

Manuál č.: 2/2011 - M

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Manuál k spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF v programovom období 2007 - 2013

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

Určené pre: platobnú jednotku, certifikačný orgán

Počet príloh:

Dátum vydania: 1.7.2011

Dátum platnosti: 1.7.2011

Vypracoval:

.....
Ing. Eva Péterová
vedúca oddelenia účtovníctva

Schválila:

.....
Mgr. Marcela Zubriczká
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

MANUÁL ISUF

Manuál k spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF v programovom období 2007 - 2013

2/2011 – M
verzia 01.00
k 1.7.2011

Manuál je určený len pre užívateľov systému ISUF ako doplnok k štandardným príručkám tohto systému s cieľom zvýšiť kvalitu a znížiť chybovosť pri evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov. Na účely podnikania tretími subjektmi, vrátane uskutočňovania školenia, môže byť tento manuál použitý iba s predchádzajúcim písomným súhlasom Sekcie európskych a medzinárodných záležitostí MF SR.

OBSAH

1	VŠEOBECNÝ ÚVOD	5
1.1	Cieľ.....	5
1.1.1	Aktualizácia manuálu 2/2010 – M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systémoch ITMS a ISUF v programovom období 2007-2013.....	5
1.2	Skratky	5
1.3	Zoznam použitých transakcií.....	6
1.4	Verzia	6
2	ZÁSADY PRI EVIDENCII JEDNOTLIVÝCH TYPOV (DÔVODOV) VRÁTENIA	7
2.1	Vrátenie nezrovnalosti	7
2.2	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby.....	7
2.3	Vrátenie nezúčtovaného predfinancovania.....	7
2.4	Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP.....	7
2.5	Vrátenie príspevku NFP vo výške príjmu z projektu	7
2.6	Vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR	7
2.7	Vrátenie mylnej platby.....	8
3	Kniha dlžníkov v ISUF	9
4	Evidencia vrátení v ISUF	9
4.1	Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení v programovom období 2007 - 2013	9
5	Evidencia nezrovnalostí v ISUF	11
5.1	Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF	11
5.2	Automatické spracovanie pohľadávky v ISUF	16
5.3	Účtovanie o prijíme finančných prostriedkov z nezrovnalosti	20
5.3.1	Účtovanie o prijíme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – platobná jednotka	20
5.3.2	Účtovanie o prijíme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – certifikačný orgán	23
5.3.2.1	Účtovanie o prijíme finančných prostriedkov z nezrovnalosti cez splátkový kalendár – certifikačný orgán.....	23
5.4	Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa	24
5.5	Projektová nezrovnalosť	27
5.6	Nezrovnalosť k programovej štruktúre	27
5.6.1	Nezrovnalosť bez dopadu na výkaz výdavkov na EK	28
5.6.2	Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov na EK	30
6	Iné dôvody vrátenia	36
6.1	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPP, KPPS.....	36
6.1.1	Vrátenie na základe ŽoVFP	36
6.1.2	Vrátenie finančných prostriedkov z iniciatívy P	40
6.1.3	Postup k účtovaniu centových rozdielov v ISUF v súvislosti s rozdielmi medzi ITMS a ISUF pri vrátení nezúčtovanej časti ZP/PR.....	41
6.1.3.1	Prípady kedy vrátenie od prijímateľa je nižšie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF	41
6.1.3.2	V prípade, že vrátenie od prijímateľa je vyššie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF	42
6.2	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR transferom	44
6.2.1	Vrátenie na základe ŽoVFP	44
6.2.2	Vrátenie z iniciatívy prijímateľa	49
6.3	Vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP od prijímateľa KPPP, KPPS.....	50
6.3.1	Vrátenie finančných prostriedkov na základe ŽoVFP	50
6.3.2	Vrátenie z iniciatívy P	54
6.4	Vrátenie príspevku vo výške príjmu z projektu	58
6.4.1	Postup účtovania pohľadávky na PJ	58
6.4.2	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet PJ.....	59
6.4.3	Postup účtovania pohľadávky na CO	62
6.4.4	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet CO	63
6.5	Príjem výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v systéme ISUF	66
6.5.1	Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ	67
6.5.2	Prevod peňažných prostriedkov z príjmového účtu PJ na iný príjmový účet PJ, ak PJ prijala prostriedky na nesprávny účet.....	69
6.6	Postupy účtovania vrátenia do 166 EUR	70
6.6.1	Postup účtovania pohľadávky na PJ	71
6.6.2	Postup účtovania pohľadávky na CO.....	75
6.7	Postup účtovania storna (odúčtovania) pohľadávky	77

7	Evidencia vrátenia rozpočtovým opatrením v ISUF	80
7.1	ELUR vrátenia k ŽoP ZP/PR.....	82
7.2	ELUR vrátenia k ŽoP PP.....	87
7.3	Vrátenie aktiváciou ELURu interného rozpočtového opatrenia.....	91
8	Práca s transakciami pri účtovaní nezrovnalostí a vrátení.....	92
8.1	Zoznam transakcií	92
8.2	Transakcia ZKD_BV.....	92
8.3	Transakcia Y_UFO_58000073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek.....	95

1 VŠEOBECNÝ ÚVOD

1.1 Cieľ

Cieľom manuálu je poskytnúť komplexný popis postupu vrátenia finančných prostriedkov od prijímateľa vo vzťahu k evidencii údajov v informačnom systéme ISUF. Manuál dopĺňa informácie, ktoré sú uvedené v metodickom usmernení Ministerstva financií SR 16/2008-U a príručke užívateľa ITMS a ISUF z pohľadu súvisiacich procesov t. j. popisuje jednotlivé zmeny stavu nezrovnalosti, resp. vysporiadania finančných prostriedkov od prvej evidencie v systéme ITMS až po následné spracovanie v systéme ISUF. Dôraz sa kladie na správnosť a úplnosť evidencie údajov v systémoch ITMS a ISUF tak, aby Slovenská republika bola schopná na základe výstupných zostáv z ITMS a ISUF vypracovať výkaz výdavkov na EK upravený o neoprávnené výdavky.

Manuál je určený pre platobnú jednotku a certifikačný orgán MF SR.

Spôsob evidencie nezrovnalostí v rámci programového obdobia 2007 - 2013 v systéme ISUF je odlišný od evidencie údajov v programovom období 2004 – 2006. V programovom období 2007 - 2013 je najvýraznejšou zmenou automatické spracovanie údajov z titulu pohľadávky voči prijímateľovi v systéme ISUF, ktoré predpokladá správnu evidenciu údajov v systéme ITMS a kvalitnú spoluprácu riadiaceho orgánu a platobnej jednotky.

Prehľad finančných tokov pri vrátení prostriedkov od prijímateľa je uvedený v prílohe Systému finančného riadenia 07-13 v časti V, 16a.

1.1.1 Aktualizácia manuálu 2/2010 – M k evidencii nezrovnalostí, žiadostí o vrátenie finančných prostriedkov a oznámení o vysporiadaní finančných vzťahov v systémoch ITMS a ISUF v programovom období 2007-2013

Cieľom aktualizácie manuálu 2/2010, v rámci ktorej vznikol manuál 1/2011 zameraný na spracovanie nezrovnalostí a vrátení v systéme ISUF, je spracovanie všetkých typov (dôvodov) vrátenia a doplnenie manuálu 2/2010 – M o ďalšie typy vrátení ako aj o podrobnejšie informácie k spracovaniu vrátení v účtovnom systéme ISUF:

- ✓ Rozšírenie kapitoly 8.2 o možnosti preväzbenia „iných dokladov“ na OoVfV
- ✓ Doplnenie kapitoly 6.5 manuálneho účtovania výnosov z prostriedkov ŠR
- ✓ Doplnenie kapitoly vrátenia N z vlastnej iniciatívy 5.4
- ✓ Doplnenie kapitoly vrátenia nezúčtovanej ZP / predfinancovania transferom od KPPR 6.2
- ✓ Doplnenie postupu účtovania centových rozdielov 6.1.3
- ✓ Doplnenie postupu storna pohľadávok cez roky 6.7
- ✓ Doplnenie kapitoly 6.4 vrátenia príspevku vo výške príjmu z projektu
- ✓ Úprava a zvýraznenie preväzbenia podsúvahy k VZ, EU a SR zdrojom na rezervačný doklad pri manuálnom účtovaní
- ✓ Doplnenie kapitoly vrátenia do 166 EUR 6.6

1.2 Skratky

CO	Certifikačný orgán
BW	Výkazníctvo
EK	Európska komisia
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
MU	Metodické usmernenie
OoVfV	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
OP	Operačný program
P	Prijímateľ
PJ	Platobná jednotka
RO	Riadiaci orgán
ROP	Regionálny operačný program
SFK	Správa finančnej kontroly
SORO	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu

SFR Systém finančného riadenia
VZ Vlastný zdroj
ŽoVFP Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
ZP Zálohová platby
PR Predfinancovanie

1.3 Zoznam použitých transakcií

FB01 Založenie dokladu
F-51 Preúčtovanie s vyrovnaním
FBL3N Zoznam jednotlivých položiek účtov HK
FBL5N Zoznam jednotlivých položiek odberateľa
ZKD_BV Preväzbenie OoVfV
FB03 Prehľad dokladu

1.4 Verzia

Dátum aktualizácie	Verzia
	1.0 - zverejnenie manuálu

2 ZÁSADY PRI EVIDENCII JEDNOTLIVÝCH TYPOV (DÔVODOV) VRÁTENIA

Prvá evidencia jednotlivých typov vrátenia je v ITMS, kde používateľ vyberá z možností, ktoré mu systém ITMS ponúka. Pre každý typ (dôvod) vrátenia platia určité špecifiká, ktoré sú podrobne rozpísané v usmernení č. 16/2008 – U, aktualizácia č. 3 a v manuáli č. 2/2010 – M, verzia 2. Podľa toho aký typ vrátenia je použitý v ITMS, zakladajú sa doklady v ISUF. Z toho dôvodu výber typu vrátenia je najdôležitejšou zásadou pri evidencii v ITMS a následne v ISUF.

Preto rozlišujeme nižšie uvedené typy (dôvody) vrátenia:

2.1 Vrátenie nezrovnalosti

Dôvod „vrátenie nezrovnalosti“ je možné použiť len v prípade, ak ide o vrátenie prostriedkov v sume neoprávnených výdavkov z titulu zistenej nezrovnalosti. ŽoVFP, resp. OoVFV musí mať priradený kód N v ITMS. V ISUF je každá nezrovnalosť účtovaná pod OHK znakom „I“, čo predstavuje účet 378111.

2.2 Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby

Uvedený dôvod vrátenia sa používa len vo väzbe na zálohovú platbu. Hlavnou zásadou evidencie údajov v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVFV, resp. iba OoVFV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. Keďže zálohová platba nie je poskytovaná na konkrétne výdavky prijímateľa, poskytnutím zálohovej platby nedochádza k čerpaniu podľa položiek rozpočtu projektu, preto ani vrátenie prostriedkov cez OoVFV sa nerozpisuje v ITMS podľa položiek rozpočtu. V ITMS je nevyhnutné pri tomto dôvode vrátenia priradiť k ŽoVFP/OoVFV žiadosť o platbu typu zálohová platba. V ISUF je každé vrátenie nepoužitej zálohovej platby účtované pod OHK znakom „6“ čo predstavuje účet 378110.

2.3 Vrátenie nezúčtovaného predfinancovania

Uvedený dôvod vrátenia sa používa len vo väzbe na poskytnuté predfinancovanie. Hlavnou zásadou evidencie v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVFV, resp. iba OoVFV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. Pri tomto dôvode vrátenia je v rámci evidencie v ITMS kód poskytnutého predfinancovania povinným údajom. V ISUF je každé vrátenie nepoužitého predfinancovania účtované pod OHK znakom „6“ čo predstavuje účet 378110.

2.4 Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP

Uvedený dôvod vrátenia sa používa najmä vo väzbe na vrátenie výdavkov zahrnutých v zúčtovaní zálohovej platby, zúčtovaní predfinancovania, priebežnej žiadosti ako aj záverečnej žiadosti o platbu. Ide napríklad o vrátenie celého príspevku vyplateného P pri odstúpení od zmluvy ak nie je zaevidovaná na túto sumu nezrovnalosť, keďže každý prípad odstúpenia od zmluvy sa posudzuje individuálne, či ide alebo nejde o nezrovnalosť. Hlavnou zásadou evidencie pri dôvode „vrátenie v súlade so zmluvou“ v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód nezrovnalosti. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVFV, resp. iba OoVFV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. V ISUF je každé vrátenie v súlade so zmluvou účtované pod OHK znakom „6“ čo predstavuje účet 378110.

2.5 Vrátenie príspevku NFP vo výške príjmu z projektu

Uvedený dôvod vrátenia sa používa vo väzbe vrátenie príspevku NFP vo výške príjmu z projektu. Hlavnou zásadou evidencie v ITMS je, že k tomuto dôvodu vrátenia nie je možné priradiť kód N. V tomto prípade je v ITMS použitá ŽoVFP s OoVFV, resp. iba OoVFV v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy P. V ISUF je každé vrátenie príjmu z projektu pod OHK znakom „6“ čo predstavuje účet 378110. Vrátenie príjmu z projektu sa v zásade vráti za časť ŠR na príjmový účet PJ a za časť EU na mimorozpočtový účet MF SR.

2.6 Vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR

Dôvod „vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR“ sa v ITMS za 2. PO neeviduje, preto evidencia pohľadávky aj príjmu tohto dôvodu vrátenia je v ISUF evidovaná manuálne.

2.7 Vrátene mylnej platby

Dôvod „vrátene mylnej platby“ sa v ITMS síce eviduje, no v prípade, že ISUF prijme uvedený typ vrátenia, žiadny doklad sa v ISUF nevygeneruje. Účtovanie vrátenej mylnej platby vykonáva manuálne účtovník na základe príslušných usmernení.

Dopad na výkaz výdavkov/rozpočet EÚ

Nezrovnalosť, OoVfV alebo ŽoVfP má dopad na výkaz výdavkov:

Výdavky, ku ktorým sa spomínané doklady vzťahujú, už **boli schválené** v SŽoP.

Nezrovnalosť, OoVfV alebo ŽoVfP nemá dopad na výkaz výdavkov:

Výdavky, ku ktorým sa spomínané doklady vzťahujú, ešte **neboli schválené** v SŽoP.

3 Kniha dlžníkov v ISUF

Kniha dlžníkov v ISUF predstavuje výstup z aplikácie BW, ktorý obsahuje základné informácie o nezrovnalosti a zmeny jej stavu v ITMS cez následné spracovanie v ISUF a prevážbenie účtovných dokladov s rezervačnými dokladmi a dokladmi úhrady. K dispozícii je skrátená forma knihy dlžníkov (súhrn vybraných informácií, ktoré boli z ITMS do ISUF zaslané) a k nahliadnutiu je cez transakciu Y_UFO_58000073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek, ktorej postup je spracovaný v kapitole nižšie.

4 Evidencia vrátení v ISUF

Vo vzťahu k finančným prostriedkom EÚ a finančným prostriedkom ŠR je potrebné venovať pozornosť vráteniam individuálne podľa zistených skutočností a nedostatkov, ktoré v rámci jednotlivých prípadov identifikuje používateľ.

V rámci systému ISUF dochádza k účtovnej evidencii jednotlivých typov vrátení a nezrovnalostí, ktoré sú prvotne zaevidované v systéme ITMS. Pohľadávky sú v ISUF evidované automaticky prenosom dát z ITMS. Účtovník účtuje manuálne len o úhrade prostriedkov, resp. na podsúvahe. Pohľadávka je v ISUF automaticky generovaná na základe:

- Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- Kontrolnej správy (ale až v momente príjmu prostriedkov na účet CO/PJ) Rozhodnutia SFK/MF SR
- Oznámenia o vrátení finančných prostriedkov v prípade vrátenia z vlastnej iniciatívy prijímateľa

Okrem pohľadávok sa v systéme ISUF zakladajú aj rezervačné doklady, ktoré predstavujú prvý záznam v ISUF. Nejde o účtovný záznam, ale záznam prvej evidencie, ktorý nesie v sebe doplňujúce informácie v KD, ide napríklad o informácie o bankových účtoch alebo variabilnom symbole, ktoré uvádza P.

Rezervačné doklady sa zakladajú v prípade nezrovnalostí, ako aj iných typov vrátenia. Pre nezrovnalosti sa všetky založené rezervačné doklady v ISUF viažu aj na knihu dlžníkov. Do knihy dlžníkov sa dostávajú informácie zo všetkých rezervačných dokladov. Každá nezrovnalosť, resp. každé vrátenie musí mať minimálne jeden rezervačný doklad, ktorý ho bližšie špecifikuje.

4.1 Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení v programovom období 2007 - 2013

V rámci prvého programového obdobia sú všetky typy vrátení evidované v ISUF manuálne na základe usmernení, ktoré boli vydané Sekciou európskych a medzinárodných záležitostí. Ku každému vráteniu, resp. nezrovnalosti je manuálne zaúčtovaný vznik pohľadávky a k nej príslušný príjem. K prvej evidencii v rámci ISUF prichádza až pri účtovaní pohľadávky, ktorá je momentom, kedy účtovník má k dispozícii príslušný dokument, na základe ktorého môže pohľadávku zaúčtovať. To kedy vznikla, aké boli ďalšie kroky a dokumenty, ktoré boli naviazané na danú nezrovnalosť z ISUF nie je možné zistiť. Prvá informácia sa v ISUF nachádza až po zaúčtovaní pohľadávky.

Čo sa týka druhého programového obdobia, proces evidovania údajov o nezrovnalostiach a iných typoch vrátenia je previazaný medzi informačnými systémami ITMS a ISUF, pričom zdroj prenesených údajov v ISUF predstavuje evidencia vybraných údajov už v ITMS. Každá nezrovnalosť musí byť iniciálne zaevidovaná v ITMS a v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ sa údaje zároveň odosielajú do ISUF na účely založenia rezervačného dokladu. Rezervačný doklad k nezrovnalostiam a vráteniam je označený druhom dokladu „**NP**“. K nezrovnalosti, ktorá bola odoslaná do ISUF a ku ktorej bol zaevidovaný rezervačný doklad sa podľa správnosti očakáva správa o zistenej nezrovnalosti, ktorá sa zapíše **ako záznam len do knihy dlžníkov**. Následným vývojom nezrovnalosti sú odosielané ďalšie dokumenty, na základe ktorých sa založí tak rezervačný doklad, ako aj pohľadávka, a to:

- ✓ žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov,
- ✓ kontrolná správa,
- ✓ a rozhodnutie SFK/MF SR.

Všetky tieto dokumenty majú priradenú jednoznačnú identifikáciu - jedinečný kód, ktorý obsahuje kód projektu/aktualizácia (ŽoVFP), resp. kód nezrovnalosti/aktualizácia (Kontrolná správa, Rozhodnutie). Posledným evidovaným dokumentom je OoVFPV, ktoré je zasielané prijímateľom na riadiaci orgán, ktorý ho následne zasiela v kópii subjektom, ktoré evidujú príjem finančných prostriedkov (Platobná jednotka, Certifikačný orgán). OoVFPV sa zaeviduje do ITMS a následne po zmene stavu do „Uhradená“ je zasielané do ISUF. O prijatí OoVFPV do systému ISUF dostáva používateľ do SAP pošty správu. Následne preväzbí doklady, ktorými zaúčtoval príjem na OoVFPV, resp. doúčtuje potrebné doklady na podsúvahe, ktoré sú vysvetlené v ďalších častiach manuálu.

K založeniu **rezervačného dokladu** k nezrovnalosti v účtovnom okruhu PJ dochádza vždy, aj v prípade, ak príjem k nezrovnalosti sa neočakáva na účty PJ. Generovanie **pohľadávky** na úrovni PJ je závislé od očakávaného príjmu. V prípade, že príjem z nezrovnalosti sa očakáva za zdroj ŠR aj zdroj EU na účet PJ, tak pohľadávka je generovaná na PJ. V prípade, že sa príjem za zdroj ŠR očakáva na PJ a zdroj EU sa očakáva na CO, pohľadávka je generovaná za zdroj ŠR na PJ a za zdroj EU na CO. V prípade, že sa príjem za časť ŠR očakáva na účet SFK a za časť EU na bankový účet CO, pohľadávka sa generuje na SFK a CO.

O príjmoch, ktoré sa neuskutočnili na účty PJ a tým pádom k nim ani neboli generované pohľadávky sa účtuje v účtovnom okruhu PJ len na úrovni podsúvahy. Tieto doklady sú preväzbené účtovníkom cez transakciu ZKD_BV na knihu dlžníkov a zároveň zabezpečujú vrátenie prostriedkov do rozpočtu projektu. V prípade nezaúčtovania príslušného dokladu na úrovni PJ, aktuálny stav rozpočtu projektu bude **nesprávne** vyčíslený.

Vzniknutú nezrovnalosť je potrebné posúdiť z hľadiska:

- Typu ŽoP, ktorá sa k nezrovnalosti viaže
- Spôsobu vykonanej kontroly
- Podľa dokumentu, ktorý sprevádza predmetnú nezrovnalosť

Typ ŽoP, ktorá sa viaže k nezrovnalosti

V prípade, že ide o ŽoP, ktorá bola schválená certifikačným orgánom (zahrnutá v schválenej SŽOP), dochádza k založeniu rezervačného dokladu nezrovnalosti ako aj účtovných dokladov aj v účtovnom okruhu 1100 za zdroj EÚ. Ide o žiadosti typu: zúčtovanie ZP, zúčtovanie PR, priebežná, záverečná.

V prípade, že ide o žiadosť o platbu, ktorá bola schválená len na úrovni PJ, t. j. žiadosť o zálohovú platbu a žiadosť o predfinancovanie, dochádza k založeniu rezervačného dokladu nezrovnalosti ako aj účtovných dokladov len na úrovni PJ.

Spôsob vykonanej kontroly/auditu

Podrobne vysvetlené v SFR a MU 16/2008.

Dokumenty

Správa o zistenej nezrovnalosti – dokument evidovaný v ITMS, viažúci sa ku kódu nezrovnalosti, zasielaný do ISUF len ako informácia, ktorá sa zaznamenáva v Knihe dlžníkov;

Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov – dokument, na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P a ktorý vyhotovuje orgán, ktorý nezrovnalosť zistil. V prípade nezrovnalosti, ktorá je vrátená z iniciatívy P, generuje pohľadávku OoVFV a pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad nezrovnalosti;

Správa z vládneho auditu – (Kontrolná správa) – dokument, na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P pri prijíme prostriedkov na účet a ktorý sa eviduje ako aktualizácia N v ITMS keď P vracia prostriedky do dňa skončenia kontroly;

Rozhodnutie SFK/MFSR – dokument, ktorý sa eviduje ako aktualizácia N v ITMS a na základe ktorého je generovaná v ISUF pohľadávka voči P len na úrovni CO, a v ktorého prípade je časť ŠR posielaná na účet SFK a časť EU na účet CO.

V rámci 2 PO je dôležité upozorniť na skutočnosť, že všetky pohľadávky sú generované automaticky systémom ISUF. V prípade, že účtovník má výpis z účtu o prijatí finančných prostriedkov a v ISUF pohľadávka neexistuje, je potrebné aby kontaktoval riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti v rámci PJ, ktorý má zabezpečiť správnu evidenciu príslušnej skutočnosti v ITMS a tým aj spracovanie pohľadávky v ISUF.

Postúpenie pohľadávky správe finančnej kontroly

V prípade, že k nezrovnalosti existuje správa z vládneho auditu (Kontrolná správa) a P nevráti prostriedky do dňa skončenia vládneho auditu, postupuje sa vymáhanie na úroveň správy finančnej kontroly. V systéme ISUF je k danej nezrovnalosti založený rezervačný doklad N, následne je zaslaná Kontrolná správa, ktorá je zaznamenaná do KD a k nezrovnalosti je založený doklad pohľadávky. Novou aktualizáciou v ITMS sa k nezrovnalosti priradí Rozhodnutie SFK a následne ISUF dostane informáciu o Rozhodnutí do KD a odúčtuje (vystornuje) sa automaticky doklad pohľadávky, ktorý je naväzbený na rezervačný doklad nezrovnalosti. V prípade Rozhodnutia SFK sa vygeneruje na úrovni PJ ako aj CO nový RD, pričom doklad pohľadávky sa vygeneruje len na úrovni CO za zdroj EÚ. Na úrovni PJ sa generuje len RD so štatistickými hodnotami, nakoľko príjem PJ neočakáva.

5 Evidencia nezrovnalostí v ISUF

Prvá evidencia nezrovnalosti nastáva v ITMS, kde dochádza k vygenerovaniu kódu nezrovnalosti. Keď sa nezrovnalosť posunie v ITMS do stavu „Podozrenie z nezrovnalosti“, integráciou systémov sa táto informácia odošle aj do ISUF a zakladá sa rezervačný doklad k nezrovnalosti.

Nezrovnalosť v systéme ITMS môže byť evidovaná ako:

- Nezrovnalosť k žiadosti o platbu – najčastejší prípad
- Nezrovnalosť projektová – viaže sa k úrovni projektu bez väzby k žiadosti o platbu prijímateľa
- Nezrovnalosť k programovej štruktúre – viaže sa na niektorú úroveň programovej štruktúry operačného programu (napr. opatrenie/prioritná os)

5.1 Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF

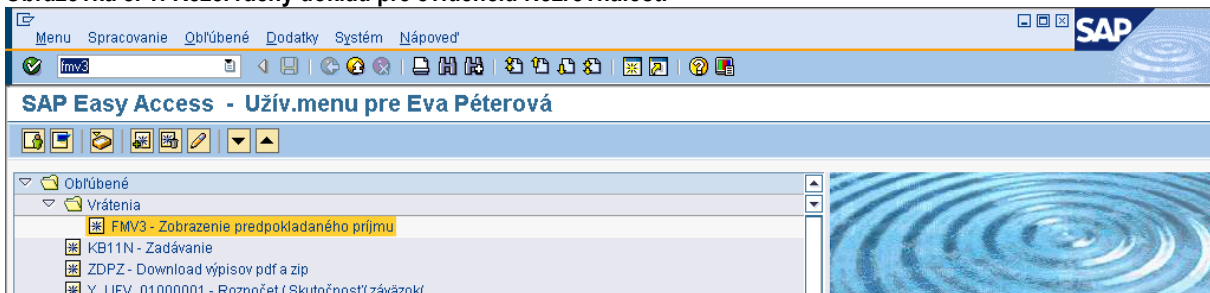
Transakcia pre zobrazenie nezrovnalosti ako rezervačného dokladu je **FMV3**

Zodpovedná pozícia: Účtovník

Cesta: Účtovníctvo * Riadenie štátnej správy * Riadenie rozpočtu * Účtovanie * Rezervácia prostriedkov * Odhadovaný príjem * Zobrazenie

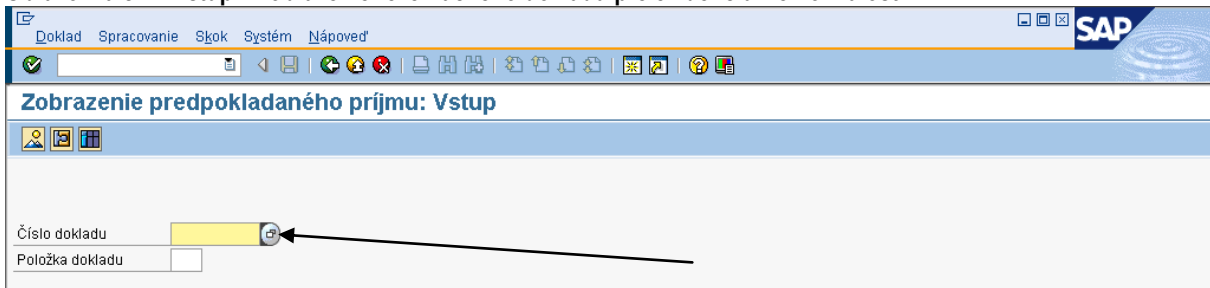
Transakcia: FMV3

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad pre evidenciu Nezrovnalosti



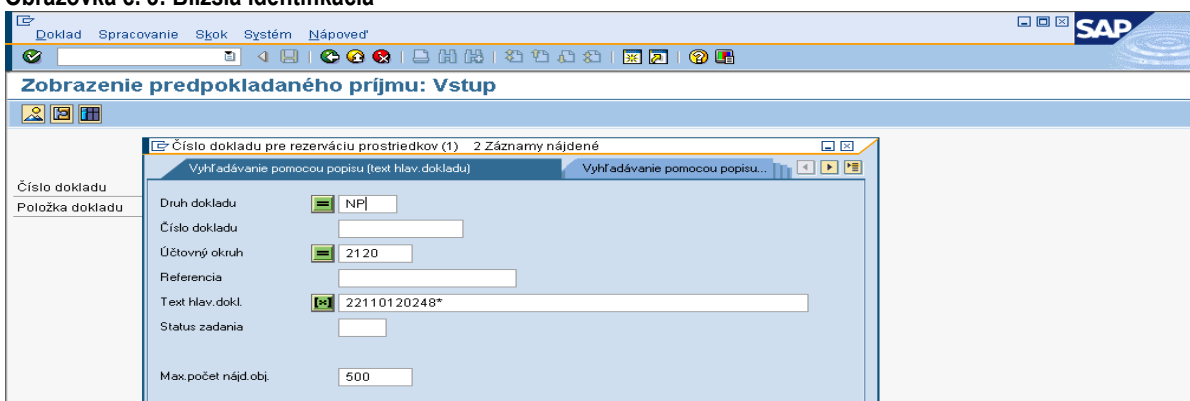
Popis: V základnej obrazovke používateľ vyberie príslušnú transakciu.

Obrazovka č. 2: Vstup – zobrazenie rezervačného dokladu pre evidenciu Nezrovnalosti



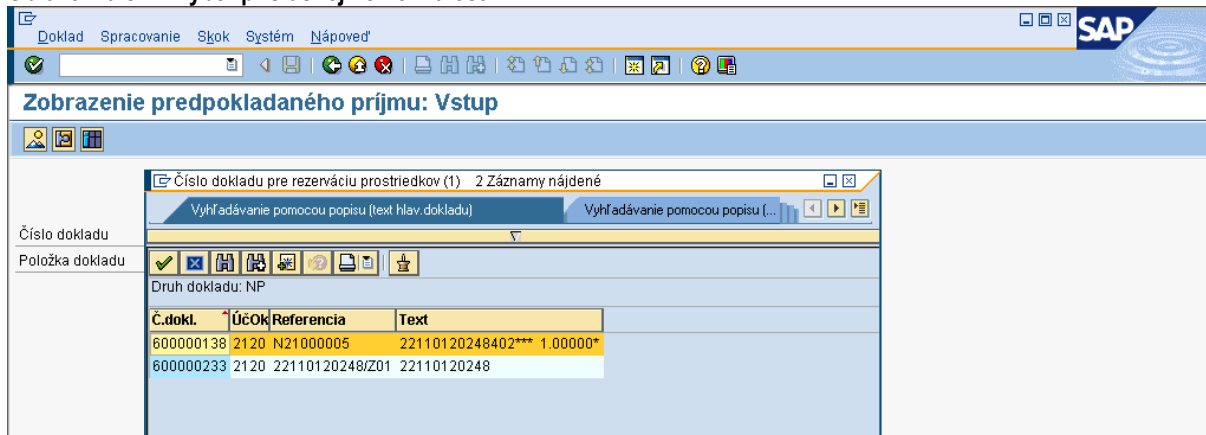
Popis: Výber bližšej identifikácie cez MC.

Obrazovka č. 3: Bližšia identifikácia



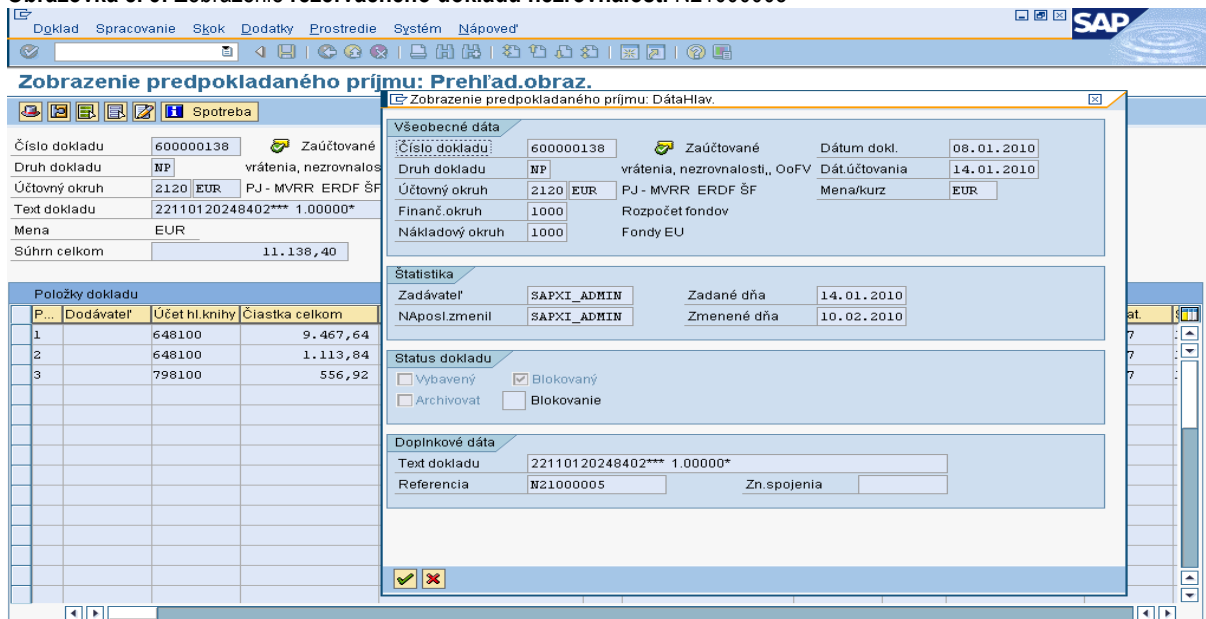
Popis: Druh dokladu pre nezrovnalosti a vrátenia = NP, cez Text hlavičky dokladu je možné zadať číslo projektu (pri systémových nezrovnalostiach je to kód programovej štruktúry), za ktorým sa uvádza hviezdička * a tým sa hľadanie urýchli, čo sa týka všetkých dokumentov zaslaných z ITMS k príslušnému projektu. Vyhľadanie je možné vykonať aj na základe poľa referencie, kde sa udáva kód nezrovnalosti s N. Pole „Maximálny počet nájdených objektov“ je potrebné vynulovať.

Obrazovka č. 4: Výber príslušnej nezrovnalosti



Popis: Používateľ vyberie dvojklikom príslušnú nezrovnalosť.

Obrazovka č. 5: Zobrazenie rezervačného dokladu nezrovnalosti N21000005



Popis: Používateľovi je umožnené prezrieť si náležitosti príslušnej nezrovnalosti.

Text hlavičky dokladu: Číslo ŽoP, ku ktorej sa nezrovnalosť viaže (v prípade projektovej N - číslo projektu, v prípade systémovej N - kód opatrenia)

Referencia: Kód Nezrovnalosti z ITMS

Dátum dokladu: Dátum zistenia nezrovnalosti

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania podozrenia N do ISUF

Dátum splatnosti: z ITMS

Text položky dokladu: Prázdne (ak existuje k nezrovnalosti ŽoVFP, tak sa automaticky systémom dopíše kód ŽoVFP)

Poznámka: V prípade, že pohľadávka za zdroj EÚ má byť generovaná na CO, v rezervačnom doklade v účtovnom okruhu PJ je označený na položke EÚ príznak štatistiky.

Na základe čísla ŽoP, ktorá sa k nezrovnalosti viaže rozlišuje ISUF, v ktorom účtovnom okruhu sa zakladajú rezervačné doklady k nezrovnalosti. V prípade *projektových nezrovnalostí*, rozhoduje ISUF o evidencii pohľadávky na základe dodatočných informácií, ktoré ŽoVFP obsahuje a ktoré sú rozhodujúce pri založení pohľadávky (dopad na výkaz výdavkov,

spôsob vrátenia finančných prostriedkov). Spracovanie v ISUF v prípade projektovej nezrovnalosti je totožné ako u nezrovnalosti, ktorá je identifikovaná k žiadosti o platbu.

V prípade zmien v ITMS na už zaslaných dokumentoch (skutočnostiach) do ISUF platí nasledovné:

- ak sa mení dátum zistenia nezrovnalosti, do existujúcich rezervačných dokladov sa zapíše nový dátum zistenia, ak už k nezrovnalosti prišla ŽoVFP, existujúce doklady k danej nezrovnalosti sú už blokované a zmena v dátume zistenia sa zapíše do rezervačného dokladu ŽoVFP, pričom doklady pohľadávok ostávajú bez zmien;
- ak je potrebné zmeniť doklady (častičky, dátumy, kurz...), ISUF realizuje zmenu všetkých dokladov k danej nezrovnalosti. Zmena rezervačných dokladov je s blokovaním pôvodných položiek. Zmena FI dokladov je realizovaná ich stornovaním/výmazom a opätovným založením na aktualizované dáta (v prípade zmeny konečného užívateľa alebo sumách na položkách).

V prípade posunu nezrovnalosti v ITMS do stavu „Zrušená“ a ak k nej neexistujú žiadne ďalšie doklady v systéme ISUF, dochádza k nezplateniu rezervačného dokladu nezrovnalosti, a cez zobrazenie položky si používateľ pozrie, či je blokovaná. Zneplatnený rezervačný doklad nezrovnalosti má „Z“ v texte hlavičky dokladu pred číslom ŽoP, ku ktorej sa nezrovnalosť viaže.

Obrazovka č. 6: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600000369 Zaučtované Dátum dokl.: 19.02.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 08.03.2010
 Účtovný okruh: 2120 EUR PJ - MVRR ERDF ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: Z22110120211301*** 1.00000*
 Mena: EUR
 Súhm celkom: 8.930,46

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	7.590,89	22110120211-EU	221... 60		2120	11S1	2211012	401389
2		648100	893,05	22110120211-SR	221... 60		2120	11S2	2211012	401389
3		798100	446,52	22110120211-VZ	221... 60		2120	9000	2211012	401389

Popis: Používateľovi je umožnené prezrieť si náležitosti príslušnej zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3. Zneplatnená nezrovnalosť má v texte hlavičky dokladu, kde sa uvádza číslo ŽoP, ku ktorej sa N viaže „Z“.

Obrazovka č. 7: Zobrazenie detailu zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.

Položka dokladu: 600000284 / 1 Umiestnenie: / 3
 Text: 22110120009501

Riadenie
 Položka vybavená Položka blokována Blokov.položky Viac

Množstvo/cena
 Množstvo: 0,000
 Cena: 0,00 / 0 Jednotky

Hodnoty
 Mena: EUR
 Čiastka celkom: 8,50
 Otvor.čiastka: 8,50
 Splatné dňa: 01.03.2010

Ďalšie dáta
 Dodávateľ: Odberat.: 400824 Obec: Kurima
 Odl.príj.plat.:

Popis: Ak je rezervačný doklad zneplatnený, položka dokladu je blokovaná.

Obrazovka č. 8: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3

Zobrazovanie predpokladané

Položka dokladu: 600000284
 Text: 22110120009501

Riadenie
 Položka vybavená Položka blokováaná Blokov.položky [Viac](#)

Množstvo/cena
 Množstvo: 0,000
 Cena: 0,00 / 0 [Jednotky](#)

Hodnoty
 Mena: EUR
 Čiastka celkom: 9,50
 Otvor.čiastka: 9,50
 Splatné dňa: 01.03.2010

Dalšie dáta
 Dodávateľ:
 Odberat.: 400824 Obec Kurima
 Odl.prij.plat.:

Blok priradenia účtu
 Fond: 1181 Grant:
 Funkč.Oblasť: 2211012
 Fin.stredisko: 2120 Finanč.položka: 60 [Viac](#)

Popis: Používateľ cez prostredie – zmenové doklady – k dokladu môže vidieť priebeh zneplatnenia nezrovnalosti do detailu.

Obrazovka č. 9: Detailný popis zneplatnenia

Zobrazovanie zmenových dokladov pre manuálne obligo FM

Hodnota/Obj	Č.dokl.	Meno	Priezvisko	Oddelenie	Dátum	Čas	T-kód	Tabuľka	Krátky popis	Kľúč tabuľky	Pole	Krátky popis
0600000284	641729	SAP XI			01.03.2010	15:09:34	FMV1	KBLK	Hlav.dokl.:Manuál.obstaranie dokl.	0600000284		
0600000284	641729	SAP XI			01.03.2010	15:09:34	FMV1	KBLP	Polož.dokladu: Manuál.obstaranie dokladu	0600000284001		
0600000284	641737	SAP XI			01.03.2010	15:18:33	FMV2	KBLK	Hlav.dokl.:Manuál.obstaranie dokl.	1000600000284	BLKZ	Znak blokovania (P
0600000284	641737	SAP XI			01.03.2010	15:18:33	FMV2	KBLP	Polož.dokladu: Manuál.obstaranie dokladu	1000600000284001	BLPKZ	Znak blokovanie (P

Popis: Tabuľka detailu.

Obrazovka č. 10: Hlavička zneplatneného rezervačného dokladu nezrovnalosti

Zobrazovanie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Zobrazovanie predpokladaného príjmu: DátaHlav.

Všeobecné dáta
 Číslo dokladu: 600000306 Zaúčtované Dátum dokl.: 03.03.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, OoFV Dát.účtovania: 11.03.2010
 Účtovný okruh: 2120 EUR PU - MVRR ERDF ŠF Mena/kurz: EUR
 Finanč. okruh: 1000 Rozpočet fondov
 Nákladový okruh: 1000 Fondy EU

Statistika
 Zadávatel: SAPXI_ADMIN Zadané dňa: 11.03.2010
 Naposl.zmenil: SAPXI_ADMIN Zmenené dňa: 11.03.2010

Status dokladu
 Vybavený Blokováný
 Archivovať Blokovanie

Doplnkové dáta
 Text dokladu: Z22110120011502
 Referencia: N21000076 Zn.spojenia:

Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
2120	1181	2211012	400210
2120	1182	2211012	400210
2120	9000	2211012	400210

Umiestnenie: Položka dokladu: 1 / 3

Popis: Zneplatnený rezervačný doklad užívateľ rozlíši cez text hlavičky dokladu, kde sa pred číslom ŽoP nachádza „Z“.

Obrazovka č. 11: Hlavička zneplatneného rezervačného dokladu ŽoVFP

Číslo dokladu: 600000377
 Druh dokladu: NP
 Účtovný okruh: 2210 EUR
 Text dokladu: Z2114012003
 Mena: EUR
 Súhrn celkom:

Všeobecné údaje

Číslo dokladu: 600000377 Zaúčtované Dátum dokl.: 18.03.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti, OoFV Dát.účtovania: 18.03.2010
 Účtovný okruh: 2210 EUR PJ-MF Slovenská republik Mena/kurz: EUR
 Finanč. okruh: 1000 Rozpočet fondov
 Nákladový okruh: 1000 Fondy EU

Statistika

Zadávateľ: SAPXI_ADMIN Zadané dňa: 18.03.2010
 NÁposl.zmenil: SAPXI_ADMIN Zmenené dňa: 18.03.2010

Status dokladu

Vybavený Blokováný
 Archivovať Blokované

Doplnkové údaje

Text dokladu: Z21140120003
 Referencia: 21140120003/Z01 Zn.spojenia:

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy
1		648100
2		648100

	Odberat.
012	300074
012	300074

Popis: V prípade, že existuje k nezrovnalosti aj ŽoVFP, aj tá je v ISUF zneplatnená + sú stornované doklady k nej (zaúčtované pohľadávky). „Z“ je doplnené do textu hlavičky dokladu pred číslo projektu.

Obrazovka č. 12: Zobrazenie spotreby v rezervačnom doklade ŽoVFP

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600000288	2	Čiast.dokl.		2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100033 21202010	2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00	01.03.2010	01.03.2010	N21000071		
		Faktúra/dobropis	0000100032 21202010	2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00	01.03.2010	01.03.2010	N21000071		
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		2,00	EUR	2,00	EUR	0,00	0,00					

Popis: Zobrazenie storna dokladu automaticky zaúčtovanej pohľadávky.

Informácia: K blokovaniu položky na rezervačnom doklade N dochádza aj v prípade, že je následne k N zaslaná do ISUF ŽoVFP, ktorá zakladá nový rezervačný doklad, na ktorý sa potom viažu doklady. Vtedy sa spätne na položke rezervačného dokladu blokuje položka dokladu.

UPOZORNENIE: V prípade zneplatnenia rezervačného dokladu, v rámci ktorého dochádza aj k stornám účtovných dokladov, storno sa v systéme ISUF uskutoční k dátumu účtovania zaslania zneplatnenia z ITMS.

Správa o zistenej nezrovnalosti - Informácia o správe o zistenej nezrovnalosti sa zaznamenáva len do Knihy dlžníkov. Samotná správa o zistenej nezrovnalosti rezervačný doklad negeneruje. V prípade, že z ITMS do ISUF bola zaslaná N a následne je posielaná Správa o zistenej nezrovnalosti v iných čiastkach, na rezervačnom doklade N sa doplnia nové položky s novými čiastkami.

5.2 Automatické spracovanie pohľadávky v ISUF

Ak bola nezrovnalosť zistená vo väzbe na ŽoP typu napr. Zúčtovanie predfinancovania ako je tomu v načrtnutom prípade, a nezrovnalosť bola zistená v rámci predbežnej finančnej kontroly, kde iniciátorom vrátenia je orgán, do ISUF sa zasiela z ITMS **Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov**.

Obdobne pri spracovaní postupuje používateľ ISUF aj pri zobrazení rezervačného dokladu **Správy z vládneho auditu (Kontrolnej správy) a Rozhodnutia SFK/MF** a k nim príslušných dokladov.

Obrazovka č. 13: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	1.113,64	22110120248-SR		60	2120	11S2	2211012	401117
2		648100	9.467,64	22110120248-EU		60	2120	11S1	2211012	401117
3		798100	556,92	22110120248-VZ		60	2120	9000	2211012	401117

Popis:

Text hlavičky dokladu: Číslo projektu

Referencia: Kód žiadosti o vrátenie (kód projektu / Z01)

Dátum dokladu: Dátum zaslania ŽoVFP prijímateľovi

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP do ISUF

Dátum splatnosti: Uvedený na ŽoVFP

Text položky dokladu: Ak sa ŽoVFP viaže na nezrovnalosť, zaslaniem ŽoVFP z IMTS do ISUF, sa automaticky v rezervačnom doklade naplní v texte položky dokladu kód nezrovnalosti. Opačne, spätne v rezervačnom doklade k nezrovnalosti je umožnené po zaslani ŽoVFP z ITMS pozrieť v texte položky dokladu kód ŽoVFP.

Obrazovka č. 14: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3 - údaje

P...	Finanč.položka KPP	ČIA u KPP	Kód banky	Bank.účet	IBAN KPP	Dátum sch...	Variabilný s...
1			8180	7000255291	SK8981800000007000255291		21000005
2			8180	7000325886			21000005

Popis: Pri posune spodnej lišty doprava používateľ môže zistiť všetky náležitosti ŽoVFP, ktoré boli do ISUF zaslané.

Obrazovka č. 15: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600000233 Zaúčtované Dátum dokl.: 10.02.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 10.02.2010
 Účtovný okruh: 2120 EUR PJ - MVRP ERDF ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 22110120248
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 11.138,40

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	1.113,84	22110120248-SR		60	2120	11S2	2211012	401117
2		648100	9.467,64	22110120248-EU		60	2120	11S1	2211012	401117
3		798100	556,92	22110120248-VZ		60	2120	9000	2211012	401117

Popis: Označením položiek rezervačného dokladu ŽoVFP môže používateľ pozrieť cez ikonu spotreba doklad pohľadávky.

Obrazovka č. 16: Zobrazenie pohľadávky preväzbenej na rezervačný doklad ŽoVFP

Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text redukcie	Precener
600000233	1	Čiast.dokl.		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100017 21202010	1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00	10.02.2010	10.02.2010	22110120248/Z01	
		Súčet Faktúry/dobropisy		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				

Popis: Dvojklikom na číslo dokladu sa používateľ dostáva priamo do dokladu pohľadávky

Obrazovka č. 17: Doklad pohľadávky za časť ŠR v účtovnom okruhu PJ

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad
 Čis.dokladu: 100017 Účtovný okruh: 2120 Fiškálny rok: 2010
 Dát.dokl.: 10.02.2010 Dát.účtovania: 10.02.2010 Obdobie: 02
 Výpočet dane:
 Refer.: 22110120248/Z01
 Mena dokladu: EUR
 Text hl.dokl.: 22110120248

P	UK	Účet HK	C	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	Obec Spiš...	401117			2120	11S2	22..	S100			
*	09			1.113,84	EUR	1.113,84	EUR											
2	50	648100		1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR	Ost. výno...	648100			2120	11S2	22..	S100	6000...	1	22110120248-SR
*	50			1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

Popis: Uvedené je možné prezerať priamo cez transakciu FB03 – zobrazenie dokladu.

Dôležité náležitosti dokladu:

Dátum dokladu: Dátum vzniku pohľadávky, t. j. kedy bola ŽoVFP zaslaná P

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP

Referencia: Číslo ŽoVFP zaslanej z ITMS

Text hlavičky dokladu: kód projektu

Účty HK:

378111 – Účet odberateľa evidujúci nezrovnalosti cez OHK I

648100 – výnosový účet pri ŽoP typu zúčtovanie ZP, PR, priebežná, záverečná,

314100 / 314200 – Účet dodávateľa evidujúci zálohy, resp. predfinancovanie cez OHK Z alebo R (v prípade, že N sa viaže na poskytnutú ZP alebo predfinancovanie)

Priradenie: **kód ŽoVFP**

Text položky dokladu: **kód N**

Dátum splatnosti: Uvedený na ŽoVFP (v prípade splátkového kalendára, do ISUF je z ITMS zasielaný len posledný dátum splatnosti), pri KS resp. Rozhodnutí SFK/MF je dátum splatnosti systémový a účtovník ho môže prepísať na doklade pohľadávky

Prvok ŠPP: nachádza sa na protistrane účtu 378111 (uvádza sa len informatívne, neumožňuje vrátenie do rozpočtu projektu)

Takto isto postupuje používateľ ISUF aj pri zobrazení rezervačného dokladu **Správy z vládneho auditu (Kontrolnej správy) a Rozhodnutia SFK/MF** a k nim príslušných dokladov. Číslo Kontrolnej správy a Rozhodnutia SFK/MF sa nachádza len na účtovnom doklade pohľadávky v poli „Priradenie“.

Rozdiel medzi **ŽoVFP a Kontrolnou správou/Rozhodnutím SFK** je v tom, že pri týchto dvoch dokumentoch (Kontrolná správa/Rozhodnutie SFK) sa negeneruje samostatný rezervačný doklad. O zaslaní týchto dokumentov sa zapíše informácia do KD a zároveň sa na rezervačnom doklade **nezrovnalosti** vykoná preväzbenie na doklad FI – účtovný doklad, ktorý vytvorí automaticky generovanú pohľadávku. V prípade, že k nezrovnalosti bola zaslaná z ITMS do ISUF kontrolná správa a následne došlo k ďalšej aktualizácii nezrovnalosti so zmenenou sumou v KS, v systéme ISUF sa v rezervačnom doklade N doplnia nové položky so zmenenými čiastkami, a doklad pohľadávky k pôvodným sumám a k pôvodnej KS sa stornuje. Nový doklad pohľadávky bude priradený k novým položkám na rezervačnom doklade nezrovnalosti.

Účtovník doklad pohľadávky skontroluje a prípadne doplní do poľa text položky dokladu za hviezdičku dopĺňujúce informácie. Automaticky naplnené polia sa neprepisujú. Doklad pohľadávky musí obsahovať kód Kontrolnej správy, resp. Rozhodnutia. V prípade Kontrolnej správy, resp. Rozhodnutia, ktoré v systéme ISUF vygeneruje pohľadávku, je potrebné do textu položky dokladu manuálne vpísať cez FB02 **kód Nezrovnalosti**.

UPOZORNENIE: V prípade, kedy dochádza k postúpeniu nezrovnalosti na správu finančnej kontroly a k príslušnej nezrovnalosti bola v ITMS zaevidovaná už ŽoVFP, automaticky aktualizáciou nezrovnalosti v ITMS na základe Rozhodnutia SFK, dochádza v ISUF k odúčtovaniu (stornu) pohľadávky v účtovnom okruhu PJ ako aj na CO. Založí sa nový RD nezrovnalosti na úrovni PJ ako aj CO. Pohľadávka sa automaticky zaúčtuje len na úrovni CO. Na úrovni PJ sa pohľadávka nezakladá, nakoľko k vráteniu príde na SFK. V prípade, že by došlo k aktualizácii nezrovnalosti cez roky, bol by použitý postup uvedený v kapitole 6.8. Číslo rozhodnutia je uvedené na doklade pohľadávky CO ako aj v KD. Následne sa čaká na OoVFV. Prijatím OoVFV dostáva používateľ v SAP pošte správu a na základe nej vykoná preväzbenie OoVFV s BV ako aj PR dokladom podsúvahy, ktorú zaúčtuje účtovník PJ na základe prijatého OoVFV. Preväzbenie sa vykoná cez transakciu ZKD_BV.

Obdobne sa postupuje aj pri KS, kedy v prípade, že existuje ŽoVFP a k nej príslušná pohľadávka a následne sa nezrovnalosť postúpi, kde je výsledkom Kontrolná správa so zmenenými čiastkami, v systéme ISUF dôjde k odúčtovaniu (stornu) pohľadávky zo ŽoVFP a založí sa nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO. Založí sa nový doklad pohľadávky so zmenenými čiastkami na úrovni PJ ako aj na úrovni CO.

DOLEŽITÉ pre PJ: Pri evidencii PR dokladu podsúvahy pre zaznamenanie príjmu zdroja EU, ŠR, ako aj VZ ak existujú, v rozpočte projektu je potrebné preväzbiť príslušný PR doklad na rezervačný doklad nezrovnalosti, resp. ŽoVFP. Vykonáva sa to cez pole „rezervačný doklad“ na strane DAL účtu 798100 (bližšie v časti evidencii podsúvahy) .

Keďže v názornom príklade sa nezrovnalosť viaže k ŽoP typu zúčtovanie predfinancovania, rezervačný doklad nezrovnalosti ako aj k ŽoVFP a k nej založenej pohľadávke sa zakladá aj v účtovnom okruhu 1100 CO.

Obrazovka č. 18: Rezervačný doklad ŽoVFP v účtovnom okruhu CO - 1100

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu 600000234 Zaúčtované Dátum dokl. 10.02.2010
 Druh dokladu NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania 10.02.2010
 Účtovný okruh 1100 EUR Platobný orgán-ŠF Mena/kurz EUR
 Text dokladu 22110120248
 Mena EUR
 Súhrn celkom 9.467,64

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	9.467,64	CO-2211012-ERDF-EU		60	1100M	11S1	2211012	401117

Popis: Používateľ doklad prezrie a skontroluje.

Obrazovka č. 19: Účtovný doklad pohľadávky k nezrovnalosti v účtovnom okruhu CO - 1100

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavnie Prostredie Systém Nápoved'

Zobraz.dokladu: Prehľad

Číslo dokladu 10032 Účtovný okruh 1100 Fiškálny rok 2010
 Dátum dokl. 10.02.2010 Dát.účtovania 10.02.2010 Obdobie 2
 Referencia 22110120248/Z01 Presahuje čís.
 Mena EUR Texty existujú

Účok	Pol	Účet	Označenie	Zdroj	Opatrenie	Čiastka v	EUR
1100	001	401117	Obec Spišský Štiavni	11S1	2211012	9.467,64	
1100	002	371197	Prisp. z rozp. ES	11S1	2211012	9.467,64-	

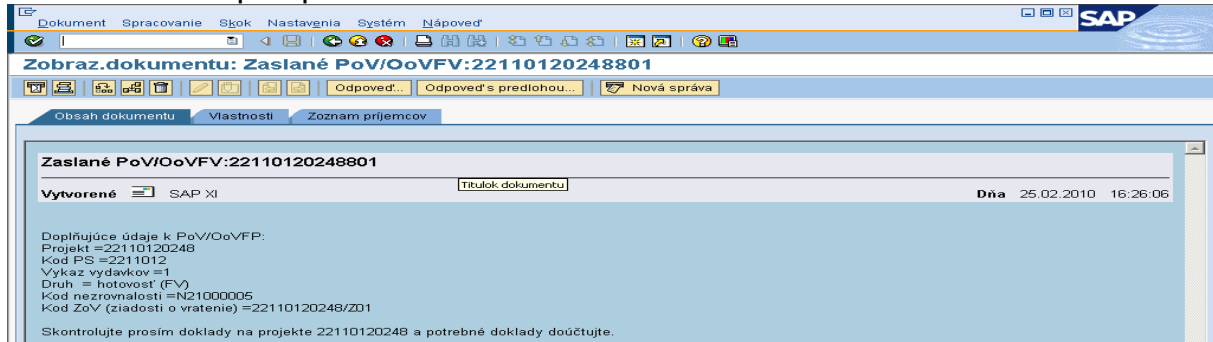
Popis: Používateľ doklad skontroluje, prípade doplní informácie v texte položky dokladu za hviezdičku *. Účtovník CO kontroluje na doklade tie isté dáta ako účtovník PJ.

Platia tieto zásady:

- 1) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **ŽoVFP**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU
- 2) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Kontrolná správa**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU
- 3) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zálohová platba (predfinancovanie) sa generuje pohľadávka len na úrovni CO za zdroj EU, a zdroj ŠR je vrátená na účet SFK
- 4) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **ŽoVFP**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU
- 5) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Kontrolná správa**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU
- 6) V prípade nezrovnalosti, ku ktorej existuje **Rozhodnutie SFK/MF**, ktorá je naväzbená na ŽoP typu zúčtovanie zálohovej platby (predfinancovania), priebežná, záverečná sa generuje pohľadávka len na úrovni CO za zdroj EU, a zdroj ŠR je vrátená na účet SFK
- 7) V prípade nezrovnalosti, ktorá je evidovaná v ITMS ako N k **projektu alebo programovej štruktúre**, rozhodujúcim atribútom ku generovaniu pohľadávky je výlučne dopad na výkaz výdavkov. Ak má nezrovnalosť dopad na výkaz výdavkov, pohľadávka sa generuje na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU. Ak nezrovnalosť nemá dopad na výkaz výdavkov pohľadávka sa generuje len na úrovni PJ za zdroj ŠR aj za zdroj EU.

Posledný krok pri účtovaní nezrovnalosti je zaúčtovanie príjmu finančných prostriedkov. V prípade, že používateľ vie jednoznačne určiť o aký príjem ide, zaúčtuje BV voči pohľadávke. V prípade, že nie, zaúčtuje príjem dočasne na mylnú platbu. Informáciu o zdrojoch financovania, na ktorých boli prostriedky prijaté na bankový účet dostane účtovník od finančného manažéra PJ. Počká na OoVFP, o ktorom sa dozvie cez správu, ktorú dostane do SAP pošty.

Obrazovka č. 20: SAP pošta používateľa



Popis: Používateľ expresnou poštou na ploche ISUF dostáva správu o prijatom OoVfV. V uvedenej správe nachádza potrebné informácie.

V prípade OoVfV musí účtovník taktiež overiť, kde bol realizovaný príjem za časť ŠR ako aj za časť EU.

5.3 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti

5.3.1 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – platobná jednotka

Vrátenie prostriedkov do rozpočtu projektu:

- Ak boli oba zdroje prijaté na bankový účet PJ, po zaúčtovaní príjmu, t.j. BV sa vrátia prostriedky späť do rozpočtu projektu. Ak má projekt aj VZ, resp. OV zdroje, tie účtovník zaznamená na podsúvahe v príslušnej výške a tým zabezpečí vrátenie tejto časti do projektu (účtovný postup evidencie podsúvahy vid. nižšie).
- Ak bol jeden zo zdrojov, resp. viaceré prijaté **nie na** bankový účet PJ, účtovník na základe OoVfV zaúčtuje na podsúvahu príslušnú výšku prostriedkov za jednotlivé zdroje a tým zabezpečí vrátenie do rozpočtu projektu.

POZOR: V prípade, ak by túto časť postupu účtovník vynechal, nezabezpečí sa korektné čerpanie projektu za všetky zdroje.

Dôležité:

V prípade, že ide o vrátenie prostriedkov k ŽoP, ktorá bola uhradená v bežnom roku, PJ prijíma finančné prostriedky na výdavkový účet PJ. V prípade, že ide o vrátenie k ŽoP, ktorá bola uhradená v minulom roku, prijíma ich PJ na príjmový účet. Zdroje financovania, na ktoré sa vrátia prostriedky, závisia od toho, z akých zdrojov boli ŽoP pôvodne uhradené. Informáciu o zdrojoch účtovník získa od finančného manažéra. Pohľadávka k nezrovnalosti je automaticky zaúčtovaná na zdrojoch 11xx. Informácia o skutočných zdrojoch, RKL, ako aj prvku ŠPP sa do výkazníctva dostane až zaúčtovaním BV – príjmu. Pri účtovaní príjmu, ktorý je na iných zdrojoch ako bola pôvodne zaúčtovaná pohľadávka (t. j. 13xx), účtovník uvedie príslušný zdroj na všetkých položkách účtovného zápisu príjmu, pričom účet 378* sa natiahne do účtovného zápisu cez výber otvorených položiek a obsahuje zdroj 11xx. Údaje sa do výkazníctva prenesú z účtu HK, kde účtovník uvádza zdroj, konkrétnu RKL a prvok ŠPP. Prvok ŠPP evidovaný na doklade pohľadávky je uvedený len informatívne, nezabezpečuje vrátenie do rozpočtu projektu.

Účtovanie príjmu sa vykoná cez transakciu **F-51** cez výber otvorených položiek.

Príjmy prijaté na výdavkový účet

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 648100 (vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 225000 / 378111 (potrebné zaúčtovať používateľom cez F-51)
648100 / 352000
648101 / 648101 – príjem do rozpočtu projektu ako aj PJ zabezpečuje strana DAL účtu 648101

F-51 - Príjem prostriedkov s vyrovnaním

Operácia na spracovanie: Príjem platby

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá podľa bankového výpisu

Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu

Referencia: č. BV

Text hlavičky dokladu: kód OoVfV (ak nie je k dispozícii, tak príjem*kód ŽoVFP)

Druh dokladu: BV

POZNÁMKA: Pole „Priradenie“ v každej položke dokladu musí obsahovať údaj uvedený na pohľadávke!!!! Je tomu inak ako v programovom období 2004-2006, kde do pola priradenie bol zadávaný kód N.

Účtovanie:

UKL 40, MD, účet bankový, (225000)
Finančná položka: 90
Priradenie: údaj uvedený na pohľadávke (napr. číslo ŽoVFP)
Text: výber z MC, TX30 – Prijmy z iregularít*kód N
Výber OP
Účet odberateľa
Druh účtu: D
OHK I (378111),
Spracovanie OP
Text: výber z MC, TX30 – Prijmy z iregularít*dôvod

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKl: 40
Účet: **648100**
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 60
Text: TX30 – Prijmy z iregularít*dôvod

ÚčtKl: 50
Účet: **352000**
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 60
Text: TX30 – Prijmy z iregularít*dôvod

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKl: 40
Účet: 648101
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: príslušný kód zdroja
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 60
ŠPP: dummy cez MC
Text: TX30 – Prijmy z iregularít*dôvod
Simulácia, Uloženie

ÚčtKl: 50
Účet: 648101
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: príslušný kód zdroja
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: **konkrétna výdavková RKL**
ŠPP: **prvok ŠPP konkrétny z pohľadávky**
Text: TX30 – Prijmy z iregularít*dôvod

Príjmy prijaté na príjmový účet do príjmov rozpočtu

Účtovanie príjmu sa vykonáva cez transakciu F-51 cez výber otvorených položiek. Čo sa týka náležitostí, ktoré účtovník napĺňa do jednotlivých polí, postupuje sa rovnako ako pri účtovaní príjmu na výdavkový účet (postup uvedený vyššie).

PREDPIS:

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 648100 (vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 224xxx / 378111 (potrebné zaúčtovať používateľom cez f-51)
588100 / 351100
588101 / 588101 – príjem do rozpočtu projektu, príjmová RKL zabezpečuje strana DAL 588101

FB01 - Evidencia v rozpočte projektu časti EU, VZ, ŠR – ak boli prostriedky zaslané na účet SFK

Evidenciu viacerých zdrojov vykonáva účtovník v rámci jedného dokladu, len to odčlení položkovito. V prípade evidencie len časti EU, uvádza do pola „Referencia“ číslo BV Certifikačného orgánu. V prípade evidencie viacerých zdrojov v rámci jedného dokladu (ŠR, EU) sa do pola „Referencia“ uvádza kód OoVfV.

Dátum dokladu: dátum podľa prijatia OoVfV na PJ v ISUF

Dátum účtovania: dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet (ŠR časť na SFK – dátum podľa OoVfV)

Poznámka: V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz N a V z CO

Druh dokladu: PR

Referencia: kód Oznámenia o vrátení FV (v prípade evidencii časti EU, uvádza sa číslo BV CO)

*Text hlavičky dokladu: Príjem iregularity**

Účtovanie:

UKL 40, účet 799100

Čiastka: príslušná suma podľa OoVfV

Splatné dňa:

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: žiadny

Priradenie: kód N z ITMS

Text:TX30 – Prijmy z iregularít* **kód N z ITMS*** časť EU, resp. VZ

UKL 50, účet 798100

Čiastka: príslušná suma podľa OoVfV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: **konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý účtujeme**

Priradenie: kód N z ITMS

Rezervácia prostriedkov: číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti (resp. RD, ktorý bol poslednou aktualizáciou, môže byť aj ŽoVFP)

Text:TX30 – Prijmy z iregularít* časť EU, resp. VZ

Simulácia, Uloženie

Obrazovka č. 21: Doklad podsúvahy pre zaznamenanie vrátenia do rozpočtu projektu

Dr.dokl. : PR (PE-projekt, predfinan) Normálny doklad

Čís. dokladu	9100035	Účtovný okruh	2110	Fiškálny rok	2010
Dát. dokl.	20.12.2010	Dát.účtovania	20.12.2010	Obdobie	12
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	193/2010				
Mena dokladu	EUR				
Text hl.dokl.	Prijem iregularity*				

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fi	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	40	799100		45,69	EUR	Podsúvah...	799100	Prijmy z iregu...	90	2110	13S1	2511...	\$100			
2	40	799100		2,69	EUR	Podsúvah...	799100	Prijmy z iregu...	90	2110	9000	2511...	\$100			
*	40			48,38	EUR											
3	50	798100		45,69-	EUR	Evidencia	798100	Prijmy z iregu...	60	2110	11S1	2511...	\$100	600002968	2	25110220002-EU
4	50	798100		2,69-	EUR	Evidencia	798100	Prijmy z iregu...	60	2110	9000	2511...	\$100	600002968	3	25110220002-VZ
*	50			48,38-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Používateľ doklad podsúvahy zaúčtuje a skontroluje naplnené polia cez tlačový náhľad. Dôležité je, aby bol doklad podsúvahy preväzbený na RD nezrovnalosti.

DOLEŽITÉ: V prípade, ak sa nezrovnalosť viaže k typu **ŽoP zálohová platba, predfinancovanie**, pohľadávka je vygenerovaná automaticky systémom ISUF voči účtu **314100, resp. 314200**. Následne príjem účtovník zaúčtuje cez transakciu F-51 obdobne ako príjem nezúčtovanej ZP, resp. predfinancovania (v kapitole – vrátenie nezúčtovanej ZP, PR), no pohľadávkový účet bude **378111 (OHK I)**.

DOLEŽITÉ: Pri účtovaní príjmu prostriedkov cez doklad BV, alebo PR je potrebné vychádzať pri naplňaní polí z údajov uvedených v pohľadávke. T. j. kód nezrovnalosti uvádzať v poli, v ktorom je uvedený aj na doklade pohľadávky.

V prípade, že P pošle finančné prostriedky na nesprávny účet, účtovník tieto prostriedky preúčtuje na základe postupov platných pre 1 PO. Pri preväzbení príjmu na OoVfV cez transakciu ZKD_BV uvádza prvý bankový účet, na ktorý sa tieto prostriedky prijali.

Následne všetky zaúčtované doklady na základe OoVfV preväzbí cez transakciu **ZKD_BV** a tým zabezpečí väzbu na knihu dlžníkov. Práca s transakciou ZKD_BV je uvedená v poslednej kapitole tohto manuálu.

Cez transakciu ZKD_BV sa preväzbujú doklady BV, PR (podsúvaha), SA, AB na OoVfV. Preväzbenie BV na OoVfV cez ZKD_BV sa vykonáva na úrovni PJ a aj na úrovni CO. PR doklad sa preväzbuje len na úrovni PJ.

Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy P má obdobné spracovanie v ISUF ako keď existuje ŽoVFP s tým rozdielom, že pohľadávka k nezrovnalosti je viazaná na rezervačný doklad **nezrovnalosti** a generuje sa automaticky zaslaním OoVfV do ISUF. OoVfV prichádza z ITMS len ako informácia do SAP pošty používateľa a následne sa na rezervačnom doklade **nezrovnalosti** vygeneruje väzba na FI doklad pohľadávky. Podstata je tá, že pohľadávka vzniká v ISUF až zaslaním OoVfV z ITMS.

5.3.2 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – certifikačný orgán

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 371197 (vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 221397 / 378111 (potrebné zaúčtovať používateľom cez F-51)

F-51 - Príjem prostriedkov s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu
Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu
Referencia: č. BV/rok/PS13
Text hlavičky dokladu: príjem*N (napr.: príjem*N2100005)
Druh dokladu: BV
Účtovný okruh: 1100

Operácia na spracovanie: preúčtovanie s vyrovnaním
UKL 40, MD, účet bankový 221397
Finančná položka: 90
Funkčná oblasť: kód opatrenia (napr.: 2211012)
Fin. stredisko: 1100M
Priradenie: č. BV/rok/PS13
Text: N*príjem iregularita*mesto/obec (napr.: N2100005*príjem iregularita*Spišský Štiavnik)
Výber OP
Účet odberateľa
Druh účtu: D
OHK I (378111),
Spracovanie OP
Doplniť priradenie 378111: ŽoVFP (napr.: 22110120248/Z01)
Simulácia, Uloženie
Doplniť platobnú referenciu: (napr.: 22110120248)

5.3.2.1 Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti cez splátkový kalendár – certifikačný orgán

1. Predpis pohľadávky: 378111 / 371197 (vykonávaný automaticky systémom ISUF)
2. Príjem: 221397 / 378111 (potrebné zaúčtovať používateľom cez F-51)

F-51 - Príjem prostriedkov s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu
Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu
Referencia: č. BV/rok/PS13
Text hlavičky dokladu: príjem*N (napr.: príjem*N2100005)
Druh dokladu: BV
Účtovný okruh: 1100

Operácia na spracovanie: preúčtovanie s vyrovnaním

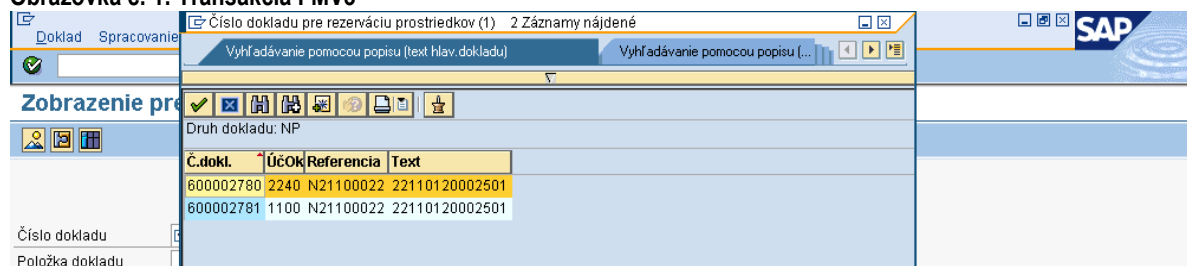
UKL 40, MD, účet bankový 221397
 Finančná položka: 90
 Funkčná oblasť: kód opatrenia (napr.: 2211012)
 Fin. stredisko: 1100M
 Priradenie: č. BV/rok/PS13
 Text: N*príjem iregularita*mesto/obec (napr.: N2100005*príjem iregularita*Spišský Štiavnik)
 Výber OP
 Účet odberateľa
 Druh účtu: D
 OHK I (378111),
 Spracovanie OP
 Cez záložku zvyškové položky, dvojklikom na sumu systém automaticky vypočíta zvyšok na účte 378*
 Doklad - simulácia
 Doplniť priradenie 378111: ŽoVFP (napr.: 22110120248/Z01) (pole totožné s automaticky vygenerovanou pohľadávkou)
 Doplniť platobnú referenciu: (napr.: 22110120248)
 Simulácia, Uloženie

Otvorená výška pohľadávky bude následne evidovaná na doklade **BV**. Pri ďalšej splátke cez transakciu F-51 účtovník vytvára zvyšok na doklade BV, kde sa opäť bude evidovať zostatok nesplatennej časti pohľadávky.

5.4 Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa

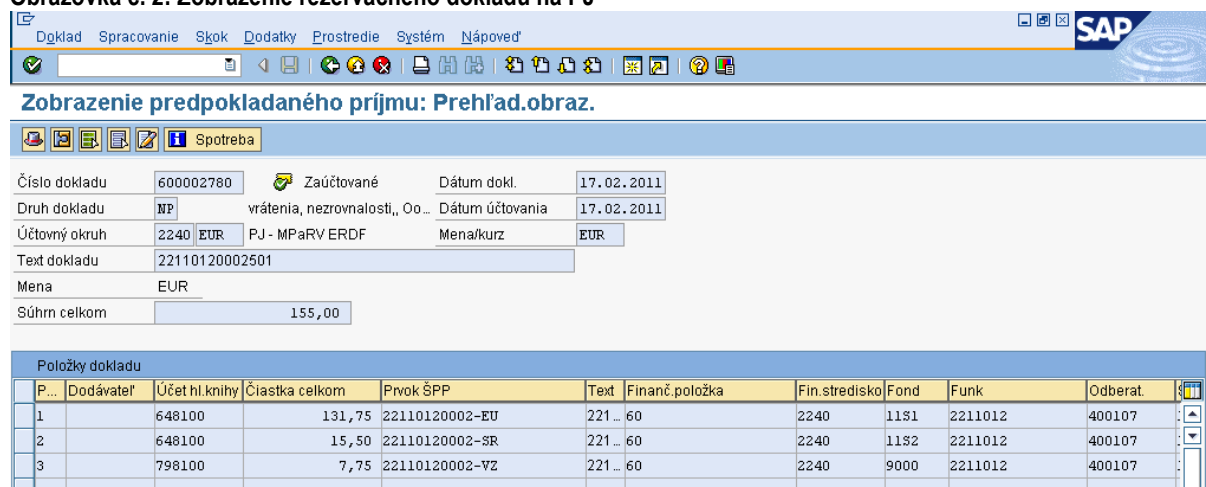
V prípade, že prijímateľ sa rozhodne z vlastnej iniciatívy vrátiť finančné prostriedky, na ktorých bola zistená nezrovnalosť, informáciou, ktorá v tomto prípade vygeneruje pohľadávku je OoVfV. Prvá informácia je zaslaná z ITMS do ISUF pri evidencii N. V ISUF sa zakladá rezervačný doklad.

Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3



Popis: V názornom prípade sa N viaže k ŽoP – refundácia a z toho dôvodu sa rezervačný doklad generuje na úrovni PJ ako aj na úrovni CO.

Obrazovka č. 2: Zobrazenie rezervačného dokladu na PJ



Popis: Na úrovni PJ používateľ zobrazuje N cez transakciu FMV3.

V prípade vrátenia N z vlastnej iniciatívy prijímateľa je pohľadávka generovaná na základe posunu OoVfV v ITMS do stavu „Uhradené“. V názornom prípade, kedy sa nezrovnalosť viaže k ŽoP, ktorá má dopad na výkaz výdavkov, pohľadávka je generovaná na úrovni PJ a aj na úrovni CO. Vzhľadom k tomu, že na úrovni PJ ako aj na úrovni CO existuje už rezervačný

doklad N, informácia o OoVfV sa zapisuje len do KD. OoVfV negeneruje nový rezervačný doklad, ale informácia o prijatí OoVfV indikuje systém ISUF k automatickému účtovaniu pohľadávky, ktorá sa viaže na rezervačný doklad N. Z toho dôvodu, ak účtovník eviduje príjem na bankovom účte, čaká na prijatie OoVfV (informáciu dostáva do SAP pošty) a následne cez rezervačný doklad N si danú pohľadávku zobrazí.

UPOZORNENIE: V prípade, že účtovník PJ alebo CO eviduje na svojom bankovom účte príjem finančných prostriedkov, ale pohľadávka v ISUF ešte stále neexistuje, je potrebné požiadať manažéra pre nezrovnalosti buď na úrovni PJ alebo na úrovni CO, aby posunul OoVfV v ITMS do stavu „uhradené“.

Obrazovka č. 3: Zobrazenie cez záložku spotreba na RD nezrovnalosti

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600002780	2	Čiast.dokl.		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000100000 22402011	15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00	17.02.2011	17.02.2011	N21100022		
		Súčet Faktúry/dobropisy		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		15,50	EUR	15,50	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

Popis: Dvojklikom sa používateľ dostáva do dokladu pohľadávky

Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu pohľadávky

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚS	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		15,50	EUR	Mesto Lip...	400107	N21100022	60	2240	11S2	2211...	3100			
*	09			15,50	EUR											
2	50	648100		15,50-	EUR	Ost. výno...	648100	N21100022	60	2240	11S2	2211...	3100	600002780	2	22110120002-SR
**				0,00	EUR											

Popis: Zobrazenie dokladu pohľadávky na úrovni PJ. V referencii hlavičky dokladu môžeme vidieť kód OoVfV a v texte položky dokladu je uvedený kód N. Postup pre účtovanie príjmu je totožný ako v kapitole 5.3.1.

Obrazovka č. 5: Prehľad rezervačného dokladu N na úrovni CO

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	131,75	CO-2211012-ERDF-EU	221101200025...	60	1100M	11S1	2211012	400107

Popis: Účtovník rezervačný doklad nezrovnalosti zobrazuje cez FMV3 klasickým spôsobom. Po prijatí OoVfV do ISUF sa negeneruje nový rezervačný doklad, ale informácia o prijatí OoVfV indikuje systém ISUF k automatickému účtovaniu pohľadávky, ktorá sa viaže na rezervačný doklad N. Z toho dôvodu, ak účtovník eviduje príjem na bankovom účte, čaká na prijatie OoVfV (informáciu dostáva do SAP pošty) a následne cez rezervačný doklad N si danú pohľadávku zobrazí.

Obrazovka č. 6: Záložka spotreba v doklade N na úrovni CO

Č.dokl.	Pol.	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Sta
600002781	1	Čiast.dokl.		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000010009 11002011	131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00	17.02.2011	17.02.2011	N21100022		
		Súčet Faktúry/dobropisy		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		131,75	EUR	131,75	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

Popis: Účtovník sa dvojklikom dostáva do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č. 7: Doklad pohľadávky na CO

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 10009 Účtovný okruh 1100 Fiškálny rok 2011

Dát.dokl. 17.02.2011 Dát.účtovania 17.02.2011 Obdobie 02

Výpočet dane

Refer. 22110120002803

Mena dokladu EUR

Text hl.dokl. 22110120002

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		131,75	EUR	Mesto Lip..	400107	N21100022	60	1100M	11S1	2211...	\$100			
*	09			131,75	EUR											
2	50	371197		131,75-	EUR	Prisp. z ...	371197	N21100022	60	1100M	11S1	2211...	\$100	600002781	1	CO-2211012-ERDF-EU
*	50			131,75-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Posunom OoVfV do stavu „Uhradené“ v ITMS sa v systéme ISUF generuje pohľadávka preväzbená na RD nezrovnalosti s textom v hlavičke dokladu o kóde OoVfV: 22110120002803. Postup pre účtovanie príjmu je totožný ako v kapitole 5.3.2.

Dôležité: Aby mohla byť v systéme ISUF vygenerovaná pohľadávka, je potrebné aby OoVfV bolo v stave „Uhradené“ v ITMS. V prípade, že príjem časti ŠR ako aj EÚ sa očakáva na PJ, do stavu „Uhradené“ dáva OoVfV manažér pre nezrovnalosti na PJ. V prípade, že príjem časti ŠR sa očakáva na PJ a časť EÚ sa očakáva na CO, do stavu „Uhradené“ dáva OoVfV manažér pre nezrovnalosti na CO.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci štvrt'roka:

- 1) Účtovník môže v rámci štvrt'roka počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD_BV transakciu s OoVfV
- 2) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
 - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
 - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
 - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
 - Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu (iný doklad).

MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrtrokov na PJ:

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účet 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zasláním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak I, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa (iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378* (iný doklad)

DOLEŽITÉ: Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrtroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrtroku ako aj koniec roka.

5.5 Projektová nezrovnalosť

Nezrovnalosť, ktorá sa neviaže ku konkrétnej žiadosti o platbu, ale je stanovená ako projektová nezrovnalosť v systéme ITMS. Dôležitou informáciou, ktorá je uvedená v údajoch nezrovnalosti v ITMS je dopad na výkaz výdavkov EK, ktorá určuje kde bude záznam o rezervačnom doklade zaevidovaný. V prípade, že N má dopad na výkaz výdavkov, RD nezrovnalosti sa zakladá na úrovni PJ za časť ŠR a na úrovni CO za časť EU. V prípade, že N nemá dopad na výkaz výdavkov, RD nezrovnalosti sa zakladá za oba zdroje len na úrovni PJ.

Spracovanie projektovej nezrovnalosti a k nej prislúchajúcich dokumentov je rovnaké ako pri nezrovnalostiach, ktoré boli zistené na žiadostiach o platbu. Rozdiel je len v tom, že v tomto prípade nie je známe číslo ŽoP, ale poznáme len číslo projektu. Vo všetkých poliach na RD, alebo v pohľadávke je z toho dôvodu uvádzaná len úroveň projektu.

Postup spracovania pohľadávky ako aj príjmu je uvedený v kapitole 5.2 a 5.3 manuálu.

5.6 Nezrovnalosť k programovej štruktúre

Evidencia nezrovnalosti ako „Nezrovnalosti k programovej štruktúre“ sa využíva len výnimočne a v prípadoch odsúhlasených vopred certifikačným orgánom. Každá evidencia nezrovnalosti k programovej štruktúre s finančným dopadom musí mať jednoznačne vymedzený rozsah neoprávnených výdavkov, t.j. napr. vymedzením obdobia deklarovania výdavkov EK,

žiadosťami o platbu prijímateľov, projektmi alebo inými parametrami podľa typu (paušálna korekcia/extrapolácia) a podmienok konkrétnej nezrovnalosti k programovej štruktúre.

5.6.1 Nezrovnalosť bez dopadu na výkaz výdavkov na EK

V prípade, že nezrovnalosť sa viaže na poskytnutú zálohovú platbu alebo predfinancovanie, vrátenie na PJ je formou rozpočtového opatrenia za časť EÚ aj za časť ŠR.

Postup:

- 1) Z ITMS je zaslaná nezrovnalosť v stave podozrenie z nezrovnalosti do ISUF. V ISUF sa na úrovni PJ založí rezervačný doklad na úrovni opatrenia s prvkom ŠPP dummy. Rezervačný doklad nezrovnalosti je založený s odberateľom KPPR (dlžník). Na úrovni CO sa rezervačný doklad nezakladá;
- 2) Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady. V ISUF sa na úrovni PJ založí rezervačný doklad k ŽoVFP;
- 3) Forma úhrady na PJ je rozpočtovým opatrením, pohľadávka sa nezakladá. Rozpočtové opatrenie z VPS resp. z príslušnej kapitoly na PJ je vykonávané na 111 zdroji. Po prijatí na PJ, PJ vykoná interné rozpočtové opatrenie na príslušné zdroje. Účtovník na základe informácií od finančného manažéra založí SA doklad podsúvahy (ku dňu interného RO) za ŠR a EU zdroje ako aj za VZ ak existujú, kde uvedie príslušné doplňujúce informácie o ELURE a kódu N. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením;
- 4) Následne cez ZKD_BV na úrovni PJ je potrebné OoVFP prepojiť na SA doklad podsúvahy.

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad N21000123 na úrovni PJ

Číslo dokladu	600000559	Zaučítované	Dátum dokl.	10.06.2010
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...	Dátum účtovania	10.06.2010
Účtovný okruh	2210 EUR	PJ-MF Slovenská republik	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	2114022			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	150,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	127,50	DUM2210-ERDF	211...60		2210	11S1	2114022	300033
2		648100	22,50	DUM2210-ERDF	211...60		2210	11S2	2114022	300033

Popis: Prehľad RD k nezrovnalosti. V Texte hlavičky dokladu je uvedené 7 miestne číslo opatrenia.

Obrazovka č. 2: Hlavička rezervačného dokladu nezrovnalosti

Všeobecné údaje	
Číslo dokladu	600000559
Druh dokladu	NP
Účtovný okruh	2210 EUR
Finanč. okruh	1000
Nákladový okruh	1000
Zaučítované	
Dátum dokl.	10.06.2010
Dát.účtovania	10.06.2010
PJ-MF Slovenská republik	
Mena/kurz	EUR
Rozpočet fondov	
Fondy EU	
Štatistika	
Zadávateľ	SAPPI_ADMIN
Naposl.zmenil	SAPPI_ADMIN
Zadané dňa	10.06.2010
Zmenené dňa	10.06.2010
Status dokladu	
<input type="checkbox"/> Vybavený	<input checked="" type="checkbox"/> Blokovany
<input type="checkbox"/> Archivovat	<input type="checkbox"/> Blokovanie
Doplnkové údaje	
Text dokladu	2114022
Referencia	N21000123
Zn.spojenia	

Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
2210	11S1	2114022	300033
2210	11S2	2114022	300033

Popis: V Texte hlavičky dokladu je uvedené 7 miestne číslo opatrenia, v poli referencia je uvedený kód nezrovnalosti.

Obrazovka č. 3: Položka rezervačného dokladu N po prijatí ZoVFP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.

Položka dokladu: 600000559 1 Umiestnenie: / 2

Text: 21140220000/Z03

Riadenie

Položka vybavená Položka blokovaná Blokov.položky [Viac](#)

Množstvo/cena

Množstvo: 0,000
Cena: 0,00 / 0 [Jednotky](#)

Hodnoty

Mena: EUR

Čiastka celkom	127,50
Otvor.čiastka	127,50
Spltné dňa	30.06.2010

Ďalšie dáta

Dodávateľ:
Odberateľ: 300033 MF SR
Odl.príj.plat.:

Blok priradenia účtu

Fond: 1151 Grant:
Funkč.Oblasť: 2114022
Fin.stredisko: 2210 Finanč.položka: 60

Popis: V položke dokladu nezrovnalosti sa jednotlivé položky zablokujú po prijatí ZoVFP.

Obrazovka č. 4: Vyhľadanie rezervačného dokladu ŽoVFP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Vstup

Číslo dokladu: **Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1)**

Položka dokladu: **Vyhľadávanie pomocou popisu (text hlav. dokladu)**

Vyhľadávanie pomocou popisu (text p...)

Druh dokladu:
Číslo dokladu:
Účtovný okruh:
Referencia: 21140220000/Z03
Text hlav.dokl.:
Status zadania:
Max.počet nájđ.obj.: 500

Popis: Do pola referencia sa uvádza číslo ZoVFP.

Obrazovka č. 5: Rezervačný doklad ŽoVFP na úrovni PJ cez FMV3

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600000560 Zaučítované Dátum dokl.: 10.06.2010

Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 10.06.2010

Účtovný okruh: 2210 EUR PJ -MF Slovenská republik Mena/kurz: EUR

Text dokladu: 2114022

Mena: EUR

Súhrn celkom: 150,00

Položky dokladu

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odber
1	648100	22,50	22,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1152	2114022	3000
2	648100	127,50	127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1151	2114022	3000

Popis: Účtovník zobrazí cez FMV3 rezervačný doklad ZoVFP. Kód N je v tomto prípade uvedený na položke dokladu.

Obrazovka č. 6: Pole spotreba pri vrátení systémovej nezrovnalosti na úroveň PJ

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved' SAP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu 600000560 Zaúčtované Dátum dokl. 10.06.2010
 Druh dokladu NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania 10.06.2010
 Účtovný okruh 2210 EUR PJ-MF Slovenská republik Mena/kurz EUR
 Text dokladu 2114022
 Mena EUR
 Súhrn celkom 150,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odber
1	648100		22,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1132	2114022	3000
2	648100		127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1151	2114022	3000

Umiestnenie Položka dokladu 1 / 2

Spotreba neexistuje UFT (1) (100) eis-srv-isuf0 INS

Popis: V prípade vrátenia nezrovnalosti rozpočtovým opatrením na PJ, ISUF nevie zobraziť jednotlivé doklady cez pole spotreba, nakoľko nedochádza k účtovaniu. Vzhľadom nato, že sa nejedná o ELUR vrátenia, ale len o interné rozpočtové opatrenie, podsúvahu účtovník účtuje manuálne v zmysle postupu uvedeného v kapitole č. 7.3.

5.6.2 Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov na EK

V prípade nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK je pohľadávka automaticky generovaná systémom len k dokumentu **ŽoVFP**, ktorý prichádza z ITMS aj s informáciou, či má príslušná nezrovnalosť dopad na výkaz výdavkov a akou **formou bude uhradená**.

V prípade KS, resp. Rozhodnutia SFK sa v systéme ISUF urobí len zápis v KD, no pohľadávka sa negeneruje.

Postup:

- 1) Z ITMS je zaslaná nezrovnalosť v stave podozrenie z nezrovnalosti do ISUF. V ISUF sa na úrovni PJ aj na úrovni CO založí rezervačný doklad na úrovni opatrenia s prvkom SPP dummy. Rezervačný doklad nezrovnalosti je založený s odberateľom KPPR (dlžník);
- 2) Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady a dopadu na výkaz výdavkov. V ISUF sa založí rezervačný doklad k ŽoVFP na PJ aj na CO;
- 3) V ISUF sa založí automaticky pohľadávka len na úrovni CO voči dlžníkovi;
- 4) Forma úhrady na PJ je rozpočtovým opatrením, čiže pohľadávka sa nezaloží. Rozpočtové opatrenie z VPS resp. z príslušnej kapitoly na PJ je vykonávané na 111 zdroji. Po prijatí na PJ si PJ vykoná interné rozpočtové opatrenie na príslušné zdroje. Účtovník na základe informácií od finančného manažéra založí SA doklad podsúvahy (ku dňu interného RO) za ŠR zdroje ako aj za VZ ak existujú, kde uvedie príslušné doplňujúce informácie o ELURE a kódu N. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením
- 5) Následne cez ZKD_BV či už na úrovni CO ako aj na úrovni PJ je potrebné OoVFP prepojiť na SA doklad podsúvahy, resp. doklad BV na úrovni CO
- 6) SA doklad podsúvahy o prijatí časti EU na CO na úrovni PJ nie je potrebné založiť, keďže ide o vrátenie na úrovni opatrenia a nie na úrovni projektu.

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad N21000121

Číslo dokladu: 600000560
 Položka dokladu: []

Č.dok.	Účok	Referencia	Text
600000546	2210	N21000121	2114022
600000547	1100	N21000121	2114022

Popis: Vyhľadanie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK

Obrazovka č. 2: Rezervačný doklad N21000121 na úrovni PJ

Číslo dokladu: 600000546 Zaúčtované Dátum dokl.: 08.06.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 10.06.2010
 Účtovný okruh: 2210 EUR PJ-MF Slovenská republik Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 2114022
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 100,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk
1		648100	85,00	DUM2210-ERDF	21140220000/Z01	60	2210	11S1	2114022
2		648100	15,00	DUM2210-ERDF	21140220000/Z01	60	2210	11S2	2114022

Popis: Zobrazenie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK cez FMV3. V poli text hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia. V texte položky dokladu v tomto prípade už vidieť kód ŽoVFP.

Obrazovka č. 3: Rezervačný doklad N21000121 na úrovni CO

Číslo dokladu: 600000547 Zaúčtované Dátum dokl.: 08.06.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 10.06.2010
 Účtovný okruh: 1100 EUR Platobný orgán-ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 2114022
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 85,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	85,00	CO-2114022-ERDF-EU	211...60	1100M	11S1	2114022		300033

Popis: Zobrazenie RD k nezrovnalosti s dopadom na výkaz výdavkov na EK cez FMV3.

Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov na CO

Následne je z ITMS zaslaná ŽoVFP s informáciou o forme úhrady a dopadu na výkaz výdavkov. V ISUF sa založí rezervačný doklad k ŽoVFP na PJ aj n CO.

Ak k jednej nezrovnalosti existuje odlišný spôsob úhrady podľa jednotlivých zdrojov, t. j. ŠR zdroj rozpočtovým opatrením a EÚ zdroj transferom na bankový účet MF SR, v tomto prípade dochádza k evidencii dvoch ŽoVFP, jedno k rozpočtovému opatreniu a jedno k bankovému prevodu.

Bankový prevod existuje len za EÚ zdroj. V prípade uvedeného príkladu ŽoVFP sa založí RD aj na úrovni PJ aj na úrovni CO. Pričom na úrovni PJ je položka EÚ len s príznakom štatistiky a na CO dochádza k účtovaniu pohľadávky.

Obrazovka č. 4: Vyhľadanie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01

Obrazovka zobrazuje výsledky vyhľadávania rezervačného dokladu. Vyhľadanie bolo pomocou popisu (text hlav. dokladu) a našlo sa 2 záznamy. V zozname sú uvedené číslo dokladu, účtovný okruh a referencie.

Č.dokl.	ÚčOK	Referencia	Text
600000556	2210	21140220000/Z01	2114022
600000557	1100	21140220000/Z01	2114022

Popis: Transakcia FMV3 cez MC.

Obrazovka č. 5: Zobrazenie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na PJ

Obrazovka zobrazuje prehľadový obrazok rezervačného dokladu. Zobrazené údaje zahŕňajú číslo dokladu, dátum dokladu, dátum účtovania, účtovný okruh a mena/kurz.

Číslo dokladu	600000556	Zaučtované	Dátum dokl.	10.06.2010
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...	Dátum účtovania	10.06.2010
Účtovný okruh	2210 EUR	PJ-MF Slovenská republik	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	2114022			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	85,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	85,00	DUM2210-ERDF	N21000121	60	2210	11S1	2114022	30003

Popis: Transakcia FMV3, kde v texte hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia a v texte položky kód nezrovnalosti. Položka k Z01 je len za časť EU.

Obrazovka č. 5: Zobrazenie položky rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na PJ

Obrazovka zobrazuje detailný obrazok položky dokladu. Zobrazené údaje zahŕňajú číslo dokladu, položku dokladu, text, riadenie, množstvo/cena a hodnoty.

Položka dokladu	600000556	1	Umiestnenie	/ 1
Text	N21000121			
Riadenie	<input type="checkbox"/> Položka vybavená <input type="checkbox"/> Položka blokováná <input type="checkbox"/> Blokov.položky Viac			
Množstvo/cena	Množstvo	0,000	Cena	0,00
Hodnoty	Mena	EUR	Čiastka celkom	85,00
	Otvor čiastka			85,00
	Splatné dňa			30.06.2010

Popis: Vzhľadom k tomu, že časť EÚ sa očakáva na účet CO, na úrovni PJ je tento záznam len štatistický.

Obrazovka č. 6: Zobrazenie rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na CO

Obrazovka zobrazuje prehľadový obrazok rezervačného dokladu. Zobrazené údaje zahŕňajú číslo dokladu, dátum dokladu, dátum účtovania, účtovný okruh a mena/kurz.

Číslo dokladu	600000557	Zaučtované	Dátum dokl.	10.06.2010
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...	Dátum účtovania	10.06.2010
Účtovný okruh	1100 EUR	Platobný orgán-ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	2114022			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	85,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	85,00	CO-2114022-ERDF-EU	N21...60		1100M	11S1	2114022	300033

Popis: Transakcia FMV3, kde v texte hlavičky dokladu je uvedený kód opatrenia a v texte položky kód nezrovnalosti. Položka časti EU je evidovaná na účte HK 371197.

Obrazovka č. 7: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu k 2114022000/Z01 na CO

Č.dokl.	Pol.	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600000557	1	Čiast.dokl.		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000010292 11002010	85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00	10.06.2010	10.06.2010	N21000121		
		Súčet Faktúry/dobropisy		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

Popis: Dvojklikom sa dostáva účtovník do dokladu pohľadávky, ktorá je evidovaná len na úrovni CO.

Obrazovka č. 8: Zobrazenie dokladu pohľadávky na CO

Číslo dokladu: 10292 Účtovný okruh: 1100 Fiškálny rok: 2010
 Dátum dokl.: 10.06.2010 Dát.účtovania: 10.06.2010 Obdobie: 6
 Referencia: 21140220000/Z01 Presahuj.čís.:
 Mena: EUR Texty existujú:

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	Opatrenie----	Čiastka v	EUR
1100 001	300033	MF SR		11S1	2114022	85,00	
1100 002	371197	Prisp. z rozp. ES		11S1	2114022	85,00-	

Popis: Pohľadávka je účtovaná voči dlžníkovi.

Postup na CO pri účtovaní systémovej nezrovnalosti :

1. Pohľadávka voči prijímateľovi KPPR na základe ŽoVFP zaúčtovaná automaticky (žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov efektívnym presunom peň. prostriedkov)

MD: 378111

DAL: 371197

2. Preúčtovanie na pohľadávku voči VPS z pohľadávky voči prijímateľovi – manuálne účtovníkom na CO (na základe žiadosti o prevod fin. prostriedkov z kapitoly VPS, príp. iného dokladu preukazujúceho záväzok VPS)

MD: 395100

DAL: 378111

3. Úhrada pohľadávky z VPS

MD: 221- účet príslušného programu (pohyby na tomto účte sa neklasifikujú podľa RKL)

DAL: 395100

a súběžne

MD: 371197

DAL: 371111

Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov na PJ

Obrazovka č. 9: Vyhľadanie rezervačného dokladu ŽoVFP za časť SR, ktorá sa očakáva rozpočtovým opatrením

DD	Č.dokl.	Účok	Referencia	Text
NP	600000558	2210	21140220000/Z02	2114022

Popis: V transakcii FMV3 účtovník dohľadá doklad ŽoVFP na úrovni PJ.

Obrazovka č. 10: Zobrazenie rezerváčného dokladu ŽoVFP za časť ŠR

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu	60000558	Zaučtované	Dátum dokl.	10.06.2010
Druh dokladu	NP	vratenia, nezrovnalosti, Oo...	Dátum účtovania	10.06.2010
Účtovný okruh	2210 EUR	PJ-MF Slovenská republik	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	2114022			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	15,00			

Položky dokladu

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	15,00	DUM2210-ERDF	N21...60		2210	11S2	2114022	300033

Popis: V transakcii FMV3 zobrazí účtovník RD ŽoVFP, kde je zaevidovaná v tomto prípade len časť ŠR, ktorá sa očakáva rozpočtovým opatrením.

Obrazovka č. 11: Zobrazenie spotreby rezerváčného dokladu ŽoVFP za časť ŠR

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu	60000558	Zaučtované	Dátum dokl.	10.06.2010
Druh dokladu	NP	vratenia, nezrovnalosti, Oo...	Dátum účtovania	10.06.2010
Účtovný okruh	2210 EUR	PJ-MF Slovenská republik	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	2114022			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	15,00			

Položky dokladu

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	15,00	DUM2210-ERDF	N21...60		2210	11S2	2114022	300033

Umiestnenie Položka dokladu 1 / 1

Spotreba neexistuje

Popis: V záložke spotreby neexistuje žiadny automaticky vygenerovaný účtovný doklad, očakáva sa rozpočtové opatrenie. Ak namiesto ELÚRu vrátenia je vykonaná aktivácia ELÚRu interného rozpočtového opatrenia, v tom prípade je potrebné, aby účtovník manuálne zaučtoval „SA“ doklad (ku dňu interného RO) za časť ŠR a následne ho preväzbil cez transakciu ZKD_BV na OoVVFV, ktoré mu príde ako správa do SAP pošty. V ISUF sa doklad „SA“ v tomto prípade automaticky negeneruje, musí ho účtovník doučtovať na základe informácií od finančného manažéra, ktorý mu poskytne údaje o ELÚRe, ktorým boli prostriedky prijaté ako aj o dátume kedy bol ELUR aktivovaný. Prvok ŠPP na účte 798100 je dummy. Funkčná oblasť je naplnená príslušným opatrením

Postup k evidencii prijatého ELÚRu (bežné RO) od KPPR, ktorým sa vrátia prostriedky do príslušného opatrenia:

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum aktivácie ELURU

Dátum účtovania: dátum aktivácie ELURU

Druh dokladu: **SA**

Referencia: číslo opatrenia, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Text hlavičky dokladu: číslo opatrenia, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Účtovanie:

UKL 40, účet 799999

Čiastka:

Fond: príslušný kód zdroja
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený
Fin stred: 21x0
Finančná položka: 90
Prac. úsek: príslušný kód
Prvok ŠPP: žiadny
Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVFV
Text:TX30 : číslo ELUR v tvare (UR/xxxxxxx/rok)

UKL 50, účet 798100

Čiastka:

Fond: príslušný kód zdroja
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený
Fin stred: 21x0
Finančná položka: 90
Prac. úsek: príslušný kód
Prvok ŠPP: dummy

Rezerv. prostriedkov: číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti (resp. poslednej aktualizácie, ktorá prišla z ITMS)

Priradenie: kód N z ITMS

Text:TX30 : číslo ELUR v tvare (UR/xxxxxxx/rok)

Poznámka:

Následne cez ZKD_BV či už na úrovni CO ako aj na úrovni PJ je potrebné OoVFV prepojiť na SA doklad podúsvahy, resp. doklad BV na úrovni CO.

6 Iné dôvody vrátenia

6.1 Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPP, KPPS

Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby alebo predfinancovania môže byť realizované buď:

- na základe Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s OoVFV na PJ

6.1.1 Vrátenie na základe ŽoVFP

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Zasláním ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

Obrazovka č.1: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP cez transakciu FMV3

The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. The search criteria are as follows:

Druh dokladu	
Číslo dokladu	
Účtovný okruh	2160
Referencia	
Text hlav.dokl.	26240220001*
Status zadania	
Max.počet nájd.obj.	500

Popis: Používateľ cez transakciu FMV3 dvojklikom na MC umožňuje vyhľadávanie príslušnej ŽoVFP cez číslo projektu v texte hlavičky rezervačného dokladu. Vyhľadávať môže aj cez referenciu, kde sa uvádza číslo ŽoVFP z ITMS. V prípade, ak použije na hľadanie ŽoVFP len text hlavičky dokladu, kde uvedie číslo projektu, systém vyhľadá všetky doklady k príslušnému projektu v systéme ISUF. Druh dokladu pri vráteniach je rovnaký ako pri nezrovnalostiach NP.

Obrazovka č.2: Výber príslušnej ŽoVFP

The screenshot shows the search results for the reserve document. The search criteria are: Druh dokladu: NP. The search results table is as follows:

Č.dokl.	ÚČOK	Referencia	Text	
600000010	2160	N20900026	26240220001409***	1.00000*
600000223	2160	26240220001/Z02	26240220001318	
600000224	2160	26240220001/Z01	26240220001311	
600000260	2160	N21000054	26240220001506***	1.00000*

Popis: Používateľ dvojklikom vyberá príslušný rezervačný doklad.

Obrazovka č.3: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600000223 Zaúčtované Dátum dokl.: 09.02.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 09.02.2010
 Účtovný kruh: 2160 EUR PJA MŠSR ESF ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 26240220001318
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 588,66

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		314100	500,36	26240220001-EU		60	2160	11S1	2624022	401360
2		314100	88,30	26240220001-SR		60	2160	11S2	2624022	401360

Umiestnenie: Položka dokladu: 1 / 2

Popis: Označením položky v rezervačnom doklade a následne dvojklikom na ikonu spotreba používateľ zobrazí doklad FI. Používateľ cez zobrazenie hlavičky dokladu zistí referenciu a bližšie údaje k príslušnému rezervačnému dokladu.

Obrazovka č.4: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu ŽoVFP

Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štatist.
600000223	1	Čiast.dokl.		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Záloha	0000100088 21602010	500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00	09.02.2010	09.02.2010				
		Súčet Zálohy		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		500,36	EUR	500,36	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						
	2	Čiast.dokl.		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Záloha	0000100088 21602010	88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00	09.02.2010	09.02.2010				
		Súčet Zálohy		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		88,30	EUR	88,30	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

Popis: Dvojklikom na príslušný doklad sa zobrazí detail FI dokladu pohľadávky = FB03.

Obrazovka č.5: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu	100088	Účtovný okruh	2160	Fiskálny rok	2010
Dát.dokl.	09.02.2010	Dát.účtovania	09.02.2010	Obdobie	02
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	26240220001/202				
Mena dokladu	EUR				
Text hl.dokl.	26240220001318				

P	UK	Účet HK	C	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378110		500,36	EUR	500,36	EUR	Centrum v...	401360	262402200...	60	2160	11S1	26...	\$100			
2	09	378110		88,30	EUR	88,30	EUR	Centrum v...	401360	262402200...	60	2160	11S2	26...	\$100			
*	09			588,66	EUR	588,66	EUR											
3	39	314200		500,36-	EUR	500,36-	EUR	Centrum v...	301827		60	2160	11S1	26...	\$100	6000...	1	26240220001-EU
4	39	314200		88,30-	EUR	88,30-	EUR	Centrum v...	301827		60	2160	11S2	26...	\$100	6000...	2	26240220001-SR
*	39			588,66-	EUR	588,66-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

Popis: Doklad FI používateľ skontroluje a vytlačí.

Dôležité náležitosti dokladu:

Dátum dokladu: Dátum vzniku pohľadávky, t. j. kedy bola ŽoVFP zaslaná P

Dátum účtovania: Systémový dátum zaslania ŽoVFP

Referencia: Číslo ŽoVFP zaslaná z ITMS

Text hlavičky dokladu: Číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Účty HK:

378110 – Účet odberateľa evidujúci vratky cez OHK 6

314100 / 314200 – Účet dodávateľa evidujúci zálohy, resp. predfinancovanie cez OHK Z alebo R

Dátum splatnosti: Dátum uvedený na ŽoVFP z ITMS

Účtovník polia automaticky naplnené systémom nesmie prepisovať. Do prázdnych polí ako je, napr. text položky dokladu môže za „*“ doplniť údaje.

Následne zasiela P finančné prostriedky na účet PJ.

Ak účtovník vie jednoznačne určiť z BV, že ide o vrátenie k uvedenej pohľadávke, príjem zaúčtuje. V prípade, že to nevie určiť a nemôže čakať (napr. na prelome štvrťrokov) zaúčtuje príjem na mylnú platbu. Následne na základe prijatého OoVfV z ITMS, o ktorom účtovník dostáva správu do SAP pošty platbu bližšie identifikuje a zaúčtuje preúčtovanie MP.

Pri vrátení kde existuje v systéme ISUF už ŽoVFP a následne je zasielané OoVfV, dostáva používateľ do SAP pošty len informáciu, že bolo zaslané a zároveň sa urobí záznam v KD. Rezervačný doklad sa v tomto prípade k OoVfV negeneruje.

V prípade, že ide o vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby/predfinancovania k ŽoP, ktorá bola uhradená v bežnom roku, prijíma ich PJ na **výdavkový účet**.

Transakcia F-51 – príjem platby na výdavkový účet PJ

225000		378110
353001		352000
648101		648101 (evidencia v rozpočte PJ ako aj v rozpočte projektu je na strane DAL 648101)

Používateľ použije pri spracovaní tejto transakcie ten istý postup ako v 1 PO a následne dodávateľské položky vyrovná.

Dôležité: Údaj v poli „priradenie“ ponecháva ten istý ako je uvedený v pohľadávke.

F-51 - Preúčtovanie a vyrovanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovaním

Dátum dokladu: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Dátum účtovania: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Referencia: číslo OoVFP*

Text hlavičky dokladu: vyrovanie PO so ZP, resp. predfinancovaním

Druh dokladu: AB

Výber OP

Účet: výber dodávateľa cez MC

Druh účtu: K

Znak OHK: Z Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady na vyrovanie – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

V prípade, že ide o vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby/predfinancovania k ŽoP, ktorá bola uhradená v minulom roku, prijíma ich PJ na **prijmový účet**.

Transakcia F-51 – príjem platby príjmový účet PJ

224102	378110	
353001	681100	
588100	351100	
588101	588101	(evidencia v rozpočte PJ ako aj v rozpočte projektu na strane DAL 588101)

F-51 - Preúčtovanie a vyrovanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovaním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*

Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*

Referencia: číslo OoVFP*

Text hlavičky dokladu: vyrovanie PO so ZP, resp. predfinancovaním

Druh dokladu: AB

Výber OP

Účet: výber dodávateľa cez MC

Druh účtu: K

Znak OHK: Z Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady na vyrovanie – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

Ako posledný krok, účtovník preväzbí doklad BV na OoVfV cez transakciu **ZKD_BV**.

Obrazovka č.6: SAP pošta

The screenshot shows the SAP interface for document 'Zaslané PoV/OoVfV:22110120061801'. The document was created on 04.03.2010 at 13:59:21. The header includes 'Vytvorené SAP XI' and 'Dňa 04.03.2010 13:59:21'. The main content area lists supplementary data for PoV/OoVfV: Projekt =22110120061, Kod PS =2211012, Výkaz vydavkov =0, Druh = hotovosť (FV), and Kod ŽoP =22110120061305. A note at the bottom states: 'Skontrolujte prosím doklady na projekte 22110120061 a potrebné doklady doúčtujte.'

Popis: SAP pošta – informácia o OoVfV (ak existuje ŽoVFP, OoVfV príde len ako informácia do KD a do SAP pošty).

Používateľ tu má uvedené všetky potrebné informácie.

6.1.2 Vrátene finančných prostriedkov z iniciatívy P

Pri vrátení finančných prostriedkov z iniciatívy P sa generuje len OoVfV, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD. Generovanie rezervačného dokladu k OoVfV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVfV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje ako aj dopad na výkaz výdavkov a systém ISUF dokáže na základe OoVfV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu.

V prípade, ak účtovník dostane výpis z účtu s príjmom k nezúčtovanej zálohe alebo predfinancovaniu a OoVfV mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovedovanie príslušného OoVfV do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome štvrtrokov, účtovník postupuje podľa nižšie uvedeného postupu.

O tom, či je vrátenie iniciované P je známe aj cez variabilný symbol na OoVfV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplní na základe Usmernenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. Ak je pole variabilný symbol naplnené týmto kódom, tak sa v ISUF generuje k OoVfV aj rezervačný doklad. **Z ITMS je taktiež zasielaná aj informácia, že ide o vrátenie z iniciatívy P.**

Po prijatí OoVfV sa v systéme ISUF generuje nielen rezervačný doklad a informácia v KD, ale aj pohľadávka, ktorá je naviazaná na rezervačný doklad OoVfV alebo na rezervačný doklad nezrovnalosti. Dátum dokladu = dátum úhrady P uvedený v ITMS na OoVfV, dátum účtovania = dátum systémový. OoVfV generuje rezervačný doklad len v tom prípade, ak predtým do ISUF z ITMS nič nebolo zaslané.

O príjme cez transakciu F-51 účtuje účtovník rovnako ako je uvedené v kapitole 6.1.1. Pri účtovaní BV sa postupuje rovnako ako je tomu v programovom období 2004 - 2006.

Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVfV pospájal všetky zaúčtované doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez transakciu **ZKD_BV**.

DÔLEŽITÉ: Hlavnou zásadou pri vráteniach v programovom období 2007 - 2013 je, že všetky pohľadávky sú automaticky zakladané systémom.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci štvrtroka :

- 1) Účtovník môže v rámci štvrtroka počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD_BV transakciu s OoVfV
- 2) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
 - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
 - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
 - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
 - Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu (iný doklad).

MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrtrokov :

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súběžný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doúčtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doúčtuje 588100/351100;
- Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;

- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivito podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri príjme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri príjme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Zároveň v tom istom doklade je potrebné uviesť aj zápis 353001/681100. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisov sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doúčtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doúčtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa (iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378* (iný doklad)

DOLEŽITÉ: Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrťroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrťroku a koniec roka.

6.1.3 Postup k účtovaniu centových rozdielov v ISUF v súvislosti s rozdielmi medzi ITMS a ISUF pri vrátení nezúčtovanej časti ZP/PR

Vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania sa v ITMS eviduje formou ŽoVFP, nie nezrovnalosti. Pri evidencii ŽoVFP v ITMS má riadiaci orgán povinnosť prekonzultovať s PJ výšku nezúčtovanej ZP/predfinancovania podľa zdrojov financovania, ktorú eviduje účtovník ako otvorenú čiastku (poskytnutú a doposiaľ nezúčtované ZP/PR) v ISUF. Na základe tejto informácie RO (riadiaci orgán) upraví v ITMS výšku ŽoVFP podľa zdrojov EU a SR tak, ako mu predloží podklady účtovník PJ. Následne sa pri príjme zaeviduje OoVfV a nedochádza k žiadnym rozdielom medzi systémami resp. medzi vrátenou nezúčtovanou ZP/predfinancovaním a zostatkom, ktorý vykazuje účtovník v systéme ISUF.

V prípade, že vrátenie nezúčtovanej časti ZP/PR je evidované v ITMS ako nezrovnalosť a následne k nej ŽoVfV, je možné aj v tomto prípade ešte vykonať zmenu súm na nezrovnalosti a vyžiadať od prijímateľa správnu výšku prostriedkov. Túto zmenu súm na nezrovnalosti je možné vykonať prostredníctvom administrátora ITMS – požiadať o zmenu výšky nezrovnalosti cez service desk DataCentra a pripojiť zdôvodnenie požadovanej zmeny. Aby sa však predišlo takýmto komplikáciám, je naozaj potrebné evidovať vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania len formou ŽoVfV bez N .

Pri nesprávnej evidencii vrátenia nezúčtovanej ZP resp. PR v ITMS, môžu vzniknúť medzi ITMS a ISUF čo sa týka zostatku otvorenej výšky na prijímateľovi tieto rozdiely :

6.1.3.1 Prípady vrátenie od prijímateľa je nižšie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF

Na účte 314* účtovník účtuje rozdiel na účet 548111 - Ostatné prevádzkové náklady. Súbežne sa účtuje aj na účte 353001 voči výnosom na účte 681- Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu.

Postup účtovania:

MD: 548111
DAL: 314*
MD: 353001
DAL: 681100

Transakcia : **F-51** Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*

Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*

Referencia: číslo dokladu, ktorým bola zaúčtovaná PO na 378*

Text hlavičky dokladu: vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním*centový rozdiel

Druh dokladu: AB

UKL40 548111 , príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy (resp. žiadny)

Výber OP

Účt. Okruh:

Účet: výber dodávateľa cez MC

Druh účtu: K

Znak OHK: Z

Normálne OP - zaznačiť

Spracovanie OP

Označiť doklady, ktoré chceme vyrovnať – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

ÚčtKl: 40

Účet: 353001

Enter

Čiastka: príslušná suma

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text:.. výber z MC

Text: TX04 – vyrovnanie PO so ZP, resp. predfinancovaním*centový rozdiel

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50

Účet: 681100

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prvok ŠPP: dummy

6.1.3.2 V prípade, že vrátenie od prijimateľa je vyššie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF

Na účte 314*účtovník účtuje tento rozdiel na účet 648111 - Ostatné prevádzkové výnosy. Súbežne sa účtuje aj na účte 588100 voči 351100.

Postup účtovania vo výške rozdielu medzi ITMS a ISUF:

MD: 224xxx

DAL: 648111

MD: 588100
DAL: 351100

Transakcia: **F-51** Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnaním
Dátum dokladu: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*
Dátum účtovania: dátum, kedy bola pohľadávka zaúčtovaná na účet 378*
Referencia: číslo BV
Text hlavičky dokladu: príjem*ZP/predfinancovania*centový rozdiel
Druh dokladu: BV

ÚčtKl: 40
Účet: 224xxx
Enter
Čiastka: príslušná suma
Fond: 1xxx
Funkčná oblasť: konkrétna
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 90
Text.: výber z MC: príjem*ZP/predfinancovania*centový rozdiel

ÚčtKl: 50
Účet: 648111
Enter
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: 1xxx
Funkčná oblasť: konkrétna
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: RKL 292027 - Iné
Prvok ŠPP: dummy
Text.: výber z MC: príjem*ZP/predfinancovania*centový rozdiel

ÚčtKl: 40
Účet: 588100
Enter
Čiastka: príslušná suma
Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 60
Text.: výber z MC: príjem*ZP/predfinancovania*centový rozdiel

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKl: 50
Účet: 351100
Enter
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Fond: dummy
Funkčná oblasť: dummy
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: 60
Prvok ŠPP: dummy
Text.: výber z MC: príjem*ZP/predfinancovania*centový rozdiel

6.2 Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR transferom

Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPR (rozpočtová organizácia) transferom sa uskutočňuje v prípade všetkých typov (dôvodov) vrátenia, kde KPPR vracia finančné prostriedky k výdavkom, ktoré sa uskutočnili v predchádzajúcom účtovnom období. Účtovný zápis pohľadávky je totožný pri všetkých dôvodoch vrátenia s rozdielom účtu 378*, ktorý sa zakladá v prípade N ako 378111 a v prípade vrátenia 378110. Pri vrátení rozpočtovým opatrením sa postupuje v zmysle kapitoly č. 7.

Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby alebo predfinancovania môže byť realizované buď:

- na základe Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s OoVFV na PJ

6.2.1 Vrátenie na základe ŽoVFP

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Ak je ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje realizovaná formou rozpočtového opatrenia v minulom období, prijímateľ vysporiada svoj záväzok voči PJ transferom na príjmový účet PJ. Zasláním ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

Pomôcka pre účtovníka PJ:

- 1) cez FMV3 – zobrazíť ŽoVFP
- 2) cez FMV3 – cez záložku spotreba – prejsť na doklad pohľadávky a zobrazíť
- 3) overiť u finančného manažéra zdroj, na ktorý boli prostriedky prijaté
- 4) cez f-51 zaúčtovať príjem na príslušné zdroje
- 5) cez ZKD_BV – prevzbiť prijaté OoVFV so zaúčtovaným BV (5xxxxx)
- 6) overiť rozpočet PJ, či sa prostriedky vrátili do rozpočtu PJ cez FMRP_RFFMEP1FX
- 7) overiť rozpočet projektu, či sa prostriedky vrátili do rozpočtu príslušného projektu

Rozdiel medzi prijímateľom KPPP/KPPS a prijímateľom KPPR je v tom, že pohľadávka je vždy účtovaná voči účtu 648100, aj napriek tomu, že ide o **ZP resp. PR**, ktorá nebola v plnej výške zúčtovaná.

Obrazovka č. 1: PO – automaticky generovaná 378110 (OHK 6) / 648100

The screenshot shows the SAP 'Prehľad dokladov - zobrazenie' window. The document details are as follows:

Dr. dokl. :	PO (Predpis pohľadávky)	Normálny doklad
Čís. dokladu	100000005	Účtovný okruh 2210
Dát. dokl.	23.04.2010	Dát. účtovania 23.04.2010
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>	Fiškálny rok 2010
Refer.	21140120005/201	Obdobie 04
Mena dokladu	EUR	
Text hl. dokl.	21140120005101	

F	ÚK	Účet HK	C	Čísarka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin. pol.	Fin. s	Fond	Fun. o	FkÚs	Rezerv. pro	F	Prvok ŠPP
1	09	378110		0,04	EUR	Úrad vlád.	300074	21140120005101	60	2210	11S2	2114	S100			
3	09	378110		0,28	EUR	Úrad vlád.	300074	21140120005101	60	2210	11S1	2114	S100			
*	09			0,32	EUR											
2	50	648100		0,04	EUR	Ost. výmo.	648100	21140120005101	60	2210	11S2	2114	S100	600000464	1	21140120005-SR
4	50	648100		0,28	EUR	Ost. výmo.	648100	21140120005101	60	2210	11S1	2114	S100	600000464	2	21140120005-EU
*	50			0,32	EUR											
**				0,00	EUR											

POPIS: Pohľadávka je účtovaná vždy na 11xx zdroje. Až pri prijíme účtovník určí na akom zdroji to v skutočnosti prišlo. 11xx zdroje posíla ITMS. Ak je v ITMS príslušná ŽoVFP v stave „zaslaná prijímateľovi“ zasiela sa stav do ISUF a generuje sa

automaticky pohľadávka, ktorú si účtovník vytlačí a čaká na príjem prostriedkov na účet PJ. Pohľadávku dohľadá účtovník cez rezerváciu doklad, cez záložku spotreba. Pohľadávka je generovaná len na úrovni PJ.

Bankový prevod na PJ čo sa týka príjmu od KPPR sa vždy uskutočňuje na príjmový účet. V prípade, že by bolo vrátenie k ŽoP, ku ktorej bolo vykonané rozpočtové opatrenie na prijímateľa v rámci bežného roka a vrátenie k tejto ŽoP sa uskutoční tiež v rámci bežného roka, vrátenie **bude vykonané rozpočtovým opatrením**. To už samostatne v kapitole č. 7 - vrátenie rozpočtovým opatrením.

Účtovanie príjmu prostriedkov pri vrátení nezúčtovanej ZP/PR od prijímateľa KPPR (rozpočtová organizácia)

Transakcia f-51

BV – 224xxx/ 378110 (výber OP)
588100 / 351100
588101 / 588101

Obrazovka č. 2: Vstupná obrazovka transakcie F-51

Datum d. Výber OP (F6) 04.2010 Dr.dokl. AB Účtovný okruh 2210
Dát.účtovania 30.04.2010 Obdobie 5 Mena/kurz EUR
Číslo dokladu Dátum prepočtu
Referencia 1/2010 Presahuj.čís.
Text hlav.dokl. VZNP*21140120005/Z01
Text o výrov.
Operácia na spracovanie
 Odoslanie platby
 Príjem platby
 Dobropis
 Preúčtovanie s vyrovnaním
Prvá položka dokladu
ÚčtK 40 Účet 224102 OHK DrPoh

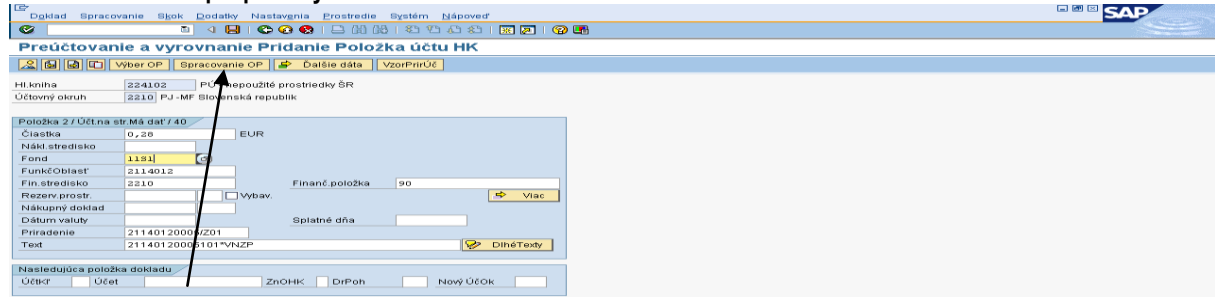
POPIS: Účtovník postupuje v zmysle obrazoviek. Druh dokladu je BV, dátumy podľa bankového výpisu a operácia na spracovanie „príjem platby“.

Obrazovka č. 3: Evidencia strany MD – bankový účet

Hl.kniha 224102 PÚ - nepoužitý prostriedky ŠR
Účtovný okruh 2210 PJ-MF Slovenská republik
Položka 1 / Účt.na str.Márat / 40
Čiastka 0,04 EUR
Nákl.stredisko Výpočet dane
Fond 1152
Funkč.Oblasť 2114012
Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 90
Rezerv.prostr. Výbav. Viac
Nákupný doklad
Dátum valuty Splatné dňa
Priradenie 21140120005/Z01
Text 21140120005101*VNZP DlhéTexty
Nasledujúca položka dokladu
ÚčtK Účet ZnOHK DrPoh Nový ÚčOk

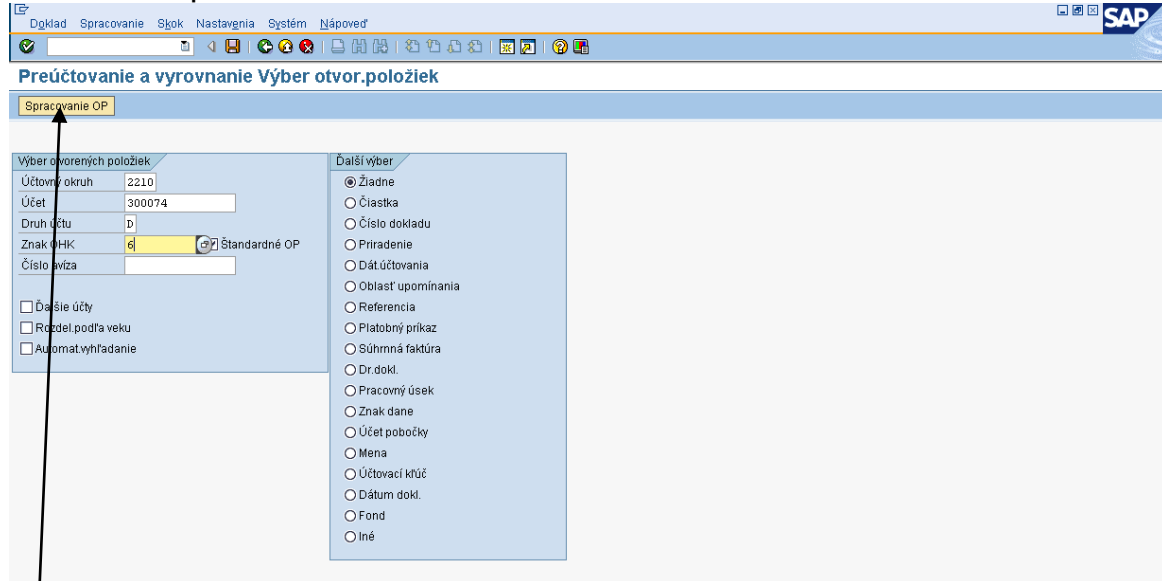
POPIS: Účtovník pri účtovaní strany MD si napomáha ikonou „kopia položky“.

Obrazovka č. 4: Kópia položky bankového účtu



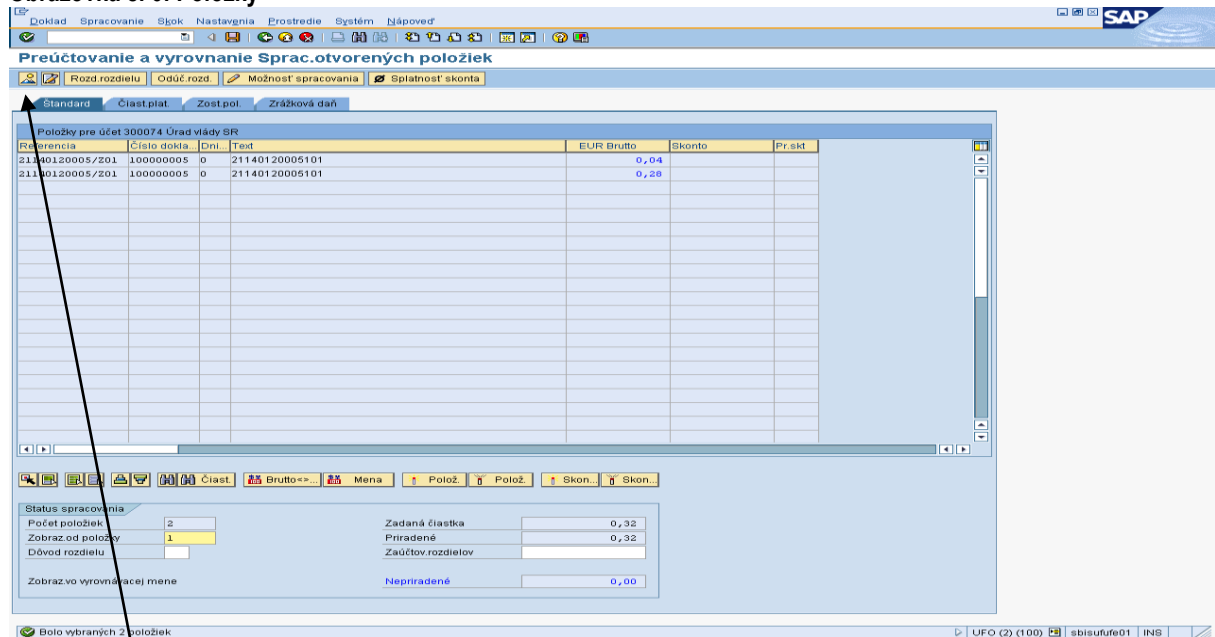
POPIS: Účtovník po spracovaní oboch zdrojov prechádza na „spracovanie OP“.

Obrazovka č. 5: Spracovanie OP



POPIS: Účtovník uvedie číslo odberateľa, druh účtu D, a OHK 6. Následne spracovanie OP.

Obrazovka č. 6: Položky



POPIS: Položky, ktoré účtovník vyberá musia byť vysvietené a v poli nepriradené musí byť 0,00. Následne prejde na ikonu prehľad dokladu.

Obrazovka č. 7: Spracovanie otvorených položiek

Položky pre účet 300074 Úrad vlády SR

Referencia	Číslo dokla.	Dni.	Text	EUR Brutto	Skonto	Pr.sk
21140120005/201	100000005	0	21140120005101	0,04		
21140120005/201	100000005	0	21140120005101	0,28		

Status spracovania

Počet položiek: 2
 Zobraz od položky: 1
 Dôvod rozdielu:

Zadaná čiastka: 0,32
 Priradené: 0,32
 Zaúčtov rozdielov:

Zobraz vo vyrovnávacej mene: Nepriradené 0,00

POPIS: Po označení jednotlivých položiek prejde účtovník na simuláciu dokladu.

Obrazovka č. 8: Prehľad dokladu

Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. AB Účtovný okruh 2210
 Dát účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR
 Číslo dokladu INTERNE Fišk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.
 Text hlav.dokl. VZNP*21140120005/Z01 Prac.úsekPart

Položky v mene dokladu

ÚK	Pr.Us	Účet	EUR	Čiastka	ČiastkaDPH
001	40	S100 0000224102 PÚ nepouž.prostr.ŠR		0,04	
002	40	S100 0000224102 PÚ nepouž.prostr.ŠR		0,28	
003	196	S100 0000300074 Úrad vlády SR		0,28-	
004	196	S100 0000300074 Úrad vlády SR		0,04-	

Σ 0,32 D 0,32 0,00 * 4 Položky

Ďalšia položka dokladu
 Účtyr: Znet
 ZnOHK DrPoh Nový ÚčOk

POPIS: Účtovník môže prostredníctvom menu – nastavenia – štruktúra dokladu – zmeniť zobrazenie obrazovky a tak vykonať prehľadnejšiu kontrolu.

Obrazovka č. 9: Doučtovanie ďalších položiek dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavnia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad

Mena zobrazenia Dane Reset

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. AB Účtovný okruh 2210
 Dát.účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR
 Číslo dokladu INTERNE Fisk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.
 Text hlav.dokl. VZNP*21140120005/Z01 PracÚsekPart

Účet	Označenie	UK	Zdroj	Projekt	
224102	PÚ nepouž.prostr	40	11S2		0,04
224102	PÚ nepouž.prostr	40	11S1		0,28
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S1		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S2		0,04-

Σ 0,32 D 0,32 0,00 * 4 Položky

Ďalšia položka dokladu

Účt' 40 Účet 588100 OHK DrPoh Nový Účok

POPIS: Účtovník doučtuje ďalšie náležitosti dokladu. Začína 40 účtovacím kľúčom, ktorý predstavuje stranu MD. Po spracovaní otvorených položiek v doklade a následným doučtovaním zvyšných položiek dokladu systém hlási hlášku „automaticky generované položky sa vymažú“. Je to len upozorňujúca hláška, ktorá po stlačení ENTER umožňuje pokračovanie v účtovaní. Po doučtovaní zvyšných položiek dokladu, účtovník opätovne prejde na spracovanie otvorených položiek a tým vráti účet 378 späť do simulácie dokladu.

Obrazovka č. 10: Prehľad dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavnia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad

Mena zobrazenia Dane Reset

Dátum dokl. 30.04.2010 Dr.dokl. BV Účtovný okruh 2210
 Dát.účtovania 30.04.2010 Obdobie 4 Mena EUR
 Číslo dokladu INTERNE Fisk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.
 Text hlav.dokl. VZNP*21140120005/Z01 PracÚsekPart

Účet	Označenie	UK	Zdroj	Projekt	
224102	PÚ nepouž.prostr	40	11S2		0,04
224102	PÚ nepouž.prostr	40	11S1		0,28
588100	Náklady z odvodu	40	DUMM		0,32
351100	Zúčt.odv. prijm.	50	DUMM		0,32-
588101	Náklady z odvodu	40	11S2 DUM2210		0,04
588101	Náklady z odvodu	40	11S1 DUM2210		0,28
588101	Náklady z odvodu	50	11S2 21140120005-SR		0,04-
588101	Náklady z odvodu	50	11S1 21140120005-EU		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S1		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	11S2		0,04-

Σ 0,96 D 0,96 0,00 * 10 Položky

Ďalšia položka dokladu

Účt' 40 Účet ZnOHK DrPoh Nový Účok

Popis: Účtovník doklad skontroluje a zaúčtuje.

6.2.2 Vrátene z iniciatívy prijímateľa

Po posune OoVfV do stavu „Uhradené“ na PJ v ITMS (finančný manažér), účtovník dostáva do SAP pošty správu o prijatí oznámenia. Je to len informácia, ktorá slúži účtovníkovi na preväzbenie BV (5xxxxx) s OoVfV cez transakciu ZKD_BV.

Pri vrátení z iniciatívy P sa generuje len OoVfV, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD.

Generovanie rezervačného dokladu k OoVfV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVfV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje a systém ISUF dokáže na základe OoVfV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu. V prípade, že číslo ŽoP nie je známe, uvádza sa číslo projektu. Táto pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad OoVfV. O tom, v ktorom účtovnom okruhu sa vygeneruje pohľadávka v ISUF rozhoduje dopad na výkaz výdavkov a spôsob vrátenia. Tieto informácie sú zadávané do ITMS a následne prenesené do ISUF.

V prípade, že účtovník dostane výpis z účtu s príjmom - vrátenie nezúčtovanej ZP/predfinancovania a OoVfV mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o doevydovanie príslušného OoVfV do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome štvrtrokov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVfV účtuje o tomto prijíme ako o mylnej platbe.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVfV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplní na základe Usmernenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. Ak je pole variabilný symbol naplnené týmto kódom, tak sa v ISUF generuje k OoVfV aj rezervačný doklad. Pri prijatí OoVfV do ISUF, ISUF kontroluje aj predchádzajúce zápisy k danému projektu. Ak nenájde v ISUF ŽoVFP, zakladá k OoVfV aj pohľadávku.

Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVfV pospájal všetky založené doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez ZKD_BV.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci štvrt'roka :

- 3) Účtovník môže v rámci štvrt'roka počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD_BV transakciu s OoVfV
- 4) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
 - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
 - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
 - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
 - Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu (iný doklad).

MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrt'rokov :

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súběžný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doúčtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doúčtuje 588100/351100;
- Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivito podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne

v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doúčtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doúčtovať;

- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa (iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378* (iný doklad)

DOLEŽITÉ: Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrťroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrťroku ako aj koniec roka.

6.3 Vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP od prijímateľa KPPP, KPSS

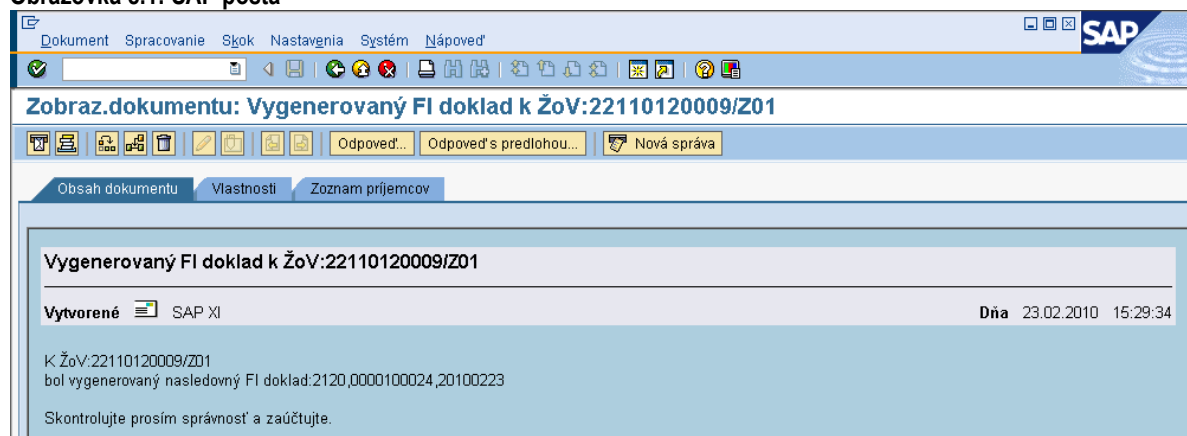
Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP môže byť realizované buď:

- na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov
- z vlastnej iniciatívy P, kedy konečný prijímateľ zasiela finančné prostriedky spolu s oznámením o vrátení finančných prostriedkov

6.3.1 Vrátenie finančných prostriedkov na základe ŽoVFP

V prípade, že iniciátorom vrátenia je orgán, v ITMS sa zaeviduje ŽoVFP. Zasláním tejto ŽoVFP do ISUF sa v ISUF generuje rezervačný doklad a zároveň aj doklad FI – účtovný doklad pohľadávky. O tejto skutočnosti dostáva účtovník správu do SAP pošty.

Obrazovka č.1: SAP pošta



Popis: Sap pošta – informácia o ŽoVFP a číse pohľadávky k nej generovanej.

Obrazovka č.2: Transakcia FMV3 - Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600000198	2120	22330120001/Z01	22330120001
600000200	2120	22210420002/Z01	22210420002
600000202	2120	22330120001/Z02	22330120001
600000203	2120	22210120001/Z01	22210120001
600000205	2120	22330120003/Z01	22330120003
600000206	2120	22160120001/Z01	22160120001
600000208	2120	22160120001/Z02	22160120001
600000209	2120	22160120005/Z01	22160120005
600000211	2120	22160120005/Z02	22160120005
600000212	2120	N21000051	22110120042502*** 1.00000*
600000214	2120	N21000050	22110120015502*** 1.00000*
600000216	2120	22160120004/Z01	22160120004
600000217	2120	N21000052	22110120018503*** 1.00000*
600000219	2120	22160120002/Z01	22160120002
600000221	2120	N21000034	22110120135503*** 1.00000*
600000227	2120	22110120287/Z01	22110120287
600000228	2120	N21000035	22110120275304*** 1.00000*
600000229	2120	N21000053	22110120142501*** 1.00000*
600000231	2120	N21000053	22110120142403*** 1.00000*
600000233	2120	22110120248/Z01	22110120248
600000242	2120	22210320002/Z01	22210320002
600000244	2120	22110120042/Z02	22110120042
600000246	2120	N21000056	22210120001202*** 1.00000*
600000250	2120	22110120007801	22110120007
600000252	2120	N21000057	22160120001101*** 1.00000*
600000253	2120	22160120001/Z03	22160120001
600000254	2120	N21000058	22110120056302*** 1.00000*
600000255	2120	22110120056/Z01	22110120056
600000260	2120	22110120009/Z01	22110120009

Popis: Cez transakciu FMV3 používateľ cez MC na základe čísla projektu s * v texte hlavičky rezervačného dokladu dohľadá príslušnú ŽoVFP.

Obrazovka č.3: Zobrazenie rezervačného dokladu ŽoVFP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu: 600000260 Zaúčtované Dátum dokl.: 23.02.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti, Oo... Dátum účtovania: 23.02.2010
 Účtovný okruh: 2120 EUR PJ - MVRR ERDF ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 22110120009
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 100,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	10,00	22110120009-SR		60	2120	1132	2211012	400824
2		648100	85,00	22110120009-EU		60	2120	1131	2211012	400824
3		798100	5,00	22110120009-VZ		60	2120	9000	2211012	400824

Popis: Používateľ rezervačný doklad ŽoVFP skontroluje, označí položky a cez pole spotreba prejde priamo na doklad FI.

Obrazovka č.4: Zobrazenie dokladu pohľadávky

Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štátic
600000260	1	Čiast.dokl.		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000100024 21202010	10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00	23.02.2010	23.02.2010				
		Súčet Faktúry/dobropisy		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

Popis: Používateľ dvojklikom na doklad FI zobrazuje doklad pohľadávky – zároveň je to bežne transakcia FB03.

Obrazovka č.5:Zobrazenie dokladu FI – pohľadávka

The screenshot shows the SAP FI document display interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Doklad', 'Spracovanie', 'Skok', 'Nastavenia', 'Dodatky', 'Prostredie', 'Systém', and 'Nápoved'. Below the menu is a toolbar with various icons for navigation and actions. The main content area is titled 'Prehľad dokladov - zobrazenie -'. It contains a summary box with the following details:

- Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad
- Čís.dokladu 100024 Účtovný okruh 2120 Fiškálny rok 2010
- Dát.dokl. 23.02.2010 Dát.účtovania 23.02.2010 Obdobie 02
- Výpočet dane
- Refer. 22110120009/Z01
- Mena dokladu EUR
- Text hl.dokl. 22110120009

Below the summary is a table with columns: P, UK, Účet HK, Č, Čiastka, Men, Čiastka vo FM, FMe, KrátkyText, Účet, Text, Fin.pol., Fin.s, Fond, Fun, PrÚs, Rezer, P, Prvok ŠPP. The table contains three main rows of data:

P	UK	Účet HK	Č	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP	
1	09	378110		10,00	EUR	10,00	EUR	Obec Kur...	400824		60	2120	11S2	22...	\$100				
*	09			10,00	EUR	10,00	EUR												
2	50	648100		10,00-	EUR	10,00-	EUR	Ost. výno...	648100		60	2120	11S2	22...	\$100	6000...	1	22110120009-SR	
*	50			10,00-	EUR	10,00-	EUR												
**				0,00	EUR	0,00	EUR												

Popis: Používateľ doklad skontroluje a prípadne doplní informácie za * v texte položky dokladu.

Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP môže byť vo väzbe na ŽoP typu zálohová platba, predfinancovanie, resp. vo väzbe na ŽoP, ktorá bola schválená na úrovni CO, t. j. zúčtovanie ZP/PR, priebežná, záverečná.

V závislosti od toho, k čomu sa dané vrátenie vzťahuje sa vyhotovuje aj žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov. V prípade, že by P vracal finančné prostriedky, ktoré sa viažu na poskytnutú zálohu ešte nezúčtovanú, a zároveň aj na priebežné platby, ktoré už boli schválené na CO, v tom prípade sa musia vygenerovať viaceré Žiadosti o vrátenie, kde musí byť odčlenené vrátenie k ŽoP bez dopadu na výkaz výdavkov a vrátenie k ŽoP s dopadom na výkaz výdavkov. V tejto súvislosti sa odlišuje aj automatické účtovanie pohľadávky, t. j. kde sa pohľadávka založí (či len na PJ, alebo aj na CO) a s akými účtami HK. V názornom príklade bol zaslaný dôvod dopadu na výkaz výdavkov – ANO a z toho dôvodu sa založil doklad pohľadávky na úrovni PJ aj na úrovni CO – za časť EU.

Ak sa vrátenie v súlade so zmluvou o NFP viaže k ŽoP typu zálohová/predfinancovanie, používateľ ISUF postupuje v prípade spracovania v ISUF rovnako ako v bode 6.1.1 tohto manuálu. Rozdiel je len v dôvode vrátenia, ktorý je poslaný z ITMS ako vrátenie v súlade so zmluvou o NFP. Kompletný postup účtovníka vie dohľadať v usmernení pre účtovanie vrátení pre 1 PO.

Ak sa vrátenie v súlade so zmluvou o NFP viaže k ŽoP typu zúčtovanie ZP/PR, priebežná, záverečná, používateľ ISUF postupuje v prípade spracovania v ISUF podľa názorného príkladu uvedeného vyššie a príjem zaúčtuje cez F-51. Pri účtovaní príjmu prostriedkov z dôvodu vrátenia v súlade so zmluvou sa postupuje rovnako, ako je to v usmernení pre účtovanie vrátenia v súlade so zmluvou pre 1. PO., obdobne ako v kapitole 5.3 tohto usmernenia, ale s tým rozdielom, že nejde o nezrovnalosť a teda účet HK je 378110 (OHK 6).

Následne očakáva PJ príjem prostriedkov za časť ŠR. Časť EU je v názornom prípade na CO.

V prípade, že sa príjem uskutoční ešte pred tým, ako je zaslané OoVFV z ITMS do ISUF a účtovník vie, že sa tento príjem viaže k pohľadávke, ktorú eviduje, tak príjem zaúčtuje. V prípade, že nevie k čomu sa príjem viaže, počká na OoVFV.

V prípade, že pohľadávka už v ISUF existuje a vrátenie bolo uskutočnené na základe ŽoVFP, v systéme ISUF účtovník dostáva do SAP pošty len informáciu o zaslaní OoVFV. **Rezervačný doklad k OoVFV v tomto prípade založený nie je.**

Príjem sa účtuje cez transakciu F-51, ako je tomu vo všetkých prípadoch vrátenia. Pomôckou je usmernenie z 1PO k vráteniam.

Obrazovka č.6:SAP pošta

The screenshot shows the SAP mail interface. At the top, there is a menu bar with 'Dokument', 'Spracovanie', 'Skok', 'Nastavenia', 'Systém', and 'Nápoved'. Below the menu bar, the document title is 'Zobraz.dokumentu: Zaslané PoV/OoVFP:22110120009802'. There are several icons for document actions like 'Odpoveď...', 'Odpoveď s predlohou...', and 'Nová správa'. Below the icons, there are tabs for 'Obsah dokumentu', 'Vlastnosti', and 'Zoznam príjemcov'. The main content area shows the document title 'Zaslané PoV/OoVFP:22110120009802' and 'Vytvorené SAP XI' with a date and time 'Dňa 23.02.2010 15:32:39'. Below this, there is a list of data: 'Doplňujúce údaje k PoV/OoVFP: Projekt =22110120009, Kod PS =2211012, Výkaz vydavkov =1, Druh = hotovosť (FV), Kod ZoV (ziadosti o vrátenie) =22110120009/Z01'. At the bottom, there is a note: 'Skontrolujte prosím doklady na projekte 22110120009 a potrebné doklady doúčtujte.'

Popis: Používateľ má v pošte uvedené všetky informácie z OoVFP.

Zároveň účtovník nemôže zabudnúť na doúčtovanie podsúvahy, ktorou sa prostriedky dostávajú do rozpočtu projektu.

FB01 - Evidencia v rozpočte projektu častí EU, VZ

Evidenciu viacerých zdrojov vykonáva účtovník v rámci jedného dokladu, len to odčlení položkovito.

Dátum dokladu: dátum podľa prijatia OoVFP na PJ v ISUF

Dátum účtovania: dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet

Poznámka: V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz nezrovnalostí a vratiek z CO

Druh dokladu: PR

Referencia: kód Oznámenia o vrátení FP

*Text hlavičky dokladu: Príjem*Vrátenie v súlade so zmluvou*

Účtovanie:

UKL 40, účet 799100

Čiastka: príslušná suma podľa OoVFP

Splatné dňa:

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: žiadny

Priradenie: kód Oznámenia o vrátení FV

*Text:TX30 – Príjem*Vrátenie v súlade so zmluvou* časť EU, resp. VZ*

UKL 50, účet 798100

Čiastka: príslušná suma podľa OoVFP

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý účtujeme

Rezervácia prostriedkov: číslo rezervačného dokladu s položkou, ktorá bola poslednou aktualizáciou (ŽoVFP)

Priradenie: kód Oznámenia o vrátení FV

*Text:TX30 – Príjem*Vrátenie v súlade so zmluvou* časť EU, resp. VZ*

Simulácia, Uloženie

DŮLEŽITÉ: Po zaúčtovaní príjmu prostriedkov na bankové účty či už PJ ako aj CO, účtovník nemôže zabudnúť na preväzbenie dokladov určujúcich príjem na OoVfV cez transakciu ZKD_BV. Preväzujú sa doklady BV a PR (podsúvaha ak je zaúčtovaná).

6.3.2 Vrátenie z iniciatívy P

Pri vrátení z iniciatívy P sa generuje len OoVfV, ktoré sa založí ako rezervačný doklad a zároveň je tento údaj zasielaný aj do KD.

Generovanie rezervačného dokladu k OoVfV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVfV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje a systém ISUF dokáže na základe OoVfV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu. V prípade, že číslo ŽoP nie je známe, uvádza sa číslo projektu. Táto pohľadávka je väzbená na rezervačný doklad OoVfV. O tom, v ktorom účtovnom okruhu sa vygeneruje pohľadávka v ISUF rozhoduje dopad na výkaz výdavkov a spôsob vrátenia. Tieto informácie sú zadávané do ITMS a následne prenesené do ISUF.

V prípade, že účtovník dostane výpis z účtu s príjmom - vrátenie v súlade so zmluvou a OoVfV mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovedovanie príslušného OoVfV do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome štvrťrokov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVfV účtuje o tomto prijíme ako o mylnej platbe. Postup k spracovaniu v ISUF vid' nižšie.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVfV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplní na základe Usmernenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. Ak je pole variabilný symbol naplnené týmto kódom, tak sa v ISUF generuje k OoVfV aj rezervačný doklad. Pri prijatí OoVfV do ISUF, ISUF kontroluje aj predchádzajúce zápisy k danému projektu. Ak nenájde v ISUF ŽoVFP, zakladá k OoVfV aj pohľadávku.

Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVfV pospájal všetky založené doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez ZKD_BV.

Obrazovka č.7: SAP pošta

SAP XI

Zobraz.dokumentu: Spracovanie PoV/OoVFP (potvrdenia o vrátení/oznáme)

Obsah dokumentu | Vlastnosti | Zoznam príjemcov

Spracovanie PoV/OoVFP (potvrdenia o vrátení/oznáme)

Vytvorené SAP XI Dňa 23.02.2010 15:44:44

Pri spracovaní PoV/OoVFP22110120011801boli vytvorené nasledovné doklady:
Rezervačný doklad:0600000264
Rezervačný doklad:0600000265
Pohľadávka:2120,0000100026,2010
Pohľadávka:1100,0000010045,2010

Overte správnosť dokladov a doučtujte.

Doplňujúce údaje k PoV/OoVFP:
Projekt =22110120011
Kod PS =2211012
Kod ZoP =
Druh = hotovosť (FV)

Popis: Používateľ má v pošte uvedené všetky informácie k OoVfV ako aj číslo pohľadávky, ktorú vygeneroval systém.

Obrazovka č.8: Zobrazenie rezervačného dokladu OoVfV – transakcia FMV3

Obrazovka zobrazuje detaily rezervačného dokladu. Vyhľadanie pomocou popisu (2) Záznamy nájdené. Vyhľadanie pomocou popisu...

Druh dokladu: []
 Číslo dokladu: []
 Účtovný okruh: []
 Referencia: 22110120011801
 Text hlav.dokl.: []
 Status zadania: []
 Max.počet nájd.obj.: 500

Druh dokladu: NP

Č.dokl.	Účok	Referencia	Text
600000264	2120	22110120011801	22110120011
600000265	1100	22110120011801	22110120011

Popis: Používateľ cez transakciu FMV3 prechádza rezervačný doklad OoVfV. Cez MC zadáva do referencie číslo OoVfV a dvojklikom si vyberá príslušný doklad.

Obrazovka č.9: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu OoVfV – transakcia FMV3

Obrazovka zobrazuje predpokladaný príjem: Prehľad.obraz. Spotreba

Číslo dokladu: 600000264 Zaúčtované Dátum dokl.: 23.02.2010
 Druh dokladu: NP vátienia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 23.02.2010
 Účtovný okruh: 2120 EUR PV - MVRR ERDF ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 22110120011
 Mena: EUR
 Súhm celkom: 10,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat
1		648100	8,50	22110120011-EU		60	2120	11S1	2211012	400210
2		648100	1,00	22110120011-SR		60	2120	11S2	2211012	400210
3		798100	0,50	22110120011-VZ		60	2120	9000	2211012	400210

Popis: Používateľ sa označením položiek a kliknutím na pole spotreba dostáva priamo do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č.10: Zobrazenie spotreby rezervačného dokladu OoVfV – transakcia FMV3

Obrazovka zobrazuje rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štat
600000264	2	Čiast.dokl.		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000100026 21202010	1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00	23.02.2010	23.02.2010				
		Súčet Faktúry/dobropisy		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		1,00	EUR	1,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

Popis: Dvojklikom na číslo dokladu sa používateľ dostáva do samotného účtovného dokladu pohľadávky.

Obrazovka č.11: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenie Prostredie Systém Nápoveď

Zobraz.dokladu: Prehľad

Mena zobrazenia

Číslo dokladu: 100026 Účtovný okruh: 2120 Fiškálny rok: 2010
 Dátum dokl.: 23.02.2010 Dát.účtovania: 23.02.2010 Obdobie: 2
 Referencia: 22110120011801 Presahuj.čís.:
 Mena: EUR Texty existujú:

Položky v mene dokladu

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	Opatrenie----	Čiastka v	EUR
2120	001	400210	Obec Raslavice	11S2	2211012	1,00	
2120	002	648100	Ost. výnosy z prev.	11S2	2211012	1,00-	

Popis: Používateľ doklad pohľadávky skontroluje a vytlačí.

Obrazovka č.12: Zobrazenie rezervačného dokladu OoVfV na CO - 1100

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu: 600000265 Zaúčtované Dátum dokl.: 23.02.2010
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 23.02.2010
 Účtovný okruh: 1100 EUR Platobný orgán-ŠF Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 22110120011
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 8,50

Položky dokladu

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat
1		371196	8,50	CO-2211012-ERDF-EU	60	1100M	11S1	2211012	400210	

Popis: Používateľ doklad prezrie a cez pole spotreba sa dostáva priamo do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č.13: Zobrazenie účtovného dokladu pohľadávky v účtovnom okruhu 1100

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Výber Uloženie Daňové dáta

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu: 10045 Účtovný okruh: 1100 Fiškálny rok: 2010
 Dát.dokl.: 23.02.2010 Dát.účtovania: 23.02.2010 Obdobie: 02
 Výpočet dane:
 Refer.: 22110120011801
 Mena dokladu: EUR
 Text hl.dokl.: 22110120011

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka	Men	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun	PrÚs	Rezer	P	Prvok ŠPP
1	09	378110		8,50	EUR	8,50	EUR	Obec Rasl...	400210		60	1100M	11S1	22..	S100			
*	09			8,50	EUR	8,50	EUR											
2	50	371196		8,50-	EUR	8,50-	EUR	Prisp. z ...	371196		60	1100M	11S1	22..	S100	6000...	1	CO-2211012-ERDF-E
*	50			8,50-	EUR	8,50-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

Popis: Používateľ doklad prezrie, skontroluje a môže doplniť aj dopĺňujúce informácie cez text položky dokladu za *.

Účtovník na PJ doviduje na podsúvahe príjem EU a VZ zdrojov.

Účtovníci PJ a CO, v prípade príjmu prostriedkov aj na PJ aj na CO spolu musia komunikovať a tým zabezpečiť súlad medzi účtovnými okruhmi čo sa týka príslušnej pohľadávky.

Ako posledný krok vykoná používateľ preväzbenie všetkých dokladov určujúcich úhradu s OoVfV cez ZKD_BV.

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVfV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVfV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVfV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci štvrťroka :

- 5) Účtovník môže v rámci štvrťroka počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD_BV transakciu s OoVfV
- 6) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
 - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
 - Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
 - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
 - Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaní (iný doklad).

MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrťrokov :

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účte 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doúčtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doúčtuje 588100/351100;
- Zaslaním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doúčtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doúčtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa (iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaní 378* (iný doklad)

DOLEŽITÉ: Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrťroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrťroku ako aj koniec roka.

6.4 Vrátenie príspevku vo výške príjmu z projektu

Prijímateľ vracia príjem z projektu v rozdelení na zdroj ŠR, ktorý je zasielaný na príjmový účet PJ a zdroj EU, ktorý posiela na mimorozpočtový účet CO.

Účtovník má k dispozícii dokument - Oznámenie o vrátení finančných prostriedkov, ktorý je zároveň aj podkladom k zaúčtovaniu pohľadávky. OoVFV je viazané na číslo projektu.

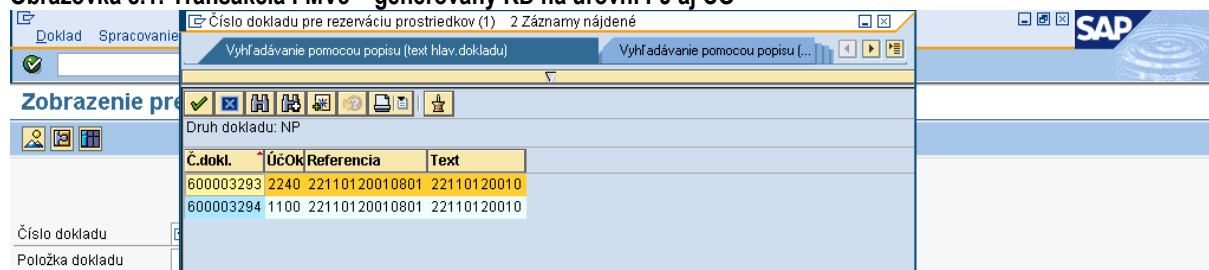
6.4.1 Postup účtovania pohľadávky na PJ

Vrátenie na príjmový účet PJ (224xxx)

PREDPIS:

1. Predpis pohľadávky: 378110 / 648100 (v systéme ISUF vygenerovaná automaticky)
2. Príjem: 224xxx / 378110 (účtovaný manuálne účtovníkom)
588100 / 351100
588101 / 588101 – evidencia RKL, evidencia na projekte

Obrazovka č.1: Transakcia FMV3 – generovaný RD na úrovni PJ aj CO

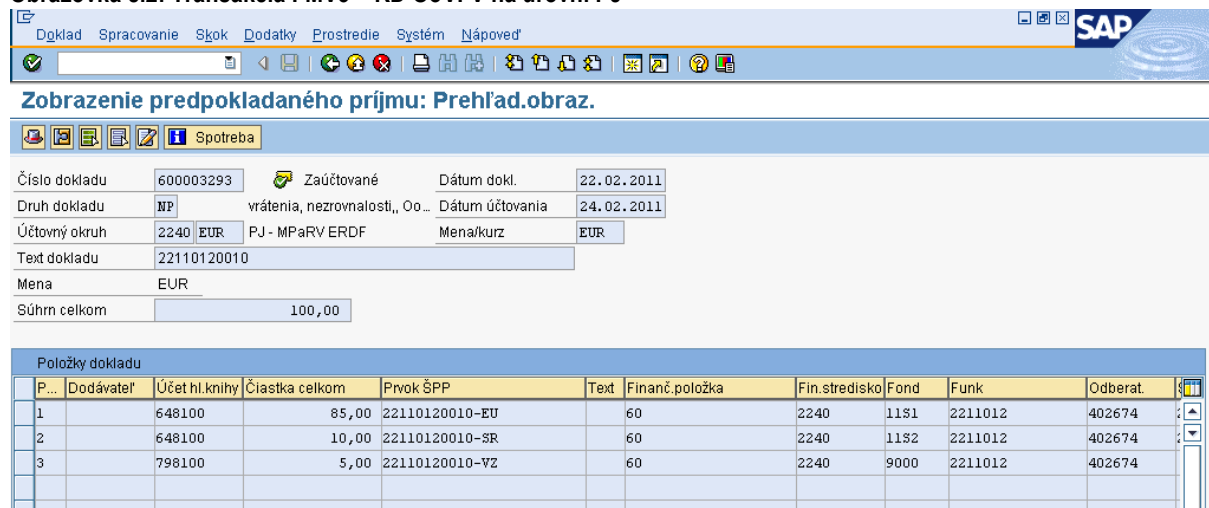


The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. At the top, there is a search bar and a title bar. Below that, a table displays document details. The table has columns for 'Č.dokl.', 'ÚčOk', 'Referencia', and 'Text'. Two rows of data are visible.

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600003293	2240	22110120010801	22110120010
600003294	1100	22110120010801	22110120010

Popis: Účtovník PJ cez MC vyberie príslušné OoVFV, resp. cez text hlavičky dokladu zadá číslo projektu na konci s hviezdičkou.

Obrazovka č.2: Transakcia FMV3 – RD OoVFV na úrovni PJ



The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface with a detailed document overview. The top part shows document details like 'Číslo dokladu', 'Druh dokladu', 'Účtovný okruh', etc. Below that, a table titled 'Položky dokladu' lists items with columns for 'P...', 'Dodávateľ', 'Účet hl.knihy', 'Čiastka celkom', 'Prvok ŠPP', 'Text', 'Finanč.položka', 'Fin.stredisko', 'Fond', 'Funk', and 'Odberat.'. Three items are listed.

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1	648100		85,00	22110120010-EU		60	2240	11S1	2211012	402674
2	648100		10,00	22110120010-SR		60	2240	11S2	2211012	402674
3	798100		5,00	22110120010-VZ		60	2240	9000	2211012	402674

Popis: Účtovník PJ cez záložku spotreba prejde na automaticky vygenerovaný doklad pohľadávky.

Obrazovka č.3: Transakcia FMV3 – Spotreba

Č.dokl.	Pol.	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Statis
600003293	2	Čiast.dokl.		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000100040 22402011	10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00	24.02.2011	22.02.2011				
		Súčet Faktúry/dobropisy		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		10,00	EUR	10,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

Popis: Účtovník PJ dvojklikom vchádza do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č.4: Doklad pohľadávky

Dr.dokl. : P0 (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 100040 Účtovný okruh 2240 Fiškálny rok 2011
 Dát.dokl. 22.02.2011 Dát.účtovania 24.02.2011 Obdobie 02
 Výpočet dane
 Refer. 22110120010801
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22110120010

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FME	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
1	09	378110		10,00	EUR	Obec Lipt.	402674		60	2240	11S2	2211..	\$100			
*	09			10,00	EUR											
2	50	648100		10,00-	EUR	Ost. výno..	648100		60	2240	11S2	2211..	\$100	600003293	2	22110120
*	50			10,00-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Účtovník doklad pohľadávky vytlačí cez doklad – tlač. Následne prechádza na zaúčtovanie príjmu cez druh dokladu BV. Pri účtovaní príjmu z projektu sa väčšinou o pohľadávke účtuje keď už došlo k príjmu na bankový účet, nakoľko podkladom je OoVfV. Účtovník môže cez zmenu dokladu – FB02 uviesť do textu dokladu „príjem z projektu“.

6.4.2 Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet PJ

Transakcia: F-51

Operácia na spracovanie: Príjem platby

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá podľa bankového výpisu

Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu

Referencia: č. BV

Text hlavičky dokladu: Príjem* vratky z príjmu z projektu

Druh dokladu: BV

Účtovanie:

Prvá položka dokladu:

UKL 40, MD, účet bankový, (224xxx)

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: kód podľa zdroja financovania a fondu

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 90

Priradenie: kód OoVfV

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný Prac. úsek
Nasledujúca položka dokladu:

Výber OP

Účet odberateľa

Druh účtu: D

OHK 6 (378110),

Spracovanie OP

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKI: 40

Účet: **588100**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKI: 50

Účet: **351100**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prvok ŠPP: dummy cez MC

Text: výber z MC

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Simulácia, uloženie

Súbežne cez ďalšie položky:

ÚčtKI: 40

Účet: **588101**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prvok ŠPP: dummy cez MC

Text: výber z MC

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKI: 50

Účet: **588101**

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: konkrétna RKL

Prvok ŠPP: evidencia na nulte úrovni projektu, bez zdroja

Text: výber z MC

Text: TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

FB01 - Evidencia do rozpočtu projektu časti EU

Dátum dokladu: dátum podľa prijatia OoVFV na PJ v ISUF

Dátum účtovania: dátum podľa BV CO, kedy prišli prostriedky na účet

Poznámka: V prípade, že dochádza k evidencii podsúvahy kedy príslušné účtovné obdobie je už uzavreté, ako dátum účtovania sa bude uvádzať dátum, kedy ste obdržali výkaz N a V z CO

Druh dokladu: PR

Referencia: Číslo Oznámenia o vrátení

Text hlavičky dokladu: Príjem* vratky z príjmu z projektu časť EU

Účtovanie:

UKL 40, účet 799100

Čiastka: príslušná suma podľa BV

Splatné dňa: podľa splatnosti uvedený na BV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 2xx0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: žiadny

Priradenie: kód OoVFV

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu časť EU

UKL 50, účet 798100

Čiastka: príslušná suma podľa BV

Fond: príslušný kód zdroja, z ktorého boli prostriedky pôvodne uhradené

Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Rezervácia prostriedkov: číslo rezervačného dokladu OoVFV

Prvok ŠPP: evidencia na nulte úrovni projektu, bez zdroja

Priradenie: kód OoVFV

Text: výber z MC, TX04 – Príjem* vratky z príjmu z projektu časť EU

V prípade účtovania vrátení v rámci 2 PO, kedy prijímateľ vracia prostriedky z vlastnej iniciatívy a pohľadávka je v systéme generovaná automaticky až zaslaním OoVFV z ITMS do ISUF v stave „Uhradená“, pohľadávka sa v ISUF vygeneruje s dátumom účtovania systémovým, t. j. kedy došlo k samotnému zaslaniu príslušného OoVFV z ITMS. Dátum dokladu na pohľadávke predstavuje dátum úhrady (uvedený v OoVFV) a dátum účtovania je systémový. Z toho dôvodu môže dôjsť a určite aj bude dochádzať k tomu, že pohľadávka bude vygenerovaná neskôr ako je samotný príjem od prijímateľa.

MOŽNOSTI SPRACOVANIA v rámci štvrt'roka :

- 7) Účtovník môže v rámci štvrt'roka počkať na pohľadávku, aj keď príjem sa už uskutočnil a až následne zaúčtovať príjem voči pohľadávke cez výber otvorených položiek cez F-51, následne preväzbenie BV cez ZKD_BV transakciu s OoVFV
- 8) Účtovník taktiež môže spracovať príjem na základe postupu:
 - Príjem cez F-51, pričom účtujete ako 22xxxx/378xxx (UKL 19) účet odberateľa, OHK znak
 - Zaslaním OoVFV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový
 - Následne cez F-32 transakciu, ku dňu účtovania pohľadávky sa spáruje účet odberateľa (účet 378xxx)
 - Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVFV + s OoVFV spárujete doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu (iný doklad).

MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrtrokov :

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999 (podľa usmernenia k účtovaniu prijatej mylnej platby, RKL mylnej platby na účet 379999 + súbežný zápis podľa toho, na aký účet bola platba prijatá. V prípade príjmu na výdavkový účet PJ sa doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;
- Zasláním OoVfV sa vygeneruje automaticky pohľadávka v ISUF. Dátum dokladu = dátum úhrady, dátum účtovania = systémový;
- Následne, ku dňu účtovania pohľadávky cez transakciu F-51, druh dokladu SA preúčtujete mylnú platbu na účet pohľadávky. V prípade, že obe časti ŠR aj EÚ prídu na účet PJ, je potrebné vykonať toto preúčtovanie cez dva SA doklady, nakoľko účet 379999 je potrebné členiť podľa zdrojov. Cez účtovací kľúč 19, výber odberateľa cez MC a OHK znak 6, účtovník zaúčtuje stranu Dal, pričom údaje uvádza na účte 378* podľa údajov príslušnej pohľadávky s výnimkou finančnej položky kde uvádza „90“. Cez spracovanie OP a následne cez výber účtu 379999 jednotlivu podľa zdrojov vyberie stranu MD. Na 379999 je potrebné mať zadanú RKL mylnej platby (aby došlo k jej nulovaniu v rozpočte PJ). Súbežne v tom istom účtovnom doklade je potrebné zaúčtovať 648101/648101 (ak došlo k vráteniu na výdavkový účet) alebo 588101/588101 (ak došlo k vráteniu na príjmový účet), aby sa vrátili prostriedky do rozpočtu projektu a zároveň aj na príslušnú rozpočtovú položku. Informáciu o tom aký zdroj má byť použitý pri prijíme dáva účtovníkovi fin. manažér PJ. Konkrétna RKL na príslušnom zápise už musí obsahovať skutočný kód zdroja kam boli prostriedky reálne prijaté. Bežne sa tento zápis 648101 resp. 588101 uvádza pri prijíme z pohľadávky, ale keďže toto je výnimočný zápis, je potrebné do výkazníctva všetko správne zaznamenať. Účtovník pri použití transakcie F-51 a dodatočnom účtovaní zápisu pre zaznamenanie RKL, prvku SPP ako aj kódu zdroja sa stretáva s upozorňujúcou hláškou „automaticky generované položky sa vymažú“. Vtedy účtovník len opätovne prechádza na výber OP, kde si vyberie účet 379999. Táto hláška sa zobrazuje v transakciách, kde sa pracuje s výberom OP, pričom v danom účtovnom prípade je ešte okrem výberu OP niečo potrebné doučtovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučtovať;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu
- Napokon cez ZKD_BV transakciu spárujete BV (doklad úhrady) s OoVfV + s OoVfV spárujete doklad SA, ktorým došlo k preúčtovaniu mylnej platby na odberateľa (iný doklad) ako aj doklad AB, ktorým došlo k vyrovnaniu 378* (iný doklad)

DOLEŽITÉ: Účtovanie mylnej platby a následne jej preúčtovanie je dosť zložitý proces a preto odporúčame v týchto prípadoch kontaktovať riadiaci orgán, resp. manažéra pre nezrovnalosti o posun OoVfV do stavu uhradená (v príslušnom štvrtroku), aby Vám systém ISUF čím skôr generoval pohľadávku, keďže príjem už evidujete na bankovom účte. Takto sa vyhnete účtovaniu na účet 379999, keďže v čase keď Vám platba prišla, už viete o aký príjem ide. Ide najmä o prelom na štvrtroku ako aj koniec roka.

6.4.3 Postup účtovania pohľadávky na CO

Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3 - zobrazenie na úrovni CO

The screenshot shows the SAP FMV3 transaction interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Doklad', 'Spracovanie', 'Skok', 'Dodatky', 'Prostredie', 'Systém', and 'Nápoved'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main area is titled 'Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.' and contains a table with document details. The table has columns for 'Číslo dokladu', 'Druh dokladu', 'Účtovný okruh', 'Text dokladu', 'Mena', and 'Súhrn celkom'. The values are: 600003294, NP, 1100 EUR, 22110120010, EUR, and 85,00. Below this is a table for 'Položky dokladu' with columns: 'P...', 'Dodávateľ', 'Účet hl.knihy', 'Čiastka celkom', 'Prvok ŠPP', 'Text', 'Finanč.položka', 'Fin.stredisko', 'Fond', 'Funk', and 'Odberat.'. The first row shows: 1, , 371196, 85,00, CO-2211012-ERDF-EU, 60, 1100M, 11S1, 2211012, 402674.

Číslo dokladu	600003294	Zaučtované	Dátum dokl.	22.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti., Oo...	Dátum účtovania	24.02.2011
Účtovný okruh	1100 EUR	Platobný orgán-ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120010			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	85,00			

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371196	85,00	CO-2211012-ERDF-EU		60	1100M	11S1	2211012	402674

Popis: Účtovník cez FMV3 vyhľadá OoVfV, resp. do textu hlavičky dokladu uvedie kód projektu s hviezdíčkou a vyhľadá príslušný RD. Cez záložku spotreba prejde na doklad pohľadávky.

Obrazovka č. 2: Transakcia FMV3 - zobrazenie spotreby

Menu: Zoznam Spracovanie Skok Views Nastavenia Systém Nápoved'

Toolbar: [Icons for navigation and actions]

Header: Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby

Č.dokl.	Pol.	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Statis
600003294	1	Čiast.dokl.		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00	24.02.2011	22.02.2011				
		Faktúra/dobropis	0000010064 11002011	85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Súčet Faktúry/dobropisy		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Spotreba		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00						

Popis: Účtovník dvojklikom na doklad prechádza do prehľadu dokladu pohľadávky.

Obrazovka č. 3: Zobrazenie dokladu pohľadávky na CO

Menu: Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Toolbar: [Icons for navigation and actions]

Header: Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : P0 (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís. dokladu 10064 Účtovný okruh 1100 Fiškálny rok 2011

Dát. dokl. 22.02.2011 Dát. účtovania 24.02.2011 Obdobie 02

Výpočet dane

Refer. 22110120010801

Mena dokladu EUR

Text hl. dokl. 22110120010

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	Prūs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
1	09	378110		85,00	EUR	Obec Lipt.	402674		60	1100M	11S1	2211..	\$100			
*	09			85,00	EUR											
2	50	371196		85,00-	EUR	Prisp. z ...	371196		60	1100M	11S1	2211..	\$100	600003294	1	CO-22110
*	50			85,00-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Účtovník doklad zobrazí, skontroluje a cez doklad – tlač, doklad vytlačí. Následne prechádza na zaúčtovanie príjmu prostriedkov.

6.4.4 Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet CO

Obrazovka č. 1: Transakcia F-51 – príjem

Menu: Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Toolbar: [Icons for navigation and actions]

Header: Preúčtovanie a vyrovnanie: Dáta hlavičky

Výber OP: [VzorPrirÚč]

Dátum dokl. 22.02.2011 Dr.dokl. bv Účtovný okruh 1100

Dát.účtovania 22.02.2011 Obdobie 02 Mena/kurz eur

Číslo dokladu Datum prepočtu

Referencia 1/2011/PS13 Presahuj.čís.

Text hlav.dokl. príjem*vrátka z projektu

Text o vyro. 22110120010801*vrátka z projektu Liptovská Teplá

Operácia na spracovanie

Odoslanie platby

Príjem platby

Dobropis

Preúčtovanie s vyrovnaním

Prvá položka dokladu

ÚčtK 40 Účet 221397 ZnOHK DrPoh

Popis: Účtovník naplní povinné polia na obrazovke a začína so stranou MD – účtovací kľúč 40, bankový účet.

Obrazovka č. 2: Transakcia F-51 – prvá položka dokladu

Preúčtovanie a vyrovnanie **Korektúra Položka účtu HK**

Hl.kniha: 221397 Nezrovnalosti a vrátené finančné prostri. 2 PO
 Účtovný okruh: 1100 Platobný orgán-ŠF

Položka 1 / Účt.na str.Má dat' / 40
 Čiastka: 85,00 EUR Výpočet dane
 Nákl.stredisko:
 Fond: 1181
 Funkč.Oblasť: 2211012
 Fin.stredisko: 1100M Finanč.položka: 90
 Rezer.v.prostr.:
 Nákupný doklad:
 Dátum valuty: Splatné dňa:
 Priradenie: 1/2011/PS13
 Text: príjem*vrátka z projektu 22110120010801 Lipt.Teplá

Nasledujúca položka dokladu
 ÚčtK: Účet: ZnoHK: Nový ÚčOK:

Popis: Účtovník zaúčtuje stranu bankového účtu a následne prechádza na záložku „Spracovanie otvorených položiek“.

Obrazovka č. 3: Transakcia F-51 – výber OP

Preúčtovanie a vyrovnanie **Výber otvor.položiek**

Výber otvorených položiek
 Účtovný okruh: 1100
 Účet: 402674
 Druh účtu: D
 Znak OHK: 6 Štandardné OP
 Číslo avíza:
 Ďalšie účty
 Rozdel.podľa veku
 Automat.vyhľadanie

Ďalší výber
 Žiadne
 Čiastka
 Číslo dokladu
 Priradenie
 Dát účtovania
 Oblasť upomínania
 Referencia
 Platobný príkaz
 Súhrnná faktúra
 Dr.dokl.
 Pracovný úsek
 Znak dane
 Účet pobočky
 Mena
 Účtovací kľúč
 Dátum dokl.
 Fond
 Iné

Popis: Uvedie sa číslo odberateľa, Druh účtu: D, znak OHK je v tomto prípade 6. Následne účtovník prechádza na ikonu „Spracovanie OP“.

Obrazovka č. 4: Transakcia F-51 – spracovanie OP

Preúčtovanie a vyrovnanie **Sprac.otvorených položiek**

Standard Čiast.plat. Zost.pol. Zrážková daň

Položky pre účet 402674 Obec Liptovská Teplá

Referencia	Číslo dokl.	Dni	Text	EUR	Brutto	Skonto	Pr.sk
22110120010801	10064	0			85,00		

Status spracovania
 Počet položiek: 1 Zadaná čiastka: 85,00
 Zobraz.od položky: 1 Priradené: 85,00
 Dôvod rozdielu: Zaučtov.rozdielov:
 Zobraz.vo vyrovnávej mene: Nepriradené: 0,00

Popis: V poličku nepriradené musí byť 0,00.

Obrazovka č. 5: Prehľad dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Mena zobrazenia Dane Reset

Dátum dokl. 22.02.2011 Dr.dokl. BV Účtovný okruh 1100
 Dát účtovania 22.02.2011 Obdobie 2 Mena EUR
 Číslo dokladu INTERNE Fišk.rok 2011 Dátum prepočtu 22.02.2011
 Referencia 1/2011/PS13 Presahuj.čís.
 Text hlav.dokl. príjem*vratka z projektu PracÚsekPart

Položky v mene dokladu

Pol	UK	S	Účet	HK	Názov	Čiastka v SKK	
00	40		221397		Nezrovn. a vrát.2.PO	85,00	85,00
00	19	6	378110		Obec Liptovská Teplá	85,00-	85,00-

M 85,00 D 85,00 0,00 * 2 Položky

Ďalšia položka dokladu
 Účt.Ú Účet ZnOHK DrPoh Nový ÚčOk

Popis: Účtovník doklad skontroluje a do účtu HK ešte doplní text položky.

Obrazovka č. 6: Zmena textu položky dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Ďalšie dáta Reset

Odberateľ 402674 Obec Liptovská Teplá Účet HK 378110
 ÚčOk 1100 Liptovská Teplá, 142
 Platobný orgán-ŠF Liptovská Teplá

Položka 2 / D / 19 6

Čiastka 85,00 EUR SúhmFakt 0
 Výpočet dane

Prac.úsek S100
 Plat.refer.
 Perc.skt 0,000 Čiastksknta 0,00 Neh-PrirÚčtu

Nákup.doklad 0 0 Dr.pohybu

Číslo zmluvy / Prvok ŠPP
 Fond 11S1
 FunkčOblasť 2211012 Rezerv.pro 0 Vybavené
 Fin.stred. 1100M Fin.pol. 60
 Priradenie 22110120010801
 Text 22110120010801*vratka z projektu Liptovská Teplá

Nasledujúca položka dokladu
 Účt.Ú Účet ZnOHK Nový ÚčOk

Popis: Účtovník doplní do textu položky dokladu prídavnú informáciu.

Obrazovka č. 6: Uloženie dokladu

Popis: Cez disketu účtovník dokladu uloží a zároveň zaúčtuje.

Obrazovka č. 7: Prehľad dokladu

Po	BK	Účet H	Čiastka	Men	Čiastka FM	FMe	KrátkyText	Text	Fi	Fin.s	Fond	Fm.oble	PrÚs	Plat.refer.	Priradenie	Prvok ŠPP
2	19	378110	85,00-	EUR	85,00-	EUR	Obec Liptov-	22110120010801*vratka z projektu ...	60	1100M	11S1	2211012	S100	22110120010	22110120010-	
*		Má dat/Dal H	85,00-	EUR	85,00-	EUR										
1	40	221397	85,00	EUR	85,00	EUR	Nezrov. a ...	príjem*vratka z projektu 22110120-	90	1100M	11S1	2211012	S100		1/2011/PS13	
*		Má dat/Dal S	85,00	EUR	85,00	EUR										
**			0,00	EUR	0,00	EUR										

Popis: Účtovník doklad cez FB03 zobrazí a následne vytlačí.

6.5 Príjem výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v systéme ISUF

Rozdiel medzi príjmom výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu a ostatnými typmi vrátení v rámci 2 programového obdobia je v manuálnom zadávaní údajov do systému ISUF. V tomto prípade posielajú prijímateľ finančné prostriedky na účet PJ v jednej čiastke, pričom o vrátení informuje priamo PJ formou OoVfV, resp. informáciou o vrátení formou listu, ktorý posielajú na PJ. Nie je povinnosťou riadiaceho orgánu evidovať OoVfV s uvedeným typom vrátenia v systéme ITMS.

Postup účtovania pre účtovné okruhy PJ : 2110, 2140, 2150, 2160, 2170, 2190, 2210, 2220 je v zmysle nižšie uvedeného postupu.

Postup účtovania pre účtovné okruhy 2240 a 2330 je obdobný, ale zároveň platí, že:

„Keďže pri projektoch, ktoré prešli do pôsobnosti platobnej jednotky delimitáciou z inej platobnej jednotky nie je možné pri účtovaní na účet 648108 zaznamenávať v poli „prvok ŠPP“ číselný kód projektu bez špecifikácie zdroja, číselný kód projektu bez špecifikácie zdroja sa bude uvádzať v tomto prípade na účte **378108** v poli „**platobná referencia**“.“

Zoznam použitých účtov:

224108 - Účet ŠR príjmov- iné nedaňové p. – výnosy ŠR
378108 - Iné pohľadávky z výnosov z prostriedkov SR (Odberateľ cez OHK U)
261000 - Peniaze na ceste
351100 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa
588100 - Náklady z odvodu príjmov
648108 - Ostatné výnosy – príjmy výnosov z prostriedkov ŠR

6.5.1 Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ

Pohľadávka voči prijímateľovi

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum príjmu prostriedkov na účet
Dátum účtovania: dátum príjmu prostriedkov na účet
Druh dokladu: PO – predpis pohľadávky
Referencia: číslo BV
Text hlavičky dokladu: Príjem výnosov z prostriedkov ŠR

Účtovanie:

UKL 09, MD, odberateľ, OHK U (378108)

Čiastka: príslušná suma podľa BV
Splatné dňa: podľa BV
Fond: 111
Funkčná oblasť: dummy
Fin stred: 21x0
Finančná položka: 60
Prac. úsek: príslušný kód
Plat. Referencia: **kód projektu ***
Text: TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR
*Poznámka: Kód projektu sa uvádza len v prípade účtovných okruhov 2240 a 2330

UKL 50, účet 648108

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP
Prac.úsek: príslušný k fondu
Text: výber z ponuky
TX **40** ...výnosy z prostriedkov ŠR* za hviezdičku **treba doplniť kód projektu**
Ďalšie dáta
Fond: kód zdroja 111
Funkčná oblasť: dummy
Finančné stredisko: 2xx0
Finančná položka: **292027**
Prvok ŠPP: úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR*
*Poznámka: V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 sa uvádza Dummy prvok ŠPP

Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ

Účtovný zápis:

MD: 224108
DAL: 378108
Súbežne :
MD: 588100
DAL: 351100

Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ je potrebné sledovať na úrovni prijímateľa a na úrovni projektov bez špecifikácie zdrojov. Prijímateľa, od ktorého sa prijali výnosy z prostriedkov štátneho rozpočtu je potrebné v ISUF mať založeného ako odberateľa. Úroveň projektov je sledovaná na účte 648108 zadávaním prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR.

V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 je úroveň projektov sledovaná na účte 378108 zadávaním kódu projektu bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR do poľa **platobná referencia**.

Transakcia: F-51 – príjem prostriedkov

Operácia na spracovanie: **Príjem platby**

Dátum dokladu: dátum, kedy bola platba prijatá podľa bankového výpisu

Dátum účtovania: dátum, kedy bola platba prijatá, podľa bankového výpisu

Referencia: č. BV

Text hlavičky dokladu: volne definované pole, napr. Príjem výnosov z prostriedkov ŠR

Text o vyrovaní: volne definované pole

Druh dokladu: BV

Účtovanie:

ÚčtKI: 40

Účet: príslušný účet HK podľa účtu v ŠP, 224*

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: kód zdroja **111**

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 90

Text: výber z MC

TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR*

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Spracovanie OP:

Účet: výber odberateľa z ponuky

Druh účtu: D

Znak OHK: U

Súbežne

ÚčtKI: 40

Účet: 588100

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: kód zdroja **111**

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: výber z MC

TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR*

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

ÚčtKI: 50

Účet: 351100

Enter

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Fond: kód zdroja **111**

Funkčná oblasť: dummy

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: 60

Text: výber z MC

TX 40.... výnosy z prostriedkov ŠR*

Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

6.5.2 Prevod peňažných prostriedkov z príjmového účtu PJ na iný príjmový účet PJ, ak PJ prijala prostriedky na nesprávny účet

Účtovné prípady:

Úbytok peňažných prostriedkov na príjmovom účte PJ

Transakcia: FB50

Účtovný zápis

MD: 261000

D: 224108

Príjem peňažných prostriedkov na iný rozpočtový príjmový účet PJ

Transakcia FB50

Účtovný zápis:

MD: 224108

D: 261000

Transakcia: FB50

Druh dokladu: BV

Referencia: č. BV

Text hl.: Prevod výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa medzi 224

Zadávanie polí pri účte 261000

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 41

Fond: 111

Pracovný úsek: príslušný

Funkčná oblasť: dummy

Text: výber z ponuky

TX13... prevod *za text vybraný z ponuky možno doplniť slová napr. „medzi 224“

Zadávanie polí pri účte 224108

Finančné stredisko: 21x0

Finančná položka: 90

Fond: 111

Pracovný úsek: príslušný

Funkčná oblasť: dummy

Text: výber z ponuky

TX13 .. prevod *za text vybraný z ponuky možno doplniť slová napr. „medzi 224“

Poznámka: účet 261 je potrebné vyrovnávať

6.6 Postupy účtovania vrátenia do 166 EUR

V prípade ak je identifikovaná nezrovnalosť, ktorej výška za zdroj ŠR + EÚ je menšia ako 5000 SK (166 EUR), prijímateľ v zmysle zákona nie je povinný prostriedky za časť ŠR vrátiť. Pri dobrovoľnom vrátení prostriedkov zo strany prijímateľa za zdroj ŠR sa využije štandardná funkcionálna pre vrátenie iregularity (Vid. postup uvedený v kapitole Nezrovnalosti vyššie). Vrátenie prostriedkov za zdroj EÚ sa realizuje vždy, bez ohľadu na výšku nezrovnalosti (sankcie za porušenie finančnej disciplíny).

V prípade ak prijímateľ prostriedky za zdroj ŠR nevráti, bude vrátenie realizované vo forme tzv. technického oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov (vid. postup uvedený nižšie). Aj napriek tomu, že nedošlo k prijatiu prostriedkov na účet platobnej jednotky za zdroj ŠR (povinnosť vrátenia prostriedkov za zdroj ŠR pri nezrovnalosti menšej ako 166 EUR zákon neukladá), prostriedky budú vrátené do rozpočtu projektu (podsúvaha) a budú ponižovať sumu žiadosti o platbu na EK.

- Pohľadávka sa pri zaslaní ŽoVFP, KS a Rozhodnutia z ITMS vygeneruje v ISUF automaticky. Pohľadávka je evidovaná za časť ŠR aj za časť EU na príslušných orgánoch;
- OoVFPV za časť ŠR zostaví riadiaci orgán s tým, že ako variabilný symbol uvedie 999999999 (ide o tzv. technické oznámenie);
- OoVFPV za časť EU príde korektne a túto časť prostriedkov aj v skutočnosti dostaneme od prijímateľa na bankový účet CO. Čiže v prípade vrátenia do 5000 SK (166 EUR) sa v ITMS budú evidovať vždy 2 OoVFPV;
- Po prijatí príslušného OoVFPV do ISUF za časť ŠR, ISUF automaticky vykoná na základe informácie o variabilnom symbole a čísle ŽoVFP, resp. kódu Nezrovnalosti odúčtovanie pohľadávky za časť ŠR (v rámci bežného roka) a zároveň vygeneruje podsúvahový zápis, ktorým vráti prostriedky za časť ŠR do rozpočtu projektu. Tento krok je vykonaný v rámci jedného dokladu odúčtovania a zároveň je uvedený v doklade aj podsúvahový zápis, ktorý vyjadruje vrátenie prostriedkov do rozpočtu projektu za časť ŠR. V prípade, že pohľadávka za časť ŠR na PJ v ISUF generovaná nebola (napr. ak sa vrátenie očakáva na SFK), pri zaslaní technického OoVFPV sa na PJ automaticky vygeneruje len doklad podsúvahy, ktorý je viazaný na rezervačný doklad nezrovnalosti. Všetky doklady, ktoré na základe technického OoVFPV generujú v ISUF podsúvahu pre zaznamenanie časti ŠR sa v systéme ISUF generujú pod druhom dokladu PO. Odúčtovanie pohľadávky počas bežného roka, kedy na PJ je evidovaná pohľadávka je cez zápis: 648100/378* 799100/798999
- V prípade, že pôjde o odúčtovanie pohľadávky cez roky, systém ISUF vykoná v prípade vrátenia do 5000 SK (166 EUR) odúčtovanie pohľadávky voči nákladovému účtu: 548100/378*, pričom pomocný zápis v doklade je 648100/648100. Samozrejme súčasťou tohto zápisu je aj podsúvaha 799100/798999. Podsúvahový účet pre zaznamenanie tohto typu vrátenia za časť ŠR bude odlišný od bežného, nakoľko k vráteniu v skutočnosti nedôjde a v tomto prípade to bude účet 798999. Čiže podsúvahový zápis na zaznamenanie vrátenia do rozpočtu projektu bude pri technickom OoVFPV vždy 799100/798999;
- Pri odúčtovaní pohľadávky, ktorá bola zaúčtovaná do výnosov v minulom roku, musí účtovník ku dňu kedy sa automaticky vykoná toto odúčtovanie, zaúčtovať ešte zápis pod druhom dokladu SA: 351100/589100, (odúčtuje sa tým účet 351100, ktorý bol k 31.12. predchádzajúceho roka účtovaný do nákladov);
- Následne účtovník cez transakciu ZKD_BV preväzbí doklady s technickým OoVFPV a s OoVFPV za časť EÚ, ktorá bola prijatá na CO.

Znázornený prípad, kedy prijímateľ vrátil v bežnom roku finančné prostriedky len za časť EÚ na CO, pričom pohľadávka zo žiadosti o vrátenie bola v ISUF evidovaná v minulom roku. Časť ŠR PJ od prijímateľa nedostala. Z ITMS boli zaslané 2 OoVFPV. PJ prichádza technické OoVFPV, CO prichádza bežné OoVFPV za časť EÚ. Účtovník dostáva do ISUF pošty správu o prijatí OoVFPV.

6.6.1 Postup účtovania pohľadávky na PJ

Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3 – zobrazenie ZoVFP

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (2) 2 Záznamy nájdené

Vyhľadávanie pomocou popisu (text hlav. dokladu) Vyhľadávanie pomocou popisu (...)

Druh dokladu: NP

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600001254	2240	22110120103/Z02	22110120103
600001255	1100	22110120103/Z02	22110120103

Popis: Účtovník cez FMV3, na základe kódu ZoVFP zobrazí príslušný rezervačný doklad, ktorý je v ISUF evidovaný, a ku ktorému prijal technické OoVFP.

Obrazovka č. 2: Transakcia FMV3 – zobrazenie RD ŽoVFP na PJ

Číslo dokladu: 600001254 Zaúčtované Dátum dokl.: 23.07.2010

Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 23.07.2010

Účtovný okruh: 2240 EUR PJ - MPaRV ERDF Mena/kurz: EUR

Text dokladu: 22110120103

Mena: EUR

Súhm celkom: 35,30

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1	648100		3,53	22110120103-SR	N21000585	60	2240	1182	2211012	401481
2	648100		30,00	22110120103-EU	N21000585	60	2240	1181	2211012	401481
3	798100		1,77	22110120103-VZ	N21000585	60	2240	9000	2211012	401481

Popis: Cez záložku spotreba účtovník prechádza na doklad pohľadávky.

Obrazovka č. 3: Transakcia FMV3 – zobrazenie spotreby na RD

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba FMena	Nerelevan	Nerelevan	Dátzníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600001254	1	Čiast.dokl.		3,53	EUR	3,53	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100053 22402011	3,53	EUR	3,53	EUR	0,00	0,00	05.04.2011	04.04.2011	N21000585	
		Faktúra/dobropis	0000100127 22402010	3,53	EUR	3,53	EUR	0,00	0,00	23.07.2010	23.07.2010	N21000585	
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		3,53	EUR	3,53	EUR	0,00	0,00				

Popis: Účtovník v tomto momente už vidí dva doklady na RD ZoVFP. Jeden, ktorý predstavuje pôvodnú pohľadávku a druhý, ktorý predstavuje odúčtovanie pohľadávky.

Obrazovka č. 4: Doklad pohľadávky

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 100127 Účtovný okruh 2240 Fiškálny rok 2010
 Dát.dokl. 23.07.2010 Dát.účtovania 23.07.2010 Obdobie 07
 Výpočet dane
 Refer. 22110120103/202
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22110120103

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠP
1	09	378111		3,53	EUR	Obec Staš...	401481	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			
*	09			3,53	EUR											
2	50	648100		3,53-	EUR	Ost. výmo...	648100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100	600001254	1	22110120
*	50			3,53-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Účtovník dvojklikom na doklad pohľadávky vchádza do dokladu pohľadávky.

Obrazovka č. 5: Doklad odúčtovania pohľadávky

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 100053 Účtovný okruh 2240 Fiškálny rok 2011
 Dát.dokl. 04.04.2011 Dát.účtovania 05.04.2011 Obdobie 04
 Výpočet dane
 Refer. 22110120103804
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22110120103/202/ODP

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	19	378111		3,53-	EUR	Obec Staš...	401481	N21000585	90	2240	11S2	2211...	\$100			
*	19			3,53-	EUR											
2	40	648100		3,53	EUR	Ost. výmo...	648100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100	600001254	1	22110120103-SR
3	40	548100		3,53	EUR	Ostatné n...	548100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
5	40	799100		3,53	EUR	Podsúvah...	799100	N21000585	40	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
*	40			10,59	EUR											
4	50	648100		3,53-	EUR	Ost. výmo...	648100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
6	50	798999		3,53-	EUR	Evidencia...	798999	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			22110120103-SR
*	50			7,06-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Účtovník dvojklikom na doklad odúčtovania pohľadávky vchádza do dokladu. Skontroluje doklad a overí správnosť zaúčtovania. Keďže sa jedná o odúčtovanie pohľadávky evidovanej v ISUF v minulom roku, je v tomto prípade použitý účet **548100**. Samozrejme nemôže chýbať zápis podsúvahy, ktorým sú vrátené za časť ŠR prostriedky do rozpočtu projektu. V tomto prípade sa nejedná o storno dokladu, ale o klasické odúčtovanie pohľadávky.

Obrazovka č. 6: Transakcia ZKD_BV

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 100053 Účtovný okruh 2240 Fiškálny rok 2011
 Dát.dokl. 04.04.2011 Dát.účtovania 05.04.2011 Obdobie 04
 Výpočet dane
 Refer. 22110120103804
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22110120103/202/ODP

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	19	378111		3,53-	EUR	Obec Staš...	401481	N21000585	90	2240	11S2	2211...	\$100			
*	19			3,53-	EUR											
2	40	648100		3,53	EUR	Ost. výmo...	648100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100	600001254	1	22110120103-SR
3	40	548100		3,53	EUR	Ostatné n...	548100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
5	40	799100		3,53	EUR	Podsúvah...	799100	N21000585	40	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
*	40			10,59	EUR											
4	50	648100		3,53-	EUR	Ost. výmo...	648100	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			DUM2240_Š100
6	50	798999		3,53-	EUR	Evidencia...	798999	N21000585	60	2240	11S2	2211...	\$100			22110120103-SR
*	50			7,06-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Účtovník uvedie číslo technického OoFV

Obrazovka č. 7: Transakcia ZKD_BV – prehľad za jednotlivé kódy zdroja

SAP
Spracovanie Systém Nápoved'

Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...
22110120103804	Istina	11S2	22110120103-SR	3,53	0,00	3,53	0,00
22110120103804	Istina	9000	22110120103-VZ	0,19	0,00	0,19	0,00

Popis: Účtovník dvojklikom vchádza do jednotlivých zdrojov a doplní potrebné údaje.

Obrazovka č. 8: Transakcia ZKD_BV – prehľad

SAP
Spracovanie Systém Nápoved'

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh ...	Storn...	Účt ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu

Popis: Dvojklik na zelenú ikonu.

Obrazovka č. 9: Transakcia ZKD_BV

SAP
Spracovanie Systém Nápoved'

Úhrady

Doplnenie úhrady

Kód: 22110120103804
 Druh: Istina
 Zdroj: 11S2
 ŠPP: 22110120103-SR

Druh dokladu: Doklad úhrady
 Iný doklad

Účtovný okruh: 2240
 Číslo dokladu:
 Rok:

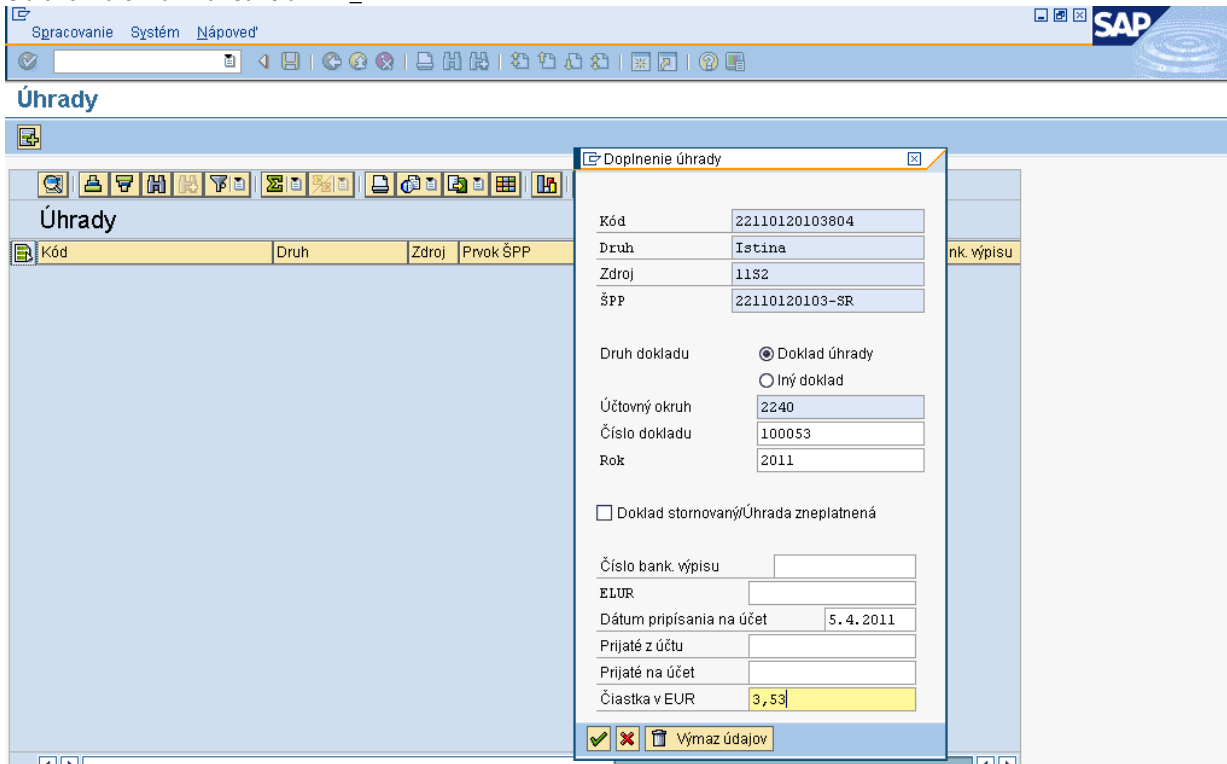
Doklad stornovaný/Úhrada zneplatnená

Číslo bank. výpisu:
 ELUR:
 Dátum pripísania na účet:
 Prijaté z účtu:
 Prijaté na účet:
 Čiastka v EUR:

Výmaz údajov

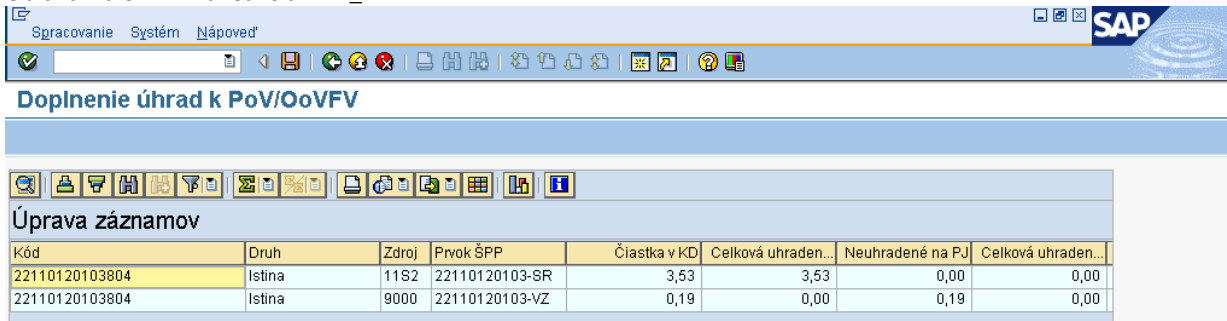
Popis: Účtovník napĺňa jednotlivé povinné polia na obrazovke.

Obrazovka č. 10: Transakcia ZKD_BV



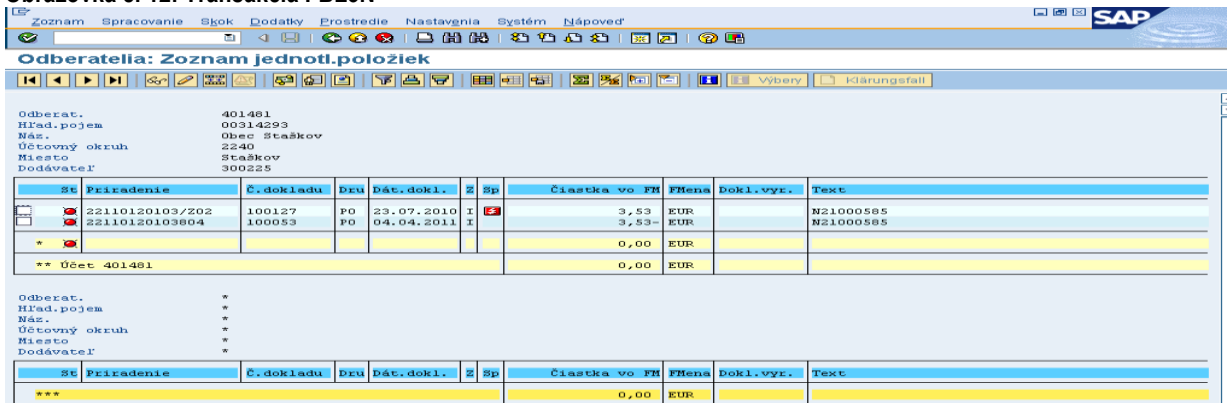
Popis: Dátum pripísania na účet, je dátum účtovania z dokladu odúčtovania, ktorý sa automaticky zaúčtoval prijatím OoVfV o technickom vrátení z ITMS do ISUF.

Obrazovka č. 11: Transakcia ZKD_BV



Popis: V poli celková uhradená čiastka je uvedená suma z technického OoVfV, resp. z dokladu, ktorý vrátil prostriedky do rozpočtu projektu.

Obrazovka č. 12: Transakcia FBL3N



Popis: Zaúčtovaním pohľadávky a jej odúčtovaním vzniknú účtovníkovi otvorené položky na účtu 378*, ktoré je nutné vyrovnat cez transakciu F-32 ku dňu odúčtovania PO.

6.6.2 Postup účtovania pohľadávky na CO

Obrazovka č. 1: Transakcia FMV3

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (2) 2 Záznamy nájdené

Vyhľadávanie pomocou popisu (text hlav. dokladu) Vyhľadávanie pomocou popisu (...)

Druh dokladu: NP

Č.dokl.	ÚčOk	Referencia	Text
600001254	2240	22110120103/Z02	22110120103
600001255	1100	22110120103/Z02	22110120103

Popis: Účtovník vyberá RD na CO.

Obrazovka č. 2: Transakcia FMV3 – zobrazenie ZoVFP

Číslo dokladu: 600001255 Zaúčtované Dátum dokl.: 23.07.2010

Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, Oo... Dátum účtovania: 23.07.2010

Účtovný okruh: 1100 EUR Platobný orgán-ŠF Mena/kurz: EUR

Text dokladu: 22110120103

Mena: EUR

Súhm celkom: 30,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		371197	30,00	CO-2211012-ERDF-...	N21000585	60	1100M	1131	2211012	401481

Popis: Prehľad rezervačného dokladu ZoVFP na CO.

Obrazovka č. 3: Prehľad spotreby

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Stat
600001255	1	Čiast.dokl.		30,00	EUR	30,00	EUR	0,00	0,00					
		Faktúra/dobropis	0000010728 11002010	30,00	EUR	30,00	EUR	0,00	0,00	23.07.2010	23.07.2010	N21000585		
		Súčet Faktúry/dobropisy		30,00	EUR	30,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		30,00	EUR	30,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

Popis: Cez pole spotreba účtovník vchádza do dokladu pohľadávky na CO.

Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu pohľadávky na CO

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 10728 Účtovný okruh 1100 Fiskálny rok 2010
 Dát.dokl. 23.07.2010 Dát.účtovania 23.07.2010 Obdobie 07
 Výpočet dane
 Refer. 22110120103/Z02
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22110120103

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.pro	P	Prvok ŠPP
1	09	378111		30,00	EUR	Obec Staš...	401481	N21000585	60	1100M	11S1	2211...	S100			
*	09			30,00	EUR											
2	50	371197		30,00-	EUR	Prisp. z ...	371197	N21000585	60	1100M	11S1	2211...	S100	600001255	1	CO-2211012-ERDF-EU
*	50			30,00-	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Doklad pohľadávky účtovník skontroluje, doplní dodatočné informácie a doklad vytlačí.

Následne po prijatí prostriedkov na účet CO, účtovník zaúčtuje doklad bankového výpisu podľa kapitoly 5.3.2. Na CO ide o bežné vrátenie N zo strany prijímateľa a podľa toho aj účtovník CO postupuje.

Po zaúčtovaní BV, prechádza účtovník po prijatí príslušného OoVFV do ISUF na transakciu ZKD_BV, kde preväzbí doklad BV s OoVFV.

Obrazovka č. 5: Transakcia ZKD_BV

Zpracovanie dát pre

Účtovný okruh

Kód PoV/OoVFV 22110120103803

Popis: Účtovník vyplní príslušné polia. Účtovník okruh 1100 a kód OoVFV.

Obrazovka č. 6: Transakcia ZKD_BV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...
22110120103803	Istina	11S1	22110120103-EU	30,00	0,00	30,00	0,00
22110120103803	Istina	9000	22110120103-VZ	1,58	0,00	1,58	0,00

Popis: Účtovník vchádza dvojklikom na zdroj EU.

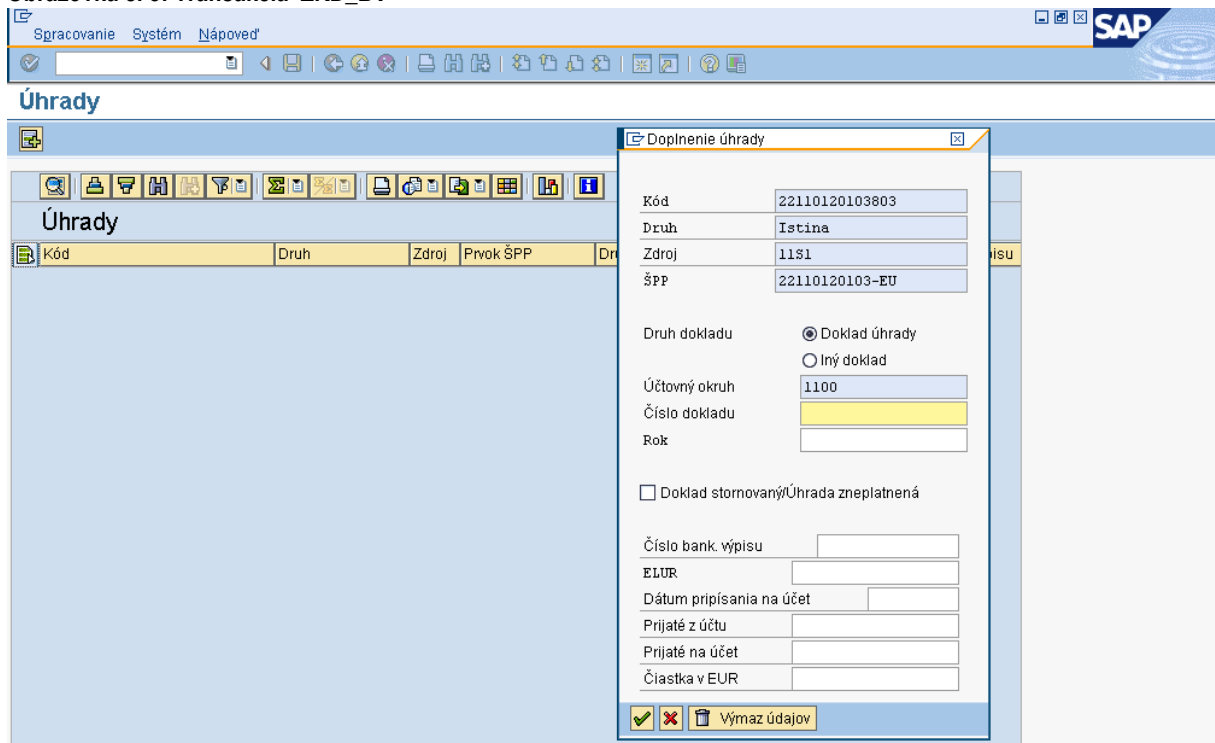
Obrazovka č. 7: Transakcia

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh ...	Storn. ...	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok...	Číslo bank. výpisu

Popis: Účtovník zadáva dvojklik na zelenú ikonu.

Obrazovka č. 8: Transakcia ZKD_BV



Popis: Účtovník vyplní údaje za CO. Podrobnejší rozpis uvedenej transakcie nájdete v kapitole 8.2.

6.7 Postup účtovania storna (odúčtovania) pohľadávky

Vzhľadom na to, že účtovanie pohľadávok je v 2 PO založené na automatickom účtovaní, k stornám(odúčtovaniam) pohľadávok dochádza rovnakým spôsobom a to na základe úkonov, ktoré sa vykonajú v ITMS a v systéme ISUF je daný úkon posudzovaný ako storno (odúčtovanie) už zaúčtovanej pohľadávky.

Rozlišujeme:

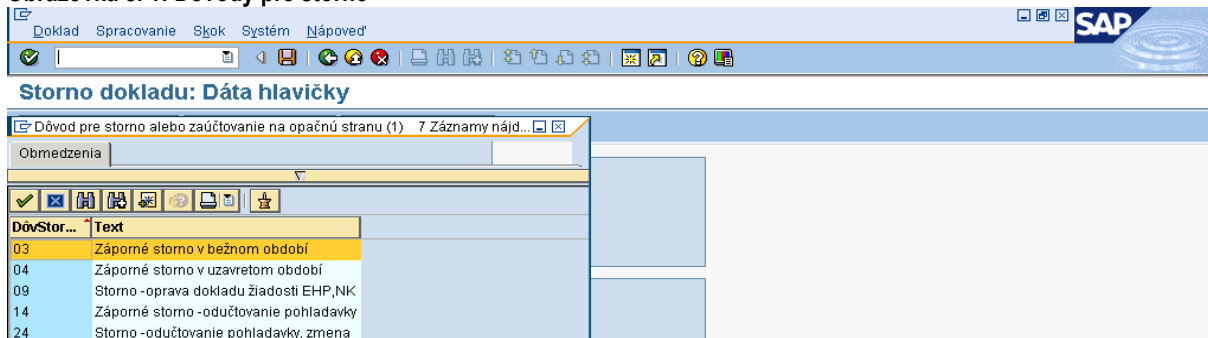
- storno (odúčtovanie) pohľadávky v rámci bežného roka:

Pohľadávka v bežnom roku: PO 378xxx/648100

Odúčtovanie pohľadávky (dôvod **14, 24**) v bežnom roku: PO 648100/378xxx

Poznámka: Systém umožňuje vykonať storno (odúčtovanie) pohľadávky (14 – storno v bežnom období, 24 – storno v uzavretom období) len ak dochádza k zmenám v rámci bežného roka. Nejedná sa o klasické storno, ale o napr. opravu chybné evidencie ŽoVFP, kedy stiahnutím ŽoVFP v ITMS je zaslaná informácia do ISUF a v ISUF dochádza k uvedenému účtovnému zápisu. Preto sa aj používa zvláštny typ storna (14, 24), čím je odlišené klasické storno (3,4). Uvedený dôvod storna (14, 24) je používaný v ISUF aj v prípadoch, kedy je napr. KS nahrádzaná Rozhodnutím SFK, alebo ŽoVFP je nahrádzaná KS, resp. Rozhodnutím SFK.

Obrazovka č. 1: Dôvody pre storno



Popis: Pri odúčtovaní pohľadávok v rámci roka sa používa 14 a 24.

Obrazovka č. 2: Hlavička odúčtovaného dokladu pohľadávky

Číslo dokladu: 100056 Účtovný okruh: 2240 Fiškálny rok: 2011
 Dátum dokl.: 30.03.2011 Dát.účtovania: 04.05.2011 Obdobie: 5
 Referencia: 22110120100/201 Presahuj.čís.:

Mena: Hlavička dokladu: Účtokruh 2240

Položky: Dr.dokl. PO Predpis pohľadávky
 Účok: 2240 00 Text hlav.dokl. 22110120100
 2240 00 Číslo pobočky Počet strán 0
 Druh karty Čís.karty
 Číslo požiad.

Referencia: 22110120100/201 Dátum dokl.: 30.03.2011
 Dát.účtovania: 04.05.2011
 Mena: EUR Účtovné obdobie: 05 / 2011
 Refer.operácia: BKPF Účtovný doklad
 Referenčný kľúč: 000010005622402011 Log.systém: UFTCLNT100
 Zadávatel: SAPXI_ADMIN Predbežne zadal
 Dátum zadania: 04.05.2011 Čas zadania: 14:13:32
 Kód transakcie: FB01
 Zmenené dňa Post.aktual.
 Stomovaný pom: 100056 2011
Dôvod storna: 14
 Skupina UK Účtovná kniha
 Ref.kľúč.hlav.1 Ref.kľ.hlav.2

Položka 1 / 2 Má dat./Dal 983,05

Popis: Pri odúčtovaní je možné vidieť dôvod odúčtovania na doklade pohľadávky v hlavičke.

- odúčtovanie pohľadávky cez roky :

Pohľadávka: PO 378xxx/648100

*Odúčtovanie pohľadávky: PO 648100/378xxx
548100/648100*

Ku dňu odúčtovania PO: transakcia F-32 vyrovnanie účtu 378xxx (tento zápis vykonáva manuálne účtovník)

Ku dňu odúčtovania PO: transakcia FB01, doklad SA 351100/589100 (tento zápis vykonáva manuálne účtovník) – údaje totožné s údajmi použitými v účtovnom zápise zaúčtovanom účtovníkom na konci bežného roka, kedy sa účtuje vo výške nevynkasovaných pohľadávok zápis 589100/351100.

Obrazovka č. 3: Spotreba v rámci RD

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie
600002517	1	Čiast.dokl.		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100094 21602011	30.688,54	EUR	30.688,54	EUR	0,00	0,00	17.05.2011	19.11.2010	N21001078	
		Faktúra/dobropis	0000100886 21602010	30.688,54	EUR	30.688,54	EUR	0,00	0,00	23.11.2010	19.11.2010	N21001078	
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
	2	Čiast.dokl.		5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00				
		Faktúra/dobropis	0000100094 21602011	5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00	17.05.2011	19.11.2010	N21001078	
		Faktúra/dobropis	0000100886 21602010	5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00	23.11.2010	19.11.2010	N21001078	
		Súčet Faktúry/dobropisy		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Spotreba		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00				
		Otvorená čiastka		5.415,62	EUR	5.415,62	EUR	0,00	0,00				

Popis: V RD, na ktorý je naväzbený doklad pohľadávky je možné vidieť doklad, ktorým je pôvodná pohľadávka odúčtovaná. Dátum dokladu sa pri odúčtovaní nemení.

Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu odúčtovania pohľadávky cez roky

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : P0 (Predpis pohľadávky) Normálny doklad

Čís.dokladu 100094 Účtovný okruh 2160 Fiškálny rok 2011
 Dát.dokl. 19.11.2010 Dát.účtovania 17.05.2011 Obdobie 05
 Výpočet dane
 Refer. 26110130085/Z10
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 26110130085101

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	Prús	Rezerv.pro	P	Prvok	ŠP
3	19	378111		30.688,54-	EUR	Štátny in-	300061	N21001078	60	2160	11T1	2611..	3400				
4	19	378111		5.415,62-	EUR	Štátny in-	300061	N21001078	60	2160	11T2	2611..	3400				
*	19			36.104,16-	EUR												
1	40	648100		30.688,54	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T1	2611..	3400	600002517	1	26110130	
2	40	648100		5.415,62	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T2	2611..	3400	600002517	2	26110130	
5	40	548100		30.688,54	EUR	Ostatné n-	548100	N21001078	60	2160	11T1	2611..	3400				DUM2160-
6	40	548100		5.415,62	EUR	Ostatné n-	548100	N21001078	60	2160	11T2	2611..	3400				DUM2160-
*	40			72.208,32	EUR												
7	50	648100		30.688,54-	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T1	2611..	3400				DUM2160-
8	50	648100		5.415,62-	EUR	Ost. výno-	648100	N21001078	60	2160	11T2	2611..	3400				DUM2160-
*	50			36.104,16-	EUR												
**				0,00	EUR												

Popis: V FI doklade odúčtovanej pohľadávky účtovník skontroluje údaje a doklad vytlačí.

Poznámka: Systém ISUF neumožňuje vykonať storno cez roky, nakoľko v rámci daného dokladu je ešte doúčtovaný aj zápis 548100/648100. Z toho dôvodu je vykonané odúčtovanie pohľadávky, vid'. print screen. Ku dňu odúčtovania pohľadávky, musí účtovník vykonať ešte dve operácie. A to vyrovnanie účtu 378* a doúčtovanie zápisu 351100/589100.

7 Evidencia vrátenia rozpočtovým opatrením v ISUF

Odlíšne spracovanie v ISUF je v procese generovania dokladov a ich väzieb pri vráteniach ELURmi podmienené existujúcimi informáciami, ktoré v momente aktivácie ELURu vrátenia v RIS už prešli (alebo neprešli) z ITMS do ISUF:

- Situácia 1 - v ISUF nie je doklad Nezrovnalosti ani doklad ŽoVFP
 - ISUF pri vrátení automaticky založí:
 - „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu projektu
 - generuje sa RD
 - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ

- Situácia 2 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti ale nie je doklad ŽoVFP
 - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním nezrovnalosti v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov, pokiaľ ISUF následne obdrží k nezrovnalosti aj aktualizáciu typu: kontrolná sprava, alebo rozhodnutie, generuje pohľadávku CO voči konkrétnemu subjektu).
 - Ak k nezrovnalosti nie je zaslaná ŽoVFP a prijímateľ ŠRO z vlastnej iniciatívy aktivuje ELUR vrátenia, ktorým navýši prostriedky na PJ, systém ISUF skontroluje, či v ISUF existuje rezervačný doklad k nezrovnalosti a k predmetnej ŽoP (ku ktorej je vrátenie realizované, táto informácia príde aj z RIS pri aktivácii ELURu)
 - automaticky systém založí:
 - „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu
 - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ

- Situácia 3 - v ISUF nie je doklad Nezrovnalosti ale je doklad ŽoVFP
 - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním ŽoVFP v stave „Odoslaná dlžníkovi“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že dané vrátenie má dopad na výkaz výdavkov a generuje k pohľadávku CO voči konkrétnemu subjektu).
 - ISUF pri vrátení prijatom z RIS generuje:
 - „SA“ doklad
 - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ

- Situácia 4 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti a je aj doklad ŽoVFP
 - do ISUF sa informácia dostáva zaslaním nezrovnalosti v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ z ITMS, kde sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov); zaslaním ŽoVFP v stave „Odoslaná dlžníkovi“ z ITMS do ISUF, sa v ISUF založí rezervačný doklad tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO (na úrovni CO v prípade, že daná nezrovnalosť má dopad na výkaz výdavkov a generuje pohľadávku CO voči subjektu).
 - ISUF pri vrátení generuje:
 - „SA“ doklad
 - **rozpočtový doklad** pre vrátenie do rozpočtu PJ

V roku aktivácie ELURu k ŽOP (navýšenie rozpočtu ŠRO a poníženie rozpočtu PJ) je možné generovať v RIS: ELUR vrátenia k ŽOP PP

- môže byť generovaný iba k zdroju ŠR (vrátenie EU zdroja je realizované na CO transferom)
- ELUR vrátenia k ŽOP ZP/PR
- môže byť generovaný k zdrojom EU a ŠR

Podrobnejší postup generovania ELURov s účelom vrátenia (navýšenie rozpočtu PJ a poníženie rozpočtu ŠRO) nájdete v informačnom paneli na úvodnej obrazovke po prihlásení do systému RIS:

Obrazovka č.1: RIS – informačný panel

Používateľ: Ľudovít Máčaj **Verzia:** 7.4.1.550 **odhlásiť**

- MUR - Modul Úprav Rozpočtu
- ZORO - Zostavenie Rozpočtu
- MPR - Modul Programového Rozpočtovania
- RI - Register investícií
- SK - Správa Klasifikácií

"2.3 Priority po konverzii" (pre správocov kapitol)

***) Náklady v Registri investícií sa zadávajú v tis. slovenských korunách do dátumu úpravy investičnej akcie k 31.12.2008 (vrátane). Od dátumu úpravy investičnej akcie od 1.1.2009 sú náklady skonvertované a zadávajú sa v jednotkách eur
[Duálne zobrazovanie nákladov a rozpočtových údajov v RI](#) :: [Duálne zadávanie nákladov v RI](#)

Pozn: V prípade úpravy nákladov ešte v roku 2008 v Sk je potrebná následná kontrola a manuálna korekcia nákladov do eur k dátumu úpravy 1.1.2009.

01.07.2008 bola sprístupnená nová verzia RIS ktorá obsahuje novú funkčnosť v module MUR:

- Vrátanie finančných prostriedkov z KPR na PJ :: [detaily::](#)
- Zmena v preberaní čerpania z ISŠP (ManEx) :: [Doplňujúce informácie k Čerpaniu ŠP::](#)

MUR: zmenená obrazovka História čerpania... :: [detaily::](#)

ZORO:

Popis: Zakliknutím odkazu „detaily“ pri texte: „Vrátanie finančných prostriedkov z KPR na PJ“ sa otvorí príručka.

Obrazovka č.2: Príručka MUR pre vrátenia FP KPR

Používateľ: Ľudovít Máčaj

- MUR - Modul Úprav Rozpočtu
- ZORO - Zostavenie Rozpočtu
- MPR - Modul Programového Rozpočtovania
- RI - Register investícií
- SK - Správa Klasifikácií

"2.3 Priority po konverzii" (pre správocov kapitol)

***) Náklady v Registri investícií sa zadávajú v tis. slovenských korunách do dátumu úpravy investičnej akcie od 1.1.2009 sú náklady skonvertované a zadávajú sa v jednotkách eur
[Duálne zobrazovanie nákladov a rozpočtových údajov v RI](#)

Pozn: V prípade úpravy nákladov ešte v roku 2008 v Sk je potrebná následná kontrola a manuálna korekcia nákladov do eur k dátumu úpravy 1.1.2009.

01.07.2008 bola sprístupnená nová verzia RIS ktorá obsahuje novú funkčnosť v module MUR:

- Vrátanie finančných prostriedkov z KPR na PJ :: [detaily::](#)
- Zmena v preberaní čerpania z ISŠP (ManEx) :: [Doplňujúce informácie k Čerpaniu ŠP::](#)

MUR: zmenená obrazovka História čerpania... :: [detaily::](#)

ZORO:

PosAm

RIS.MUR - Vrátanie FP KPR
Užívateľská príručka pre PJ a KPR

Verzia: 1.0
júl 2008

Autori: kolektív,
Sekcia európskych a medzinárodných záležitostí MF SR
PosAm, spol. s r. o.

1 z 21

Popis: Pri vytváraní ELURov vrátení v MUR postupujte podľa pokynov uvedených v tomto manuáli.

7.1 ELUR vrátenia k ŽoP ZP/PR

Typy vrátení k ŽoP typu zálohová platba/predfinancovanie, ktoré je možné vybrať pri vytváraní ELURu vrátenia:

- nezúčtovanej zálohovej platby
- nezúčtovaného predfinancovania
- v súlade so zmluvou o NFP
- nezrovnalosti
- mylnej platby

Pri aktivácii ELURu vrátenia s priradením uvedených typov vrátení je spracovanie v ISUF rovnaké.

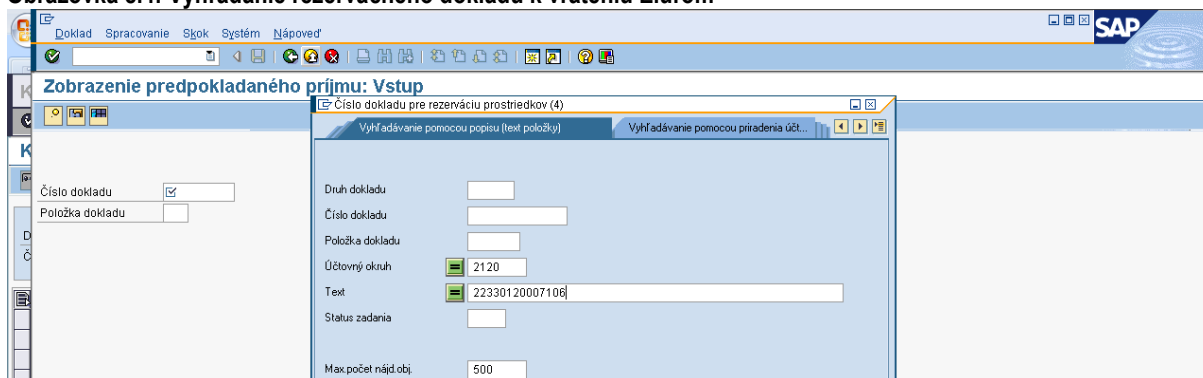
Obrazovka č.3: Aktivácia Eluru s typom vrátenia: „Nezúčtovaná ZP“

The screenshot displays the RIS.MUR web application interface. The main content area shows the 'Evidenčný list úprav rozpočtu' (Budget Adjustment Record) for a specific ELUR. The record details include: Číslo UR: UR0000169/2010, Názov: ZoP: 22330120007106 - vr..., Číslo RO: 31751067/00102, Stav: Vytvorený, Vytvorený: 28.04.2010, Platnosť: 28.04.2010, Účinnosť od: 28.04.2010, Účinnosť do: 30.04.2010. Below this, there is a table for 'Úpravy výdavkov' (Expenditure Adjustments) with columns for Druh, Org, Zdroj, Prog, Fnc, Eko, Inv, Schválený k 1.1., Upravený, Nová úprava, and Po úprave. The table contains two rows of data. A modal window titled 'Zmena stavu ELURu' (Change ELUR Status) is open, showing the current status as 'Vytvorený' and the new status as 'Aktivovaný'. The modal window also includes a 'Dôvod' (Reason) field and buttons for 'Uložiť' (Save) and 'Zrušiť' (Cancel). The interface is displayed in a Windows Internet Explorer browser window.

Popis: Položky ELURu vrátenia sú generované voči položkám z aktivovaného ELURu pôvodnej ŽOP ku ktorej je vrátenie realizované. Po vytvorení ELURu s účelom vrátenia v RIS je vykonaná aktivácia, pri ktorej sa relevantné dáta zasielajú do systému ISUF.

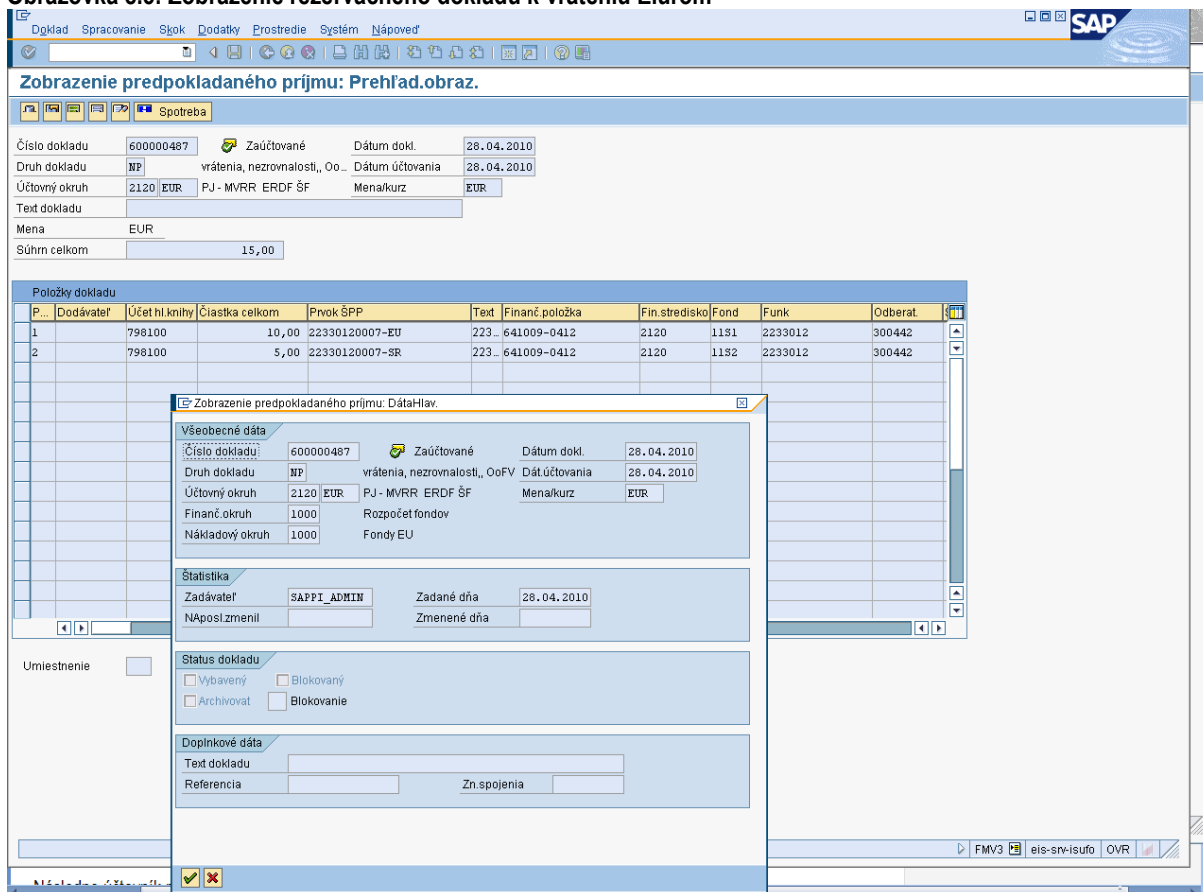
Situácia 1, keď v ISUF nie je ani doklad Nezrovnalosti ani doklad ŽOVFP - ISUF pri vrátení automaticky systém založí „SA“ doklad vrátenia do rozpočtu projektu a generuje RD

Obrazovka č.4: Vyhľadanie rezervačného dokladu k vráteniu Elúrom



Popis: Pomocou transakcie FMV3 si zobrazíme RD (Ako vyhľadávacie kritérium je dobré použiť pole „text“ do ktorého vložíme kód ŽOP ku ktorej sa viaže vrátenie).

Obrazovka č.5: Zobrazenie rezervačného dokladu k vráteniu Elúrom



Popis: RD je evidenčným dokladom v systéme ISUF pre vrátenie realizované v rámci systému RIS.

Obrazovka č.6: Zobrazenie rezervačného dokladu k vráteniu Elúrom - detail položky

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det. obraz.

Položka dokladu: 600000487 1 Umiestnenie: / 2
 Text: 22330120007106

Riadenie
 Položka vybavená Položka blokováaná Blokov.položky [Viac](#)

Množstvo/cena
 Množstvo: 0,000
 Cena: 0,00 / 0 [Jednotky](#)

Hodnoty
 Mena: EUR
 Čiastka celkom: 10,00
 Otvor.čiastka: 10,00
 Splatné dňa:

Ďalšie dáta
 Dodávateľ:
 Odberateľ: 300442 MVRR SR
 Odl.prij.plat:

Blok priradenia účtu
 Fond: 1181 Grant:
 Funkč.Oblasť: 2233012
 Fin.stredisko: 2120 Finanč.položka: 641009-0412 [Viac](#)

Zobrazovanie predpokladaného príjmu: Detailná obraz.: Znak
 Prir.úctu meniteľné Redukcia len vo FM
 Znak štatistiky Bez prevodu obliga
 0,0 % Tolerancia prekroč. Neobmedz.prekročit. Nahr.glob.toler.

Popis: Detail položky vrátenia.

Obrazovka č.7: Zobrazenie účtovného dokladu

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : SA (Účtovanie na účt. HK) Normálny doklad
 Čís.dokladu 300332 Účtovný okruh 2120 Fiškálny rok 2010
 Dát.dokl. 28.04.2010 Dát.účtovania 28.04.2010 Obdobie 04
 Výpočet dane
 Refer. 22330120007106
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 22330120007106

P	ÚK	Účet HK	C	Čiastka vo FK	FK	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	Rezerv.p	P	Prvok ŠPP
2	40	799999		10,00	EUR	prevodový	799999	UR/0000169/2010	90	10000	1181	2233	\$100			
4	40	799999		5,00	EUR	prevodový	799999	UR/0000169/2010	90	10000	1182	2233	\$100			
*	40			15,00	EUR											
1	50	798100		10,00	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	1181	2233	\$100			22330120007-EU
3	50	798100		5,00	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	1182	2233	\$100			22330120007-SR
*	50			15,00	EUR											
**				0,00	EUR											

Popis: Generovaný „SA“ doklad si zobrazíme cez transakciu FB03, alebo FBL3N. V texte položiek musí byť zapísaný kód ELURu, ktorý bol do ISUF zaslaný pri jeho aktivácii v RIS.

Obrazovka č.10: Vrátanie do rozpočtu PJ

Roční rozpočet: Jedn.položky podľa čís.dokladov

Finanč.okruh 1000
 Fiskálny rok 2010
 Finančná položka 641009-0412
 Fin.stredisko 2120
 Fond 11S1
 Užívateľ MACAJL01
 Dátum/čas 28.04.2010 14:44:28

Č.dokl.	Účr.	Rok	TypHodn.	Druh rozp.	Podr.druh	MenFO	Rozpočet	FIOk	Fond	Fin.stred.	Finanč.položka	Zadané dňa	Text
5000042708	1	2010	Rozpočet platieb	Dodatky		EUR	20,00	1000	11S1	2120	641009-0412	21.04.2010	UR/0000156/2010
5000042710				Dodatky		EUR	527.122,75	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	
5000042713				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	UR/0000163/2010
5000042717				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	28.04.2010	UR/0000169/2010

Popis: Cez transakciu Y_UFO_58000037 je možné dohľadať dodatok v rozpočte PJ, ktorý sa viaže k ELURU vrátenia. Dodatok je v rozpočte PJ evidovaný ako rozpočtový doklad.

Ak rezervačný doklad k nezrovnalosti v ISUF neexistuje, v momente aktivácie ELURU vrátenia z RIS sa v ISUF vygeneruje rezervačný doklad a „SA“ doklad podsúvahy pre zaznamenanie príjmu do rozpočtu projektu. Následne ak je v ITMS posunutý OoVfV do stavu „Uhradené“ (export do ISUF), tak sa to zapíše, len ako informácia do KD a príde správa o prijatom OoVfV do SAP pošty používateľa.

Transakcia ZKD_BV

Obrazovka č.11: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

ID KD	Text dru...	OoFV/PoV	Kód žiadosti o vrá.	Kód nezrovnalosti	Účok	Projekt	Názov projektu	Prvok ŠPP	Odberateľ	Odberateľ	Kód žiadosti	Dátum zistenia nezrovnalosti	Zdroj	Doklad RD
0000001054	Potvrden...	22330120007801			2120	22330120007	Refundácia mzdo	22330120007-SR	300169	MVRR SR		00.00.0000	11S2	
0000001054	Potvrden...	22330120007801			2120	22330120007	Refundácia mzdo	22330120007-EU	300169	MVRR SR		00.00.0000	11S1	

Popis: Následne účtovník preväzbí SA doklad s OoVfV, o ktorom mu príde správa do Sap pošty cez ZKD_BV.

Obrazovka č.12: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu - 2

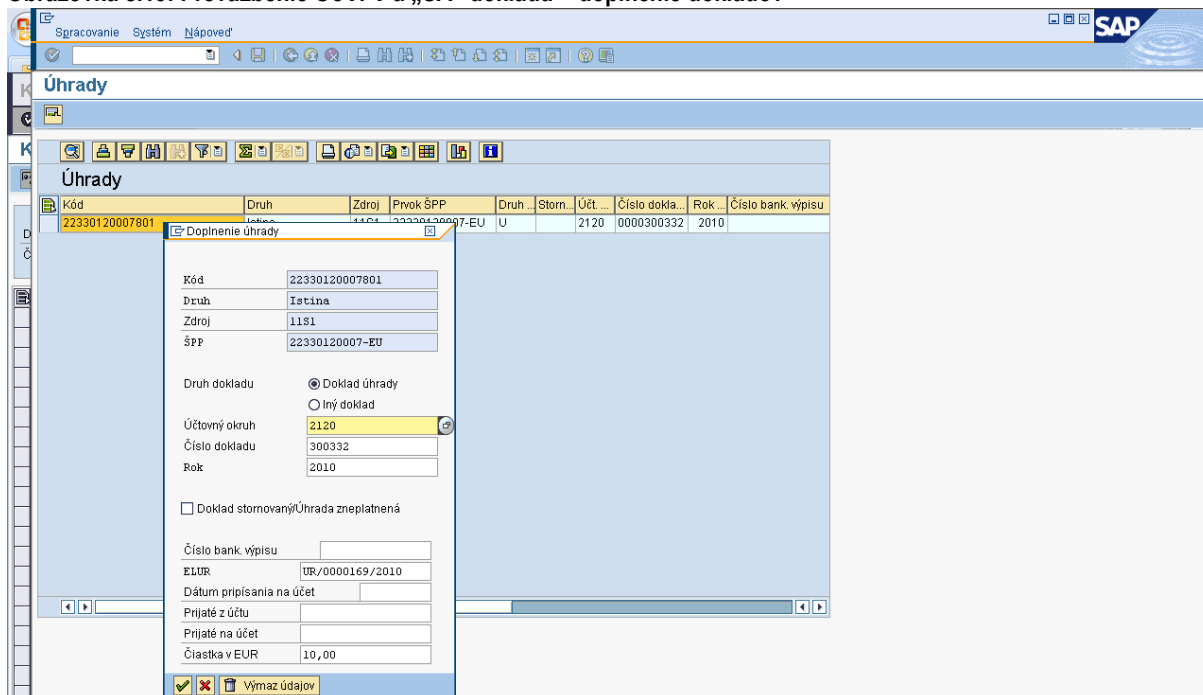
Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...
22330120007801	Istina	11S2	22330120007-SR	5,00	0,00	5,00	0,00
22330120007801	Istina	11S1	22330120007-EU	10,00	0,00	10,00	0,00

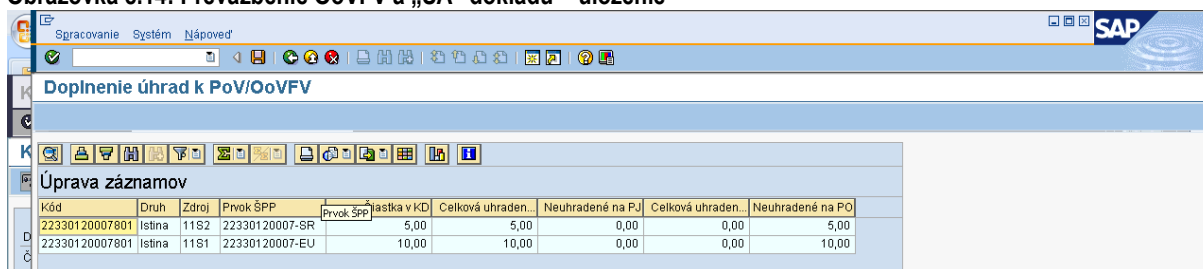
Popis: Dvojklikom na položku OoVfV, prejdeme do zadania doplňujúcich polí.

Obrazovka č.13: Prevázbenie OoVfV a „SA“ dokladu – doplnenie dokladov



Popis: Do poľa ELUR vpiše používateľ kód ELURu vrátenia z RIS a doplní údaje k dokladu úhrady („SA“ doklad k vráteniu automaticky generovaný systémom) a taktiež uvedie aj Dátum pripísania na účet, kde uvádza dátum prijatia ELURU.

Obrazovka č.14: Prevázbenie OoVfV a „SA“ dokladu – uloženie



Popis: Po prevázbení všetkých položiek, uložíme cez disketu všetky aktivity.

7.2 ELUR vrátenia k ŽoP PP

Realizácia vrátenia ELURom - navýšenie rozpočtu PJ a poníženie rozpočtu prijímateľa ŠRO vo vzťahu k ŽoP typu priebežná alebo záverečná je možná len v rámci zdroja ŠR, zdroj EÚ je vrátený prijímateľom priamo bankovým prevodom na účet CO.

Typy vrátení k ŽoP typu priebežná/záverečná, ktoré sa vyberajú pri vytváraní ELURu vrátenia:

- v súlade zo zmluvou o NFP
- nezrovnalosti
- mylnej platby

Pri aktivácii ELURu vrátenia s priradením uvedených typov vrátení je spracovanie v ISUF rovnaké.

Obrazovka č.15: Aktivácia Eluru – vrátenie EÚ zdroja nie je povolené

MUR MODUL ÚPRAV ROZPOČTU 31751067/00102. Agentúra na podporu RR - platobná jednotka pre štrukturálne fondy

ELURy Rozpočet Limity EUR / SKK Výber modulu

Zoznam ELURov > ELUR

Evidenčný list úprav rozpočtu

Číslo UR: URJ0000190/2010 Vytvorený: 29.04.2010 P.Č.:
 Názov: ZoP: 22330120007508 - vr... Platnosť: 29.04.2010
 Číslo RO: Účinnosť od: 29.04.2010
 Stav: **Vytvorený** Účinnosť do: 30.04.2010

Úpravy výdavkov (v EUR)

Druh	Org	Zdroj	Prog	Fnc	Eko	Inv	Schválený k 1.1.	Upravený	Nová úprava	Po úprave
21	31751067/00102	1151	07P0605	0412	641009		527 651,00	527 023,25	+1,00	527 024,25
21	31751067/00102	1152	07P0605	0412	641009		90 608,00	90 511,75	+0,50	90 512,25
									1,50	

Limity (v EUR)

Druh	Org	Zdroj	Prog	Fnc	Eko	Inv	Schválený k 1.1.	Upravený	Voľný zostatok	Úprava z nad úrovne
21	31751067/00102	11			SpoluP		259 719 142,00	259 719 142,00		
21	31751067/00102	11			340		259 719 142,00	259 719 142,00		

Zmena stavu ELURU

Názov: ZoP: 22330120007508 - vráženie KPR
 Aktuálny stav: **Vytvorený**
 Nový stav: **Aktivovaný**
 Dôvod:

Správa zo systému ISUF: ŽoVFP 22330120007/Z01 k ŽoP 22330120007508 nesmie byť založená s dopadom na výkaz výdavkov.

Tlačť upozornenie Uložiť Zrušiť

Popis: Pri aktivácii položky vrátenia za EU zdroj systém ISUF vráti chybové hlásenie.

Obrazovka č.16: Aktivácia Eluru – iba za ŠR zdroj

MUR MODUL ÚPRAV ROZPOČTU 31751067/00102. Agentúra na podporu RR - platobná jednotka pre štrukturálne fondy

ELURy Rozpočet Limity EUR / SKK Výber modulu

Zoznam ELURov > ELUR

Evidenčný list úprav rozpočtu

Číslo UR: URJ0000198/2010 Vytvorený: 05.05.2010 P.Č.: 16
 Názov: ZoP: 22330120007508 - vr... Platnosť: 05.05.2010
 Číslo RO: Účinnosť od: 05.05.2010
 Stav: **Aktivovaný** Účinnosť do: 31.05.2010

Úpravy výdavkov (v EUR)

Druh	Org	Zdroj	Prog	Fnc	Eko	Inv	Schválený k 1.1.	Upravený	Nová úprava	Po úprave
21	31751067/00102	1151	07P0605	0412	641009		527 651,00	527 023,25	+0,00	527 023,25
21	31751067/00102	1152	07P0605	0412	641009		90 608,00	90 513,25	+1,50	90 514,75
									1,50	

Limity (v EUR)

Druh	Org	Zdroj	Prog	Fnc	Eko	Inv	Schválený k 1.1.	Upravený	Voľný zostatok	Úprava z nad úrovne
21	31751067/00102	11			SpoluP		259 719 142,00	259 719 142,00		
21	31751067/00102	11			340		259 719 142,00	259 719 142,00		

Zmena stavu ELURU

Názov: ZoP: 22330120007508 - vráženie KPR
 Aktuálny stav: **Vytvorený**
 Nový stav: **Aktivovaný**
 Dôvod:

Správa zo systému ISUF: ŽoVFP 22330120007/Z01 k ŽoP 22330120007508 nesmie byť založená s dopadom na výkaz výdavkov.

Tlačť upozornenie Uložiť Zrušiť

Popis: Aktivácia Eluru vrátenia (iba s položkou za SR zdroj) k ŽoP typu priebežná/záverečná, keď existuje ŽoVFP a je v stave „Odoslaná dlžníkov“ v systéme ITMS (systém ISUF už má info o ŽoVFP, pozri kap. 6.2).

Obrazovka č.20: Vrátenie do rozpočtu PJ

Roční rozpočet: Jedn.položky podľa čís.dokladov

Finanč.okruh 1000
 Fiskálny rok 2010
 Finančná položka 641009-0412
 Fin.stredisko 2120
 Fond 11S1
 Užívateľ MACAJL01
 Dátum/čas 28.04.2010 14:44:28

Č.dokl.	Účr.	Rok	TypHodn	Druh rozp	Podr.druh	MenFO	Rozpočet	FIOk	Fond	Fin.stred.	Finanč.položka	Zadané dňa	Text
5000042708	1	2010	Rozpočet platieb	Dodatky		EUR	20,00	1000	11S1	2120	641009-0412	21.04.2010	UR/0000156/2010
5000042710				Dodatky		EUR	527.122,75	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	
5000042713				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	23.04.2010	UR/0000163/2010
5000042717				Dodatky		EUR	10,00	1000	11S1	2120	641009-0412	28.04.2010	UR/0000169/2010

Popis: Cez transakciu Y_UFO_58000037 je možné dohľadať dodatok v rozpočte PJ, ktorý sa viaže k ELURu vrátenia. Dodatok je v rozpočte PJ evidovaný ako rozpočtový doklad.

Ak rezervačný doklad k nezrovnalosti v ISUF neexistuje, v momente aktivácie ELURU vrátenia z RIS sa v ISUF vygeneruje rezervačný doklad a „SA“ doklad podsúvahy pre zaznamenanie príjmu do rozpočtu projektu. Následne, ak je v ITMS posunutý OoVfV do stavu „Uhradené“ (export do ISUF), tak sa to zapíše, len ako informácia do KD a príde správa o prijatom OoVfV do Sap pošty používateľa. Používateľ musí doklad SA cez transakciu ZKD_BV preväzbiť na prijaté OoVfV.

Transakcia ZKD_BV

Obrazovka č.21: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu

Doplnenie úhrad k POV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené na PJ	Celková uhraden...	Neuhradené na PO
22330120007802	Istina	11S2	22330120007-SR	1,50	1,50	1,50	0,00	1,50

Popis: Následne účtovník preväzbi SA doklad s OoVfV, o ktorom mu príde správa do SAP pošty cez ZKD_BV.

Obrazovka č.22: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu – doplnenie dokladov

Úhrady

Doplnenie úhrady

Kód 22330120007802
 Druh Istina
 Zdroj 11S2
 ŠPP 22330120007-SR

Druh dokladu Doklad úhrady
 Iný doklad

Účtovný okruh 2120
 Číslo dokladu 300336
 Rok 2010

Doklad stornovaný/Úhrada zneplatnená

Číslo bank. výpisu
 ELUR UR/0000196/2010
 Dátum pripísania na účet
 Prijaté z účtu
 Prijaté na účet
 Čiastka v EUR 1,50

Popis: Do poľa ELUR vpiše používateľ kód ELURu vrátenia z RIS a doplní údaje k dokladu úhrady („SA“ doklad k vráteniu automaticky generovaný systémom) a taktiež uvedie aj Dátum pripísania na účet, kde uvádza dátum prijatia ELURU.

Obrazovka č.23: Prevázbenie OoVFV a „SA“ dokladu – uloženie

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh	St.	Účt.	Číslo dokla.	Rok	Čís.	Elur	Dát.	Prijaté	Prij.	Čiastka
22330120007802	Istina	1182	22330120007-SR	U		2120	0000300336	2010	UR/000019...					1,50

Popis: Po prevázbení všetkých položiek, uložíme cez disketu všetky aktivity.

7.3 Vrátenie aktiváciou ELURu interného rozpočtového opatrenia

Ak namiesto ELURu vrátenia je vykonaná aktivácia ELURu interného rozpočtového opatrenia, v tom prípade je potrebné, aby účtovník manuálne zaúčtoval „SA“ doklad a následne ho prevázbil cez transakciu ZKD_BV na OoVFV, ktoré mu príde ako správa do SAP pošty. V ISUF sa doklad „SA“ v tomto prípade automaticky negeneruje, musí ho účtovník doučtovať na základe informácií od finančného manažéra, ktorý mu poskytne údaje o ELURe, ktorým boli prostriedky prijaté ako aj o dátume kedy bol ELUR aktivovaný.

Postup k evidencii prijatého ELURu (bežné RO) od KPPR, ktorým sa vrátia prostriedky do rozpočtu projektu:

Transakcia: FB01

Dátum dokladu: dátum aktivácie ELURU

Dátum účtovania: dátum aktivácie ELURU

Druh dokladu: SA

Referencia: číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Text hlavičky dokladu: číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje

Účtovanie:

UKL 40, účet 799999

Čiastka:

Fond: príslušný kód zdroja

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: žiadny

Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVFV

Text:TX30 : číslo ELUR v tvare (UR/xxxxxxx/rok)

UKL 50, účet 798100

Čiastka:

Fond: príslušný kód zdroja

Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený

Fin stred: 21x0

Finančná položka: 90

Prac. úsek: príslušný kód

Prvok ŠPP: konkrétny prvok podľa zdroja, ktorý evidujeme

Rezerv. prostriedkov: číslo rezervačného dokladu nezrovnalosti (resp. poslednej aktualizácie, ktorá prišla z ITMS)

Priradenie: kód N z ITMS, resp. pri vratkách kód OoVFV

Text:TX30 : číslo ELUR v tvare (UR/xxxxxxx/rok)

8 Práca s transakciami pri účtovaní nezrovnalostí a vrátení

8.1 Zoznam transakcií

FMV3 – Zobrazenie predpokladaného príjmu
F-51 – Účtovanie príjmu, preúčtovanie s vyrovnaním
FB01 – Účtovanie dokladu podsúvahy (pri nezrovnalostiach a vráteniach)
F-32 – Vyrovnanie účtu odberateľa
ZKD_BV – Preväzbenie dokladov úhrady na OoVfV
Y_UFO_58000073 – Prehľad pre nezrovnalosti a vrátenia

8.2 Transakcia ZKD_BV

Transakcia ZKD_BV slúži na preväzbenie dokladov, ktoré určujú príjem či už na PJ, na CO, na SFK. Táto aplikácia umožňuje preväzbenie účtovných dokladov FI na OoVfV, ktoré bolo zaslané z ITMS do ISUF a tým zabezpečuje aktuálne dáta v prehľade nezrovnalostí a vrátení, kde sa tieto informácie naťahujú. Bez vykonania väzby dokladov určujúcich príjem na OoVfV nie je zabezpečený korektný výstup z KD.

Obrazovka č.1: Transakcia ZKD_BV

Program Spracovanie Skok Systém Nápoved'

SAP

Doplnenie dát k PoV/OFV

Zpracovanie dát pre

Účtovný okruh 2160

Kód PoV/OoVfV 22110120012801

Popis: Používateľ do poľa kód OoVfV uvedie príslušné číslo oznámenia, ktoré mu prišlo ako informácia do SAP pošty.

Obrazovka č.2: Zobrazenie čiastok podľa zdrojov

Spracovanie Systém Nápoved'

SAP

Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV

Úprava záznamov

Kód	Druh	Zdroj	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené
22110120011801	Istina	11S1	8,50	0,00	8,50
22110120011801	Istina	11S2	1,00	0,00	1,00
22110120011801	Istina	9000	0,50	0,00	0,50

Popis: Používateľ sa dvojklikom dostáva do položky, kde chce doplniť údaje preväzbenia na BV resp. na doklad PR, alebo SA, ktorý zaúčtoval na podsúvahe.

Obrazovka č.3: Detail položky

Spracovanie Systém Nápoved'

SAP

Úhrady

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Účt...	Číslo dokla...	Rok...	Číslo bank. výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prijk
-----	------	-------	--------	----------------	--------	--------------------	------	----------------	-------

Popis: Používateľ sa dvojklikom na zelenú ikonu dostáva do detailu položky konkrétneho zdroja kde sa chystá doplniť informácie.

Obrazovka č.4: Detail položky

SAP
Spracovanie Systém Nápoved'


Úhrady

Úhrady

Kód	Druh	Doplnenie úhrady	výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prij
Kód	22110120011801					
Druh	Istina					
Zdroj	1182					
Druh dokladu	<input checked="" type="radio"/> Doklad úhrady <input type="radio"/> Iný doklad					
Účet okruh	2120					
Číslo dokladu	500021					
Rok	2010					
Číslo bank. výpisu	1/2010					
ELUR						
Dátum pripísania na účet	02.03.2010					
Prijaté z účtu	1234568/0200					
Prijaté na účet	7000109681/8180					
Čiastka v EUR	1					

Výmaz údajov

Popis: V prípade, že účtovník vyberie možnosť „Doklad úhrady“, preväzbuje na dokument OoVfV doklad BV resp. PO (pri vrátení do 166 EUR), PR, SA doklad podsúvahy. Čo sa týka SA a PR dokladu, údaje k číslam účtov resp. ELURU zistí z prijatého OoVfV. Dátum pripísania prostriedkov na účet CO resp. číslo BV CO, zistí z Výkazu nezrovnalostí a vratiek, ktorý je zaslaný z CO na RO a PJ. Ak používateľ chce na príslušný riadok kódu zdroja pridať resp. preväzbiť aj ďalšie doklady, volí

si možnosť , a doplní do príslušnej tabuľky všetky dáta, s tým, že v poli čiastka neuvádza žiadnu sumu (v opačnom prípade by systém na danom riadku hlásil prekročenie). V tomto prípade vyberá možnosť „Iný doklad“ a preväzbuje na dokument OoVfV manuálne zaúčtovaný doklad pohľadávky (vo výnimočných prípadoch) alebo vyrovnávací doklad AB, preúčtovací doklad SA, ktorým vykonal preúčtovanie z mylnej platby na pohľadávku, resp. použil iné neštandardné postupy. Následne zadá zelenú fajku.

Obrazovka č.5: Potvrdenie zadaných informácií

SAP
Spracovanie Systém Nápoved'

Úhrady

Úhrady

Uloženie

Doklad 2120, 500021, 2010 neexistuje.
Uložit?

Áno Nie Zrušenie

Číslo dokladu 500021
Rok 2010

Číslo bank. výpisu 1/2010
ELUR
Dátum pripísania na účet 02.03.2010
Prijaté z účtu 1234568/0200
Prijaté na účet 7000109681/8180
Čiastka v EUR 1

Výmaz údajov

Popis: Používateľ v tomto prípade volí možnosť „áno“.

Obrazovka č.6: Doplnené informácie na príslušnom zdroji - prehľad

SAP interface showing the 'Úhrady' (Payments) screen. The table below displays payment details:

Kód	Druh	Zdroj	Účt...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prij...
22110120011801	Istina	11S2	2120	500021	2010	1/2010		02.03.2010	123

Popis: Používateľ sa vracia späť zelenou šípkou.

Obrazovka č.7: Údaje o jednotlivých zdrojoch

SAP interface showing the 'Doplnenie úhrad k PoV/OoVfV' (Supplementing payments to PoV/OoVfV) screen. The table below displays payment entries:

Kód	Druh	Zdroj	Čiastka v KD	Celková uhraden...	Neuhradené
22110120011801	Istina	11S1	8,50	0,00	8,50
22110120011801	Istina	11S2	1,00	1,00	0,00
22110120011801	Istina	9000	0,50	0,00	0,50

Popis: Zaúčtovaním PR dokladu podsúvahy za VZ a EU zdroje prijaté na CO a následným preväzbením tohto PR dokladu na OoVfV cez transakciu ZKD_BV sa pole neuhradené vynuluje. PR a SA doklad sa tiež preväzbuje cez doklad úhrady. Používateľ obdobne rozklikne aj ďalšie položky OoVfV a doplní údaje úhrady.

Preväzbenie cez ZKD_BV sa vykonáva aj na CO, kde účtovník preväzbuje doklad BV s OoVfV.

Obrazovka č.8: Detail k stornu BV, ktorý bol zaúčtovaný s chybou a bol aj preväzbený na OoVfV

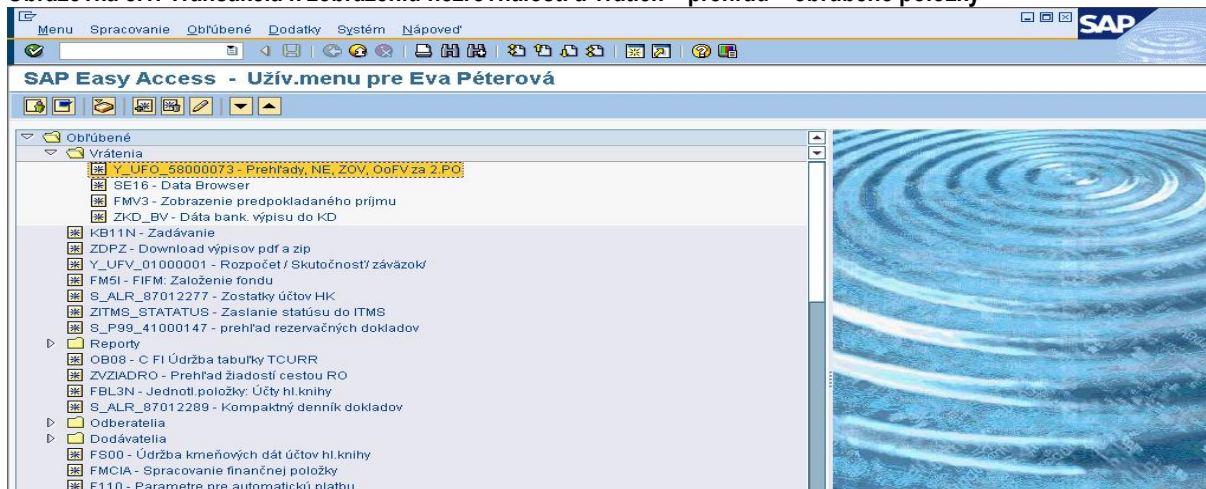
SAP interface showing the 'Úhrady' (Payments) screen with a detailed view of a payment entry. The dialog box 'Doplnenie úhrady' (Supplementing payment) is open, showing the following details:

- Kód: 22110120004801
- Druh: Istina
- Zdroj: 11S2
- ŠPP: 22110120004-SR
- Druh dokladu: Doklad úhrady, Iný doklad
- Účtovný okruh: 2120
- Číslo dokladu: 500022
- Rok: 2010
- Doklad stornovaný/Úhrada zneplatnená
- Číslo bank. výpisu: 1/2010
- ELUR:
- Dátum pripísania na účet: 11.03.2010
- Prijaté z účtu:
- Prijaté na účet:
- Čiastka v EUR: 12,00

Popis: Ak doklad úhrady FI bude následne vystornovaný, je potrebné cez ZKD_BV upraviť záznam k dokladu, ktorým ste evidovali príslušný kód zdroja a zadať príznak storna. Opätovne je potrebné preväzbiť nový doklad s OoVfV.

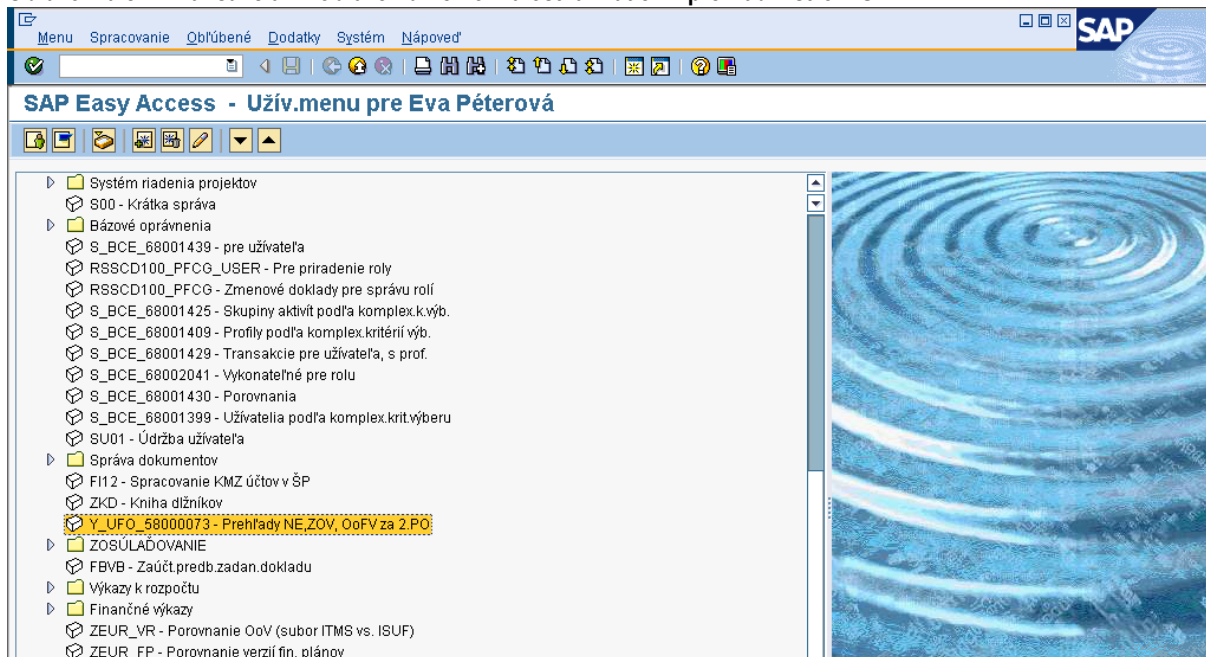
8.3 Transakcia Y_UFO_5800073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek

Obrazovka č.1: Transakcia k zobrazeniu nezrovnalostí a vratiek – prehľad – obľúbené položky



Popis: Používateľ zvolil príslušnú transakciu, ktorú môže mať navolenú aj v obľúbených položkách.

Obrazovka č.2: Transakcia k zobrazeniu nezrovnalostí a vratiek – prehľad – strom SAP



Popis: Používateľ zvolil príslušnú transakciu zo stromu SAP základnej obrazovky.

Obrazovka č.3: Zadávanie údajov v základne obrazovke príslušnej transakcia

Program Spracovanie Skok Systém Nápoved'

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

Výbery špecifické pre report

Projekt Do

Kód nezrovnalosti N21000067 Do

Kód žiadosti o vrátenie Do

OoFV/PoV Do

Druh záznamu Do

Vplyv na Výkaz výdavkov Do

Specifikácia výstupu

Layout

Popis: Používateľ nadefinuje kód nezrovnalosti a prejde na ikonu hodinky.

Obrazovka č.4: Prehľad histórie nezrovnalosti

Report Spracovanie Skok Systém Nápoved'

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

ID	KD	Text druhu záznamu	OoFV/PoV	Kód žiadosti o vr...	Kód nezrov...	ÚčOk	Projekt	Prvok ŠPP	Kód žiadosti	Dátum zi...	Zdroj	Doklad RD...	Ú
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.20...	11S1	0600000278	2
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.20...	11S2	0600000278	2
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.20...	9000		
0000000533		Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1	0600000280	2
0000000533		Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.00...	11S2	0600000280	2
0000000533		Žiadosť o vrátenie		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ		00.00.00...	9000		
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.20...	11S1	0600000278	2
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.20...	11S2	0600000278	2
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.20...	9000		
0000000535		Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.00...	11S2		
0000000535		Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1		
0000000535		Potvrdenie o vráten...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.00...	11S1		

Popis: Prehľad jednotlivých krokov, ktoré boli k príslušnej nezrovnalosti vykonané.

Obrazovka č.5: Prehľad histórie nezrovnalosti

Zoznam Spracovanie Skok Nastavná Systém Nápoved'

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

12.03.2010

Prehľad NE, ZoV, OoFV/PoV pre 2. PO

ID	KD	Text druhu záznamu	OoFV/PoV	Kód žiadosti o	Kód nezrov	ÚčOk	Projekt	Prvok ŠPP	Kód žiadosti	Dátum zist	Zdroj	Doklad R
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.2010	11S1	06000002
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	06000002
0000000532		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.2010	9000	
0000000533		Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	06000002
0000000533		Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.0000	11S2	06000002
0000000533		Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ		00.00.0000	9000	
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.2010	11S1	06000002
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	06000002
0000000534		Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-VZ	21140220002202	01.03.2010	9000	
0000000535		Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.0000	11S2	
0000000535		Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	
0000000535		Potvrdenie o v...	21140220002801		N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU		00.00.0000	11S1	

Popis: Posunom lišty doprava dokáže používateľ pozrieť detaily úhrad, ktoré boli nadefinované cez ZKD_BV. Taktiež si cez označenie príslušného stĺpca môže stĺpce potlačiť, resp. cez ikonu rubikovej kocky doplniť ďalšie.