

**Usmernenie č.:** 3/2010 - U

**Aktualizácia č.:**

**Vecné zameranie:** Usmernenie k pracovným postupom súvisiacich s mimoriadnou účtovnou závierkou vo vzťahu k delimitácii MVRR SR a MŽP SR k 30.6.2010

**Vydáva:** Odbor systémových analýz a účtovníctva  
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí  
Ministerstvo financií SR

**Určené pre:** Platobnú jednotku Ministerstva životného prostredia ,Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR a platobné jednotky nástupníckych organizácií

**Počet príloh:** 1

**Dátum vydania:** 8.6.2010

**Dátum platnosti:** 8.6.2010

**Vypracovala:** .....  
Ing. Eva Péterová  
.....  
Ing. Judita Rusiňáková

**Schválila:** .....  
Mgr. Marcela Zubriczká  
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

## OBSAH

Úvod .....	3
Skratky.....	3
1. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF v súvislosti s delimitáciou MVRR SR a MŽP SR.....	4
2. Termíny úkonov týkajúcich sa obdobia od 1.1.2010 do 30.6.2010.....	5
2.1 Termíny predkladania a úhrad žiadostí ŠF/KF.....	5
2.2 Termíny dodania podkladov za PJ nástupníckych organizácií .....	5
2.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov .....	5
3. Pracovné postupy a postupy účtovania .....	5
3.1 Pracovné postupy .....	5
3.2 Účtovné zápisy vykonávané ku dňu, ku ktorému sa vyhotovuje mimoriadna účtovná závierka pred uzavretím účtovných kníh .....	6
4. Uzavretie účtovných kníh PJ zanikajúcej organizácie a prevzatie majetku a záväzkov do účtovníctva PJ nástupníckej organizácie .....	8

## Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý a efektívny proces ukončenia účtovania na PJ zanikajúcej organizácie, uzavretia účtovných kníh a vyhotovenia mimoriadnej účtovnej závierky k 30.6.2010 a zahájenia účtovania na PJ nástupníckej organizácie od 1.7.2010.

## Skratky

<b>CO/PO</b>	Certifikačný orgán/Platobný orgán
<b>ELÚR</b>	Evidenčný list úprav rozpočtu
<b>EÚ</b>	Európska únia
<b>ISUF</b>	Informačný systém účtovania fondov
<b>ITMS</b>	IT monitorovací systém
<b>KF</b>	Kohézny fond
<b>OoVfV</b>	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
<b>OP</b>	Operačný program
<b>OP SR – ČR</b>	Operačný program cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika
<b>OP TP</b>	Operačný program Technická pomoc
<b>P</b>	Prijímateľ
<b>PJ</b>	Platobná jednotka
<b>ŠF</b>	Štrukturálne fondy
<b>RO</b>	Riadiaci orgán
<b>SŽoP</b>	Súhrnná žiadosť o platbu
<b>ŽoVfP</b>	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
<b>MŽP SR</b>	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
<b>MVRR SR</b>	Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
<b>MPŽPRR SR</b>	Ministerstvo pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky

# 1. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF v súvislosti s delimitáciou MVRR SR a MŽP SR

Na účely delimitácie budú v systéme ISUF založené dva nové účtovné okruhy na MPŽPRR SR:

2230 – platobná jednotka MP SR – MŽP SR

2240 – platobná jednotka MP SR – MVRR SR

Projekty OPTP budú delimitované do existujúcej platobnej jednotky MF SR. PJ MF SR s účtovným okruhom 2210 bude mať 2 finančné strediská (ďalej len FS).

Používanie pracovných úsekov zostáva bez zmien.

Na účely jednoznačnej identifikácie procesov vo vzťahu k štátnemu rozpočtu platobných jednotiek, budú založené:

FS nástupnícej PJ	FS zanikajúcej PJ	PJ nástupníčka	PJ zanikajúca
2231	2130	2230	2130
2232	2180	2230	2180
2240	2120	2240	2120
2211	2120	2210	2120

Zaradenie operačných programov v rámci programovej štruktúry podľa Metodického usmernenia MF SR č. 12 / 2007 – U k číselníku kódov programovej štruktúry operačných programov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007 – 2013 EÚ kódy zostávajú zachované bezo zmien.

Podľa metodického usmernenia MF SR k postupu pri zrušovaní MVRR SR a k postupu v súvislosti s prechodom jeho kompetencií a realizácii delimitácie vo vzťahu k rozpočtu, účtovníctvu, výkazníctvu a uskutočňovaniu platobného styku prostredníctvom Štátnej pokladnice vo vzťahu k programovej štruktúre štátneho rozpočtu, pri presune celého programu sa zachová jeho kód i kódy jeho častí, pričom sa zmení gestor programu a v prípade potreby sa priradia noví účastníci programu. Pri presune časti programu (podprogramu, projektu/prvku) sa tieto ukončia na pôvodnej kapitole a presunú sa do programovej štruktúry prijímajúcej kapitoly v súlade s logickým rámcom, pričom tejto časti programu bude pridelený nový kód v logickej nadväznosti na programovú časť, pod ktorú bude príslušná časť programu zaradená.

Delimitácia v ISUF bude vykonaná podľa harmonogramu a metodického postupu, ktorý je súčasťou prílohy č. 1 tohto usmernenia.

**Obrazovka č. 1:** Náčrt zmien v prvkoch ŠPP

R	Úr	Prvok ŠPP	Označenie	Krát. ident.	Dr.	Pri	SP	Plán	Pr
1		11100100072	NLTP - Trnava -	11100100072			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-E	NLTP - Trnava - zdroje EU	11100100072-E			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-S	NLTP - Trnava - zdroje SR	11100100072-S			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-V	NLTP - Trnava - zdroje VZ	11100100072-V			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-O	NLTP - Trnava - zdroje OV	11100100072-O			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-EU	NLTP - Trnava - zdroje EU	11100100072-EU			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-SR	NLTP - Trnava - zdroje SR	11100100072-SR			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-VZ	NLTP - Trnava - zdroje VZ	11100100072-VZ			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2		11100100072-OV	NLTP - Trnava - zdroje OV	11100100072-OV			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Popis:** Prvky ŠPP na nástupnícej organizácii budú totožné so súčasne používanými prvkami.

## 2. Termíny úkonov týkajúcich sa obdobia od 1.1.2010 do 30.6.2010

### 2.1 Termíny predkladania a úhrad žiadostí ŠF/KF

Z dôvodu zabezpečenia plynulosti spracovania a vyplácania žiadostí o platbu dotknutým prijímateľom v súlade s postupmi a lehotami stanovenými Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013 a Konceptiou systému finančného riadenia Kohézneho fondu a Konceptie systému finančného riadenia ISPA/KF je potrebné

- do siedmich kalendárnych dní odo dňa schválenia súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom uhradiť žiadosti o platbu prijímateľom a zabezpečiť zaúčtovanie všetkých súvisiacich žiadostí o platbu v ISUF najneskôr do **18.06.2010**;
- najneskôr do **16.06.2010** zabezpečiť úhradu žiadostí o platbu (poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania);
- v prípade žiadostí, ktoré neboli schválené v poslednej súhrnnej žiadosti o platbu požiadať o ich zneplatnenie najneskôr do 11.6.2010.

### 2.2 Termíny dodania podkladov za PJ nástupníckych organizácií

- PJ Ministerstva pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR (za OP Bratislavský kraj, Regionálny operačný program, OP Životné prostredie) a Ministerstva financií SR (za OP Technická pomoc) bezodkladne doručí CO/PO kópiu zmlúv o zriadení výdavkových a príjmových účtov, na ktoré bude CO poukazovať platby a to najneskôr do 15.6.2010;
- PJ Ministerstva pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR (za OP Bratislavský kraj, Regionálny operačný program, OP Životné prostredie) a Ministerstva financií SR (za OP Technická pomoc) bezodkladne doručí žiadosti o prístupové práva pre používateľov ISUF v novo založených účtovných okruhoch, resp. v existujúcej PJ MF SR a to najneskôr do 15.6.2010.

### 2.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov

Platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom je povinná **do 30.6.2010** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v systéme ISUF. V prípade otvorenej mylnej platby bude vykonaný prenos otvoreného záväzku alebo pohľadávky na nástupnícku organizáciu.

Do **30.6.2010** je platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom povinná zabezpečiť posun Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v prípade všetkých finančne vysporiadaných nezrovnalostí a iných vrátení v rámci 2 programového obdobia, ktoré boli prijaté na účty PJ/CO, resp. formou rozpočtového opatrenia.

**Zaúčtovanie bankových výpisov** je potrebné vykonať v systéme ISUF **v termíne do 2.7.2010**.

Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, CO/PO predloží výkaz nezrovnalostí a vratiek k 15.6.2010 riadiacemu orgánu a platobnej jednotke v termíne do 20.6.2010 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady **v termíne najneskôr do 25.6.2010**. Výkaz nezrovnalostí a vratiek k 30.6.2010 CO/PO predloží v termíne do 2.7.2010 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady **v termíne najneskôr do 2.7.2010**.

## 3. Pracovné postupy a postupy účtovania

### 3.1 Pracovné postupy

Úkony, ktoré je potrebné vykonať v súvislosti s mimoriadnou účtovnou závierkou a delimitáciou:

- a) kontrola dokladov a operácií vyrovnania v ISUF
  - kontrola vyrovnania - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnania je potrebné mať v systéme vyrované (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania k poskytnutým zálohovým platbám/predfinancovaniu, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi);
  - kontrola predbežne obstaraných dokladov – je ich potrebné doúčtovať alebo vystornovať;
- b) doúčtovanie účtovných prípadov vykonávaných k poslednému dňu mimoriadneho účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh;
- c) vzájomné odsúhlasenie stavu pohľadávok, záväzkov a peňažných tokov medzi PJ, a CO/PO (PJ SF/KF na základe vyzvania CO/PO);
- d) vykonanie mimoriadnej inventarizácie a účtovanie účtovných prípadov súvisiacich s mimoriadnou inventarizáciou
  - tvorba opravných položiek;

- inventarizačné rozdiely;
- e) uzavretie účtovných kníh;
- f) vyhotovenie a odovzdanie údajov účtovných a finančných výkazov do Štátnej pokladnice (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin 1-04 Výkaz o plnení rozpočtu, Fin 7-04.....);
- g) vypracovanie podkladov za platobnú jednotku pre konsolidačný balík za právnickú osobu MVRR SR a MŽP SR v súlade s §22 a §22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pre účely účtovnej konsolidácie za rok 2010 v termíne, ktorý určí subjekt zabezpečujúci zostavenie konsolidačného balíka obsahujúceho mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku a odsúhlasené vzájomné vzťahy so subjektmi verejnej správy za MVRR SR a MŽP SR;
- i) zabezpečenie uchovania účtovnej dokumentácie platobnej jednotky zanikajúcej účtovnej jednotky MVRR SR/ MŽP SR.

### 3.2 Účtovné zápisy vykonávané ku dňu, ku ktorému sa vyhotovuje mimoriadna účtovná závierka pred uzavretím účtovných kníh

K 30.6.2010 pred uzavretím účtovných kníh sa účtuje:

- a) tvorba opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie;
- b) inventarizačné rozdiely;
- c) na účte 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia na účte 431 účtovným zápisom MD 431000/DAL428000 alebo MD: 428000/DAL431000; účet 431 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok, účtovný zápis sa vykoná na základe interného účtovného dokladu, tento účtovný zápis možno vykonať aj pred 30.6.2010;

d) odúčtovanie zostatku bankových účtov 224\* a 225\* :

- konečný stav účtu 225 sa účtuje v prospech účtu 352...MD 225000/ DAL 352000
- konečný stav účtu 224 sa účtuje na ľarchu účtu 351.....MD 351100/DAL 224xxx

(Pri odúčtovaní bankových účtov je potrebné na účte 224\* resp. 225\* použiť finančnú položku „ 90“. Protizápis je účtovaný na finančnej položke „60“);

e) účtovný zápis prevodu zostatku na účte 352000 špecifický pre účtovanie fondov po prevode účtu 225 na účet 352. Zostatok na účte 352000 (mal by zodpovedať sume neuhradených záväzkov na účte 379 xxx voči KP/PP okrem účtu 379999 MP ) sa zaúčtuje na účet 359100 .....MD 359100/DAL352000;

f) účtovný zápis prevodu zostatku účtu 352001, zostatok účtu 352001 zaúčtovať na účet 353  
MD :35300x (353001)  
DAL: 352001;

g) účtovný zápis k nevyinkasovaným pohľadávkam zaúčtovaným v období 1.1.2010 – 30.6.2010 do výnosov  
MD: 589100  
DAL: 351100 – účtovný zápis sa vykoná, ak sa netvorí opravná položka k pohľadávke .

#### Transakcia: FB01

Dátum dokladu: 30.6.2010

Dátum účtovania: 30.6.2010

Druh dokladu: UZ

Obdobie: 6

Referencia: 6. obdobie

Text hlavičky dokladu: Mimoriadna závierka 2010

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

#### Účtovanie:

**UKL 40, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: xxxx  
Finančná položka: 60  
Prac. úsek: príslušný kód  
Platobná referencia:  
Priradenie: 6. obdobie  
Text: Mimoriadna závierka 2010\*

**UKL 50, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma  
Splatné dňa: dátum účtovania  
Fond: dummy  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin stred: xxxx  
Finančná položka: 60  
Prac. úsek: príslušný kód  
Platobná referencia:  
Priradenie: 6. obdobie  
Text: Mimoriadna závierka 2010\*

Simulácia, Uloženie

Zadávanie objektov v transakcii FB 01 používanej pri účtovaní tvorby opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: 30.6.2010  
Dátum účtovania: 30.6.2010  
Druh dokladu: UZ  
Obdobie: 6  
Referencia: 6. obdobie  
Text hlavičky dokladu: Opravná položka k pohľ.

Zásada: Nikdy pri tvorení opravnej položky sa nepoužije konkrétna rozpočtová klasifikácia. Opravná položka sa netvorí na konkrétny prvok ŠPP, ale na DUMMY ( všeobecný).

a) Tvorba OP na základe stanovenia miery rizika v % zo sumy pohľadávky, pri ktorej vzniklo riziko jej nesplatenia dlžníkom

**Transakcia: FB01**

MD: 558\* do pola priradenie číslo dokladu/rok, ku ktorému je opravná položka účtovaná. K 558100 používať dummy prvok ŠPP, 60 FP, stredisko podľa pôvodnej pohľadávky, fond a funkčná oblasť ako na pôvodnom doklade

DAL:391\*

Pole sa preberá z pôvodného dokladu z účtu 378, do pola "Priradenie" číslo pôvodného dokladu/rok

Podľa platných postupov, ak bol k otvorenej pohľadávke z min. účtovného obdobia na PJ SF/KF vykonaný zápis MD 589\* /DAL: 351\*, tak pri tvorbe opravnej položky treba zaúčtovať v sume opravnej položky

MD: 351\*

DAL: 428\*

b) Zrušenie OP pri vysporiadaní pohľadávky alebo pri zániku jej opodstatnenosti

Transakcia: FB01

Vykoná sa účtovanie s predlohou na opačnú stranu, menia sa iba čiastky, ak sa opravná položka neodúčtuje v plnej výške vykoná sa zmena účtu 558100 na 658100.

MD: 391\* polia preberáme z predpisu OP – 391\*

DAL: 658\* polia preberáme z predpisu OP – 558\*

## Účty

391\* - Opravná položka k pohľadávkam - so správou OP (bude nutné vyrovnanie po odúčtovaní opravnej položky)

558\* - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -nákladový účet, primárny nákladový druh

658\*- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti - výnosový (tržbový) účet – typ nákladu 11

Doklad, v ktorom bude uvedená miera rizika aj odôvodnenie je potrebné podpísať príslušnou zodpovednou osobou (osobou zodpovednou za určenie miery rizika); súčasne je potrebné zaslať doklad na CO/PO.

## 4. Uzavretie účtovných kníh PJ zanikajúcej organizácie a prevzatie majetku a záväzkov do účtovníctva PJ nástupníckej organizácie

Uzavretie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

- konečné stavy účtov triedy 5 a triedy 6 sa zaúčtujú na ťarchu alebo v prospech účtu 710 – Účet výsledku hospodárenia
- preúčtovanie účtu 710 na účet 702
- konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú na ťarchu alebo v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový
- Pre vykonanie uzávierkových operácií bude v systéme ISUF nadefinovaný nový druh dokladu: UZ ( na základe druhu dokladu „UZ“ bude možné v ISUF oddeliť bežné účtovné operácie, od operácií mimoriadnej účtovnej uzávierky).

Prevzatie stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov do účtovníctva PJ nástupníckej organizácie, t.j. do nového účtovného okruhu ISUF PJ nástupníckej organizácie bude vykonané automaticky systémom ISUF:

- konečné stavy súvahových účtov PJ zanikajúcej organizácie k 30.6.2010 sa zaúčtujú prostredníctvom účtu xxxxxx-technický účet do účtovného okruhu PJ nástupníckej organizácie ako účtovný prípad k 1.7.2010;
- po zaúčtovaní zostatkov všetkých súvahových účtov nemá technický účet zostatok.