

Usmernenie č.: 1/2009 - U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Usmernenie ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom pre používateľov ISUF

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

Určené pre: platobný orgán, certifikačný orgán, platobnú jednotku, implementačnú agentúru,

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 7.10.2009


Dátum platnosti: 7.10..2009

Vypracovala:


.....
Ing. Eva Péterová


.....
Ing. Judita Rusiňáková

Schválila:


.....
Mgr. Marcela Zubriczká

generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

OBSAH

1. ÚVOD.....	3
2. Dostupnosť informačných systémov v účtovnom období kalendárneho roka N+1	3
3. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka N	3
3.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí o platbu ŠF / KF	3
3.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov	4
3.3 Termíny evidencie žiadostí o platbu EHP/NK.....	4
4. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh.....	4
4.1. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy.....	4
4.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh	5
5. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh.....	7
6. Platobné príkazy a záväzkovanie	7

1. ÚVOD

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý efektívny proces ukončenia bežného účtovného obdobia kalendárneho roka 2009 (ďalej len rok N) a otvorenia nasledujúceho účtovného obdobia kalendárneho roka 2010 (ďalej len rok N+1) a súčasne zabezpečiť uzavretie účtovných kníh v ISUF a dodržanie termínov na predloženie účtovnej závierky.

2. Dostupnosť informačných systémov v účtovnom období kalendárneho roka N+1

RIS – dostupný pre používateľov ISUF od **1.2. roka N+1**, kedy bude možné načítať do ISUF štátny rozpočet za rok 2010

IS ŠP – dostupný od **4.1. roka N+1**

ITMS – dostupný k rezervácii ŽoP pre používateľov od **1.2. roka N+1**

ISUF – dostupný pre používateľov ISUF od **4.1. roka N+1 pre vybrané operácie** v ISUF (iné finančné nástroje)

Z dôvodu realizácie vyššej verzie systému **ISUF** v januári roka N+1 bude účtovný systém **nedostupný** pre všetkých používateľov systému v termíne od **22.1. roka N+1 do 31.1. roka N+1** (od 22.1.2010 do 31.1.2010). V tomto termíne z dôvodu úplného odstavenia komunikácie medzi monitorovacím systémom ITMS a účtovným systémom ISUF nebude možné realizovať v ITMS žiadne operácie, ktoré vyžadujú prenos údajov do ISUF.

Začiatok komunikácie medzi ITMS a ISUF ako aj realizácia vyššej verzie systému ISUF sú podmienené vykonaním účtovnej uzávierky roka N v účtovných okruhoch ISUF všetkých platobných jednotiek a certifikačného orgánu / platobného orgánu, vrátane kontroly účtovných prípadov, vyrovnaní otvorených položiek a vyhotovenia účtovných výkazov účtovnej závierky a vyhotovenia finančných výkazov.

Systém ISUF bude plne dostupný od 4.1.roka N + 1 pre tie finančné nástroje a fondy, ktoré nevyužívajú monitorovací systém ITMS. Pri týchto finančných nástrojoch ako aj predstupových fondoch bude možné v rámci systému ISUF vykonávať evidencie žiadostí ako aj účtovať s tým vzniknuté účtovné prípady.

Účtovné prípady týkajúce sa štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu (ďalej len ŠF / KF) bez väzby na ITMS bude možné účtovať v ISUF od 4.1. roka N+1.

3. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka N

3.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí o platbu ŠF / KF

- a) **Rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF** - priebežných platieb, záverečných platieb, zúčtovania predfinancovania a zálohovej platby je potrebné vykonať v termíne **do 15.11. roka N**.
- b) **Rezerváciu ŽoP z ITMS do ISUF** - poskytnutie predfinancovania a zálohovej platby je potrebné vykonať v termíne **do 10.12. roka N**.

Následne

- ŽoP, ktoré **boli schválené platobným orgánom/certifikačným orgánom** v súhrnnej žiadosti o platbu v roku N je platobná jednotka povinná **uhradiť** konečným prijímateľom/prijemcom pomoci/ prijímateľom (ďalej len KP/PP/P) v termíne **do 20.12. roka N** a zaúčtovať úhradu v ISUF do účtovného obdobia roka N,
- zaúčtovanie BV z titulu úhrad KP /PP/P je potrebné vykonať v termíne **do 7.1. roka N+1**,
- rovnaký termín úhrady a zaúčtovania v ISUF platí aj pre ŽoP – poskytnutie predfinancovania a poskytnutie zálohovej platby,
- úhradu **súhrnných žiadostí o platbu** je potrebné zaúčtovať v termíne **do 7.1.roka N+1 v účtovných okruhoch** platobných jednotiek aj platobného orgánu/certifikačného orgánu.

3.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov

Platobná jednotka v spolupráci s riadiacim orgánom je povinná **do 22.12. roka N** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v systéme ISUF, t. j. vysporiadať kreditné operácie na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtovať podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti. **Zaúčtovanie bankových výpisov** je potrebné vykonať v systéme ISUF v termíne **do 7.1. roka N+1**.

Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, platobný orgán/certifikačný orgán predloží riadiacemu orgánu a platobnej jednotke výkaz nezrovnalostí a vratiek **k 15.12. roka N** v termíne **do 20.12. roka N** tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne **do 31.12. roka N** a výkaz nezrovnalostí a vratiek **k 31.12. roka N** v termíne **do 5.1.roka N+1** tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne **do 10.1. roka N+1**.

V prípade účtovania tvorby opravnej položky k pohľadávkam v účtovných okruhoch platobných jednotiek je potrebné, aby platobná jednotka doručila doklad, v ktorom bude uvedená príslušná pohľadávka, miera korekcie, suma korekcie – suma opravnej položky a odôvodnenie tvorby opravnej položky platobnému orgánu/certifikačnému orgánu v termíne **do 10.1.roka N+1**.

3.3 Termíny evidencie žiadostí o platbu EHP/NK

Realizáciu platobných príkazov je možné vykonávať do termínu v súlade s pokynmi Štátnej pokladnice o realizácii platieb v rámci roka N a začiatku roka N+1.

V prípade žiadostí o zálohovú platbu (vrátane žiadostí o preddavok), žiadostí o predfinancovanie, žiadostí o zúčtovanie ZP (vrátane preddavku), resp. predfinancovania a žiadostí o refundáciu (PIR) je možné uvedené žiadosti predkladať platobnému orgánu priebežne bez obmedzenia.

4. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh

4.1. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy

a) Kontrola dokladov a operácií vyrovnania v ISUF:

- kontrola vyrovnania - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnania je potrebné mať v systéme vyrovnané (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania k poskytnutým zálohovým platbám/predfinancovaniu, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi),
- kontrola predbežne obstaraných dokladov.

b) Doúčtovanie účtovných prípadov vykonávaných k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh.

c) Vzájomné odsúhlasenie stavu pohľadávok, záväzkov a peňažných tokov medzi IA, PJ a CO/ PO (PJ SF/KF na základe vyzvania CO/PO).

d) Vykonanie inventarizácie a účtovanie účtovných prípadov súvisiacich s inventarizáciou

- tvorba opravných položiek,
- inventarizačné rozdiely.

e) Ocenenie majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (len okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, t. j. ŠFM).

f) Uzavretie účtovných kníh.

g) Vyhotovenie a odovzdanie údajov účtovných a finančných výkazov do Štátnej pokladnice (súvaha, výkaz ziskov a strát, finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy Fin 1-04, finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy Fin 7-04).

h) Vyhotovenie podkladov pre účtovnú závierku účtovnej jednotky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

4.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh

a) Vo všetkých účtovných okruhoch sa účtuje

- tvorba opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie,
- inventarizačné rozdiely,
- kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (len okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene),
- 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 posledným dňom účtovného obdobia.

b) Platobné jednotky SF/KF vykonávajú

- účtovný zápis prevodu zostatku účtov 224* a 225* na účty 351* alebo 352* nasledovne:
- 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

na účte 224* resp. 225* sa účtuje s finančnou položkou „ 90“; súvzťažný zápis sa účtuje s finančnou položkou „60“,

- účtovný zápis prevodu zostatku na účte 352000 špecifický pre účtovanie fondov po prevode účtu 225 na účet 352 nasledovne:

- zostatok na účte 352000 (mal by zodpovedať sume neuhradených záväzkov na účte 379 xxx voči KP/PP/P nepatrí sem účet 379999 MP) sa zaúčtuje na účet 359100MD 359100/DAL352000

Poznámka: Ide o účtovný zápis z dôvodu účtovania na účet 352000 v momente účtovania záväzku voči KP/PP/P na účte 379 pri refundácii.

- účtovný zápis prevodu zostatku účtu 352001 na účet 353

MD :35300x (353001)

DAL: 352001

- účtovný zápis k nevyinkasovaným pohľadávkam zaúčtovaným v účtovnom období r. 2009 do výnosov

MD: 589100

DAL: 351100

Poznámka: Účtovný zápis sa vykoná, ak sa netvorí opravná položka k pohľadávke.

- účtovný zápis na zaúčtovanie kapitálových transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám

MD: 356

DAL: 353

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania kapitálového transferu poskytnutého štátnym príspevkovým organizáciám vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení majetku - podľa informácie štátnych príspevkových organizácií

MD:353

DAL:356

Zadávanie objektov v transakcii FB 01 používanej pri účtovaní účtovných prípadov k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh, s výnimkou tvorby opravnej položky

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: 31.12.roka N

Dátum účtovania: 31.12.roka N

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Ročná zvierka r. N

Poznámka: Pri preúčtovaní účtu 431xxx sa použije text hlavičky dokladu „výsledok hospodárenia r. N-1“

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: 12. obdobie

Text: Ročná zvierka 2009*

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: 12. obdobie

Text: Ročná zvierka r. N

Simulácia, Uloženie

Zadávanie objektov v transakcii FB 01 používanej pri účtovaní tvorby opravnej položky k pohľadávkam

Zásada: Pri účtovaní tvorby opravnej položky sa nepoužíva konkrétna finančná položka, ale štatistická; opravná položka sa netvorí na konkrétny prvok ŠPP, ale na prvok DUMMY (všeobecný)

Tvorba opravnej položky sa účtuje na základe stanovenia miery korekcie v % zo sumy pohľadávky, pri ktorej vzniklo riziko jej nesplatenia dlžníkom

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: 31.12.r. N

Dátum účtovania: 31.12.r. N

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Opravná položka k pohľ.

Postup účtovania:

MD: 558* - do pola „Priradenie“ sa zadáva číslo dokladu/rok podľa účtovania pohľadávky, ku ktorej sa účtuje tvorba opravnej položky, dummy prvok ŠPP, 60 FP, stredisko, fond a funkčná oblasť podľa dokladu účtovania pohľadávky

DAL:391* - polia sa preberajú z dokladu účtovania pohľadávky z účtu 378, do pola “Priradenie” sa zadáva číslo dokladu/rok účtovania pohľadávky

Postup pre PJ SF/KF - ak bol k otvorenej pohľadávke z min. účt. obdobia na PJ SF/KF vykonaný účtovný zápis MD 589* / DAL 351*, tak sa pri účtovaní tvorby opravnej položky vykoná v sume opravnej položky aj účtovný zápis

MD: 351*

DAL: 428*

Obdobne sa prostredníctvom transakcie FB01 účtuje zrušenie opravnej položky pri vysporiadaní pohľadávky (úhrade alebo odpísaní), kedy sa použije účtovanie s predlohou na opačnú stranu podľa dokladu účtovania tvorby opravnej položky a vykoná sa zmena účtu 558* na 658; menia sa iba sumy, ak sa opravná položka neodúčtuje v plnej výške .

Účtovanie zrušenia opravnej položky:

MD: 391* - polia sa preberajú z dokladu účtovania tvorby opravnej položky z účtu 391*

DAL: 658* - polia sa preberajú z dokladu účtovania tvorby opravnej položky z účtu 558*

5. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh

Uzavretie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

konečné stavy účtov triedy 5 a triedy 6 sa zaúčtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 710 – Účet výsledku hospodárenia

konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový preúčtovanie účtu 710 na účet 702

Otvorenie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

začiatkové stavy súvahových účtov sa účtujú prostredníctvom účtu 701 – začiatkový účet súvahový

výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovaného obdobia účtovaný na ľarchu alebo v prospech účtu 702 sa účtuje na ľarchu alebo v prospech účtu 431 - Výsledky hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 701

6. Platobné príkazy a záväzkovanie

Počas prechodu na vyššiu verziu ISUF nebude možné zo systému vykonávať vstupy do záväzkov cez rozhranie SAPXI. Ak bude potrebné vykonať úhradu záväzku z mimorozpočtového účtu, vstup do záväzku a následne platobný príkaz je potrebné vykonať priamo v IS Manex.

Automatické záväzkovanie bude funkčné po ukončení prechodu na vyššiu verziu ISUF od 1.2.roka N+1(2010).

Modul	Krok	Obdobie	Termín vykonania			
			PJ	IA a PJ ISPA/KF	COIPO	
FI	1.1	Vyrovnanie otvorených položiek	12	10.1.2010	10.1.2010	12.1.2010
	1.1.1	- účty aktív	12	10.1.2010	10.1.2010	12.1.2010
	1.1.2	- účty pasív	12	10.1.2010	10.1.2010	12.1.2010
2.1	Doučtovanie účtovných prípadov predchádzajúceho roka vrátane nezrovnalostí, vratiek a opravných položiek	12	10.1.2010	10.1.2010	10.1.2010	12.1.2010
2.2	Ocenenie	12	_____	_____	_____	14.1.2010
2.2.1	- ocenenie OP v cudzej mene	12	_____	_____	_____	14.1.2010
2.2.2	- ocenenie zostatkov v cudzej mene	12	_____	_____	_____	14.1.2010
2.3	Inventarizácia účtov	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	14.1.2010
2.3.1	- bankové účty a pokladnica	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	14.1.2010
2.3.2	- pohľadávky vrátane opravných položiek k pohľadávkam	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	14.1.2010
2.3.3	- záväzky	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	14.1.2010
2.3.4	- vzájomné odsúhlasovanie stavu pohľadávok a záväzkov	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	10.1.2010
2.2.5	- vzájomné odsúhlasovanie stavu pohľadávok a záväzkov	12	_____	_____	_____	12.1.2010
2.3.6	- ostatné účty HK	12	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	14.1.2010
2.4	Priprava systému na nový rok - customizing	12	_____	_____	_____	_____
2.5	Uzavretie účtovných kníh	13	_____	_____	_____	_____
2.5.1	Preúčtovanie zostatkov účtov 5 a triedy 6 na účet 710	13	_____	_____	_____	_____
2.5.2	Konečné zostatky súvahových účtov sa preúčtujú na 702	13	_____	_____	_____	_____
2.5.3	Konečný zostatok na 710 sa preúčtuje na 702	13	_____	_____	_____	_____
2.6	Koncoročné výkazy - súvaha a ostatné	13	10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	21.1.2010
2.7	Otvorenie účtovných kníh účtovaním na účet 701 - Začiatkový účet súvahový	16	_____	_____	_____	_____
2.7.1	Výsledok hospodárenia (702) sa účtuje ako 431/701 resp. 701/431	16	_____	_____	_____	_____
	Dokončenie prác		10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	21.1.2010
	Termín na odovzdanie výkazov		10.1.2010	12.1.2010	12.1.2010	21.1.2010