

Metodické usmernenie č. MF/014958/2026-361 k spôsobu účtovania prostriedkov finančného mechanizmu EHP a NFM na programové obdobie 2021 - 2028

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

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

Pravidlá poskytovania, prijímania a zúčtovania prostriedkov FM EHP a NFM sú stanovené Systémom financovania a finančného riadenia FM EHP a NEM na príslušné programové obdobie.

Systém financovania a finančného riadenia Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu (ďalej aj ako „FM EHP a NFM“) v programovom období 2021 – 2028 je ustanovený metodickým dokumentom Ministerstva financií Slovenskej republiky [Systém financovania a finančného riadenia FM EHP a NFM na programové obdobie 2021 – 2028, verzia 2.0 | Ministerstvo financií Slovenskej republiky](#).

Iniciatívy v rámci Fondu pre bilaterálne vzťahy sú financované z oboch finančných mechanizmov, tzn. aj z FM EHP aj z NFM.

Národným kontaktným bodom pre implementáciu FM EHP a NFM na základe Uznesenia vlády SR č. 282/2025 k materiálu „Organizačné zabezpečenie Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2021 – 2028“ a následne „Memoranda o porozumení pre implementáciu FM EHP 2021 – 2028“ a „Memoranda o porozumení pre implementáciu NFM 2021 – 2028“ je **Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej aj ako „MIRRI SR“)**.

Národný kontaktný bod (ďalej aj ako „NKB“):

- nesie celkovú zodpovednosť za implementáciu FM EHP a NFM v Slovenskej republike
- slúži ako kontaktný bod
- je zodpovedný za implementáciu memoránd o porozumení
- zastupuje prijímateľský štát vo vzťahoch s Výborom pre FM EHP a Ministerstvom zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva.

Medzi povinnosti NKB patria:

- vydávať usmernenia k riadeniu FM EHP a NFM v pôsobnosti NKB v spolupráci s certifikačným orgánom,
- zabezpečiť podrobnejšiu úpravu pravidiel finančného riadenia vo vzťahu k prijímateľom, vrátane vydania verejne dostupných metodických usmernení (príručiek) k finančnému riadeniu,

- zabezpečiť zriadenie, spravovanie a udržiavanie osobitných účtov NKB, vrátane účtu príjemcu technickej asistencie (ďalej aj ako „TA“) za MIRRI SR a správcu programu,
- metodicky usmerňovať subjekty zapojené do finančného riadenia FM EHP a NFM a spolupracujúce subjekty v oblasti riešenia nezrovnalostí a vysporiadania finančných vzťahov,
- uplatňovať voči správcovi programu nároky na zaplatenie finančných prostriedkov v prípadoch, kedy je potrebné finančné prostriedky vrátiť donorským štátom (napr. vzniknuté bilančné rozdiely z implementácie programu na národnej úrovni, nevymožiteľné sumy od správcov programov / prijímateľov, uplatňovať finančné opravy),
- uplatňovať nároky na zaplatenie sumy pohľadávky voči dlžníkovi na základe zmluvy/dohody, žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov a v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu,
- zabezpečiť úhradu bankových poplatkov za pohyby na osobitných účtoch pre prostriedky FM EHP a NFM v rámci Fondu pre bilaterálne vzťahy na národnej úrovni,
- každoročne v rámci IFR (Priebežná finančná správa – Interim Financial Report) deklarovať skutočný výnos vzniknutý z prostriedkov FM EHP a NFM na účtoch NKB a v rámci Fondu pre bilaterálne vzťahy na národnej úrovni, t.j. úroky po odpočítaní zrážkovej dane za predchádzajúci kalendárny rok,
- vypracovať IFR / FPR (záverečná programová správa – Final Programme Report).

Uznesením vlády SR č. 282/2025 k materiálu „Organizačné zabezpečenie Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v programovom období 2021 – 2028 a následne „Memoranda o porozumení pre implementáciu FM EHP 2021 – 2028“ a „Memoranda o porozumení pre implementáciu NFM 2021 – 2028“ bolo za **správcu programov určené MIRRI SR**.

Medzi povinnosti správcu programu vo vzťahu k finančnému riadeniu FM EHP a NFM patrí najmä:

- uzatvárať projektové zmluvy s prijímateľom,
- zabezpečiť použitie a včasné poskytovanie finančných prostriedkov,
- vypracovať IFR / FPR
- zabezpečiť úhradu bankových poplatkov za pohyby na osobitných účtoch pre prostriedky FM EHP a NFM,
- zabezpečiť prevod finančných prostriedkov z osobitných účtov správcu programu prijímateľovi na základe schválenej žiadosti o platbu a po doplnení finančných prostriedkov na osobitné účty zabezpečiť refundáciu oprávnených výdavkov vynaložených na riadenie programov uhradených z výdavkového účtu štátneho rozpočtu
- každoročne v rámci IFR deklarovať skutočný výnos vzniknutý z prostriedkov FM EHP a NFM na účtoch správcu programu, t.j. úroky po odpočítaní zrážkovej dane za predchádzajúci kalendárny rok,
- usmerňovať prijímateľov v oblasti odvodu výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu na spolufinancovanie na osobitnom účte prijímateľa, t.j. po odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtov,
- vrátiť finančné prostriedky, ktoré boli neoprávnene poskytnuté alebo použité finančné prostriedky prijímateľom,
- uplatňovať nároky na zaplatenie sumy pohľadávky voči dlžníkov na základe zmluvy, žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zákonom č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu.

NKB/Správca programu disponuje samostatnými úročenými účtami pre:

- Fond pre bilaterálne vzťahy na národnej úrovni (FM EHP)
- Fond pre bilaterálne vzťahy na národnej úrovni (NFM)
- Účet pre financovanie projektov a bilaterálnych aktivít na programovej úrovni (regranting) – FM EHP
- Účet pre financovanie projektov a bilaterálnych aktivít na programovej úrovni (regranting) – NFM.

Ako príjemca prostriedkov za technickú asistenciu správca programu / NKB disponuje aj samostatnými neúročenými účtami:

- Účet pre prostriedky na riadenie programu – TA MIRRI SR a spolufinancovania zo ŠR (FM EHP/ŠR)
- Účet pre prostriedky na riadenie programu – TA MIRRI SR a spolufinancovania zo ŠR (NFM/ŠR)

Ak je to relevantné, správca programu musí disponovať aj príjmovým účtom na príjem výnosov z prostriedkov ŠR na spolufinancovanie (t.j. po odpočítaní alikvotnej časti poplatkov za vedenie účtu) vzniknutých na príslušnom účte prijímateľa. Úhrada bankových poplatkov za pohyby na príslušných účtoch je zabezpečená príslušnou kapitolou, ktorej súčasťou je NKB/správca programu, t.j. kapitolou MIRRI SR. Účty sú vedené v EUR.

Certifikačným orgánom v zmysle uznesenia vlády SR č. 282/2025 a memoránd je **Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej aj ako „MF SR“)**.

Medzi povinnosti certifikačného orgánu (ďalej aj ako „CO“) patrí najmä:

- koordinovať systém financovania a finančného riadenia FM EHP a NFM okrem oblastí nezrovnalostí a vysporiadania finančných vzťahov, ktorých gestorom je NKB,
- certifikovať IFR / IRTA (priebežná správa za technickú asistenciu – Interim Report for Technical Assistance) / FPR,
- certifikovať IFR / IRTA / finančnú časť FPR pred jej predložením Úradu pre finančný mechanizmus a zasielať schválené certifikované IFR / IRTA / FPR Úradu pre finančný mechanizmus,
- overovať správnosť výnosov deklarovaných správcom programu / NKB v IFR a FPR a nahlasovať sumu výnosov Úradu pre finančný mechanizmus,
- zriaďiť, spravovať a udržiavať osobitné účty na príjem a prevod finančných prostriedkov FM EHP, NFM a spolufinancovania zo ŠR
- prijímať prostriedky FM EHP a NFM z rozpočtov donorských štátov prostredníctvom Úradu pre finančný mechanizmus na osobitné účty MF SR,
- prevádzať finančné prostriedky z osobitných účtov MF SR na účet správcu programu/ NKB na národnej úrovni a na účty príjemcov TA,
- zabezpečiť v kapitole Všeobecná pokladničná správa (ďalej aj ako „VPS“) prostriedky ŠR na spolufinancovanie a prostriedky predstavujúce rezervu na úhradu bankových poplatkov, dane z úrokov a nezrovnalostí a požiadať kapitolu VPS o uvoľnenie prostriedkov na účely spolufinancovania zo ŠR, resp. o uvoľnenie prostriedkov na vyrovnávací účet a účet pre vrátenie finančných prostriedkov,
- vracaať neoprávnene použité prostriedky poskytnuté z rozpočtu donorských štátov, ako aj prostriedky nevyčerpané v lehote oprávnenosti výdavkov Úradu pre finančný mechanizmus.

Účty certifikačného orgánu

- osobitné účty MF SR pre prostriedky FM EHP a NFM sú vedené v Štátnej pokladnici
- certifikačný orgán otvára:
 - osobitný úročený účet pre príjem prostriedkov FM EHP z Úradu pre finančný mechanizmus,
 - osobitný úročený účet pre príjem prostriedkov NFM z Úradu pre finančný mechanizmus,
 - osobitný neúročený účet pre prostriedky ŠR na spolufinancovanie,
 - osobitný neúročený účet pre vrátenie finančných prostriedkov,
 - osobitný neúročený vyrovnávací účet,
- výnosy vzniknuté z prostriedkov FM EHP a NFM na úročených účtoch pre prostriedky FM EHP a NFM deklaruje certifikačný orgán Úradu pre finančných mechanizmus v IFR za Fond pre bilaterálne vzťahy,
- účty sú vedené v EUR.

1. Subjekty na národnej úrovni

1.1. Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva

Ministerstvo zahraničných vecí Nórskeho kráľovstva riadi NFM, vydáva základné pravidlá a postupy pre implementáciu NFM, ako aj ďalšie usmernenia v tejto oblasti a schvaľuje návrhy programov.

1.2. Výbor pre finančný mechanizmus EHP

Výbor pre finančný mechanizmus EHP riadi FM EHP, vydáva základné pravidlá a postupy pre implementáciu FM EHP, ako aj ďalšie usmernenia v tejto oblasti a schvaľuje návrhy programov.

1.3. Úrad pre finančný mechanizmus

Úrad pre finančný mechanizmus je výkonným orgánom pre FM EHP a NFM, riadi implementáciu FM EHP a NFM a plní úlohu koordinačného bodu medzi donorskými štátmi a Slovenskou republikou.

2. Financovanie a finančné riadenie

Vo všeobecnosti platí, že podiel zdrojov donorských štátov FM EHP alebo NFM je 85 % z celkových oprávnených výdavkov programu, a podiel zdrojov z prostriedkov ŠR na spolufinancovanie predstavuje 15 % z celkových oprávnených výdavkov.

Finančné prostriedky na fondy pre bilaterálne vzťahy a technickú asistenciu sú financované 100 % z grantov EHP a NFM (t.j. národné spolufinancovanie sa nevyžaduje).

2.1. Platby z Úradu pre finančný mechanizmus

Finančné prostriedky prevádza Úrad pre finančný mechanizmus na osobitné účty MF SR v Štátnej pokladnici.

Platby z Úradu pre finančný mechanizmus sú realizované pre **každý program jednotlivo a majú formu:**

- zálohových platieb,
- priebežných platieb,
- a záverečnej platby.

2.2. Zálohové platby z Úradu pre finančný mechanizmus

Úrad pre finančný mechanizmus prevádza prostriedky zálohovej platby na osobitné účty certifikačného orgánu na základe podpísanej Programovej dohody / Dohody o fonde pre bilaterálne vzťahy. Prvá

zálohová platba predstavuje počiatočný pracovný kapitál pokrývajúci výdavky na prípravu a rozbeh programu / fondu.

2.2.1. Priebežné platby z Úradu pre finančný mechanizmus

Priebežné platby z Úradu pre finančný mechanizmus sú vyplácané na základe IFR, ktoré správca programu / NKB v polročných intervaloch elektronicky predkladá certifikačnému orgánu. Certifikačný orgán po certifikácii a schválení IFR predkladá schválenú certifikovanú IFR Úradu pre finančný mechanizmus.

Úrad pre finančný mechanizmus overí, či boli splnené podmienky pre platby, pričom môže:

- v prípade kladného výsledku overenia, platbu schváliť,
- v prípade kladného výsledku overenia, upraviť výšku priebežnej platby,
- v prípade záporného výsledku overenia, vrátiť IFR na opravu a vyzvať na odstránenie nedostatkov.

Úrad pre finančný mechanizmus po schválení IFR prevedie priebežnú platbu v schválenej výške na príslušné účty certifikačného orgánu.

2.2.2. Priebežné platby za technickú asistenciu

NKB predkladá IRTA certifikačnému orgánu. Certifikačný orgán predkladá schválenú certifikovanú IRTA Úradu pre finančný mechanizmus. *Úrad pre finančný mechanizmus následne overí či boli splnené podmienky pre vyplatenie priebežnej platby, pričom môže:*

- v prípade kladného výsledku overenia platbu schváliť,
- v prípade záporného výsledku dočasne pozastaviť platby do momentu odstránenia nedostatkov.

Úrad pre finančný mechanizmus prevedie platby za technickú asistenciu po schválení IRTA na príslušné účty certifikačného orgánu. Certifikačný orgán následne zašle príjemcom technickej asistencie informáciu o rozdelení platby medzi príjemcov technickej asistencie v súlade s Dohodou o čerpaní prostriedkov TA.

2.2.3. Záverečná platba z Úradu pre finančný mechanizmus

NKB / správca programu predkladá FPR certifikačnému orgánu, ktorý zasiela FPR Úradu pre finančný mechanizmus. Po overení FPR záverečnú platbu prevádza Úrad pre finančný mechanizmus na príslušné účty certifikačného orgánu.

Ak je suma záverečnej platby negatívna, certifikačný orgán uhradza platbu na účet Úradu pre finančný mechanizmus.

2.3. Platby na národnej úrovni

2.3.1. Platby v rámci Fondu pre bilaterálne vzťahy na národnej úrovni

2.3.1.1. Platby vo vzťahu certifikačný orgán – národný kontaktný bod

Prostriedky FM EHP a NFM sú z osobitných účtov MF SR prevedené na osobitné účty NKB vo výške zálohovej platby resp. vo výške v akej Úrad pre finančný mechanizmus chválil IFR / FPR.

2.3.1.2. Platby vo vzťahu národný kontaktný bod – subjekt realizujúci bilaterálne vzťahy

Prostriedky FM EHP a NFM sú z osobitných účtov NKB prevedené na príslušný účet subjektu realizujúceho bilaterálne iniciatívy.

2.3.2. Platby v rámci technickej asistencie

Prostriedky FM EHP a NFM sú z osobitného účtu MF SR prevedené na príslušné účty príjemcov TA v pomere stanovenom v Dohode o čerpaní prostriedkov TA. Platby za TA majú formu pevnej sumy a sú vyplácané v rovnakých splátkach dvakrát ročne. Vyplácanie sa zakladá na predložení IRTA.

Príjemcami prostriedkov TA sú:

- certifikačný orgán a orgán auditu (MF SR)
- národný kontaktný bod (MIRRI SR)

2.3.3. Platby vo vzťahu certifikačný orgán – správca programu

Prostriedky FM EHP a NFM sú z osobitných účtov MF SR prevedené na príslušný účet správcu programu (MIRRI SR) vo výške zálohovej platby, resp. vo výške, v akej Úrad pre finančný mechanizmus chválil IFR / FPR. Certifikačný orgán súčasne správcovi programu prevedie zodpovedajúcu výšku prostriedkov ŠR na spolufinancovanie v súlade s Programovou dohodou.

2.3.4. Platby vo vzťahu správca programu – prijímateľ

Prijímatelia podľa projektovej zmluvy môžu byť:

- zo sektora verejnej správy,
- zo súkromného sektora,
- zo zahraničia (len v prípade Fondu pre bilaterálne vzťahy)

Medzi prijímateľov zo sektoru verejnej správy v súlade s § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy patria:

- *subjekty ústrednej správy:*
 - štátne rozpočtové organizácie (ŠRO)
 - štátne príspevkové organizácie (ŠPO)
 - verejné vysoké školy (VVŠ)
 - iné subjekty, ktoré sú zapísané v registri organizácií vedených Štatistickým úradom SR podľa § 19 až 21 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v z.n.p. a zaradené v ústrednej správe.
- *subjekty územnej samosprávy:*
 - obce alebo nimi zriadené rozpočtové organizácie (RO) a príspevkové organizácie (PO),
 - vyššie územné celky alebo nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
 - ďalšie subjekty, ktoré sú zapísané v registri organizácií vedených Štatistickým úradom SR podľa § 19 až 21 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v z.n.p. a zaradené v územnej samospráve.

Medzi prijímateľov zo súkromného sektora patria subjekty, ktoré nespádajú pod definíciu § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- iné právnické osoby,
- fyzické osoby.

Prostriedky FM EHP a NFM a prostriedky ŠR na spolufinancovanie sú prijímateľom poskytované systémom:

- zálohových platieb a/alebo
- systémom refundácie,

v mene EUR.

Prijímateľ je povinný otvoriť **osobitný neúročený účet** pre projekt. Ak je prijímateľom štátna rozpočtová organizácia, využíva osobitný neúročený účet na príjem prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (osobitne pre každý finančný mechanizmus) v súlade s číselníkom samostatných účtov štátnych rozpočtových organizácií, ktorý je súčasťou Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.

Prijímateľ je oprávnený realizovať výdavky v rámci projektu z akéhokoľvek účtu/účtov, ktorých je majiteľom pokiaľ nie je možné realizovať tento výdavok z osobitného neúročeného účtu pre projekt.

2.4. Systém finančných tokov na národnej úrovni

Prijímateľ vypracuje a predkladá **žiadosť o platbu** správcovi programu.

Následne **správca programu** vypracuje čestné vyhlásenie, bankové zosúladenie a zoznam deklarovaných výdavkov, ktoré spolu s IFR predkladá **certifikačnému orgánu** a v kópii **NKB**.

Certifikačný orgán vykonáva certifikáciu IFR. Certifikačný orgán overuje pravdivosť, kompletnosť a správnosť vyplnenia IFR a zároveň overuje IFR z hľadiska neprekročenia / dodržania celkovej alokácie na program a jednotlivé rozpočtové položky programu.

Certifikačný orgán IFR schváli, neschváli, zníži o relevantnú sumu neoprávnených výdavkov, prípadne vráti správcovi programu na prepracovanie.

Certifikačný orgán po schválení IFR informuje správcu programu a v kópii NKB a zasiela IFR Úradu pre finančný mechanizmus.

Úrad pre finančný mechanizmus IFR schváli, schváli v zníženej sume, prípadne vráti správcovi programu na prepracovanie. Úrad pre finančný mechanizmus po schválení IFR uhradí priebežnú platbu v schválenej výške na účty certifikačného orgánu v stanovených termínoch.

Certifikačný orgán po prijatí prostriedkov priebežnej platy z Úradu pre finančný mechanizmus prevádza prostriedky FM EHP a NFM a prostriedky ŠR na spolufinancovanie na príslušný účet správcu programu. Správca programu ich následne prevádza jednotlivým prijímateľom v zmysle schválených žiadostí o platbu.

Podľa vyššie uvedených ustanovení sa postupuje pri predložení IFR / FPR národným kontaktným bodom (NKB) a certifikácii certifikačným orgánom za Fond pre bilaterálne vzťahy (BF) na národnej úrovni.

2.5. Nezrovnalosti

Nezrovnalosti, ktoré majú dosah alebo poškodzujú implementáciu FM EHP a NFM vrátane prijatých opatrení s cieľom predchádzania, odhaľovania, zisťovania alebo prijatia účinných nápravných opatrení na odstránenie nezrovnalostí **musia byť oznamované Úradu pre finančný mechanizmus**.

Nezrovnalosti sa môžu vyskytovať na každej úrovni finančného riadenia, tzv. vrátane úrovne prijímateľa, pokiaľ neboli dodržané podmienky poskytnutia a/alebo použitia finančných prostriedkov FM EHP a NFM a prostriedkov ŠR na spolufinancovanie.

Z pohľadu legislatívy Slovenskej republiky má na vznik nezrovnalosti priamy dopad najmä:

- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní
- porušenie hospodárskej súťaže podľa zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže
- protiprávne konanie ako trestný čin podľa zákona č. 300/2005 Z. z. trestný zákon.

V Slovenskej republike proces finančných opráv metodicky riadi a usmerňuje NKB. Pri finančných opravách sa uplatňujú najmä nasledovné pravidlá:

- ak je finančná oprava vykonaná na projekte, zrušený finančný príspevok nesmie byť opätovne použitý na daný projekt. Zrušený finančný príspevok môže byť použitý v rámci programu na projekty iné než tie, ktoré boli predmetom finančnej opravy,
- zrušené finančné príspevky, ktoré sa týkajú finančných prostriedkov na bilaterálne vzťahy, technickú asistenciu alebo nákladov na riadenie programu, môžu byť opätovne použité v rámci rovnakej rozpočtovej položky pre náklady iné než tie, ktoré boli predmetom opravy,
- ak je finančná oprava vykonaná z dôvodu systémovej nezrovnalosti alebo nezrovnalosti súvisiacej so systémom riadenia a kontroly v rámci programu, zrušený finančný príspevok nemôže byť použitý na ten istý program,
- v prípade, ak Úrad pre finančný mechanizmus udelil finančnú opravu v zmysle čl. 13.3.1 písm. d) a e) nariadení, tieto prostriedky nie je možné použiť na ten istý ani iný program a je ich potrebné vrátiť Úradu pre finančný mechanizmus,
- finančné príspevky, ktoré boli na základe udelených finančných opráv zrušené a neboli do príslušného termínu pridelené na iné projekty alebo programy, sa vrátiť Úradu pre finančný mechanizmus.

Na národnej úrovni je za zabezpečenie vysporiadania finančnej opravy v prospech účtov certifikačného orgánu zodpovedný NKB, ktorý je v spolupráci so správcom programu povinný vyvinúť maximálne úsilie na vymożenie finančných prostriedkov od dlžníka (prijímateľa). Finančná oprava sa vykoná na ťarchu subjektu, ktorý nezrovnalosť spôsobil, primárne voči dlžníkovi (prijímateľovi), ktorému boli poskytnuté finančné prostriedky FM EHP a NFM a prostriedky ŠR na spolufinancovanie na základe projektovej zmluvy a podmienok stanovených v projektovej zmluve, a ktorý svojím konaním alebo opomenutím konania spôsobil porušenie právnych predpisov EÚ alebo Slovenskej republiky.

Z dôvodu vysporiadania záväzku Slovenskej republiky voči rozpočtu Úradu pre finančný mechanizmus z nezrovnalostí a finančnej opravy spôsobenej prijímateľom alebo ak sa očakáva, že finančná oprava nemôže byť právne uplatnená voči prijímateľovi, resp. je NKB/správcom programu nevyhnutná od prijímateľa, vysporiadanie finančnej opravy z titulu nezrovnalosti na národnej úrovni sa uskutoční na základe rozhodnutia ministra financií viazaním rozpočtových prostriedkov v súlade s § 18 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy za všetky poskytnuté zdroje financovania v rozpočte kapitoly, ktorú tvorí rozpočet NKB/správcu programu ako subjektu, ktorý pôvodne poskytol finančné prostriedky dlžníkovi v rámci implementácie programu/projektu (teda v rozpočte kapitoly MIRRI SR).

3. Účtovanie o prostriedkoch FM EHP a NFM

Všetky subjekty, ktoré sa zúčastňujú na riadení a implementovaní pomoci z FM EHP a NFM, zahŕňajúce certifikačný orgán, NKB, správcu programu, prijímateľov a partnerov, príjemcov technickej asistencie a Fondu pre bilaterálne vzťahy vedú účtovníctvo úplne, správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov pri dodržaní národných pravidiel pre účtovníctvo a spôsobom, ktorý umožní zabezpečiť overenie oprávnených výdavkov, poskytovanie výstupov z účtovníctva a spracovanie údajov vyhovujúce požiadavkám nariadení a metodických dokumentov vydaných Úradom pre finančný mechanizmus.

Vedenie účtovníctva certifikačného orgánu (účtovanie, ako aj celková evidencia programov / fondov, nezrovnalostí a príslušných dokumentov) v rámci FM EHP a NFM je zabezpečené prostredníctvom **ISUF** (Informačný systém účtovníctva fondov). Certifikačný orgán vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v rámci účtovného okruhu (vnútornej organizačnej jednotky) MF SR, v ktorom sa zaznamenávajú a vykazujú operácie týkajúce sa poskytovania a vrátenia finančných prostriedkov FM EHP a NFM vrátane finančných prostriedkov ŠR na spolufinancovanie.

Správca programu vedie účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v rámci účtovníctva príslušnej vnútornej organizačnej jednotky, v ktorom osobitne zaznamenáva a vykazuje vo vzťahu k príslušnému projektu všetky operácie týkajúce sa poskytovania a vrátenia finančných prostriedkov FM EHP a NFM vrátane finančných prostriedkov ŠR na spolufinancovanie. Vedenie účtovníctva správcu programu je zabezpečené prostredníctvom **Centrálneho ekonomického systému (CES)**. Povinnosti správcu programu v oblasti účtovníctva určuje NKB v Programovej dohode.

Prijímateľ a partner, ktorý je účtovnou jednotkou podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve účtuje o skutočnostiach týkajúcich sa projektu na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov alebo v analytickej evidencii vedenej v elektronickej forme podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v členení podľa jednotlivých projektov bez vytvorenia analytických účtov v členení podľa jednotlivých projektov, ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva. **Povinnosti prijímateľa** v oblasti účtovníctva určuje správca programu v projektovej zmluve. **Povinnosti partnera** v oblasti účtovníctva určuje prijímateľ v súlade s požiadavkami správcu programu. Postupy účtovania prijímateľa a partnera v prípade štátnych rozpočtových organizácií, štátnych príspevkových organizácií, štátnych fondov, obcí a Vyšších územných celkov (VÚC) a ich rozpočtových a príspevkových organizácií sú totožné. Vzťahujú sa na nich rovnakým spôsobom aj ustanovenia tohto metodického usmernenia.

V prípade, ak prostriedky FM EHP a NFM a spolufinancovania z prostriedkov ŠR sú poskytované zo strany správcu programu prijímateľovi, ktorý prevádza príslušnú časť prostriedkov podľa partnerskej zmluvy/dohody na účet projektového partnera/spoluriešiteľa, realizácia prevodu prostriedkov z účtu prijímateľa na účty projektových partnerov/spoluriešiteľov sa zaúčtuje v prospech príslušného (grantového) účtu prijímateľa a na ťarchu účtu zúčtovacieho vzťahu (záväzok na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania). Projektový partner/spoluriešiteľ účtuje o týchto prostriedkoch obdobne ako prijímateľ podľa účtovej osnovy (postupov účtovania), ktorá je pre ňu relevantná.

3.1. Účtovanie prostriedkov na spolufinancovania zo ŠR k FM EHP a NFM na úrovni MF SR

Prostriedky spolufinancovania zo ŠR k FM EHP a NFM sú poskytované z **rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa** (VPS - účtujúca jednotka MF SR) prevodom z výdavkového účtu štátneho rozpočtu na bežný účet certifikačného orgánu (CO - účtujúca jednotka MF SR).

Účtovanie vo VPS – prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR k FM EHP a NFM

Text účtovného prípadu	MD	D
Poskytnutie finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie k FM EHP a NFM – prevod z výdavkového rozpočtového účtu na bežný účet Certifikačného orgánu (CO)	395	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Zúčtovanie čerpania transferov zo ŠR ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	225	352

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

- pohľadávky VPS na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie eliminujú so záväzkami CO (MF SR) na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie,
- výnosy VPS zo zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa eliminujú s nákladmi štátu (účtujúca jednotka MF SR) na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií.

Účtovanie v účtujúcej jednotke certifikačný orgán (CO) MF SR – prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR k FM EHP a NFM

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie k FM EHP a NFM	221	395
Poskytnutie finančných prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR správcovi programu (MIRRI SR)	314	221
Zúčtovanie použitia finančných prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR na základe oznámenia správcu programu (MIRRI SR)	587	314
Vrátenie nepoužitých/nezúčtovaných prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR od správcu programu (MIRRI SR)	221	314

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

- pohľadávky VPS na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie eliminujú so záväzkami CO (MF SR) na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie.

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

- zostatok nezúčtovanej zálohovej platby (pohľadávka) z prostriedkov ŠR na spolufinancovanie na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči záväzku správcu programu na účte 324 – Prijaté preddavky
- náklady CO (MF SR) zo zúčtovania finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), výnosom správcu programu zo zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR na spolufinancovanie na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy

Účtovanie v účtujúcej jednotke certifikačný orgán (CO) MF SR – prostriedky FM EHP a NFM

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov z FM EHP a NFM z Úradu pre finančný mechanizmus	221	371
Poskytnutie finančných prostriedkov FM EHP a NFM správcovi programu (MIRRI SR)	371	221
Zaúčtovanie odvodu úrokov znížených o daň vyberanú zrážkou	378	371
Prijatie odvodu úrokov znížených o daň vyberanú zrážkou na účet MF SR (CO)	221	378
Odvod úrokov z prostriedkov FM EHP a NFM znížených o zrážkovú daň Úradu pre finančný mechanizmus	371	221
Vrátenie nepoužitých/nezúčtovaných prostriedkov FM EHP a NFM od správcu programu (MIRRI SR)	221	371
Vrátenie nepoužitých/nezúčtovaných prostriedkov FM EHP a NFM (negatívna záverečná bilancia) na účet Úradu pre finančný mechanizmus.	371	221

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

- zostatok pohľadávok CO (MF SR) z odvodu úrokov znížených o zrážkovú daň z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 378 – Iné pohľadávky sa vykazuje voči subjektu súhrnného celku, ktorému boli úroky pripísané.

3.2. Účtovanie prostriedkov Regranting a Riadenie

3.2.1. Regranting

Účtovanie u správcu programu (MIRRI SR)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM od CO (MF SR)	221	371
Prijatie finančných prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR od CO (MF SR)	221	324
Poskytnutie finančných prostriedkov FM EHP a NFM a finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie subjektu verejnej správy – formou zálohovej platby	359	221
Poskytnutie finančných prostriedkov FM EHP a NFM a finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie subjektu mimo verejnej správy – formou zálohovej platby	372	221
Zúčtovanie transferu poskytnutého subjektu verejnej správy formou zálohovej platby do nákladov na základe schválenia výdavkov správcom (schválenie ŽoP)	587	359
Zúčtovanie transferu poskytnutého subjektu mimo verejnej správy formou zálohovej platby do nákladov na základe schválenia výdavkov správcom (schválenie ŽoP)	587	372
Schválená refundácia výdavkov prijímateľa, ktorým je subjekt verejnej správy – uznanie deklarovaných výdavkov prijímateľa správcom programu (schválenie ŽoP)	587	359
Úhrada refundácie výdavkov na účet prijímateľa, ktorým je subjekt verejnej správy	359	221

Schválená refundácia výdavkov prijímateľa, ktorým je subjekt mimo verejnej správy – uznanie deklarovaných výdavkov prijímateľa správcom programu (schválenie ŽoP)	587	372
Úhrada refundácie výdavkov na účet prijímateľa, ktorým je subjekt mimo verejnej správy	372	221
Zúčtovanie transferu z prostriedkov FM EHP a NFM do výnosov na základe uznania výdavkov prijímateľa správcom programu (schválenie ŽoP)	371	685
Zúčtovanie transferu z prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR do výnosov na základe uznania výdavkov prijímateľa správcom programu (schválenie ŽoP)	324	683
Vrátenie nepoužitého/nezúčtovaného transferu z prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR na účet CO (MF SR)	324	221
Vrátenie nepoužitého/nezúčtovaného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM na účet CO (MF SR)	371	221

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

- zostatok záväzkov správcu programu (MIRRI SR) z prijatých prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie na účte 324 – Prijaté preddavky sa vykazujú voči MF SR (CO), pohľadávke MF SR (CO) na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky
- pohľadávky správcu programu (MIRRI SR) z poskytnutej zálohovej platby subjektu verejnej správy sa vykazujú na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania voči záväzku prijímateľa, ktorý je subjektom verejnej správy (napr. na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania)
- pohľadávky správcu programu (MIRRI SR) z poskytnutej zálohovej platby subjektu mimo verejnej správy sa vykazujú na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy voči záväzku prijímateľa, ktorý je subjektom mimo verejnej správy.
- výnosy správcu programu (MIRRI SR) zo zúčtovania finančných prostriedkov zo ŠR na spolufinancovanie na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči MF SR, nákladom CO (MF SR) na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- náklady správcu programu zo zúčtovania zálohovej platby resp. poskytnutia refundácie na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči jednotlivým prijímateľom, voči výnosom prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy resp. 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

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

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hrađených z prostriedkov ŠR	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov ŠR (realizácia bežných výdavkov):		
- V štátnej RO z výdavkového rozpočtového účtu	3xx	225
- V štátnej PO z bežného účtu	3xx	221AU1
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

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

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

- a) výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie (bežného transferu) z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- b) výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie (kapitálového transferu) z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR účte 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- c) časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie (kapitálového transferu) z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

Účtovanie u prijímateľa – financovanie formou zálohovej platby u prijímateľa, ktorým je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia (okrem úradu MIRRI SR)

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby od správcu programu (MIRRI SR) – bežný transfer prijatý na samostatný grantový účet	221AU2	359
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov zálohovej platby (realizácia bežných výdavkov) zo samostatného grantového účtu	3xx	221AU2
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359	683
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Kapitálový transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby od správcu programu (MIRRI SR) – kapitálový transfer prijatý na samostatný grantový účet	221AU2	359AU3
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov) zo samostatného grantového účtu	321	221AU2
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	684
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2

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

- a) záväzky prijímateľa z prijatej zálohovej platby na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania voči sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči pohľadávke správcu programu na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania
- b) výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- c) Výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- d) časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

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

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby od správcu programu (MIRRI SR) – bežný transfer prijatý na samostatný grantový účet	221AU2	359
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov zálohovej platby (realizácia bežných výdavkov) zo samostatného grantového účtu	3xx	221AU2
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359	693
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Kapitálový transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR formou zálohovej platby (MIRRI SR) – kapitálový transfer prijatý na samostatný grantový účet	221AU2	359
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov) zo samostatného grantového účtu	321	221AU2
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2

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

- a) záväzky prijímateľa z prijatej zálohovej platby na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR),

voči pohľadávke správcu programu na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania

- b) výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- c) výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- d) časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

Účtovanie u prijímateľa – financovanie formou refundácie u prijímateľa, ktorým je obec, VÚC

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hrađených z prostriedkov obce/VÚC	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov obce/VÚC (realizácia bežných výdavkov)	3xx	221AU1
Prijatie príspevku z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR od správcu programu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný grantový účet	221AU2	359
Prevod prostriedkov FM EHP a NFM a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis zo samostatného grantového účtu	261	221AU2
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis z bežného účtu obce/VÚC	221AU1	261
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (bežný transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu	359	693
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Kapitálový transfer		
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi za DH z prostriedkov obce/VÚC – realizácia kapitálových výdavkov	321	221AU1
Prijatie príspevku z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR od správcu programu formou refundácie (MIRRI SR) na samostatný grantový účet obce/VÚC	221AU2	359
Prevod prostriedkov FM EHP a NFM a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC - Výpis zo samostatného grantového účtu	261	221AU2
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR zo samostatného grantového účtu na bežný účet obce/VÚC Výpis z bežného účtu obce/VÚC	221AU1	261
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálový transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	359	384

Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálový transfer) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2

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

- výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery.

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

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR od správcu programu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – bežný transfer na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC		
- Samostatný grantový účet RO	221AU2	359
- Samostatný grantový účet PO	221AU2	
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR -		
- Zo samostatného grantového účtu RO	3xx	221AU2
- Zo samostatného grantového účtu PO		221AU2
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (bežného transferu) na základe schválenia zúčtovania poskytnutých prostriedkov správcom programu	359	693
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Kapitálový transfer		
Prijatie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR od správcu programu formou zálohovej platby (MIRRI SR) – kapitálový transfer na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC		
- Samostatný grantový účet RO	221AU2	359
- Samostatný grantový účet PO	221AU2	
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321

Úhrada faktúry dodávateľovi za DM z prostriedkov zálohovej platby (realizácia kapitálových výdavkov)		
- Zo samostatného grantového účtu RO	321	221AU2
- Zo samostatného grantového účtu PO		221AU2
Zúčtovanie FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcovi programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcovi programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov zálohovej platby z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2

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

- záväzky prijímateľa z prijatej zálohovej platby na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči pohľadávke správcu programu na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania
- výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery
- časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania zálohovej platby na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

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

Text účtovného prípadu	MD	D
Bežný transfer		
Prijatý bežný transfer od zriaďovateľa:		
- Na výdavkový rozpočtový účet v RO	222	354
- Na bežný účet v PO	221AU1	354
Vznik rôznych nákladov na realizáciu projektu prvotne hradených z prostriedkov obce/VÚC (bežného transferu od obce/VÚC)	5xx	3xx
Úhrada záväzkov z prostriedkov obce/VÚC (realizácia bežných výdavkov z bežného transferu od obce/VÚC)		
- Z výdavkového rozpočtového účtu v RO	3xx	222
- Z bežného účtu v PO		221AU1
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

Prijatie príspevku z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR od správcu programu formou refundácie (MIRRI SR) na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC - Samostatný grantový účet RO - Príjmový rozpočtový účet RO - Samostatný grantový účet PO	22x 221AU2 223 221AU2	359
Zúčtovanie bežného transferu zo prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR s bežným transferom od zriaďovateľa	691	354
Poukázanie bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR zriaďovateľovi: - Z príjmového účtu RO - Zo samostatného účtu RO	354 359AU4	223 221AU2
Prijatý (vrátený) bežný transfer z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR: - Na samostatný účet RO - Na výdavkový rozpočtový účet RO	221AU2 222	359 359
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (bežný transfer) na základe schválenej refundácie výdavkov správcu programu	359	693
Preúčtovanie bežných výdavkov zo zdrojov zriaďovateľa (obec/VÚC) na zdroje FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (znížia sa bežné výdavky zo zdrojov zriaďovateľa a zvýšia sa bežné výdavky zo zdrojov švajčiarskeho príspevku a spolufinancovania zo ŠR)	- *	- *
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2
Kapitálový transfer		
Prijatý kapitálový transfer od zriaďovateľa: - Na výdavkový rozpočtový účet v RO - Na bežný účet v PO	222 221AU1	354 354
Faktúra od dodávateľa za obstaranie DM	04x	321
Úhrada faktúry dodávateľovi z prostriedkov obce/VÚC (realizácia kapitálových výdavkov z kapitálového transferu od obce/VÚC) - Z výdavkového rozpočtového účtu v RO - Z bežného účtu v PO	321	222 221AU1
Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa (obec/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	355
Prijatie príspevku z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR formou refundácie (MIRRI SR) na príslušný bankový účet RO/PO obce/VÚC - Samostatný grantový účet RO - Príjmový rozpočtový účet RO - Samostatný grantový účet PO	22x 221AU2 223 221AU2	359
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálový transfer) s kapitálovým transferom od zriaďovateľa	355	354
Poukázanie kapitálového transferu z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR zriaďovateľovi: - Z príjmového účtu RO - Zo samostatného účtu RO	354 359	223 221AU2
Prijatý (vrátený) kapitálový transfer z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR: - Na samostatný účet RO	221AU2	359AU4

- Na výdavkový rozpočtový účet RO	222	359
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu - vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	359	384
Zaradenie DM do používania	01x 02x	04x
Odpisy DM podľa odpisového plánu	551	07x 08x
Zúčtovanie prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR (kapitálového transferu) na základe schválenia poskytnutých prostriedkov správcom programu – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z DM (odpisy)	384	694
Poskytnutie prostriedkov určených na refundáciu z FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR partnerovi/spoluriešiteľovi projektu	359	221AU2

*Rozpočtový doklad

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

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

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

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

- výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery,
- časovo rozlíšené výnosy prijímateľa zo zúčtovania refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 384 – Výnosy budúcich období sa vykazujú voči správcovi programu (MIRRI SR), voči nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery

3.2.2. Riadenie

Účtovanie u správcu programu (MIRRI SR)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM od CO (MF SR) na bankový účet pre riadenie	221	371
Prijatie finančných prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR od CO (MF SR) na bankový účet pre riadenie	221	324
Schválená refundácia výdavkov prijímateľa , ktorým je úrad MIRRI SR – uznanie deklarovaných výdavkov realizovaných z výdavkového rozpočtového účtu úradu MIRRI SR z úrovne správcu programu	587	395

Úhrada refundácie výdavkov na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR	395	221
Zúčtovanie transferu z prostriedkov FM EHP a NFM do výnosov na základe uznania výdavkov prijímateľa správcu programu (schválenie výdavkov v IFR)	371	685
Zúčtovanie transferu z prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR do výnosov na základe uznania výdavkov prijímateľa správcu programu (schválenie výdavkov v IFR)	324	683

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

- Náklady správcu programu z refundácie výdavkov na účte 587 – Náklady na ostatné transfery sa eliminujú s výnosmi prijímateľa, úradu MIRRI SR na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

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

- záväzky správcu programu (MIRRI SR) z prijatých prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR na účte 324 – Prijaté preddavky sa vykazujú voči MF SR (CO), voči pohľadávke MF SR (CO) na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky
- výnosy správcu programu zo zúčtovania prostriedkov na spolufinancovanie zo ŠR na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa vykazujú voči MF SR (CO), nákladom MF SR (CO) na účte 587 – Náklady na ostatné transfery.

3.3. Bilaterálny fond

V rámci bilaterálneho fondu sa poskytujú len prostriedky FM EHP a NFM bez príslušného spolufinancovania z prostriedkov ŠR.

Účtovanie na MIRRI SR – Národný kontaktný bod (NKB) – bilaterálny fond (BF)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky BF) od MF SR (CO) na účet pre bilaterálny fond	221	371

Spôsob účtovania národného kontaktného bodu (NKB, MIRRI SR) pre prostriedky bilaterálneho fondu realizovaných priamo z účtu pre bilaterálny fond je zhodný s postupom účtovania správcu programu (MIRRI SR) pre regranting a riadenie. Rozdiel spočíva len v tom, že v rámci bilaterálneho fondu sa neprijímajú/neposkytujú prostriedky na spolufinancovanie zo ŠR. Ide výlučne o účtovanie prijatia a poskytnutia prostriedkov FM EHP a NFM.

Účtovanie na MIRRI SR – Správca programu – bilaterálny fond na programovej úrovni

Spôsob účtovania prostriedkov bilaterálneho fondu na programovej úrovni v prípade správcu programu (MIRRI SR) je zhodný s postupom účtovania u správcu programu pre prostriedky na regranting a riadenie.

Účtovanie na MIRRI SR (úrad MIRRI SR) – refundácia výdavkov za riadenie

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (refundácia výdavkov za riadenie SP) od NKB (MIRRI SR) na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR	225	395

Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR vo výške refundovaných výdavkov za riadenie SP/BF prvotne realizovaných z prostriedkov ŠR	681	352
Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (refundácia výdavkov za riadenie SP/BF) vo výške refundovaných výdavkov prostredníctvom NKB	395	683

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

- výnosy úradu MIRRI SR z refundácie výdavkov na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa eliminujú s nákladom NKB/ na účte 587 – Náklady na ostatné transfery.

Účtovanie na MIRRI SR (úrad MIRRI SR) – refundácia výdavkov za BF

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky BF) od správcu programu (MIRRI SR) na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR vo výške schválených výdavkov prvotne realizovaných z prostriedkov ŠR	225	395
Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR vo výške refundovaných výdavkov prvotne realizovaných z prostriedkov ŠR	681	352
Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky BF) vo výške schválených výdavkov prostredníctvom správcu programu	395	683

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

- výnosy úradu MIRRI SR z refundácie výdavkov na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa eliminujú s nákladom správcu programu na účte 587 – Náklady na ostatné transfery.

3.4. Úroky na úročených účtoch NKB BF a na úročených účtoch správcu programu (MIRRI SR)

Účtovanie na MIRRI SR – Národný kontaktný bod (NKB) – bilaterálny fond (BF)

Text účtovného prípadu	MD	D
Pripísané úroky na úročených účtoch NKB BF	221	662
Zrážka dane z úrokov	591	221
Predpis záväzku z odvodu úrokov netto (po odpočítaní zrážkovej dane) voči MF SR (CO)	662	379
Odvod úrokov netto (po odpočítaní zrážkovej dane) na účet CO (MF SR)	379	221

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- zostatok záväzkov NKB (MIRRI SR) z odvodu úrokov po odpočítaní zrážkovej dane na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči MF SR, pohľadávke MF SR (CO) na účte 378 – Iné pohľadávky
- náklady NKB na účte 591 – Splatná daň z príjmov sa vykazujú voči MF SR, výnosom štátu (MF SR) na účte 631 – Daňové a colné výnosy štátu.

Vzhľadom k tomu, že výnosy z pripísaných úrokov na účtoch vedených v Štátnej pokladnici podliehajú povinnému odvodu a nepredstavujú výnosy MIRRI SR, nákladové úroky Štátnej pokladnice pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa vykazujú voči subjektom mimo súhrnného celku.

Účtovanie na MIRRI SR – Správca programu (regranting) – bilaterálny fond (BF) na programovej úrovni

Text účtovného prípadu	MD	D
Pripísané úroky na úročených účtoch pre regranting	221	662
Zrážka dane z úrokov	591	221
Predpis záväzku z odvodu úrokov netto (po odpočítaní zrážkovej dane) voči MF SR (CO)	662	379
Odvod úrokov netto (po odpočítaní zrážkovej dane) na účet CO (MF SR)	379	221

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- zostatok záväzkov správcu programu (MIRRI SR) z odvodu úrokov po odpočítaní zrážkovej dane na účte 379 – Iné záväzky sa vyказuje voči MF SR, pohľadávke MF SR (CO) na účte 378 – Iné pohľadávky
- náklady správcu programu na účte 591 – Splatná daň z príjmov sa vyказuje voči MF SR, výnosom štátu (MF SR) na účte 631 – Daňové a colné výnosy štátu.

Vzhľadom k tomu, že výnosy z pripísaných úrokov na účtoch vedených v Štátnej pokladnici podliehajú povinnému odvodu a nepredstavujú výnosy MIRRI SR, nákladové úroky Štátnej pokladnice pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa vykazujú voči subjektom mimo súhrnného celku.

3.5. Účtovanie prostriedkov technickej asistencie (TA)

Účtovanie na MF SR v účtujúcej jednotke Certifikačný orgán (CO) – prostriedky technickej asistencie (TA)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) z Úradu pre finančný mechanizmus	221	371
<i>Prijímateľom prostriedkov TA je úrad MIRRI SR</i>		
Poskytnutie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) prijímateľovi prostriedkov TA (NKB - MIRRI SR) z bežného účtu CO	371	221
<i>Prijímateľom prostriedkov TA je CO MF SR a OA MF SR</i>		
Prevod prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) z bežného účtu CO priamo na výdavkový rozpočtový účet úradu MF SR	371	221

Účtovanie na MIRRI SR (NKB) – prostriedky technickej asistencie (TA)

Text účtovného prípadu	MD	D
<i>Prijímateľom prostriedkov TA je úrad MIRRI SR</i>		
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) z Úradu pre finančný mechanizmus od MF SR (CO) na samostatný účet (TA NKB)	221	371
Prevod finančných prostriedkov vo výške paušálnej sadzby za TA z účtu TA NKB na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR	395	221
Zúčtovanie poskytnutého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov	587AU1	395

Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov Úradom pre finančný mechanizmus	371	685
<i>Prijímateľom prostriedkov TA je MF SR (certifikačný orgán/CO a orgán auditu/OA) – bez efektívneho prevodu finančných prostriedkov</i>		
Poskytnutie finančných prostriedkov FH EHP a NFM (prostriedky TA) formou paušálnej sadzby bez efektívneho prevodu finančných prostriedkov medzi účtami CO MF SR a NKB	359	371
Zúčtovanie poskytnutého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov	587AU2	359
Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov Úradom pre finančný mechanizmus	371	685

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

- náklady NKB (MIRRI SR) na refundáciu výdavkov za TA z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 587AU1 – Náklady na ostatné transfery sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR zo zúčtovania bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM vo výške paušálnej sadzby na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- náklady NKB (MIRRI SR) na refundáciu výdavkov za TA z prostriedkov FM EHP a NFM na účte na účte 587AU2 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči MF SR ako prijímateľovi prostriedkov TA (OA, CO), výnosom prijímateľa zo zúčtovania bežného transferu na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

Účtovanie na MIRRI SR (úrad MIRRI SR) – prostriedky technickej asistencie (TA)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) od NKB (MIRRI SR) na výdavkový rozpočtový účet úradu MIRRI SR vo výške paušálnej sadzby	225	395
Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR	681	352
Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov prostredníctvom NKB	395	683

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

- náklady NKB (MIRRI SR) na refundáciu výdavkov za TA z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 587AU1 – Náklady na ostatné transfery sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR zo zúčtovania bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM vo výške paušálnej sadzby na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

Účtovanie na úrade MF SR (OA a CO) – prostriedky technickej asistencie (TA)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie finančných prostriedkov FH EHP a NFM (prostriedky TA) formou paušálnej sadzby bez efektívneho prevodu finančných prostriedkov medzi účtami CO MF SR a NKB – prostriedky prijaté priamo z účtu CO (MF SR) na výdavkový rozpočtový účet	225	395

Zníženie zúčtovania bežného transferu z prostriedkov ŠR	681	352
Zúčtovanie prijatého bežného transferu z prostriedkov FM EHP a NFM (prostriedky TA) vo výške schválených paušálnych výdavkov	395	683

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- náklady NKB (MIRRI SR) na refundáciu výdavkov za TA z prostriedkov FM EHP a NFM na účte na účte 587AU2 – Náklady na ostatné transfery sa vykazujú voči MF SR ako prijímateľovi prostriedkov TA (OA, CO), výnosom prijímateľa zo zúčtovania bežného transferu na účte 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

3.6. Nezrovnalosti a vratky

Účtovanie na MIRRI SR (NKB/správca programu) – individuálne a systémové nezrovnalosti, Debit Note

Text účtovného prípadu	MD	D
Individuálne a systémové nezrovnalosti		
Predpis pohľadávky NKB/správca programu voči dlžníkovi – <i>individuálne nezrovnalosti</i> (prijímateľ) na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	378	648
Predpis pohľadávky NKB/správca programu voči dlžníkovi – <i>systémové nezrovnalosti</i> (úrad MIRRI SR) na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	395	648
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov EHP a NFM z dôvodu vzniku nezrovnalostí – výdavky zúčtované v IFR v bežnom účtovnom období	685	371
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov EHP a NFM z dôvodu vzniku nezrovnalostí – výdavky zúčtované v IFR v predchádzajúcom účtovnom období	548	371
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR – výdavky zúčtované v IFR v bežnom účtovnom období	683	324
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR – výdavky zúčtované v IFR v predchádzajúcom účtovnom období	548	324
Prijatie finančných prostriedkov za <i>individuálnej nezrovnalosti</i> od prijímateľa	221	378
Prijatie finančných prostriedkov za <i>systémové nezrovnalosti</i> od úradu MIRRI SR	221	395
Debit Note		
Predpis pohľadávky voči úradu MIRRI SR z Debit Note (v prípade ak prijímateľ nevrátil finančné prostriedky z individuálnych nezrovnalostí)	395	648
Príjem prostriedkov od úradu MIRRI SR z úhrady Debit Note	221	395
Predpis záväzkov voči úradu MIRRI SR z vrátenia prostriedkov ŠR vynaložených na úhradu Debit Note (po vysporiadaní individuálnej nezrovnalosti prijímateľom)	548	395
Úhrada záväzkov na účet úradu MIRRI SR z vrátenia prostriedkov ŠR vynaložených na úhradu Debit Note po vysporiadaní individuálnej nezrovnalosti prijímateľom	395	221

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

- Výnosy NKB (MIRRI SR) zo systémových nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- Výnosy NKB (MIRRI SR) z Debit Note na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 548 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- náklady NKB/správca programu (MIRRI SR) z vrátenia orostriedkov ŠR na úhradu Debit Note na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- pohľadávky NKB (MIRRI SR) na účte 378 – Iné pohľadávky z individuálnych nezrovnalostí sa vykazujú jednotlivým prijímateľom, voči záväzkom prijímateľa (subjekt súhrnného celku) na účte 379 – Iné záväzky,
- výnosy NKB (MIRRI SR) z individuálnych nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa vykazujú voči prijímateľovi, ktorým je subjekt súhrnného celku, voči nákladom prijímateľa na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,
- záväzky NKB (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 324 – Prijaté preddavky z nezúčtovaného spolufinancovania z prostriedkov ŠR sa vykazujú voči MF SR (CO), pohľadávke MF SR (CO) na účte 314 – Poskytnuté preddavky
- náklady NKB (MIRRI SR) zo zníženia zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR v prípade výdavkov účtovaných v IFR v predchádzajúcich účtovných obdobiach na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa vykazujú voči CO (MF SR), voči výnosom CO (MV SR) na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Účtovanie na MIRRI SR (NKB/správca programu) - vrátenie nezúčtovaných prostriedkov poskytnutých formou zálohovej platby

Text účtovného prípadu	MD	D
Predpis pohľadávok NKB/správca programu z nezúčtovaných zálohových platieb poskytnutých subjektu verejnej správy na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	378	359
Predpis pohľadávok NKB/správca programu z nezúčtovaných zálohových platieb poskytnutých subjektu mimo verejnej správy na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	378	372
Prijatie prostriedkov z nezúčtovanej zálohovej platby od subjektu verejnej správy	221	378
Prijatie prostriedkov z nezúčtovanej zálohovej platby od subjektu mimo verejnej správy	221	378

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- zostatok pohľadávok NKB/správca programu (MIRRI SR) na účte 378 – Iné pohľadávky z vrátenia nezúčtovanej zálohovej platby sa vykazujú voči záväzkom prijímateľa, ktorým je subjekt súhrnného celku (subjekt verejnej správy a subjekt mimo verejnej správy) na účte 379 – Iné záväzky.

Účtovanie v účtujúcej jednotke certifikačný orgán (CO) MF SR

Text účtovného prípadu	MD	D
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR z dôvodu vzniku nezrovnalostí – výdavky zúčtované v IFR v bežnom účtovnom období	314	587
Zníženie zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR z dôvodu vzniku nezrovnalostí – výdavky zúčtované v IFR v predchádzajúcom účtovnom období	314	648

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- záväzky NKB (MIRRI SR) z nezrovnalostí na účte 324 – Prijaté preddavky z nezúčtovaného spolufinancovania z prostriedkov ŠR sa vykazujú voči MF SR (CO), pohľadávke MF SR (CO) na účte 314 – Poskytnuté preddavky,
- náklady NKB (MIRRI SR) zo zníženia zúčtovania transferu z prostriedkov ŠR za spolufinancovanie zo ŠR v prípade výdavkov účtovaných v IFR v predchádzajúcich účtovných obdobiach na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa vykazujú voči CO (MF SR), voči výnosom CO (MV SR) na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Účtovanie na úrade MIRRI SR – systémové nezrovnalosti a Debit Note

Text účtovného prípadu	MD	D
Systémové nezrovnalosti		
Predpis záväzku úradu MIRRI SR voči NKB – systémová nezrovnalosť	545	395
Úhrada záväzku zo systémovej nezrovnalosti voči NKB z výdavkového rozpočtového účtu	395	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
Zúčtovanie čerpania prostriedkov ŠR ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	225	352
Debit Note		
Predpis záväzku voči NKB/správcu programu z Debit Note (v prípade ak prijímateľ nevrátil finančné prostriedky z individuálnych nezrovnalostí)	548	395
Úhrada záväzkov voči NKB/správcu programu z Debit Note z prostriedkov ŠR	395	225
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
Predpis pohľadávok voči NKB/správcovi programu z vrátenia prostriedkov ŠR vynaložených na úhradu Debit Note	395	648
Príjem prostriedkov od NKB/správcu programu z vrátenia prostriedkov ŠR vynaložených na úhradu Debit Note	224	395
Predpis záväzkov z odvodu rozpočtových príjmov voči ŠR (MF SR)	588	351
Zúčtovanie konečného stavu účtu 224 s účtom 351 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	351	224

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

- výnosy NKB/správcu programu (MIRRI SR) zo systémových nezrovnalostí na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania,

- výnosy NKB/správcu programu (MIRRI SR) z Debit Note na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa eliminujú s nákladmi úradu MIRRI SR na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť,
- náklady NKB/správcu programu (MIRRI SR) z vrátenia orostriedkov ŠR na úhradu Debit Note na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa eliminujú s výnosmi úradu MIRRI SR na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

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

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia (okrem úradu MIRRI SR) – nezrovnalosti vzniknuté pri financovaní formou refundácie

Text účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí:		
a) z výdavkového rozpočtového účtu štátnej RO		225
b) z bežného účtu štátnej PO	379	221
z prostriedkov ŠR		
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- záväzky prijímateľa z individuálnych nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB (MIRRI SR) voči pohľadávke NKB (MIRRI SR) na účte 378 – Iné pohľadávky,
- náklady prijímateľa z individuálnych nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB (MIRRI SR) na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií).

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je štátna rozpočtová alebo štátna príspevková organizácia (okrem úradu MIRRI SR) – vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Text účtovného prípadu	MD	D
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	359	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby		
a) zo samostatného účtu štátnej RO		221
b) z bežného účtu štátnej PO	379	221

Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí: c) z výdavkového rozpočtového účtu štátnej RO d) z bežného účtu štátnej PO z prostriedkov ŠR	379	225 221
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov ŠR vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681

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

- záväzky prijímateľa z nezrovnalostí a z povinnosti vrátiť nezúčtovanú časť zálohovej platby na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB/správci programu (MIRRI SR) voči pohľadávke NKB/správca programu na účte 378 – Iné pohľadávky,
- náklady prijímateľa z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB/správca programu (MIRRI SR) na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- výnosy na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu sa vykazujú voči MF SR (voči nákladom na účte 581 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií)

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je obec/VÚC – nezrovnalosti vzniknuté pri financovaní formou refundácie

Text účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z bežného účtu obce/VÚC	379	221

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa vzájomné vzťahy na jednotlivých účtoch vykazujú nasledovne:

- záväzky prijímateľa z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB/správci programu (MIRRI SR), voči pohľadávke NKB/správca programu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- náklady prijímateľa z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB/správca programu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je obec/VÚC – vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Text účtovného prípadu	MD	D
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	359	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby z bežného účtu obce/VÚC	379	221
Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z bežného účtu obce/VÚC	379	221

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

- záväzky prijímateľa z nezrovnalostí a povinnosti vrátenia nezúčtovanej zálohovej platby na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB/správcovi programu (MIRRI SR), voči pohľadávke NKB/správcu programu na účte 378 – Iné pohľadávky.
- náklady prijímateľa z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB/správcu programu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC – nezrovnalosti vzniknuté pri financovaní formou refundácie

Text účtovného prípadu	MD	D
Predpis záväzkov z nezrovnalostí po prijatí a zúčtovaní refundácie z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z - Z výdavkového rozpočtového účtu RO obce/VÚC - Z bežného účtu PO obce/VÚC z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	379	222 221
Zúčtovanie bežného transferu z prostriedkov zriaďovateľa (obce/VÚC) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	354	691

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

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

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

- záväzky prijímateľa z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB/správcovi programu (MIRRI SR), voči pohľadávke NKB/správcu programu na účte 378 – Iné pohľadávky,
- náklady prijímateľa z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB/správcu programu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Účtovanie u prijímateľa, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce alebo VÚC – vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Text účtovného prípadu	MD	D
Preúčtovanie záväzku z nezúčtovanej zálohovej platby na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov	359	379
Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby - Zo samostatného grantového účtu RO - Zo samostatného grantového účtu PO	379	221 221
Predpis záväzkov z nezrovnalostí dodatočne po zúčtovaní zálohovej platby z prostriedkov FM EHP a NFM a spolufinancovania zo ŠR	545	379
Úhrada záväzkov z nezrovnalostí z - Z výdavkového rozpočtového účtu RO obce/VÚC - Z bežného účtu PO obce/VÚC z prostriedkov od zriaďovateľa (obce/VÚC)	379	222 221

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

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

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

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

- a) záväzky prijímateľa z nezrovnalostí na účte 379 – Iné záväzky sa vykazujú voči NKB/správci programu (MIRRI SR), voči pohľadávke NKB/správcu programu na účte 378 – Iné pohľadávky,
- b) náklady prijímateľa z nezrovnalostí na účte 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa vykazujú voči výnosom NKB/správcu programu na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

3.7. Účtovanie u projektových partneroch resp. spoluriešiteľoch projektu

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

3.8. Odsúhlasovania vzájomných vzťahov

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

Odsúhlasujú sa vzájomné vzťahy:

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

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

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

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

Bratislava, 7.7.2026

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