ako pri ostatných funkčnostiach IS RISSAM.výkazy.

Stavy, v ktorých neboli spracované žiadne údaje sú neaktívne (vyšedené). Zmeny stavov vykonáva a zobrazuje systém automaticky na základe zadaných pravidiel v aplikácii (indikačných kritérií).

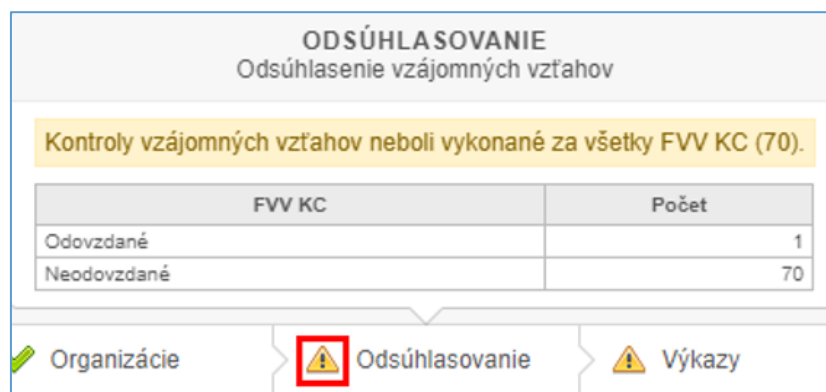
Po presune kurzoru myši nad konkrétny stav (Obrázok 20) sa zobrazí dodatočná informácia s relevantnými hodnotami. V prípade chyby/upozornenia je v dodatočnom texte s červeným/žltým podfarbením uvedené konkrétne upozornenie, resp. zeleným textom potvrdenie správnosti.



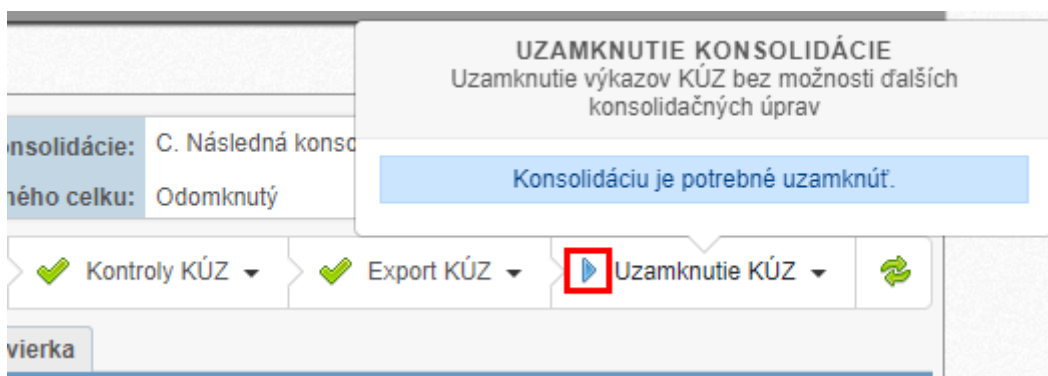
Obrázok 20: Tooltip stavu – krok konsolidácie úspešne vykonaný



Obrázok 21: Tooltip stavu – blokujúca chyba, pri ktorej nie je možné pokračovať ďalšími krokmi konsolidácie



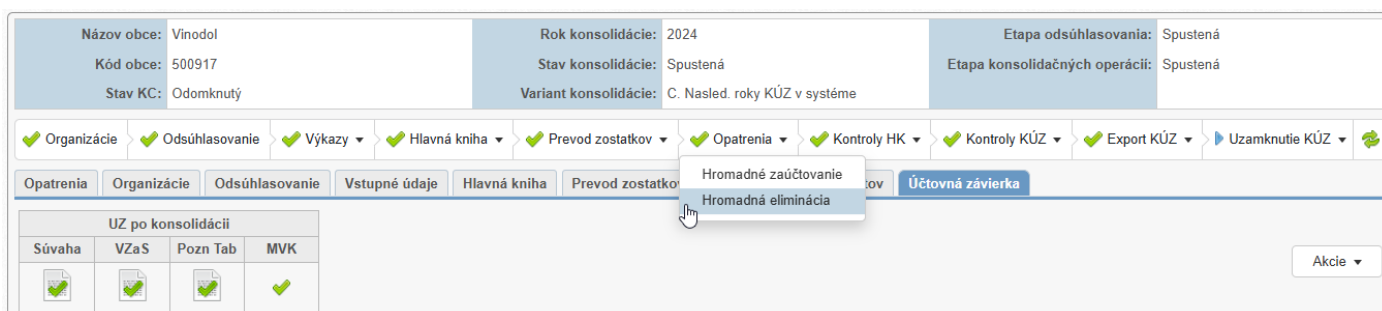
Obrázok 22: Tooltip stavu – upozornenie (neblokujúca chyba, neúplné údaje,...)



Obrázok 23: Tooltip stavu – aktuálne prebiehajúci krok konsolidácie

## 5.6 Akcie v rámci jednotlivých krokov zostavovania KÚZ

V závislosti od aktuálnej situácie spracovania údajov organizácií v konsolidovanom celku môže mať daný krok v rámci zostavovania KÚZ k dispozícii jednu alebo viacero akcií, ktoré je možné spustiť priamo zo stavového riadku. Vykonalenie akcie priamo zo stavového riadku je užitočné spravidla pri jednorazových a/alebo opakujúcich sa úkonoch, ako napríklad opätovné vytvorenie hlavnej knihy, hromadné zaúčtovanie konceptov dokladov alebo hromadná eliminácia všetkých vzájomných vzťahov. Podrobný popis konkrétnych funkčností viď príslušná kapitola v tejto príručke.



Obrázok 24: Akcia Hromadná eliminácia v kroku Opatrenia

## 6 Hlavná kniha

### 6.1 Prehľad hlavnej knihy

Názov obce: Čierne Pole	Rok konsolidácie: 2023	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 528307	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Varianta konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

Organizácie Odsúhlasovanie Výkazy Hlavná kniha Prevod zostatkov Opatrenia Kontroly HK Kontroly KÚZ Export KÚZ Uzamknutie KÚZ

Opatrenia Organizácie Odsúhlasovanie Vstupné údaje **Hlavná kniha** Prevod zostatkov Doklady Zostatky účtov Účtovná závierka

Typ položky: Všetky	Zdroj: Všetky	Vykazujúca ÚJ: Zadajte IČO alebo názov	Účet: Zadajte kód alebo názov	Analytika – číselník: Všetky	Filtrovať	Zrušiť	Akcie
Úroveň položky: Všetky	Platnosť: Všetky	Voči ÚJ: Zadajte IČO alebo názov	Strana: Všetky	Analytika – položka: Všetky			

385 záznamov 1-10 11-20 21-30 31-40 41-50 51-60 61-70 » záznamy / strana 10

Platnosť	Typ položky	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	USA	Hodnota	Zdroj	Dodat. atribúty	Pozn.
-	Prevedená	53368592 Black Field...	9999 Mimo KC	427, MD, Zač.stav   Fin.inv.	5 000,00	2020-FONDY-OS-001-PREVOD		-
-	Prevedená	53368592 Black Field...	00331473 Obec Čierne...	427, D, Zač.stav   Fin.inv.	5 000,00	2020-FONDY-OS-001-PREVOD		-
-	Výkazová	00331473 Obec Čierne...	9999 Mimo KC	031, MD, Kon.zost.pred.obd.	65 575,05	KUZ Poznámky tabuľky		-
-	Výkazová	00331473 Obec Čierne...	9999 Mimo KC	021, MD, Kon.zost.pred.obd.	609 047,70	KUZ Poznámky tabuľky		-
-	Výkazová	00331473 Obec Čierne...	9999 Mimo KC	081, D, Kon.zost.pred.obd.	273 253,60	KUZ Poznámky tabuľky		-

Obrázok 25: Prehľad hlavnej knihy

Obsah hlavnej knihy je dostupný cez menu Konsolidácia / Výber roku konsolidácie / Výber konsolidovaného celku / záložka „Hlavná kniha“ (Obrázok 25) a je rozdelený na dve časti:

- Nástroje pre filtrovanie a realizáciu operácií** súvisiacich so spracovaním hlavnej knihy:
  - filtrovanie prostredníctvom rôznych kritérií (popis filtrov vid' Údajová časť),
  - akcie hlavnej knihy:
    - **Vytvoriť výkazové položky hlavnej knihy,**
    - **Vymazať výkazové položky hlavnej knihy,**
    - **Zobraziť výsledok kontrol hlavnej knihy,**
    - **Kombinácie dodatočných atribútov.**
- Údajová časť**, v ktorej sú v príslušných filtroch, resp. stĺpcoch zobrazované údaje o účtovných položkách:
  - **Platnosť** – filter slúži na vyhľadanie neplatných, resp. aktualizovaných položiek v prípade prechodu medzi rokmi počas ktorých nastala zmena štruktúry IÚZ / KÚZ výkazov prípadne analytického vykazovania údajov
  - **Typ položky:**
    - Výkazová
    - Dokladová – Opravná / Eliminačná / Prevedená / Systémová
  - **Úroveň položky:**
    - Hodnotová – položky, na ktorých je evidovaná príslušná hodnota obratu/položky na danom účte
    - Vzťahová – položky, ktoré majú uvedenú konkrétnu protistranu (Voči ÚJ) a sú vytvorené za účelom následnej eliminácie v prípade Voči ÚJ, ktoré je v rámci KC
  - **Vykazujúca ÚJ** – organizácia v rámci KC, za ktorú bola daná účtovná položka vykázaná,
  - **Voči ÚJ** – organizácia v rámci KC, voči ktorej bola daná účtovná položka vykázaná (resp. „9999 – Mimo KC“),
  - **USA (Účet, Strana, Analytika)**
    - informácie pre Účet /Strana /Analytika o použitom syntetickom účte, strane účtovania MD/D a prípadnej analytickej evidencie, ktoré boli použité pri účtovnom zápise,
    - V prípade vyhľadávania analytiky je potrebné najskôr vybrať číselník a následne je možné dohľadať aj konkrétnu položku číselníka
  - **Hodnota** – suma účtovného zápisu v EUR,
  - **Zdroj** – číslo dokladu, resp. výkaz, z ktorého položka pochádza:
    - Výkaz + výber typu dokumentu
    - Opravný / Eliminačný / Prevedený / Systémový doklad + výber typu účtovania

- Aktualizácia + výber typu aktualizácie – vyhľadanie spôsobu aktualizácie neplatných položiek
- **Dodatočné atribúty** – prípadné doplňujúce údaje o účtovnej položke (ďalšie analytické členenie účtu),
- **Poznámka** – komentár pochádzajúci z účtovného dokladu, resp. z procesu odsúhlasovania.

**Tip:** Ak stĺpec „Zdroj“ obsahuje číslo dokladu s modrou farbou písma, po kliknutí na túto hodnotu bude zobrazená informácia s Detailom dokladu (jeho údajoch a položkách).

## 6.2 Vytvorenie výkazových položiek do HK

Prvým krokom spracovania KÚZ je vytvorenie položiek hlavnej knihy z údajov, ktoré úrad mesta/obce a organizácie v rámci KC vyplnili prostredníctvom na to určených zberov (vid. záložka „Vstupné údaje“).

Postup spracovania:

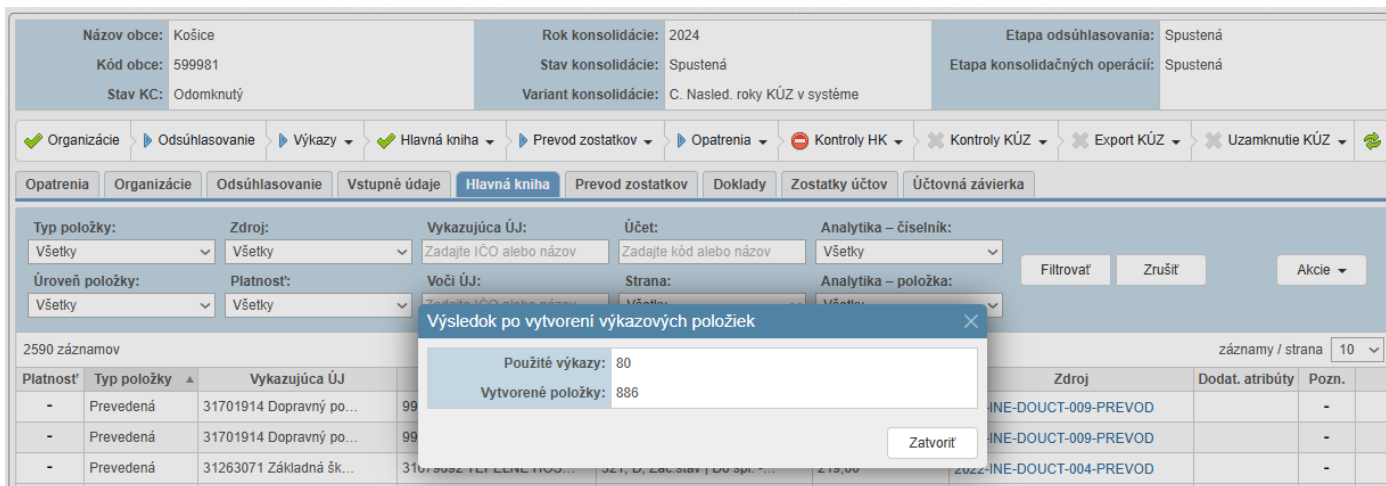
1. cez tlačidlo **Akcie** zvoliť možnosť **Vytvoriť výkazové položky hlavnej knihy**
  - funkčnosť je dostupná zo záložky Hlavná kniha (Obrázok 26)
  - rýchle vykonanie akcie je možné aj zo stavového riadku v kroku Hlavná kniha
2. v okne „Kontrola pred vytvorením výkazových položiek“ systém vyhodnocuje vstupné údaje
  - proces upozorní napr. ak nie sú všetky výkazy predložené, alebo sú v nich chyby (Obrázok 27)
3. Voľbou tlačidla **Vytvoriť** sa spustí vytvorenie hlavnej knihy
  - v okne „Výsledok po vytvorení výkazových položiek“ sa zobrazí informácia o počte výkazov a výkazových položiek, ktoré vstúpili do spracovania (Obrázok 28)

The screenshot shows the 'Hlavná kniha' tab in the software. At the top, there are filters for 'Typ položky', 'Zdroj', 'Vykazujúca ÚJ', 'Účet', and 'Analytika - číselník'. Below these are filters for 'Úroveň položky', 'Platnosť', 'Voči ÚJ', 'Strana', and 'Analytika - položka'. A table of records is visible, with columns for 'Platnosť', 'Typ položky', 'Vykazujúca ÚJ', 'Voči ÚJ', 'USA', 'Hodnota', and 'Zdi'. A red circle highlights the 'Akcie' button in the top right corner, and a dropdown menu is open, showing options like 'Vytvoriť výkazové položky hlavnej knihy', 'Vymazať výkazové položky hlavnej knihy', 'Zobraziť výsledok kontrol hlavnej knihy', and 'Kombinácie dodatočných atribútov'.

Obrázok 26: Tlačidlo Akcie – vytvorenie HK

The screenshot shows the 'Kontrola pred vytvorením výkazových položiek' dialog box. It displays summary statistics for 'Organizácie' and 'Výkazy'. The 'Organizácie' section shows: Celkovo: 74, Bez chýb: 74, Chyba v údajoch: 0. The 'Výkazy' section shows: Celkovo: 435, Predložené: 80, Naplnené: 8, Nepredložené: 355. There are 'Vytvoriť' and 'Zrušiť' buttons at the bottom of the dialog box.

Obrázok 27: Kontrola pred vytvorením HK



Obrázok 28: Výsledok po vytvorení HK

**Upozornenie:** Od momentu vytvorenia výkazových položiek HK a pri ďalších akciách s dokladmi sa automaticky vykonáva kontrola hlavnej knihy. Systém vždy vyhodnocuje tzv. kontroly podvojnosti, môžu byť však spustené aj ďalšie typy kontrol (napr. kontroly neplatnosti). V prípade zistených chýb je nutné ich bezodkladné vyriešenie, do ich vysporiadania sa neodporúča vykonávať konsolidačné úpravy v bežnom období. Pre bližšie informácie viď kapitola 8 Kontroly HK.

**Poznámka:** Pri vytvorení výkazových položiek hlavnej knihy môžu byť na základe vzniknutých účtovných situácií súčasne zaúčtované aj systémové doklady, viď kapitola 6.4 Účtovné situácie.

Hlavnú knihu je možné vytvoriť konsolidátorom opakovane. Využíva sa v prípadoch keď je konsolidácia spracovávaná priebežne, alebo nastala zmena vo vstupných údajoch. Systém v takomto prípade upozorní konsolidátora na zmenu vstupných údajov varovnou hláškou a stavom v stavovom riadku pre krok Hlavná kniha.

Postup spracovania:

- cez tlačidlo **Akcie** a výber **Vymazať výkazové položky hlavnej knihy**
  - zobrazí sa konfirmačný dialóg s informáciou, že budú odstránené iba položky zo vstupných výkazov a existujúce doklady vytvorené konsolidátorom ostanú zachované.
- Následne je potrebné zvoliť opakovane akciu **Vytvoriť výkazové položky hlavnej knihy**.
  - v prípade, že boli medzičasom predložené nové výkazy, tieto sú dodatočne systémom zahrnuté do spracovania.
- V prípade, ak pred opätovným vytvorením položiek HK boli niektoré vzájomné vzťahy eliminované, takéto vzťahy je potrebné eliminovať nanovo.

Opravné doklady, ktoré vytvára konsolidátor realizáciou konsolidačných opatrení sú do hlavnej knihy dopĺňané priebežne, v momente vytvorenia dokladu.

**Upozornenie:** Doklady, ktoré boli zaúčtované alebo prevedené počas konsolidácie nebudú vymazané opätovným vygenerovaním hlavnej knihy. Ak však boli už vykonané eliminácie vzájomných vzťahov, takéto eliminačné doklady budú vymazané a elimináciu vzájomných vzťahov je následne potrebné vykonať nanovo. Vymazaním výkazových položiek HK sa systémové doklady taktiež odstránia.

**Tip:** Nadínením kurzorom myši na stavovom riadku nad krok „Hlavná kniha“ sa zobrazí dátum a čas posledného vytvorenia hlavnej knihy.

**Poznámka:** pojem Hlavná kniha v zberoch v časti „Konsolidačný balík“ predstavuje pomocný dokument vo formáte PDF, Word, Excel, cieľom ktorého je poskytnúť pre konsolidátora doplňujúci detail k vyplneným údajom v rámci KB. Systém ho ďalej nespracúva vo forme štruktúrovaných dát a ďalšie spracovanie KÚZ nie je podmieňované predložením tohto dokumentu. Tento pojem nie je totožný s hlavnou knihou v menu „Konsolidácia“, ktorá predstavuje hlavnú knihu KÚZ, obsahom ktorej sú všetky údaje položiek výkazov ako aj konsolidačné úpravy.

## 6.3 Prehľad zostatkov účtov

V záložke Zostatky účtov je k dispozícii prehľad aktuálnych zostatkov účtov počas zostavenia KÚZ. Údaje sú aktualizované automaticky systémom po každej vykonanej akcii konsolidátorom. K dispozícii sú rôzne pohľady na účty cez súčty hlavných kategórií podvojného účtovníctva, t. j. aktíva/pasíva, náklady/výnosy, až po najnižšiu úroveň účtu (až na úrovni analytického členenia) za jednotlivé ÚJ (Obrázok 30).

Zostatok účtu	Začiatkový stav		Prírastky		Úbytky		Presuny		Konečný zostatok	
	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
▶ Aktíva	5 003 334,84		2 607,64			84 226,24	0,00		4 883 953,16	
▶ Pasíva		5 003 334,84		146 606,75	10 821,29			0,00		4 883 953,16
▶ Náklady									2 240 895,60	
▶ Výnosy										2 335 389,33

Obrázok 29: Prehľad zostatkov účtov

Systém sleduje a označuje zostatky účtov, na ktorých nastáva nepovolený záporný zostatok. K dispozícii je taktiež funkčnosť rozkladu hodnoty na kategórie (napríklad prevedený, opravný doklad) obdobne ako v záložkách Prevod zostatkov / Účtovná závierka, až na rozklad na úrovni jednotlivých účtovných položiek (Obrázok 30). Okrem rozkladu hodnoty na kategórie systém poskytuje náhľad výstupnej hodnoty ešte pred samotnou elimináciou a tým aj informuje o potenciálnom nepovolenom zápore, ktorý ešte nenastal, avšak nastane pri spustení eliminácie vzájomných vzťahov. Zostatky účtov je možné vyhľadávať podľa rôznych kritérií, vrátane iba nepovolených záporných zostatkov. Pre ďalšie informácie o nepovolených záporných zostatkoch viď kapitolu 8.2 Kontroly nezápornosti.

Zostatok účtu	Začiatkový stav		Prírastky		Úbytky		Konečný zostatok	
	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
▶ Aktíva	5 003 334,84		2 607,64			84 226,24	4 883 953,16	
▶ Pasíva		5 003 334,84		146 606,75	10 821,29			4 883 953,16
▶ Náklady							2 240 895,60	
▼ Výnosy								2 335 389,33
▶ 602h								19 246,70
▶ 602p								60 530,14
▶ 604, 607								2 027,32
▶ 632								852 708,41

Rozklad hodnoty										
Účet: 602h										
Kategórie rozkladu										
IČO	Názov organizácie	Pohyb	Vstupná hodnota	Prevody	Systém	Opravy	Eliminované vzťahy	Výstupná hodnota (bez neeliminovaných vzťahov)	Vzťahy pred elimináciou	Výstupná hodnota (vrátane neeliminovaných vzťahov)
00308625	Obec Vinodol	Konečný zostatok	1 251,80					1 251,80		1 251,80
37865285	Základná škola - Vinodol, Škol...	Konečný zostatok	17 994,90					17 994,90		17 994,90
Spolu:			19 246,70					19 246,70		19 246,70

Obrázok 30: Rozklad zostatku účtu

## 6.4 Účtovné situácie

Počas zostavenia Konsolidovanej účtovnej závierky môže systém v prípade splnenia kritérií identifikovať účtovnú situáciu. Aktuálne sú všetky účtovné situácie vyhodnocované v momente vytvorenia výkazových položiek hlavnej knihy. Na základe identifikovanej účtovnej situácie systém súbežne s vytvorením HK vytvorí systémový doklad, ktorý vysporiadava danú účtovnú situáciu. Proces je teda plne automatizovaný a konsolidátor nemusí robiť ohľadom účtovnej situácie žiadne aktivity.

Výsledok vytvorenia HK obsahuje informáciu o vytvorených systémových dokladoch, tieto je možné následne prezerat obdobne ako iné typy dokladov. Účtovné položky zo systémových dokladov sa zapájajú do všetkých relevantných pohľadov ako Opatrenia, Účtovná závierka a ďalšie. Systémové položky je možné vyhľadávať v záložke Hlavná kniha a systémové doklady je zase možné vyhľadávať v záložke Doklady.

### 6.4.1 Výpočet konsolidovaného výsledku hospodárenia

Od KÚZ za rok 2025 systém automaticky vypočítava rozdiel konsolidovaného a agregovaného výsledku hospodárenia (účet 431) za predchádzajúce obdobie a následne na základe identifikovaného rozdielu vytvára systémový doklad so 4 účtovnými položkami (viď Obrázok 31):

- Prvé dve účtovné položky obsahujú účty 428 a 431 s pohybom Začiatkový stav
- Druhé dve účtovné položky obsahujú identické účty 431 a 428 s opačným pohybom Presuny

Tieto účtovné položky sú nevyhnutné na korektný výpočet a presun VH za Konsolidovanú účtovnú závierku a zapájajú sa do tabuľky poznámok č.12 a zároveň do konsolidovanej súvahy. Takýto systémový doklad sa v budúcom účtovnom období neprevádza.

Číslo dokladu: 2024-REKLAS-001-SYSTEM	Stav dokladu:  Zaúčtovaný
Typ dokladu: Systémový	Prevod dokladu: <b>Volltehný</b>
Opatrenie: Iné účtovania	Dátum vytvorenia (úpravy): 20.2.2026 14:41:52 (SYSTEM)
Typ účtovania: Oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy	Dátum zaúčtovania: 20.2.2026 14:41:52 (SYSTEM)

Položky dokladu										
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Vzťah	Suma MD	Suma D		
00319155 Mesto Tisovec (N...	9999 Mimo KC	431	VI-podiel KC	Začiatkový stav		-		33 872,38		
00319155 Mesto Tisovec (N...	9999 Mimo KC	428		Začiatkový stav		-	33 872,38			
00319155 Mesto Tisovec (N...	9999 Mimo KC	431	VI-podiel KC	Presuny		-	33 872,38			
00319155 Mesto Tisovec (N...	9999 Mimo KC	428		Presuny		-		33 872,38		
Spolu:							67 744,76	67 744,76		

Rozdiel MD-D: **0,00**

Obrázok 31: Systémový doklad – Výpočet a presun konsolidovaného VH

### 6.4.2 Prevod správy majetku – Oprava nespárovaného vzťahu

Od KÚZ za rok 2025 systém automaticky identifikuje nespárované vzájomné vzťahy v opatrení Prevod správy majetku. Pre automatické spárovanie vzťahu je nutné splniť nasledujúce kritériá:

1. Musia byť vykázané obidve „polovice“ vzťahu
2. Obidve polovice vzťahu musia byť vykázané v rovnakej hodnote
3. Syntetický účet oboch polovic vzťahov musí byť z rovnakej skupiny vzťahov Brutto (4.1.x) alebo Korekcia (4.2.x)
4. V rovnakej sume neexistujú viac ako 2 kompatibilné polovice vzťahu

Po splnení kritérií systém vytvára systémový doklad s 4 účtovnými položkami (viď Obrázok 32):

- Prvé dve účtovné položky opravujú vzájomný vzťah – nastáva reklasifikácia účtu správcu, ktorý uvádzal prírastok majetku na účet správcu ktorý evidoval úbytok majetku
- Zvyšné dve účtovné položky sa už vykazujú mimo KC a hodnotu syntetického účtu opätovne reklasifikujú na účet, kde pôvodne vykazoval správca majetku prírastok

Systémovým dokladom je zabezpečené vyrovnanie nespárovaného vzájomného vzťahu kde správca majetku eviduje úbytok majetku a zároveň presun hodnoty účtu na účet, kde správca majetku eviduje prírastok majetku. Nie je teda

potrebné aby konsolidátor k tejto situácii účtoval opravný doklad a takýto doklad sa v budúcom účtovnom období neprevádza.

Číslo dokladu:	2025-REKLAS-001-SYSTEM	Stav dokladu:	✔ Zaúčtovaný
Typ dokladu:	Systémový	Prevod dokladu:	Volitelný
Opatrenie:	Iné účtovania	Dátum vytvorenia (úpravy):	23.2.2026 20:30:26 (SYSTEM)
Typ účtovania:	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy	Dátum zaúčtovania:	23.2.2026 20:30:26 (SYSTEM)

Položky dokladu								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Vzťah	Suma MD	Suma D
37838385 Základná škola M...	00305855 Obec Abrahám (Ab...	025	Brutto   Prev.správ.KC	Prírastky		-		90,00
37838385 Základná škola M...	00305855 Obec Abrahám (Ab...	031	Brutto   Prev.správ.KC	Prírastky		-	90,00	
37838385 Základná škola M...	9999 Mimo KC	031	Brutto   Prev.správ.KC	Presuny		-		90,00
37838385 Základná škola M...	9999 Mimo KC	025	Brutto   Prev.správ.KC	Presuny		-	90,00	
<b>Spolu:</b>							<b>180,00</b>	<b>180,00</b>

Obrázok 32: Systémový doklad – Prevod správy majetku (oprava nespárovaného vzťahu)

## 7 Prevod zostatkov

Pod pojmom prevod zostatkov sa rozumie prevod položiek z dokladov predchádzajúceho obdobia (opravných a prevedených) do začiatočného stavu v aktuálnom roku zostavenia KÚZ. Tento krok nie je voliteľný – je nevyhnutné dosiahnuť zosúladenie hodnôt aktuálneho roka voči minulému obdobiu pre potreby dodržania bilančnej kontinuity. Konkrétny zoznam dokladov a skupín dokladov, ktoré sa prevádzajú je už závislý od ich obsahu a situácie v konsolidovanom celku v aktuálnom roku zostavenia KÚZ.

Na prevod zostatkov v danom konsolidovanom celku pre každý rok zostavenia KÚZ môžu vplývať nasledovné faktory:

- **Variant konsolidácie** – spôsob vykonania prevodu zostatkov je v prvom rade závislý od spôsobu zostavenia KÚZ za predchádzajúce účtovné obdobie – na základe zistených okolností systém priradí automaticky niektorý z tzv. variantov konsolidácie. Pre základný popis jednotlivých variantov vid' kapitolu 5.2 Varianty konsolidácie. V nasledujúcich podkapitolách je uvedená detailná realizácia prevodov zostatkov pre každý variant konsolidácie.
- **Zmeny v KC** – Proces prevodu zostatkov môžu taktiež ovplyvniť zmeny v organizáciách KC, vid' kapitola 5.3 Zmeny v konsolidovanom celku.
- **Zmeny v štruktúrach IÚZ/KÚZ** – medzi rokmi zostavenia KÚZ môže dôjsť k zmene štruktúr výkazov (nastalo napr. pri zostavení KÚZ za rok 2023). V takom prípade je po vytvorení výkazových položiek HK a prevode dokladov nevyhnutné vykonať aktualizáciu neplatných položiek, vid' kapitola 8.3 Kontroly neplatnosti

### 7.1 Zaúčtovanie začiatočných stavov konsolidačných operácií za predchádzajúce účtovné obdobia

#### 7.1.1 Všeobecný popis prevodu

##### Konsolidačné operácie predchádzajúcich období

Zostavovanie KÚZ je kontinuálny proces, ktorého každoročným výstupom je konsolidovaná účtovná závierka, avšak konsolidačné operácie majú spravidla presah do nasledujúcich rokov zostavenia KÚZ. Z toho dôvodu **je potrebné vybrané konsolidačné operácie z predchádzajúceho obdobia zopakovať v aktuálnom období**, tj. vykonať prevod zostatkov. Ten je nutné vykonať v prípade účtovaní na účtoch, na ktorých sa v KÚZ vykazujú pohyby (dlhodobý majetok, opravné položky, rezervy, účty vlastného imania) a v prípade účtovania s dopadom na konsolidovaný výsledok hospodárenia.

S témou prevodu zostatkov úzko súvisí aj **dodržanie bilančnej kontinuity medzi jednotlivými účtovnými obdobiami**, ktorá zároveň slúži ako kontrola správnosti pri vyhodnocovaní korektného vykonania prevodu zostatkov. Základné kontroly hlavnej knihy (rovnosť aktív a pasív a rovnosť výsledku hospodárenia v Súvahe a vo VZaS) vykonáva systém automaticky od momentu vytvorenia HK a pri každej zmene údajov – vid' kapitola 8 Kontroly HK. Podrobné kontroly na úrovni výkazov KÚZ je možné spúšťať priebežne – vid' kapitola 11 Kontroly KÚZ. Rozdiely je možné identifikovať aj prostredníctvom záložky Prevod zostatkov v detaile KC, vid' informácie nižšie.

V prípade, ak už predchádzajúci rok bola zostavovaná KÚZ za obec/mesto v RISSAM.výkazy, **zaúčtované doklady z minulého roku systém automaticky kategorizuje podľa povinnosti ich prevodu do nasledujúceho účtovného obdobia a tieto doklady poskytnete na prevod** (platí len pre Variant C). V opačnom prípade je potrebné takéto účtovania doplniť prostredníctvom manuálne zadávaných opravných dokladov s použitím druhu pohybu "Začiatočný stav" (platí pre Variant B). Vo výnimočných prípadoch môžu účtovné doklady chýbať aj v prípade Variantu C. Vtedy je možné postupovať manuálnym doúčtovaním dokladov obdobne ako v prípade Variantu B. Ak obci vznikla nová povinnosť zostavenia KÚZ, systém priradí Variant A.

##### Prehľad hodnôt KÚZ

V RISSAM.výkazy pri výpočte hodnôt jednotlivých položiek KÚZ vychádza systém z 2 rôznych skupín údajov:

- **Údaje predchádzajúceho obdobia = odovzdané KÚZ výkazy predchádzajúceho účtovného obdobia** (v záložke Prevod zostatkov označené šedou farbou)

- o tieto údaje slúžia len na porovnanie a identifikáciu rozdielov voči agregovaným údajom za organizácie (označené zelenou farbou), nie sú súčasťou výpočtu konečného zostatku jednotlivých položiek KÚZ bežného obdobia
  - o údaje z minulého roku KÚZ sú následne použité na naplnenie hodnôt predchádzajúceho obdobia vo výkazoch KÚZ
- b) **Údaje bežného obdobia = odovzdané výkazy organizácií + konsolidačné doklady** (opravné, eliminačné, prevedené)
- o nad agregovanými údajmi za jednotlivé organizácie KC (označené zelenou farbou) sú aplikované zaúčtované doklady a koncepty dokladov (opravné – oranžová farba, eliminačné – fialová farba, prevedené – modrá farba)
  - o súčet agregovaných údajov a položiek konsolidačných dokladov je následne využitý na naplnenie hodnôt bežného obdobia (konečného zostatku súvahových účtov/konečného stavu výsledkových účtov) a za vybrané účty na naplnenie hodnôt obrátov bežného obdobia (napr. prírastky, úbytky, presuny neobežného majetku, rezerv, opravných položiek)

V záložke Prevod zostatkov je možné vyššie uvedené údaje KÚZ sledovať prostredníctvom rôznych pohľadov. V stĺpcoch tabuľky sú hodnoty rozdelené podľa typu (napr. Individuálne hodnoty, opravné doklady atď.), obdobia a obrátu. V riadkoch sú údaje následne kategorizované medzi súvahové a výsledkové účty, ktoré možné prezerať aj jednotlivo. K dispozícii je aj samotný rozklad hodnôt, kliknutím na príslušnú bunku tabuľky.

Účet	Konsolidovaná hodnota (KÚZ)	Individuálne hodnoty (AÚZ)				Rozdiel AÚZ - KÚZ		Konsolidačné operácie				Hodnoty po konsolidácii	
		2020		2021		2020		2021		2021			
		Konečný zostatok	Konečný zostatok	Obraty	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Obraty	Konečný zostatok	Obraty	Konečný zostatok	
▶ Aktíva	251 105 513,63	291 843 936,67	6 735 353,87	299 674 551,45	40 738 423,04	-40 738 423,04	5 185 240,39	256 518,34	-48 535 247,57	6 991 872,21	256 581 062,61		
▶ Pasíva	-251 105 513,63	-291 843 936,67	872 742,92	-299 674 551,45	-40 738 423,04	41 028 132,56	-5 185 240,39	0,00	48 535 247,57	872 742,92	-256 324 544,27		
▶ Náklady	66 407 218,23	87 608 060,78		95 220 591,36	21 200 842,55	-21 200 842,55			-23 622 495,35		71 598 096,01		
▶ Výnosy	-74 776 399,86	-95 687 532,89		-102 532 794,24	-20 911 133,03	20 911 133,03			23 365 977,01		-79 166 817,23		

Obrázok 33: Prehľad prevodu zostatkov

**Tip:** Nadídením myšou nad text „Typy položiek“ systém zobrazí legendu farieb použitých v tabuľke Prevod zostatkov.

TYPY POLOŽIEK	
<span style="color: green;">■</span>	VYK INDI – výkazové individuálne položky
<span style="color: grey;">■</span>	VYK KUZ – výkazové položky po konsolidácii
<span style="color: orange;">■</span>	KNS OPR – konsolidačné položky opravných dokladov
<span style="color: purple;">■</span>	KNS ELIM – konsolidačné položky eliminačných dokladov
<span style="color: blue;">■</span>	KNS PREV – konsolidačné položky prevedených dokladov
<span style="color: red;">■</span>	ROZD – rozdielové položky

Obrázok 34: Legenda položiek

### Vplyv hodnoty konsolidačných operácií na zostatky účtov po konsolidácii v predchádzajúcom období

V záložke Prevod zostatkov, v stĺpci Rozdiel AÚZ – KÚZ je uvedená sumárna hodnota konsolidačných úprav, ktoré vznikli počas zostavenia KÚZ v predchádzajúcom účtovnom období. Nejde však o celkový vplyv dokladov, ktoré je potrebné previesť, nakoľko v uvedenom rozdieli sa môže nachádzať hodnota eliminovaných vzájomných vzťahov, ktoré systém každý rok identifikuje a odúčtuje nanovo alebo hodnota položiek opravných dokladov, ktoré nie je potrebné previesť. Tieto hodnoty je však možné ďalej analyzovať pre potrebu posúdenia prevodu zostatkov / doúčtovania chýbajúcich dokladov (viď Obrázok 35).

Účet	Konsolidovaná hodnota (KÚZ)	Individuálne hodnoty (AÚZ)				Rozdiel AÚZ - KÚZ		Konsolidačné operácie	
	2020	2020	2021		2020	2020	2021		
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Obraty	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Obraty	
379	-3 553 140,61	-3 571 902,11		-3 502 882,04	-18 761,50	18 761,50		0,00	
383	-1 015 231,74	-1 120 014,99		-1 049 837,03	-104 783,25	104 783,25		0,00	
384	-241 420 195,79	-244 093 326,78		-277 637 369,55	-2 673 130,99	2 673 130,99		3 041,84	
396z									
414		-131 370,23		-131 370,23	-131 370,23		131 370,23		
415	3 430 758,97	3 430 758,97	-601,34	3 430 157,63	0,00				
421		-1 306 922,10	861 912,00	-445 010,10	-1 306 922,10	238 841,51	1 306 922,10	-861 912,00	
427		-51 518 082,47	-1 772 090,63	-53 290 173,10	-51 518 082,47	25 100 588,56	51 518 082,47	1 772 090,63	
428	-691 326 478,20	-658 239 037,04	9 947 795,32	-648 291 241,72	33 087 441,16	-8 490 322,61	-33 087 441,16	-4 641 576,95	
431	6 376 648,43	10 993 157,58	-10 993 157,58	-6 883 632,23	4 616 509,15	0,00	-4 616 509,15	4 616 509,15	
443	-75 425,63				75 425,63	-390,31	-75 425,63	133,92	
451d	-274 560,00	-274 560,00	-11 621,00	-286 181,00	0,00				
459d	-5 865 881,13	-5 865 881,13	-612 497,05	-6 478 378,18	0,00				

Obrázok 35: Hodnota konsolidačných úprav v predchádzajúcom období

### 1. Rozdiel AÚZ - KÚZ sa rovná sume konsolidačných úprav vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach

- o účtované opravné doklady je možné dohľadať v stĺpci napravo od rozdielu AÚZ-KÚZ v sekcii „Konsolidačné operácie“ (kliknutím na hodnotu), a ďalej je možné pokračovať podľa kapitoly „Identifikovanie a zaúčtovanie dokladov na prevod“ – vybrané doklady je potrebné zopakovať v aktuálnom roku
- o v prípade Variantu C systém automaticky vyhodnocuje povinnosť prevodu dokladu, v prípade Variantu B je potrebné manuálne doúčtovať opravný doklad

### 2. Suma rozdielu AÚZ - KÚZ sa nerovná hodnote konsolidačných úprav vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach

- o v systéme RISSAM.výkazy chýbajú doklady z predchádzajúcich období konsolidácie. Je potrebné identifikovať sumu a charakter úprav (napr. z pomocnej evidencie MS Excel, zostavy dokladov predchádzajúceho systému, atď.)
- o podľa kapitoly „Identifikovanie a zaúčtovanie dokladov na prevod“ je potrebné zistiť, či je chýbajúce účtovanie nutné doúčtovať v aktuálnom roku zostavenia KÚZ
- o v uvedenom prípade ide o účet, na ktorom sa v KÚZ vykazujú pohyby, uvedenú hodnotu je teda potrebné doúčtovať – v doklade sa uvedie ako pohyb Začiatkový stav, doúčtovaná suma je zobrazená v stĺpci pre Začiatkový stav

### 3. Rozdiel AÚZ - KÚZ je nulový, nie je potrebné prevádzať / doúčtovať doklady

- o rozdiel medzi agregovanou a konsolidovanou hodnotou je nula, tzn. počas zostavovania KÚZ na danom účte neboli účtované žiadne konsolidačné doklady a teda nie je potrebné pre daný účet vykonať žiadnu akciu.

### Identifikovanie a zaúčtovanie dokladov na prevod

Existuje niekoľko kategórií konsolidačných operácií, ktoré je potrebné zopakovať v aktuálnom roku konsolidácie bez ohľadu na Variant B alebo C. Líši sa však spôsob, akým je možné sa s rozdielmi vysporiadať:

- o v prípade variantu B je potrebné vždy doklad zaúčtovať ako nový opravný doklad (viď kapitola 7.1.3)
- o v prípade variantu C je táto aktivita automaticky spracovávaná systémom (viď kapitola 7.1.4), ak napriek prevedeným dokladom boli pri kontrole identifikované rozdiely, je možné doúčtovať opravné doklady na spôsob Variantu B (viď príslušná kapitola)

V prípade variantu A sa neprevádzajú doklady nakoľko žiadne neexistujú, je však potrebné vykonať prevod začiatkových stavov vstupných údajov do prírástkov (viď kapitola 7.1.2).

**Konsolidačné operácie, ktoré je potrebné previesť** (doúčtovať) spravidla spĺňajú niektoré z uvedených kritérií:

- o účtovanie s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného obdobia, kde k účtu nákladu/výnosu bol súvzťažne zaúčtovaný súvahový účet

- účtovanie s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých období kde k účtu 428 bol súvzťažne zaúčtovaný súvahový účet
- súvzťažný zápis, ktorý obsahoval aspoň jeden účet dlhodobého majetku / opravných položiek / rezerv / vlastného imania

Najčastejšie prípady medziročných konsolidačných operácií z praxe:

- Časové rozlíšenie a následná eliminácia poskytnutého kapitálového transferu z prostriedkov obce alebo mesta obchodnej spoločnosti, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou obce/mesta (časové rozlíšenie poskytnutého transferu u mesta/obce)
- Oprava nedodržania aktuálneho princípu jednou z ÚJ konsolidovaného celku (doúčtovanie nákladu/závazku, resp. pohľadávky/výnosu)

#### **Konsolidačné operácie, ktoré sa neprenášajú:**

- súvzťažný zápis na účtoch, ktoré neovplyvňujú výsledok hospodárenia, resp. na účtoch, na ktorých sa nevykazujú pohyby – účtovanie reklasifikácie v rámci účtov nákladov/výnosov alebo pohľadávok/závazkov, ktoré nemá dopad na výsledok hospodárenia
- preúčtovanie partnera (preúčtovanie voči ÚJ)
- eliminácie vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku – každoročne sú v plnej výške identifikované nanovo

#### **Základné kontroly podvojnosti**

Ak bol v predchádzajúcom období zaúčtovaný niektorý z vyššie uvedených dokladov povinných na prevod, v novom roku zostavenia KÚZ vznikne rozdiel v aktívach a pasívach v bežnom účtovnom období. **Potenciálny rozdiel medzi aktívami a pasívami je možné zistiť hneď po vytvorení výkazových položiek hlavnej knihy – systém automaticky spúšťa kontroly hlavnej knihy.** Zistený rozdiel konsolidátor vysporiada opätovným zaúčtovaním/prevodom vybraných dokladov. Bližší popis funkčnosti kontroly HK vid' kapitola 8 Kontroly HK.

#### **Kontrola výkazov KÚZ**

Napriek možnej správnosti vyššie uvedených kontrol podvojnosti HK / bilančnej kontinuity na úrovni sumárnej hodnoty účtu môžu nastať rozdiely, ktoré sú viditeľné až na najnižšej úrovni za vybrané účty, resp. obraty účtov. Pre overenie správnosti je možné vykonať podľa potreby kontrolu výkazov KÚZ – vnútro-výkazové a medzi-výkazové kontroly v rozsahu zberu KÚZ. Bližší popis funkčnosti vid' kapitola 11 Kontroly KÚZ.

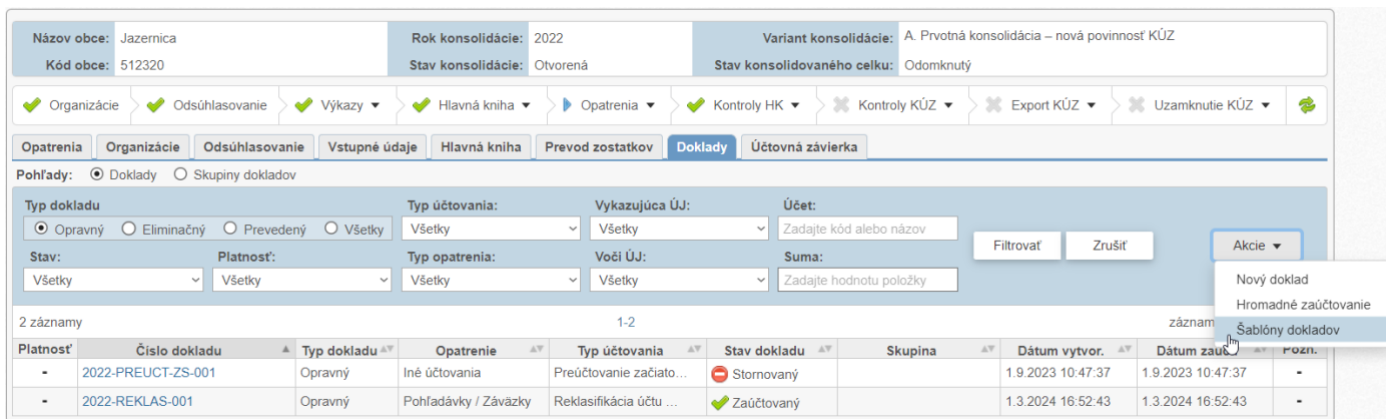
Po identifikovaní rozdielov je možné opätovne využiť funkčnosť prevodu zostatkov, rozdiely vysporiadať a pokračovať v ďalších krokoch konsolidácie, resp. vykonať kontrolu KÚZ nanovo.

#### **7.1.2 Variant A. Prvotná konsolidácia - nová povinnosť KÚZ**

V prípade novej povinnosti zostaviť KÚZ, obec vo výkazoch prvého roku zostavenia KÚZ neuvádza v stĺpcoch hodnoty za „predchádzajúce účtovné obdobie“. Keďže aplikácia RISSAM.výkazy zostavuje KÚZ na základe odovzdaných IÚZ, v ktorých predchádzajúce účtovné obdobie je uvedené, musia byť v systéme vykonané úpravy za účelom dosiahnutia nulového začiatočného stavu vo výkazoch KÚZ.

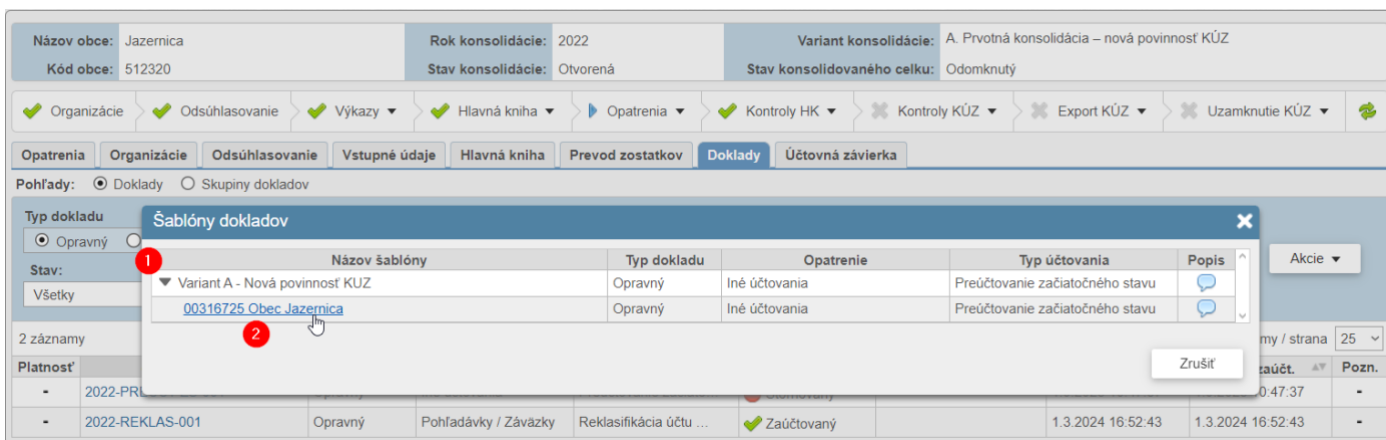
**Od zostavenia KÚZ za rok 2023 je pre Variant A k dispozícii funkčnosť návrhu dokladu, prostredníctvom ktorého systém predpripraví preúčtovanie začiatočných stavov všetkých účtov do prírastkov.** Obsah dokladu spolu s konkrétnymi hodnotami položiek je predpripravený, konsolidátor ho môže priamo zaúčtovať.

Funkčnosť je dostupná v záložke Doklady, kliknutím na tlačidlo Akcie a následne zvolením možnosti Šablóny dokladov (Obrázok 36).



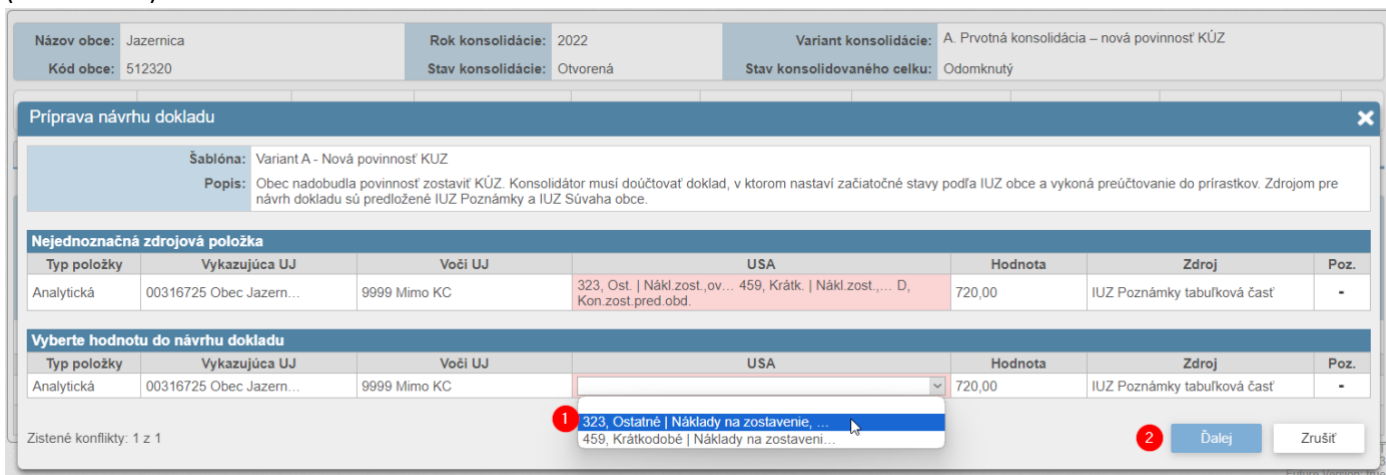
Obrázok 36: Variant A – akcia Šablóny dokladov

Po kliknutí na akciu Šablóny dokladov je potrebné rozbaľiť možnosť Variant A a následne zvoliť organizáciu (Obrázok 37). V prípade, ak obec nadobudla povinnosť zostavovať KÚZ zaradením už existujúcej obchodnej spoločnosti do KC (napr. kúpa), je potrebné aj za takúto organizáciu vygenerovať samostatný návrh dokladu obdobným spôsobom.



Obrázok 37: Variant A – vytvorenie návrhu dokladov

V prípade, ak sa vo vstupných dátach nachádzajú hodnoty za viaceré syntetické účty (napr. účty rezerv 323 + 45x), je potrebné aby konsolidátor zvolil jeden konkrétny účet – teda účet, na ktorom sa majú príslušné pohyby zaúčtovať (Obrázok 38).



Obrázok 38: Variant A – vysporiadanie nejednoznačného účtu

Systém predpripraví obsah dokladu – všetky účtovné položky, ktoré reflektujú vstupné výkazy organizácie a ich preúčtovanie zo začiatočného stavu do prírastkov. Takýto doklad je možné následne zaúčtovať (Obrázok 39).

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Iné účtovania

Typ účtovania: Preúčtovanie začiatočného stavu

Popis účtovania: Preúčtovanie začiatočného stavu do prírastkov

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
00316725 Obec Jazern...	9999 Mimo KC	031		Začiatočný s		1 000,00	✘
00316725 Obec Jazern...	9999 Mimo KC	031		Prírastky	1 000,00		✘
00316725 Obec Jazern...	9999 Mimo KC	021		Začiatočný s		500,00	✘
00316725 Obec Jazern...	9999 Mimo KC	021		Prírastky	500,00		✘

Obrázok 39: Variant A – pripravený doklad

### 7.1.3 Variant B. Následná konsolidácia - prvýkrát v systéme

V prípade, ak sa konsolidátor rozhodol využiť na zostavenie KÚZ systém RISSAM.výkazy prvýkrát, je potrebné identifikovať spomínané konsolidačné doklady na základe dostupných podkladov za minulý rok zostavenia KÚZ (napr. zostava konsolidačných operácií / dokladov alebo pomocné evidencie v XLS). Ďalej je možné postupovať podľa vyššie uvedených pokynov na identifikáciu vybraných dokladov v kapitole 7.1.1.

Po identifikácii konsolidačných dokladov je potrebné tieto prípady opätovne zaúčtovať už prostredníctvom RISSAM.výkazy. Konsolidačné doklady je potrebné účtovať v príslušnom opatrení, ktoré súvisí s danou konsolidačnou úpravou, prípadne využiť opatrenie Iné účtovania. Keďže ide o opakované účtovanie v nasledujúcom roku zostavenia KÚZ, je potrebné zohľadniť prechod do nového účtovného obdobia:

- ZMENA od KÚZ za rok 2025: ak bol v minulom roku v doklade uvedený účet nákladu alebo výnosu, namiesto týchto účtov sa použije účet 428 s pohybom Začiatočný stav**, napríklad:
  - 518 Konečný zostatok -> 428 Začiatočný stav
  - 648 Konečný zostatok -> 428 Začiatočný stav
- ak bol v minulom roku účtovaný súvahový účet na úrovni konečného zostatku bežného obdobia alebo pohybov bežného obdobia (napr. prírastky, úbytky), namiesto týchto pohybov sa použije pohyb Začiatočný stav**, napríklad:
  - 013 Prírastky -> 428 Začiatočný stav
  - 351 Konečný zostatok -> 428 Začiatočný stav

V prípade komplikácií s identifikáciou dokladov určených na prenos je možné obrátiť sa so žiadosťou na Centrum podpory užívateľov DataCentra – **do žiadosti priložte podklady za minulý rok zostavenia KÚZ.**

### 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme

V prípade, ak už v predchádzajúcom období zostavovania KÚZ využil konsolidátor celú funkčnosť zostavenia KÚZ vrátane exportu do zberu prostredníctvom RISSAM.výkazy, je možné využiť funkčnosť plnohodnotného prevodu zostatkov prostredníctvom prevodov dokladov a skupín dokladov. Pre potvrdenie je možné pred prevodom overiť, či má konsolidovaný celok korektne nastavený „Variant C“.

Funkčnosť prevodov dokladov predstavuje načítanie údajov predchádzajúceho roka zostavenia KÚZ v roku aktuálnom, následnú kategorizáciu a samotný prevod vybraných dokladov do začiatočného stavu účtov:

- Systém poskytuje v záložke “Prevod zostatkov”, stlačením tlačidla “Doklady na prevod” zoznam účtovaných dokladov a skupín dokladov v minulom roku.
- Každý doklad a skupina dokladov má systémom priradenú jednu z možných kategórií prevodu (viď nižšie)
- Po prípadnej úprave a potvrdení výberu sa doklady a skupiny dokladov prevedú do aktuálneho účtovného obdobia. Takéto prevedené doklady už sú súčasťou výstupných hodnôt KÚZ.
- Súvahové aj výsledkové účty podliehajú počas prevodu tzv. konverzii položiek (viď nižšie)

- V rámci záložky Prevody zostatkov sú k dispozícii nielen údaje dokladov ale komplexné údaje z výkazov organizácií – konsolidované hodnoty z minulého roku výkazov KÚZ a individuálne hodnoty bežného obdobia.
- Taktiež je k dispozícii náhľad dokladov v minulom roku a zároveň porovnanie agregovaných a konsolidovaných hodnôt (viď kapitola 7.1.1, časť Výška konsolidačných operácií v predchádzajúcom období)
- Všetky spomínané údaje je možné prezerať za jednotlivé účtovné obdobia a fázy (začiatkový stav, obraty, konečný zostatok), prípadne podľa účtov a následne tieto hodnoty rozkladať na kategórie a organizácie a ďalej až na samotné položky s uvedením zdroja (výkaz/doklad).

Prevod	Doklad / Skupina dokladov	Opatrenie	Typ účtovania	Dátum zaúčtovania	Poznámka
Ukončený	2022-REKLAS-006-PREVOD	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	31.5.2023 08:55:43	-
Ukončený	2022-REKLAS-007-PREVOD	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	31.5.2023 08:55:43	-
Ukončený	2022-REKLAS-008-PREVOD	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	31.5.2023 08:55:43	-
Ukončený	2022-REKLAS-009-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	2.6.2023 13:09:09	-
Ukončený	2022-REKLAS-010-PREVOD	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Povinný	2022-REKLAS-011-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Ukončený	2022-REKLAS-012-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Ukončený	2022-REKLAS-013-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Ukončený	2022-REKLAS-014-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Ukončený	2022-REKLAS-015-PREVOD	Iné účtovania	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej k...	9.6.2023 10:40:31	-
Voliteľný	2023-CR-PZ-001	Dvojstranne vzťahy - Pohľadávky / Záväzk...	Časový rozdiel vo vykázani P/Z (úhrada n...	27.5.2024 22:12:11	-
Ukončený	2023-INE-DOUCT-002	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-003	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-004	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-005	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-006	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-007	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-008	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-
Povinný	2023-INE-DOUCT-009	Dvojstranne vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	27.5.2024 22:12:11	-

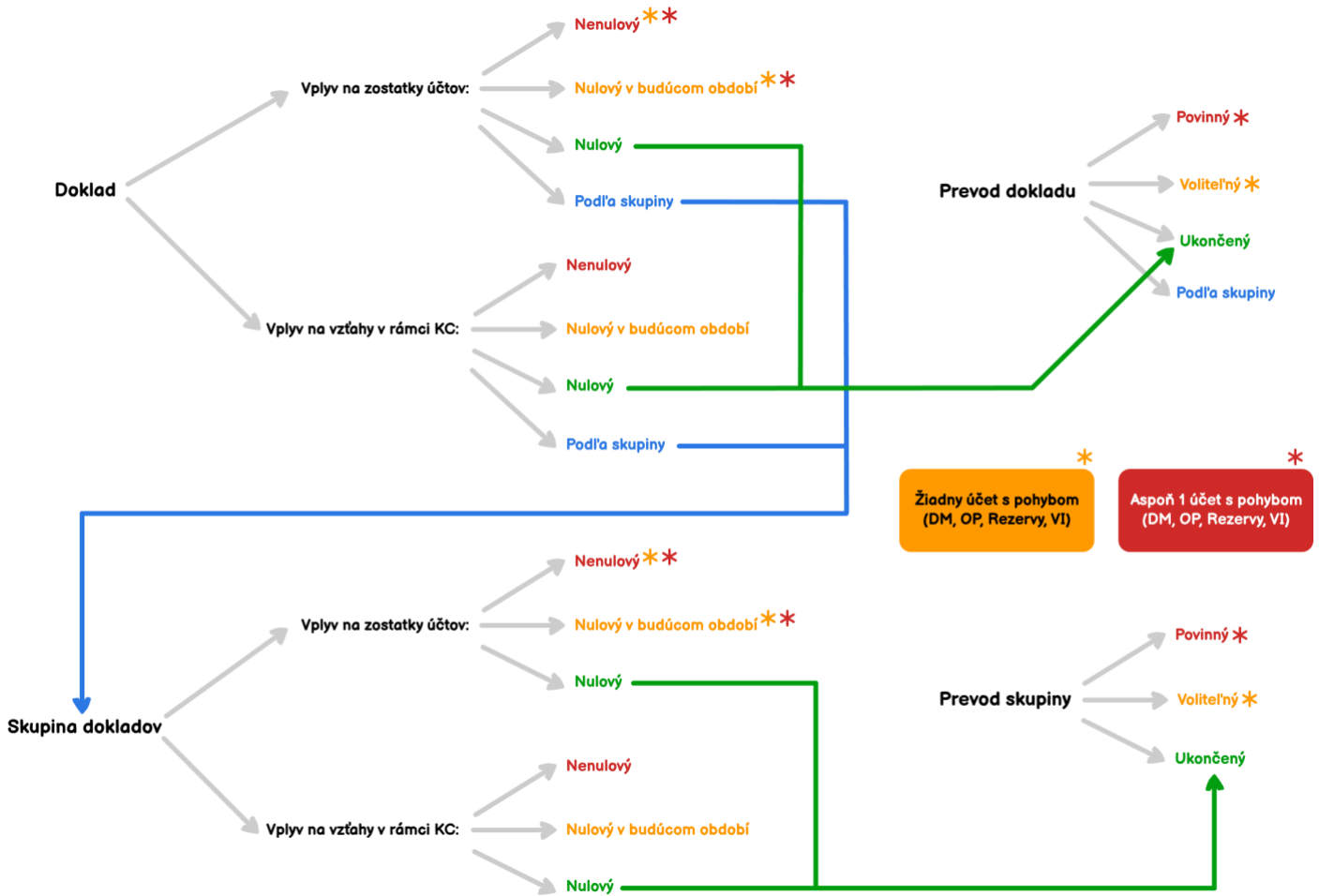
Obrázok 40: Doklady a skupiny na prevod

Pre existujúce (opravné a prevedené) doklady a skupiny dokladov v RISSAM.výkazy systém vyhodnotí vplyv na zostatky účtov a vplyv na vzťahy v rámci KC (bližšie informácie viď kapitola 10.3.4 Účty v doklade / skupine dokladov). V dokladoch a skupinách dokladov s nenulovým zostatkom zároveň systém identifikuje účty na ktorých sa v KÚZ vykazujú pohyby (dlhodobý majetok, opravné položky, rezervy, účty vlastného imania) a účty s dopadom na výsledok hospodárenia. Každému dokladu a skupine dokladov priradí niektorú z kategórií prevodu.

### Kategórie prevodu

- **Ukončený** – doklad alebo skupina dokladov už nemajú vplyv na hodnoty KÚZ, sú tzv. vynulované, neprevádzajú sa do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.
- **Povinný** – doklad alebo skupina dokladov majú vplyv na hodnoty KÚZ – obsahujú účet, na ktorom sa v KÚZ vykazujú pohyby (DM, OP, rezervy, VI), resp. obsahuje účtovanie s vplyvom na VH. Takýto doklad alebo skupinu dokladov je nutné previesť do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.
- **Voliteľný** – doklad alebo skupina dokladov majú vplyv na hodnoty KÚZ pričom neboli vyhodnotené ako povinné na prevod, konsolidátor môže zväziť ich prevod do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.

- **Podľa skupiny** dokladov – doklad bol minulý rok zaradený do skupiny a nie je možné ho previesť samostatne ale len v rámci skupiny dokladov v ktorej sa nachádzal minulý rok. Po prevode je možné skupinu dokladov v aktuálnom roku konsolidácie upraviť podľa potreby.



Obrázok 41: Prehľad pravidiel prevodu

### Prevedený doklad a konverzia položiek

Prevedené doklady obsahujú rovnaké náležitosti ako pôvodné doklady z ktorých vznikli. Systém poskytuje aj náhľad pôvodných a prevedených položiek, ktoré sa od seba môžu líšiť. V prípade potreby systém vykoná konverziu (preúčtovanie) položiek dokladu podľa toho, o ktorý účet v doklade ide:

- Súvahovým účtom, ktoré pred prevodom mali niektorý z pohybov: Konečný zostatok alebo Obraty (napr. Tvorba, Zníženie) sa pohyb nastaví na Začiatkový stav. Ostatné súvahové účty, ktoré už mali minulý rok nastavený pohyb na Začiatkový stav sa prevedú bez zmeny.
- **ZMENA od KÚZ za 2025:** Na základe výsledkových účtov sa obdobne ako v bežnom účtovníctve vypočítava výsledok hospodárenia (jeho konsolidovaná časť) – tzn. účtovné položky, ktoré v prvom roku obsahovali nákladový alebo výnosový účet prejdú tzv. konverziou položiek:
  - pri vytvorení HK systém automaticky vytvorí na pozadí jeden spoločný doklad za všetky účtovania s vplyvom na VH, kde sú výsledkové účty trojkrokovovo preúčtované cez účty 431 ZS, 431 Presuny, 428 Presuny pre potrebu korektného naplnenia tabuľky Vlastné imanie – táto akcia prebieha plne automaticky na pozadí systému a nie je potrebné robiť žiadne manuálne úkony s dokladmi – viď kapitola 6.4.1 Výpočet konsolidovaného výsledku hospodárenia
  - v každom prevedenom doklade namiesto výnosového účtu vznikne už len účet 428 s pohybom Začiatkový stav – takéto doklady sú označené ako povinné na prevod a je možné ich v prípade potreby následne vysporiadať

Prevedené doklady majú automaticky nastavený stav „Zaučtovaný“ a nie je možné ich stornovať. V prípade potreby je však možné už prevedené doklady spätne vylúčiť z prevodu. Doklady zaradené do skupiny je nutné previesť v rámci skupiny, v novom roku je však možné skupinu dokladov upraviť podľa potreby. Bližšie informácie o dokladoch a skupinách dokladov sú uvedené v kapitole 10 Doklady.

Ak boli všetky povinné doklady/skupiny dokladov na prevod prevedené, ale napriek tomu existujú na vybraných účtoch rozdiely, je možné tieto rozdiely identifikovať obdobným spôsobom ako v prípade Variantu B a následne hodnoty doúčtovať prostredníctvom opravných dokladov – viď kapitoly 7.1.1 a 7.1.3.

Prevedené doklady

Doklad / Skupina dokladov	Opatrenie	Typ účtovania	Dátum zaúčtovania	Poznámka
<input type="checkbox"/> 2020-INE-DOUCT-009-PREVOD	Iné účtovania	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	10.6.2021 17:09:51	-
<input type="checkbox"/> 2021-INE-DOUCT-085-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	17.6.2022 10:07:48	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-004-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-005-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-006-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Náklady / Výnosy	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-055-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-056-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input checked="" type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-057-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input checked="" type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-059-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-060-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-061-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-062-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-064-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-065-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-066-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-067-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-068-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-069-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-
<input type="checkbox"/> 2022-INE-DOUCT-070-PREVOD	Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazk...	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH b...	31.5.2023 08:53:15	-

Vylúčiť z prevodu Zrušiť

Obrázok 42: Vylúčenie dokladu z prevodu

**Upozornenie:** Doklady na prevod, ktoré systém označí ako povinné na prevod je nutné previesť do ďalšieho obdobia konsolidácie. V opačnom prípade nebude dodržaná bilančná kontinuita – vyskytnú sa chyby v kontrolách HK a výkazov KÚZ. V prípade vylúčenie povinného dokladu alebo skupiny dokladov z prevodu bude systém v kroku Prevod zostatkov signalizovať žltú ikonu upozornenia (Obrázok 43).

PREVOD ZOSTATKOV  
Prevod konsolidačných úprav z predchádzajúceho obdobia zostavenia KÚZ

Povinné doklady / skupiny dokladov boli vylúčené z prevodu!

Prevod zostatkov	Doklady / skupiny na prevod			Doklady / skupiny po prevode		
	Ukončené	Voliteľné	Povinné	Ukončené	Voliteľné	Povinné
Doklady bez skupín	29	2	1	25	0	154
Doklady v skupinách	51	0	0	137	0	107
Skupiny dokladov	11	0	0	3	0	24

Hlavná kniha Prevod zostatkov Opatrenia Kon

Obrázok 43: Upozornenie po vylúčení povinného dokladu

## 7.2 Vysporiadanie prevedených dokladov

V nasledovnom účtovnom období nie je možné storno, alebo ďalšia úprava už prevedených dokladov. Je však možné vysporiadať doklad zaúčtovaním nového dokladu. Na tento účel je k dispozícii funkčnosť skupín dokladov, ktorá umožní prepojenie dvoch alebo viacerých dokladov (viď kapitola 10.2 Skupina dokladov).

Po prevode dokladov je potrebné prehodnotiť ich vplyv na zostatky účtov v aktuálnej KÚZ. Vytvorením skupiny dokladov je možné docieľiť úpravu výšky vplyvu týchto dokladov na zostatky účtov KÚZ alebo vynulovať vplyv pôvodných konsolidačných dokladov na aktuálne zostatky účtov KÚZ. Akcie pre správu skupín dokladov sú popísané v kapitole 10.4.5 Skupiny dokladov.

Častým prípadom účtovania dokladov vo viacerých rokoch konsolidácie je napr. z dôvodu vysporiadania časového rozdielu transferov. Popis účtovania dokladov v jednotlivých rokoch zostavenia KÚZ spolu s vysporiadaním dokladu do skupiny dokladov viď kapitola 9.3.5 Časové rozlíšenie transferov.

## 7.3 Príklad - Oprava nedodržania aktuálneho princípu účtovania jednou z ÚJ konsolidovaného celku

### KÚZ za rok 20xx

DÚJ, obchodná spoločnosť vyfakturovala v januári 20xx+1 služby dodané RO/DÚJ v mesiaci december 20xx vo výške 3 000 eur, pričom výnosy zaúčtovala z dôvodu časovej a vecnej súvislosti do decembra 20xx. RO uvedenú faktúru za poskytnuté služby zaúčtovala do nákladov nesprávne – až v januári 20xx+1. Rozdiel medzi pohľadávkami/záväzkami a nákladmi/výnosmi vo výške 3 000 eur identifikovali účtovné jednotky počas odsúhlasovania vzájomných vzťahov vo februári 20xx+1. RO už nemohla opraviť svoje individuálne účtovníctvo, preto rozdiel popísala vo FVV KC a konsolidátor ho vysporiada v rámci zostavovania KÚZ za rok 20xx nasledovným spôsobom:

#### Doklad č.1 (opravný pri zostavení KÚZ za rok 20xx):

- Opatrenie: Dvojstranné vzťahy – Pohľadávky / Závázky
- Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Suma MD	Suma D
RO	DÚJ OS	321	Konečný zostatok (stav)   Do splatnosti – do 1 roka		3 000
RO	DÚJ OS	518	Konečný zostatok (stav)   Hlavná činnosť   Iné služby	3 000	

Uvedeným dokladom sa rozdiel vo vzájomných vzťahoch (P/Z a N/V) vyrovná a vzájomné vzťahy budú môcť byť eliminované. Zároveň sa doučtovaním nákladov a záväzkov zmení konsolidovaný výsledok hospodárenia, ak ho porovnáme s agregovaným – bude o 3 000 eur nižší z dôvodu doučtovania nákladu do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisí.

### KÚZ za rok 20xx+1

Počas zostavenia KÚZ mesta k 31.12.20xx+1 sa do hlavnej knihy v IS RISSAM preniesla z minuloročnej konsolidácie jedna operácia. Oproti agregovaným hodnotám (z výkazov) je nižší zostatok na účte 428, spôsobený doučtovaním nákladu v minulom roku. Rozdiel je 3 000 eur – náklad, doučtovaný počas minuloročnej konsolidácie.

#### Doklad č.1 (opravný po konverzii položiek dokladu po prevode v KÚZ 20xx+1):

- Opatrenie: Dvojstranné vzťahy – Pohľadávky / Závázky
- Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Suma MD	Suma D
RO	DÚJ OS	321	Začiatkový stav   Do splatnosti – do 1 roka		3 000
RO	DÚJ OS	428	Začiatkový stav	3 000	

\*Červenou sú znázornené zmeny v doklade po jeho prevode.

**Variant C** – Opravný doklad účtovaný v KÚZ roku 20xx systém poskytne ako povinný na prevod, účet nákladu sa prevádza na účet 428.

**Variant B** – V prípade, ak obec/mesto zostavuje KÚZ prostredníctvom RISSAM.výkazy prvýkrát v roku 20xx+1, v súvahe ktorá sa vytvorila z dát výkazov bude z tohto dôvodu vykazovaný rozdiel medzi aktívami a pasívami vo výške 3 000 eur (rozdiel môže byť aj vyšší v prípade ďalších účtovaní, ktoré je potrebné doplniť do RISSAM.výkazy). Rozdiel je spôsobený zaúčtovaným dokladom v roku 20xx mimo RISSAM.výkazy a je potrebné aby sa takýto doklad z roku 20xx doúčtoval. Obsah dokladu je totožný ako prevedený doklad pre Variant C – 2 účtovné položky s pohybom začiatocný stav.

RO predmetnú faktúru zaúčtovala vo svojom individuálnom účtovníctve v roku 20xx+1 podvojným zápisom MD 518, AU: iné služby/D 321, AU: do splatnosti – do 1 roka. Faktúra bola v roku 20xx+1 uhradená.

Preto:

- Závazky v KÚZ nemajú byť oproti AUZ vyššie o 3000 eur.
- Predmetné služby boli zaúčtované do nákladov v KÚZ zostavenej k 31.12.20xx, v roku 20xx+1 sú ale opäť súčasťou dát výkazov a teda aj agregovaného VZaS a konsolidátor ich musí odúčtovať.

Preto konsolidátor počas konsolidácie 20xx+1 doúčtovaný záväzok a náklad v KÚZ 20xx a následne zaúčtovaný v IÚZ 20xx+1 odúčtuje.

#### Doklad č.2:

- Opatrenie: Dvojstranné vzťahy – Pohľadávky / Závazky
- Typ účtovania: Doúčtovanie A/P, N/V

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Suma MD	Suma D
RO	DÚJ OS	321	<b>Konečný zostatok</b>   Do splatnosti – do 1 roka	3 000	
RO	DÚJ OS	518	<b>Konečný zostatok</b>   Hlavná činnosť  Iné služby		3 000

#### Skupina dokladov – vysporiadanie dokladu č.1 a č.2:

Po zaúčtovaní druhého opravného dokladu v novom roku konsolidácie (20xx+1) je možné tento doklad spolu s prvým dokladom z predchádzajúceho roku (20xx) zaradiť do jednej skupiny dokladov (bližšie informácie o skupinách dokladov viď kapitola 10.4.5 Skupiny dokladov. Tým sa dosiahne, že celkový vplyv týchto spojených dokladov v rámci jednej skupiny dokladu na konečné zostatky účtov v KÚZ budú nulové v nasledujúcom účtovnom období.

**Variant C** – uvedie do jednej skupiny dokladov prevedený doklad č.1 z 20xx roku a opravný doklad č.2 z 20xx+1 roku.

**Variant B** – uvedie do jednej skupiny dokladov doúčtovaný doklad č.1 (so začiatocným stavom) a opravný doklad č.2 z 20xx+1 roku.

Skupina dokladov

Číslo skupiny: 2025-SKUPINA-001	Dátum vytvorenia (úpravy): 16.4.2026 10:37:35 (kosice_konsolidator)
Prevod skupiny: <b>Povinný</b>	

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov

Poznámka:

Doklady v skupine

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2024-INE-DOUCT-001-PREVOD	Prevedený	Pohľadávky / Závazky	Doúčtovanie A/P, N/V	✔ Zaúčtovaný	16.04.2026 10:32:14	-
2025-INE-DOUCT-001-KONCEPT	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Doúčtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	16.04.2026 10:37:35	-

Účty v skupine

Zobrazenie:  Sumár  Detail Vyhodnotiť vzťahy a zostatok KÚZ

**321 - Do spl. - do 1r.**

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2024-INE-DOUCT-001-PREVOD	31201628 Základná šk...	55539254 Služby mest...	321	Do spl. - do 1r.	Začiatkový stav			3 000,00
2025-INE-DOUCT-001-KONCEPT	31201628 Základná šk...	55539254 Služby mest...	321	Do spl. - do 1r.	Konečný zostato...		3 000,00	
<b>Vplyv na zostatok účtu:</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vplyv na vzťahy v rámci KC:</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zostatok účtu za ÚJ v KÚZ:</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Výsledok hospodárenia**

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2024-INE-DOUCT-001-PREVOD	31201628 Základná šk...	55539254 Služby mest...	428		Začiatkový stav	-	3 000,00	
2025-INE-DOUCT-001-KONCEPT	31201628 Základná šk...	55539254 Služby mest...	518	Hl.č.   Iné.sl.	Konečný zostato...			3 000,00
<b>Vplyv na zostatok účtu:</b>							<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vplyv na vzťahy v rámci KC:</b>								<b>3 000,00</b>

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nenulový**




Vplyv na zostatky účtov: **Nulový v budúcom období**

Obrázok 44: Skupina dokladov – vysporiadanie účtovania



Vplyv na zostatky účtov bude nulový v budúcom období, prevod skupiny dokladov bude v roku 20xx+2 ukončený.

## 8 Kontroly HK

Stavový riadok v kroku „Kontroly HK“ poskytuje informáciu o nevykonaní resp. vykonaní kontrol hlavnej knihy, prípadne, že prebehla s chybami. Indikátorom sú nasledovné ikony:

-  **ikona zákaz** – systém identifikoval blokujúcu chybu v kontrolách HK a nie je možné pokračovať ďalšími krokmi
-  **ikona zelená fajka** – kontroly HK prebehli bez chýb
-  **ikona šedý krížik** – vytvorenie HK nebolo vykonané

KONTROLY HK	
Základné kontroly položiek hlavnej knihy	
Kontroly hlavnej knihy prebehli s blokujúcimi chybami.	
Typ kontroly	Počet chýb
Kontroly podvojnosti	3
Kontroly nezapomesti	20
Kontroly neplatných položiek	0












Opatrenia ▾ >  Kontroly HK ▾ >  Kontroly KÚZ

Obrázok 45: Kontroly HK – stavový riadok

Výsledok kontroly HK je možné zobraziť z dvoch miest:

- Na záložke Hlavná kniha cez tlačidlo **Akcie** a možnosť **Zobraziť výsledok kontrol hlavnej knihy** (Obrázok 46),
- V stavovom riadku, v kroku **Kontroly HK** vybrať možnosť **Zobraziť výsledok kontrol hlavnej knihy** (Obrázok 47).

Názov obce: Košice	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 599981	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

 Organizácie >  Odsúhlasovanie >  Výkazy >  Hlavná kniha >  Prevod zostatkov >  Opatrenia >  Kontroly HK >  Kontroly KÚZ >  Export KÚZ >  Uzamknutie KÚZ > 

Opatrenia | Organizácie | Odsúhlasovanie | Vstupné údaje | **Hlavná kniha** | Prevod zostatkov | Doklady | Zostatky účtov | Účtovná závierka

Typ položky:	Zdroj:	Vykazujúca ÚJ:	Účet:	Analytika – číselník:	
Všetky	Všetky	Zadajte IČO alebo názov	Zadajte kód alebo názov	Všetky	
Úroveň položky:	Platnosť:	Voči ÚJ:	Strana:	Analytika – položka:	Filtrovať Zrušiť Akcie ▾
Všetky	Všetky	Zadajte IČO alebo názov	Všetky	Všetky	












2592 záznamov 1-10 11-20 21-30 31-40 41-50 51-60 61-70 >>

Platnosť	Typ položky	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	USA	Hodnota	Zd.
-	Prevedená	31701914 Dopravný po...	9999 Mimo KC	042, MD, Zač.stav	70 712,00	2020-INE-DOUCT-...

Zobrazíť výsledok kontrol hlavnej knihy

Obrázok 46: Výsledok kontrol HK – záložka Hlavná kniha

Názov obce: Košice	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 599981	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

 Organizácie >  Odsúhlasovanie >  Výkazy >  Hlavná kniha >  Prevod zostatkov >  Opatrenia >  Kontroly HK >  Kontroly KÚZ >  Export KÚZ >  Uzamknutie KÚZ > 

Opatrenia | Organizácie | Odsúhlasovanie | Vstupné údaje | **Hlavná kniha** | Prevod zostatkov | Doklady | **Zobrazíť výsledok kontrol hlavnej knihy**

Obrázok 47: Výsledok kontrol HK – stavový riadok

## 8.1 Kontroly podvojnosti

V kroku Kontroly HK systém v prvom rade vykonáva základné kontroly podvojnosti na konsolidovaných dátach, tzv. kontroly podvojnosti. Systém spúšťa a vyhodnocuje kontroly automatizovane od momentu vytvorenia výkazových položiek do hlavnej knihy a pri každej ďalšej úprave prostredníctvom dokladov. V rámci kontrol HK sa porovnáva rovnosť medzi aktívami a pasívami a taktiež rovnosť výsledku hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát. V oboch prípadoch sa kontrolujú údaje predchádzajúceho aj aktuálneho obdobia konsolidácie.

Výstupom kontrol podvojnosti hlavnej knihy sú výsledky napr. podľa Obrázok 48:

The screenshot shows a software window titled 'Výsledok kontroly HK'. At the top, there are fields for 'Názov obce: Handlová', 'Rok konsolidácie: 2023', and 'Variant konsolidácie: C. Následná konsolidácia – pokračovanie v systéme'. Below this, there are two tables.

The first table is titled 'Kontroly podvojnosti' and has columns: 'Název kontroly', 'Obdobie', 'Popis kontroly', and 'Rozdiel'. It contains four rows:

Název kontroly	Obdobie	Popis kontroly	Rozdiel
aktíva = pasíva	aktuálne		0,00
aktíva = pasíva	predchádzajúce		0,00
VH súvaha = VH VZaS	aktuálne	Výsledok hospodárenia v Súvahe Bežné obdobie (10) sa musí rovnat Výsledku hospodárenia mínus podiely iných ÚJ vo VZaS Bežné obdobie (0)	10,00
VH súvaha = VH VZaS	predchádzajúce		0,00

The second table is titled 'Kontroly neplatných položiek' and has columns: 'Zdroj', 'Vykazujúca ÚJ', 'Voči ÚJ', 'Účet', 'Analytika', 'Pohyb', 'Suma MD', and 'Suma D'. It contains four rows:

Zdroj	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
<input type="checkbox"/> 2021-OPR-UJ-020-PREVOD	00318094 Mesto Handl...	9999 Mimo KC	384	Ost.	Začiatkový stav		635,28
<input type="checkbox"/> 2021-OPR-UJ-020-PREVOD	00318094 Mesto Handl...	42141303 Materská šk...	384	Ost.	Začiatkový stav	635,28	
<input type="checkbox"/> 2021-OPR-UJ-024-PREVOD	00318094 Mesto Handl...	31201768 Základná šk...	384	Výn.bud.odv.prij.RO	Začiatkový stav	615,00	
<input type="checkbox"/> 2021-OPR-UJ-024-PREVOD	00318094 Mesto Handl...	31201768 Základná šk...	384	Ost.	Začiatkový stav	6 990,41	

At the bottom right of the window, there are two buttons: 'Aktualizovať' and 'Zrušiť'.

Obrázok 48: Výsledky kontrol podvojnosti HK

Pre odstránenie chýb je potrebné dohľadať predmetnú chybu v hlavnej knihe / výkazoch KÚZ a prehodnotiť možné príčiny:

- do vytvorenia hlavnej knihy neboli zahrnuté všetky výkazy za vybrané organizácie,
- nebol korektne vykonaný prevod zostatkov
  - v prípade variantu C je nutné previesť všetky povinné doklady do aktuálneho obdobia KÚZ, viď kapitola 7.1.4
  - v prípade variantov A/B je potrebné postupovať podľa pokynov, uvedených v prislúchajúcich kapitolách 7 Prevod zostatkov
- počas účtovania dokladov v aktuálnom období zostavenia KÚZ boli niektoré doklady zaúčtované nesprávne (napríklad s nesprávnymi protistranami účtov, nesprávnymi znamienkami a podobne).

## 8.2 Kontroly nezápornosti

Vo výstupnej KÚZ okrem vybraných prípadov nesmú vykazovať účty záporný zostatok. Počas zostavovania KÚZ systém sleduje zostatky súvahových a výsledkových účtov aj priebežne a v prípade chyby informuje konsolidátora. Kontroly nezápornosti musia byť dodržané z pohľadu konečného zostatku účtu ale zároveň aj jednotlivých pohybov na účte, ak existujú (napríklad prírastky, úbytky), zároveň je daný zostatok účtu vždy kontrolovaný na najnižšej možnej úrovni (napr. analytická úroveň účtu 381). Ide teda o podrobnejšiu kontrolu ako vnútro-výkazové kontroly KÚZ.

V prípade, ak účet nemôže mať záporný zostatok, systém vyhodnotí chybu a je nutné danú chybu opraviť prostredníctvom zaúčtovania dokladov, prípade opravou vstupných údajov. Kontroly nezápornosti sú vyhodnocované automaticky od momentu vytvorenia výkazových položiek HK a zároveň pri každej akcii s dokladmi. Informácie o chybe sú zobrazené vo výsledkoch kontrol HK spolu s informáciou o názve účtu, vykazujúcej ÚJ a výške zostatku (Obrázok 49).

Názov obce:	Košice	Rok konsolidácie:	2024	Etapa odsúhlasovania:	Spustená
Kód obce:	599981	Stav konsolidácie:	Spustená	Etapa konsolidačných operácií:	Spustená
Stav KC:	Odomknutý	Varianta konsolidácie:	C. Nasled. roky KÚZ v systéme		

Názov kontroly	Obdobie	Popis kontroly	Rozdiel
aktíva = pasíva	aktuálne	Suma aktív Netto (-43 688 783,32) sa musí rovnať sume pasív Netto (28 171 176,04)	-71 859 959,36
aktíva = pasíva	predchádzajúce		0,00
VH súvaha = VH VZaS	aktuálne	Výsledok hospodárenia v Súvahe Bežné obdobie (49 282,79) sa musí rovnať Výsledku hospodárenia mínus podiely iných ÚJ vo VZaS Bežné obdobie (-109 688,21)	158 971,00
VH súvaha = VH VZaS	predchádzajúce	Výsledok hospodárenia v Súvahe Predchádzajúce obdobie (8 047 769,53) sa musí rovnať Výsledku hospodárenia mínus podiely iných ÚJ vo VZaS Predchádzajúce obdobie (7 778 058,85)	269 710,68

Vykazujúca ÚJ	Názov účtu	Pohyb	Hodnota
31012901 Mestské lesy Košice a.s. (Južná trieda 11)	421	Konečný zostatok	-229 019,31
31672981 Mestské lesy Košice a.s. (Južná trieda 11)	427	Konečný zostatok	-4 535 882,29
31679692 TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Koš...	421	Konečný zostatok	-10 462,95
31679692 TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Koš...	427	Konečný zostatok	-20 509 727,46
31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	066	Konečný zostatok	-10,00
31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	066	Prírastky	-10,00
31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	066.1066	Konečný zostatok	10,00

Obrázok 49: Výsledky kontrol nezápornosti účtov HK

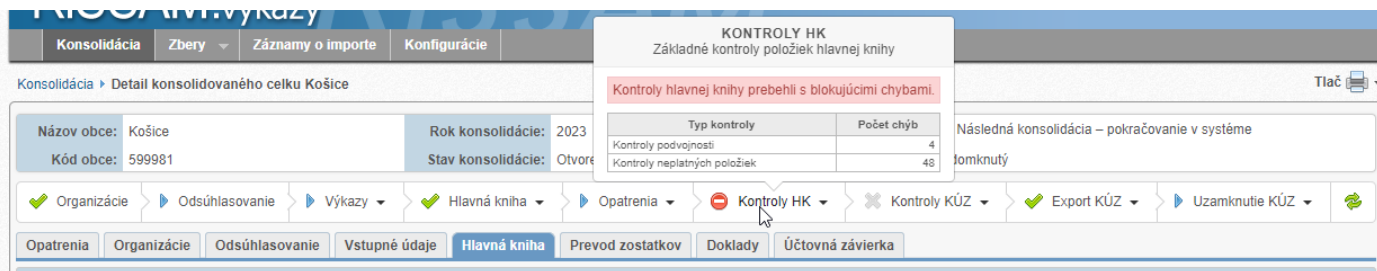
Zároveň systém kontroluje potenciálny záporný zostatok už pred elimináciou vzájomných vzťahov., Takáto chyba má formu upozornenia a vopred informuje konsolidátora o tom, že po vykonaní eliminácie vzájomných vzťahov nastane chyba v podobe nepovoleného vykazovania záporného zostatku na konkrétnom účte vrátane jeho analytického členenia. Údaje je možné dohľadať aj v záložke Zostatky účtov a následným rozkladom hodnoty (Obrázok 50). Pre všeobecné informácie o všetkých zostatkoch účtov viď kapitolu 6.3 Prehľad zostatkov účtov.

Výsledok kontroly HK						
Kontroly podvojnosti						
	Názov kontroly	Obdobie	Popis kontroly	Rozdiel		
⊖	aktíva = pasíva	aktuálne	Suma aktív Netto (-43 688 783,32) sa musí rovnať sume pasív Netto (28 171 176,04)	-71 859 959,36		
⊕	aktíva = pasíva	predchádzajúce		0,00		
⊖	VH súvaha = VH VZaS	aktuálne	Výsledok hospodárenia v Súvahe Bežné obdobie (49 282,79) sa musí rovnať Výsledku hospodárenia mínus podiely iných ÚJ vo VZaS Bežné obdobie (-109 688,21)	158 971,00		
⊖	VH súvaha = VH VZaS	predchádzajúce	Výsledok hospodárenia v Súvahe Predchádzajúce obdobie (8 047 769,53) sa musí rovnať Výsledku hospodárenia mínus podiely iných ÚJ vo VZaS Predchádzajúce obdobie (7 778 058,85)	269 710,68		
Kontroly nezápornosti						
	Vykazujúca ÚJ	Názov účtu	Pohyb	Hodnota		
⊖	31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	0901000	Prírastky	-10,00		
⊖	31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	421	Konečný zostatok	-7 351,92		
⊖	31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	427	Konečný zostatok	-7 908 740,00		
⊖	31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardej...	557h	Konečný zostatok	-10,00		
⊖	35542781 Centrum voľného času (Orgovánova 5)	066	Konečný zostatok	0,00		
⊖	35542781 Centrum voľného času (Orgovánova 5)	066	Prírastky	0,00		
⊖	35542781 Centrum voľného času (Orgovánova 5)	214k	Konečný zostatok	10,00		
Rozklad hodnoty						
Účet: 427						
Kategoríe rozkladu						
IČO	Názov organizácie	Pohyb	Eliminované vzťahy	Výstupná hodnota (bez neeliminovaných vzťahov)	Vzťahy pred elimináciou	Výstupná hodnota (vrátane neeliminovaných vzťahov)
31701914	Dopravný podnik mesta Košice, ...	Konečný zostatok		0,00	7 908 740,00	-7 908 740,00
Spolu:				0,00	7 908 740,00	-7 908 740,00

Obrázok 50: Nepovolený záporný zostatok – náhľad eliminácie

## 8.3 Kontroly neplatnosti

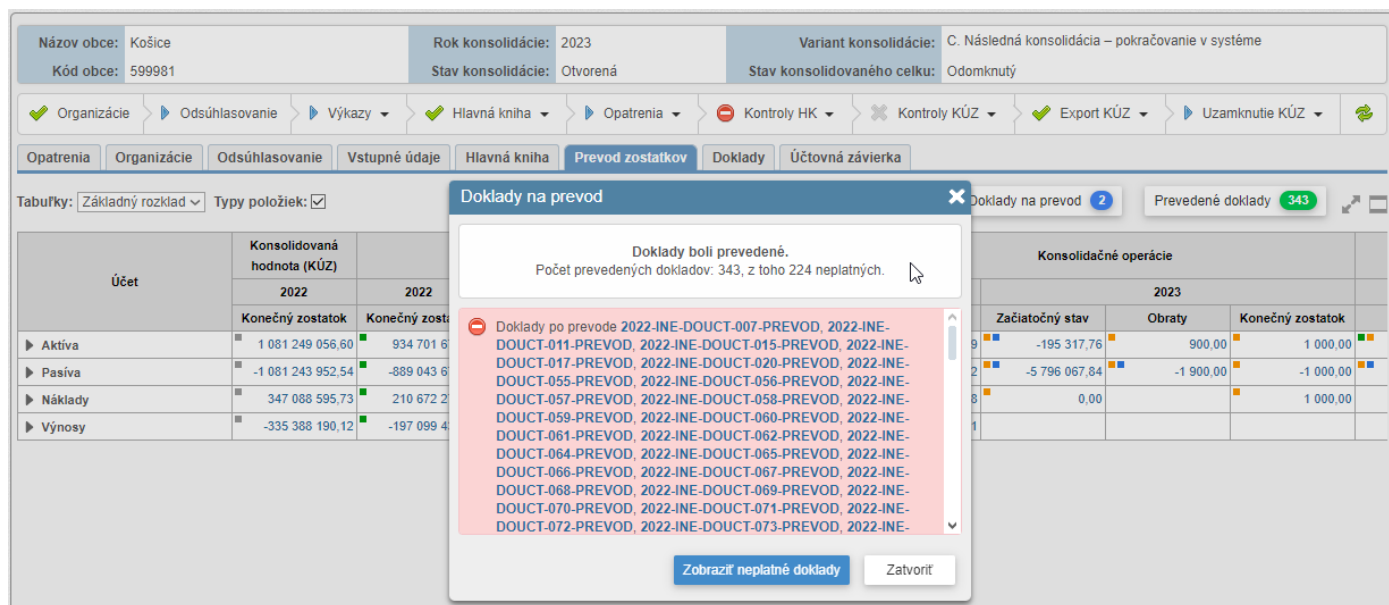
V prípade, ak nastala zmena v štruktúrach výkazov v zberoch Individuálnej ÚZ/Konsolidovanej ÚZ resp. výkazov v zbere Konsolidačného balíka, systém okrem kontroly podvojnosti vyhodnocuje aj kontroly neplatnosti položiek (v čase aktualizácie príručky tento prípad nastal za KÚZ v roku 2023) – Obrázok 51.



Obrázok 51: Kontroly neplatnosti – stavový riadok

Neplatné položky môžu vzniknúť v momente vytvorenia výkazových položiek do hlavnej knihy – súčasťou výkazových položiek sú taktiež položky, ktoré systém generuje z výkazov KÚZ minulého roku (napr. generovanie HK v roku 2023 obsahuje položky KÚZ z predchádzajúceho obdobia. z roku 2022). Neplatné položky môžu taktiež vzniknúť v momente prevodu zostatkov do začiatočného stavu (variant C) – Obrázok 52.

**Poznámka:** Niektoré vybrané neplatné položky systém môže priamo aktualizovať na pozadí.



Obrázok 52: Kontroly neplatnosti – Prevod dokladov

Ako neplatné sú označené len také položky, ktoré priamo alebo nepriamo súvisia so zmenou štruktúry výkazov resp. analytického členenia, ktorá nastala. Napríklad ak v novom roku už nie je možné použiť analytické členenie, na ktorom bolo účtované v predchádzajúcich obdobiach. Za dočasne neplatné sú však označené aj položky, kde bol použitý analytický číselník pri ktorom došlo k zmene resp. rozšírení ostatných položiek číselníka. Výsledok kontrol podvojnosti je súčasťou výsledkov kontrol HK Obrázok 53.

Kontroly neplatných položiek								
<input type="checkbox"/>	Zdroj	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-090-PREVOD	35540435 Základná um...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	930,95	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-091-PREVOD	35553618 Materská šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	599,80	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-092-PREVOD	31263151 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 826,62	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-093-PREVOD	31263101 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 682,86	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-094-PREVOD	31263127 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 224,48	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-095-PREVOD	35540443 Základná um...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	322,78	
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-096-PREVOD	35542632 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav		1 032,91
<input type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-097-PREVOD	35557338 Materská šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	306,73	
<input checked="" type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-098-PREVOD	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 308,15	
<input checked="" type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-099-PREVOD	31985921 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 916,59	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Náj.	Konečný zostatok (st...	227,50	
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Náj.rekl.pl.,vys.čas...	Konečný zostatok (st...	216,33	
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.	Konečný zostatok (st...	71 716,17	
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.pois.	Konečný zostatok (st...	116 832,00	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Ost.	Konečný zostatok (st...	181 433,88	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	385	Náj.	Konečný zostatok (st...	109 391,26	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	385	Pois.pln.	Konečný zostatok (st...	6 737,30	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	385	Ost.	Konečný zostatok (st...	1 413 429,07	
<input type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	383	Ost.	Konečný zostatok (st...		1 344 767,22

Obrázok 53: Kontroly neplatnosti – Výsledok kontrol

Neplatnú položku je následne možné aktualizovať

1. buď z výsledku kontrol HK, v zozname položiek v záložke Hlavná kniha,
2. alebo v detaile dokladu v ktorom sa nachádza neplatná položka a následne zvolením akcie Aktualizovať neplatné položky (viď kapitola 10.4.3.4 Aktualizácia neplatných položiek dokladu).

Vo výsledkoch kontrol HK je možné zvoliť viacero položiek na aktualizáciu, prípadne všetky označením checkboxu (zaškrtnávacieho políčka) v hlavičke tabuľky a následne zvolením akcie Aktualizovať. Systém sprístupní dialóg na aktualizáciu položiek (Obrázok 54).

Aktualizácia neplatnej položky								
Neplatné položky								
	Zdroj	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
<input checked="" type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-098-PREVOD	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 308,15	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	2022-INE-DOUCT-099-PREVOD	31985921 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 916,59	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Náj.rekl.pl.,vys.čas...	Konečný zostatok...	216,33	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.	Konečný zostatok...	71 716,17	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.pois.	Konečný zostatok...	116 832,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Aktualizujte položku								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Platný účet	Analytika na aktualizáciu	Platná analytika	Pohyb	Dotat. atribúty	Suma MD	Suma D
52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	<input type="text" value="Ost."/>	-	Začiatkový...		1 308,15	
Spolu:							1 308,15	

Obrázok 54: Aktualizácia neplatných položiek

Počas aktualizácie položky je možné použiť niektorú z nových položiek analytického číselníka, potvrdiť pôvodnú analytickú položku, prípadne sumu dotknutej položky rozdeliť na viac položiek s rozdielnym analytickým členením pri dodržaní rovnakej sumárnej hodnoty vo výške pôvodnej položky (Obrázok 55).

Aktualizácia neplatnej položky									
Neplatné položky									
	Zdroj	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
✓	2022-INE-DOUCT-098-PREVOD	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 308,15		✗
	2022-INE-DOUCT-099-PREVOD	31985921 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 916,59		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Náj.rekl.pl.,vys.časuj...	Konečný zostatok...	216,33		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.	Konečný zostatok...	71 716,17		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.pois.	Konečný zostatok...	116 832,00		✗

Aktualizujte položku									
	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Platný účet	Analytika na aktualizáciu	Platná analytika	Pohyb	Dotat. atribúty	Suma MD	Suma D
	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Náj.	-	Začiatkový...		1 000,00	
	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	-	Začiatkový...		308,15	✗
Spolu:								1 308,15	

Obrázok 55: Aktualizácia neplatných položiek – rozdelenie položky

V prípade, ak v danom momente nechceme hromadne aktualizovať niektorú z položiek, je možné ju zo zoznamu odstrániť, ostatné už rozpracované položky pred aktualizáciou ostanú v dialógu zachované (Obrázok 56). Je však potrebné pre každú položku v dialógu vyplniť všetky potrebné údaje.

Aktualizácia neplatnej položky									
Neplatné položky									
	Zdroj	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
✓	2022-INE-DOUCT-098-PREVOD	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 308,15		✗
	2022-INE-DOUCT-099-PREVOD	31985921 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385	Ost.	Začiatkový stav	1 916,59		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Náj.rekl.pl.,vys.časuj...	Konečný zostatok...	216,33		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.	Konečný zostatok...	71 716,17		✗
	KUZ Poznámky tabuľky	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381	Predp.pois.	Konečný zostatok...	116 832,00		✗

Obrázok 56: Aktualizácia neplatných položiek – odstránenie položky počas aktualizácie

Po úspešnej aktualizácii je možné aktualizované položky dohľadať pomocou filtrov Zdroj/Platnosť v záložke Hlavná kniha, alebo v záložke Doklady pomocou filtra Platnosť. V prípade potreby je možné aktualizovanú položku opätovne upraviť v záložke HK kliknutím na ikonu ceruzky (Obrázok 57).

Názov obce: Košice	Rok konsolidácie: 2023	Variant konsolidácie: C. Následná konsolidácia – pokračovanie v systéme
Kód obce: 599981	Stav konsolidácie: Otvorená	Stav konsolidovaného celku: Odomknutý

Organizácia	Odsúhlasovanie	Výkazy	Hlavná kniha	Opatrenia	Kontroly HK	Kontroly KÚZ	Export KÚZ	Uzamknutie KÚZ
-------------	----------------	--------	--------------	-----------	-------------	--------------	------------	----------------

Typ položky:	Zdroj:	Vykazujúca ÚJ:	Účet:	Analytika – číselník:
Všetky	používateľská	Zadajte IČO alebo názov	Zadajte kód alebo názov	Všetky
Úroveň položky:	Platnosť:	Voči ÚJ:	Strana:	Analytika – položka:
Všetky	Aktualizované	Zadajte IČO alebo názov	Všetky	Všetky

2 záznamy		1-2		záznamy / strana		10		
Platnosť	Typ položky	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	USA	Hodnota	Zdroj	Dotat. atribúty	Pozn.
✓	Prevedená	52109828 Základná šk...	31679692 TEPELNÉ HOS...	385, MD, Zač.stav   Náj.	1 308,15	2022-INE-DOUCT-098-PREVOD		-
✓	Výkazová	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	381, MD, Kon.zost.pred.obd.   ...	216,33	KUZ Poznámky tabuľky		-

Obrázok 57: Úprava aktualizácie položiek

## 9 Opatrenia

Prostredníctvom záložky Opatrenia (Obrázok 58) sa vykonávajú jednotlivé konsolidačné operácie, ktoré je nutné realizovať v rámci procesu zostavovania KÚZ. Pre účely spracovania v IS RISSAM.výkazy používame všeobecný pojem opatrenia (v rámci ktorých sa realizujú napr. doúčtovania konsolidačných dokladov, opravy vykazovaných údajov pomocou konsolidačných dokladov, reklasifikácie medzi jednotlivými účtami vrátane ich analytického členenia alebo medzi partnermi, eliminácie, atď.).

IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Vzťahy	Počet	dávky / výnosy	Náklady / výnosy	Prevod správy majetku	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda vlastného imania	Fondy PO	Iné účtovania
	Konsolidovaný celok Košice				72								
44518684	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (Južn...	OS		Vyrovnané	0	-	-	-	-				
35542781	Centrum voľného času (Orgovánova 5)	RO		- Neeliminované	0	-	-	-	-				
31701914	Dopravný podnik mesta Košice, akciová sp...	OS		- Eliminované	0	-	-	-	-				
35540451	Jazyková škola (Užhorodská 8)	RO	D	Vynulované	4	-	-	-	-				
				SPOLU	76								

Obrázok 58: Konsolidačné opatrenia

V riadkoch sú zobrazené organizácie v rámci KC. V stĺpcoch sú zobrazené jednotlivé kroky procesu zostavenia KÚZ. Prvé štyri stĺpce obsahujú údaje o organizácii v rámci KC:

- IČO – Identifikačné číslo organizácie,
- Názov – Názov organizácie,
- Typ – právna forma organizácie: OS (obchodná spoločnosť), RO (rozpočtová organizácia), PO (príspevková organizácia), Obec/Mesto (úrad obce/mesta),
- Druh vzťahu – ide o druh vzťahu organizácií v rámci KC z hľadiska vplyvu resp. ovládania: M (materská), D (dcérska), S (spoločná), P (pridružená).

**Poznámka:** Podľa vyplnenej hodnoty Typ a Druh vzťahu systém identifikuje, ktoré opatrenia sa vzťahujú pre danú organizáciu. Pri obchodných spoločnostiach s druhom vzťahu spoločná a pridružená účtovná jednotka je možná ich konsolidácia len metódou vlastného imania. RO, PO a dcérske OS sa konsolidujú metódou úplnej konsolidácie.

**Upozornenie:** V RISSAM.výkazy nie je podporovaná metóda podielovej konsolidácie pre spoločné ÚJ (obchodné spoločnosti). Pri týchto OS, kde je uplatňovaný spoločný vplyv viacerých účtovných jednotiek, je aplikovaná metóda vlastného imania, čo je v súlade s Opatrením MF č. MF/27526/2008-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

**Tip:** Nadínením kurzorom myši na stavovej lište nad krok „Opatrenia“ sa zobrazí počet vzťahov, ktoré boli systémom identifikované a je ich potrebné eliminovať. Zároveň je uvedená štatistika vzájomných vzťahov v štruktúre Vyrovnané / Eliminované / Vynulované / Spolu.

Zostávajúce stĺpce sú tematicky zoskupené na hlavné opatrenia a pod-opatrenia:

- **Jednostranné vzťahy** – tieto vzťahy sa nenachádzajú vo FVV KC, ale v konsolidačných tabuľkách a sú vykazované len zo strany jednej ÚJ v rámci KC voči inej ÚJ v rámci KC:
  - Opravné položky (okrem OP k DM),
  - Rezervy.
- **Dvojstranné vzťahy** – vzájomné vzťahy načítané z FVV KC vykazované dvomi ÚJ navzájom v rámci KC:
  - Pohľadávky / Závazky,
  - Náklady / Výnosy.

- **Konsolidácia kapitálu** – týka sa iba obchodných spoločností (okrem fondov PO, ktoré zanikli k 2021) :
  - OP k DFM – opravné položky k dlhodobému finančnému majetku,
  - Metóda úplnej konsolidácie,
  - Metóda vlastného imania,
  - Preúčtovanie fondov PO - ukončenie k 1.1.2021 – bolo potrebné vysporiadať účtovania za predchádzajúce účtovné obdobia. vid' kapitola 9.3.4 Časový rozdiel P/Z.
- **Iné účtovania** – využíva sa pre špecifické úpravy KÚZ, ktoré je potrebné vykonať manuálnym účtovným zápisom a ktorého obsah nie je zahrnutý v predchádzajúcich opatreniach (napr. v individuálnej účtovnej závierke nie je uvedená opravná položka, ktorá sa netýka konsolidovaného celku, manuálne účtovania v súvislosti so zmenou KC).

**Poznámka:** Možnosti pre spracovanie konsolidácie kapitálu sú odvodené podľa druhu vzťahu. Metóda úplnej konsolidácie – iba za dcérske obchodné spoločnosti. Metóda vlastného imania – týka sa iba pridružených alebo spoločných obchodných spoločností.






## 9.1 Spoločné prvky pri realizácii opatrení

Jednotlivé typy opatrení a pod-opatrení majú z hľadiska funkcionality IS RISSAM.výkazy spoločné obsahové a funkčné prvky. Rozdiel môže nastať v prípade rozdielnych účtovaní, prístupných pre konkrétne opatrenia.











### 9.1.1 Indikácia obsahu a stavu spracovania

V záložke Opatrenia na riadkoch prislúchajúcich pre jednotlivé organizácie v rámci KC a v stĺpcoch prislúchajúcich pre jednotlivé typy opatrení sú zobrazované ikony, ktoré indikujú relevantnosť, obsah a stav spracovania opatrení.

Indikácie pre opatrenia:

-  **zelená fajka** – všetky vzťahy v opatrení sú vyrovnané a eliminované
-  **žltý výkričník** – opatrenie obsahuje vzťahy, ktoré je potrebné eliminovať,
-  **červený zákaz** – opatrenie obsahuje vzťahy, ktoré je potrebné vyrovnať a následne eliminovať,
-  **konsolidácia kapitálu** – opatrenia týkajúce sa výlučne obchodných spoločností
-  **modrý katalóg** – opatrenie obsahuje doklady, v takomto opatrení sa neidentifikujú vzájomné vzťahy
- **– pomlčka** – v rámci tohto opatrenia je možné realizovať konsolidačné úpravy, ale aktuálne sa v ňom nenachádzajú evidované vzájomné vzťahy alebo doklady, ktoré podliehajú následnej eliminácii,
- „ „ **prázdne pole** – takéto opatrenie nie je pre danú organizáciu prístupné

Kliknutím myšou na príslušnú ikonu aplikácia otvorí okno so vzťahmi relevantnými pre dané opatrenie (Obrázok 59). Každá obrazovka opatrenia je rozdelená do sekcií. Tieto sú opísané v nasledujúcich kapitolách 9.1.3 až 9.1.7.

Názov obce: Vinodol		Rok konsolidácie: 2024		Etapa odsúhlasovania: Spustená							
Kód obce: 500917		Stav konsolidácie: Spustená		Etapa konsolidačných operácií: Spustená							
Stav KC: Odomknutý		Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme									
 Organizácie  Odsúhlasovanie  Výkazy  Hlavná kniha  Prevod zostatkov  Opatrenia  Kontroly HK  Kontroly KÚZ  Export KÚZ  Uzamknutie KÚZ											
<b>Opatrenia</b>   Organizácie   Odsúhlasovanie   Vstupné údaje   Hlavná kniha   Prevod zostatkov   Doklady   Zostatky účtov   Účtovná závierka											
Organizácia				Jednostranné vzťahy	Dvostranné vzťahy	Konsolidácia kapitálu					
IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Opravné položky (okrem OP k DM)	Rezer	Prevod správy majetku	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidáci	Metóda vlastného imania	Fondy PO	Iné účtovania
	Konsolidovaný celok Vinodol			-	-						
00308625	Obec Vinodol (Vinodol 473)	Obec	M	-	-						
50831062	Vinodol s.r.o. (Obecná 473/29)	OS	D	-	-						
37865285	Základná škola - Vinodol, Školská 1 (Ško...	RO	D	-	-						

Obrázok 59: Zobrazenie detailu opatrenia

### 9.1.2 Zobrazenie opatrenia na úrovni celého KC

Detail opatrenia je možné zobraziť na úrovni konkrétnej organizácie (kliknutím na príslušnú ikonu v riadku pre konkrétnu organizáciu), alebo na úrovni za celý konsolidovaný celok (kliknutím na príslušnú ikonu v riadku pre celý konsolidovaný celok) (Obrázok 60).

Názov obce: Vinodol	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 500917	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

Organizácia	Odsúhlasovanie	Výkazy	Hlavná kniha	Prevod zostatkov	Opatrenia	Kontroly HK	Kontroly KÚZ	Export KÚZ	Uzamknutie KÚZ
-------------	----------------	--------	--------------	------------------	-----------	-------------	--------------	------------	----------------

Organizácia		Jednostranné vzťahy	Účtov	Účtovná zvierka								
IČO	Názov	Typ	Druh vzťahu	Opravné položky (okrem OP k DM)	Rezer	Vzťahy	Preved správy majetku	OP k DFM	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda vlastného imania	Fondy PO	Iné účtovania
	Konsolidovaný celok Vinodol			-	-	⚠	-	-			-	-
00308625	Obec Vinodol (Vinodol 473)	Obec	M	-	-	⚠	-	-			-	-
50831062	Vinodol s.r.o. (Obecná 473/29)	OS	D	-	-	⚠	-	-			-	-
37865285	Základná škola - Vinodol, Školská 1 (Ško...	RO	D	-	-	⚠	-	-			-	-

Obrázok 60: Zobrazenie opatrenia za celý konsolidovaný celok

### 9.1.3 Detail opatrenia

Detail opatrenia (Obrázok 61) zobrazuje vzťahy, resp. doklady ktoré boli v rámci daného opatrenia účtované.

Detail opatrenia											
Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Záväzky	Organizácia: 42323975 K 13 - Košické kultúrne centrá (Kulturpark, Kukučínova 2)										
Doklady											
2 záznamy 1-2 záznamy / strana 10											
Číslo dokladu	Typ dokladu	Typ účtovania	Stav dokladu	Skupina	Dátum vytvorenia	Dátum zaúčtovania	Pozn.				
2022-INE-DOUCT-005-KONCEPT	Opravný	Doúčtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	2022-SKUPINA-006	24.4.2023		-				
2022-INE-DOUCT-006-KONCEPT	Opravný	Doúčtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	2022-SKUPINA-006	24.4.2023		-				
Filter vzťahov		Štatistika vzťahov									
Stav kontroly: Všetky	Voči ÚJ: Zadajte IČO alebo názov	<p>Stav kontroly</p> <p>50% Vyrovaný (0) 50% Nevyrovaný (1)</p>		<p>Stav eliminácie</p> <p>100% Neeliminovaný (1)</p>							
Stav eliminácie: Všetky	Skupina: Všetky	<p>Prehľad vzťahov</p> <p>2 záznamy 1-2 záznamy / strana 5</p>		<p>Nový doklad Nezaradené doklady Hromadná eliminácia</p>							
Skupina	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka	
1.1.1.	42323975	K 13 - Košické k...	198,47	31679692	TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO sp...	0,00	198,47	⊗	⊗	-	
1.1.1.	00691135	Mesto Košice (Trieda SN...		42323975	K 13 - Košické kultúrne...	0,00	0,00	-	⊗	-	
Detail vzťahu		Konečný zostatok									
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D				
42323975 K 13 - Košické k...	31679692 TEPELNÉ HOSPODÁR...	385	Zač.stav   Ost.	2020-INE-DOUCT-047-PREVOD	-	240,00					
42323975 K 13 - Košické k...	31679692 TEPELNÉ HOSPODÁR...	385	Zač.stav   Ost.	2020-INE-DOUCT-047-PREVOD	-	198,47					
42323975 K 13 - Košické k...	31679692 TEPELNÉ HOSPODÁR...	385	Zač.stav   Ost.	2020-INE-DOUCT-047-PREVOD	-	240,00					
						Spolu:	438,47	240,00			
						Rozdiel MD-D	198,47				
Eliminácie		Žiaden záznam		záznamy / strana 100							
Kód	Názov	Stav	Zaúčtoval	Dátum zaúčtovania							
Neboli nájdené žiadne záznamy											

Obrázok 61: Detail opatrenia

Cez tlačidlo **Nezaradené doklady** je možné identifikovať doklady, ktoré neboli zaradené do vzťahu, ale sú súčasťou príslušného opatrenia. Cieľom je možnosť preverenia konsolidátorom, či daný doklad skutočne má existovať v rámci daného opatrenia, alebo je potrebné doklad opraviť.

V prípade opatrenia pre konsolidáciu kapitálu sú zobrazené aj informácie o obchodnej spoločnosti:

- podiel na vlastnom imaní,
- podiel na hlasovacích právach,
- konsolidovaný podiel,
- druh vzťahu,
- súčasť KC od-do.

**Poznámka:** Údaje sú naplnené zo záložky Organizácie.

#### 9.1.4 Filter vzťahov

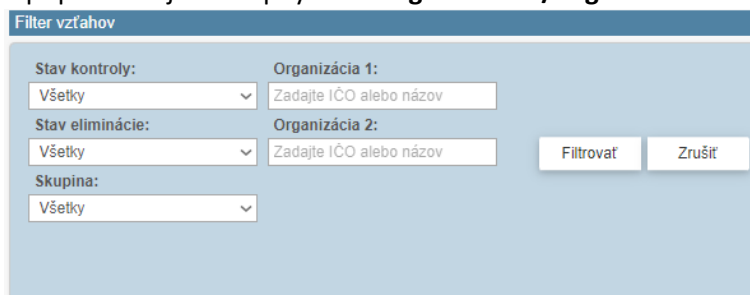
Prostredníctvom jednotlivých polí a preddefinovaných hodnôt vyberačov umožňuje používateľovi vyhľadávať v obsahu opatrenia pomocou rôznych kritérií. K dispozícii sú nasledovné polia pre filtrovanie v obsahu:

- **Stav kontroly** – Všetky, Vyrovnané, Nevyrovnané, Vynulované.
- **Stav eliminácie** – Všetky, Eliminované, Neeliminované.
- **Skupiny** – Ide o skupiny kontrol vzájomných vzťahov definovaných v samostatnom dokumente „Skupiny vzájomných vzťahov – RISSAM.výkazy – predkladanie FVV KC“, ktoré zabezpečujú porovnávanie syntetických účtov z pohľadu vecnej správnosti účtovania.

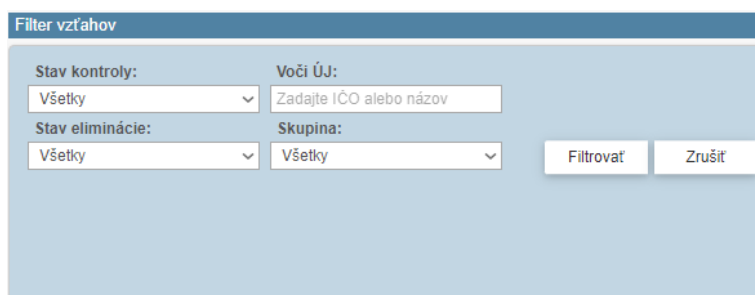
**Poznámka:** Dokument je dostupný na stránke [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) v časti Financie / Štátne výkazníctvo / Účtovná konsolidácia vo verejnej správe / [Dokumenty pre subjekty územnej samosprávy používajúce RISSAM](#).

- **Organizácia 1/Organizácia 2** – Filter je dostupný len na úrovni KC, je možné ním dohľadať vzťahy za konkrétnu organizáciu alebo vyplnením oboch organizácií je možné dohľadať vzájomné vzťahy medzi konkrétnymi dvoma organizáciami.
- **Voči ÚJ** – Filter je dostupný na úrovni opatrenia za konkrétnu organizáciu, pomocou neho je možné vyhľadať vzťahy zvolenej ÚJ voči inej organizácii v KC (zadaním IČO).

**Poznámka:** V tomto prípade nie je dostupný filter **Organizácia 1/Organizácia 2**.



Obrázok 62: Filter vzťahov za konsolidovaný celok



Obrázok 63: Filter vzťahov za jednu organizáciu

### 9.1.5 Štatistika vzťahov

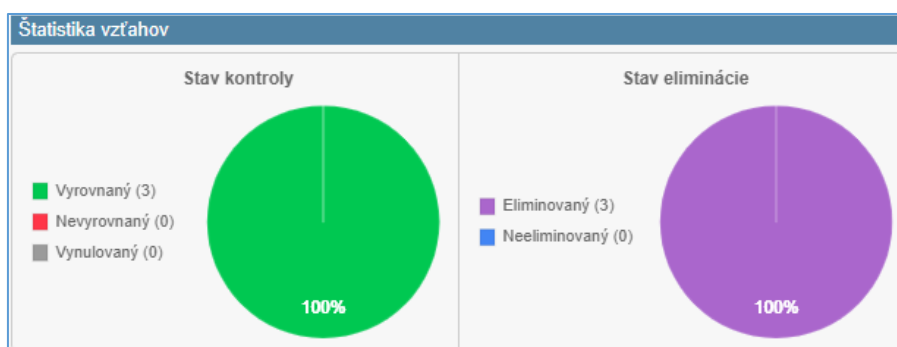
Prostredníctvom vizualizácie a hodnôt umožňuje rýchlo identifikovať:

- **Stav kontroly** vzťahov – Či je vzťah vyrovnaný, nevyrovnaný alebo vynulovaný.
- **Stav eliminácie** vzťahov – Či je vzťah eliminovaný alebo neeliminovaný.

Na úrovni KC sa zobrazuje štatistika vzťahov za všetky organizácie KC v príslušnom opatrení, teda ide o sumárny počet vyrovnaných, nevyrovnaných resp. vynulovaných vzťahov podľa aktuálneho stavu vstupných údajov a opravných účtovaní. Na úrovni organizácie sa následne zobrazujú len tie vzťahy, ktoré sa týkajú danej organizácie KC.

**Poznámka:** „Vynulovaný vzťah“ nastáva ak niektorá z organizácií pôvodne uviedla vzájomný vzťah, avšak konsolidátor ho konsolidačnou opravnou operáciou cez opravný doklad preúčtoval z „voči ÚJ“ na „mimo KC“. Takýto vzťah následne nespadá do zoznamu vzájomných vzťahov, ktoré je potrebné eliminovať, pretože už pred elimináciou má nulovú hodnotu.

**Upozornenie:** Nevyrovnané alebo nevynulované vzťahy je potrebné pred elimináciou vyrovnať resp. vynulovať opravným účtovaním.



Obrázok 64: Štatistika vzťahov Detailu opatrenia

### 9.1.6 Prehľad vzťahov

Prehľad vzťahov slúži na rýchlu indikáciu o počte vzťahov a stave jednotlivých vzťahov. Ikony pre Stav kontroly a Stav eliminácie indikujú stav vyrovnanosti a stav eliminácie.

Sú dostupné tlačidlá:

- **Nový doklad** – vytvorenie nového dokladu v rámci daného opatrenia,
- **Nezaradené doklady** – prehľad dokladov v rámci daného opatrenia, ktoré nie sú zapojené do vzťahov,
- **Hromadná eliminácia** – akcia hromadnej eliminácie vyrovnaných vzťahov.

Prehľad vzťahov												
										Nový doklad	Nezaradené doklady	Hromadná eliminácia
75 záznamov										záznamy / strana		5
Skupina	Má Dať			Dal			Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka		
	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota						
1.1.1.	00691135	Mesto Košice (Trieda SN...	89 772,15	31672981	Mestské lesy Košice a.s...		89 772,15	✘	✘	-		
1.2.3.	00691135	Mesto Košice (Trieda SN...	179 544,30	31672981	Mestské lesy Košice a.s...		179 544,30	✘	✘	-		
1.1.1.	35542641	Základná škola (Drábova...	1 030,85	31679692	TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO sp...		1 030,85	✘	✘	-		
1.1.1.	35546867	Základná škola (Krosnia...	1 583,65	31679692	TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO sp...		1 583,65	✘	✘	-		
1.1.1.	31263127	Základná škola Košice (...)	655,99	31679692	TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO sp...		655,99	✘	✘	-		

Obrázok 65: Prehľad vzťahov Detailu opatrenia

### 9.1.7 Detail vzťahu

V časti „Konečný zostatok“ sa zobrazujú detaily účtovania relevantné pre zvolený riadok v sekcii „Prehľad vzťahov“. Zmena zobrazovaných údajov nastáva pri presune a kliknutí myšou na želaný riadok. Súčasťou detailu vzťahu je v prípade vykonania eliminácie aj príslušný eliminačný doklad.

**Poznámka:** Pre realizované opravné účtovania je zobrazované aj číslo dokladu v stĺpci „Doklad“ s možnosťou rýchleho náhľadu po nadízení myšou (Obrázok 66).

Je dostupné tlačidlo **Eliminovať vzťah** – akcia eliminácie zvoleného vzťahu.

Detail vzťahu								Eliminovať vzťah	
<b>Konečný zostatok</b>									
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D		
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	381	Zač.stav   Ost.	2021-REKLAS-024	-	89 772,15			
						89 772,15			
								MD-D	89 772,15
<b>Eliminácie</b>									
Žiaden záznam									
záznamy / strana 100									
Kód	Názov	Stav	Zaučtoval	Dátum zaučtovania					
Neboli nájdené žiadne záznamy									

Obrázok 66: Detail vzťahu

**Poznámka:** Ak vzťah obsahuje koncept dokladu, systém v rámci akcie eliminácie upozorní používateľa že sa tam nachádza nezaúčtovaný doklad v podobe jeho konceptu a po potvrdení konsolidátorom sa takýto doklad súčasne s elimináciou zaučtuje.

Prehľad vzťahov													
										Nový doklad	Nezaradené doklady	Hromadná eliminácia	
2 záznamy										1-2		záznamy / strana 5	
Skupina	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka			
2.1.1.	35542781	Centrum voľného času (O...		44518684	Bytový podnik mesta Koš...	50,00	- 50,00	✘	✘	-			
2.1.1.	44518684	Bytový podnik mesta Koš...	100,00	35542781	Centrum voľného času (O...	100,00	0,00	✔	✘	-			
<b>Detail vzťahu</b>													
<b>Konečný zostatok</b>													
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D						
44518684 Bytový podnik me...	35542781 Centrum voľného ...	501	Kon.zost.   Hl.č.	2021-INE-DOUCT-010	KONCEPT	-	100,00						
35542781 Centrum voľného ...	44518684 Bytový podnik me...	601	Kon.zost.   Hl.č.	2021-OPR-UJ-016	KONCEPT	-							
						Spolu:	100,00	100,00					
								Rozdiel MD-D	0,00				
<b>Eliminácie</b>													
Žiaden záznam													
záznamy / strana 100													
Kód	Názov	Stav	Zaučtoval	Dátum zaučtovania									
Neboli nájdené žiadne záznamy													

Obrázok 67: Detail vzťahu – upozornenie na rozpracované doklady

## 9.2 Jednostranné vzťahy

Sú vzťahy, ktoré nie sú predmetom vzájomného odsúhlasovania organizáciami v rámci KC nakoľko sú vykazované len jednostranne jednou ÚJ v rámci KC voči inej ÚJ v rámci KC. Tieto vzťahy je však potrebné identifikovať (napr. opravná položka mesta k pohľadávke voči obchodnej spoločnosti v rámci KC, alebo vytvorená rezerva voči ÚJ rámci KC). Zdrojom jednostranných vzťahov sú konsolidačné tabuľky (neodsúhlasujú sa vo FVV KC).

V opatrení sa nenachádza skupina vzájomných vzťahov, ale rozpis opravnej položky alebo rezervy vrátane ich pohybov v priebehu účtovného obdobia.

Cieľom opatrenia pre jednostranné vzťahy je ich eliminácia v podobe ich odúčtovania (začiatočného stavu, pohybov a konečného zostatku) tak, aby z pohľadu KÚZ ostal nulový zostatok voči subjektom KC.

V aplikácii sú preddefinované a dostupné nasledovné typy účtovania:

- Reklasifikácia účtu HK,
- Preúčtovanie voči ÚJ,
- Doučtovanie A/P, NV.

### 9.2.1 Reklasifikácia účtu HK

Doklad sa použije v prípade, že je potrebné preúčtovať hodnotu z jedného účtu hlavnej knihy na iný účet hlavnej knihy napr. z dôvodu chybného vykazovania v individuálnej účtovnej závierke alebo nedodržania prevodov zostatkov účtov z iných postupov účtovania na postupy účtovania platné pre materskú účtovnú jednotku. Reklasifikáciou účtu HK je možné zmeniť hodnotu na úrovni syntetického účtu ako aj na úrovni jeho analytického členenia. V prípade, ak je vykazovaný na nesprávnom účte hlavnej knihy nie len zostatok, ale zároveň je aj nesprávne identifikovaný partner (ÚJ voči komu sa má zostatok vykazovať), na opravu chyby sa použije doklad „Preúčtovanie voči ÚJ“.

**Príklad:** Účtovná jednotka v KC vykázala začiatočný stav a pohyby (tvorba/použitie/zrušenie/presun) rezervy na nevyfakturovanú dodávku služieb na súvahovom účte 451 – Rezervy zákonné dlhodobé - Iné namiesto účtu 323 - Krátkodobé rezervy – ostatné – Nevyfakturované dodávky a služby. Rezerva je správne identifikovaná voči inej ÚJ v rámci KC, z dôvodu dostupnej analytiky v tabuľke č. 12 konsolidačných tabuliek pre vzájomné rezervy bola zvolená analytika „iné“. Vzhľadom na to, že uvedený účet ani analytické členenie nie sú správne, je potrebné preúčtovať začiatočný stav a pohyby rezervy z účtu 451 na účet 323 a to s príslušnou analytikou.

V prípade nesprávne vykazovaného začiatočného stavu príslušnej rezervy v rámci KC, ktorý bol v tejto forme predložený v KÚZ za predchádzajúce obdobie, je z dôvodu zachovania bilančnej kontinuity potrebné takýto nesprávne vykazovaný začiatočný stav medzi jednotlivými účtami preúčtovať nie v začiatočnom stave, ale prostredníctvom pohybu „Presun“.

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Pohyb rezervy	Priradenie k rezerve	Suma MD	Suma D	
44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	451 Rezervy zákr	Dlhc	Presun			100,00		✘
44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	323 Krátkodobé r	Ostat	Presun				100,00	✘
44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	428 Nevysp. VH t		Presuny	Presun	451		100,00	✘
44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	428 Nevysp. VH t		Presuny	Presun	323	100,00		✘
Spolu:							200,00	200,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 68: Reklasifikácia účtu HK – Rezerva

**Poznámka:** Pri reklasifikácii súvahového účtu opravnej položky/rezervy je nutné vždy preúčtovať aj prislúchajúci účet nákladu/výnosu, resp. účet 428. V stĺpci „Pohyb“ sa uvádza pohyb týkajúci sa účtu nákladu/výnosu/428 a v stĺpci

„Pohyb rezervy“ sa zopakuje totožný pohyb ako bol uvedený pri účte rezervy (v uvedenom príklade sú všetky pohyby „presun“). V uvedenom príklade je potrebné použiť účet 428, nakoľko ide o opravu rezervy účtovanej už v predchádzajúcom účtovnom období.

### 9.2.2 Preúčtovanie voči ÚJ

Doklad sa použije v prípade ak je potrebné preúčtovať vykazovaný vzájomný vzťah voči inej ÚJ v rámci KC alebo voči ÚJ „mimo KC“ resp. naopak. Napr. v prípade že je potrebné vykázať *začiatkový stav alebo pohyb (tvorba/použitie/zrušenie/presun)* účtu rezerv alebo opravnej položky voči inej účtovnej jednotke, ako je pôvodne uvedená resp. zmeniť hodnotu účtu z „mimo KC“ na hodnotu voči niektorej účtovnej jednotke „v rámci KC“ a naopak. Môže ísť o chybu vo vykazovaní celej hodnoty na danom účte vrátane jeho analytického členenia a obrátov, alebo len jej časti. V prípade, ak je začiatkový stav a pohyb rezervy vykazovaný voči správne partnerovi (ÚJ voči komu sa má hodnota vykazovať), ale je nesprávne použitý účet hlavnej knihy, na opravu chyby sa použije doklad „Reklasifikácia účtu HK“.

**Príklad:** Účtovná jednotka vykázala tvorbu opravnej položky na účte 391 k pohľadávke nesprávne voči ÚJ mimo KC, pričom ide o pohľadávku voči ÚJ v rámci daného KC. Ak je pohľadávka vzájomná, aj opravná položka k nej predstavuje vzájomný – jednostranne vykázaný vzťah. Konsolidátor túto chybu zistil dodatočne po odovzdaní vstupných údajov a zmenu musí vykonať v rámci opravných účtovaní.

Spolu s preúčtovaním súvahovej položky 391 je nutné vždy preúčtovať aj prislúchajúci účet nákladu/výnosu, resp. účet 428. V uvedenom príklade sa použije účet 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. Nákladový účet je nutné v doklade priradiť k súvahovej položke pohľadávky, ku ktorej sa opravná položka vzťahuje.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Jednostranné vzťahy - Opravné položky (okrem OP k DM) ▾

Typ účtovania: Preúčtovanie voči ÚJ ▾

Popis účtovania: Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Pohyb OP	Priradenie k OP	Suma MD	Suma D	
17078202 Správa mest... x ▾	9999 Mimo KC x ▾	391 OP k pohľad:	316 ▾	Tvorba ▾			700,00		✘
17078202 Správa mest... x ▾	00691135 Mesto Košic... x ▾	391 OP k pohľad:	316 ▾	Tvorba ▾				700,00	✘
17078202 Správa mest... x ▾	9999 Mimo KC x ▾	558 Tvorba ost.O	Hlav ▾	Konečný zostatok ▾	Tvorba ▾	391   ▾		700,00	✘
17078202 Správa mest... x ▾	00691135 Mesto Košic... x ▾	558 Tvorba ost.O	Hlav ▾	Konečný zostatok ▾	Tvorba ▾	391   ▾	700,00		✘
Spolu:							1 400,00	1 400,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 69: Preúčtovanie voči ÚJ – Opravná položka

### 9.2.3 Doučtovanie A/P, N/V

Doklad sa použije v prípade časového rozdielu, kedy je účtovná transakcia zaúčtovaná a vykazovaná v individuálnej účtovnej závierke v inom účtovnom období, než s ktorým časovo a vecne súvisí.

**Príklad:** Účtovná jednotka A mala v bežnom účtovnom období vytvorenú opravnú položku k pohľadávke voči účtovnej jednotke B v rámci KC. Napriek tomu, že zo strany účtovnej jednotky B došlo k úhrade záväzku, účtovná jednotka A omylom nezúčtovala opravnú položku k svojej pohľadávke do výnosov v bežnom účtovnom období, ale až v nasledujúcom účtovnom období. Nakoľko v konsolidovanej účtovnej závierke už neexistuje vzájomný záväzok ani vzájomná pohľadávka, ku ktorej by mala byť vytvorená opravná položka z dôvodu jej rizikovosti (bola už uhradená), je potrebné zo strany konsolidátora uvedenú opravnú položku zrušiť jej zúčtovaním do výnosov (účet 657 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti, resp. 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti).

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Jednostranné vzťahy - Opravné položky (okrem OP k DM)

Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V

Popis účtovania: Iné opravy - A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Pohyb OP	Priradenie k OP	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košic...	x	17078202 Správa mest...	x	391 OP k pohľad:	317	Zrušenie	500,00	
00691135 Mesto Košic...	x	17078202 Správa mest...	x	658 Zúčt.ost.OP-I	Hlav	Konečný zostatok		500,00
Spolu:							500,00	500,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 70: Doučtovanie A/P, N/V

### 9.3 Dvojstranné vzťahy

Dvojstranné vzťahy predstavujú vzťahy vykazované medzi ÚJ v rámci KC v podobe vzájomných pohľadávok a záväzkov, resp. nákladov a výnosov. Na rozdiel od jednostranných vzťahov, kde dochádza k vykazovaniu vzájomných zostatkov len zo strany jednej ÚJ, v prípade dvojstranných vzťahov ide o vykazovanie vzájomných vzťahov medzi dvomi ÚJ v rámci KC navzájom. Dvojstranné vzťahy systém automaticky spracúva zo vstupných údajov uvedených vo FVV KC. V prípade, že vykazované vzájomné vzťahy sú bez rozdielov, eliminačný doklad je navrhnutý na zaúčtovanie automaticky systémom v podobe odúčtovania týchto vzájomných vzťahov opačnými zápismi (ich odúčtovaním u oboch vykazujúcich ÚJ). V prípade ak tieto dvojstranné vzájomné vzťahy nie sú vysporiadané (vykazujúce ÚJ uvádzajú rôzne čiastky, vykazované zostatky účtov sa nachádzajú v tzv. inej skupine kontrol), musí konsolidátor analyzovať dôvod rozdielu, a podľa charakteru rozdielu pristúpiť k zaúčtovaniu opravných dokladov.

**Upozornenie:** Všetky vzájomné vzťahy musia byť vysporiadané – inak nie je možné eliminačný doklad zaúčtovať.

**Tip:** Nie je potrebné doklad ihneď zaúčtovať. Je možné uložiť koncept dokladu a skontrolovať jeho dopad na výsledné dáta v KÚZ.

V aplikácii sú preddefinované a dostupné nasledovné typy účtovania:

- Reklasifikácia účtu HK,
- Preúčtovanie voči ÚJ,
- Doučtovanie A/P, N/V,
- Časový rozdiel P/Z,
- Časové rozlíšenie transferov.

#### 9.3.1 Reklasifikácia účtu HK

Doklad sa použije na preúčtovanie zostatku jedného účtu hlavnej knihy na iný účet hlavnej knihy napr. z dôvodu chybného vykazovania v individuálnej účtovnej závierke a to na úrovni syntetického účtu ako aj na úrovni jeho potrebného analytického členenia. V prípade, ak je vykazovaný na nesprávnom účte hlavnej knihy nie len zostatok, ale zároveň aj nesprávne identifikovaný partner (ÚJ voči komu sa má zostatok vykazovať), na opravu chyby sa použije doklad „Preúčtovanie voči ÚJ“.

**Príklad:** Účtovná jednotka A vykázala vzájomný náklad na účte 548 – Ostatné prevádzkové náklady voči účtovnej jednotke B v rámci KC. Vzájomný náklad za poskytnuté služby mal byť zaúčtovaný a vykazaný na účte 518 – Ostatné služby – školenia, kurzy, semináre, preto je potrebné preúčtovať náklad z účtu 548 na účet 518 s príslušnou analytikou. V prípade, že by sa oprava nerealizovala vzájomné vzťahy nebudú vyrovnané, eliminácia nákladu sa nezrealizuje, nakoľko sa vzájomné náklady (účet 548) a výnosy (účet 602) nachádzajú v rôznych skupinách kontrol vzájomných vzťahov.

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Náklady / Výnosy  
 Typ účtovania: Reklasifikácia účtu HK  
 Popis účtovania: Oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy (reklasifikácia)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
36080756 ZŠ s MŠ, Atómová 1	37836528 ZUŠ Mozartova 10,T	548 Ost.náklady n	Hlavná činnosť   Iné	Konečný		350,00
36080756 ZŠ s MŠ, Atómová 1	37836528 ZUŠ Mozartova 10,T	518 Ostatné služb	Hlavná činnosť   Školenia, kurzy, semináre, porady, k	Konečný	350,00	
<b>Spolu:</b>					350,00	350,00

**Rozdiel MD-D** 0,00

Obrázok 71: Reklasifikácia účtu

### 9.3.2 Preúčtovanie voči ÚJ

Doklad sa použije v prípade, že je potrebné vykázat konečný zostatok pohľadávky/závazku alebo nákladu/výnosu voči inej účtovnej jednotke, ako je pôvodne uvedená resp. zmeniť hodnotu účtu z „mimo KC“ na hodnotu voči niektorej účtovnej jednotke „v rámci KC“ a naopak. Môže ísť o chybu vo vykazaní celej hodnoty alebo len jej časti. V prípade, ak je zostatok vykazaný voči správne partnerovi (ÚJ voči komu sa má zostatok vykazovať), ale je nesprávne použitý účet hlavnej knihy, na opravu chyby sa použije doklad „Reklasifikácia účtu HK“.

**Príklad:** Účtovná jednotka vykázala nesprávne pohľadávku na účte 311 – Odberatelia ako pohľadávku voči inej ÚJ v rámci KC, pričom v skutočnosti ide o pohľadávku mimo KC. Je nutné preúčtovať konečný zostatok a tak pôvodne vykazaný vzájomný vzťah vynulovať.

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky  
 Typ účtovania: Preúčtovanie voči ÚJ  
 Popis účtovania: Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
36219681 Mestská televízia Trn	44102771 TT-IT, s.r.o.	311 Odberatelia	Krátkodobé   Do splatnosti - do 1 roka   B	Konečný zostatok (		1 200,00
36219681 Mestská televízia Trn	9999 Mimo KC	311 Odberatelia	Krátkodobé   Do splatnosti - do 1 roka   B	Konečný zostatok (	1 200,00	
<b>Spolu:</b>					1 200,00	1 200,00

**Rozdiel MD-D** 0,00

Obrázok 72: Preúčtovanie voči ÚJ

### 9.3.3 Doučtovanie A/P, N/V

Doklad sa použije v prípade rozdielu, kedy je účtovná transakcia zaúčtovaná a vykazaná v individuálnej účtovnej závierke niektorej ÚJ z KC v inom účtovnom období, než s ktorým časovo a vecne súvisí. Typickým príkladom je, kedy jedna ÚJ v rámci KC má v IUZ bežného účtovného obdobia (20xx) na základe vystavenej faktúry zaúčtovanú pohľadávku a výnos, pričom druhá ÚJ v rámci KC účtovala o záväzku a náklade až v nasledujúcom účtovnom období (20xx+1), nakoľko faktúra bola doručená po uzatvorení účtovných kníh a zostavení IUZ za dané účtovné obdobie. Po správnosti k takýmto rozdielom by nemalo dochádzať, nakoľko tieto vzájomné vzťahy podliehajú odsúhlasovaniu v rámci FVV KC a taktiež zostatky súvahových účtov sú predmetom inventarizácie ešte pred uzatvorením účtovných kníh. Ak však napriek tomu nastanú uvedené skutočnosti, konsolidátor vykoná opravné účtovné zápisy v rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky, pri ktorom na úrovni tej ÚJ, kde došlo k chybnému zaúčtovaniu účtovných prípadov až v nasledujúcom účtovnom období v IUZ, doučtuje chýbajúce účtovné zápisy do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia (do daného roku konsolidácie). Takýto účtovný zápis sa v rámci zostavenia KÚZ účtuje s vplyvom na konsolidovaný výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (ovplyvní výšku nákladov resp. výnosov za dané účtovné obdobie), zriedkavejšie spôsobuje navýšenie aktív pri doučtovaní faktúr za obstarávaný majetok (zásoby, dlhodobý majetok). Môže však nastať aj situácia, že takýto doklad je účtovaný s vplyvom na výsledok

hospodárenia minulých účtovných období (účet 428), a to v prípade, ak ide o opravu významnej chyby týkajúcej sa predchádzajúcich účtovných období.

**Príklad:** Účtovná jednotka A zaúčtovala pohľadávku a výnosy v decembri bežného účtovného obdobia a zaslala faktúru účtovnej jednotke B. Účtovná jednotka B zaúčtovala záväzok a náklady (prípadne obstarávané zásoby, dlhodobý majetok) až v januári nasledujúceho účtovného obdobia. Pri konsolidácii musia byť doúčtované náklady (prípadne obstarávaný majetok) a záväzok tak, aby následne bolo možné eliminovať v rovnakej sume pohľadávku a záväzok a súvisiace náklady a výnosy.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Záväzky  
 Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V  
 Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
00611972 Zariadenie ...	00598135 Správa kult...	321 Dodávateľia	Do splatnosti - do 1 roka	Konečný zostatok		430,00
00611972 Zariadenie ...	00598135 Správa kult...	518 Ostatné služby	Hlavná činnosť   Školenia, kurzy, semináre	Konečný zostatok	430,00	
Spolu:					430,00	430,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 73: Doučtovanie A/P, N/V

### 9.3.4 Časový rozdiel P/Z

Doklad sa použije v prípade časového rozdielu z dôvodu úhrady záväzkov na konci účtovného obdobia, pričom plnenie ešte k 31.12. bežného účtovného obdobia nie je pripísané na účet dodávateľa. V takomto prípade vzniká pri vykazovaní vzájomných vzťahov časový rozdiel, kedy odberateľ už nevykazuje záväzok (úhrada bola vykonaná do konca účtovného obdobia, vykazuje sa len vzájomný náklad), ale dodávateľ ešte vykazuje neuhradenú pohľadávku, nakoľko prostriedky neboli pripísané na jeho účte do 31.12. Konsolidátor v tomto prípade v rámci opravných účtovných zápisov pri zostavení KÚZ postupuje tak, že „vráti“ záväzok (účtovanie na strane D záväzkových účtov napr. 321, 325, 379 atď.), ako keby ešte nebol do konca účtovného obdobia uhradený, oproti peniazom na ceste (strana MD účtu 261). Takýto účtovný zápis sa v rámci zostavenia KÚZ účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, dochádza len k navýšeniu aktív (peniaze na ceste) a pasív (účty záväzkov). Účet 261 sa nebude vykazovať voči ÚJ v KC, pretože nepredstavuje vzájomný vzťah (peniaze sú len jedny v KC).

**Príklad:** Účtovná jednotka A uhradila svoj záväzok voči účtovnej jednotke B na konci účtovného obdobia, pričom platba nebola do 31.12 pripísaná na účet účtovnej jednotky B. Po „vrátení“ takéhoto záväzku za súčasného účtovania oproti peniazom na ceste sa vzájomné vzťahy medzi týmito ÚJ v opatrení P/Z vyrovnajú a následne môže dôjsť k automatickej eliminácii vzájomných vzťahov na úrovni pohľadávok a záväzkov.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Záväzky  
 Typ účtovania: Časový rozdiel P/Z  
 Popis účtovania: Časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
36080829 ZŠ s MŠ, Ivana Krasi	36277215 STEFE Trnava, s. r. o.	321 Dodávateľia	Do splatnosti - do 1 roka	Konečný zostatok (stav)		150,00
36080829 ZŠ s MŠ, Ivana Krasi	9999 Mimo KC	261 Peniaze na ceste		Konečný zostatok (stav)	150,00	
Spolu:					150,00	150,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 74: Časový rozdiel P/Z

### 9.3.5 Časové rozlíšenie transferov

Doklad sa použije v prípade vysporiadania časového rozdielu z poskytnutých transferov (bežných aj kapitálových) na strane obce voči obchodnej spoločnosti v rámci KC. Obec účtuje transfer poskytnutý obchodnej spoločnosti v súlade s postupmi účtovania do nákladov vo výške výdavkov pri jeho poskytnutí, a to buď na účte 585 pokiaľ je obchodná spoločnosť zaradená do sektora verejnej správy alebo na účte 586 v prípade, ak obchodná spoločnosť nie je subjektom verejnej správy. Obchodná spoločnosť naopak, takto získaný transfer časovo rozlišuje na účte 384 – Výnosy budúcich období a postupne zúčtováva do výnosov v súvislosti s nákladmi (napríklad odpisy k dlhodobému majetku). Takto zúčtovaný transfer na účte 648 (podľa postupov účtovania pre podnikateľov) pre účely konsolidácie prevádza v súlade s prevodovým mostíkom na účty 691 (zúčtovanie bežného transferu) a 692 (zúčtovanie kapitálového transferu) a vykazuje vo FVV KC voči poskytovateľovi transferu (obec/mesto) vrátane zostatku nezúčtovaného transferu na účte 384 (analytika „transfery“ v členení na transfer prijatý v bežnom a predchádzajúcom účtovnom období). Z uvedeného dôvodu vzniká rozdiel v rámci vzájomných vzťahov (v opatrení P/Z a N/V medzi obcou/mestom a obchodnou spoločnosťou). Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky konsolidátor musí časovo rozlíšiť náklad z poskytnutého transferu podľa údajov obchodnej spoločnosti, pričom tento doklad má vplyv na výsledok hospodárenia vykazovaného v KÚZ.

**Príklad:** Obec vykazuje náklad z poskytnutého transferu na účte 585 pričom obchodná spoločnosť transfer prijatý od obce časovo rozlišuje a vykazuje zostatok časovo rozlíšených výnosov z prijatých transferov na účte 384 s analytikou transfery v členení na nezúčtovaný transfer prijatý v predchádzajúcich účtovných obdobiach a nezúčtovaný transfer prijatý v bežnom účtovnom období. Zároveň vykazuje výnosy na účte 691 zo zúčtovaného bežného transferu a na účte 692 zo zúčtovaného kapitálového transferu.

V rámci konsolidácie obec odúčtuje náklady z poskytnutých transferov na účte 585 voči obchodnej spoločnosti, tak aby zostatok nákladov na účte 585 bol vykázaný v hodnote zúčtovaných poskytnutých bežných a kapitálových transferov (účty 691 a 692) podľa údajov obchodnej spoločnosti. Nezúčtovanú časť preúčtuje na časovo rozlíšený náklad na účet 381 a to vo výške poskytnutého a nezúčtovaného transferu bežného roka účtovným zápisom MD 381 / D 585 a vo výške poskytnutého a nezúčtovaného transferu z predchádzajúcich rokov účtovným zápisom MD 381 / D 428. Po zaúčtovaní týchto účtovných zápisov na úrovni KÚZ sa dosiahne rovnosť vykazovaných vzájomných vzťahov v P/Z a N/V a môže dôjsť k automatickej eliminácii vzájomných vzťahov tak v pohľadávkach a záväzkoch ako aj v nákladoch a výnosoch.

#### Doklad č.1 (rok 20xx, opravný doklad pred prevodom):

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	381	Transfery - len pre účely eliminácie vzťahov	Konečný zosi	13 500,00	
00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	585	Hlavná činnosť	Konečný zosi		13 500,00
Spolu:					13 500,00	13 500,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 75: Časové rozlíšenie transferov – doklad č.1

Ak bude poskytnutý transfer aj v nasledujúcom roku vykázaný obchodnou spoločnosťou na účte 384 (jeho zostatok), obec bude musieť aj v nasledujúcom roku eliminovať tieto transfery a pokračovať tak v ich konsolidácii.

V prípade variantu C takýto doklad systém identifikuje ako povinný na prevod v nasledovnom roku zostavenia KÚZ. V prípade variantu B je potrebné takýto doúčtovať, z dôvodu nutnosti o rok neskôr zopakovať operáciu „vytvorenia“ účtu 381 (časového rozlíšenia nákladov z poskytnutého transferu) súvzťažne s účtom výsledku hospodárenia (pretože išlo o poskytnuté transfery z minulých účtovných období). Obsah dokladu je pre oba varianty totožný.

## Doklad č.1 (20xx+1, opravný doklad po prevode):

Detail dokladu								
Číslo dokladu: 2024-CR-TRANS-002-PREVOD	Stav dokladu: <span style="color: green;">✔</span> Zaúčtovaný							
Typ dokladu: Prevedený	Prevod dokladu: <span style="color: red;">Povinný</span>							
Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky	Dátum vytvorenia (úpravy): 16.4.2026 13:21:04 (kosice_konsolidator)							
Typ účtovania: Časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)	Dátum zaúčtovania: 16.4.2026 13:21:04 (kosice_konsolidator)							
Prevedené položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	428		Začiatkový stav	-		13 500,00	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	381	Trans.	Začiatkový stav	🔗	13 500,00		
<b>Spolu:</b>						<b>13 500,00</b>	<b>13 500,00</b>	
Rozdiel MD-D:						<b>0,00</b>		
Pôvodné položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	381	Trans.	Konečný zostato...	-	13 500,00		
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	585	Hi.č.	Konečný zostato...	-		13 500,00	
<b>Spolu:</b>						<b>13 500,00</b>	<b>13 500,00</b>	
Rozdiel MD-D:						<b>0,00</b>		

Obrázok 76: Časové rozlíšenie transferov – doklad č.1 po prevode

## Doklad č.2 (rok 20xx+1, opravný doklad):

V nasledujúcom roku obchodná spoločnosť zúčtovala časť transferu do výnosov bežného účtovného obdobia (1000 €) na účet 691 (648 podľa postupov účtovania pre obchodné spoločnosti). V konsolidácii je potrebné následne dokladom zúčtovať spotrebovanú časť transferu do nákladov, súvzťažnosťou MD 585/D 381, a to tak, aby náklady na poskytnuté transfery u obci boli v rovnakej výške ako výnosy zo zúčtovania transferov u obchodnej spoločnosti a zároveň súhlasili aj zostatky účtov časového rozlíšenia (účet 381 s analytikou „transfery“ na strane mesta/obce a účet 384 s analytikou „transfery“ na strane obchodnej spoločnosti).

Aby sme vytvorili doklad v nasledujúcom roku, využijeme akciu vysporiadania dokladu z predchádzajúceho roku – dohľadáme si prevedený doklad, a zobrazíme si detail prevedeného dokladu a zvolíme Akcie – Vysporiadať (Obrázok 77). Po uložení dokladu sa obidva doklady automaticky zaradia do jednej skupiny dokladov.

Detail dokladu								
Číslo dokladu: 2024-CR-TRANS-002-PREVOD	Stav dokladu: <span style="color: green;">✔</span> Zaúčtovaný							
Typ dokladu: Prevedený	Prevod dokladu: <span style="color: red;">Povinný</span>							
Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky	Dátum vytvorenia (úpravy): 16.4.2026 13:21:04 (kosice_konsolidator)							
Typ účtovania: Časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)	Dátum zaúčtovania: 16.4.2026 13:21:04 (kosice_konsolidator)							
Prevedené položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	428		Začiatkový stav	-		13 500,00	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	381	Trans.	Začiatkový stav	🔗	13 500,00		
<b>Spolu:</b>						<b>13 500,00</b>	<b>13 500,00</b>	
Rozdiel MD-D:						<b>0,00</b>		
Pôvodné položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	381	Trans.	Konečný zostato...	-	13 500,00		
00318001 Mesto Bojnice (S...	55539254 Služby mesta Boj...	585	Hi.č.	Konečný zostato...	-		13 500,00	
<b>Spolu:</b>						<b>13 500,00</b>	<b>13 500,00</b>	
Rozdiel MD-D:						<b>0,00</b>		
Poznámka								
Účty v doklade								
						Vysporiadať <span style="color: red;">2</span>		
						Vylúčiť z prevodu		
						Akcie <span style="color: red;">1</span> Zatvorit		

Obrázok 77: Časové rozlíšenie transferov – vysporiadanie prevedeného dokladu

Vysporiadanie dokladu 2024-CR-TRANS-002-PREVOD: Vytvorenie nového dokladu

Opatrenie: Dvostranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky

Typ účtovania: Časové rozlíšenie transferov

Popis účtovania: Časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	381	Transfery - len pre účely eliminácie vzťahov	Konečný zos		1 000,00
00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	585	Hlavná činnosť	Konečný zos	1 000,00	
Spolu:					1 000,00	1 000,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 78: Časové rozlíšenie transferov – doklad č.2

**Skupina dokladov – vysporiadanie dokladu č.1 a č.2:**

Po zaúčtovaní druhého opravného dokladu v novom roku konsolidácie (20xx+1) je možné tento doklad spolu s prvým dokladom z predchádzajúceho roku (prevedeným dokladom) zaradiť do jednej skupiny dokladov (bližšie informácie o skupinách dokladov viď kapitola 10.4.5 Skupiny dokladov).

**Variant C** – uvedie do jednej skupiny dokladov prevedený doklad č.1 z 20xx roku a opravný doklad č.2 z 20xx+1 roku.

**Variant B** – uvedie do jednej skupiny dokladov doúčtovaný doklad č.1 (so začiatočným stavom) a opravný doklad č.2 z 20xx+1 roku.

Skupina dokladov

Číslo skupiny: 2025-SKUPINA-002      Dátum vytvorenia (úpravy): 16.4.2026 14:09:20 (kosice\_konsolidator)

Prevod skupiny: Povinný

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov

Poznámka:

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2024-CR-TRANS-002-PREVOD	Prevedený	Pohľadávky / Závazky	Časové rozlíšenie trans...	✓ Zaúčtovaný	16.04.2026 13:21:04	-
2025-CR-TRANS-001-KONCEPT	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Časové rozlíšenie trans...	⚠ Rozpracovaný	16.04.2026 14:09:20	-

Účty v skupine

Zobrazenie:  Sumár    Detail      Vyhodnotiť vzťahy a zostatok KÚZ

381 - Trans.

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2024-CR-TRANS-002-PREVOD	00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	381	Trans.	Začiatkový stav		13 500,00	
2025-CR-TRANS-001-KONCEPT	00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	381	Trans.	Konečný zostato...			1 000,00
Vplyv na zostatok účtu:							12 500,00	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							12 500,00	
Zostatok účtu za ÚJ v KÚZ:							80 694,60	

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2024-CR-TRANS-002-PREVOD	00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	428		Začiatkový stav	-		13 500,00
2025-CR-TRANS-001-KONCEPT	00318001 Mesto Bojni...	55539254 Služby mest...	585	Hi.č.	Konečný zostato...		1 000,00	
Vplyv na zostatok účtu:								12 500,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							1 000,00	

Vplyv na vzťahy v rámci KC: Nenulový

Vplyv na zostatky účtov: Nenulový

Obrázok 79: Skupina dokladov – časové rozlíšenie transferov

Po zaradení dokladov do skupiny dokladov systém informuje o výslednom vplyve na zostatok účtu 381 vo výške 12500€ (13 500€ - 1000€). Obdobným spôsobom je možné odúčtovať doklad v plnej výške zostatku časového rozlíšenia (ak bol transfer spotrebovaný/zúčtovaný do výnosov v celej sume), systém v nasledujúcom roku zostavenia KÚZ označí prevod skupiny dokladov za ukončený.

## 9.4 Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu sa týka tých konsolidovaných celkov, ktorých súčasťou sú obchodné spoločnosti. V rámci daného opatrenia sa do 1.1.2021 realizovalo preúčtovanie zákonného rezervného fondu v prípade príspevkových organizácií. (viď kapitola 9.4.9). V prípade obchodných spoločností systém umožňuje ich konsolidáciu:

- **metódou úplnej konsolidácie** - dcérske účtovné jednotky (100% alebo väčšinové vlastníctvo a kontrola – viac ako 50 %), ktoré v rámci zostavovania KÚZ vyplňajú FVV KC, konsolidačné tabuľky aj IUZ v štruktúre ROPO,
- **metódou vlastného imania** - spoločné alebo pridružené obchodné spoločnosti, ktoré neodovzdávajú v systéme v rámci spracovania KÚZ výkazy (IÚZ, FVV KC, KT) a ani neodsúhlasujú vzájomné vzťahy. V rámci zostavenia KÚZ sa upravuje výška finančnej investície (podielov) na účte 062 manuálnym účtovaním podľa podkladov o výške, štruktúre vlastného imania a medziročnej zmene v položkách vlastného imania obchodnej spoločnosti (informácie nie sú súčasťou systému, konsolidátor si ich musí vyžiadať iným spôsobom).

**Upozornenie:** Konsolidáciu spoločných účtovných jednotiek (obchodných spoločností) metódou podielovej konsolidácie RISSAM.výkazy nepodporuje. Spoločné účtovné jednotky je možné v RISSAM.výkazy konsolidovať metódou vlastného imania čo je v súlade s platnou legislatívou.

**Poznámka:** Opatrenia pre konsolidáciu kapitálu obsahujú pre jednoduchšiu orientáciu aj údaje o druhu vzťahu a % podieloch v danej obchodnej spoločnosti.

V aplikácii sú preddefinované a dostupné nasledovné typy účtovania:

- **Opravné položky k DFM**
  - Reklasifikácia účtu HK
  - Preúčtovanie voči ÚJ
- **Metóda úplnej konsolidácie**
  - Reklasifikácia účtu HK
  - Preúčtovanie voči ÚJ
  - Doučtovanie A/P, N/V
  - Ocenenie na reálnu hodnotu
  - Goodwill, odpis goodwillu
  - Preúčtovanie fondov OS
  - Oceňovacie rozdiely
- **Metóda vlastného imania**
  - Reklasifikácia účtu HK
  - Preúčtovanie voči ÚJ
  - Doučtovanie A/P, N/V
- **Preúčtovanie fondov PO (platné do 1.1.2021)**
  - Preúčtovanie fondov PO

V rámci opatrení pre konsolidáciu kapitálu je v prvom rade potrebné:

- identifikovať a eliminovať finančnú investíciu v OS ktoré sú dcérskymi ÚJ,
- upraviť hodnotu finančnej investície v OS ktoré sú spoločnými/pridruženými ÚJ,
- a následne preúčtovať fondy OS, ktoré sú dcérskymi ÚJ

Jednotlivé kroky v rámci konsolidácie kapitálu – rozdelené pre metódu úplnej konsolidácie a metódu vlastného imania sú popísané v nasledujúcich kapitolách.

### 9.4.1 Opravné položky k DFM / Preúčtovanie voči ÚJ

Doklad sa použije v prípade existencie opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku (podielom v dcérskej obchodnej spoločnosti). Na úrovni materskej ÚJ dochádza k jednostrannej eliminácii opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku vrátane pohybov OP (tvorba/zúčtovanie) v priebehu účtovného obdobia. V prípade, ak opravná položka k DFM bola vykazovaná voči nesprávnej ÚJ v rámci KC (napr. namiesto konkrétnej dcérskej ÚJ sa OP k DFM vykazuje voči ÚJ mimo KC), je potrebné pred vykonaním jednostrannej eliminácie túto OP priradiť k správnej ÚJ v rámci KC a to preúčtovaním medzi ÚJ. V opačnom prípade nie je možné vytvoriť eliminačný doklad.

**Príklad:** Obec vytvorila opravnú položku voči majetkovým podielom vo svojej dcérskej obchodnej spoločnosti (k účtu 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke) z dôvodu jej dlhobovej stratovosti, pričom opravnú položku vykázala voči ÚJ mimo svojho KC. Nakoľko táto OP k DFM sa vzťahuje k majetkovému podielu v dcérskej ÚJ v rámci KC (hodnota účtu 061 je vykazovaná správne voči dcérskej ÚJ), je potrebné aj prislúchajúcu OP vykazovať voči danej ÚJ. Pri zadávaní údajov do opravného dokladu je potrebné zachovať údaje o vykazujúcej ÚJ, analytické členenie účtu 096 vrátane druhu pohybu. Zároveň je potrebné preúčtovať príslušný náklad, resp. výnos, aby bolo možné vykonať elimináciu opravnej položky – v našom prípade bola opravná položka tvorená v bežnom roku, preto uvádzame účet tvorby OP 559. K účtu 096 taktiež musí byť zvolená príslušná kombinácia dodatočných atribútov.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Opravné položky k DFM

Typ účtovania: Reklasifikácia účtu HK

Popis účtovania: Oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy (reklasifikácia)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Pohyb OP	Priradenie k OP	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D	
00691135 Mesto Koši...	9999 Mimo KC	096 OP k DF	061	Tvorba			100.000... x +	900,00		✘
00691135 Mesto Koši...	47845660 Košická Fut...	096 OP k DF	061	Tvorba			100.000... x +		900,00	✘
00691135 Mesto Koši...	9999 Mimo KC	559 Tvorba o	Hlav	Konečný zost	Tvorba	096			900,00	✘
00691135 Mesto Koši...	47845660 Košická Fut...	559 Tvorba o	Hlav	Konečný zost	Tvorba	096		900,00		✘
Spolu:								1 800,00	1 800,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 80: Preúčtovanie voči ÚJ

### 9.4.2 Metóda úplnej konsolidácie / Eliminácia finančnej investície

V rámci eliminácie finančnej investície za dcérsku ÚJ sú identifikované nasledovné účty:

- finančná investícia na strane obce/mesta na účte 061 (prípadne účte 043),
- na strane obchodnej spoločnosti – dcérskej ÚJ z príslušnej časti účtov vlastného imania, ktoré zodpovedajú výške finančnej investície obce/mesta.

**a) Účet 061 za obec/mesto je od spracovania KÚZ za rok 2020 systémom identifikovaný automaticky z vyplnených Konsolidačných tabuliek** – tabuľka č.13 Majetkové podiely (v rámci KC), pohyby účtu sa načítajú do opatrenia Metóda úplnej konsolidácie za príslušnú obchodnú spoločnosť. V prípade potreby je možné výšku účtov upraviť manuálnym účtovaním. Vzhľadom na potrebu evidencie doplňujúcich údajov v tabuľke KÚZ č.3 (napr. % podiely, druh CP, atď.) – v systéme označené ako „Dodatočné atribúty“, je potrebné pri účtovaní dokladu vybrať kombináciu dodatočných atribútov prislúchajúcu danej obchodnej spoločnosti.

**b) Z pohľadu obchodnej spoločnosti je potrebné prostredníctvom dokladu identifikovať účty vlastného imania a ich hodnotu.** Výšku vlastného imania prislúchajúcu finančnej investícii je možné identifikovať prostredníctvom pôvodných účtov vlastného imania obchodnej spoločnosti a následne zostatky týchto účtov preúčtovať na účet 428 (viď kapitola 9.4.4). Alternatívne je možné najprv preúčtovať celú výšku účtov vlastného imania obchodnej spoločnosti na účet 428 a následne vyčleniť časť účtu 428 voči materskej ÚJ pre potreby eliminácie finančnej investície. Vlastné imanie obchodnej spoločnosti je potrebné identifikovať nielen na úrovni pohybov bežného obdobia ale aj na úrovni začiatočného stavu, aby bola príslušná úroveň účtovania korektne vysporiadaná vo výstupnej tabuľke č.3 KÚZ. Z toho vyplýva v prípade variantu C (pokračovanie zostavenia KÚZ v systéme) v prvom rade povinný prevod začiatočného

stavu za účet vlastného imania a prostredníctvom účtovania nového dokladu sa doúčtujú len pohyby bežného obdobia za obchodnú spoločnosť. V prípade variantu B (prvý rok zostavenia KÚZ cez RISSAM) je potrebné prostredníctvom nového dokladu identifikovať a preúčtovať voči materskej ÚJ pohyby aj začiatkový stav účtov (prehľad krokov vid' popis nižšie).

**Postupnosť krokov pre elimináciu finančnej investície v DÚJ (vid' obrázky nižšie):**

- finančná investícia v DÚJ – začiatkový stav a pohyby účtu 061/043** pochádza z naplnenia vstupných údajov (tabuľka č.13 vo výkaze Konsolidačné tabuľky) a vzniká vytvorením výkazových položiek HK,
- začiatkový stav účtov vlastného imania vo výške finančnej investície za DÚJ** je identifikovaný pomocou:
  - povinne prevedeného dokladu v prípade variantu C (pred elimináciou je potrebné vykonať prevod zostatkov),
  - doúčtovania dokladu v prípade variantu B (je možné vykonať spolu s krokom 3. v jednom doklade),
- pohyby vlastného imania vo výške finančnej investície za DÚJ** je potrebné identifikovať prostredníctvom dokladu,
- eliminácia finančnej investície v DÚJ** – po korektnom vytvorení HK, prevodu zostatkov a doúčtovania dokladov je v tomto momente vzťah (skupina 5.2 Finančná investícia) v opatrení Metóda úplnej konsolidácie za DÚJ vyrovnaný a je možné vykonať samotnú elimináciu vzťahu,
- zaradenie dokladov do skupiny dokladov** – pre lepšiu orientáciu/prehľadnosť v dokladoch s účtami vlastného imania za DÚJ odporúčame zaradiť tieto doklady do jednej skupiny dokladov, systém poskytne kumulovaný zostatok účtov VI a v nasledovnom roku zostavenia KÚZ vykoná prevod dokladov v rámci skupiny dokladov.

**Príklad:** Mesto je jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti. Pôvodný peňažný vklad mesta do základného imania obchodnej spoločnosti vo výške 6 396,25 eur bol počas účtovného obdobia zvýšený o 1 000 eur. Obchodná spoločnosť vyplnila KT a v tabuľke 20 Vlastné imanie uviedla bližšie podrobnosti o pohyboch na účtoch vlastného imania. Keďže mesto zostavovalo KÚZ prostredníctvom RISSAM, výkazy aj za predchádzajúci rok, má nastavený variant C a začiatkový stav na účte 427 sa prenesie prostredníctvom povinného prevodu dokladu. V aktuálnom roku zostavenia KÚZ je potrebné preúčtovať prírastok na účte 427 voči konkrétnej ÚJ (obci/mestu). Počas konsolidácie konsolidátor vykoná prevod dokladu z minulého roku a preúčtuje prírastok z partnera „mimo konsolidovaný celok“ na partnera „IČO mesto“. Po tejto úprave partnera môže byť účet 427 eliminovaný s finančnou investíciou vykázanou mestom a účte 061.

Detail dokladu								
Číslo dokladu:	2021-OPR-UJ-013-PREVOD			Stav dokladu:	✔ Zaúčtovaný			
Typ dokladu:	Prevedený			Prevod dokladu:	Podľa skupiny			
Opatrenie:	Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie			Dátum vytvorenia (úpravy):	7.5.2023 16:39:46 (kosice_konsolidator)			
Organizácia:	44518684 Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (Južné nábr...			Dátum zaúčtovania:	7.5.2023 16:39:46 (kosice_konsolidator)			
Typ účtovania:	Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera							
Prevedené položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
44518684 Bytový podnik me...	9999 Mimo KC	427	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-	6 396,25		
44518684 Bytový podnik me...	00691135 Mesto Košice (Tr...	427	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	⊗		6 396,25	
						6 396,25	6 396,25	
						Rozdiel MD-D:	0,00	
Pôvodné položky								
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
44518684 Bytový podnik me...	9999 Mimo KC	427	Zač.stav   Fin.inv.		-	6 396,25		
44518684 Bytový podnik me...	00691135 Mesto Košice (Tr...	427	Zač.stav   Fin.inv.		-		6 396,25	
						6 396,25	6 396,25	
						Rozdiel MD-D:	0,00	

Obrázok 81: Prevod ZS 427 z minulého roku

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie

Organizácia: 44518684 Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (Južné nábrežie 13)

Typ účtovania: Preúčtovanie voči ÚJ

Popis účtovania: Oprava chybného vykazovania konsolidačného partnera

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	427 Ostatné fond	Finančná invest	Prírastky		1 000,00	
44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	427 Ostatné fond	Finančná invest	Prírastky			1 000,00
Spolu:						1 000,00	1 000,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 82: Doučtovanie prírastku 427 v aktuálnom roku

**Prehľad vzťahov**

Nový doklad    Nezaraďené doklady    Hromadná eliminácia

1 záznam    1-1    záznamy / strana 5

Skupina	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka
5.2.	00691135	Mesto Košice (Trieda SN...	7 396,25	44518684	Bytový podnik mesta Koš...	7 396,25	0,00	✓	✓	-

**Detail vzťahu**

Eliminovať vzťah

**Konečný zostatok**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košice (Tr...	44518684 Bytový podnik me...	061	Zač.stav		-	6 396,25	
00691135 Mesto Košice (Tr...	44518684 Bytový podnik me...	061	Prír.		-	1 000,00	
44518684 Bytový podnik me...	00691135 Mesto Košice (Tr...	427	Prír.   Fin.inv.	2022-OPR-UJ-005			1 000,00
44518684 Bytový podnik me...	00691135 Mesto Košice (Tr...	427	Zač.stav   Fin.inv.	2021-OPR-UJ-013-PREVOD			6 396,25
Spolu:						7 396,25	7 396,25

Rozdiel MD-D: 0,00

**Eliminácie**

1 záznam    1-1    záznamy / strana 100

Kód	Názov	Stav	Zaučtoval	Dátum zaučtovania
2022-EL-KAP-001	Eliminácia kapitálu	✓ Zaučtovaný	kosice_konsolidator	7.5.2023 16:42:48

Obrázok 83: Detail opatrenia za DÚJ – prehľad krokov

**Skupina dokladov**

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-032    Dátum vytvorenia (úpravy): 7.5.2023 16:47:05 (kosice\_konsolidator)

Prevod skupiny: Povinný

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov

Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2021-OPR-UJ-013-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaučtovaný	07.05.2023 16:39:46	-
2022-OPR-UJ-005	Opravný	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaučtovaný	07.05.2023 16:42:26	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-032**

Zobrazenie:  Sumár     Detail

427 - FI

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2021-OPR-UJ-013-PREVOD	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	427	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-	6 396,25	
2021-OPR-UJ-013-PREVOD	44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	427	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav			6 396,25
2022-OPR-UJ-005	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	427	Prír.   Fin.inv.	Obrat	-	1 000,00	
2022-OPR-UJ-005	44518684 Bytový podn...	00691135 Mesto Košic...	427	Prír.   Fin.inv.	Obrat			1 000,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:								7 396,25
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nenuľový**

Vplyv na zostatky účtov: **Nuľový**

Obrázok 84: Skupina dokladov za DÚJ

### 9.4.3 Metóda úplnej konsolidácie / Eliminácia dividend

V rámci eliminácie dividend v prípade dcérskej ÚJ sú identifikované nasledovné účty:

- prijaté dividendy na výnosovom účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku na strane obce/mesta
- príslušný pohyb vlastného imania (rozdelenie VH) na strane dcérskej ÚJ – obchodnej spoločnosti, buď VH bežného obdobia (použije sa technický účet 431) alebo účet 428 v závislosti od toho, či dividendy boli vyplatené z výsledku hospodárenia bežného alebo predchádzajúceho účtovného obdobia.

**a) Účet 665 za obec/mesto je systémom identifikovaný z odsúhlasovania vzájomných vzťahov** (tabuľka Dividendy) a automaticky sa načíta do opatrenia Metóda úplnej konsolidácie za príslušnú obchodnú spoločnosť, je však možné ho doúčtovať/upraviť dokladom – všeobecný príklad preúčtovania na partnera – viď. kapitolu pre Preúčtovanie voči ÚJ (opatrenia Jednostranné/Dvostranné vzťahy).

**b) ZMENA od KÚZ za 2025: Z pohľadu obchodnej spoločnosti je od roku 2025 účet 431/428 taktiež identifikovaný z odsúhlasovania vzťahov** (tabuľka Dividendy). Pri vytvorení výkazových položiek HK systém zároveň na pozadí vytvorí účty 431/428 s pohybom presuny. Pri správnom vyplnení vzťahu za obe strany je teda možné priamo pristúpiť k eliminácii vzťahu bez nutnosti účtovania opravného dokladu.

**Príklad 1:** Materská účtovná jednotka vykázala vo výnosoch dividendy prijaté od svojej obchodnej spoločnosti, na syntetickom účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Výnosy boli vykázané v tabuľke Dividendy vo FVV KC, ako vzájomný vzťah. Obchodná spoločnosť uviedla v konsolidačnej tabuľke č. 21 na riadku 12 hodnotu vyplatených dividend z výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie (rozdelenie účtu 431) a rovnakú sumu uviedla v tabuľke Dividendy vo FVV KC (Obrázok 85).

Prehľad vzťahov										
<input type="button" value="Nový doklad"/> <input type="button" value="Nezaradené doklady"/> <input type="button" value="Hromadná eliminácia"/>										
1 záznam			1-1			záznamy / strana				
						5				
Skupina	IČO	Má Dať	Hodnota	IČO	Dať	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Pozn.
		Názov organizácie			Názov organizácie					
5.1.	35850370	Bratislavská vodárenská...	5 000,00	00603481	Hlavné mesto Slovenskej...	5 000,00	0,00	✓	✓	-

Detail vzťahu										
<input type="button" value="Eliminovať vzťah"/>										
Konečný zostatok										
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D			
35850370 Bratislavská vod...	00603481 Hlavné mesto Slo...	431	Úbyt. Div.		-	5 000,00				
00603481 Hlavné mesto Slo...	35850370 Bratislavská vod...	665	Kon.zost. Hl.č.		-		5 000,00			
<b>Spolu:</b>						5 000,00	5 000,00			
<b>Rozdiel MD-D</b>							<b>0,00</b>			

Eliminácie										
1 záznam			1-1			záznamy / strana				
						100				
Kód	Názov	Stav	Zaučtoval	Dátum zaučtovania						
2025-EL-DIV-001	Eliminácia dividend	✓ Zaučtovaný	kosice_konsolidator	15.4.2026 19:37:44						

Obrázok 85: Detail opatrenia za DÚJ – Eliminácia dividend (431)

**Príklad 2:** Materská účtovná jednotka vykázala vo výnosoch dividendy prijaté od svojej obchodnej spoločnosti, na syntetickom účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Výnosy boli vykázané aj v tabuľke Dividendy vo FVV KC, ako vzájomný vzťah. Obchodná spoločnosť uviedla v konsolidačnej tabuľke č. 21 na riadku 5 hodnotu vyplatených dividend z výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobia (účet 428) a rovnakú sumu uviedla v tabuľke Dividendy vo FVV KC (Obrázok 86).

Prehľad vzťahov														
										Nový doklad	Nezaradené doklady	Hromadná eliminácia		
1 záznam										1-1		záznamy / strana		5
Skupina	IČO	Má Dať	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Dal	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Pozn.		
5.1.	00492736		Dopravný podnik Bratisl...	5 000,00	00603481		Hlavné mesto Slovenskej...	5 000,00	0,00	✓	✓	-		

Detail vzťahu											
										Eliminovať vzťah	
Konečný zostatok											
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Doklad	Poznámka	Suma MD	Suma D				
00492736 Dopravný podnik ...	00603481 Hlavné mesto Slo...	428	Úbyt./Div.		-	5 000,00					
00603481 Hlavné mesto Slo...	00492736 Dopravný podnik ...	665	Kon.zost./Hl.č.		-		5 000,00				
						Spolu:	5 000,00	5 000,00			
							Rozdiel MD-D	0,00			

Eliminácie														
1 záznam										1-1		záznamy / strana		100
Kód	Názov	Stav	Zaučítaval	Dátum zaučítovania										
2025-EL-DIV-001	Eliminácia dividend	✓ Zaučítovaný	kosice_konsolidator	15.4.2026 19:44:08										

Obrázok 86: Detail opatrenia za DÚJ --Eliminácia dividend (428)

#### 9.4.4 Metóda úplnej konsolidácie / Preúčtovanie fondov OS

Doklad sa použije na preúčtovanie fondov obchodných spoločností na úrovni jednotlivých pohybov, ktoré sa vykazujú v rámci konsolidačnej tabuľky č. 20 za obchodné spoločnosti. Z dôvodu poskytnutia prehľadu o pohybe položiek vlastného imania obchodnej spoločnosti podľa syntetických účtov z účtovnej závierky v štruktúre platnej pre podnikateľov, je nutné po eliminácii podielov obce so základným imaním obchodnej spoločnosti, eliminácií dividend, zúčtovania ocenenia a goodwillu ešte preúčtovať hodnoty z ostatných položiek vlastného imania obchodnej spoločnosti, a to na účet 428 – *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*. Dodrží sa tým zásada, že v konsolidovanej účtovnej závierke sa prezentujú konečné zostatky na účtoch, ktoré používa materská účtovná jednotka s ohľadom na postupy účtovania. V prípade variantu C – pokračovanie zostavenia KÚZ cez RISSAM preúčtovanie fondov z predchádzajúceho obdobia systém identifikuje ako povinný doklad na prevod (po prevedení dokladu sa preúčtujú položky VI len vo výške ich medziročnej zmeny), v prípade variantu B – zostavenie KÚZ prvýkrát v RISSAM je potrebné preúčtovať aj začiatkový stav fondov.

**Postupnosť krokov pre preúčtovanie fondov za DÚJ OS** (viď obrázky nižšie):

1. pre **začiatkový stav fondov** je potrebné:
  - a. v prípade variantu C vykonať prevod dokladu – systém takýto doklad automaticky identifikuje ako povinný na prevod,
  - b. v prípade variantu B preúčtovať prostredníctvom dokladu (je možné vykonať spolu s krokom 2. v jednom doklade),
2. **pohyby fondov bežného obdobia** identifikovať prostredníctvom dokladu,
3. **zaradenie dokladov do skupiny dokladov** – pre lepšiu orientáciu/prehľadnosť v dokladoch s účtami vlastného imania za DÚJ odporúčame doklady preúčtovania fondov OS zaradiť do jednej skupiny dokladov, systém poskytne kumulovaný zostatok účtov VI a v nasledovnom roku zostavenia KÚZ vykoná prevod dokladov v rámci skupiny dokladov.

**Príklad:** Obchodná spoločnosť vykázala v rámci konsolidačnej tabuľky č. 20 prehľad o pohybe účtov vlastného imania. Po eliminácii základného imania a ocenenia podielov, je nutné preúčtovať príslušné pohyby (v príklade ide o pohyb *Prírastky*) z účtov 421 - *Zákonný rezervný fond* a 427 - *Ostatné fondy* na účet 428 - *Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov*.

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie  
Organizácia: 31679692 TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (Komenského 7)  
Typ účtovania: Preúčtovanie fondov OS  
Popis účtovania: Preúčtovanie fondov obchodných spoločností

2

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Dodatočné atribúty	Pohyb	Suma MD	Suma D
31679692 TEPELNÉ HO... x	9999 Mimo KC x	421 Zákonný rez.	Finančná investícia		Prírastky	40 000,00	
31679692 TEPELNÉ HO... x	9999 Mimo KC x	427 Ostatné fond	Finančná investícia		Prírastky	10 000,00	
31679692 TEPELNÉ HO... x	9999 Mimo KC x	428 Nevysp. VH I	Finančná investícia		Prírastky		50 000,00
Spolu:						50 000,00	50 000,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 87: Preúčtovanie fondov OS

**Skupina dokladov** 3

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-033      Dátum vytvorenia (úpravy): 9.5.2023 11:13:39 (kosice\_konsolidator)  
Prevod skupiny: Povinný

Názov skupiny: Preúčtovanie fondov za DÚJ OS  
Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2020-FONDY-OS-002-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie fondov OS	✓ Zaúčtovaný	03.06.2021 09:14:27	-
2022-FONDY-OS-001-KONCEPT	Opravný	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie fondov OS	⚠ Rozpracovaný	09.05.2023 11:17:14	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-033**

Zobrazenie:  Sumár  Detail

421 - FI

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-FONDY-OS-001-KONCEPT	31679692 TEPELNÉ HOS...	9999 Mimo KC	421	Prír.   Fin.inv.	Obrat	-	40 000,00	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							40 000,00	

427 - FI

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-FONDY-OS-002-PREVOD	31679692 TEPELNÉ HOS...	9999 Mimo KC	427	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-	247 564,84	
2022-FONDY-OS-001-KONCEPT	31679692 TEPELNÉ HOS...	9999 Mimo KC	427	Prír.   Fin.inv.	Obrat	-	10 000,00	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							257 564,84	

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-FONDY-OS-002-PREVOD	31679692 TEPELNÉ HOS...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-		247 564,84
2022-FONDY-OS-001-KONCEPT	31679692 TEPELNÉ HOS...	9999 Mimo KC	428	Prír.   Fin.inv.	Obrat	-		50 000,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:								297 564,84

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**  
Vplyv na zostatok účtu: **Nenulový**

Obrázok 88: Preúčtovanie fondov OS – zaradené do skupiny dokladov

### 9.4.5 Metóda úplnej konsolidácie / Podiely iných účtovných jednotiek

Doklad sa použije v prípade, že obec/mesto konsoliduje dcérsku účtovnú jednotku – obchodnú spoločnosť, v ktorej však nevlastní 100% podiel, ale existujú aj iní vlastníci podielov, pričom títo iní vlastníci podielov majú menšinový podiel na vlastnom imaní obchodnej spoločnosti. Obec/mesto je povinné v konsolidovanej účtovnej závierke deklarovať tento menšinový podiel, ktorý mu nepatrí, že ide o „podiely iných účtovných jednotiek“. Tieto podiely tvoria všetky položky vlastného imania obchodnej spoločnosti, vo výške podielu menšinových vlastníkov.

**Poznámka:** Účty 443 a 431 („technické účty“) slúžia na identifikovanie a preúčtovanie podielov iných ÚJ v prípade, že materská ÚJ nevlastní 100% podiel v obchodnej spoločnosti – dcérskej účtovnej jednotke. Ide o podiely menšie ako 100 % a používa sa v prípade realizácie metódy úplnej konsolidácie dcérskej účtovnej jednotky. Z účtov 41x/42x (výber účtu je závislý od toho, či už bolo vykonané preúčtovanie fondov OS) na účet 443 sa preúčtováva príslušná časť vlastného imania obchodnej spoločnosti voči podielom iných ÚJ. Prostredníctvom účtu 431 s pohybom Prírastky a výberom analytiky sa preúčtováva príslušná časť VH bežného obdobia obch. spol. voči podielom iných ÚJ.

**Postupnosť krokov pre preúčtovanie podielov iných ÚJ v Dcérskej ÚJ (viď obrázky nižšie):**

1. pre začiatkový stav podielov iných ÚJ je potrebné:

- a. v prípade variantu C vykonať prevod dokladov – systém takéto doklady automaticky identifikuje ako povinné na prevod,
  - b. v prípade variantu B preúčtovať prostredníctvom dokladu (je možné vykonať spolu s krokom 2. v jednom doklade),
2. **pohyby bežného obdobia – podiely iných ÚJ** identifikovať prostredníctvom dokladu,
  3. **zaradenie dokladov do skupiny dokladov** – pre lepšiu orientáciu/prehľadnosť v dokladoch s účtami vlastného imania za DÚJ odporúčame doklady podielov iných ÚJ zaradiť do jednej skupiny dokladov, systém poskytne kumulovaný zostatok účtov VI a v nasledovnom roku zostavenia KÚZ vykoná prevod dokladov v rámci skupiny dokladov.

**Príklad:** Obec/mesto vlastní vo svojej obchodnej spoločnosti 80 % podiel na základnom imaní a tým aj na vlastnom imaní. Iná účtovná jednotka – súkromná obchodná spoločnosť, vlastní zvyšných 20 %. Obchodná spoločnosť obce/mesta predložila FVV KC ako aj konsolidačné tabuľky a účtovnú závierku v štruktúre ROPO po prevodom mostíku. Obec/mesto vykonalo konsolidáciu dividend a samotných podielov na účte 061 oproti účtu 427, na ktorom bolo vykázané základné imanie. Za obchodnú spoločnosť zostávajú vykázané účty 428, 431 a 427. Zostatky týchto účtov je nutné vo výške 20 % preúčtovať na „podiely iných účtovných jednotiek“. Hodnotu menšinových podielov si vypočíta obec/mesto ako 20 % z hodnoty zostatku daných účtov. Obec/mesto už zostavovalo KÚZ v predošlom roku, v aktuálnom roku má nastavený variant C a systém ponúka povinný prevod dokladu z predchádzajúceho roku.

Detail dokladu ✕

<p>Číslo dokladu: 2020-OPR-UJ-016-PREVOD <span style="color: red; font-weight: bold; border: 1px solid red; border-radius: 50%; padding: 2px;">1</span></p> <p>Typ dokladu: Prevedený</p> <p>Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie</p> <p>Organizácia: 47845660 Košická Futbalová Aréna a. s. (Trieda SNP 48/A...</p> <p>Typ účtovania: Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera</p>	<p>Stav dokladu: <span style="color: green;">✔</span> Zaúčtovaný</p> <p>Prevod dokladu: Podľa skupiny</p> <p>Dátum vytvorenia (úpravy):</p> <p>Dátum zaúčtovania:</p>
---	---

Prevedené položky

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	443	Zač.stav	Začiatkový stav	-		390,31
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	443	Zač.stav	Začiatkový stav	-		865,23
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-	390,31	
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav	-	865,23	
						1 255,54	1 255,54
<b>Rozdiel MD-D:</b>						<b>0,00</b>	

Pôvodné položky

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	431	Prír.   VI-podiel.obce		-	865,23	
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	431	Podn.č.   Prír.   VI-podiel.in.ÚJ		-		865,23
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	428	Úbyt.   Fin.inv.		-	390,31	
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	443	Prír.		-		390,31
						1 255,54	1 255,54
<b>Rozdiel MD-D:</b>						<b>0,00</b>	

Obrázok 89: Prevod dokladu – podiely iných ÚJ z predchádzajúceho roku

Vytvorenie dokladu ✕

<p>Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie</p> <p>Organizácia: 47845660 Košická Futbalová Aréna a. s. (Trieda SNP 48/A)</p> <p>Typ účtovania: Preúčtovanie voči ÚJ</p> <p>Popis účtovania: Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera</p>	<p style="text-align: right;">Pridať položku</p>
--	--

2

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	428 Nevysp. VH I	Finančná invest	Prírastky	+ 3 000,00	3 000,00	✕
47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	443 Podiely iných		Prírastky	+ 3 000,00	3 000,00	✕
<b>Spolu:</b>						3 000,00	3 000,00
<b>Rozdiel MD-D:</b>						<b>0,00</b>	

Obrázok 90: Preúčtovanie 20 % z hodnoty zostatku účtu 428

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie

Organizácia: 47845660 Košická Futbalová Aréna a. s. (Trieda SNP 48/A)

Typ účtovania: Preúčtovanie voči ÚJ

Popis účtovania: Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera

2 Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	431 Výsledok hos	Podiely obce/mi	Prírastky		3 000,00	
47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	431 Výsledok hos	Podiely iných Ú.	Prírastky			3 000,00
Spolu:						3 000,00	3 000,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 91: Preúčtovanie 20 % z hodnoty zostatku účtu 431

**Skupina dokladov** 3

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-034 Dátum vytvorenia (úpravy): 9.5.2023 13:39:17 (kosice\_konsolidator)

Prevod skupiny: Povinný

Názov skupiny: Podiely iných ÚJ

Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2020-OPR-UJ-016-PREVOD 1	Prevedený	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaučtovaný	10.06.2021 12:14:57	-
2022-OPR-UJ-011-KONCEPT 2	Opravný	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	⚠ Rozpracovaný	09.05.2023 13:31:35	-
2022-OPR-UJ-012-KONCEPT	Opravný	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	⚠ Rozpracovaný	09.05.2023 13:32:07	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-034**

Zobrazenie:  Sumár  Detail

443

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-OPR-UJ-016-PREVOD	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	443	Zač.stav	Začiatočný stav	-		390,31
2020-OPR-UJ-016-PREVOD	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	443	Zač.stav	Začiatočný stav	-		865,23
2022-OPR-UJ-012-KONCEPT	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	443	Prír.	Obrat	-		3 000,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:								4 255,54

**Výsledok hospodárenia**

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-OPR-UJ-016-PREVOD	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatočný stav	-	390,31	
2020-OPR-UJ-016-PREVOD	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatočný stav	-	865,23	
2022-OPR-UJ-011-KONCEPT	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	431	Prír.   VI-podiel.obce	Obrat	-	3 000,00	
2022-OPR-UJ-011-KONCEPT	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	431	Podn.č.   Prír.   VI-po...	Obrat	-		3 000,00
2022-OPR-UJ-012-KONCEPT	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	428	Prír.   Fin.inv.	Obrat	-	3 000,00	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							4 255,54	

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**

Vplyv na zostatky účtov: **Nenulový**

Obrázok 92: Podiely iných ÚJ – zaradené do skupiny dokladov

### 9.4.6 Metóda úplnej konsolidácie / Goodwill, odpis goodwillu

Doklad sa použije v prípade, že je potrebné vykázať hodnotu goodwillu alebo záúčtovať odpis goodwillu vypočítaného v predchádzajúcej konsolidácii.

Goodwill je súčasťou nehmotného majetku a preto sa vykazuje v aktívach konsolidovanej súvahy. V prípade, že bol dosiahnutý negatívny goodwill, uvádza sa so záporným znamienkom. Pre výpočet goodwillu je nutné mať určité znalosti z konsolidácie kapitálu, vo väčšine prípadov nebude vznikať, pretože obchodné spoločnosti sú zakladané z rozhodnutia obcí a miest. Goodwill môže vzniknúť pri obstaraní podielov v obchodnej spoločnosti jej kúpou, pri ktorej dochádza k porovnávaní kúpnej ceny s reálnou hodnotou spoločnosti. Goodwill predstavuje kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou podielov a reálnou hodnotou majetku a záväzkov obchodnej spoločnosti pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu.

Negatívny goodwill je záporný rozdiel medzi obstarávacou cenou podielov a reálnou hodnotou majetku a záväzkov obchodnej spoločnosti pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu.

Goodwill resp. negatívny goodwill vzniká pri prvej konsolidácii kapitálu, a preto je nutné disponovať informáciami o reálnej hodnote majetku a záväzkov obchodnej spoločnosti v čase jej obstarávania.

**Príklad:** Obec obstarala podiely v obchodnej spoločnosti od súkromného zakladateľa tejto spoločnosti. Kúpna cena 100 % podielu bola dohodnutá vo výške 1 000. Účtovná hodnota spoločnosti bola 800 a reálna hodnota spoločnosti bola 900. Investícia obce bola na základe ďalších informácií vyhodnotená ako efektívna s očakávaným ekonomickým úžitkom (napr. budúce dividendy z rastu tržieb na trhu, vlastníctvo špecifického know-how a podobne).

Prehľad porovnania kúpnej ceny s hodnotou obstaranej investície

Mesto vykazuje na účte 061 s analytikou prírastky hodnotu: **1 000 eur**

Obchodná spoločnosť vykazuje na účtoch vlastného imania tieto hodnoty:

Mesto vykazuje na účte 061 s analytikou prírastky hodnotu		<b>1 000</b>
Obchodná spoločnosť vykazuje na účtoch vlastného imania tieto hodnoty:		
Účet 421	500	
Účet 427	100	
Účet 428	200	
<b>Spolu</b>		<b>800</b>
Precenenie dlhodobého majetku obchodnej spoločnosti (budovy) na reálnu hodnotu (súčasť konsolidačných operácií účtované ako 021/428 OS voči mestu)	100	
<b>Spolu hodnota vlastného imania OS po precenení:</b>		<b>900</b>
Zaúčtovanie goodwill ((súčasť konsolidačných operácií účtované ako 015/428 OS voči mestu, účtovanie znázornenie na obrázku pod textom)	100	100
<b>Spolu hodnota vlastného imania OS po precenení a zaúčtovaní goodwill</b>		<b>1 000</b>

Rozdiel medzi obstarávacou hodnotou a reálnou hodnotou spoločnosti vo výške 100 je považovaný za goodwill.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie

Organizácia: 31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardejovská 6)

Typ účtovania: Goodwill, odpis goodwillu

Popis účtovania: Zaúčtovanie goodwillu pri prvej konsolidácii kapitálu, odpis goodwillu pri následnej konsolidácii

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	015 Goodwill z kc		Prírastky		100,00	
00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	428 Nevysp. VH r	Finančná invest	Prírastky			100,00
Spolu:						100,00	100,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 93: Zaúčtovanie goodwillu

Odpis goodwillu znamená jeho postupné zníženie do výsledku hospodárenia, počas nasledujúcich 5 rokov. V konsolidovanej účtovnej závierke sa v rámci konsolidácie kapitálu nasledujúce účtovné obdobie bude odpis negatívneho goodwillu/goodwillu zúčtovať do nákladov na účte 551.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie

Organizácia: 31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardejovská 6)

Typ účtovania: Goodwill, odpis goodwillu

Popis účtovania: Zaučtovanie goodwillu pri prvej konsolidácii kapitálu, odpis goodwillu pri následnej konsolidácii

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D	
00691135 Mesto Košic...	x	9999 Mimo KC	x	551 Odpisy DNM	Hlavná činnosť	Konečný zostatok	20,00	✘
00691135 Mesto Košic...	x	9999 Mimo KC	x	075 Opr.k goodwillu		Prírastky		20,00
Spolu:						20,00	20,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 94: Odpis goodwillu

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie

Organizácia: 31701914 Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (Bardejovská 6)

Typ účtovania: Goodwill, odpis goodwillu

Popis účtovania: Zaučtovanie goodwillu pri prvej konsolidácii kapitálu, odpis goodwillu pri následnej konsolidácii

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D	
00691135 Mesto Košic...	x	9999 Mimo KC	x	551 Odpisy DNM	Hlavná činnosť	Konečný zostatok	20,00	✘
00691135 Mesto Košic...	x	9999 Mimo KC	x	075 Opr.k goodwillu		Úbytky	20,00	✘
Spolu:						20,00	20,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 95: Odpis negatívneho goodwillu

### 9.4.7 Metóda vlastného imania / Precenenie finančnej investície

Metódou vlastného imania je možné prostredníctvom RISSAM.výkazy vykonať konsolidáciu kapitálu obchodných spoločností, ktoré sú spoločné alebo pridružené obchodné spoločnosti. Za takéto organizácie sa nevykonáva agregácia vstupných údajov (IÚZ, Konsolidačný balík), ani sa neodsúhlasujú vzájomné vzťahy. Prípadné účtovania sa teda vykonávajú z pohľadu finančnej investície obce/mesta na účte 062 manuálnym účtovaním podľa podkladov o výške a štruktúre vlastného imania obchodnej spoločnosti.

**Príklad 1:** Mesto vlastní 40 percentný podiel v obchodnej spoločnosti. Podiel mesto vykazuje na účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom v hodnote 6 400 EUR, čo zodpovedá podielu mesta na základnom imaní obchodnej spoločnosti (16 000 EUR). Hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti k 31.12. bola 24 000 EUR. Hodnota vlastného imania k 31.12. minulého účtovného obdobia bola 20 000 EUR. Zmenu hodnoty vlastného imania (VI) spôsobil len výsledok hospodárenia bežného ÚO.

Konsolidátor pred samotnou konsolidáciou pripravil prehľad zmien vlastného imania obchodnej spoločnosti:

ROK	ZI	40 % na ZI	VI	40 % na VI	VH	40 % na VH
Bežné ÚO	16 000	6 400	24 000	9 600	4 000	1 600
Predchádzajúce ÚO	16 000	6 400	20 000	8 000		

Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sa podiel na VI zvýšil o 1 600 EUR, pričom celá zmena predstavuje podiel na výsledku hospodárenia pridruženej účtovnej jednotky. Konsolidátor zaučtuje doklad:

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda vlastného imania  
Organizácia: 50152742 NTC Košice, a. s. (Príkopova 11736/6)  
Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V  
Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	062 Podiel CP s r	Ostatné účtovar	Prírastky	49.0000... x +	1 600,00	
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	669 Podiel na VH	Hlavná činnosť	Konečný zostatok			1 600,00
Spolu:						1 600,00	1 600,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 96: Metóda vlastného imania – Vysporiadanie FI – príklad 1

**Príklad 2:** Mesto vlastní 40 percentný podiel v obchodnej spoločnosti. Podiel mesto vykazuje na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom v hodnote 6 400 EUR, čo zodpovedá podielu mesta na základnom imaní obchodnej spoločnosti (16 000 EUR). Hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti k 31.12. bola 15 000 EUR. Hodnota vlastného imania k 31.12. minulého účtovného obdobia bola 18 000 EUR. Zmenu hodnoty vlastného imania (VI) spôsobila len strata dosiahnutá v bežnom ÚO.

Konsolidátor pred samotnou konsolidáciou pripravil prehľad zmien vlastného imania obchodnej spoločnosti:

ROK	ZI	40 % na ZI	VI	40 % na VI	VH	40 % na VH
Bežné ÚO	16 000	6 400	15 000	6 000	(3 000)	(-1 200)
Predchádzajúce ÚO	16 000	6 400	18 000	7 200		

Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu sa podiel na VI znížil o 1 200 EUR, pričom celá zmena predstavuje podiel na výsledku hospodárenia pridruženej účtovnej jednotky. Konsolidátor zaúčtuje doklad:

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda vlastného imania  
Organizácia: 50152742 NTC Košice, a. s. (Príkopova 11736/6)  
Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V  
Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	565 Podiel na VH	Hlavná činnosť	Konečný zostatok		1 200,00	
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	062 Podiel CP s r	Ostatné účtovar	Úbytky	49.0000... x +		1 200,00
Spolu:						1 200,00	1 200,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 97: Metóda vlastného imania – Vysporiadanie FI – príklad 2

**V prípade že obchodná spoločnosť vyplatila počas roka dividendy, aj táto transakcia má vplyv na zmenu jej vlastného imania a musí byť v konsolidácii zohľadnená. Príklad je uvedený v nasledujúcej časti (8.4.9)**

**Účet 062 za obec/mesto je od spracovania KÚZ za 2020 systémom automaticky identifikovaný na úrovni organizácie z vyplnených Konsolidačných tabuliek – tabuľka č.13 Majetkové podiely (v rámci KC) a následne evidovaný vo výstupnej tabuľke č.3 KÚZ. V prípade potreby je možné výšku účtov upraviť manuálnym účtovaním.**

Vzhľadom na potrebu evidencie doplňujúcich údajov v tabuľke KÚZ č.3 (napr. % podiely, druh CP, atď.) – v systéme označené ako Dodatočné atribúty, je potrebné pri účtovaní dokladu vybrať kombináciu dodatočných atribútov prislúchajúcu danej obchodnej spoločnosti.

#### 9.4.8 Metóda vlastného imania / Precenenie FI v prípade prijatých dividend

Doklad sa použije v prípade, že materská účtovná jednotka účtovala o prijatých dividendách od svojej pridruženej účtovnej jednotky. Aj keď za pridruženú účtovnú jednotku sa nepredkladá IÚZ do agregácie, ani FVV KC pre účely identifikácie vzájomných vzťahov, je nutné eliminovať transakcie súvisiace s vlastným imaním pridruženej účtovnej jednotky na úrovni pohybov vyplývajúcich z vyplatených dividend/podielov na zisku.

**Príklad:** Obchodná spoločnosť vyplatila podiel na zisku svojim akcionárom, medzi ktorých patrí aj obec so 40% podielom. Obec účtovala v IÚZ o prijatých dividendách v rámci finančných výnosov na účte 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku. V KÚZ musia byť tieto výnosy odúčtované, keďže boli dosiahnuté už v minulých obdobiach na úrovni obchodnej spoločnosti, precenením metódou vlastného imania.

Zároveň konsolidačným účtovným dokladom obec zaúčtovala zmenu podielu na VH obchodnej spoločnosti na príslušnom riadku konsolidovaného výkazu ziskov a strát, po jeho precenení metódou vlastného imania.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda vlastného imania  
Organizácia: 50152742 NTC Košice, a. s. (Príkopova 11736/6)  
Typ účtovania: Doučtovanie A/P, N/V  
Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	062 Podiel.CP s r	Ostatné účtovar	Prírastky	49.0000... x +		15 000,00
00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	665 Výnosy z DFI	Hlavná činnosť	Konečný zostatok		15 000,00	
00691135 Mesto Košic...	50152742 NTC Košice,...	062 Podiel.CP s r	Ostatné účtovar	Prírastky	49.0000... x +		65 000,00
00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	669 Podiel na VH	Hlavná činnosť	Konečný zostatok		65 000,00	
Spolu:						80 000,00	80 000,00

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 98: Metóda vlastného imania – Vysporiadanie dividend

#### 9.4.9 Preúčtovanie fondov PO – ukončené k 1.1.2021 (vysporiadanie účtovania)

Do roku 2021 príspevkové organizácie účtovne vytvárali rezervný fond, pričom konsolidačný doklad sa používal na preúčtovanie pohybov na účte 421 – Zákonný rezervný fond do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (účet 428) z dôvodu, že materská účtovná jednotka (obec/mesto) v súlade s postupmi účtovania rezervný fond nevytvára.

Uvedené preúčtovanie fondov PO bolo platné len pre príspevkové organizácie v rámci KC, pričom vykazujúcou ÚJ bola príslušná PO, ktorá vykazuje zostatok na účte rezervného fondu. Zostatok rezervného fondu sa zaúčtoval na strane MD účtu 421 voči prírastkom na strane D účtu 428.

V prípade obchodných spoločností je preúčtovanie fondov realizované v rámci opatrenia ku konsolidácii kapitálu – Metóda vlastného imania a použitím typom účtovania „Preúčtovanie fondov OS“ (viď príslušnú kapitolu Metóda úplnej konsolidácie / Preúčtovanie fondov OS).

**Príklad (platný do roku 2021):** Príspevková organizácia vykázala konečný zostatok na účte 421 – Rezervný fond, ktorý tvorila v súlade s postupmi účtovania ROPO z kladného výsledku hospodárenia (minulé účtovné obdobia ako aj bežné účtovné obdobia ako presun z účtu 431).

**Upozornenie:** Tento príklad bol platný pre preúčtovanie fondov PO do roku 2021, od zostavenia KÚZ za rok 2022 majú byť hodnoty účtu 421 preúčtované na účet 428 už v IÚZ za príspevkovú organizáciu, viď informácie v tejto kapitole.

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Preúčtovanie fondov PO  
 Typ účtovania: Preúčtovanie fondov PO  
 Popis účtovania: Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	421 Zákonný rez.f		Presuny	4 200,00	
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	428 Nevysp. VH n		Presuny		4 200,00
Spolu:					4 200,00	4 200,00

Rozdiel MD-D: **0,00**

Obrázok 99: Preúčtovanie fondov PO (do roku 2021)

Na základe metodického usmernenia č. MF/020324/2020-352 o účtovaní výsledku hospodárenia v príspevkových organizáciách od 1.1.2021 príspevkové organizácie už naďalej netvoria zákonný rezervný fond na účte 421, predchádzajúce hodnoty na tomto účte bolo potrebné preúčtovať v rámci Individuálnej ÚZ príspevkovej organizácie na účet 428 a zároveň bolo potrebné odúčtovať existujúce prevedené doklady v zostavení KÚZ. V prípade, ak príspevková organizácia ešte nepreúčtovala účet 421 vo svojej IÚZ, je tak potrebné urobiť v aktuálnom období a zároveň za daný rok KÚZ ešte je nutné vykonať prevod dokladu preúčtovanie fondov PO z minulého roku zostavenia KÚZ.

Pre korektné ukončenie účtovania pre preúčtovanie fondov príspevkových organizácií, ktoré v roku 2021 už neevidovali zostatok na účte 421 bolo potrebné v procese zostavenia KÚZ za rok 2021 vykonať nasledovné kroky:

1. Previesť doklady preúčtovania fondov PO za predchádzajúce roky do aktuálneho účtovného obdobia (viď Obrázok 100). V prípade variantu C ich systém automaticky identifikoval ako povinné na prevod – toto je korektný postup. Bližšie informácie o prevode zostatkov viď kapitola 7 Prevod zostatkov.
2. Zaúčtovať nový opravný doklad v rovnakej výške, v akej boli účtované doklady, súvisiace s preúčtovaním fondov PO (zákonného rezervného fondu, účet 421) do výsledku hospodárenia minulých rokov (účet 428). Použil sa rovnaký druh pohybu, aký bol vykázaný v tabuľke vlastného imania v IÚZ za príspevkovú organizáciu s opačnými sumami MD/D obdobia. V príklade bol použitý pohyb „Presun“ a (viď Obrázok 101).
3. Prevedený a opravný doklad zaradiť spoločne do jednej skupiny dokladov, tá by mala mať následne vplyv na zostatky účtov vyhodnotený ako „Nulový v budúcom období“ obdobia (viď Obrázok 102). Takáto skupina sa previedla ešte do budúceho roku zostavenia KÚZ a následne bol prevod skupiny systémom automaticky ukončený. Pre popis funkčností súvisiacich so skupinami dokladov viď kapitola 10.4.5 Skupiny dokladov.

**Detail dokladu**

Číslo dokladu: 2020-FONDY-PO-001-PREVOD      Stav dokladu: ✔ Zaúčtovaný  
 Typ dokladu: Prevedený      Prevod dokladu: Povinný  
 Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Preúčtovanie fondov PO      Dátum vytvorenia (úpravy): 2.6.2021 15:02:51  
 Typ účtovania: Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií      Dátum zaúčtovania: 10.6.2021 17:08:01

**Prevedené položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
00083089 Zoologická záhra...	9999 Mimo KC	421	Zač.stav	Začiatkový stav	-	230 198,91	
00083089 Zoologická záhra...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav	Začiatkový stav	-		230 198,91
						230 198,91	230 198,91

Rozdiel MD-D: **0,00**

**Pôvodné položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
00083089 Zoologická záhra...	9999 Mimo KC	421	Presun		-	230 198,91	
00083089 Zoologická záhra...	9999 Mimo KC	428	Presun		-		230 198,91
						230 198,91	230 198,91

Rozdiel MD-D: **0,00**

Obrázok 100: Bod 1. Ukončenie preúčtovania fondov PO – povinne prevedený doklad

**Vytvorenie dokladu**

Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Preúčtovanie fondov PO

Typ účtovania: Preúčtovanie fondov PO

Popis účtovania: Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	428 Nevysp. VH r		Presuny	230 198,91	
00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	421 Zákonný rez.		Presuny		230 198,91
<b>Spolu:</b>					230 198,91	230 198,91

Rozdiel MD-D: **0,00**

Obrázok 101: Bod 2. Ukončenie preúčtovania fondov PO - opravný doklad v opačnej výške

**Skupina dokladov**

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-014      Dátum vytvorenia (úpravy): 2.5.2023 15:38:23

Prevod skupiny: **Povinný**

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov

Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Fondy PO	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2020-FONDY-PO-001-PREVOD	Prevedený	Fondy PO		Preúčtovanie fondov PO	✓ Zaúčtovaný	02.06.2021 15:02:51	-
2022-FONDY-PO-001-KONCEPT	Opravný	Fondy PO		Preúčtovanie fondov PO	⚠ Rozpracovaný	02.05.2023 15:37:45	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-014**

Zobrazenie:  Sumár  Detail

421

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-FONDY-PO-001-PREVOD	00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	421	Zač. stav	Začiatkový stav	-	230 198,91	
2022-FONDY-PO-001-KONCEPT	00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	421	Presun	Obrať	-		230 198,91
<b>Vplyv na vzťahy v rámci KC:</b>							0,00	0,00
<b>Vplyv na zostatok účtu:</b>							0,00	0,00

**Výsledok hospodárenia**

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2020-FONDY-PO-001-PREVOD	00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	428	Zač. stav	Začiatkový stav	-		230 198,91
2022-FONDY-PO-001-KONCEPT	00083089 Zoologická ...	9999 Mimo KC	428	Presun	Obrať	-	230 198,91	
<b>Vplyv na vzťahy v rámci KC:</b>							0,00	0,00
<b>Vplyv na zostatok účtu:</b>							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**

Vplyv na zostatok účtu: **Nulový v budúcom období**

Obrázok 102: Bod 3. Ukončenie preúčtovania fondov PO - zaradenie do skupiny dokladov

## 9.5 Iné účtovania

Opatrenie „Iné účtovania“ sa používa ak sú dôvody na špecifické úpravy KÚZ, ktoré je potrebné vykonať v rámci konkrétnej organizácie v KC (napr. v individuálnej účtovnej závierke nie je uvedená opravná položka alebo rezerva, ktorá sa netýka konsolidovaného celku, chýba zaúčtovanie záväzku alebo pohľadávky mimo KC). V rámci iných účtovaní sa realizujú aj opravy údajov z dôvodu nesprávneho použitia alebo nepoužitia prevodového mostíka pre obchodné spoločnosti za účelom prípravy dát v štruktúre IUZ obce.

**Tip:** Úpravy účtovaní, ktoré súvisia s jednotlivými typmi opatrení v rámci procesu zostavenia KÚZ odporúčame realizovať v príslušných opatreniach s ktorými súvisia (jednostranné vzťahy, dvojstranné vzťahy, konsolidácia kapitálu) a nie cez Iné účtovania.

V aplikácii sú preddefinované a dostupné nasledovné typy účtovania:

- Reklasifikácia účtu HK,
- Preúčtovanie voči ÚJ,
- Doúčtovanie A/P, NV.

### 9.5.1 Reklasifikácia účtu HK

Doklad sa použije v prípade, že je potrebné preúčtovať konečný zostatok jedného účtu hlavnej knihy na iný účet hlavnej knihy napr. z dôvodu chybného vykazovania v individuálnej účtovnej závierke alebo nedodržania postupov účtovania platných pre materskú účtovnú jednotku. Reklasifikáciou účtu HK je možné zmeniť hodnotu na úrovni syntetického účtu ako aj na úrovni jeho analytického členenia.

**Príklad 1:** Účtovná jednotka v KC vykázala konečný stav nákladov na poskytnuté transfery na účte 548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti (napr. obchodná spoločnosť v KC nepoužila prevodový mostík) a tieto transfery boli poskytnuté účtovnej jednotke mimo KC. Vzhľadom na to, že uvedený účet nie je správny z pohľadu postupov účtovania materskej ÚJ (ROPO), je potrebné preúčtovať náklady z účtu 548 na účet 587 – Náklady na ostatné transfery.

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
31449697 FCC Trnava, s.r.o.	9999 Mimo KC	548 Ost.náklady n	Podnikateľská činnosť   Iné	Konečný		15 000,00	✘
31449697 FCC Trnava, s.r.o.	9999 Mimo KC	587 Náklady na os	Podnikateľská činnosť	Konečný	15 000,00		✘
Spolu:					15 000,00	15 000,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 103: Reklasifikácia účtu HK – príklad 1

**Príklad 2:** Obchodná spoločnosť v KC vykázala tvorbu rezervy na nevyfakturovanú dodávku služieb na nákladovom účte 518 – Ostatné služby s analytikou Telekomunikačné služby. Nepoužila prevodový mostík, čo spôsobuje nesprávnu prezentáciu nákladov na tvorbu rezerv. Rezerva je voči ÚJ mimo KC. Vzhľadom na to, že materská ÚJ, ktorou je obec/mesto používa pre účtovanie tvorby rezervy z ostatnej činnosti (ostatné rezervy) účet 553, je nutné preúčtovať rezervu obchodnej spoločnosti z účtu 518. Na základe dodatočných informácií konsolidátor vie, že rezerva nebola zúčtovaná ani použitá a má konečný zostatok na súvahovom účte 323 – Krátkodobé rezervy s analytikou Nevyfakturované dodávky a služby. Za účelom správnej prezentácie nákladov na tvorbu rezerv musí konsolidátor simulovať prevod účtu 518 na účet 553 tak, ako by to urobila obchodná spoločnosť pri prevode štruktúry IUZ vo formáte podnikateľskej jednotky na štruktúru IUZ platnej pre obec/mesto.

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
44102771 TT-IT, s.r.o.	9999 Mimo KC	518 Ostatné služb	Hlavná činnosť   Telekomunikačné služby	Konečný		8 000,00	✘
44102771 TT-IT, s.r.o.	9999 Mimo KC	553 Tvorba ost.rez.	Podnikateľská činnosť	Tvorba	8 000,00		✘
Spolu:					8 000,00	8 000,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 104: Reklasifikácia účtu HK – príklad 2

### 9.5.2 Doučtovanie A/P, N/V

Doklad sa použije v prípade časového rozdielu, kedy je účtovná transakcia zaúčtovaná a vykazovaná v individuálnej účtovnej závierke v inom účtovnom období, než s ktorým časovo a vecne súvisí. Doklad je možné použiť aj pre prípady doučtovania pohľadávok a záväzkov a k nim súvisiacich výnosov a nákladov, ktoré neboli zaúčtované v bežnom období a vykázané v IUZ niektorej z účtovných jednotiek KC.

**Príklad 1:** Konsolidátor sa na základe dodatočných informácií od účtovnej jednotky v KC dozvedel, že je nutné zohľadniť významný súdny proces v rezervách konsolidovanej účtovnej závierky. Rezerva nebola zaúčtovaná v IUZ danej organizácie, avšak na základe informácií do dňa zostavenia KÚZ je povinnosťou konsolidátora riziko prehry súdneho sporu zohľadniť v KÚZ. Na základe informácií od účtovnej jednotky konsolidátor doúčtuje tvorbu rezervy na účte 553 súvzťažne s účtom 459 – Rezervy ostatné dlhodobé, s analytickým členením Prebiehajúce a hroziace súdne spory. Súdny spor je vedený voči ÚJ mimo KC.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Iné účtovania

Typ účtovania: Doúčtovanie A/P, N/V

Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	553 Tvorba ost.rez.	Hlavná činnosť	Tvort	25 000,00		✘
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	459 Ostatné rezer	Dlhodobé   Prebiehajúce a hroziace súdne spory	Tvort		25 000,00	✘
<b>Spolu:</b>					25 000,00	25 000,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 105: Doúčtovanie A/P, N/V – príklad 1

**Príklad 2:** Konsolidátor sa na základe dodatočných informácií od účtovnej jednotky v KC dozvie, že je nutné zohľadniť priebeh súdneho sporu, ktorého výsledok účtovná jednotka k 31. 12. poznala, ale nepremietla ho do účtovnej závierky. Namiesto zaúčtovania riadneho záväzku s presnou výškou (na základe súdneho rozhodnutia) zostala vykázaná rezerva vo výške odhadovaného plnenia. Na základe informácií od účtovnej jednotky konsolidátor odúčtuje rezervu na účte 459 – Rezervy ostatné dlhodobé, s analytickým členením Prebiehajúce a hroziace súdne spory súvzťažne s účtom výnosov 653 a zaúčtuje záväzok na účte 379 súvzťažne s účtom 548 s analytickým členením Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody. Súdny spor bol vedený voči ÚJ mimo KC, preto aj záväzok a náklady budú vykázané v opravnom doklade mimo KC.

Vytvorenie dokladu

Opatrenie: Iné účtovania

Typ účtovania: Doúčtovanie A/P, N/V

Popis účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)

Pridať položku

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D	
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	459 Ostatné rezer	Dlhodobé   Prebiehajúce a hroziace súdne spory	Použitie	25 000,00		✘
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	653 Zúčt.ost.rez.-f	Hlavná činnosť	Použitie		25 000,00	✘
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	548 Ost.náklady n	Hlavná činnosť   Náhrady zo zodpovednosti za spôs	Konečný	30 000,00		✘
00611972 Zariadenie pre senior	9999 Mimo KC	379 Iné záväzky	Krátkodobé   Do splatnosti - do 1 roka	Konečný		30 000,00	✘
<b>Spolu:</b>					55 000,00	55 000,00	

Rozdiel MD-D: 0,00

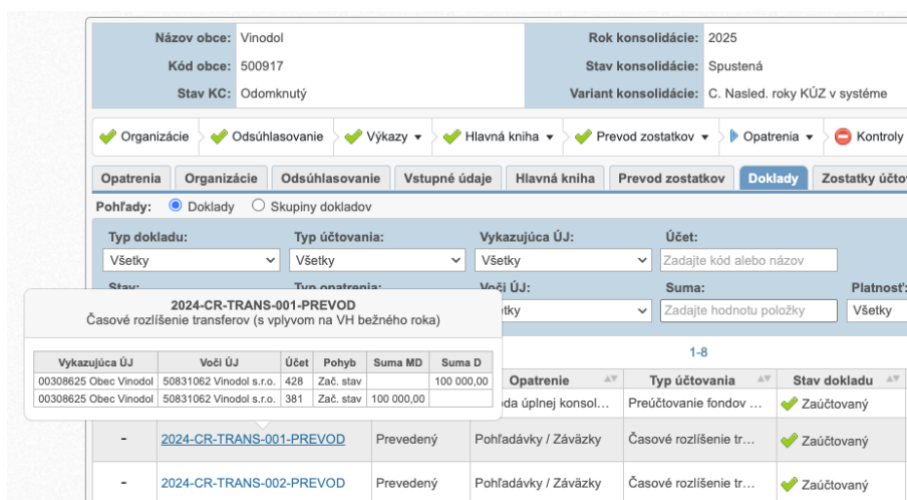
Obrázok 106: Doúčtovanie A/P, N/V – príklad 2



### 10.1.2 Náhľad dokladov a navigácia

Nadídením myšou na modrý odkaz dokladu systém poskytne rýchly náhľad obsahu dokladu (Obrázok 109). Takýto odkaz sa nachádza na všetkých miestach aplikácie, kde je zapojená daná položka dokladu (napr. Opatrenia, Účtovná záznamka).

Po kliknutí na odkaz aplikácia otvorí **Detail dokladu**, v ktorom je vidieť súvisiaci detail. Obsah detailu je rôzny v závislosti od konkrétneho typu údaju – viď kapitola 10.3 Obsah dokladov a skupiny dokladov.

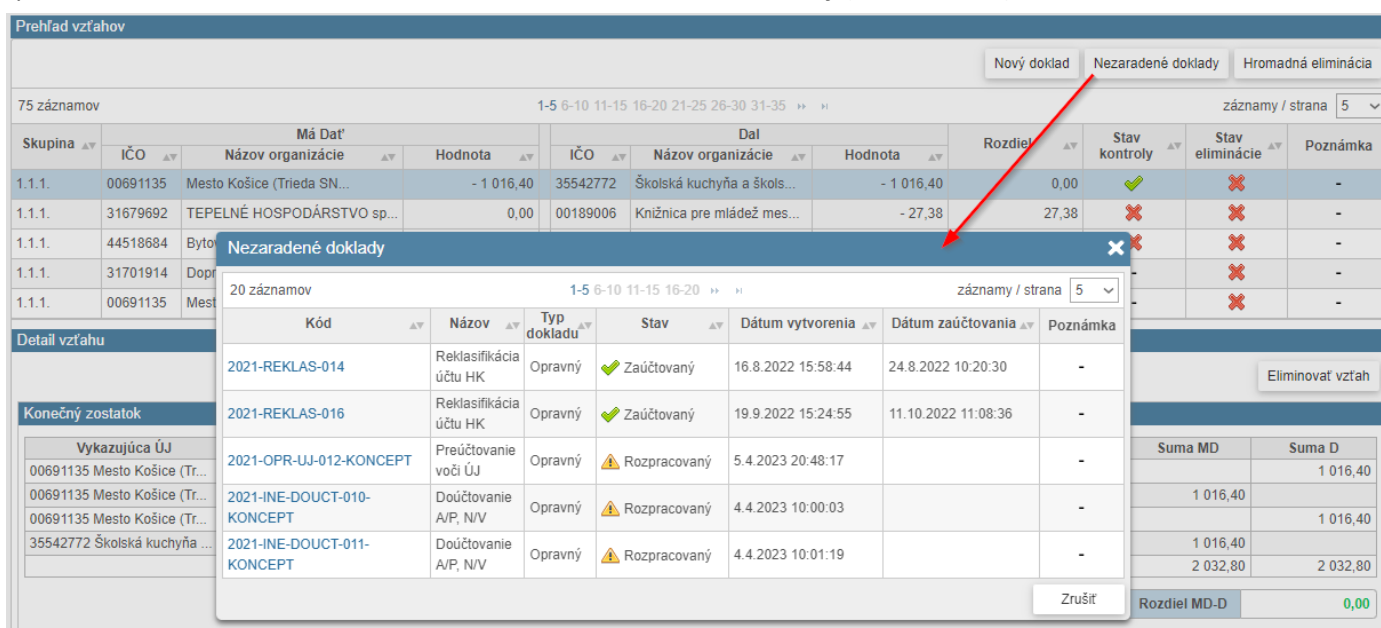


Obrázok 109: Náhľad dokladu

Ak je doklad zaradený v skupine (viď 10.2 Skupina dokladov), v detaile dokladu je k dispozícii informácia o skupine a odkaz na prechod do skupiny. Platí aj opačný postup – v skupine dokladov je taktiež uvedený odkaz na doklad, ktorý je následne možné zobrazíť. Je však možné prejsť iba jedenkrát z dokladu do skupiny alebo opačne, systém nepovoľuje ďalšie vnáranie obrazoviek. Po prechode z dokladu do skupiny alebo opačne zároveň nie sú k dispozícii akcie na úpravu, dialóg je k dispozícii iba na čítanie.

### 10.1.3 Nezaradené doklady

Do vzájomných vzťahov nezaradené doklady predstavujú účtovania, ktoré vznikli v rámci daného opatrenia, avšak žiadna z účtovných položiek dokladu nebola zaradená pod konkrétny vzťah určený na následnú elimináciu (napr. všetky protistrany v doklade sú účtované mimo KC). Prehľad nezaradených dokladov je k dispozícii v okne „Detail opatrenia“ v sekcii „Prehľad vzťahov“ cez tlačidlo **Nezaradené doklady** (Obrázok 110).



Obrázok 110: Doklady nezaradené do vzťahov v KC

## 10.2 Skupina dokladov

Počas procesu zostavenia KÚZ je možné akúkoľvek úpravu údajov vykonať výlučne prostredníctvom účtovania dokladov. Vybrané účtovné prípady je následne potrebné previesť do ďalšieho účtovného obdobia. Takéto doklady sú nevyhnutné pre potrebu dodržania bilančnej kontinuity (viď kapitola 7 Prevod zostatkov). V nasledovnom účtovnom období nie je možné storno, alebo ďalšia úprava už prevedených dokladov. Je však možné vysporiadať alebo zmeniť vplyv dokladu na KÚZ zaúčtovaním súvisiaceho dokladu. Na tento účel je k dispozícii funkčnosť skupín dokladov, ktorá umožní takéto prepojenie dvoch alebo viacerých dokladov. Príklady vysporiadania dokladov sú uvedené v jednotlivých podkapitolách 9 Opatrenia.

V skupine dokladov je očakávaný prienik aspoň 2 účtov. Takúto skupinu dokladov je možné vytvoriť z existujúcich dokladov, prezerať jej obsah, ako aj ďalej upravovať a v prípade potreby ju celkom odstrániť. Systém vyhodnotí vplyv dokladov resp. skupín dokladov na hodnoty KÚZ a priradí príslušnú kategóriu prevodu dokladov (viď kapitola 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme).

Zoskupením dokladov je možné docieľiť logické spájanie existujúcich dokladov ktoré spolu súvisia a tak lepšie vyhodnotiť celkový vplyv zoskupených dokladov na zostatky účtov v KÚZ. V prípade, že je celkový vplyv zoskupených dokladov na zostatky účtov KÚZ nulový, je možné zastaviť prevod celej skupiny dokladov. Bližší popis akcií pre skupiny dokladov viď kapitola 10.4.5 Skupiny dokladov.

Platnosť	Číslo skupiny	Názov skupiny	Dátum vytvorenia	Pozn.
-	2022-SKUPINA-002-PREVOD	Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov 13FA ŠK	22.5.2023 08:20:32	-
-	2022-SKUPINA-008-PREVOD	Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov 13FA PO	22.5.2023 09:09:24	-
-	2022-SKUPINA-010-PREVOD	Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov 13FA MMK	22.5.2023 09:15:38	-

Obrázok 111: záložka Doklady – zoznam všetkých skupín dokladov

## 10.3 Obsah dokladov a skupín dokladov

Zobrazený detail dokladu má nasledujúce časti (Obrázok 112):

1. informácie o doklade,
2. položky dokladu (prevedený doklad zobrazuje pôvodné aj prevedené položky),
3. poznámka,
4. informácie o skupine (iba v prípade, ak je doklad zaradený do skupiny),
5. účty v doklade/skupine (k dispozícii pre opravný a prevedený doklad).

Zároveň prostredníctvom tlačidla **Akcie** sú možné ďalšie operácie s dokladom (podrobný popis v kapitole 10.4).

**Detail dokladu**

1 Číslo dokladu: 2021-FONDY-OS-003-KONCEPT  
 Typ dokladu: Opravný  
 Opatrenie: Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie  
 Organizácia: 47845660 Košická Futbalová Aréna a. s. (...)  
 Typ účtovania: Preúčtovanie fondov obchodných spoločností

Stav dokladu: ⚠ Rozpracovaný  
 Prevod dokladu: Podľa skupiny  
 Dátum vytvorenia (úpravy): 27.4.2023 18:54:09  
 Dátum zaúčtovania:

**Položky dokladu** 2

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Dodatočné atribúty	Vzťah	Suma MD	Suma D
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	421	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav		-	123,00	
47845660 Košická Futbalov...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav   Fin.inv.	Začiatkový stav		-		123,00
							123,00	123,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Poznámka** 3

**Doklad je zaradený v skupine:** 4

Číslo skupiny	Názov skupiny	Prevod skupiny	Dátum vytvorenia	Pozn.
2021-SKUPINA-009	Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov	Povinný	27.4.2023 18:54:11	-

**Účty v skupine 2021-SKUPINA-009** 5

Zobraz detail opatrenia Akcie ▼ Zatvoriť

Obrázok 112: Detail dokladu – časti dokladu

Detail skupiny sa skladá z nasledujúcich súčastí (Obrázok 113):

1. informácie o skupine (v prípade prevedenej skupiny je k dispozícii pôvodný zoznam prevedených dokladov),
2. názov skupiny a poznámka,
3. doklady v skupine,
4. účty v skupine.

Zároveň prostredníctvom tlačidla **Akcie** sú možné ďalšie operácie so skupinami dokladov (podrobný popis v kapitole 10.4).

**Skupina dokladov**

1 Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-006  
 Dátum vytvorenia (úpravy): 24.4.2023 22:30:05 (kosice\_konsolidator)  
 Prevod skupiny: Povinný

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov  
 2 Poznámka:

**Doklady v skupine** 3

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2022-INE-DOUCT-005-KONCEPT	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Doučtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	24.04.2023 22:22:55	-
2022-INE-DOUCT-006-KONCEPT	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Doučtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	24.04.2023 22:23:58	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-006** 4  
 Zobrazenie:  Sumár  Detail

318 - Do spl. - do 1r.

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-INE-DOUCT-005-KONCEPT	42323975 K 13 - Koši...	9999 Mimo KC	318	Zač.stav   Do spl. - do...	Začiatkový stav	-	100,00	
2022-INE-DOUCT-006-KONCEPT	42323975 K 13 - Koši...	9999 Mimo KC	318	Kon.zost.   Do spl. - d...	Konečný zostatok	-		100,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-INE-DOUCT-005-KONCEPT	42323975 K 13 - Koši...	9999 Mimo KC	428	Zač.stav	Začiatkový stav	-		100,00
2022-INE-DOUCT-006-KONCEPT	42323975 K 13 - Koši...	9999 Mimo KC	428	Úbyt.	Obrat	-	100,00	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**  
 Vplyv na zostatky účtov: **Nulový v budúcom období**

Akcie ▼ Zatvoriť

Obrázok 113: Skupina dokladov – časti skupiny dokladov

### 10.3.1 Informácie o doklade / skupine dokladov

#### 10.3.1.1 Číslo dokladu / skupiny dokladov

Číslovanie dokladov slúži na ich jednoznačnú identifikáciu a je jedinečné vo väzbe na celkové označovanie dokladov v tvare „rok – skratka – číslo“, pričom:

- rok – obdobie roku, za ktorý sa zostavuje KÚZ,
- skratka – o aký typ účtovania ide,
- číslo – inkrementálne číslovanie pre maximálne 3-miestne číslo.

Číslovanie skupín dokladov je obdobné, neobsahuje však typ účtovania v skratke skupiny.

**Príklad:** 2018-EL-PZ-001 – ide o doklad z roku konsolidácie 2018, eliminačný, z eliminácie pohľadávok a záväzkov, poradové číslo 001.

**Poznámka:** Rozpracovaný koncept dokladu obsahuje v čísle dokladu koncovku -KONCEPT. Prevedený doklad alebo skupina dokladov obsahujú v čísle dokladu/skupiny koncovku -PREVOD.

System používa nasledovné skratky dokladov:

Skratka	Typ	Typ účtovania	Popis účtovania
REKLAS	Opravný	Reklasifikácia účtu HK	Oprava chybného vykázania účtu hlavnej knihy
OPR-UJ	Opravný	Preúčtovanie voči ÚJ	Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera
INE-DOUCT	Opravný	Doúčtovanie A/P, N/V	Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)
CR-PZ	Opravný	Časový rozdiel P/Z	Časový rozdiel vo vykázaní P/Z (úhrada na konci účtovného obdobia)
CR-TRANS	Opravný	Časové rozlíšenie transferov	Časové rozlíšenie transferov (s vplyvom na VH bežného roka)
FONDY-PO*	Opravný*	Preúčtovanie fondov PO*	Preúčtovanie fondov príspevkových organizácií*
OC-REAL	Opravný	Ocenenie na reálnu hodnotu	Ocenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu
GOODW	Opravný	Goodwill, odpis goodwillu	Zaúčtovanie goodwillu pri prvej konsolidácii kapitálu, odpis goodwillu pri následnej konsolidácii
FONDY-OS	Opravný	Preúčtovanie fondov OS	Preúčtovanie fondov obchodných spoločností
OC-ROZD	Opravný	Oceňovacie rozdiely	Odúčtovanie precenenia majetku vloženého do DÚJ, odúčtovanie súvisiacich odpisov
EL-PZ	Eliminačný	Elim. Pohľad. a záv.	Eliminácia pohľadávok a záväzkov
EL-NV	Eliminačný	Elim. Nák. a výn.	Eliminácia nákladov a výnosov
EL-OP	Eliminačný	Elim. OP	Eliminácia opravných položiek
EL-REZ	Eliminačný	Elim. Rezerv	Eliminácia rezerv
EL-DIV	Eliminačný	Elim. Div.	Eliminácia dividend
EL-KAP	Eliminačný	Elim. Kap.	Eliminácia kapitálu
EL	Eliminačný	Elim.	Eliminácia
KNS-VH	Systémový	Výpočet kons. časti VH	Výpočet konsolidovanej časti výsledku hospodárenia
PREV-SPR	Systémový	Preúčtovanie prevodu správy	Preúčtovanie nespárovaného vzťahu prevodu správy

\*Preúčtovanie fondov PO zaniká k 1.1.2021, zostatkové doklady po prevode je potrebné odúčtovať – zaradiť do skupiny dokladov, viď kapitola 9.4.9 Preúčtovanie fondov PO – ukončené k 1.1.2021 (vysporiadanie účtovania).

#### 10.3.1.2 Typy dokladov

Pre účtovanie konsolidačných opatrení rozlišujeme tri typy dokladov:

- **Opravný doklad** – vytvára konsolidátor v príslušných opatreniach pre potreby úpravy údajov bežného obdobia (vo výnimočnom prípade je možné doúčtovanie úpravy za predchádzajúce obdobie – viď kapitola 7 Prevod zostatkov).
- **Eliminačný doklad** – obsah dokladu naplňa systém na základe identifikovaných vzťahov zo vstupných údajov a prípadne zaúčtovaných opravných dokladov, ktoré ovplyvnili daný vzťah. Samotnú elimináciu spúšťa konsolidátor akciou.
- **Prevedený doklad** – v prípade pokračovania zostavenia KÚZ prostredníctvom RISSAM v druhom a nasledujúcich rokoch konsolidácie je potrebné vybrané doklady previesť do aktuálneho roku. Prevedený doklad vytvára konsolidátor akciou pre prevod dokladov.
- **Systémový doklad** – automaticky generované doklady systémom na základe účtovných situácií (viď kapitola 6.4 Účtovné situácie), systémové doklady vznikajú pri vytvorení HK, v prípade potreby je možné ich stornovať.

#### 10.3.1.3 Opatrenie

Identifikované opatrenie v rámci ktorého doklad vznikol. Označenie je pri vzniku dokladu predvyplnené systémom. Po vytvorení dokladu už nie je možné zmeniť typ opatrenia.

#### 10.3.1.4 Typ účtovania

Výber typu účtovania má dopad na zobrazenie možností pre tvorbu obsahu dokladu. Pri vytváraní dokladu je zobrazovaný aj Popis účtovania, ktorý stručne vystihuje podstatu účtovného zápisu vyplývajúceho zo zvoleného Typu účtovania (viď. Tabuľka v kapitole 10.3.1.1). Po vytvorení dokladu už nie je možné zmeniť typ účtovania.

#### 10.3.1.5 Stav dokladu

Stav dokladu indikuje, či a akým spôsobom je doklad zaradený do spracovania KÚZ. Používajú sa stavy s nasledovným významom:

- **Zaúčtovaný** – Doklad je zaradený v údajoch konsolidácie, nie je možné ho meniť, len stornovať a vytvoriť nový doklad.
- **Rozpracovaný** – doklad je zaradený v údajoch konsolidácie, je možné ho ešte upraviť alebo vymazať, pred elimináciou vzťahu s ktorým doklad súvisí musí byť takýto doklad zaúčtovaný.
- **Stornovaný** – Doklad bol stornovaný a jeho položky už nemajú vplyv na údaje v konsolidácii.

#### 10.3.1.6 Prevod dokladu / skupiny dokladov

- **Ukončený** – doklad alebo skupina dokladov už nemajú vplyv na hodnoty KÚZ, sú tzv. vynulované, neprevádzajú sa do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.
- **Povinný** – doklad alebo skupina dokladov majú vplyv na hodnoty KÚZ – obsahujú účet, na ktorom sa v KÚZ vykazujú pohyby (DM, OP, rezervy, VI), resp. obsahuje účtovanie s vplyvom na VH. Takýto doklad alebo skupinu dokladov je nutné previesť do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.
- **Voliteľný** – doklad alebo skupina dokladov majú vplyv na hodnoty KÚZ pričom neboli vyhodnotené ako povinné na prevod, konsolidátor môže zväziť ich prevod do ďalšieho obdobia zostavenia KÚZ.
- **Podľa skupiny dokladov** – doklad bol minulý rok zaradený do skupiny a nie je možné ho previesť samostatne ale len v rámci skupiny dokladov v ktorej sa nachádzal minulý rok. Po prevode je možné skupinu dokladov v aktuálnom roku konsolidácie upraviť podľa potreby.

#### 10.3.1.7 Dátumy

Pre doklady sa rozlišujú dátumové a časové hodnoty v tvare „deň.mesiac.rok – hodina:minúta:sekunda“.

Podľa relevantnosti sú v doklade alebo skupine dokladov k dispozícii informácie o:

- dátume vytvorenia (alebo poslednej úpravy v prípade konceptu dokladu / skupiny dokladu),
- dátume zaúčtovania,

- dátume stornovania – zobrazuje sa iba v prípade, ak bol už doklad vystornovaný.

**Poznámka:** Pri dátume a čase je zobrazovaná aj informácia o mene používateľa, ktorý v danom momente vykonal aktivitu.

### 10.3.2 Položky dokladu

Každý vytváraný doklad má minimálne dve položky (dva riadky) z dôvodu podvojného účtovného zápisu ako Suma MD a Suma D. Ďalšie riadky je možné pridávať cez tlačidlo **Pridať položku**.

Podľa zvoleného Opatrenia sú k dispozícii nasledovné polia (stĺpce):

- Vykazujúca ÚJ – uvádza sa organizácia, za ktorú sa účtuje daná položka,
- Voči ÚJ – uvádza sa partner v rámci konsolidovaného celku alebo je možné zvoliť „9999 – mimo KC“,
- Účet – vyberá sa syntetický účet vpísaním čísla alebo názvu účtu,
- Analytika – vyberá sa predvolená kombinácia analytického členenia (systém poskytuje kombinácie automaticky na základe zvoleného opatrenia a syntetického účtu),
- Pohyb – vyberá sa druh pohybu vzhľadom na charakter zvoleného účtu (napr. Začiatkový stav, konečný zostatok, alebo Tvorba/Použitie/Zrušenie)
- Vzťah – v prípade ak je položka zapojená do vzťahu v rámci KC, je možné zobraziť náhľad vzťahu
- Suma MD / suma D – suma obratu na strane Má dať / suma obratu na strane Dal účtu v EUR (v jednom riadku dokladov sa vyplňa iba obrat na jednej strane).

**Poznámka:** Po výbere syntetického účtu, systém automaticky ponúkne iba preddefinované kombinácie analytických účtov (napr. v prípade výsledkových účtov je potrebné rozlišovať či ide o hlavnú činnosť alebo podnikateľskú činnosť a prípadne detail účtu nákladu resp. výnosu v štruktúre tabuľky, ktorá sa vykazuje v Poznámkach KÚZ).

**Tip:** V prípade, ak máte podozrenie na absenciu vhodnej analytiky, je potrebné kontaktovať Centrum podpory užívateľov DataCentra a uviesť požiadavku a jej zdôvodnenie.

**Upozornenie:** V editačnom móde dokladu sa zobrazuje aj kontrola podvojnosti účtovného zápisu – hodnota „Rozdiel MD-D“ musí byť pred uložením dokladu nula.

### 10.3.3 Názov skupiny dokladov / Poznámka

Názov skupiny dokladov uľahčuje identifikáciu dokladov v skupine, resp. je možné uviesť účel s akým boli doklady zoskupené.

Do poznámky je pre vysvetlenie možné uviesť textový popis daného účtovného prípadu. Uvedené pole slúži konsolidátorovi na pripomenutie obsahu dokladu/skupiny dokladov resp. dôvodu jeho vytvorenia.

### 10.3.4 Účty v doklade / skupine dokladov

V detaile dokladu a skupiny dokladov sa nachádza prehľad účtov, ktorých zostatok bol ovplyvnený účtovaním príslušného dokladu/skupiny dokladov. Tento pohľad poskytuje informáciu o vplyve položiek v doklade alebo skupine na zostatok účtu v KÚZ za aktuálne obdobie. Položky sú roztriedené do sekcií podľa zhody v účtoch. Následne je identifikovaný celkový vplyv na hodnotu účtov. Zároveň systém sleduje časť položiek, ktoré sú zapojené do vzťahov v rámci KC a vyhodnocuje ich vplyv.

Účty v doklade									
Zobrazenie: <input checked="" type="radio"/> Sumár <input type="radio"/> Detail									
318 - Do spl. - do 1r.									
Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
2021-INE-DOUCT-003	00691135 Mesto Košic...	9999 Mimo KC	318	Kon.zost.   Do spl. - d...	Konečný zostatok	-	1 016,40		
2021-INE-DOUCT-003	00691135 Mesto Košic...	35542772 Školská kuc...	318	Kon.zost.   Do spl. - d...	Konečný zostatok			1 016,40	
Vplyv na vzťahy v rámci KC:									1 016,40
Vplyv na zostatok účtu:							0,00		0,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							Nenulový		
Vplyv na zostatky účtov:							Nulový		

Obrázok 114: Účty v doklade

Účty v skupine 2021-SKUPINA-4									
Zobrazenie: <input checked="" type="radio"/> Sumár <input type="radio"/> Detail									
221 - Krátk.   Aktiv.									
Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
2021-REKLAS-029-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	221	Krátk.   Aktiv.		-	50,00		
2021-REKLAS-030-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	221	Krátk.   Aktiv.		-	20,00		
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00		0,00
Vplyv na zostatok účtu:							70,00		
Výsledok hospodárenia									
Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
2021-REKLAS-029-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	35542781 Centrum vof...	602	Kupuj.vykaz.nákl.   HI...					50,00
2021-REKLAS-030-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	31701914 Dopravný po...	428	095   051   Zač.stav   ...	Začiatkový stav				20,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:									70,00
Vplyv na zostatok účtu:									70,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							Nenulový		
Vplyv na zostatok účtu:							Nenulový		

Obrázok 115: Účty v skupine dokladov

### Sumárne a detailné zobrazenie účtov v skupine

K dispozícii je sumárne alebo detailné zobrazenie účtov zaradených do skupiny. Predvolený je sumárny pohľad a poskytuje informáciu o celkovom vplyve dokladu alebo skupiny dokladov aj s ohľadom na ich vplyv na zostatky účtov v KÚZ nasledujúceho účtovného obdobia. Účty v sumárnom pohľade sa sčítavajú buď na základe zhodného syntetického účtu a príslušnej analytiky (pohyb môže byť rozdielny) alebo v prípade účtov týkajúcich sa výsledku hospodárenia sú tieto účty uvedené v tej istej sekcii (účty 5xx, 6xx, 428 a 431). Detailné zobrazenie triedi každý účet s rozličným analytickým členením a druhom pohybu zvlášť – čiže v štruktúre, v akej sú účty vykazované v aktuálnom roku zostavenia KÚZ.

### Vyhodnotenie vplyvu skupiny

Na základe zostatkov za jednotlivé účty v skupine systém vyhodnocuje ich vplyv. V prípade, ak je zostatok za daný účet v skupine nulový, doklady v skupine už nemajú vplyv na zostatok tohto účtu. Systém tento vplyv vyhodnocuje automaticky. Na to, aby bola celá skupina vyhodnotená ako nulová (odúčtovaná), je potrebné aby vplyv všetkých účtov v skupine boli nulový (bez vplyvu na zostatok účtu v KÚZ). Zároveň existuje možnosť, kedy doklady v skupine už sú vzájomne odúčtované, avšak úplný efekt vynulovania (odstránenia ich vplyvu na položky v KÚZ) nastane až po prevode skupiny v nasledujúcom účtovnom období. Možné kombinácie a stavy vplyvu skupiny ilustruje nasledujúca tabuľka:

Sumár	Detail	Vplyv na zostatky účtov
všetky účty vynulované	všetky účty vynulované	<b>Nulový</b>
všetky účty vynulované	aspoň jeden účet nenulový	<b>Nulový v budúcich obdobiach</b>
aspoň jeden účet nenulový	- (ak je v sumáre nenulový účet, bude nenulový aj v detaile)	<b>Nenulový</b>

**Poznámka:** Vyhodnotenie vplyvu na vzťahy v KC je obdobné, v rámci vyhodnotenia vplyvu sa namiesto všetkých položiek v skupine použijú iba položky zapojené do vzťahov v rámci KC.

Na základe zisteného vplyvu voči zostatkom účtov a vzťahov v rámci KC následne systém vyhodnotí kategóriu prevodu dokladu, resp. skupiny dokladov (viď kapitola 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme).

## 10.4 Práca s dokladmi a skupinami dokladov

Účtovné doklady vznikajú ich účtovaním v príslušných opatreniach v záložke Opatrenia (viď. kapitola 9 Opatrenia). Rozsah zadávaných údajov je špecifický a môže sa meniť v závislosti od konkrétneho opatrenia a zvoleného typu účtovania. V kapitolách nižšie sú popísané možné akcie pre jednotlivé typy dokladov a taktiež dostupné akcie pre skupiny dokladov.

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Spolu:					0,00	0,00

Obrázok 116: Vytvorenie dokladu

**Upozornenie:** Ak je konsolidácia pre daný rok ukončená, alebo konsolidovaný celok uzamknutý, nie je možné vykonávať zmeny v dokladoch alebo skupinách dokladov.

### 10.4.1 Opravné doklady

#### 10.4.1.1 Vytvorenie dokladu

Počas vytvárania alebo úpravy (konceptu) dokladu sú k dispozícii nasledovné možnosti:

- **Pridať položku** – cez tlačidlo **Pridať položku** je možné pridať nový riadok dokladu,
- **Vymazať položku** – cez ikonu „x“ je možné odstrániť príslušný riadok dokladu,
- **Zaučtovať** – cez tlačidlo **Zaučtovať** sa doklad uloží a priamo zaučtuje, doklad po zaučtovaní už nie je možné ďalej upravovať alebo vymazať, v prípade potreby je však možné takýto doklad stornovať,
- **Uložiť koncept** dokladu – cez tlačidlo **Uložiť koncept** sa koncept dokladu uloží ako predbežný účtovný doklad a dostane do stavu „Rozpracovaný“, takýto doklad sa zaradí do údajov ÚZ, ale v prípade potreby ho je možné ďalej upravovať alebo vymazať, koncept dokladu je nutné pred elimináciou vzťahu zaučtovať,
- **Zrušiť** – cez tlačidlo **Zrušiť** je možné opustiť obrazovku vytvárania dokladu, takýto rozpracovaný doklad sa neuloží.

#### 10.4.1.2 Koncept dokladu

Opravný doklad je možné do momentu jeho finálneho zaučtovania priebežne upravovať a ukladať pre postupné dopĺňanie alebo zmeny. Takýto doklad má stav „rozpracovaný“ (v čísle dokladu je uvedená koncovka „-KONCEPT“). Takýto doklad je už zapojený v hlavnej knihe (ovplyvňuje zostatky účtov KÚZ) a konsolidovanej účtovnej závierke a teda je možné v týchto pohľadoch sledovať akým spôsobom ovplyvnil konsolidované údaje.

V prípade vykonania eliminácie vzťahu, ktorý bol ovplyvnený zadaním konceptu opravného dokladu, systém pred elimináciou na túto skutočnosť upozorní a vyzve konsolidátora k pokračovaniu v elimináciách vzájomných vzťahov s tým, že doklad bude pred elimináciou automaticky zaučtovaný.

**Upozornenie:** Ak je stav dokladu „zaučtovaný“, opravu vzťahu, resp. údajov dokladu je možné vykonať stornom pôvodného dokladu a vytvorením nového dokladu.

Detail dokladu ✕

<p>Číslo dokladu: 2022-INE-DOUCT-001-KONCEPT</p> <p>Typ dokladu: Opravný</p> <p>Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky</p> <p>Typ účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)</p>	<p>Stav dokladu: ⚠ Rozpracovaný</p> <p>Prevod dokladu: <b>Povinný</b></p> <p>Dátum vytvorenia (úpravy): 4.4.2023 00:14:32 (kosice_konsolidator)</p> <p>Dátum zaúčtovania:</p>
---	---

Položky dokladu							
Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
44518684 Bytový podnik me...	9999 Mimo KC	501	Kon.zost.   Hl.č.	Konečný zostatok	-	100,00	
44518684 Bytový podnik me...	9999 Mimo KC	428	Úbyt.	Obrat	-		100,00
						100,00	100,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Poznámka**

**Účty v doklade**

Zobraz detail opatrenia
Akcie ▾
Zatvoriť

Obrázok 117: Koncept dokladu – rozpracovaný doklad

V prípade ak je doklad rozpracovaný (ide o koncept dokladu), po kliknutí na jeho detail sú k dispozícii nasledovné akcie:

- **Upraviť** – systém sprístupní editačný mód dokladu, v ktorom je možné položky dokladu naďalej pridávať, upravovať a mazať,  
Upozornenie: Po vytvorení konceptu dokladu už nie je možné meniť typ účtovania.
- **Zaúčtovať** – systém zaúčtuje rozpracovaný doklad, tzn. postúpi ho do nemennej podoby,
- **Vymazať** – systém nenávratne vymaže rozpracovaný doklad.

#### 10.4.1.3 Hromadné zaúčtovanie konceptov dokladov

Všetky koncepty dokladov je nutné pred exportom KÚZ do zberu zaúčtovať. V prípade väčšieho množstva konceptov dokladov nie je nutné každý koncept dokladu zaúčtovať zvlášť. Systém poskytuje funkčnosť hromadného zaúčtovania konceptov dokladov.

Kliknutím na záložku Doklady a stlačením tlačidla Hromadné zaúčtovanie je možné vyvolať dialóg hromadného zaúčtovania konceptov dokladov. Je možné zaúčtovať všetky uvedené koncepty dokladov naraz alebo zvoliť vybranú množinu konceptov dokladov. Akcia hromadného zaúčtovania je k dispozícii aj zo stavového riadku v kroku Opatrenia.

Názov obce: Vinodol	Rok konsolidácie: 2025	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 500917	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

✔ Organizácie > ✔ Odsúhlasovanie > ✔ Výkazy ▾ > ✔ Hlavná kniha ▾ > ✔ Prevod zostatkov ▾ > ▶ Opatrenia ▾ > ⊖ Kontroly HK > ⊗ Kontroly KÚZ > ⊗ Export KÚZ > ⊗ Uzamknutie KÚZ > ✔

Opatrenia
Organizácie
Odsúhlasovanie
Vstupné údaje
Hlavná kniha
Prevod zostatkov
Doklady
Zostatky účtov
Účtovná závierka

Pohľady:  Doklady  Skupiny dokladov

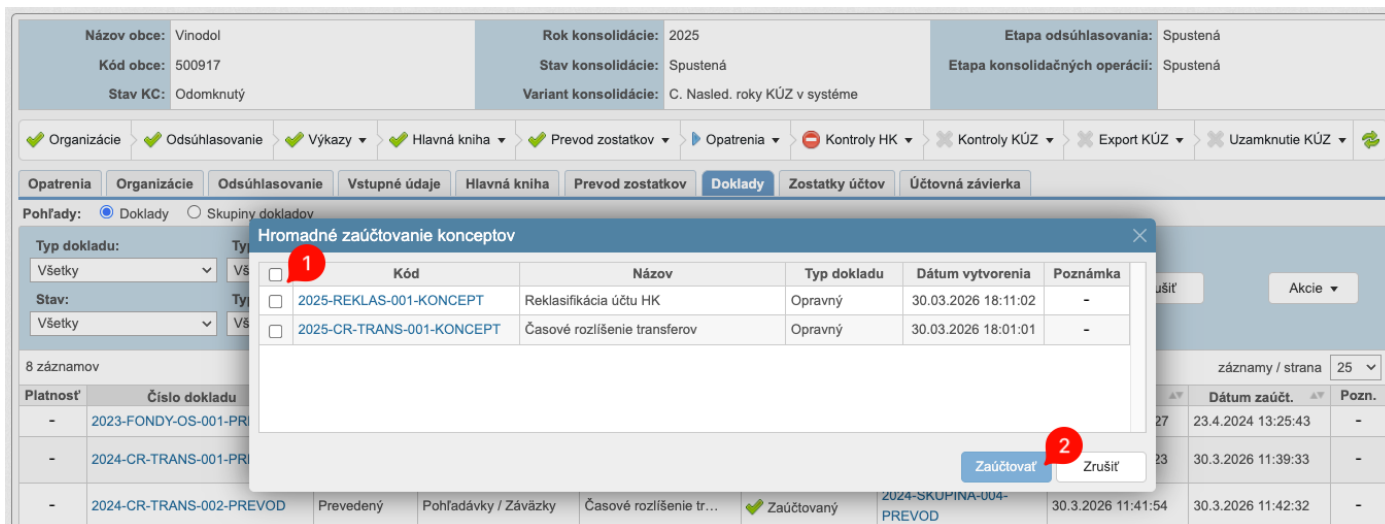
Typ dokladu:	Typ účtovania:	Vykazujúca ÚJ:	Účet:	
Všetky ▾	Všetky ▾	Všetky ▾	Zadajte kód alebo názov	
Stav:	Typ opatrenia:	Voči ÚJ:	Suma:	Platnosť:
Všetky ▾	Všetky ▾	Všetky ▾	Zadajte hodnotu položky	Všetky ▾

Filtrovať
Zrušiť
Akcie ▾

8 záznamov 1-8

Platnosť	Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Skupina	Dátum vytvor.	zn.
-	2023-FONDY-OS-001-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsol...	Preúčtovanie fondov ...	✔ Zaúčtovaný		23.4.2024 13:25:27	23.4.2024 13:25:43
-	2024-CR-TRANS-001-PREVOD	Prevedený	Pohľadávky / Závazky	Časové rozlíšenie tr...	✔ Zaúčtovaný	2024-SKUPINA-004-PREVOD	30.3.2026 11:17:23	30.3.2026 11:39:33

Obrázok 118: Akcia v kroku Opatrenia



Obrázok 119: Hromadné zaúčtovanie konceptov dokladov

#### 10.4.1.4 Storno dokladu

V prípade ak bol doklad už zaúčtovaný, avšak je potrebné dané účtovanie upraviť alebo odstrániť, je nutné zaúčtovaný doklad stornovať a v prípade potreby vytvoriť nový doklad. Stornovanie dokladu sa realizuje v príslušnom doklade cez tlačidlo **Akcie**. V prípade ak bol doklad súčasťou eliminácie vzťahu sa zmení ikona v stĺpci „Stav eliminácie“ na „x“ (neeliminovaný). Stornovať možno opravné a eliminačné doklady. Prevedené doklady nie je možné stornovať, prevedený doklad je však možné vylúčiť z prevodu.

**Poznámka:** Pôvodný doklad po vystornovaní nie je zapojený v rámci vzťahu (položky dokladu sa nezarátavajú do výstupnej konsolidovanej účtovnej závierky).

V prípade ak je doklad zaúčtovaný, po kliknutí na jeho detail je k dispozícii nasledovná akcia:

- **Stornovať** – po potvrdení akcie systém stornuje zaúčtovaný doklad, položky takéhoto stornovaného dokladu už nie sú zahrnuté v údajoch KÚZ, doklad však nie je úplne odstránený, je naďalej uvádzaný v zozname dokladov s informáciou o tom, že bol stornovaný.

V prípade ak je doklad stornovaný, systém k takémuto dokladu neposkytuje už žiadne akcie.

### 10.4.2 Eliminačné doklady

#### 10.4.2.1 Eliminácia vzťahov

V prípade existencie vzájomných vzťahov v rámci KC a po splnení podmienky vyrovnania vzájomných vzťahov je potrebné vykonať elimináciu vzťahov. Po potvrdení funkčnosti konsolidátorom samotnú elimináciu vykoná systém zaúčtovaním opačného zápisu a vytvorením eliminačného dokladu. V prípade jednostrannej eliminácie (DM, rezervy, OP) dochádza k odúčtovaniu začiatkových stavov a následných pohybov. Eliminačné doklady nie je možné ďalej meniť. Podrobné informácie o vzťahoch a elimináciách sú uvedené v kapitole 9.1 Spoločné prvky pri realizácii opatrení.

#### 10.4.2.2 Hromadná eliminácia

Elimináciu vzťahov je možné vykonať aj hromadne. Systém sleduje koncepty (rozpracovanosť) dokladov a tieto pred elimináciou vzťahov vyzve zaúčtovať z dôvodu, že nie je možné eliminovať vzťah, ktorý obsahuje nezaúčtovaný doklad. Hromadná eliminácia je dostupná cez tlačidlo **Hromadná eliminácia** v okne detailu Opatrenia (Obrázok 120). Systém ponúkne tabuľkový prehľad so všetkým vzťahmi, ktoré sú vyrovnané. Prípadné koncepty dokladov sú uvedené v stĺpci „Rozpracované doklady“. Funkčnosť hromadnej eliminácie je taktiež k dispozícii aj zo stavového riadku v kroku Opatrenia.

RISSAM.výkazy kosice\_konsolidator K P [Odhlásiť](#) [Návrat na výber modulov](#)

Konsolidácia Zbery Záznamy o importe

Konsolidácia > Detail konsolidovaného celku Trnava > Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky

**Detail opatrenia**

Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Závazky  
 Organizácia: 00350052 Kalokagatia - Centrum voľného času, Strelecká 1,Trnava Nezaradené doklady

Filter vzťahov Štatistika vzťahov

Stav kontroly: Všetky Voči ÚJ: Zadajte IČO alebo názov  
 Stav eliminácie: Všetky Skupina: Všetky Filtrovat Zrušit

Stav kontroly: 100% (Vyrovnaný (3), Nevyrovnaný (0), Vynulovaný (0))  
 Stav eliminácie: 100% (Eliminovaný (0), Neeliminovaný (3))

Prehľad vzťahov Nový vzťah **Hromadná eliminácia**

3 záznamy 1-3 záznamy / strana 5

Skupina	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Stav kontroly	Stav eliminácie	Poznámka
1.2.2.	00313114	Mesto Trnava	82 743,37	00350052	Kalokagatia - Centrum v...	82 743,37	0,00	✓	✗	-
1.1.1.	00350052	Kalokagatia - Centrum v...	8 649,16	00313114	Mesto Trnava	8 649,16	0,00	✓	✗	-
1.1.1.	44102771	TT-IT, s.r.o.	25,57	00350052	Kalokagatia - Centrum v...	25,57	0,00	✓	✗	-

Detail vzťahu **Eliminácia vzťahov**

3 záznamy

Skupina	IČO	Názov organizácie	Hodnota	IČO	Názov organizácie	Hodnota	Rozdiel	Rozpracované doklady
<input checked="" type="checkbox"/>	1.2.2.	00313114	Mesto Trnava	82 743,37	00350052	Kalokagatia - C...	82 743,37	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.	00350052	Kalokagatia - C...	8 649,16	00313114	Mesto Trnava	8 649,16	
<input checked="" type="checkbox"/>	1.1.1.	44102771	TT-IT, s.r.o.	25,57	00350052	Kalokagatia - C...	25,57	

**Eliminovať** Zrušit

Opravné účtovanie **Eliminovať vzťah**

Skupina	Suma MD	Suma D
1.2.2.	82 743,37	
1.1.1.		82 743,37
<b>Spolu:</b>	<b>82 743,37</b>	<b>82 743,37</b>

Rozdiel MD-D: 0,00

Obrázok 120: Hromadná eliminácia – výzva k zaúčtovaniu dokladov

### 10.4.3 Prevedené doklady

#### 10.4.3.1 Prevod dokladu

Prevedené doklady sú výstupom kroku prevod zostatkov, ktorý je nutné vykonať pred samotným účtovaním dokladov v bežnom období konsolidácie. Podrobný popis prevodu dokladov je uvedený v kapitole 7 Prevod zostatkov.

#### 10.4.3.2 Vylúčenie dokladu z prevodu

Prevedené doklady nie je možné ďalej upravovať ani stornovať. V prípade zistenia prevodu nesprávneho dokladu je možné využiť funkčnosť vylúčenia dokladu z prevodu. V prípade potreby úpravy účtovania, ktoré vyplýva z prevedeného dokladu alebo ukončenia účtovania po prevode je potrebné využiť funkčnosť skupín dokladov.

Kroky prevodu dokladu a jeho vylúčenia je možné opakovať do úplného a korektného vykonania prevodu zostatkov bez chýb. Funkčnosť je k dispozícii v detaile prevedeného dokladu, kliknutím na tlačidlo „Akcie“ a následne zvolením možnosti „Vylúčiť z prevodu“.

Detail dokladu

Číslo dokladu:	2021-OPR-UJ-011-PREVOD	Stav dokladu:	✔ Zaúčtovaný
Typ dokladu:	Prevedený	Prevod dokladu:	Povinný
Opatrenie:	Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie	Dátum vytvorenia (úpravy):	16.6.2022 19:05:25
Organizácia:	36851442 Mestský bytový podnik Handlová s.r.o., v skrat...	Dátum zaúčtovania:	16.6.2022 19:06:53
Typ účtovania:	Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera		

**Prevedené položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
36851442 Mestský bytový p...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	465 895,00	
36851442 Mestský bytový p...	00318094 Mesto Handlová (...)	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	⊕		465 895,00
Spolu:						465 895,00	465 895,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Pôvodné položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
36851442 Mestský bytový p...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	465 895,00	
36851442 Mestský bytový p...	00318094 Mesto Handlová (...)	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-		465 895,00
Spolu:						465 895,00	465 895,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Poznámka**

**Účty v doklade**

-	2021-REKLAS-009-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsol...	Reklasifikácia účtu ...	✔ Zaúčtovaný	16.6.2022 19:06:42			
-	2021-REKLAS-010-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsol...	Reklasifikácia účtu ...	✔ Zaúčtovaný	16.6.2022 19:38:49			

Akcie ▼ Zatvoriť

Vysporiadať  
Vylúčiť z prevodu

Obrázok 121: Vylúčenie dokladu z prevodu

### 10.4.3.3 Vysporiadanie dokladu

Doklad po prevode je možné tzv. vysporiadať, to znamená zaradiť doklad do skupiny dokladov za účelom spojenia 2 a viacerých dokladov. Takýmto spôsobom je možné doceliť zastavenie prevodu dokladu v budúcom roku konsolidácie, upraviť výšku účtovaní alebo jednoducho spojiť súvisiace účtovania do jednej skupiny dokladov za účelom väčšej prehľadnosti účtovaní. Akcia je dostupná z detailu dokladu (Obrázok 122).

Detail dokladu

Číslo dokladu:	2021-OPR-UJ-011-PREVOD	Stav dokladu:	✔ Zaúčtovaný
Typ dokladu:	Prevedený	Prevod dokladu:	Povinný
Opatrenie:	Konsolidácia kapitálu - Metóda úplnej konsolidácie	Dátum vytvorenia (úpravy):	16.6.2022 19:05:25
Organizácia:	36851442 Mestský bytový podnik Handlová s.r.o., v skrat...	Dátum zaúčtovania:	16.6.2022 19:06:53
Typ účtovania:	Oprava chybného vykázania konsolidačného partnera		

**Prevedené položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
36851442 Mestský bytový p...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	465 895,00	
36851442 Mestský bytový p...	00318094 Mesto Handlová (...)	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	⊕		465 895,00
Spolu:						465 895,00	465 895,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Pôvodné položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
36851442 Mestský bytový p...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	465 895,00	
36851442 Mestský bytový p...	00318094 Mesto Handlová (...)	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-		465 895,00
Spolu:						465 895,00	465 895,00

Rozdiel MD-D: 0,00

**Poznámka**

**Účty v doklade**

-	2021-REKLAS-009-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsol...	Reklasifikácia účtu ...	✔ Zaúčtovaný	16.6.2022 19:06:42			
-	2021-REKLAS-010-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsol...	Reklasifikácia účtu ...	✔ Zaúčtovaný	16.6.2022 19:38:49			

Akcie ▼ Zatvoriť

Vysporiadať  
Vylúčiť z prevodu

Obrázok 122: Vysporiadanie prevedeného dokladu

Po zvolení akcie vysporiadania systém sprístupní dialóg s výberom viacerých možností vysporiadania dokladu (Obrázok 123). Môžu nastať až 3 rôzne spôsoby vysporiadania vzhľadom na obsah dokladu a ostatné existujúce doklady a skupiny dokladov v danom roku zostavenia KÚZ:

- Priradiť doklad do existujúcej skupiny dokladov** – systém prehľadáva už existujúce skupiny dokladov a v prípade ak sa nájde skupina dokladov, ktorá obsahuje prienik v účtoch s dokladom ktorý chceme vysporiadať, ponúkne takúto skupinu na výber. Systém následne doklad ktorý chceme vysporiadať zaradí do zvolenej skupiny dokladov.
- Priradiť doklad do novej skupiny dokladov** – systém prehľadáva medzi existujúcimi dokladmi, ktoré ešte neboli zaradené v skupine dokladov a v prípade prieniku medzi účtami s dokladom, ktorý chceme vysporiadať ponúkne návrh vytvorenia novej skupiny dokladov.
- Zaučtovať nový doklad** – V prípade nevyhovujúcej ponuky existujúcich dokladov alebo skupín dokladov je možné doklad vysporiadať vytvorením nového dokladu. Systém s vytvorením dokladu zároveň vytvorí aj novú skupinu dokladov. Medzi dokladom, ktorý chceme vysporiadať a novým dokladom však musí nastať prienik aspoň v jednej položke z každého dokladu v skupine.

Logicky je odporúčané vytvárať skupiny dokladov k rovnorodým resp. súvisiacim vzájomným transakciám medzi dvomi rovnakými ÚJ v rámci KC.

**Vysporiadanie dokladu 2021-OPR-UJ-011-PREVOD**

Priradiť doklad do existujúcej skupiny dokladov: Systém neidentifikoval žiadne existujúce skupiny pre doklad: 2021-OPR-UJ-011-PREVOD.

Priradiť doklad do novej skupiny dokladov: Návrh skupiny 1 Návrh skupiny 1

Zaučtovať nový doklad: Nový doklad

Náhľad na skupinu: Návrh skupiny 1

Doklady v skupine							
Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.	
2021-OPR-UJ-011-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaúčtovaný	16.06.2022 19:05:25	-	
2021-REKLAS-010-PREVOD	Prevedený	Metóda úplnej konsolidácie	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	16.06.2022 19:38:49	-	

Účty v skupine

Zobrazenie:  Sumár  Detail Vyhodnotiť vzťahy a zostatok KÚZ

427 - FI									
Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D	
2021-OPR-UJ-011-PREVOD	36851442 Mestský byt...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	465 895,00		
2021-OPR-UJ-011-PREVOD	36851442 Mestský byt...	00318094 Mesto Handl...	427	Fin.inv.	Začiatkový stav			465 895,00	
2021-REKLAS-010-PREVOD	36851442 Mestský byt...	00318094 Mesto Handl...	427	Fin.inv.	Začiatkový stav			109 000,00	
2021-REKLAS-010-PREVOD	36851442 Mestský byt...	9999 Mimo KC	427	Fin.inv.	Začiatkový stav	-	109 000,00		
Vplyv na zostatok účtu:							0,00		0,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:									574 895,00
Zostatok účtu za ÚJ v KÚZ:									109 000,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: Nenulový

Vplyv na zostatky účtov: Nulový

Uložiť Zrušiť

Obrázok 123: Spôsobysporiadania dokladu

#### 10.4.3.4 Aktualizácia neplatných položiek dokladu

V prípade, ak doklad po prevode obsahuje aspoň jednu neplatnú položku, celý doklad je považovaný za neplatný a je nevyhnutné aktualizovať všetky neplatné položky takéhoto dokladu. Aktualizáciu položiek dokladu je možné vykonať aj priamo vyvolaním akcie z detailu dokladu (Obrázok 124). Pre bližšie informácie o neplatných položkách a možnostiach ich aktualizácie viď kapitolu 8.3 Kontroly neplatnosti.

**Detail dokladu**

Číslo dokladu: 2020-INE-DOUCT-002-PREVOD      Stav dokladu: ✔ Zaúčtovaný  
 Typ dokladu: Prevedený      Prevod dokladu: Podfa skupiny  
 Opatrenie: Dvojstranné vzťahy - Pohľadávky / Záväzky      Dátum vytvorenia (úpravy): 10.6.2021 14:39:34 (Lenka Kalujová)  
 Typ účtovania: Iné opravy – A/P, N/V (s vplyvom na VH bežného roka)      Dátum zaúčtovania: 10.6.2021 16:29:36 (Lenka Kalujová)

**Prevedené položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	381	Trans.	Začiatkový stav	-	103 843,47	
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	381	Trans.	Začiatkový stav	-		14 071,32
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	428		Začiatkový stav	-	14 071,32	
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	428		Začiatkový stav	-		103 843,47
<b>Spolu:</b>						<b>117 914,79</b>	<b>117 914,79</b>

Rozdiel MD-D: 0,00

**Pôvodné položky**

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	381	Trans.	Začiatkový stav	-	103 843,47	
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	428		Začiatkový stav	-		103 843,47
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	586	HI.č.	Konečný zostato...	-	14 071,32	
00691135 Mesto Košice (Tr...	31672981 Mestské lesy Koš...	381	Trans.	Konečný zostato...	-		14 071,32
<b>Spolu:</b>						<b>117 914,79</b>	<b>117 914,79</b>

Rozdiel MD-D: 0,00

**Poznámka**

**Doklad je zaradený v skupine:**

Číslo skupiny	Názov skupiny	Prevod skupiny	Dátum vytvorenia	Pozn.
2022-SKUPINA-016-PREVOD	ML Transfery KT	Ukončený	22.5.2023 11:05:32	-

**Účty v skupine**

Akcie ▾    Zatvoriť  
Aktualizovať neplatné položky  
Využiť z prevodu

Obrázok 124: Aktualizácia neplatného dokladu

## 10.4.4 Systémové doklady

### 10.4.4.1 Vytvorenie dokladu

Vytvorenie a zaúčtovanie systémových dokladov nastáva plne automaticky na základe zistených účtovných situácií. Systémové doklady vznikajú v momente vytvárania výkazových položiek hlavnej knihy. Pre bližšie informácie o účtovných situáciách viď kapitola 6.4 Účtovné situácie.

### 10.4.4.2 Storno dokladu

Vo výnimočnom prípade je možné využiť akciu storna dokladu, pri bežných okolnostiach by táto akcia nemala byť použitá. Pri vymazaní HK sa zároveň odstránia všetky systémové doklady, po opätovnom vytvorení HK sa znova zaúčtujú aj systémové doklady na základe novovytvorených výkazových položiek.

## 10.4.5 Skupiny dokladov

### 10.4.5.1 Vytvorenie skupiny dokladov (Vysporiadanie dokladu)

Skupinu dokladov je možné vytvoriť prostredníctvom záložky „Doklady“, následne prepnutím pohľadu na „Skupiny dokladov“ a zvolením tlačidla „Nová skupina“ (viď Obrázok 125).

Pre lepšiu identifikáciu a orientáciu v skupine dokladov je možné upraviť názov skupiny dokladov a pridať k nej poznámku, popisujúcu účtovanie v skupine.

Do skupiny dokladov je potrebné pridať minimálne 2 doklady (opravné alebo prevedené), v časti „Vyberte doklady do skupiny“. V rámci danej funkčnosti je možné prezeráť všetky doklady, ktoré práve nie sú zaradené v žiadnej skupine dokladov – každý doklad môže byť zaradený iba v jednej skupine dokladov. V prípade potreby je možné využiť rôzne

filtrácie kritériá na dohľadanie dokladov pre účely ich zaradenia do skupiny dokladov. Doklad do skupiny je možné zaradiť resp. pridať zvolením zelenej ikony „+“ v poslednom stĺpci.

Po priradení dokladu do skupiny dokladov sú v časti „Účty v skupine“ uvedené účtovné položky všetkých dokladov zaradených v skupine, tie sú triedené podľa zhody v účte a súvisiacej analytike. V prípade účtov s vplyvom na VH sú tieto uvedené v rovnakej sekcii v rámci účtov výsledku hospodárenia alebo výsledkových účtov (účty 5xx, 6xx, 428 a 431). V skupine dokladov musí existovať za každý doklad zaradený do skupiny prienik aspoň jedného súvahového účtu s iným účtom v rámci skupiny. V opačnom prípade nie je možné vytvoriť skupinu dokladov.

**Vytvorenie skupiny dokladov**

Návod skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov  
 Poznámka: abc

**Vyberte doklady do skupiny**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.	Akcia
2022-REKLAS-009-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	06.03.2023 15:45:17	-	+
2022-REKLAS-012-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	14.03.2023 12:04:16	-	+
2022-REKLAS-018-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	15.03.2023 15:46:17	-	+
2022-INE-DOUCT-002-KONCEPT	Opravný	Metóda vlastného imania	Doúčtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	05.04.2023 12:47:22	-	+
2022-REKLAS-019-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	05.04.2023 18:07:42	-	+

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.	Akcia
2022-INE-DOUCT-001-KONCEPT	Opravný	Pohľadávky / Záväzky	Doúčtovanie A/P, N/V	⚠ Rozpracovaný	04.04.2023 00:14:32	-	✖

**Účty v skupine**

Zobrazenie:  Sumár  Detail

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-INE-DOUCT-001-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	501	Kon.zost.   Hl.č.	Konečný zostatok	-	100,00	
2022-INE-DOUCT-001-KONCEPT	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	428	Úbyt.	Obrat	-		100,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatky účtov:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**  
 Vplyv na zostatky účtov: **Nulový v budúcom období**

Vytvoriť Zatvoriť

Obrázok 125: Vytvorenie skupiny dokladov z existujúcich dokladov

#### 10.4.5.2 Úprava skupiny dokladov (Pridanie / Vylúčenie dokladu zo skupiny)

V prípade potreby je možné existujúcu skupinu dokladov ďalej upravovať – priradiť doklad do skupiny dokladov alebo vylúčiť doklad zo skupiny dokladov. Pre funkčnosť úpravy skupiny dokladov je potrebné najprv vyhľadať skupinu dokladov a zobraziť jej detail kliknutím na odkaz skupiny. Následne cez tlačidlo „Akcie“ zvoliť možnosť „Upraviť skupinu“. Obdobne ako pri vytváraní skupiny dokladov je možné priradiť ďalší doklad do skupiny dokladov prostredníctvom zelenej ikony „+“ alebo vylúčiť doklad zo skupiny dokladov prostredníctvom červenej ikony „✖“.

**Upozornenie:** Ak je potrebné vymazať koncept dokladu, stornovať doklad alebo vylúčiť doklad z prevodu a zároveň je takýto doklad súčasťou skupiny dokladov, je nutné najprv doklad vylúčiť zo skupiny dokladov a následne vykonať danú akciu s dokladom.

**Skupina dokladov**

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-1      Dátum vytvorenia (úpravy): 25.2.2023 21:22:58 (kosice\_konsolidator)  
 Prevod skupiny: **Voliteľný**

Názov skupiny: S1  
 Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2022-REKLAS-001	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	25.02.2023 21:22:32	-
2022-REKLAS-002	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	25.02.2023 21:28:53	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-1**  
 Zobrazenie:  Sumár  Detail

211

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	9999 Mimo KC	211	Zač.stav	Začiatkový stav	-		10,00
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	35542659 Materská šk...	211	Kon.zost.	Konečný zostatok	-	10,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	211			-	11,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košická Fut...	35542659 Materská šk...	211			-		11,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**  
 Vplyv na zostatok účtov: **Nulový v budúcom období**

Akcie ▾    Zatvoriť

Upraviť skupinu  
 Vymazať skupinu

Obrázok 126: Úprava skupiny dokladov

**Úprava skupiny dokladov**

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-001      Dátum vytvorenia (úpravy): 25.2.2023 21:22:58 (kosice\_konsolidator)  
 Prevod skupiny: **Voliteľný**

Názov skupiny: **S1**  
 Poznámka: Zadajte text poznámky

**Vyberte doklady do skupiny**

Typ dokladu:  Všetky  Opravný  Prevedený    Typ účtovania: Všetky    Vykazujúca ÚJ: Všetky    Účet: Zadajte kód alebo názov  
 Stav dokladu: Všetky    Typ opatrenia: Všetky    Voči ÚJ: Všetky    Suma: Zadajte hodnotu položky

Filterovať    Zrušiť

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.	Akcia
2022-REKLAS-005	Opravný	Rezervy	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	01.03.2023 17:45:28	-	+
2022-REKLAS-006	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	01.03.2023 17:45:54	-	+
2022-REKLAS-007	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	01.03.2023 17:48:53	-	+
2022-REKLAS-009-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	06.03.2023 15:45:17	-	+
2022-REKLAS-012-KONCEPT	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	⚠ Rozpracovaný	14.03.2023 12:04:16	-	+

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.	Akcia
2022-REKLAS-001	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	25.02.2023 21:22:32	-	✖
2022-REKLAS-002	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaúčtovaný	25.02.2023 21:28:53	-	✖

**Účty v skupine**  
 Zobrazenie:  Sumár  Detail

211

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	9999 Mimo KC	211	Zač.stav	Začiatkový stav	-		10,00
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	35542659 Materská šk...	211	Kon.zost.	Konečný zostatok	-	10,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košická Fut...	9999 Mimo KC	211			-	11,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košická Fut...	35542659 Materská šk...	211			-		11,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**  
 Vplyv na zostatok účtov: **Nulový v budúcom období**

Uložiť    Zrušiť

Vylúčiť zo skupiny

### 10.4.5.3 Vymazanie skupiny

Skupinu dokladov je možné v prípade potreby vymazať. Touto akciou sa nevymažú aj samotné doklady, ktoré skupina dokladov obsahuje, tieto doklady budú v aktuálnom roku konsolidácie naďalej existovať mimo skupiny dokladov. Pre funkčnosť vymazania skupiny dokladov je potrebné najprv vyhľadať skupinu dokladov a zobraziť jej detail kliknutím na odkaz skupiny. Následne cez tlačidlo „Akcie“ zvoliť možnosť „Vymazať skupinu“.

**Skupina dokladov**

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-1      Dátum vytvorenia (úpravy): 25.2.2023 21:22:58 (kosice\_konsolidator)  
 Prevod skupiny: **Voliteľný**

Názov skupiny: S1  
 Poznámka:

**Doklady v skupine**

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2022-REKLAS-001	Opravný	Pohľadávky / Záväzky	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaučtovaný	25.02.2023 21:22:32	-
2022-REKLAS-002	Opravný	Opravné položky (okrem OP k DM)	Reklasifikácia účtu HK	✓ Zaučtovaný	25.02.2023 21:28:53	-

**Účty v skupine 2022-SKUPINA-1**

Zobrazenie:  Sumár  Detail

211

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	9999 Mimo KC	211	Zač.stav	Začiatkový stav	-		10,00
2022-REKLAS-001	00189006 Knižnica pr...	35542659 Materská šk...	211	Kon.zost.	Konečný zostatok	-	10,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košícká Fut...	9999 Mimo KC	211			-	11,00	
2022-REKLAS-002	47845660 Košícká Fut...	35542659 Materská šk...	211			-		11,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:							0,00	0,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nulový**

Vplyv na zostatky účtov: **Nulový v budúcom období**

Akcie ▼    Zatvoriť

- Upraviť skupinu
- Vymazať skupinu**

Obrázok 128: Vymazanie skupiny dokladov

### 10.4.5.4 Prevod/vylúčenie skupiny dokladov

Tak ako samostatný doklad je možné previesť aj skupinu dokladov. Pre prevod skupiny dokladov platia obdobné pravidlá ako pri prevode dokladov. Podrobné informácie o pravidlách a samotnom prevode sú uvedené v kapitole 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme.

Vo výnimočnom prípade pri nezrovnalostiach v údajoch a ak už nie je možné vyriešiť situáciu iným spôsobom je možné taktiež pristúpiť k vylúčeniu skupiny dokladov z prevodu, čím sa zároveň vylúčia aj všetky pôvodné doklady, ktoré sa v rámci skupiny dokladov prevádzali do aktuálneho roku konsolidácie. Ak bola skupina po prevode upravovaná, je potrebné v prvom rade odstrániť novo pridané doklady do skupiny dokladov. Vylúčiť skupinu dokladov je možné hromadne (viď 7.1.4 Variant C. Následná konsolidácia - pokračovanie v systéme) alebo aj v detaile prevedenej skupiny dokladov zvolením tlačidla Akcie – Vylúčiť skupinu z prevodu (Obrázok 129).

Skupina dokladov

Prevedená z minulého roka

Číslo skupiny: 2022-SKUPINA-001-PREVOD      Dátum vytvorenia (úpravy): 19.5.2023 11:19:21

Prevod skupiny: **Povinný**

Názov skupiny: Vysporiadanie konsolidačnej úpravy z minulých rokov

Poznámka:

Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Dátum vytvorenia	Pozn.
2023-INE-DOUCT-001	Opravný	Náklady / Výnosy	Doučtovanie A/P, N/V	✓ Zaúčtovaný	20.03.2024 16:22:51	-
2023-INE-DOUCT-002	Opravný	Náklady / Výnosy	Doučtovanie A/P, N/V	✓ Zaúčtovaný	20.03.2024 16:24:48	-
2023-OPR-UJ-002	Opravný	Metóda úplnej konsolidácie	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaúčtovaný	20.03.2024 16:11:17	-
2023-OPR-UJ-004	Opravný	Náklady / Výnosy	Preúčtovanie voči ÚJ	✓ Zaúčtovaný	21.03.2024 14:43:54	-

Účty v skupine

Zobrazenie:  Sumár  Detail      Vyhodnotiť vzťahy a zostatok KÚZ

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2023-INE-DOUCT-001	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	428		Začiatkový stav	-	10,00	
2023-INE-DOUCT-001	44518684 Bytový podn...	35542781 Centrum voľ...	428		Začiatkový stav	-		10,00
2023-INE-DOUCT-002	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	428		Začiatkový stav	-	20,00	
2023-INE-DOUCT-002	44518684 Bytový podn...	35542781 Centrum voľ...	428		Začiatkový stav	-		20,00
2023-OPR-UJ-004	44518684 Bytový podn...	9999 Mimo KC	518	Hi.č.   Nák.lic.,lic.po...	Začiatkový stav	-	20,00	
2023-OPR-UJ-004	44518684 Bytový podn...	35542781 Centrum voľ...	518	Hi.č.   Nák.lic.,lic.po...	Začiatkový stav	-		20,00
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:								20,00

Výsledok hospodárenia

Číslo dokladu	Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Vzťah	Suma MD	Suma D
2023-OPR-UJ-002	31672981 Mestské les...	9999 Mimo KC	431	Div.	Úbytky	-		20,00
2023-OPR-UJ-002	31672981 Mestské les...	00691135 Mesto Košic...	431	Div.	Úbytky	-	20,00	
Vplyv na zostatok účtu:							0,00	0,00
Vplyv na vzťahy v rámci KC:								20,00

Vplyv na vzťahy v rámci KC: **Nenulový**

Vplyv na zostatky účtov: **Nulový**

Akcie ▼      Zatvoriť

- Upraviť skupinu
- Vymazať skupinu
- Vylúčiť skupinu z prevodu

Obrázok 129: Vylúčenie skupiny dokladov

## 10.5 Tlač dokladov

Záložka „Doklady“ poskytuje prehľad všetkých dokladov vzniknutých počas konsolidácie, vrátane vystornovaných (Obrázok 130).

Nad údajmi je možné filtrovať podľa polí:

- Typ dokladu,
- Stav,
- Typ účtovania,
- Typ opatrenia,
- Vykazujúca ÚJ.

**Poznámka:** Systém predvolene zobrazuje typ dokladu „Opravný“, pre zobrazenie všetkých dokladov vrátane eliminačných je potrebné použiť filter typ dokladu.

Okrem zobrazenia dokladov v prostredí aplikácie je k dispozícii aj tlačová zostava vo formáte Excel (.XLSX) „Doklady konsolidovaného celku“, ktorá poskytuje zoznam všetkých existujúcich dokladov. Zostava je k dispozícii kliknutím na ikonu **Tlač** v pravom hornom rohu obrazovky Detail konsolidovaného celku.

RISSAM.výkazy kosice\_konsolidator P K Odhlásiť [Návrat na výber modulov](#)

Konsolidácia Zbery Záznamy o importe Konfigurácie

Konsolidácia > Detail konsolidovaného celku Košice Tlač

Názov obce: Košice	Rok konsolidácie: 2024	Etapa odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 599981	Stav konsolidácie: Spustená	Etapa konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

Organizácie 
  Odsúhlasovanie 
  Výkazy 
  Hlavná kniha 
  Prevod zostatkov 
  Opatrenia 
  Kontroly HK 
  Kontroly KÚZ 
  Export KÚZ

Opatrenia 
  Organizácie 
  Odsúhlasovanie 
  Vstupné údaje 
  Hlavná kniha 
  Prevod zostatkov 
  Doklady 
  Zostatky účtov 
  Účtovná závierka

Pohľad:  Doklady  Skupiny dokladov

Typ dokladu	Typ účtovania:	Vykazujúca ÚJ:	Účet:
<input checked="" type="radio"/> Opravný <input type="radio"/> Eliminačný <input type="radio"/> Prevedený <input type="radio"/> Všetky	Všetky	Všetky	Zadajte kód alebo názov
Stav:	Platnosť:	Typ opatrenia:	Voči ÚJ:
Všetky	Všetky	Všetky	Všetky
			Suma: Zadajte hodnotu položky

5 záznamov záznamy / strana 25

Platnosť	Číslo dokladu	Typ dokladu	Opatrenie	Typ účtovania	Stav dokladu	Skupina	Dátum vytvor.	Dátum zaúčt.	Pozn.
-	2024-OPR-UJ-001	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Preúčtovanie voči ÚJ	✔ Zaučtovaný		18.3.2025 10:51:40	18.3.2025 10:51:51	-
-	2024-OPR-UJ-002	Opravný	Metóda úplnej konsol...	Preúčtovanie voči ÚJ	✔ Zaučtovaný		19.4.2025 15:21:47	19.4.2025 15:22:06	-
-	2024-REKLAS-001	Opravný	Pohľadávky / Závazky	Reklasifikácia účtu ...	✔ Zaučtovaný		18.3.2025 10:45:37	18.3.2025 10:51:51	-

Tlačové zostavy

- Organizácie konsolidovaného celku
- Položky vzájomných vzťahov
- Kontroly vzájomných vzťahov
- Agregovaná účtovná závierka
- Výkazové položky konsolidovaného celku
- Doklady konsolidovaného celku

Obrázok 130: Tlač dokladov

## 11 Kontroly KÚZ

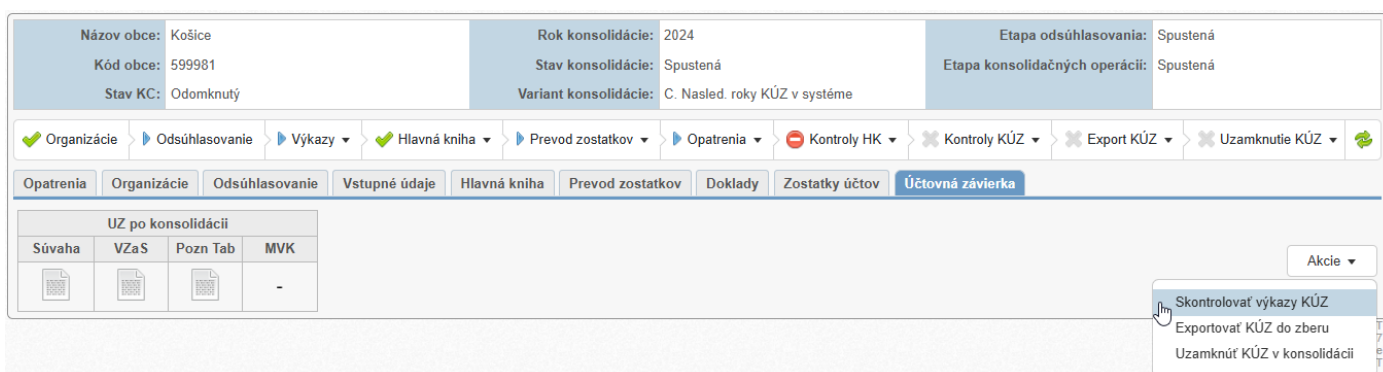
Kontroly KÚZ umožňujú kontrolu výkazov konsolidovanej účtovnej závierky už počas procesu zostavenia KÚZ. Na rozdiel od kontroly HK, ktorá prebieha automaticky je možné spúšťať kontroly KÚZ podľa potreby. Po spustení kontrol KÚZ sa vyhodnocuje vnútro-výkazová a medzi-výkazová kontrola výkazov KÚZ Súvaha, VZaS a Poznámky – tabuľková časť.

Rozsah kontrol KÚZ je zhodný s nastaveniami kontrol v zberovom module KÚZ pre Obce, avšak vybrané kontroly ktoré sa priamo týkajú procesu zostavenia KÚZ systém identifikuje ako tzv. blokujúce – to znamená, že v prípade takýchto chýb je nutné ich opraviť počas zostavovania KÚZ, v opačnom prípade nebude možné využiť funkčnosť exportu KÚZ do zberu.

Kontroly KÚZ je možné spúšťať priebežne až dokým nebudú odstránené blokujúce chyby, avšak odporúča sa kontroly prvýkrát spustiť až po vykonaní prevodov zostatkov a eliminácií vzťahov – vybrané blokujúce kontroly sú závislé od úspešne vykonaných eliminácií – napríklad účty transferov 35x alebo účet finančnej investície v dcérskych ÚJ 061 musia byť nulové. Kontroly KÚZ je možné spustiť aj okamžite, v určitých prípadoch môžu byť nápomocné pri identifikácii problémových oblastí, napríklad v prevodoch zostatkov.






Kontroly KÚZ a ich výsledok je možné vyvolať z dvoch miest:

1. Na záložke Účtovná závierka cez tlačidlo **Akcie** a možnosť **Skontrolovať výkazy KÚZ** alebo prezerať obsah výkazov a MVK kde sa nachádzajú výsledky kontrol KÚZ (Obrázok 131),
2. V stavovom riadku, v kroku **Kontroly KÚZ** vybrať možnosť **Skontrolovať výkazy KÚZ**, resp. **Zobraziť výsledok kontrol výkazov KÚZ** (Obrázok 132).



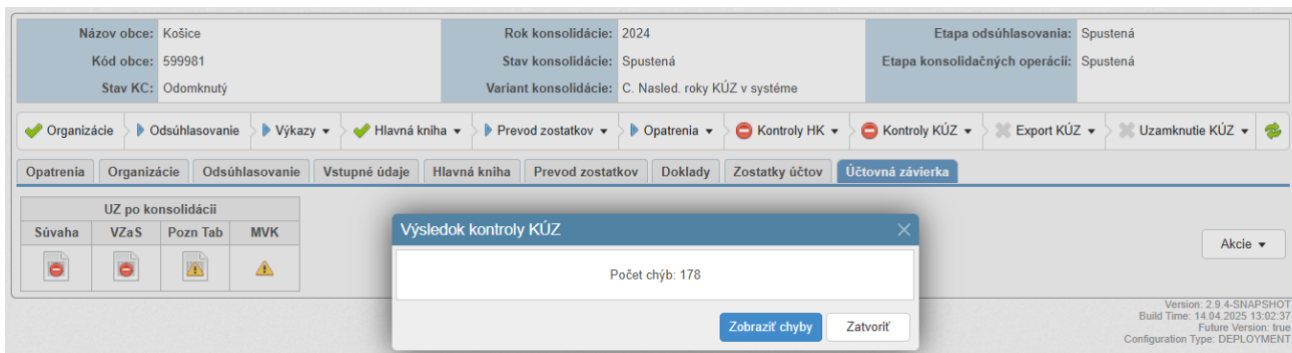
Obrázok 131: Spustenie kontroly KÚZ

Stavový riadok v kroku „Kontroly KÚZ“ poskytuje informáciu o nevykonaní resp. vykonaní kontroly, prípadne, že prebehla s chybami. Indikátorom sú nasledovné ikony:

-  **ikona modrý trojuholník** – predchádzajúce kroky boli uskutočnené, krok kontroly KÚZ je možné vykonať
-  **ikona žltý výkričník** – systém neidentifikoval blokujúcu chybu v kontrolách KÚZ, odporúča sa skontrolovať identifikované chyby a vykonať opravu počas zostavenia KÚZ, je však možné pokračovať ďalšími krokmi zostavenia KÚZ
-  **ikona zákaz** – systém identifikoval blokujúcu chybu v kontrolách KÚZ a nie je možné pokračovať ďalšími krokmi (exportom KÚZ do zberového modulu a uzamknutím KÚZ)
-  **ikona zelená fajka** – krok kontroly KÚZ prebehol bez chýb
-  **ikona šedý krížik** – predchádzajúce kroky konsolidácie neboli vykonané



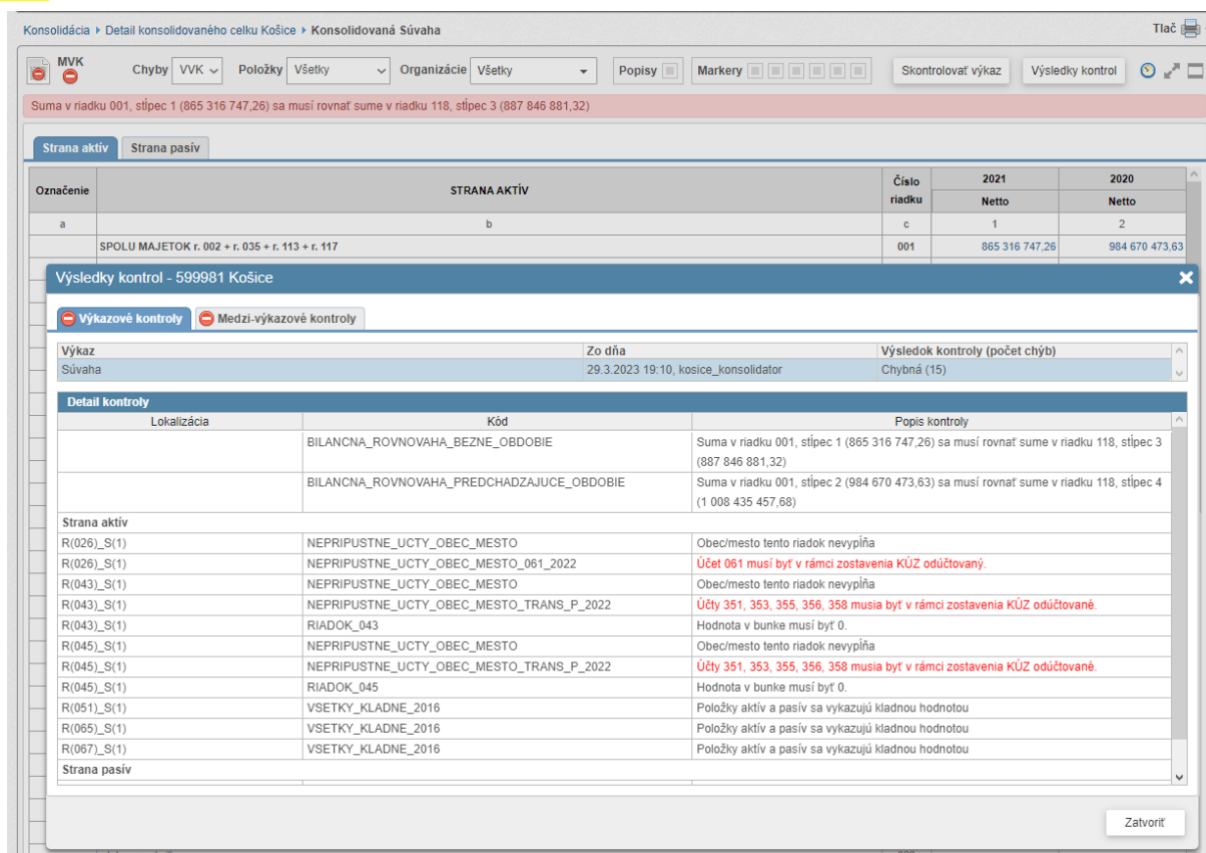
Obrázok 132: Kontroly KÚZ – stavový riadok / akcie



Obrázok 133: Zobrazenie výsledku kontroly KÚZ

Po spustení kontrol KÚZ je možné priamo prejsť na zobrazenie výsledkov, prípadne v záložke Účtovná závierka zobraziť detail niektorého z výkazov a prezeráť výsledky kontrol v ňom.

**Poznámka:** Po každej úprave údajov systém zresetuje výsledok kontrol výkazov KÚZ, kontrolu je možné spustiť nanovo.



Obrázok 134: Výsledok kontroly KÚZ

## 12 Účtovná závierka

System zobrazuje konsolidovanú účtovnú závierku priebežne z agregovaných hodnôt organizácií v KC a z dokladov, ktoré postupne vznikajú v procese konsolidácie. Pohľad v štruktúre konsolidovanej účtovnej závierky slúži pre priebežné overenie výsledných zostatkov po konsolidácií (napr. kontrola účtu 355, ktorý by mal byť po konsolidácii nulový). Zostatky účtov zohľadňujú aj nezaúčtované doklady, ktoré sú v stave „rozpracovaný“.

Pri kliknutí myšou na obsah buniek zvýraznený modrým textom je možné pozrieť rozklad hodnoty, z čoho daná hodnota vznikla. Náhľad obsahuje dodatočný stĺpec „Opravy“, ktorý v závislosti od toho, aké typy opráv boli vykonané, zobrazuje aj opravné účtovania. Tieto je ďalej možné „rozklikáť“ a zobraziť podrobný popis.

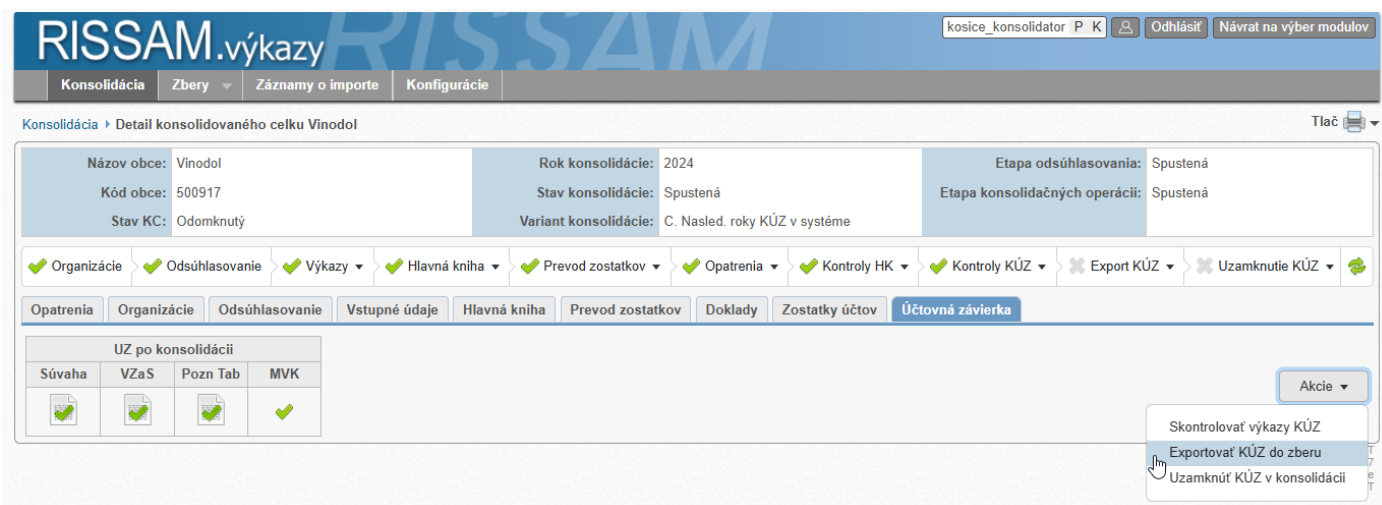
**Poznámka:** Aj keď je zobrazovaná nulová hodnota, táto môže v detaile obsahovať záznamy (konkrétne doklady ako vznikla hodnota nula. Napríklad vo vstupných dátach bola vykázaná hodnota ako vzájomný vzťah a dokladom bola hodnota eliminovaná alebo preúčtovaná na iný účet).

## 13 Export KÚZ do zberu

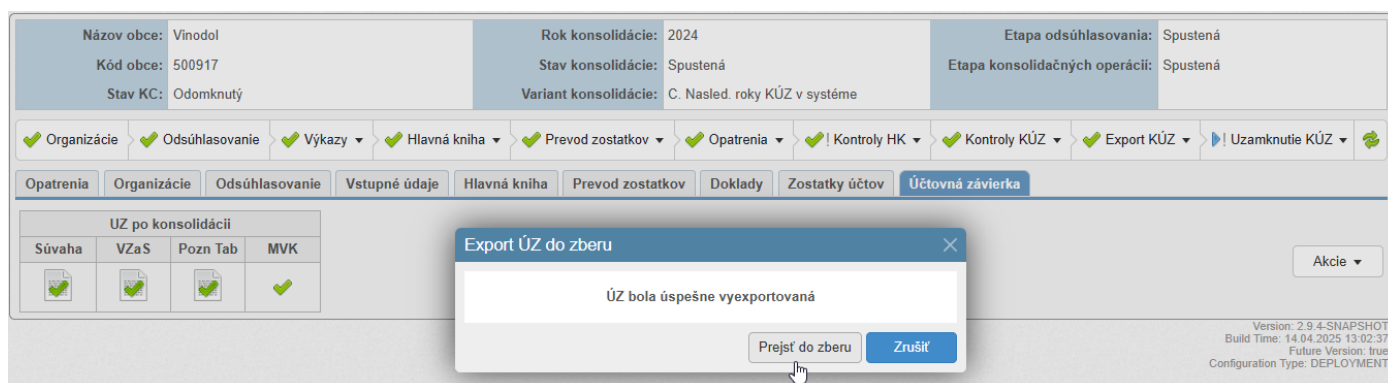
Táto funkčnosť je dostupná iba v prípade, že KÚZ nie je v zbere pre aktuálny rok konsolidácie (napr. „2024 Konsolidovaná UZ – Obce“) riadne predložená a odoslaná do Registra účtovných závierok.

Export do KÚZ je možné vykonať cez akciu, ktorá je dostupná z dvoch miest v aplikácii:

1. Na záložke Účtovná závierka cez tlačidlo **Akcie** a možnosť **Exportovať KÚZ do zberu**,
2. V stavovom riadku, v kroku **Export KÚZ** vybrať možnosť **Exportovať KÚZ do zberu**.

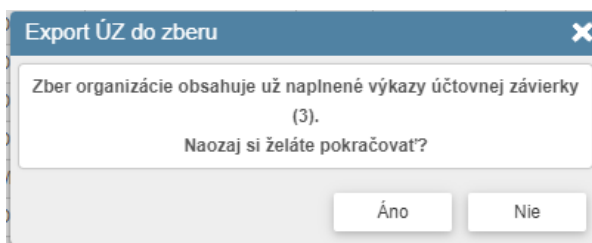


Obrázok 135: Export KÚZ do zberu



Obrázok 136: Prechod do zberu po exporte

**Poznámka:** V prípade, že zber organizácie už obsahuje naplnené výkazy, systém na to upozorní s možnosťou pokračovať alebo zastaviť export, aby sa predišlo prípadnému neželanému prepísaniu údajov.



Obrázok 137: Export KÚZ – existujúce naplnené výkazy

**Tip:** Pri zistení nezrovnalostí po exporte KÚZ v zbere je možné tieto KÚZ opravovať v dokladoch a opakovane exportovať KÚZ do zberu až do korektného stavu.

**Upozornenie:** Exportom do zberu nie je KÚZ automaticky odoslaná do Registra účtovných závierok. Tento krok je popísaný v kapitole 15 Odoslanie KÚZ do Registra účtovných závierok.

## 14 Uzamknutie spracovania KÚZ

Cieľom uzamknutia konsolidácie KC je jej postúpenie do finálneho stavu, kedy ju už nebude možné meniť.

Uzamknutie sa vykoná cez akciu **Uzatvoriť konsolidáciu** priamo v detaile KC. Uzamknutie vykonáva konsolidátor podľa svojho rozhodnutia, predpokladá sa, že všetky predchádzajúce kroky boli absolvované úspešne.

**Upozornenie:** Z dôvodu zabezpečenia stálosti údajov v RISSAM.výkazy, ktoré môžu mať vplyv aj na konsolidáciu vo verejnej správe (pracovanie súhrnnej účtovnej závierky na úrovni MFSR) je spätné odomknutie konsolidácie len po zaslaní požiadavky na Centrum podpory užívateľov DataCentra a po schválení zodpovednými zamestnancami MF SR.

Názov obce: Vinodol	Rok konsolidácie: 2024	Etapu odsúhlasovania: Spustená
Kód obce: 500917	Stav konsolidácie: Spustená	Etapu konsolidačných operácií: Spustená
Stav KC: Odomknutý	Variant konsolidácie: C. Nasled. roky KÚZ v systéme	

Organizácie Odsúhlasovanie Výkazy Hlavná kniha Prevod zostatkov Opatrenia Kontroly HK Kontroly KÚZ Export KÚZ Uzamknutie KÚZ

Opatrenia Organizácie Odsúhlasovanie Vstupné údaje Hlavná kniha Prevod zostatkov Doklady Zostatky účtov Účtovná závierka

UZ po konsolidácii			
Súvaha	VZaS	Pozn Tab	MVK
✓	✓	✓	✓

Akcie

- Skontrolovať výkazy KÚZ
- Exportovať KÚZ do zberu
- Uzamknúť KÚZ v konsolidácii

Obrázok 138: Uzamknutie konsolidácie

O uzamknutej konsolidácii následne informuje stavový riadok:

**UZAMKNUTIE KONSOLIDÁCIE**  
Uzamknutie výkazov KÚZ bez možnosti ďalších konsolidačných úprav

Konsolidácia bola uzamknutá 02.05.2023 19:54:02.

Export KÚZ Uzamknutie KÚZ

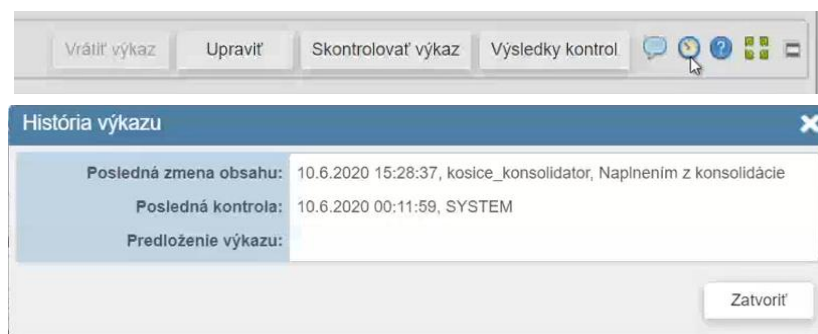
Obrázok 139: Uzamknutie KÚZ – stavový riadok

## 15 Odoslanie KÚZ do Registra účtovných závierok

Po realizácii exportu KÚZ do zberu je jej obsah automaticky načítaný do príslušného zberu (napr. „2024 Konsolidovaná UZ – Obce“).

**Poznámka:** V prípade, že KÚZ nie je zostavovaná v IS RISSAM.výkazy je jej obsah možné do zberu zadať ručnou editáciou alebo importom CSV súboru.

**Tip:** Cez ikonu **História výkazu** (ikona hodín) je možné overiť kedy, kto a akou formou naplnil výkaz KÚZ (Obrázok 140).

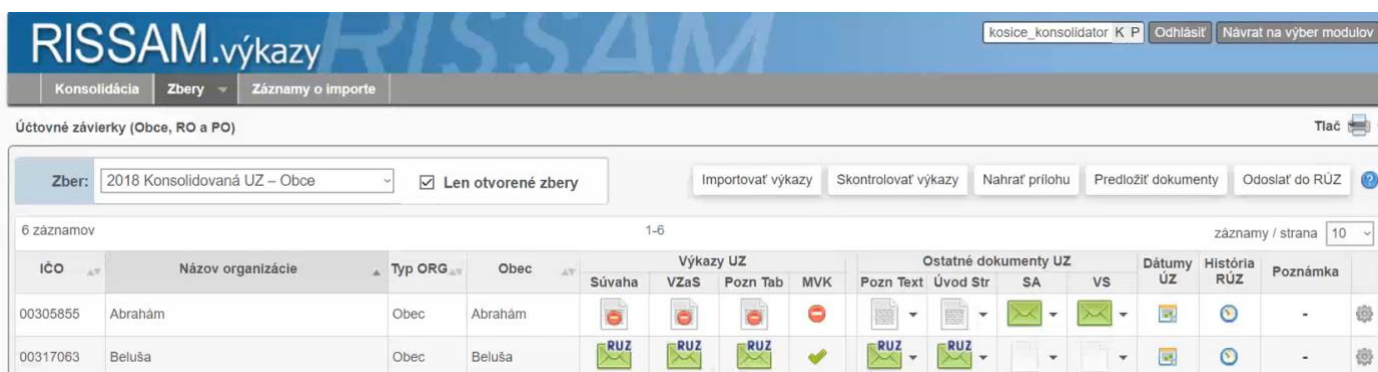


Obrázok 140: Informácia o naplnení výkazov – z modulu konsolidácie

Pred odoslaním údajov do RÚZ je potrebné výkazy KUZ skontrolovať cez tlačidlo **Skontrolovať výkazy**.

Finálne odoslanie sa vykonáva cez tlačidlo **Odoslať do RÚZ** (pred odoslaním KÚZ do RÚZ je potrebné mať splnené všetky povinné náležitosti – vyplnené údaje a všetky povinné výkazy a dokumenty v stave predložený).

**Po odoslaní KÚZ do RÚZ už nie je možné opätovne meniť údaje v KÚZ a nie je možné prístupí ani k výmazu už odoslanej KÚZ z RÚZ. Uvedené platí aj v prípade, ak štatutárny audítor pri vykonaní auditu KÚZ zistí prípadné chyby alebo nedostatky.**



Obrázok 141: KÚZ odoslaná do RÚZ

## 16 Prílohy

### 16.1 Príloha č. 1 - Konsolidácia medzivýsledku

Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce/mesta môžu prebiehať počas účtovného obdobia transakcie spojené s predajom zásob alebo dlhodobého majetku. Jedna účtovná jednotka môže predáť druhej účtovnej jednotke toho istého konsolidovaného celku zásoby alebo dlhodobý majetok, a táto druhá účtovná jednotka ich nakúpi. Môže ísť o jednorazovú transakciu, ale aj o opakovaný vzájomný predaj/nákup. Výsledkom tejto transakcie môže byť zisk z predaja zásob alebo dlhodobého majetku.

Cieľom konsolidácie medzivýsledku je:

1. Odúčtovať dosiahnutý zisk s vplyvom na súvahu, t. j. znížiť hodnotu zásob alebo dlhodobého majetku a znížiť hodnotu výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.
2. Odúčtovať náklady a výnosy zaúčtované v súvislosti s predajom zásob alebo majetku. Túto konsolidačnú operáciu je potrebné zaúčtovať aj v prípade, že pri predaji zásob alebo dlhodobého majetku nebol dosiahnutý medzivýsledok. Medzi náklady spojené s predajom majetku patrí aj časť odpisov, ktoré boli vypočítané z vyššej obstarávacej hodnoty majetku (tzv. odpis medzivýsledku).

Pri účtovaní eliminácie medzivýsledku by mal konsolidátor zobrať do úvahy aj nasledovné:

- Pokiaľ kupujúca ÚJ zásoby alebo majetok obstaraný od inej ÚJ rovnakého konsolidovaného celku k 31.12 už nevykazuje v súvahe (tento majetok bol predaný tretej strane, spotrebovaný, odpísaný a pod.) nie je potrebné medzivýsledok realizovaný medzi predávajúcou ÚJ a kupujúcou ÚJ v rámci jedného konsolidovaného celku eliminovať. Súvisiace náklady a výnosy by mali byť vo VZaS upravené, tak aby konsolidovaný VZaS nevykazoval nadhodnotené náklady a výnosy. Toto „skrátene“ nákladov a výnosov bude účtované bez vplyvu na výsledok hospodárenia.
- Eliminovať nie je potrebné len realizovaný zisk ale aj realizovanú stratu. V prípade, že predávajúca ÚJ predala zásoby alebo majetok za nižšiu ako účtovnú hodnotu je ale potrebné skúmať, či je znížená hodnota majetku opodstatnená. Ak áno, potom by mal konsolidátor v prvom kroku odúčtovať realizovanú stratu a v druhom kroku zaúčtovať opravnú položku k predmetnému majetku. Výsledkom uvedených operácií bude nezmenená hodnota majetku v konsolidovanej súvahe a preklasifikované účty nákladov a výnosov.

#### Príklad 1: Predaj zásob, predávajúca ÚJ nedosiahla zisk z predaja

Obchodná spoločnosť v KC kúpila v roku 20xx materiál za 100 tis. EUR a predala ho mestu za rovnakú cenu 100 tis EUR. Pri predaji nebol dosiahnutý medzivýsledok. Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou mesta.

V januári 20xx+1 si účtovné jednotky vzájomne odsúhlasili transakcie.

*Obchodná spoločnosť:*

- 642 - Tržby z predaja materiálu v hodnote 100 tis. EUR

*Mesto:*

- 112 - Materiál na sklade, Obstaranie majetku v rámci KC v hodnote 100 tis. EUR

Spoločnosť vyplnila konsolidačný balík, v ktorom previedla svoju súvahu a výkaz ziskov a strát, zostavený podľa platných postupov pre podnikateľov na formát výkazov platných pre mesto tak, aby mohla byť zostavená agregovaná súvaha a výkaz ziskov a strát za KC.

### Konsolidačné operácie roku 20xx:

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov konsolidátor pripravuje konsolidačné operácie, ktoré je potrebné zaúčtovať. Keďže ide o predaj zásob, musí konsolidátor zistiť od predávajúcej ÚJ (obchodnej spoločnosti) náklady na predaný materiál. Spoločnosť oznámi konsolidátorovi (napríklad prostredníctvom e-mailu), že v súvislosti s odsúhlasenými tržbami z predaja materiálu boli v roku 2019 zaúčtované na účte 542 – *Predaný materiál náklady* v rovnakej hodnote 100 tis EUR.

Na základe tejto informácie konsolidátor konštatuje, že pri predaji nebol dosiahnutý medzivýsledok a v konsolidácií je potrebné eliminovať len súvisiace Tržby z predaja materiálu z účtu 642 a Náklady na predaný materiál z účtu 542.

### Postup v IS RISSAM.výkazy:

- konsolidátor bude súvisiace konsolidačné operácie účtovať v opatrení: **Iné účtovania** a použije typ účtovania: **Doúčtovanie medzivýsledku**
- konsolidátor zaúčtuje:

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Spoločnosť	Mesto	642 Tržby z predaja materiálu	Podnikateľská činnosť/Kupujúci vykazuje k 31.12 ako majetok	Konečný zostatok (stav)	100	
Spoločnosť	9999 Mimo KC	542 Predaný materiál	Podnikateľská činnosť	Konečný zostatok (stav)		100

**Uvedená konsolidačná operácia sa nebude prenášať do nasledujúcej konsolidácie, teda do roku 20xx+1.**

### Príklad 2: Predaj zásob, predávajúca ÚJ dosiahla zisk z predaja

Obchodná spoločnosť v KC kúpila v roku 20xx materiál za 100 tis. EUR a predala ho mestu za cenu 120 tis EUR. Pri predaji bol dosiahnutý medzivýsledok v hodnote 20 tis. EUR. Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou mesta.

V januári 20xx+1 si účtovné jednotky vzájomne odsúhlasili transakcie.

#### Obchodná spoločnosť:

- 642 - Tržby z predaja materiálu v hodnote 120 tis. EUR

#### Mesto:

- 112 - Materiál na sklade, Obstaranie majetku v rámci KC v hodnote 120 tis. EUR

Spoločnosť vyplnila konsolidačný balík, v ktorom previedla svoju súvahu a výkaz ziskov a strát, zostavený podľa platných postupov pre podnikateľov na formát výkazov platných pre mesto tak, aby mohla byť zostavená agregovaná súvaha a výkaz ziskov a strát za KC.

### Konsolidačné operácie roku 20xx:

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov konsolidátor pripravuje konsolidačné operácie, ktoré je potrebné

zaúčtovať. Keďže ide o predaj zásob, musí konsolidátor zistiť od predávajúcej ÚJ (obchodnej spoločnosti) náklady na predaný materiál. Spoločnosť oznámi konsolidátorovi (napríklad prostredníctvom e-mailu), že v súvislosti s odsúhlasenými tržbami z predaja materiálu boli v roku 20xx zaúčtované na účte 542 – *Predaný materiál* náklady v hodnote 100 tis EUR.

Na základe tejto informácie konsolidátor konštatuje že pri predaji bol dosiahnutý medzivýsledok v hodnote 20 tis. EUR, ktorý je v konsolidácii potrebné eliminovať.

#### Postup v IS RISSAM.výkazy:

- konsolidátor bude súvisiace konsolidačné operácie účtovať v opatrení: **Iné účtovania** a použije typ účtovania: **Doúčtovanie medzivýsledku**
- konsolidátor zaúčtuje:

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Mesto	9999 Mimo KC	112 - Materiál na sklade	Brutto	Konečný zostatok		20
Spoločnosť	Mesto	642 Tržby z predaja materiálu	Podnikateľská činnosť/Kupujúci vykazuje k 31.12 ako majetok	Konečný zostatok (stav)	120	
Spoločnosť	9999 Mimo KC	542 Predaný materiál	Podnikateľská činnosť	Konečný zostatok (stav)		100

**Doklad je navrhnutý za predpokladu, že uvedené vzájomné vzťahy boli správne vyplnené vo formulári vzájomných vzťahov (FVV KC)**

Uvedená konsolidačná operácia sa bude prenášať do nasledujúcej konsolidácie, teda do roku 20xx+1 a konsolidátor sa s ňou bude musieť vysporiadať v roku 20xx+1 nasledovne:

- 1) Ak bude predmetný materiál vykázaný na sklade aj k 31.12.20xx+1 nerobí konsolidátor v roku 20xx+1 v rámci konsolidácie žiadne účtovania. Doklad účtovaný v roku 20xx sa prenáša.
- 2) Ak bol predmetný materiál v roku 20xx+1 spotrebovaný alebo predaný, musí konsolidátor v rámci konsolidačných operácií roku 20xx+1 odúčtovať aj zníženie hodnoty materiálu, ktoré sa mu prenieslo z konsolidácie roku 20xx (20 tis EUR). Inak povedané, medzivýsledok nemôže ostať vykázaný ak nie sú vykázané na sklade zásoby, ku ktorému sa medzivýsledok viaže.

#### Príklad 3: Predaj dlhodobého majetku, predávajúca ÚJ nedosiahla zisk z predaja

Obchodná spoločnosť v KC predala v roku 20xx mestu budovu. Zostatková hodnota budovy bola v účtovníctve spoločnosti vykázaná vo výške 700 tis. EUR, predajná cena danej budovy bola rovnaká, 700 tis. EUR. Mesto kúpilo budovu v decembri 20xx, do 31. 12. nebola zaradená do užívania a v roku 20xx nebola odpisovaná. Podľa odpisového plánu mesta sa budovy odpisujú 30 rokov. Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou mesta.

V januári 20xx+1 si účtovné jednotky vzájomne odsúhlasili transakcie.

#### Obchodná spoločnosť:

- Predaj dlhodobého majetku v hodnote 700 tis. EUR vykázaný na účte 641 - Tržby z predaja DNM a DHM

#### Mesto:

- Nákup dlhodobého majetku v hodnote 700 tis. EUR vykázaný na účte 042 - Obstaranie DHM

Spoločnosť vyplnila konsolidačný balík, v ktorom previedla svoju súvahu a výkaz ziskov a strát, zostavený podľa platných postupov pre podnikateľov na formát výkazov platných pre mesto tak, aby mohla byť zostavená agregovaná súvaha a výkaz ziskov a strát.

#### Konsolidačné operácie roku 20xx:

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov konsolidátor pripravuje konsolidačné operácie, ktoré je potrebné zaúčtovať. Keďže ide o predaj majetku, musí konsolidátor zistiť od predávajúcej ÚJ (obchodnej spoločnosti) náklady na predaný majetok. Obchodná spoločnosť oznámi konsolidátorovi (napríklad prostredníctvom e-mailu), že v súvislosti s odsúhlasenými tržbami z predaja budovy boli v roku 20xx zaúčtované náklady na účte 541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM v rovnakej hodnote 700 tis EUR.

Na základe tejto informácie konsolidátor konštatuje že pri predaji nebol dosiahnutý medzivýsledok a v konsolidácii je potrebné odúčtovať len súvisiace Tržby z predaja DNM a DHM z účtu 641 a Zostatkovú cenu predaného DNM a DHM z účtu 541.

#### Postup v IS RISSAM.výkazy:

- konsolidátor bude súvisiace konsolidačné operácie účtovať v opatrení: **Iné účtovania** a použije typ účtovania: **Doúčtovanie medzivýsledku**
- konsolidátor zaúčtuje:

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Spoločnosť	Mesto	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	Podnikateľská činnosť/Kupujúci vykazuje k 31.12 ako majetok	Konečný zostatok (stav)	700	
Spoločnosť	9999 Mimo KC	541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM	Podnikateľská činnosť	Konečný zostatok (stav)		700

**Uvedená konsolidačná operácia sa nebude prenášať do nasledujúcej konsolidácie, teda do roku 20xx+1 .**

#### Príklad 4: Predaj dlhodobého majetku, predávajúca ÚJ dosiahla zisk z predaja

Obchodná spoločnosť v KC predala v roku 20xx mestu budovu. Zostatková hodnota budovy bola v účtovníctve spoločnosti vykázaná vo výške 700 tis. EUR, predajná cena danej budovy bola 760 tis. EUR. Mesto kúpilo budovu v decembri 20xx, do 31. 12. nebola zaradená do užívania a v roku 20xx nebola odpisovaná. Podľa odpisového plánu mesta sa budovy odpisujú 30 rokov. Obchodná spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou mesta.

V januári 20xx+1 si účtovné jednotky vzájomne odsúhlasili transakcie.

*Obchodná spoločnosť:*

- Predaj dlhodobého majetku v hodnote 760 tis. EUR vykázaný na účte 641 - Tržby z predaja DNM a DHM

*Mesto:*

- Nákup dlhodobého majetku v hodnote 760 tis. EUR vykázaný na účte 042 - Obstaranie DHM

Spoločnosť vyplnila konsolidačný balík, v ktorom previedla svoju súvahu a výkaz ziskov a strát, zostavený podľa platných postupov pre podnikateľov na formát výkazov platných pre mesto tak, aby mohla byť zostavená agregovaná súvaha a výkaz ziskov a strát za KC.

*Konsolidačné operácie roku 20xx:*

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov konsolidátor pripravuje konsolidačné operácie, ktoré je potrebné zaúčtovať. Keďže ide o predaj majetku, musí konsolidátor zistiť od predávajúcej ÚJ (obchodnej spoločnosti) náklady na predaný majetok. Spoločnosť oznámi konsolidátorovi (napríklad prostredníctvom e-mailu), že v súvislosti s odsúhlasenými tržbami z predaja budovy boli v roku 20xx zaúčtované náklady na účte 541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM v hodnote 700 tis. EUR.

Na základe tejto informácie konsolidátor konštatuje, že pri predaji bol dosiahnutý medzivýsledok 60 tis. EUR a v konsolidácii je ho potrebné odúčtovať.

**Postup v IS RISSAM.výkazy:**

- konsolidátor bude súvisiace konsolidačné operácie účtovať v opatrení: **Iné účtovania** a použije typ účtovania: **Doúčtovanie medzivýsledku**
- konsolidátor zaúčtuje:

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Mesto	9999 Mimo KC	042 Obstaranie DHM	Brutto	Prírastky		60
Spoločnosť	Mesto	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	Podnikateľská činnosť/Kupujúci vykazuje k 31.12 ako majetok	Konečný zostatok (stav)	760	
Spoločnosť	9999 Mimo KC	541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM	Podnikateľská činnosť	Konečný zostatok (stav)		700

**Uvedená konsolidačná operácia sa bude prenášať do nasledujúcej konsolidácie, teda do roku 20xx+1.**

**Príklad 5: Predaj dlhodobého majetku, predávajúca ÚJ nedosiahla zisk z predaja, predaj sa uskutočnil v minulom účtovnom období**

Mesto v roku 20xx+1 prvý krát zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v systéme RISSAM.výkazy. Zložitou konsolidačnou operáciou je pre konsolidátora zopakovanie eliminácie realizovaného medzivýsledku, ktorý vznikol v konsolidovanom celku v roku 20xx-1.

V roku **20xx-1** obchodná spoločnosť v KC predala mestu budovu. Zostatková hodnota budovy bola v účtovníctve obchodnej spoločnosti vykázaná vo výške 700 tis. EUR, predajná cena danej budovy bola 760 tis. EUR. Mesto kúpilo budovu v decembri 2018 a zaradilo do používania, začalo ju odpisovať od 1. januára 20xx. Podľa odpisového plánu mesta sa budovy odpisujú 40 rokov. Obchodná spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou mesta.

Budova je vykázaná v IÚZ mesta zostavenej k **31.12.20xx** nasledovne:

Na účte 021 Stavby	760 000 EUR
Na účte 081 Oprávky k stavbám	19 000 EUR
Na účte 551 Odpisy	19 000 EUR

Spoločnosť vyplnila konsolidačný balík, v ktorom previedla svoju súvahu a výkaz ziskov a strát, zostavený podľa platných postupov pre podnikateľov na formát výkazov platných pre mesto tak, aby mohla byť zostavená agregovaná súvaha a výkaz ziskov a strát za KC.

*Konsolidačné operácie roku 20xx:*

Na základe odsúhlasených vzájomných vzťahov konsolidátor pripravuje konsolidačné operácie, ktoré je potrebné zaúčtovať:

- V KÚZ zostavenej k 31.12.20xx-1 bol eliminovaný medzivýsledok vo výške 60 tis. EUR. Bola znížená hodnota majetku (účet 021 – Stavby) a znížený VH bežného obdobia. Systém RISSAM.výkazy použije ako minulé účtovné obdobie údaje z KÚZ roku 2018, tým spôsobom sa prenesie aj zníženie hodnoty majetku a VH do konsolidácie roku 2019.
- Konsolidátor musí znížiť hodnotu odpisov zaúčtovaných v IUZ mesta. Odpisy v IUZ mesta boli počítané z obstarávacej ceny 760 000 EUR. Obstarávacia cena predmetnej budovy v KÚZ je ale 700 000 EUR. Preto musí byť znížená aj hodnota odpisov v KÚZ z 19 000 EUR (760 000 EUR : 40 rokov = 19 000 EUR) na 17 500 EUR (700 000 EUR : 40 rokov = 17 500 EUR). Rozdiel v odpisoch v IUZ a KÚZ vo výške 1 500 EUR bude zaúčtovaný ako zvýšenie oprávok a zníženie odpisov bežného obdobia.

**Postup v IS RISSAM.výkazy:**

- konsolidátor bude súvisiace konsolidačné operácie účtovať v opatrení: **Iné účtovania** a použije typ účtovania: **Doúčtovanie medzivýsledku**
- konsolidátor zaúčtuje:

Vykazujúca ÚJ	Voči ÚJ	Účet	Analytika	Pohyb	Suma MD	Suma D
Mesto	9999 Mimo KC	081 Oprávky k stavbám	Korekcia	Prírastky	1 500	
Mesto	9999 Mimo KC	551 Odpisy		Konečný zostatok		1 500

**Uvedené konsolidačné operácie sa budú prenášať do nasledujúcej konsolidácie, teda do roku 20xx+1. Rovnako ako v príklade č. 2 aj v tomto prípade platí, že opakujúca sa eliminácia časti odpisov bude realizovaná do času, kým budova ku ktorému sa medzivýsledok vzťahuje, bude vykázaná v IUZ mesta.**