

**Manuál č.:** 2/2011 - M  
**Verzia :** 1.1  
**Vecné zameranie:** Manuál k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF

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

**Určené pre:** platobnú jednotku, certifikačný orgán

**Počet príloh:**

**Dátum vydania:** 16.8.2012

**Dátum platnosti:** 16.8.2012

**Vypracoval:**

.....  
Ing. Eva Benovič  
vedúca oddelenia účtovníctva / garant ISUF za nezrovnalosti

**Schválila:**

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

MANUÁL  
ISUF

---

Manuál k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom  
vrátenia v systéme ISUF

2/2011 – M  
verzia 1.1 k 16.8.2012

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

<b>1</b>	<b>VŠEOBECNÝ ÚVOD</b> .....	<b>5</b>
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
1.1.2	Aktualizácia manuálu 2/2011 – M k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF .....	5
1.2	Skratky.....	5
1.3	Zoznam použitých transakcií.....	6
1.4	Verzia .....	6
<b>2</b>	<b>ZÁSADY PRI EVIDENCII JEDNOTLIVÝCH TYPOV (DÔVODOV) VRÁTENIA</b> .....	<b>7</b>
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 prostriedkov vo výške príjmu vytvoreného z projektu .....	7
2.6	Vrátenie výnosov z prostriedkov ŠR .....	7
2.7	Vrátenie mylnej platby.....	7
2.8	Zmluvné pokuty.....	7
2.9	Vrátenie do 40 EUR.....	7
<b>3</b>	<b>KNIHA DLŽNÍKOV V ISUF</b> .....	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>EVIDENCIA VRÁTENÍ V ISUF</b> .....	<b>9</b>
4.1	Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení.....	9
<b>5</b>	<b>EVIDENCIA NEZROVNALOSTÍ V ISUF V ÚČTOVNOM OKRUHU PJ A CO</b> .....	<b>11</b>
5.1	Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF v účtovnom okruhu PJ a CO .....	11
5.2	Automatické spracovanie pohľadávky v ISUF .....	16
5.3	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti.....	19
5.3.1	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – platobná jednotka.....	19
5.3.2	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti – certifikačný orgán.....	21
5.3.2.1	Účtovanie o príjme finančných prostriedkov z nezrovnalosti cez splátkový kalendár – certifikačný orgán .....	22
5.3.2.2	Postup účtovania prevodu finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky na účet programu .....	22
5.4	Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa v účtovnom okruhu PJ a CO .....	23
5.5	Projektová nezrovnalosť.....	27
5.6	Nezrovnalosť k programovej štruktúre .....	27
5.6.1	Nezrovnalosť bez dopadu na výkaz výdavkov na EK .....	27
5.6.2	Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov na EK .....	30
5.7	Postup účtovania nezrovnalosti voči EK a jej zrušenie na CO .....	34
<b>6</b>	<b>INÉ DÔVODY VRÁTENIA</b> .....	<b>37</b>
6.1	Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby, predfinancovania od prijímateľa KPPP, KPPS.....	37
6.1.1	Vrátenie na základe ŽoVFP .....	37
6.1.2	Vrátenie finančných prostriedkov z iniciatívy P .....	41
6.1.3	Postup k účtovaniu centových rozdielov v ISUF v súvislosti s rozdielmi medzi ITMS a ISUF pri vrátení nezúčtovanej časti ZP/PR.....	42
6.1.3.1	Prípady kedy vrátenie od prijímateľa je nižšie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF.....	42
6.1.3.2	V prípade, že vrátenie od prijímateľa je vyššie na konkrétnom zdroji (EU, ŠR) ako je vykazovaný zostatok v ISUF.....	43
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 .....	53
6.4	Vrátenie príspevku vo výške príjmu z projektu .....	57
6.4.1	Postup účtovania pohľadávky na PJ.....	57
6.4.2	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet PJ.....	58
6.4.3	Postup účtovania pohľadávky na CO .....	61

6.4.4	Postup účtovania príjmu prostriedkov na bankový účet CO .....	62
<b>6.5</b>	<b>Príjem výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu v systéme ISUF .....</b>	<b>65</b>
6.5.1	Príjem peňažných prostriedkov z výnosov z prostriedkov ŠR od prijímateľa na príjmový účet PJ .....	66
6.5.2	Prevod peňažných prostriedkov z príjmového účtu PJ na iný príjmový účet PJ, ak PJ prijala prostriedky na nesprávny účet .....	67
<b>6.6</b>	<b>Postupy účtovania centového vyrovnania vo všetkých prípadoch vrátenia na PJ a CO .....</b>	<b>69</b>
6.6.1	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na výdavkový účet .....	69
6.6.2	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na výdavkový účet .....	69
6.6.3	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na príjmový účet .....	70
6.6.4	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na príjmový účet .....	71
6.6.5	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odpočet zo ŽoP na EK .....	71
6.6.6	Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odvod do štátneho rozpočtu .....	72
6.6.7	Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO .....	72
<b>6.7</b>	<b>Postup účtovania storna (odúčtovania) pohľadávky .....</b>	<b>72</b>
6.7.1	Storno (odúčtovanie) pohľadávky v rámci bežného roka .....	72
6.7.2	Odúčtovanie pohľadávky cez roky .....	73
<b>6.8</b>	<b>Postup účtovania zmluvných pokút v systéme ISUF .....</b>	<b>74</b>
	Postup účtovania uplatnenia zmluvnej pokuty u prijímateľa na PJ .....	74
<b>6.9</b>	<b>Postup účtovania vrátenia do 40 EUR v systéme ISUF .....</b>	<b>76</b>
<b>7</b>	<b>EVIDENCIA VRÁTENIA ROZPOČTOVÝM OPATRENÍM V ISUF .....</b>	<b>80</b>
7.1	ELUR vrátenia k ŽoP ZP/PR .....	82
7.2	ELUR vrátenia k ŽoP PP .....	86
7.3	Vrátenie aktiváciou ELURu interného rozpočtového opatrenia .....	90
<b>8</b>	<b>Práca s transakciami pri účtovaní nezrovnalostí a vrátení .....</b>	<b>91</b>
8.1	Zoznam transakcií .....	91
8.2	Transakcia ZKD_BV .....	91
8.3	Transakcia Y_UFO_58000073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek .....	94
<b>9</b>	<b>KNIHA DLŽNÍKOV V BW SYSTÉME .....</b>	<b>96</b>

## 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 príslušného manuálu v systéme ISUF je odlišný od evidencie údajov v programovom období 2004 – 2006. Najvýraznejšou zmenou je 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.

#### 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

#### 1.1.2 Aktualizácia manuálu 2/2011 – M k automatickému spracovaniu údajov k nezrovnalostiam a iným typom vrátenia v systéme ISUF

Cieľom aktualizácie manuálu 2/2011 je úprava názvu a doplnenie manuálu o ďalšie typy vrátení ako aj o upresnenie postupov k spracovaniu vrátení v účtovnom systéme ISUF:

- ✓ Úprava kapitoly 3 – Kniha dlžníkov v ISUF
- ✓ Úprava kapitoly 4.1 - Rozdiely v evidencii nezrovnalostí a iných typov vrátení
- ✓ Úprava kapitoly 5.1 - Spracovanie rezervačného dokladu v ISUF
- ✓ Doplnenie kapitoly 5.3.2.2 - Postup účtovania prevodu finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky na účet programu
- ✓ Odstránenie kapitoly 6.6. – Postupy účtovania vrátenia do 166 EUR
- ✓ Doplnenie kapitoly 6.6 - Postupy účtovania centového vyrovnania vo všetkých prípadoch vrátenia
- ✓ Doplnenie kapitoly 6.8. – Postup účtovania zmluvných pokút v systéme ISUF
- ✓ Doplnenie kapitoly 6.9 – Postup účtovania vrátenia do 40 EUR v systéme ISUF
- ✓ Doplnenie kapitoly 9 – Kniha dlžníkov v BW systéme

### 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

<b>SFK</b>	Správa finančnej kontroly
<b>SORO</b>	Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom
<b>SŽoP</b>	Súhrnná žiadosť o platbu
<b>SFR</b>	Systém finančného riadenia
<b>VZ</b>	Vlastný zdroj
<b>ŽoVFP</b>	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
<b>ZP</b>	Zálohová platba
<b>PR</b>	Predfinancovanie

### 1.3 Zoznam použitých transakcií

<b>FB01</b>	Založenie dokladu
<b>F-51</b>	Preúčtovanie s vyrovnaním
<b>FBL3N</b>	Zoznam jednotlivých položiek účtov HK
<b>FBL5N</b>	Zoznam jednotlivých položiek odberateľa
<b>ZKD_BV</b>	Prevážbenie OoVfV
<b>FB03</b>	Prehľad dokladu
<b>FMV3</b>	Zobrazenie predpokladaného príjmu

### 1.4 Verzia

Dátum aktualizácie	Verzia
	1.0 - zverejnenie manuálu
16.8.2012	1.1 – aktualizácia manuálu

## 2 ZÁSADY PRI EVIDENCIÍ 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 a v manuáli č. 2/2010 – M. 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 nezúčtovanej 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 prostriedkov vo výške príjmu vytvoreného 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 Vrátenie mylnej platby

Dôvod „vrátenie 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.

### 2.8 Zmluvné pokuty

Uvedený dôvod vrátenia „Zmluvné pokuty“ sa v systéme ISUF účtuje manuálne, nakoľko neexistuje rozhranie medzi ITMS a ISUF. V ISUF je každé vrátenie zmluvnej pokuty účtované pod OHK znakom „T“ čo predstavuje účet 378109.

### 2.9 Vrátenie do 40 EUR

Prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa osobitného predpisu<sup>54)</sup> za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí o schválení žiadosti podľa § 12 ods. 1. Ak suma príspevku alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, nepresiahne 40 eur a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,<sup>54b)</sup> tento príspevok alebo jeho časť riadiaci orgán neuplatňuje a nevymáha. Ak sa vrátenie vzťahuje k ZoP, ktorá nemá dopad na výkaz výdavkov na EK, v systéme ISUF sa zakladá RD k technickému OoVfV ako aj účtovné doklady, ktorými sa poníži výška zostatku na ZP/PR.

### **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 preváženie účtovných dokladov s rezervačnými dokladmi a dokladmi úhrady. Postup k spracovaniu výkazov v BW systéme je bližšie popísaný v samostatnej kapitole 9.

S cieľom evidencie aktuálneho stavu identifikovaných nezrovnalostí a príslušných pohľadávok na účely porovnania automaticky zaúčtovaných pohľadávok v ISUF sa na úrovni CO vedie mesačný výkaz nezrovnalostí a vratiek, ktorý sa priebežne aktualizuje na základe dokumentácie predloženej od relevantných subjektov a mesačne sa v písomnej podobe predkladá ako podklad pre overenie súladu automaticky zaúčtovaných pohľadávok v ISUF z titulu nezrovnalostí, resp. vratiek oddeleniu účtovníctva na CO a platobnej jednotke. Mesačný výkaz nezrovnalostí uvádza, že príslušná pohľadávka bola vysporiadaná započítaním orgánu pod riadiacim orgánom, orgánu zabezpečujúcemu ochranu finančných záujmov, orgánu auditu, správe finančnej kontroly.

Na základe mesačného výkazu nezrovnalostí a vratiek účtovník PJ následne eviduje na podsúvahe časť ŠR ak sa príjem uskutoční na SFK, resp. časť EU, ktorej príjem je na CO. Všetky informácie nachádza vo výkaze.

V prípade, že N, resp. iné vrátenie nie je vysporiadané transferom finančných prostriedkov na účet PJ a CO, ale formou vzájomného započítania pohľadávky a záväzku (kompenzáciou), táto informácia je taktiež uvedená vo výkaze N a V v stĺpci „Výpis z účtu č.“, kde manažér pre nezrovnalosti uvádza, že príslušná pohľadávka bola vysporiadaná započítaním. Postup k spracovaniu vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov v systéme ITMS a ISUF je bližšie popísaný v manuáli 4/2010.

### 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 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 postupov v príslušnom manuáli, 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 iníciaľne zaevidovaná v ITMS a v stave „Podozrenie z nezrovnalosti“ sa údaje zároveň odosielaajú 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 nezrovnalostí sú odosielaané 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 OoVfV, ktoré je zasielané prijímateľom na riadiaci orgán, ktorý ho následne zasiela v kópii subjektom, ktoré evidujú príjem finančných prostriedkov (Platobná jednotka, Certifikačný orgán). OoVfV sa zaeviduje do ITMS a následne po zmene stavu do „Uhradená“ je zasielané do ISUF. O prijatí OoVfV do systému ISUF dostáva používateľ do SAP pošty správu. Následne prevážbi doklady, ktorými zaúčtoval príjem na OoVfV, resp. doučtuje 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 (zahnutá 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/auditú**

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 príjme prostriedkov na účet a ktorý sa eviduje ako aktualizácia N v ITMS keď P vracia prostriedky do dňa skončenia kontroly, POZNAMKA: pohľadávka generovaná na základe kontrolnej správy nesmie byť otvorená ku koncu bežného roka;

**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 príslušného manuálu 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 ak bola predtým vyhotovená kontrolná správa**

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 na úrovni PJ a aj CO, následne je zaslaná Kontrolná správa, ktorá je zaznamenaná do KD a k nezrovnalosti je založený doklad pohľadávky na PJ aj CO. Novou aktualizáciou v ITMS **ak nedošlo k zmene čiastky** sa k nezrovnalosti priradí Rozhodnutie SFK a následne ISUF dostane informáciu o Rozhodnutí do KD a odúčtujú sa (vystornujú) automaticky doklady pohľadávok na PJ ako aj CO, ktoré sú naväzbené na rezervačný doklad nezrovnalosti a RD sa zablokujú. Následne po odúčtovaní pohľadávok sa vygeneruje nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO, pričom doklad pohľadávky sa automaticky založí len na CO za zdroj EÚ s väzbou na rozhodnutie SFK. Na úrovni PJ sa založí nový RD so štatistickými hodnotami, nakoľko príjem PJ neočakáva.

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 na PJ ako aj CO, následne je zaslaná Kontrolná správa, ktorá je zaznamenaná do KD a k nezrovnalosti je založený doklad pohľadávky na PJ ako aj CO. Novou aktualizáciou v ITMS **ak zároveň dochádza aj k zmene čiastky na nezrovnalosti** sa k nezrovnalosti priradí Rozhodnutie SFK v zmenenej výške a následne ISUF dostane informáciu o Rozhodnutí do KD a odúčtujú sa (vystornujú) automaticky doklady pohľadávok na PJ ako aj CO, ktoré sú naväzbené na rezervačný doklad nezrovnalosti a RD sa zablokujú. Následne po odúčtovaní pohľadávok sa vygeneruje nový RD tak na úrovni PJ ako aj na úrovni CO, pričom doklad pohľadávky sa automaticky založí len na CO za zdroj EÚ s väzbou na rozhodnutie SFK. Na úrovni PJ sa založí nový RD so štatistickými hodnotami, nakoľko príjem PJ neočakáva.

## 5 EVIDENCIA NEZROVNALOSTÍ V ISUF V ÚČTOVNOM OKRUHU PJ A CO

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 v účtovnom okruhu PJ a CO

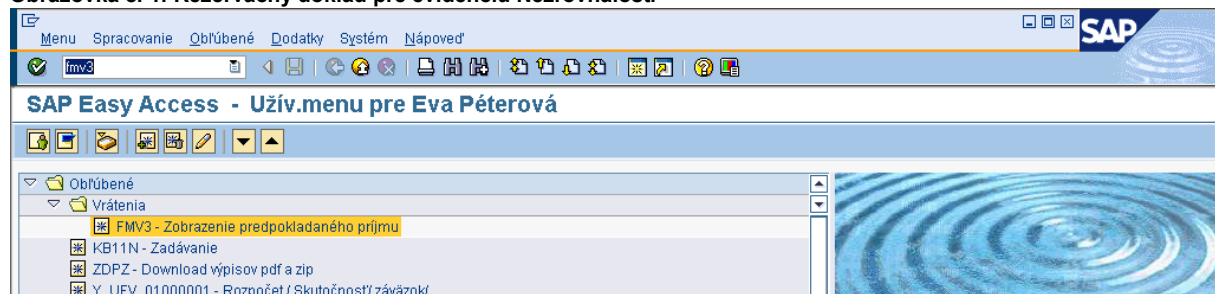
Transakcia pre zobrazenie nezrovnalosti ako rezervačného dokladu je **FMV3**

**Zodpovedná pozícia:** Účtovník

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

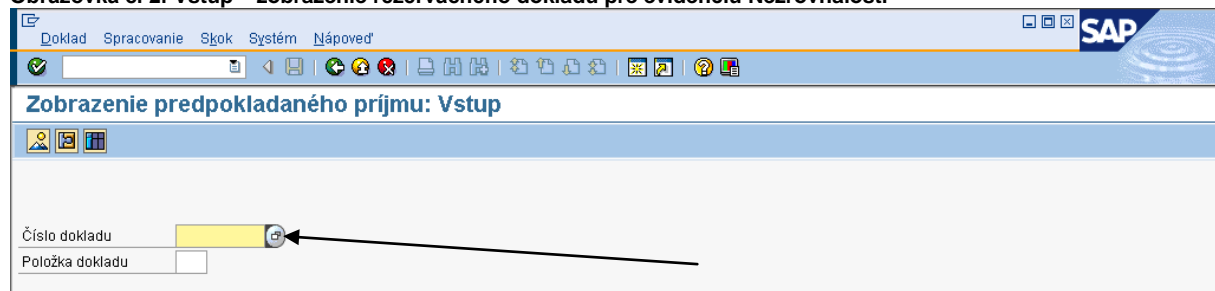
**Transakcia:** FMV3

#### Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad pre evidenciu Nezrovnalosti



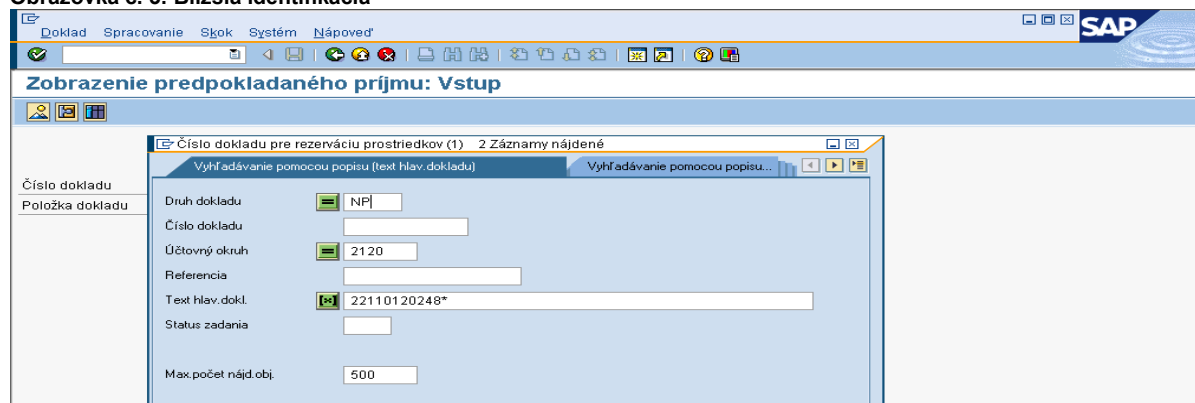
**Popis:** V základnej obrazovke používateľ vyberie príslušnú transakciu.

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



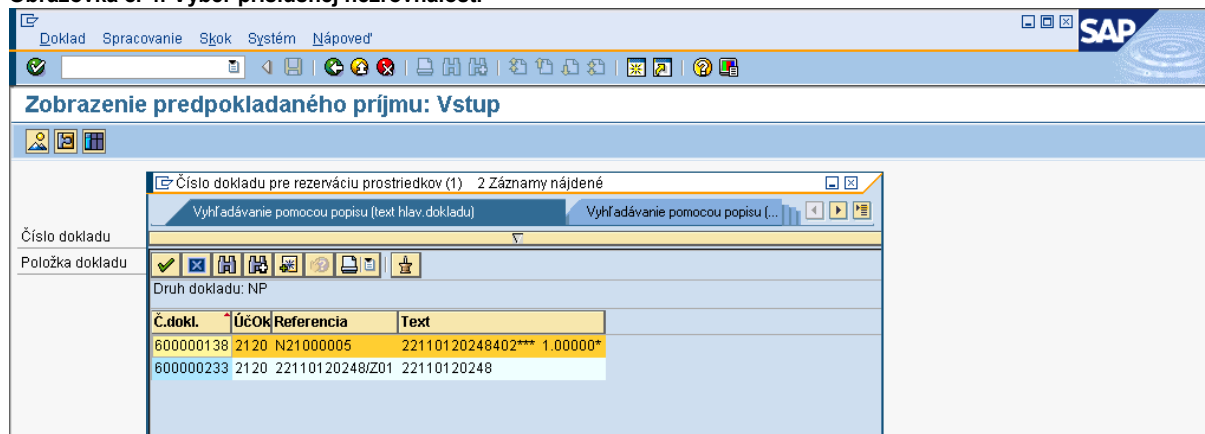
**Popis:** Výber bližšej identifikácie cez MC.

#### Obrazovka č. 3: Bližšia identifikácia

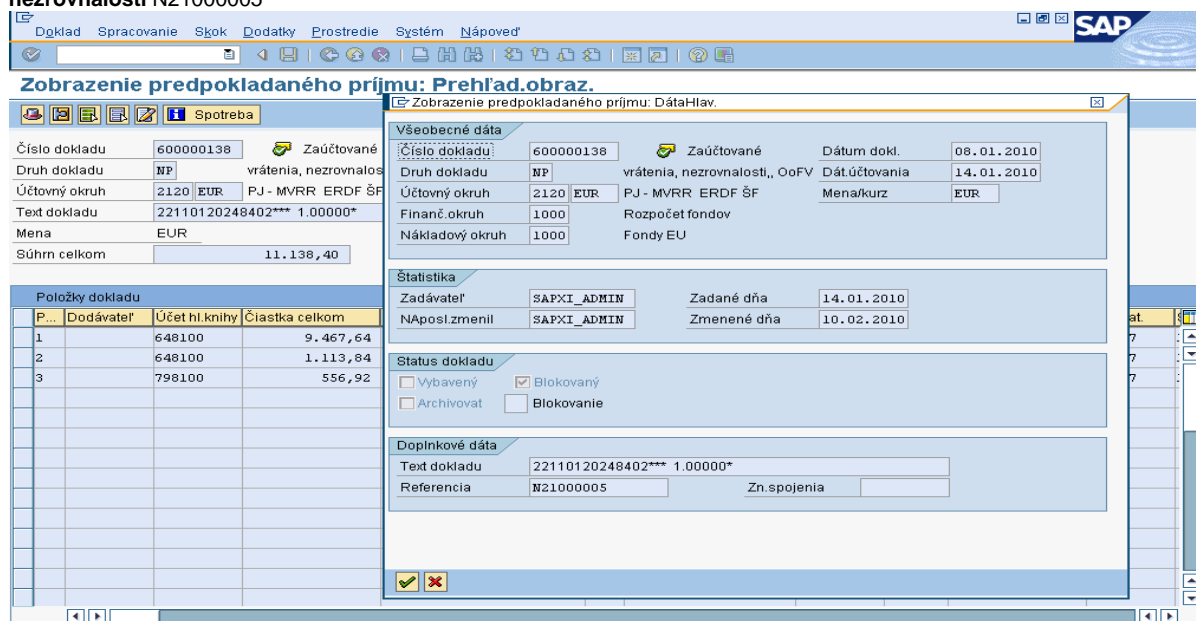


**Popis:** Druh dokladu pre nezrovnalosti a vrátenia = NP, cez Text hlavičky dokladu je možné zadať číslo projektu (pri systémových nezrovnalostiach je to kód programovej štruktúry), za ktorým sa uvádza hviezdička \* a tým sa hľadanie urýchli, čo sa týka všetkých dokumentov zaslaných z ITMS k príslušnému 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 rozpočet EÚ, 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 (čiastky, 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. Zneplatený rezervačný doklad nezrovnalosti má „Z“ v texte hlavičky dokladu pred číslom ŽoP, ku ktorej sa nezrovnalosť viaže.

K zneplatneniu N dochádza len v prípade zaslania tohto zneplatnenia z ITMS. Ak došlo len k oprave čiastky na N, ale nemenil sa kód N, dochádza k založeniu nového RD k nezrovnalosti, pričom pôvodný sa zablokuje. Tento stav nastáva, ak napríklad k nezrovnalosti už existovala ŽoVFP, ktorá zmenou čiastky bola stiahnutá (zneplatnená v ISUF), následne sa zmenila výška nezrovnalosti (nový RD) a poslala sa nová ŽoVFP. V tomto prípade sa pôvodný RD k N len zablokuje.

**Obrazovka č. 6: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000369    Zaúčtované    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 blokováná     Blokov.položky    Viac

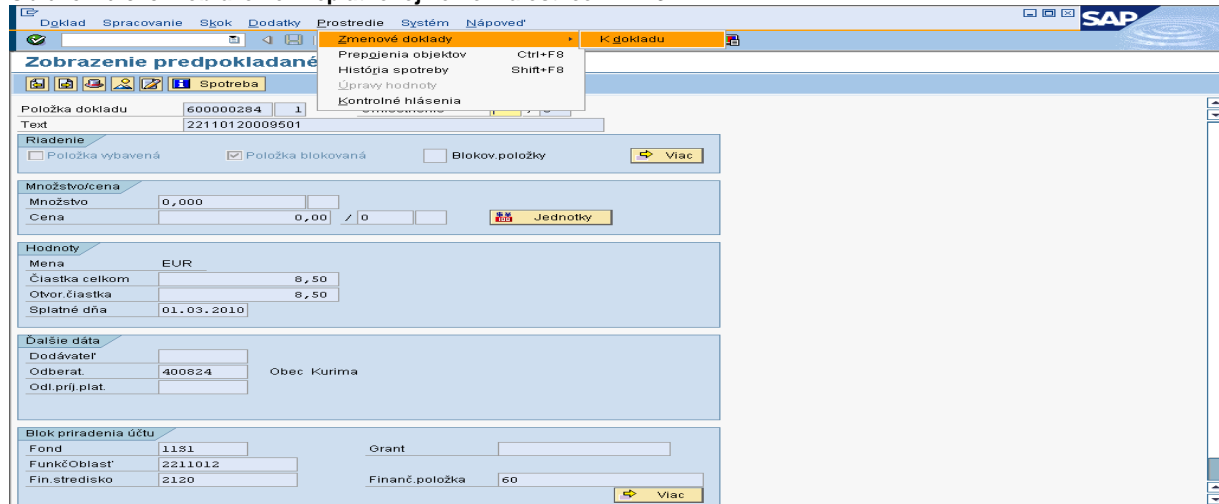
**Množstvo/cena**  
 Množstvo: 0,000  
 Cena: 0,00 / 0    Jednotky

**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:

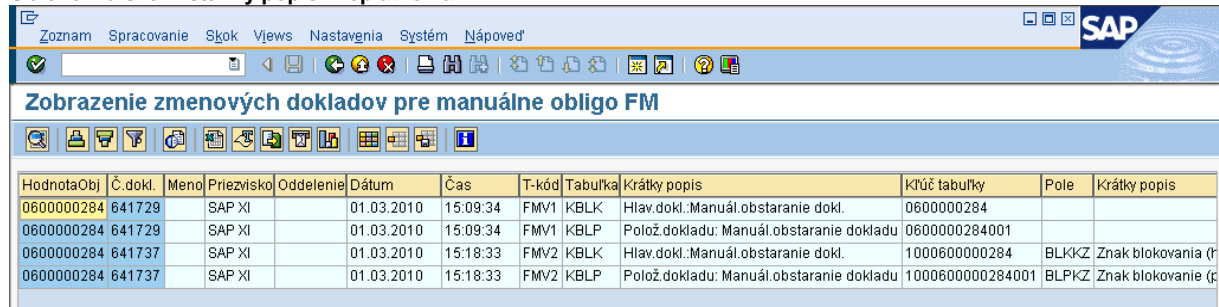
**Popis:** Ak je rezervačný doklad zneplatnený, položka dokladu je blokováná.

Obrazovka č. 8: Zobrazenie zneplatnenej nezrovnalosti cez FMV3



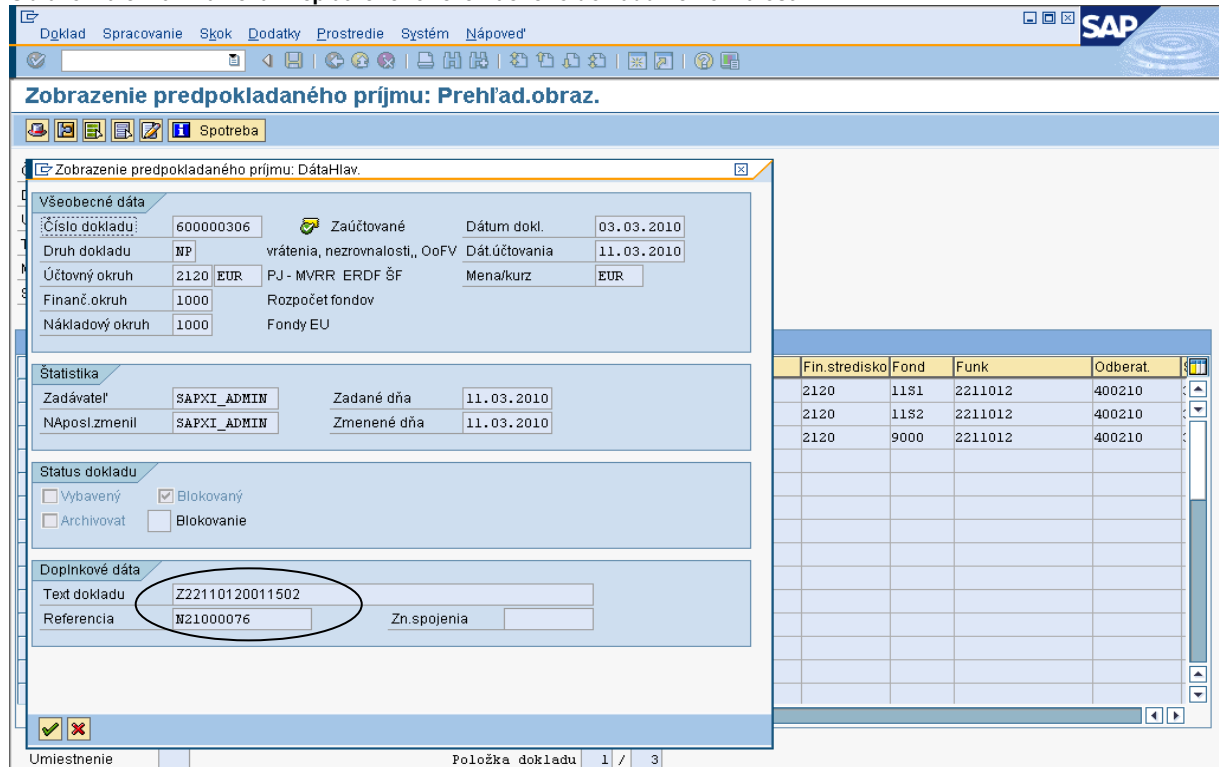
Popis: Používateľ cez prostredie – zmenové doklady – k dokladu môže vidieť priebeh zneplatnenia nezrovnalosti do detailu.

Obrazovka č. 9: Detailný popis zneplatnenia



Popis: Tabuľka detailu.

Obrazovka č. 10: Hlavička zneplatneného rezervačného dokladu nezrovnalosti



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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000377  
 Druh dokladu: NP  
 Účtovný okruh: 2210 EUR  
 Text dokladu: Z2114012000  
 Mena: EUR  
 Súhm 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  
 Naposl.zmenil: SAPXI\_ADMIN    Zmenené dňa: 18.03.2010

**Status dokladu**

Vybavený     Blokováný  
 Archivovať     Blokovanie

**Doplnkové údaje**

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

Umiestnenie:    Položka dokladu: 1 / 2

**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

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

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.

- Správa o zistenej nezrovnalosti (SoZN) nemôže meniť výšku nezrovnalosti, ak k NZR existuje pohľadávka. V takomto prípade ISUF vráti chybovú hlášku;
- V prípade, ak pohľadávka na nezrovnalosti je vytvorená ŽoVFP, v ITMS je potrebné najprv túto ŽoVFP stiahnuť a do ISUF prichádza zneplatnenie (užívateľ ITMS je o tomto informovaný formou správy z ISUF);
- V prípade, že je pohľadávka vytvorená kontrolnou správou alebo rozhodnutím SFK, zmena výšky pohľadávky nastane cez aktualizáciu typu Oprava chybné evidencie (v rozhraní bude atribút nezrovnalost' Dôvod = 4 (4 - Oprava chybné evidencie), resp. aktualizáciami typu 2 - Kontrolná správa alebo 3 – Rozhodnutie).

## 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

**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 - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhm 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:

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, zasláním 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 zaslání ŽoVFP z IMTS pozrieť v texte položky dokladu kód ŽoVFP.

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

**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 - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhm celkom: 11.138,40

P...	Finanč.položka KPP	CIA 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 - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120248  
 Mena: EUR  
 Súhm 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

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba Mena	Spotreba FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátznž.	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

P	ÚK	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	378111		1.113,84	EUR	1.113,84	EUR	Obec Spiš...	401117			2120	1152	22..	\$100			
*	09			1.113,84	EUR	1.113,84	EUR											
2	50	648100		1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR	Ost. výno...	648100			2120	1152	22..	\$100	6000..	1	22110120248-SR
*	50			1.113,84-	EUR	1.113,84-	EUR											
**				0,00	EUR	0,00	EUR											

**Popis:** Uvedené je možné prezerat' 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 vládného 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 zaslání 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 6.7. Číslo rozhodnutia je uvedené na doklade pohľadávky CO ako aj v KD. Následne sa čaká na OoVfV. Prijatím OoVfV dostáva používateľ v SAP poštu 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. Vykonná sa to cez pole „rezervačný doklad“ na strane DAL účtu 798100 (bližšie v časti evidencii podsúvahy) .

Kedže 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

**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-SF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120248			
Mena	EUR			
Súhm 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

**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	22110120248/201				
Mena	EUR	Texty existujú	<input type="checkbox"/>		

Účok	Pol	Účet	Označenie	Zdroj	Opatrenie	Čiastka v EUR
1100	001	401117	Obec Spišský štíavni	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.

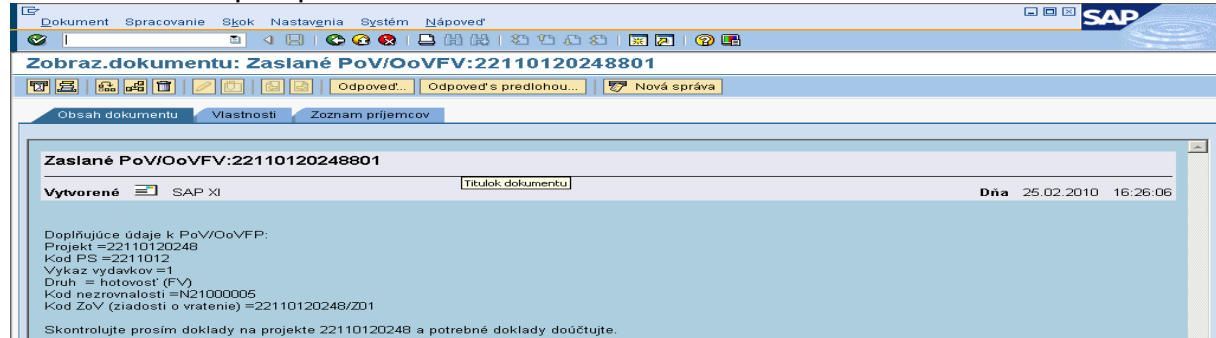
#### **Pri automatickom spracovaní platia tieto zásady:**

- 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 rozpočet EÚ. Ak má nezrovnalosť dopad na rozpočet EÚ, pohľadávka sa generuje na úrovni PJ za zdroj ŠR a na úrovni CO (1100) za zdroj EU. Ak nezrovnalosť nemá dopad na rozpočet EÚ 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 OoVfV, 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 viď. nižšie).
- Ak bol jeden zo zdrojov, resp. viaceré prijaté **nie** na bankový účet PJ, účtovník na základe OoVfV zaúčtuje na podsúvahe 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 účtovníka 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 – Príjmy z iregularít\*kód N  
Výber OP  
Účet odberateľa  
Druh účtu: D  
OHK I (378111),  
Spracovanie OP  
Text: výber z MC, TX30 – Príjmy 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 – Príjmy 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 – Príjmy 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 – Príjmy 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: **konkrétne výdavková RKL**  
ŠPP: **prvok ŠPP konkrétny z pohľadávky**  
Text: TX30 – Príjmy 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 napíňa 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

POZNÁMKA: 588100/351100 účtujte len v prípade, ak bola pohľadávka zaúčtovaná do výnosov v bežnom roku

**Prípad, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na príjmový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na výdavkový účet PJ:**

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/648100
2. Príjem: F-51 225000/378  
*Súbežne* 681100/352000  
648101/648101 RKL myl. Platby, **konkrétny ŠPP prvok**
3. Transfer: FB50 ( prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne* 352000/681100
4. Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **príjmová RKL**, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne* 588100/351100

Pri preväzbení príjmu na OoVfV cez transakciu ZKD\_BV účtovník uvádza prvý bankový účet, na ktorý sa tieto prostriedky prijali.

**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 – Príjmy 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 – Príjmy 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	Fiskálny 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.	Príjem iregularity*				

P	ÚK	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	Podsúvahov...	799100	Príjmy z iregu...	90	2110	1351	2511...	\$100			
2	40	799100		2,69	EUR	Podsúvahov...	799100	Príjmy z iregu...	90	2110	9000	2511...	\$100			
*	40			48,38	EUR											
3	50	798100		45,69	EUR	Evidencia	798100	Príjmy z iregu...	60	2110	1151	2511...	\$100	600002968	2	25110220002-EU
4	50	798100		2,69	EUR	Evidencia	798100	Príjmy 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.

Následne všetky zaúčtované doklady na základe OoVfV preväzbí cez transakciu **ZKD\_BV** a tým zabezpečiť 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 vyrovnáním**

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 vyrovnáním  
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 vyrovnáním**

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 vyrovnáním  
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.

#### **5.3.2.2 Postup účtovania prevodu finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky na účet programu**

- Účtovanie úbytku finančných prostriedkov z účtu pre nezrovnalosti a vrátené finančné prostriedky

#### **Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: dátum podľa bankového výpisu  
Dátum účtovania: dátum podľa bankového výpisu  
Referencia: č. BV/rok/PS13

Text hlavičky dokladu: iregularita\*prevod  
Druh dokladu: BV  
Účtovný okruh: 1100

UKL 40, MD, účet 261000  
Finančná položka: 60  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/PS13  
Text: iregularita\*prevod\*názov OP

UKL 50, D, účet 221397  
Finančná položka: 90  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/PS13  
Text: iregularita\*prevod\*názov OP

- Účtovanie príjmu finančných prostriedkov na účet programu

#### **Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: dátum podľa bankového výpisu  
Dátum účtovania: dátum podľa bankového výpisu  
Referencia: č. BV/rok/kód účtu programu (napr. 12/2012/CO12)  
Text hlavičky dokladu: iregularita\*prevod  
Druh dokladu: BV  
Účtovný okruh: 1100

UKL 40, MD, účet 221xxx  
Finančná položka: 90  
Funkčná oblasť: kód opatrenia (napr.: 2711013)  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/ kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

UKL 50, D, účet 261000  
Finančná položka: 60  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

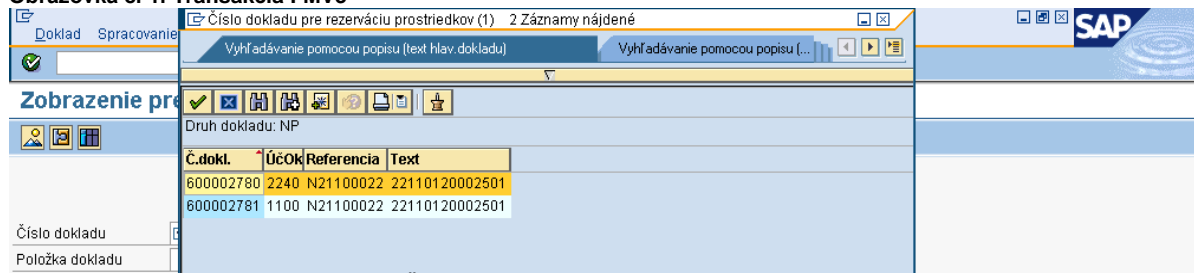
UKL 40, MD, účet 371197  
Finančná položka: 61  
Funkčná oblasť: dummy  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: č. BV/rok/kód účtu programu  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

UKL 19, D, OHK I, účet 371111 (odberateľ 70002)  
Platobná referencia: kód opatrenia/podopatrenia (napr.: 27110130001)  
Funkčná oblasť: kód opatrenia  
Prvok ŠPP: výber cez MC  
Fin. stredisko: 1100M  
Fond: príslušný kód  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: kód N  
Text: iregularita\*prevod\*kód N\*názov odberateľa

#### **5.4 Nezrovnalosť vrátená z iniciatívy prijímateľa v účtovnom okruhu PJ a CO**

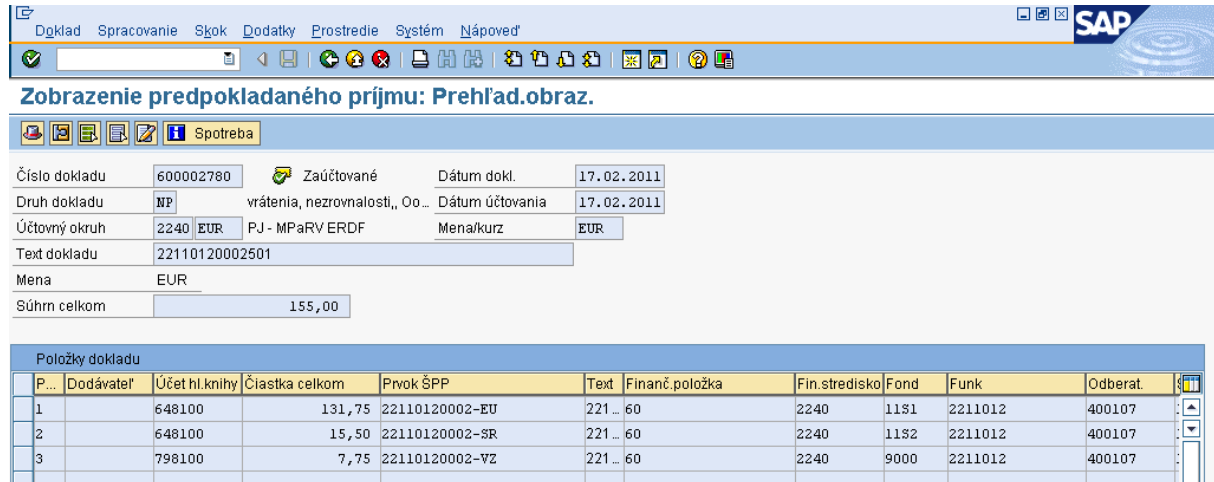
V prípade, že prijímateľ sa rozhodne z vlastnej iniciatívy vrátiť finančné prostriedky, na ktorých bola zistená nezrovnalosť, informáciou, ktorá v tomto prípade vygeneruje pohľadávku je OoVFV. Prvá informácia je zaslaná z ITMS do ISUF pri evidencii N. V ISUF sa zakladá rezervačný doklad.

**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**



**Popis:** Dvojklikom sa používateľ dostáva do dokladu pohľadávky



Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu pohľadávky

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

Čís. dokladu	100000	Účtovný okruh	2240	Fiskálny rok	2011
Dát. dokl.	17.02.2011	Dát. účtovania	17.02.2011	Obdobie	02
Výpočet dane	<input type="checkbox"/>				
Refer.	22110120002803				
Mena dokladu	EUR				
Text hl. dokl.	22110120002				

P	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FMA	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	Prús	Rezerv.pro	F	Prvok ŠPP
1	09	378111		15,50	EUR	Mesto Lip..	400107	N21100022	60	2240	11S2	2211..	S100			
*	09			15,50	EUR											
2	50	648100		15,50-	EUR	Ost. výno-	648100	N21100022	60	2240	11S2	2211..	S100	600002780	2	22110120002-SR
*	50			15,50-	EUR											
**				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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu	600002781	Zaučítované	Dátum dokl.	17.02.2011
Druh dokladu	NP	vrátenia, nezrovnalosti, Oo...	Dátum účtovania	17.02.2011
Účtovný okruh	1100 EUR	Platobný orgán-ŠF	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	22110120002501			
Mena	EUR			
Súhm celkom	131,75			

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 regeneruje 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

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	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

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Dr.dokl. : P0 ( 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	<input type="checkbox"/>										
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, 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 na PJ a CO:

- 1) 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
- 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 štvrťrokov na PJ:

- 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 doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 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 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 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. Konkrétne 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.

#### **MOŽNOSTI SPRACOVANIA na prelome štvrťrokov na CO:**

- Zaúčtujete príjem cez transakciu FB01, pričom účtujete ako 22xxxx/379999;
- 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;
- Po zaúčtovaní SA dokladu preúčtovania je ešte potrebné cez transakciu f-32 urobiť vyrovnanie účtu odberateľa 378\*; dátum účtovania = dátumu účtovania SA dokladu ( uvedené sa robí, len v prípade, že ste nepreúčtovali mylnú platbu na pohľadávku cez výber OP);
- 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);

### **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 OoVfV prepojiť na SA doklad podsúvahy.

Obrazovka č. 1: Rezervačný doklad N21000123 na úrovni PJ

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Číslo dokladu: 600000559 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	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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Zobrazenie predpokladaného príjmu: DátaHlav.

Všeobecné dáta  
 Číslo dokladu: 600000559 Zaúčtované Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: NP vrátenia, nezrovnalosti,, OoFV Dát.účtovania: 10.06.2010  
 Účtovný okruh: 2210 EUR PJ-MF Slovenská republik Mena/kurz: EUR  
 Finanč. okruh: 1000 Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000 Fondy EU

Štatistika  
 Zadávatel: SAPP1\_ADMIN Zadané dňa: 10.06.2010  
 Naposl.zmenil: SAPP1\_ADMIN Zmenené dňa: 10.06.2010

Status dokladu  
 Vybavený  Blokovany  
 Archivovat  Blokovanie

Doplnkové dáta  
 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 referencie je uvedený kód nezrovnalosti.

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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.

Položka dokladu: 600000559 1 Umiestnenie: / 2  
 Text: 21140220000/Z03

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

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

Hodnoty  
 Mena: EUR  
 Čiastka celkom: 127,50  
 Otvor.čiastka: 127,50  
 Splatné dňa: 30.06.2010

Ďalšie dáta  
 Dodávateľ: MF SR  
 Odberat.: 300033  
 Odl.príj.plat.:

Blok priradenia účtu  
 Fond: 11S1 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

Popis: Do pola referencia sa uvádza číslo ŽoVFP.

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

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	1182	2114022	3000
2		648100	127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1181	2114022	3000

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

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

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	1182	2114022	3000
2		648100	127,50	DUM2210-ERDF	N21000123	60	2210	1181	2114022	3000

Umiestnenie  Položka dokladu 1 / 2

Spotreba neexistuje

**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, ale 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. Forma úhrady sa uvádza rozpočtové opatrenie, keďže vrátenie sa na PJ uskutočňuje rozpočtovým opatrením;
- 3) V ISUF sa založí automaticky pohľadávka len na úrovni CO voči dlžníkovi. Pohľadávka sa zakladá na základe informácie z ITMS o dopade na výkaz výdavkov. Keďže vrátenie na CO je vždy prevodom na bankový účet, pohľadávka sa vygeneruje;
- 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 OoVfV 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.dokl.	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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

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 na 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 sú dve možnosti evidencie. RO môže zaevidovať **dve ŽoVFP**, jedno k rozpočtovému opatreniu a jedno k bankovému prevodu. Alebo zaeviduje len jednu ŽoVFP, kde uvedie formu úhrady „rozpočtové opatrenie“, dopad na výkaz výdavkov „áno“ a systém automaticky na základe týchto informácií odliší tento proces od ostatných a na CO zaeviduje tak RD k ŽoVFP ako aj pohľadávku k ŽoVFP.

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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Vstup**

Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 2 Záznamy nájdené

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

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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu	600000556	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	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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Det.obraz.**

Položka dokladu: 600000556 / 1 Umiestnenie: / 1  
 Text: N21000121

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

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

**Hodnoty**  
 Mena: EUR  
 Čiastka celkom: 85,00  
 Otvor.čiastka: 85,00  
 Splatné dňa: 30.06.2010

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

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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000557 Zaúčtované Dátum dokl.: 10.06.2010  
 Druh dokladu: MP 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

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

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	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

**Zobraz.dokladu: Prehľad**

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

**Položky v mene dokladu**

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--	---Opatrenie---	Čiastka v	EUR
1100	001	300033	MF SR	11S1	2114022	85,00	
1100	002	371197	Prisp. z rozp. EŠ	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: 395111UKL 09, odberateľ VPS, OHK I

DAL: 378111

3. Úhrada pohľadávky z VPS

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

DAL: 395111UKL 09, odberateľ VPS, OHK I

a súbežne

MD: 371197

DAL: 371111

### Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov na PJ

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

The screenshot shows the SAP search interface for reservation documents. The search criteria are: 'Číslo dokladu pre rezerváciu prostriedkov (1) 1 Záznam nájdený'. The search results table is as follows:

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 rezervačného dokladu ŽoVFP za časť ŠR**

The screenshot shows the details of a reservation document in SAP. The document number is 600000558, dated 10.06.2010. The document type is NP (return of irregularities). The account is 2210 EUR, and the text is 2114022. The total amount is 15,00 EUR. The document is linked to a budget item (RD) with the following details:

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

Doklad Spracovanie Skok Podatky Prostredie Systém Nápoved SAP

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu: 600000558    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: 1,5,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	1,5,00	DUM2210-ERDF	N21...60		2210	1132	2114022	300033

Umiestnenie    Položka dokladu 1 / 1

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

**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 zaúčtoval „SA“ doklad (ku dňu interného RO) za časť ŠR 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 doúčtovať 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 rezerváčného 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.

### 5.7 Postup účtovania nezrovnalosti voči EK a jej zrušenie na CO

- Účtovanie záväzku voči EK z titulu systémovej nezrovnalosti cez transakciu FB01 druh dokladu ZA:

Dátum dokladu: dátum listu  
Dátum účtovania: dátum listu  
Druh dokladu: ZA  
Referencia: kód N  
Text hlavičky dokladu: iregularita\*systemová

Účtovanie:  
UKL 40, účet 548100  
Čiastka: príslušná suma podľa dokumentu  
Splätne dňa:  
Fond: príslušný kód zdroja  
Funkčná oblasť: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený  
Fin stred: 1100m  
Finančná položka: 60  
Prac. úsek: príslušný kód  
Platobná referencia: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený  
Prvok ŠPP: výber cez MC  
Priradenie: kód N z ITMS  
Text: TX08 Iregularita\* systémová

UKL 50, účet 371197  
Čiastka: príslušná suma podľa dokumentu  
Fond: príslušný kód zdroja  
Funk.obl: kód opatrenia/podopatrenia, do ktorého je projekt zaradený  
Finančné stredisko: 1100m  
Finančná položka: 60  
Prac. úsek: príslušný kód  
Priradenie: kód N z ITMS  
Prvok ŠPP: výber cez MC  
Text: TX08 Iregularita\* systémová

Simulácia, Uloženie

- Účtovanie zrušenia záväzku voči EK, ak bol účtovaný záväzok z dôvodu nezrovnalosti voči EK skôr, ako bola zaúčtovaná pohľadávka voči dlžníkovi – prijímateľovi/VPS

1)

Ak bol účtovaný záväzok 548100/371197v bežnom roku

- 1) ZA – druh dokladu zrušenie záväzku voči EK 371197/548100 – môže byť vykonané cez dôvod storna 14 alebo 24 - účtované na základe listu na VPS o presun prostriedkov - dátum dokladu a dátum účtovania - dátum automaticky zaúčtovanej pohľadávky voči prijímateľovi. V prípade, že o prostriedky sa nebude žiadať VPS, ale prijímateľ ich uhradí, dátum dokladu ako aj dátum účtovania je totožný ako na automaticky zaúčtovanej pohľadávke
- 2) PO 378111/371197 – automaticky zaúčtované systémom ISUF – pohľadávka voči prijímateľovi
- 3) Preúčtovanie pohľadávky na pohľadávku voči VPS, druh dokladu - PO, 395111/378111 – dátum dokladu – dátum z pohľadávky a dátum účtovania – dátum prijatia prostriedkov z VPS
- 4) BV 221/395111 – dátum výpisu
- 5) Prevod medzi účtami N a V na účet programu 261000/221xxx
- 6) Príjem na programový účet 221xxx/261000  
371197/371111

Na konci štvrťroka je potrebné nahlásiť na VPS pri zúčtovaní 395 potrebu účtovania nákladov (VPS bude účtovať ako 548/395).

2)

Ak bol účtovaný záväzok 548100/371197v minulom roku

- 1) ZA - druh dokladu zrušenie záväzku voči EK 371197/395100 – len v prípade, ak vieme, že prostriedky budú prijaté z VPS, (UKL14, odberateľ VPS) – cez transakciu FB01, účtované na základe listu na VPS o presun prostriedkov - dátum dokladu a dátum účtovania - dátum automaticky zaúčtovanej pohľadávky voči prijímateľovi. Toto preúčtovanie je aktuálne len ak existuje list na VPS. Ak neexistuje list na VPS a zaúčtuje sa to voči účtu 395100, nastáva situácia, kedy v rámci štvrťroka nemáme rovnaký stav s VPS
- 2) PO 378111/371197 – účtovanie je automatické a účtovník musí odsledovať, aby nemal na účte 371197 duplicitne zaúčtovaný záväzok

- 3) Preúčtovanie pohľadávky na pohľadávku voči VPS, druh dokladu - PO 395111/378111 – dátum dokladu – dátum z pohľadávky a dátum účtovania – dátum prijatia prostriedkov z VPS
- 4) BV 221/395111 – dátum výpisu
- 5) Prevod medzi účtami N a V na účet programu 261000/221197
- 6) Príjem na programový účet 221xxx/261000  
371197/371111

Na VPS sa náklady nehlásia (zostane otvorená suma na 395 na strane VPS aj SEMZ).

## 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 main window is titled 'Zobrazenie predpokladaného' (Display of assumed). The search criteria are as follows:

Druh dokladu	
Číslo dokladu	
Účtovný okruh	2160
Referencia	
Text hlav.dokl.	26240220001*
Status zadania	
Max.počet nájđ.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 SAP FMV3 transaction interface with search results. The results are displayed in a table with the following columns: Č.dokl., ÚČOK, Referencia, and Text.

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 okruh: 2160 EUR    P.J. 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.zniž.	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

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

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

Čís.dokladu 100088 Účtovný okruh 2160 Fiškálny rok 2010  
 Dát.dokl. 09.02.2010 Dát.účtovania 09.02.2010 Obdobie 02  
 Výpočet dane   
 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 štvrtkov) zaúčtuje príjem na mylnú platbu. Následne na základe prijatého OoVFP 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 OoVFP, dostáva používateľ do SAP pošty len informáciu, že bolo zaslané a zároveň sa urobí záznam v KD. Rezervačný doklad sa v tomto prípade k OoVFP 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)

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

#### **F-51 - Preúčtovanie a vyrovnanie dodávateľských položiek**

Operácia na spracovanie: Preúčtovanie s vyrovnaním

Dátum dokladu: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Dátum účtovania: dátum prijatia prostriedkov na účet PJ

Referencia: číslo OoVFP\*

Text hlavičky dokladu: vyrovnanie 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 vyrovnanie – 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 **príjmový 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 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 OoVFP\*

Text hlavičky dokladu: vyrovnanie 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 vyrovnanie – v dolnej časti obrazovky v políčku nepriradené musí byť 0.

### Prípad, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na príjmový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na výdavkový účet:

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/314\*

2. Príjem: F-51 225000/378110

Súbežne zúčtovanie transferu: 353000/352000

648101/648101- RKL myl. platby, konkrétny ŠPP prvok

3. Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový príjmový účet)

MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

DAL, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

Súbežne zúčtovanie transferu: 352000/681100

4. Transfer: FB50

MD, 224102\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

DAL 261\*, Príjmová RKL, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

Súbežne zúčtovanie transferu: 588100/351100

### Prípad, kedy finančné prostriedky majú byť vrátené na výdavkový účet PJ a v skutočnosti boli vrátené na príjmový účet PJ:

1. Predpis pohľadávky: FB01 378/314

2. Príjem: F-51 224102/378110

Súbežne zúčtovanie transferu 353001/681100

588100/351100

588101/ 588101- RKL myl. platby, konkrétny ŠPP prvok

3. Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový výdavkový účet)

MD, 261\*, RKL myl. platby, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

DAL, 224102, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

Súbežne zúčtovanie transferu 681100/353001

351100/588100

4. Transfer: FB50

MD, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY

DAL 261\*, Výdavková RKL – príslušná, uplatnená pri výdavku na základe príslušnej žiadosti o poskytnutie prostriedkov, bez

ŠPP prvku, funkčná oblasť konkrétna

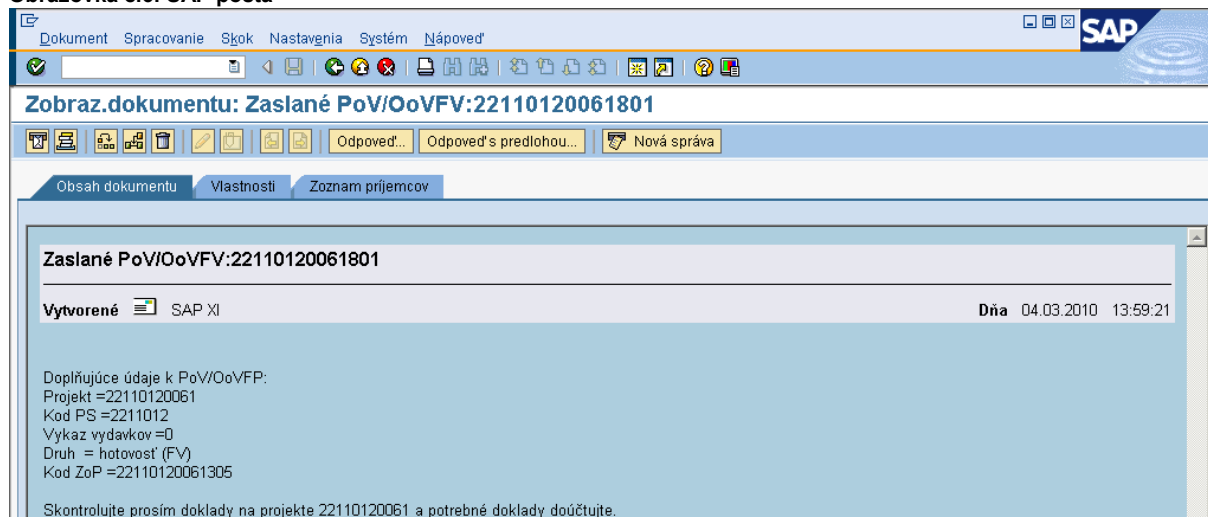
Súbežne zúčtovanie transferu 353001/352000

Súbežne je potrebné v ŠP cez Manex vykonať – kreditnú operáciu na rozpočtovom výdavkovom účte – refundácia.

Ako posledný krok, účtovník prevázbi doklad BV na OoVFPV cez transakciu **ZKD\_BV**.



## Obrazovka č.6: SAP pošta



**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 Vrátanie 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 štvrťrokov, 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 napíša na základe Usmerenia, ktoré je uvedené vo fin. spravodajcovi 7/2008. **V ISUF sa generuje RD ako aj doklad pohľadávky na základe informácie z ITMS, že je iniciátorom vrátenia dlžník.**

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 štvrťroka :**

- 1) 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
- 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 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 + 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. 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 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 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 časť (poskytnutá a doposiaľ nezúčtovaná 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 prijíme 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 kedy 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 vyrovať – 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 prijímateľa 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

ÚčtKf: 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

ÚčtKf: 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. Zaslaním 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 – zobrazit' ŽoVFP
- 2) cez FMV3 – cez záložku spotreba – prejsť na doklad pohľadávky a zobrazit'
- 3) overit' u finančného manažéra zdroj, na ktorý boli prostriedky prijaté
- 4) cez f-51 zaúčtovať príjem na príslušné zdroje
- 5) cez ZKD\_BV – preväzbit' prijaté OoVFV so zaúčtovaným BV (5xxxxx)
- 6) overit' rozpočet PJ, či sa prostriedky vrátili do rozpočtu PJ cez FMRP\_RFFMEP1FX
- 7) overit' 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

**POPIS:** Pohľadávka je účtovaná vždy na 11xx zdroje. Až pri príjme účtovník určí na akom zdroji to v skutočnosti prišlo. 11xx zdroje posielajú 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 rezervačný 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 **buď 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

**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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka účtu HK

Výber OP Spracovanie OP Ďalšie dáta VzorPrirÚč

Hl.kniha 224102 PÚ - nepoužité prostriedky ŠR  
 Účtovný okruh 2210 PJ-MF Slovenská republik

Položka 1 / Účtna str.Má dat' / 40

Čiastka 0,04 EUR  Výpočet dane

Nákl.stredisko

Fond 1152

FunkčOblasť 2114012

Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 90

Rezerv.prostr.   Vybav.

Nákupný doklad

Dátum valuty  Splatné dňa

Priradenie 21140120005Z01

Text 21140120005101\*VNZP

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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Pridanie Položka účtu HK

Výber OP Spracovanie OP Ďalšie dáta VzorPrirÚč

Hl.kniha 224102 PÚ - nepoužité prostriedky ŠR  
 Účtovný okruh 2210 PJ-MF Slovenská republik

Položka 2 / Účtna str.Má dat' / 40

Čiastka 0,20 EUR

Nákl.stredisko

Fond 1152

FunkčOblasť 2114012

Fin.stredisko 2210 Finanč.položka 90

Rezerv.prostr.   Vybav.

Nákupný doklad

Dátum valuty  Splatné dňa

Priradenie 21140120005Z01

Text 21140120005101\*VNZP

Nasledujúca položka dokladu

ÚčtK'  Účet  ZnOHK  DrPoh  Nový ÚčOk

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

### Obrazovka č. 5: Spracovanie OP

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Systém Nápoved'

Preúčtovanie a vyrovnanie Výber otvor.položíek

Spracovanie OP

Výber otvorených položiek

Účtovný okruh 2210

Účet 300074

Druh účtu D

Znak OHK 6  Standardné OP

Číslo svíža

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

Obrazovka č. 6: Položky

Preúčtovanie a vyrovnanie Sprac.otvorených položiek

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

Status spracovania

Počet položiek	2	Zadaná čiastka	0,32
Zobraz.od položky	1	Priradené	0,32
Dôvod rozdielu		Zaúčtov rozdielov	
Zobraz.vo vyrovnávacej mene		Nepripradené	0,00

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

Obrazovka č. 7: Spracovanie otvorených položiek

Spracovanie otvorených položiek

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

Status spracovania

Počet položiek	2	Zadaná čiastka	0,32
Zobraz.od položky	1	Priradené	0,32
Dôvod rozdielu		Zaúčtov rozdielov	
Zobraz.vo vyrovnávacej mene		Nepripradené	0,00

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

Obrazovka č. 8: Prehľad dokladu

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 Fišk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010  
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.  
 Text hlav.dokl. VZNP\*21140120005Z01 PracUsekPart

Položky v mene dokladu

ÚK	PrÚs	Účet		EUR	Čiastka	ČiastDPH
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 ŠR	0,28-	
004	196	S100	0000300074	Úrad vlády ŠR	0,04-	

M 0,32 D 0,32 0,00 \* 4 Položky

Ďalšia položka dokladu

ÚčtK 40 Účet 588100  OHK  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

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 Fišk.rok 2010 Dátum prepočtu 30.04.2010  
 Referencia 1/2010 Presahuj.čís.  
 Text hlav.dokl. VZNP\*21140120005Z01 PracUsekPart

Položky v mene dokladu

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

M 0,32 D 0,32 0,00 \* 4 Položky

Ďalšia položka dokladu

ÚčtK 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

**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 Prac.UsekPart

Účet	Označenie	UK	Zdroj	Projekt	
224102	PÚ nepouž.prostr	40	1132		0,04
224102	PÚ nepouž.prostr	40	1131		0,28
588100	Náklady z odvodu	40	DUMM		0,32
351100	Zúčt.odv. príjma	50	DUMM		0,32-
588101	Náklady z odvodu	40	1132 DUM2210		0,04
588101	Náklady z odvodu	40	1131 DUM2210		0,28
588101	Náklady z odvodu	50	1132 21140120005-SR		0,04-
588101	Náklady z odvodu	50	1131 21140120005-EU		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	1131		0,28-
378110	Pohľadávky voči	19 6	1132		0,04-

Σ 0,96 D 0,96 0,00 \* 10 Položky

Dalsia položka dokladu  
 Účet  Znet  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 OoVFP 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 uvedený udialo na prelome štvrťrokov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVFV účtuje o tomto prijíme ako o mylenej platbe.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVFV v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplňa 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 štvrťroka :**

- 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
- 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 štvrt'rokov :**

- Zaučítujete 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 doučítuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučítuje 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 zaučítuje 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 zaučítovať 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 doučítovať. Vtedy účtovník opätovne vyberá otvorenú položku, aby mal zápis kompletný a mohol ho doučítovať;
- Po zaučítovaní 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.

### **6.3 Vrátenie finančných prostriedkov v súlade so zmluvou o NFP od prijímateľa KPPP, KPPS**

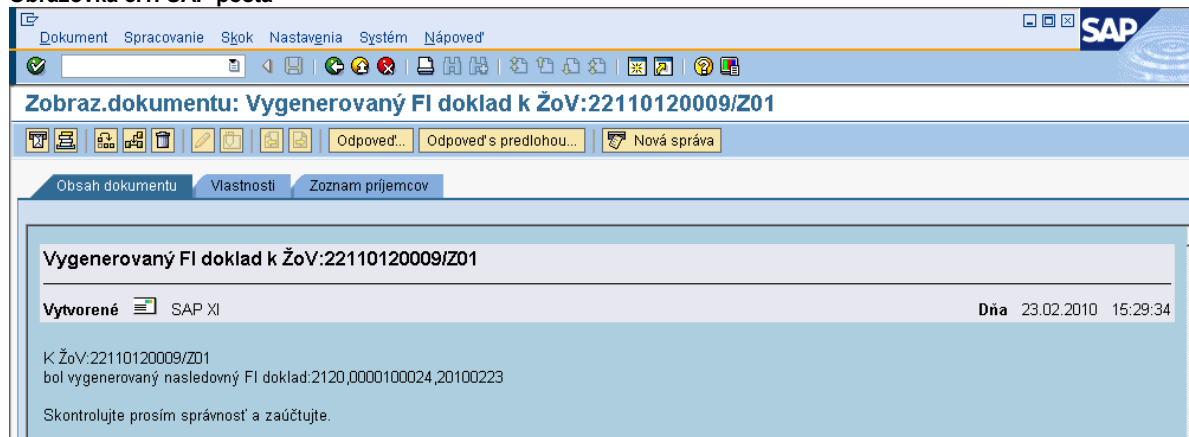
Vrátenie v súlade so zmluvou o NFP môže byť realizované buď:

- 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 čísle pohľadávky k nej generovanej.

Obrazovka č.2: Transakcia FMV3 - Zobrazenie rezerváčného 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 rezerváčného dokladu dohľadá príslušnú ŽoVFP.

Obrazovka č.3: Zobrazenie rezerváčného 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  
 Súhm celkom: 100,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stretnosť	Fond	Funk	Odberat.
1		648100	10,00	22110120009-SR		60	2120	11S2	2211012	400824
2		648100	85,00	22110120009-EU		60	2120	11S1	2211012	400824
3		798100	5,00	22110120009-V2		60	2120	9000	2211012	400824

**Popis:** Používateľ rezerváčny 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.zníž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štat
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 Faktúr/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

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

P	ÚK	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 účtovník 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).

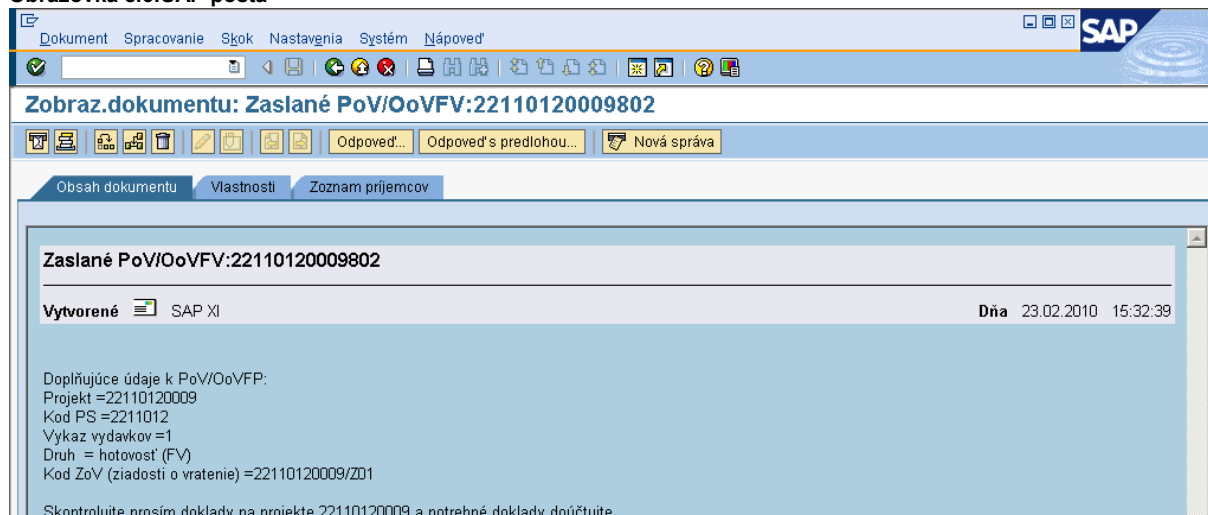
Následne očakáva PJ príjem prostriedkov za časť ŠR. Časť EU je v názornom prípade na CO.

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



**Popis:** Používateľ má v pošte uvedené všetky informácie z OoVfV.

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

### **FB01 - Evidencia v rozpočte projektu časti EU, VZ**

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

*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 nezrovnalostí a vrátiak 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 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 Oznámenia o vrátení FV*

*Text:TX30 – Príjem\*Vrátenie v súlade so zmluvou\*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*

*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*

**DÔLEŽITÉ:** 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. Preväzbuju 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.

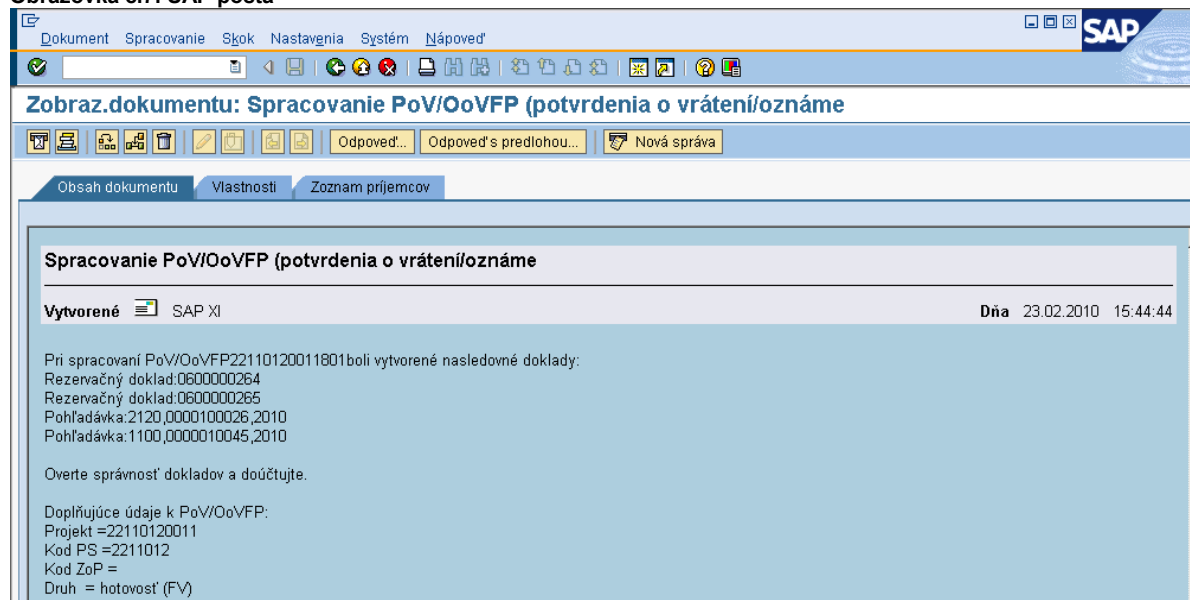
Generovanie rezervačného dokladu k OoVfV má zmysel v tom prípade, keď P zasiela finančné prostriedky na PJ z vlastnej iniciatívy a uvedie v rámci OoVfV číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje a systém ISUF dokáže na základe OoVfV vygenerovať v účtovníctve pohľadávku v príslušnom účtovnom okruhu. V 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 OoVFP mu ešte zaslané z ITMS do ISUF **nebolo** (nedostal informáciu do SAP pošty), je potrebné, aby sa obrátil s požiadavkou o dovidovanie príslušného OoVFP do ITMS na zodpovedajúci orgán. Ak by sa uvedené udialo na prelome štvrťrokov, účtovník pokiaľ nedostane do ISUF informáciu o prijatí OoVFP účtuje o tomto príjme ako o mylnej platbe. Postup k spracovaniu v ISUF vid' nižšie.

O tom, či je vrátenie iniciované P vie používateľ cez variabilný symbol na OoVFP v rezervačnom doklade, kde je uvedený kód, ktorý sa naplňa 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 OoVFP aj rezervačný doklad. Pri prijatí OoVFP do ISUF, ISUF kontroluje aj predchádzajúce zápisy k danému projektu. Ak nenájde v ISUF ŽoVFP, zakladá k OoVFP aj pohľadávku.

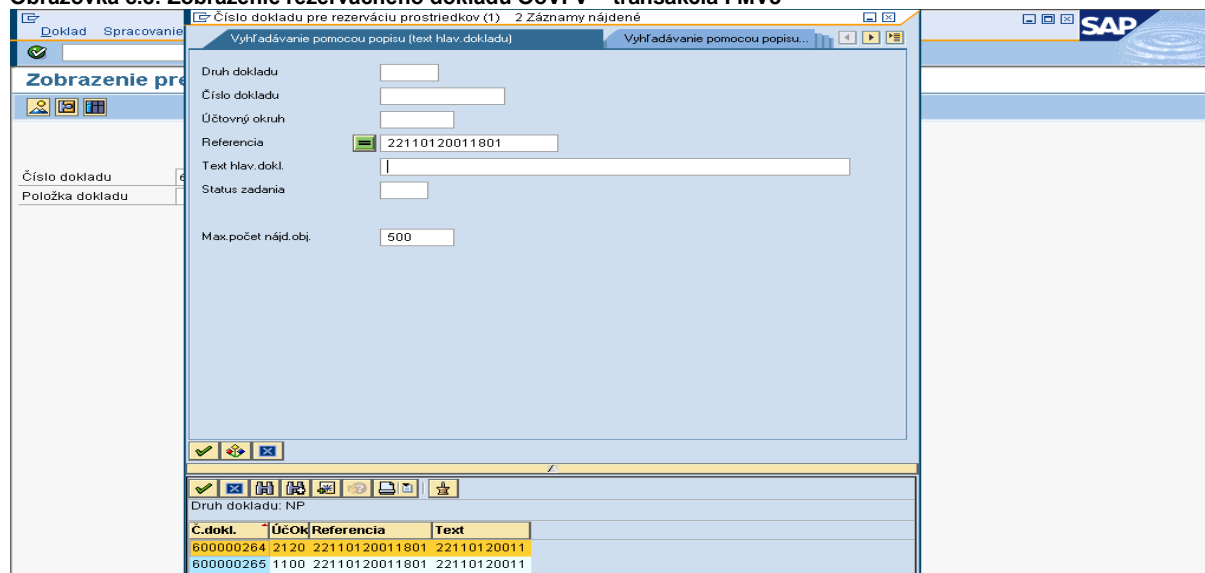
Dôležité je, aby účtovník po prijatí OoVFP pospájal všetky založené doklady a vytvoril tak prepojenie na KD cez ZKD\_BV.

**Obrazovka č.7: SAP pošta**



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

**Obrazovka č.8: Zobrazenie rezervačného dokladu OoVFP – transakcia FMV3**



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

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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000264    Zaúčtované    Dátum dokl.: 23.02.2010  
 Druh dokladu: NP    výťaženia, 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**

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štátie
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**

**Zobraz.dokladu: Prehľad**

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:

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

**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

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

Účtovník na PJ doeviduje 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 :**

- 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
- 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 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 doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 588100/351100;

- Zaslaniem 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 vyrovnaníu 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.

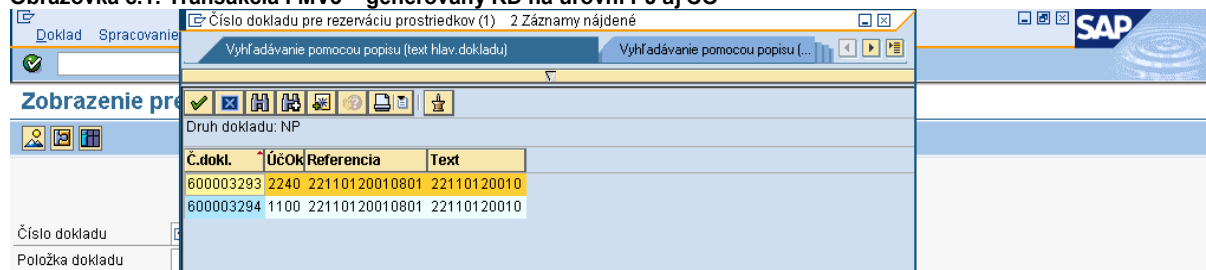
##### 6.4.1 Postup účtovania pohľadávky na PJ

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



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

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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Spotreba

Číslo dokladu: 600003293    Zaúčtované    Dátum dokl.: 22.02.2011  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti,, Oo...    Dátum účtovania: 24.02.2011  
 Účtovný okruh: 2240 EUR    PJ - MPaRV ERDF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 22110120010  
 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	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

Zoznam Spracovanie Skok Views Nastavnia Systém Nápoveď

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zniž.	Dátum dokl.	Text	Precenenie	Status	Štatis
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

Doklad Spracovanie Skok Nastavnia Dodatky Prostredie Systém Nápoveď

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

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	Č	Čiastka vo FH	FHE	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	Prūs	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:**

ÚčtKl: 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

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 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:**

ÚčtKl: 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

ÚčtKl: 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 štvrťroka :**

- 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
- 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 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 doučtuje 681100/352000, v prípade príjmu na príjmový účet PJ sa doučtuje 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.

### 6.4.3 Postup účtovania pohľadávky na CO

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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600003294    Zaúčtované    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

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Po	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	FMena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dát.zníž.	Dátum dokl.	Text	Preccenenie	Status	Statis
600003294	1	Čiast.dokl.		85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00						
		Faktúra/dobropis	0000010064 11002011	85,00	EUR	85,00	EUR	0,00	0,00	24.02.2011	22.02.2011				
		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

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	Č	Čiastka vo FM	FMe	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	PrÚs	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

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 Dátum prepočtu  
 Referencia 1/2011/PS13 Presahuj.čís.  
 Text hlav. dokl. príjem\*vratka z projektu  
 Text o vyrovn. 22110120010801\*vratka z projektu Liptovská Teplá

Operácia na spracovanie

- Odoslanie platby
- Príjem platby
- Dobropis
- Preúčtovanie s vyrovnaním

Prvá položka dokladu

ÚčtK 40 Účet 2211397 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

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

**Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka účtu HK**

Výber OP Spracovanie OP Ďalšie dáta VzorPrirÚč

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 1151  
 Funkč.Oblasť 2211012  
 Fin.stredisko 1100M Finanč.položka 90

Rezerv.prostr.  Vybav.  
 Nákupný doklad  
 Dátum valuty Splatné dňa  
 Priradenie 1/2011/PS13

Text príjem\*vratka z projektu 22110120010801 Lipt.Teplá

Nasledujúca položka dokladu  
 Účt.Úč  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

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Systém Nápoved'

**Preúčtovanie a vyrovnanie Výber otvor.položiek**

Spracovanie OP

Výber otvorených položiek  
 Účtovný okruh 1100  
 Účet 402674  
 Druh účtu D  
 Znak OHK 6  Štandardné OP  
 Číslo aviza

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

Doklad Spracovanie Skok Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

**Preúčtovanie a vyrovnanie Sprac.otvorených položiek**

Rozd.rozdielu Odúč.rozd. Možnosť spracovania Splatnosť skonta

Standard Čiast.plat. zost.pol. Zrážková daň

Položky pre účet 402674 Obec Liptovská Teplá

Referencia	Číslo dokla.	Dni	Text	EUR Brutto	Skonto	Pr.skd
22110120010801	10064	0	Text	85,00		

Čiast. Brutto<<... Mena Polož. Polož. Skon... Skon...

Status spracovania  
 Počet položiek 1 Zadaná čiastka 85,00  
 Zobraz od položky 1 Priradené 85,00  
 Dôvod rozdielu Zaúčtov.rozdielov  
 Zobrazvo vyrovnávacej mene Nepriradené 0,00

**Popis:** V políčku nepriradené musí byť 0,00.

### Obrazovka č. 5: Prehľad dokladu

Doklad Spracovanie Skok Dodatky Nastavenia Prostredie Systém Nápoved'

**Preúčtovanie a vyrovnanie Zobrazenie Prehľad**

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.P0	85,00	85,00
00	19	6	378110		Obec Liptovská Teplá	85,00-	85,00-

Σ 85,00 D 85,00 0,00 \* 2 Položky

**Ďalšia položka dokladu**

ÚčtKr  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'

**Preúčtovanie a vyrovnanie Korektúra Položka odberateľa**

Ďalšie dáta Reset

Odberateľ 402674 Obec Liptovská Teplá Účet HK 378110  
 ÚčOkr 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 Čiastkonta 0,00 Neh-PrnÚčtu   
 Nákup doklad 0 0 Dr.pohybu

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

**Nasledujúca položka dokladu**

ÚčtKr  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	ÚK	Účet H	Čiastka	Men	Čiastka FH	FMe	KrátkyText	Text	FI	Fin.s	Fond	Fun.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	Nezrovn. a ...	prijem*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 definovane pole, napr. Príjem výnosov z prostriedkov ŠR

Text o vyrovnaní: volne definovane pole

Druh dokladu: BV

###### Účtovanie:

ÚčtKl: 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  
ÚčtKl: 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

ÚčtKl: 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 centového vyrovnaní vo všetkých prípadoch vrátenia na PJ a CO

Nástroj centového vyrovnaní v ITMS umožňuje vysporiadať pohľadávku, ktorá nie je správne uhradená a teda umožňuje v prípade nevrátenia celej dlžnej sumy resp. v prípade že dlžník vráti viac ako mal povinnosť (v intervale od -1€ do 1€), pohľadávku uzavrieť a považovať za vysporiadanú.

Oznámenie o vrátení finančného vyrovnaní prichádza do ISUF vo výške skutočne uhradenej čiastky od prijímateľa. Centové vyrovnanie sa uskutočňuje len v ITMS. Bez informácie do ISUF. Účtovník na PJ a CO účtuje rozdiel na základe informácie, ktorá je uvedená na OoVfV v papierovej podobe v časti, ktorú vyplňa RO/SORO (str.3), že bolo vykonané v ITMS „vysporiadanie rozdielu medzi sumou úhrady XX EUR a sumou pohľadávky XX EUR v sume XX centov“ a dopĺňa sa aj podpis zodpovednej osoby.

Do ŽoP na EK sa dostanú OoVfV v skutočnej výške prijatých prostriedkov. T. j. buď v nižšej výške ako bola ZoVFP alebo vo vyššej. Pričom platí pravidlo, že centové rozdiely neovplyvňujú rozpočet projektu.

### 6.6.1 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na výdavkový účet

#### a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,98 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225	/		99,98 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške
	/378*		100,00 EUR
648100/352000			99,98 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, konkrétna RKL
548111/			0,02 EUR – RKL 60, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu</b>

#### b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,98 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – preúčtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225	/		99,98 EUR
	/ 378*		100,00 EUR
353001/352000			99,98 EUR
353001/681100			0,02 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, konkrétna RKL
548111/			0,02 EUR - RKL 60, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu</b>

### 6.6.2 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na výdavkový účet

#### a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD	/	DAL	
225/			100,50 EUR
	/378*		100,00 EUR
648100/			100,00 EUR
681100/			0,50 EUR
	/352 000		– účtovanie vo výške 100,50 EUR
648101/648101			– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, konkrétna RKL
	/648111		- 0,50 EUR Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 637032-mylné platby, prvok ŠPP dummy – <b>zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu</b>

**Poznámka: v prípade príjmu na výdavkový účet je finančný manažér povinný raz ročne vykonať presun týchto prostriedkov na príjmový účet PJ.**

Prevod na príjmový účet:

Transfer: FB50 ( prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, **RKL myl. platby, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne 352000/681100*  
Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **príjmová RKL, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne 588100/351100*

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

225/	100,50 EUR
/378*	100,00 EUR
353001/352000	100,50 EUR
681100/353001	0,50 EUR
648101/648101 –	vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, konkrétna RKL
/648111 -	0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 637032-mylné

platby, prvok ŠPP dummy – **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

Poznámka: v prípade príjmu na výdavkový účet je finančný manažér povinný raz ročne vykonať presun týchto prostriedkov na príjmový účet PJ.

Prevod na príjmový účet:

Transfer: FB50 (prevod na rozpočtový príjmový účet)  
MD, 261\*, **RKL myl. platby, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
DAL, 225000, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
*Súbežne zúčtovanie transferu: 352000/681100*  
4. Transfer: FB50  
MD, 224\*, 90 fin. položka, bez ŠPP prvku, funkčná oblasť DUMMY  
DAL 261\*, **Príjmová RKL, bez ŠPP prvku**, funkčná oblasť konkrétna  
*Súbežne zúčtovanie transferu: 588100/351100*

### 6.6.3 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) – príjem na príjmový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,88 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

224/	99,98 EUR
/378*	100,00 EUR
588100/351100	99,98 EUR vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zníženie v sume 0,02 ako MD 351100/589100)
588101/588101	– vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, príjmová RKL
548111/	0,02 EUR - Ostatné prevádzkové náklady, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy - <b>zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu</b>

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 99,88 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL

224/ 99,98 EUR  
/378\* 100,00 EUR  
353001/681100 100,00 EUR  
588100/351100 99,98 EUR - vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zníženie v sume 0,02 ako MD 351100/589100)  
588101/588101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 99,98 EUR, príjmová RKL  
548111/ 0,02 EUR- Ostatné prevádzkové náklady, príslušný fond, funkčná oblasť, RKL 60, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

#### 6.6.4 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka)- príjem na príjmový účet

a) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/648100 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – preúčtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

224/ 100,50 EUR  
/378\* 100,00 EUR  
588100/351100 – 100,50 EUR, vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zvýšenie v sume 0,50)

648101/648101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, príjmová RKL  
/648111 - 0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, príjmová RKL 292027 - iné, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

b) V prípade zaevidovanej pohľadávky ako:

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 100,50 EUR

PO 378\*/314\* 100,00 EUR

Transakcia : f-51 –účtovanie s vyrovnaním  
MD / DAL

224/ 100,50 EUR  
/378\* 100,00 EUR  
353001/681100 100,00 EUR  
588100/351100 100,50 EUR - vo výške príjmu (Ak ide o PO z min. rokov, treba skúmať, či k nej bol vykonaný k 31.12. min. roka účtovný zápis 589/351 (v sume 100). Ak áno, treba zaúčtovať len zvýšenie v sume 0,50)  
588101/588101 – vrátenie do rozpočtu projektu len vo výške 100,00 EUR, príjmová RKL  
/648111 - 0,50 EUR - Ostatné prevádzkové výnosy, príslušný fond, funkčná oblasť, príjmová RKL 292027 - iné, prvok ŠPP dummy - **zaúčtujete cez záložku doučtovanie rozdielu**

#### 6.6.5 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odpočet zo ŽoP na EK

Rozdiel ktorý sa odpočítava zo ŽOP na EK- predstavuje záväzok voči EK

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL  
221 / 101,00 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške  
/ 378\* 100,00 EUR  
/ 371197 1,00 EUR

BV 261/221397 101,00 EUR

BV 221xxx/261 101,00 EUR  
371197/371111 101,00 EUR

### 6.6.6 Príjem vyšší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO – odvod do štátneho rozpočtu

Rozdiel sa odvádza do ŠR- predstavuje výnos

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL

221 / 101,00 EUR OoVfV do príde ISUF v tejto výške

/ 378\* 100,00 EUR

/ 648111

1,00 EUR – v texte je potrebné odlíšiť tento výnos od iných „centové vyrovnanie“

a sledovať sumu rozdielov vzniknutých z centového vyrovnania

BV 395xxx/221397 1,00 EUR

### 6.6.7 Príjem nižší ako bola požiadavka na vrátenie (pohľadávka) na CO

- Pohľadávka vo výške 100,00 EUR
- Príjem vo výške 101,00 EUR

PO 378\*/371197 100,00 EUR

Transakcia : f-51 – účtovanie s vyrovnaním

MD / DAL

221 / 99,98 EUR OoVfV príde do ISUF v tejto výške

/378\* 100,00 EUR

548111/ 0,02 EUR

BV 261/221397 99,98 EUR

BV 221xxx/261 99,98 EUR  
371197/371111 99,98 EUR

## 6.7 Postup účtovania storna (odúčtovania) pohľadávky

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

Rozlišujeme:

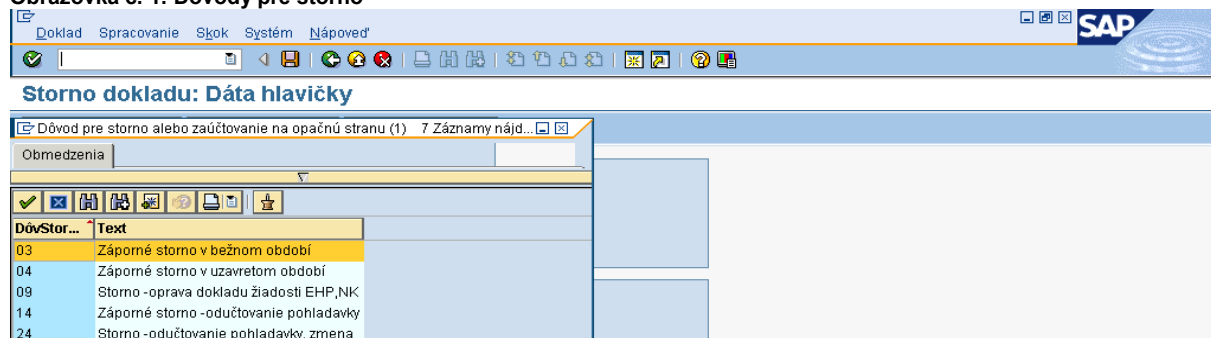
### 6.7.1 Storno (odúčtovanie) pohľadávky v rámci bežného roka

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: EUR    Účtovné obdobie: 05 / 2011  
 Refer. operácia: BKPF    Účtovný doklad  
 Referenčný kľúč: 000010005622402011    Log. systém: UFTCLNT100  
 Zadávateľ: SAPXI\_ADMIN    Predbežne zadal:  
 Dátum zadania: 04.05.2011    Čas zadania: 14:13:32  
 Kód transakcie: FB01  
 Zmenené dňa:    Posl.aktual.:

Stornovaný pom.: 100059    2011  
**Dôvod účtovania: 14**  
 Skupina účt.:    Účtovná kniha:  
 Ref.kľúč.hlav.1:    Ref.kľúč.hlav.2:

Položka 1 / 2    Má dat./Dal    983,05

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

### 6.7.2 Odúčtovanie pohľadávky cez roky

Pohľadávka: PO 378xxx/648100

Odúčtovanie pohľadávky: PO 648100/378xxx

548100/648100

Ku dňu odúčtovania PO: transakcia F-32 vyrovnávanie 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 nevyinkasovaných 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 Nápo'ved

**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.

#### 6.8 Postup účtovania zmluvných pokút v systéme ISUF

Podľa § 24 ods. 4 zákona č. 528/2008 o pomoci a podpore poskytovanej z fondov ES v znení neskorších predpisov možno v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len NFP) dohodnúť zmluvnú pokutu za porušenie tých zmluvných povinností, za ktoré sa neukladá sankcia podľa osobitného predpisu, finančná oprava podľa § 27 alebo sa neuplatňuje postup podľa § 27a. Konkrétne podmienky uplatnenia zmluvnej pokuty určuje zmluva o poskytnutí NFP. Zmluvnú pokutu uplatňuje a vymáha riadiaci orgán.

Zmluvnú pokutu prijímateľ uhrádza na príjmový účet platobnej jednotky (s názvom produktu v Štátnej pokladnici „Pokuty“) samostatne za zdroj EÚ a samostatne za zdroj ŠR. Informácia o príjmovom účte sa nachádza v samostatnom aktualizovanom usmernení MF SR k príjmovým účtom platobnej jednotky č. **13/2008 - U**.

Zmluvnú pokutu je možné vrátiť iba bankovým prevodom. Pre tento typ vrátenia finančných prostriedkov nie je možné uplatniť vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov, ani znížiť oprávnené výdavky v žiadosti o platbu o výšku zmluvnej pokuty. Suma na vrátenie/vrátená suma je vo formulári Žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov/Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov uvádzaná v sekcii 5 – Pokuty a penále. V rámci evidencie v ITMS je potrebné vždy uviesť informáciu, že ide o zmluvnú pokutu spolu s odkazom na konkrétny článok Zmluvy o poskytnutí NFP, na základe ktorého bola zmluvná pokuta uložená.

Keďže prijaté prostriedky za úhradu zmluvnej pokuty nemajú ovplyvniť výšku rozpočtu projektu, účtuje sa tento príjem na **prvú úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja ŠR alebo EÚ**.

Vzhľadom na to, že pre zmluvné pokuty neexistuje rozhranie medzi ITMS a ISUF, **účtovanie zmluvných pokút sa bude na platobnej jednotke vykonávať manuálne**.

**Platobná jednotka účtuje pohľadávku z dôvodu zmluvnej pokuty na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov (ŽOVFP) a oznámenia v sprievodnom liste riadiaceho orgánu, ktorý zasiela spolu so ŽOVFP prijímateľovi a súbežne aj platobnej jednotke a v ktorom oznamuje prijímateľovi, že suma v sekcii 5 – Pokuta a penále ŽOVFP predstavuje zmluvnú pokutu.**

#### Postup účtovania uplatnenia zmluvnej pokuty u prijímateľa na PJ

##### Zoznam použitých účtov:

- 224109 – Príjmový účet – zmluvné pokuty
- 378109 - Iné pohľadávky – uplatnenie zmluvnej pokuty (Odberateľ cez OHK T)
- 351100 - Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa
- 588100 - Náklady z odvodu príjmov
- 648109 - Ostatné výnosy – zmluvné pokuty

- **Pohľadávka voči prijímateľovi**

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: dátum uvedený na ŽoVFP

Dátum účtovania: dátum uvedený na ŽoVFP

Druh dokladu: PO – predpis pohľadávky

Referencia: kód ŽoVFP

Text hlavičky dokladu: Zmluvná pokuta

**Účtovanie:**

**UKL 09, MD, odberateľ, OHK T (378109)**

Čiastka: príslušná suma podľa BV

Splatné dňa: podľa BV

Fond:

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EU

13xx – zdroj EU

Funkčná oblasť: xxxx

Fin stred: 2xx0

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Plat. Referencia: **kód projektu \***

Text: TX48... zmluvná pokuta

**UKL 50, účet 648109**

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

Prac.úsek: príslušný k fondu

Text: TX 48.... zmluvná pokuta \* za hviezdičku doplniť **kód projektu**

Ďalšie dáta

Fond:

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EU

13xx – zdroj EU

Funkčná oblasť: xxxxxxxx

Finančné stredisko: 2xx0

Finančná položka: **222003**

Prvok ŠPP: úroveň prvku ŠPP bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR\*

- **Prijem peňažných prostriedkov z uplatnenia zmluvnej pokuty od prijímateľa na príjmový účet PJ**

**Účtovný zápis:**

MD: 224109

DAL: 378109

Súbežne :

MD: 588100

DAL: 351100

Príjem peňažných prostriedkov z uplatnenia zmluvnej pokuty od prijímateľa na príjmový účet PJ je potrebné sledovať na úrovni prijímateľa a na úrovni projektov.

Prijímateľa, od ktorého sa prijala zmluvná pokuta je potrebné v ISUF mať založeného ako odberateľa. Úroveň projektov je sledovaná na účte 648109 zadávaním prvku ŠPP.

V prípade účtovných okruhov 2240 a 2330 je úroveň projektov sledovaná na účte 378109 zadávaním kódu projektu bez špecifikácie zdroja EU alebo ŠR do poľa **platobná referencia**.

**Transakcia: F-51**

Operácia na spracovanie: **Prijem 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 zo zmluvnej pokuty

Druh dokladu: BV

**Účtovanie:**

ÚčtKf: 40

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

Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP

111 – zdroj ŠR

11xx – zdroj EU

13xx – zdroj EU

Funkčná oblasť: xxxxxxxx  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 90  
Text: TX 48...“Zmluvná pokuta”  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Spracovanie OP:  
Účet: výber odberateľa z ponuky  
Druh účtu: D  
Znak OHK: T

**Súbežne**  
Účtki: 40  
Účet: 588100  
Enter  
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: xxxx  
Funkčná oblasť: xxxxxxxx  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: TX 48... zmluvná pokuta \*  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

Účtki: 50  
Účet: 351100  
Enter  
Čiastka: príslušná suma podľa výpisu ŠP  
Fond: xxxxxx  
Funkčná oblasť: xxxxxx  
Finančné stredisko: 2xx0  
Finančná položka: 60  
Text: TX 48... zmluvná pokuta \*  
Cez „Viac“ doplniť príslušný prac. úsek

## 6.9 Postup účtovania vrátenia do 40 EUR v systéme ISUF

Prijímateľ je povinný vrátiť príspevok alebo jeho časť podľa osobitného predpisu<sup>54)</sup> za podmienok a spôsobom uvedeným v zmluve alebo v rozhodnutí o schválení žiadosti podľa § 12 ods. 1. **Ak suma príspevku** alebo jeho časti, ktorá sa má vrátiť, **nepresiahne 40 eur** a súčasne nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa osobitného predpisu,<sup>54a)</sup> tento príspevok alebo jeho časť **riadiaci orgán neuplatňuje a nevy máha**. Ak sa vrátenie vzťahuje k ZoP, ktorá nemá dopad na výkaz výdavkov na EK, v systéme ISUF sa zakladá RD k technickému OoVFV ako aj účtovné doklady, ktorými sa poníži výška zostatku na ZP/PR.

### Zároveň musí platiť:

- Identifikovaná suma je menšia alebo rovná 40 € spolu za zdroj EÚ + ŠR + ProRata
- Pri dobrovoľnom vrátení zo strany prijímateľa sa spätné vrátenie prostriedkov neuskutočňuje
- Pri dobrovoľnom vrátení prijímateľom je využívaná štandardná funkcionálna ITMS a ISUF pre vrátenie
- Splátkový kalendár iniciovaný RO / SFK musí byť splatený v plnej výške pôvodnej sumy pohľadávky

### 1) Vrátenie NFP do 40 € - dopad na rozpočet EÚ

- Nezrovnalosť s dopadom na výkaz výdavkov v ITMS je evidovaná pre účely správneho vykázania súm voči EK a zostavenia ročného výkazu nezrovnalostí a vratiek zo strany CO
- NZR zo stavu „Nová“ sa posúva v ITMS do stavu „**Nehospodárne vymáhanie**“
- NZR sa nesmie dostať do „Podozrenia z nezrovnalostí“
- ŽoVFP ani OoVFV sa nezasielajú ani neevídujú v ITMS, tzn. nemení sa ani výška disponibilných prostriedkov projektu
- V ISUF nebude žiadna informácia

### 2) Vrátenie NFP do 40 € bez dopadu na rozp. EÚ

- Vrátenie nezúčtovanej zálohovej platby / predfinancovania, ktoré je menšie alebo rovné ako 40 €
- ŽoVFP sa nezasiela ani neevíduje v ITMS
- Technické OoVFV:
  - Prijímateľ žiadne prostriedky nevracia
  - Zdroje financovania EÚ + ŠR + ProRata + VZ
  - Variabilný symbol: 8888888888
  - Väzba na kód ZoP
  - V prípade existencie nezrovnalosti väzba aj na nezrovnalosť
- Po prijatí technického OoVFV do ISUF za časť ŠR, EU, PR, VZ systém ISUF automaticky vykoná na základe informácie o variabilnom symbole podsúvahový zápis, ktorým vráti prostriedky za časť ŠR, EU, PR, VZ do rozpočtu projektu 799100/798999;
- Zároveň sa v ISUF vykoná odúčtovanie pohľadávky, ktorá zostala otvorená z poskytnutej ZP, resp. predfinancovania., napr. otvorená ZP na doklade BV (AB), kde zostatok evidujeme na MD strane účtu 314\*;
- V prípade KPPS, KPPP bude účtovanie nasledovné:

SA doklad: 799100/798999 – vrátenie EU, SR, PR, VZ do rozpočtu projektu  
TO doklad: 353001/314\*

**Obrazovka č. 1: FMV3 – zobrazenie technického OoVfV**

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600013419    Zaúčtované    Dátum dokl.: 02.07.2012  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoF    Dátum účtovania: 02.07.2012  
 Účtovný okruh: 2160 EUR    PJ- MŠVvaŠ SR, ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: 26110130003117  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 40,00

Po.	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat.
1	314100	34,00	26110130003-EU	26110130003117	60	2160	11T1	2611013	500022
2	314100	6,00	26110130003-SR	26110130003117	60	2160	11T2	2611013	500022

**Popis:** V texte hlavičky dokladu sa nachádza kód OoVfV a v texte dokladu číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

**Obrazovka č. 2: FMV3 – cez spotrebu, zobrazenie dokladov**

**Rezervácie prostriedkov: Zobrazenie vývoja spotreby**

Č.dokl.	Pol	Operácia	Doklad spotreby	Spotreba	Mena	Spotreba	F.Mena	Nerelevan.	Nerelevan.	Dátzní	Dátum dokl.	Text redukcie	Precenenie	Statu
600013419	1	Čiast.dokl.		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Záloha	0000100401 21602012	34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00	02.07.2012	02.07.2012	26110130003803		
		Súčet Zálohy		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		34,00	EUR	34,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					
	2	Čiast.dokl.		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Záloha	0000100401 21602012	6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00	02.07.2012	02.07.2012	26110130003803		
		Súčet Zálohy		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Spotreba		6,00	EUR	6,00	EUR	0,00	0,00					
		Otvorená čiastka		0,00	EUR	0,00	EUR	0,00	0,00					

**Popis:** Užívateľ dvojklikom na príslušný doklad sa dostáva do prehľadu dokladu, ktorý sa automaticky v ISUF zaúčtoval.

**Obrazovka č. 3: Prehľad dokladu TO**

**Zobraz.dokladu: Prehľad**

Číslo dokladu: 100401    Účtovný okruh: 2160  
 Dátum dokl.: 02.07.2012    Dát.účtovania: 02.07.  
 Referencia: \*\*    Presahuj.čís.:  
 Mena: EUR    Texty existujú:

**Položky v mene dokladu**

Účok	Pol	Účet	Označenie	Zdroj	Opac
2160	001	400088	SŠ Detva	11T1	2611013
2160	002	400088	SŠ Detva	11T2	2611013
2160	003	353001	Zúčt. transferov štr	11T1	2611013
2160	004	353001	Zúčt. transferov štr	11T2	2611013

**Hlavička dokladu: Účtokruh 2160**

Dr.dokl.: TO    Technické oznámenie  
 Text hlav.dokl.: 26110130003\_8888888888  
 Číslo pobočky:    Počet strán: 0  
 Druh karty:    Čís.karty:  
 Číslo požiad.:  
 Referencia: \*\*    Dátum dokl.: 02.07.2012  
 Dát.účtovania: 02.07.2012  
 Mena: EUR    Účtovné obdobie: 07 / 2012  
 Refer.operácia: BKPF    Účtovný doklad  
 Referenčný kľúč: 000010040121602012    Log.systém: UFTCLMT100  
 Zadávatel: SAPXI\_ADMIN    Predbežne zadal:  
 Dátum zadania: 02.07.2012    Čas zadania: 08:50:40  
 Kód transakcie: FB01  
 Zmenené dňa:    Posl.aktual.:  
 Skupina ÚK:    Účtovná kniha:  
 Ref.kľúč.hlav.1:    Ref.kľúč.hlav.2:

**Popis:** V texte hlavičky dokladu je zobrazený kód projektu s variabilným symbolom technického OoVfV. Doklad sa generuje s cieľom ponížiť zostatok na účte 314\*. Doklad je naviazaný na RD k technickému OoVfV.

**Obrazovka č. 4: Prehľad dokladu SA**

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad  
 Čís.dokladu 301360 Účtovný okruh 2160 Fiškálny rok 2012  
 Dát.dokl. 02.07.2012 Dát.účtovania 02.07.2012 Obdobie 07  
 Výpočet dane   
 Refer. \*\*  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 26110130003\_888888888

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FM	FMen	Krátky text: Účet	Účet	Text	Fin.pol.	Priradenie	Prvok ŠP
1	50	798100	34,00-	EUR	34,00-	EUR	Evidencia	798100	26110130003803	42	**	26110130
2	50	798100	6,00-	EUR	6,00-	EUR	Evidencia	798100	26110130003803	42	**	26110130
* Má dat/Dal H			40,00-	EUR	40,00-	EUR						
3	40	799100	34,00	EUR	34,00	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130003803	40	00003013602012	
4	40	799100	6,00	EUR	6,00	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130003803	40	00003013602012	
* Má dat/Dal S			40,00	EUR	40,00	EUR						
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR						
***			0,00	EUR	0,00	EUR						

**Popis:** SA doklad účtovník zobrazuje cez transakciu FBL3n cez účet 798100. V texte hlavičky dokladu je to isté čo v doklade TO a uvedeným dokladom sa vracajú prostriedky do rozpočtu projektu.

- V prípade KPPR, bude účtovanie :

SA doklad: 799100/798999 + manuálne poníženie na RD ZP(automaticky)

#### Obrazovka č. 5: FMV3 – zobrazenie technického OoVfV

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad obraz

Číslo dokladu 600013429  Zaúčtované  
 Druh dokladu NP vrátenia, nezrovn  
 Účtovný okruh 2160 EUR PJ- MŠVvaŠ SR  
 Text dokladu 26110130001174  
 Mena EUR  
 Súhrn celkom 10,00

Všeobecné dáta  
 Číslo dokladu 600013429  Zaúčtované Dátum dokl. 04.07.2012  
 Druh dokladu NP vrátenia, nezrovnalosti, OoVfV Dát.účtovania 04.07.2012  
 Účtovný okruh 2160 EUR PJ- MŠVvaŠ SR, ŠF Mena/kurz EUR  
 Finanč.okruh 1000 Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh 1000 Fondy EU

Štatistika  
 Zadávatel SAPXI\_ADMIN Zadané dňa 04.07.2012  
 NÁposl.zmenil Zmenené dňa

Status dokladu  
 Vybavený  Blokovany  
 Archivovat  Blokovanie

Doplnkové dáta  
 Text dokladu 26110130001174  
 Referencia 26110130001812 Zn.spojencia

Pol	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠP
1	314100	1,50	2611013
2	314100	8,50	2611013

**Popis:** V hlavičke dokladu je zobrazený kód OoVfV ako aj číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie do 40 EUR vzťahuje.

### Obrazovka č. 6: FB03 prehľad dokladu vrátenia prostriedkov do rozpočtu projektu

Doklad Spracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

SK Slovenština

**Prehľad dokladov - zobrazenie -**

Dr.dokl. : SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad

Čís.dokladu 301364 Účtovný okruh 2160 Fiškálny rok 2012  
 Dát.dokl. 04.07.2012 Dát.účtovania 04.07.2012 Obdobie 07  
 Výpočet dane   
 Refer. \*\*  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 26110130001\_888888888

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Čiastka vo FM	FMen	Krátky text: Účet	Účet	Text	Fin.pol.	Priradenie	Prvok ŠP
1	50	798999	1,50-	EUR	1,50-	EUR	Evidencia SR	798999	26110130001812	60	**	26110130
2	50	798999	8,50-	EUR	8,50-	EUR	Evidencia SR	798999	26110130001812	60	**	26110130
* Má dat/Dal H			10,00-	EUR	10,00-	EUR						
3	40	799100	1,50	EUR	1,50	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130001812	40	00003013642012	
4	40	799100	8,50	EUR	8,50	EUR	Podsúvahová evidenci	799100	26110130001812	40	00003013642012	
* Má dat/Dal S			10,00	EUR	10,00	EUR						
** 2160			0,00	EUR	0,00	EUR						
***			0,00	EUR	0,00	EUR						

**Popis:** Uvedený doklad na rozdiel od KPPS, KPPP sa automaticky zaúčtoval vo väzbe na RD k technickému OoVFV. Užívateľ ho zobrazí priamo cez FMV3 cez pole spotreba. V hlavičke dokladu je uvedený kód projektu a technického OoVFV.

## 7 EVIDENCIA VRÁTENIA ROZPOČTOVÝM OPATRENÍM V ISUF

Odišné 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)

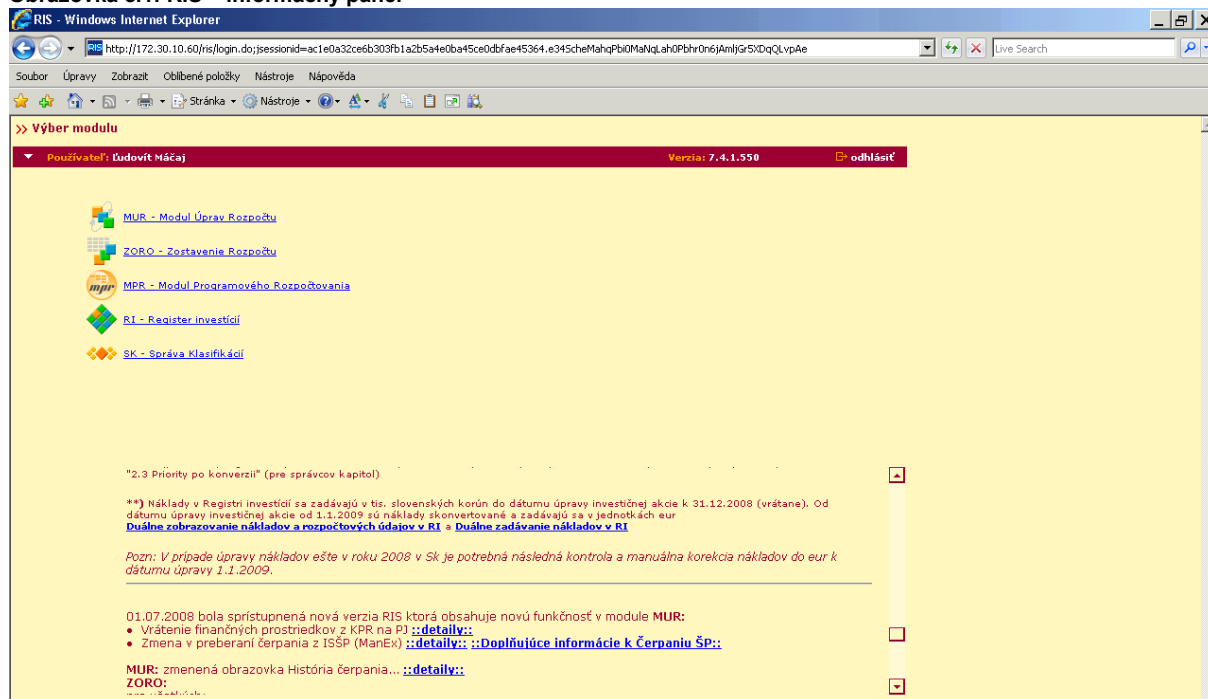
ELUR vrátenia k ŽOP ZP/PR

- 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:

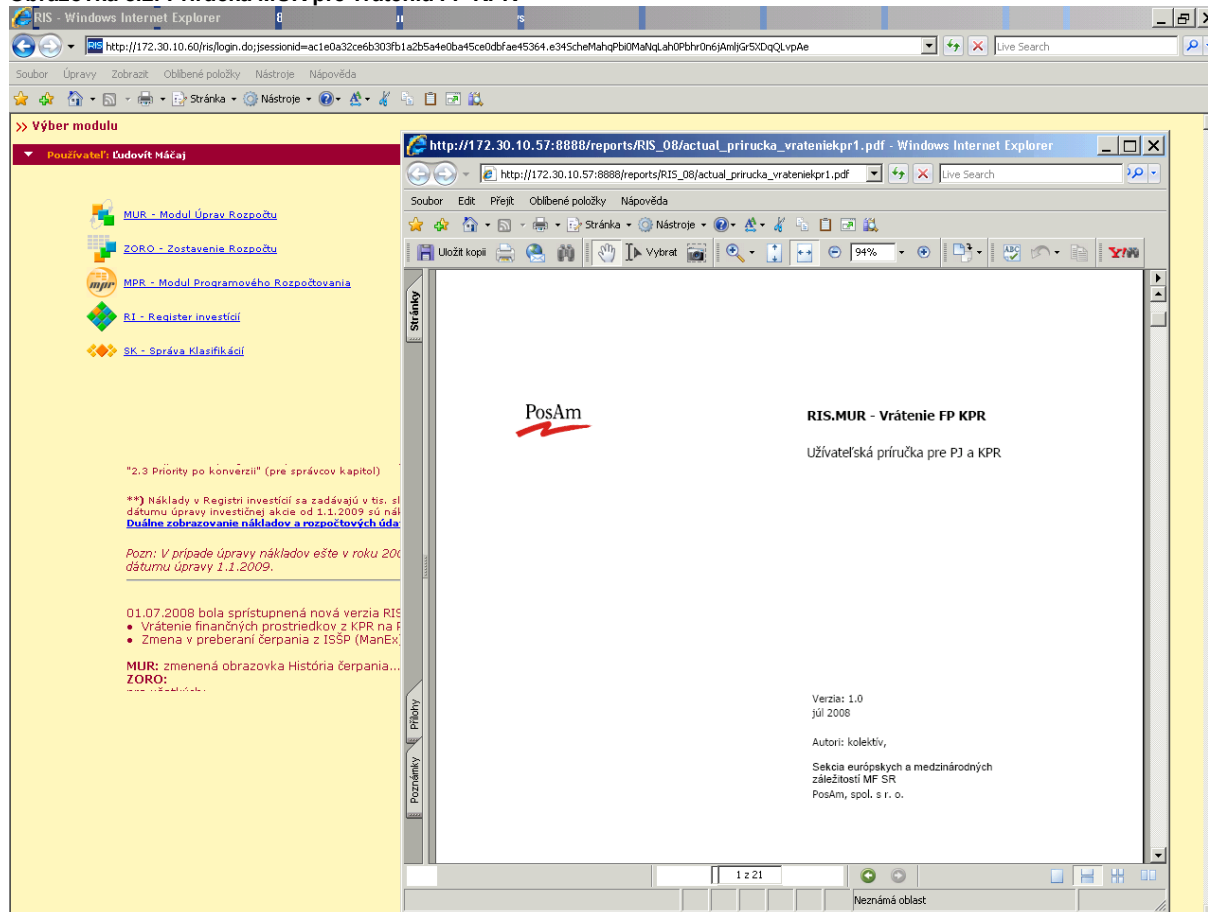


Obrazovka č.1: RIS – informačný panel



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

Obrazovka č.2: Príručka MUR pre vrátenia FP KPR



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 shows the MUR system interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Soubor', 'Úpravy', 'Zobrazit', 'Obľíbené položky', 'Nástroje', and 'Nápoveda'. Below the menu bar, there is a header with the MUR logo and user information: '31751067/00102. Agentúra na podporu RR - platobná jednotka pre štrukturálne fondy'. The main area displays a table of budget items (ELURy) with columns for 'Druh', 'Org', 'Zdroj', 'Prog', 'Fnc', 'Eko', 'Inv', 'Schválený k 1.1.', 'Upravený', 'Nová úprava', and 'Po úprave'. A dialog box titled 'Zmena stavu ELURu' is open, showing the current status 'Vytvorený' and a dropdown menu set to 'Aktivovaný'. The dialog box also includes a text area for 'Dôvod' and buttons for 'Uložiť' and 'Zrušiť'.

**Popis:** Položky ELURu vrátenia sú generované voči položkám z aktívovaného 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**

The screenshot shows the SAP system interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Doklad', 'Spracovanie', 'Skok', 'Systém', and 'Nápoveda'. Below the menu bar, there is a header with the SAP logo. The main area displays a search form titled 'Zobrazenie predpokladaného príjmu: Vstup'. The search form includes fields for 'Číslo dokladu', 'Položka dokladu', 'Účtovný okruh', 'Text', 'Status zadania', and 'Max.počet nájd.obj.'. The 'Text' field contains the value '22330120007106'.

**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

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.**

Číslo dokladu: 600000487    Zaúčtované    Dátum dokl.: 28.04.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, Oo...    Dátum účtovania: 28.04.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Text dokladu: \_\_\_\_\_  
 Mena: EUR  
 Súhrn celkom: 15,00

P...	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funk	Odberat
1		798100	10,00	22330120007-EU	223_ 641009-0412	2120	11S1	2233012		300442
2		798100	5,00	22330120007-SR	223_ 641009-0412	2120	11S2	2233012		300442

**Zobrazenie predpokladaného príjmu: Dáta:Hlav.**

Všeobecné dáta  
 Číslo dokladu: 600000487    Zaúčtované    Dátum dokl.: 28.04.2010  
 Druh dokladu: NP    vrátenia, nezrovnalosti, OoFV    Dát.účtovania: 28.04.2010  
 Účtovný okruh: 2120 EUR    PJ - MVRR ERDF ŠF    Mena/kurz: EUR  
 Finanč.okruh: 1000    Rozpočet fondov  
 Nákladový okruh: 1000    Fondy EU

Štatistika  
 Zadávatel: SAPPI\_ADMIN    Zadané dňa: 28.04.2010  
 Naposled zmenil:    Zmenené dňa: \_\_\_\_\_

Status dokladu  
 Vybavený     Blokovany  
 Archivovat     Blokovanie

Doplnkové dáta  
 Text dokladu: \_\_\_\_\_  
 Referencia: \_\_\_\_\_    Zn.spojenia: \_\_\_\_\_

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 blokovávaná     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: \_\_\_\_\_

Dalšie dáta  
 Dodávateľ: \_\_\_\_\_  
 Odberat: 300442    MVRR SR  
 Odl.príj.plat: \_\_\_\_\_

Blok priradenia účtu  
 Fond: 11S1    Grant: \_\_\_\_\_  
 Funkč.Oblasť: 2233012  
 Fin.stredisko: 2120    Finanč.položka: 641009-0412    **Viac**

**Zobrazenie 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

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	UK	Účet HK	C	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin. pol.	Fin. s	Fond	Fun. o	PrUs	Rezerv. p	Prvok ŠPP
2	40	799999		10,00	EUR	prevodový	799999	UR/0000169/2010	90	10000	11S1	2233-	S100		
4	40	799999		5,00	EUR	prevodový	799999	UR/0000169/2010	90	10000	11S2	2233-	S100		
*	40			15,00	EUR										
1	50	798100		10,00-	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	11S1	2233-	S100		22330120007-EU
3	50	798100		5,00-	EUR	Evidencia	798100	UR/0000169/2010	41	2120	11S2	2233-	S100		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.8: Zobrazenie účtovného dokladu - hlavička

Číslo dokladu 300332 Účtovný okruh 2120 Fiškálny rok 2010  
 Dátum dokl. 28.04.2010 Dát. účtovania 28.04.2010 Obdobie 4  
 Referencia 22330120007106 Presahuj. čís.  
 Mena EUR Texty existujú

Položky v mene dokladu

Pol	Účet-	Označenie	---Prvok ŠPP	Čiastka v E	Čiastka v EUR
798100	Evidencia	22330120007-EU		10,00-	10,00-
799999	prevodový mostík			10,00	10,00
798100	Evidencia	22330120007-SR		5,00-	5,00-
799999	prevodový mostík			5,00	5,00

Hlavička dokladu: Účt okruh 2120

Dr. dokl. SA Účtovanie na účt HK  
 Text hlav. dokl. 22330120007106  
 Číslo pobočky Počet strán 0  
 Druh karty Čís. karty  
 Číslo požiad.  
 Referencia 22330120007106 Dátum dokl. 28.04.2010  
 Dát. účtovania 28.04.2010  
 Mena EUR Účtovné obdobie 04 / 2010  
 Refer. operácia BKPF Účt dokl direct inpt  
 Referenčný kľúč 000030033221202010 Log. systém UFTCLNT100  
 Zadávatel SAPPI\_ADMIN Predbežne zadal  
 Dátum zadania 28.04.2010 Čas zadania 09:56:24  
 Kód transakcie FB50  
 Zmenené dňa Posl. aktual.  
 Skupina ÚK Účtovná kniha  
 Ref.kľúč hlav.1 Ref.kľúč hlav.2

Popis: Používateľ vidí v texte hlavičky dokladu ako aj v referencii číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

**Obrazovka č.9: Zobrazenie položky účtovného dokladu**

**Popis:** Na položke v poli priradenie, systém zaeviduje aj kód, ktorý hovorí o VR\_ (ako vratenie) a očísle ELURu v tvare číslo/rok.

**Obrazovka č.10: Vrátanie do rozpočtu PJ**

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.

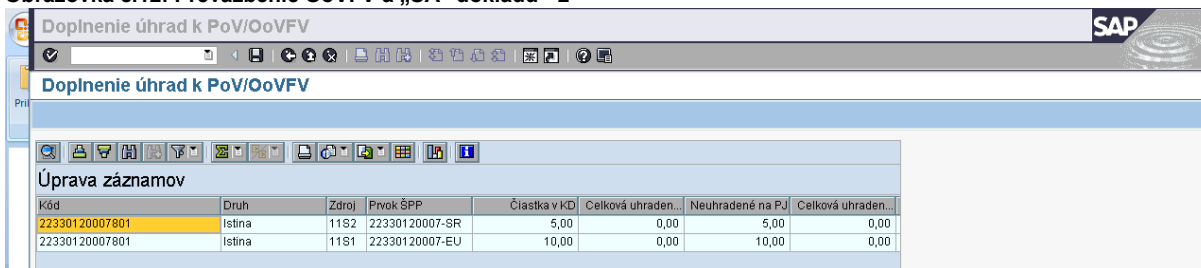
**Transakcia ZKD\_BV**

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

ID KD	Text dru...	OoVfV/PoV	Kód žiadosti o vr.	Kód nezrovnalosti	ÚČOK	Projekt	Názov projektu	Prvok ŠPP	Odberateľ	Kód žiadosti	Dátum zistenia nezrovnalosti	Zdroj	Doklad RD
0000001054	Potrden...	22330120007801			2120	22330120007	Refundácia mzdo	22330120007-SR	300169	MVRR SR	00.00.0000	11S2	

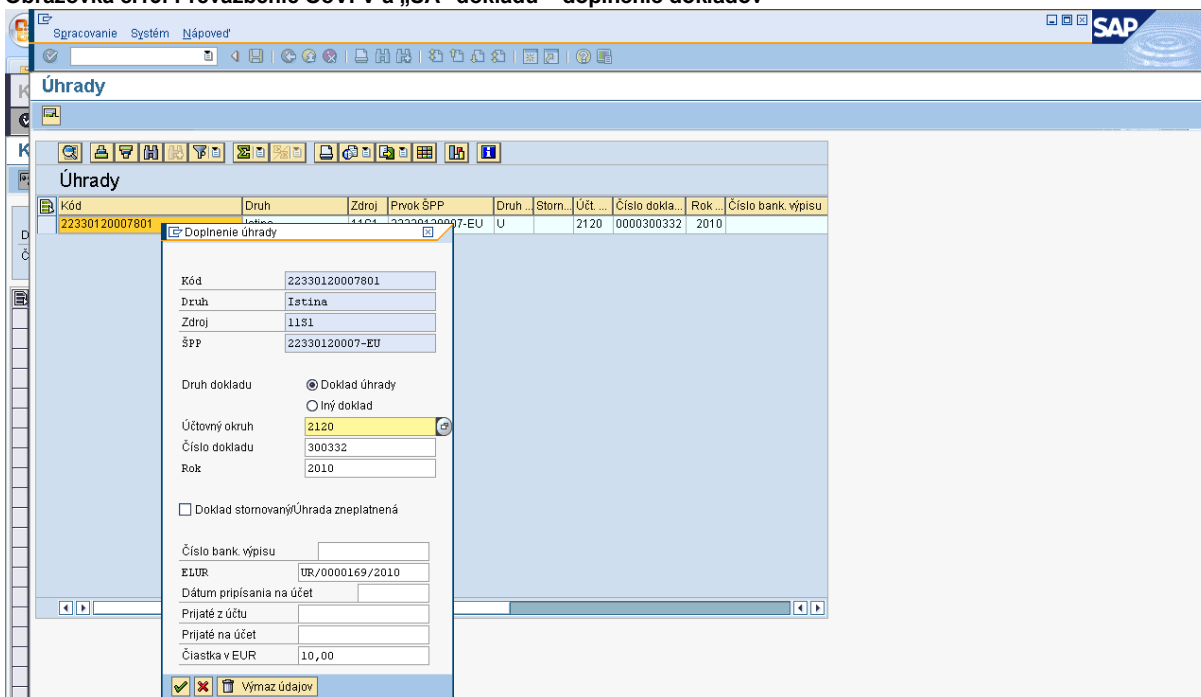
**Popis:** Následne účtovník preväzbu SA doklad s OoVfV, o ktorom mu príde správa do Sap pošty cez ZKD\_BV.

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



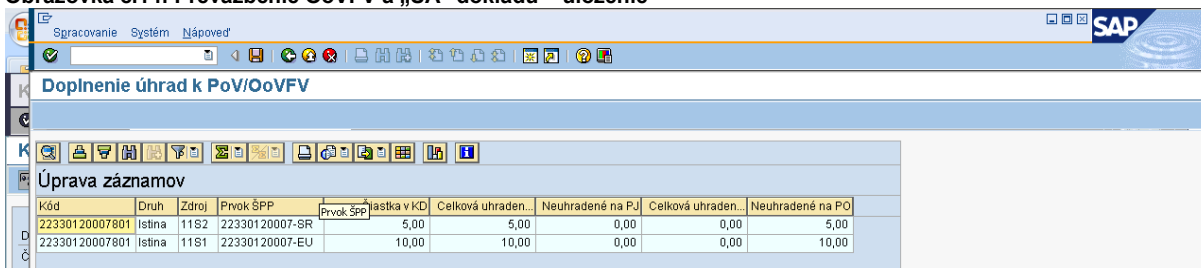
**Popis:** Dvojklikom na položku OoVfV, prejdeme do zadania doplňujúcich polí.

**Obrazovka č.13: Preväzbenie 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: Preväzbenie OoVfV a „SA“ dokladu – uloženie**



**Popis:** Po preväzbení 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 so 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

The screenshot shows the MUR system interface. At the top, there's a navigation bar with 'ELURy', 'Rozpočet', and 'Limity'. Below it, a 'Zoznam ELURov' section shows details for a specific record: Číslo UR: UR0000190/2010, Vytvorený: 29.04.2010, P. Č.: 10, Názov: ZoP: 22330120007508 - vr..., Platnosť: 29.04.2010, Číslo RO: 1151, Účinnosť od: 29.04.2010, Účinnosť do: 30.04.2010, Stav: Vytvorený. A modal window titled 'Zmena stavu ELURu' is open, showing the current status as 'Vytvorený' and a dropdown menu set to 'Aktivovaný'. A red error message is displayed at the bottom of the modal window: 'Správa zo systému ISUF, ŽoVFP 22330120007/201 k ŽoP 22330120007508 nesmie byť založená s dopadom na výkaz výdavkov.' Buttons for 'Tlačiť upozornenie', 'Uložiť', and 'Zrušiť' are visible.

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

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

The screenshot shows the MUR system interface. The navigation bar is the same. The 'Zoznam ELURov' section shows details for a specific record: Číslo UR: UR0000190/2010, Vytvorený: 05.05.2010, P. Č.: 16, Názov: ZoP: 22330120007508 - vr..., Platnosť: 05.05.2010, Číslo RO: 1151, Účinnosť od: 05.05.2010, Účinnosť do: 31.05.2010, Stav: Aktivovaný. The 'Úpravy výdavkov' table shows two rows of data. The 'Limity' table shows a total of 259 719 142,00. The record is now in the 'Aktivovaný' state.

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

#### Situácia 4 - v ISUF je doklad Nezrovnalosti a je aj doklad ŽoVFP

Obrazovka č.17: Zobrazenie účtovného dokladu

Dr.dokl.: SA ( Účtovanie na účt. HK ) Normálny doklad  
 čis.dokladu 300336 Účtovný okruh 2120 Fiskálny rok 2010  
 Dát.dokl. 05.05.2010 Dát.účtovania 05.05.2010 Obdobie 05  
 Výpočet dane   
 Refer. 22330120007508  
 Mena dokladu EUR  
 Text hl.dokl. 22330120007

P	ÚK	Účet HK	Č	Čiastka vo FM	FM	KrátkyText	Účet	Text	Fin.pol.	Fin.s	Fond	Fun.o	FrÚs	Rezerv.p	P	Prvok ŠPP
2	40	799999		1,50	EUR	prevodový...	799999	UR/0000198/2010	90		10000	11S2	2233-	\$100		
*	40			1,50	EUR											
1	50	798100		1,50	EUR	Evidencia	798100	UR/0000198/2010	41		2120	11S2	2233-	\$100		22330120007-SR
*	50			1,50	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.18: Zobrazenie účtovného dokladu - hlavička

Číslo dokladu 300336 Účtovný okruh 2120 Fiskálny rok 2010  
 Dátum dokl. 05.05.2010 Dát.účtovania 05.05.2010 Obdobie 5  
 Referencia 22330120007508 Presahujú čís.  
 Mena EUR Texty existujú

**Hlavička dokladu: Účt okruh 2120**  
 Dr.dokl.: SA Účtovanie na účt. HK  
 Text hlav dokl. 22330120007  
 Číslo pobočky Počet strán 0  
 Druh karty Čís.karty  
 Číslo požiad.  
 Referencia 22330120007508 Dátum dokl. 05.05.2010  
 Dát.účtovania 05.05.2010  
 Účtovné obdobie 05 / 2010  
 Mena EUR  
 Refer.operácia EKFFF Účt.dokl direct inpt  
 Referenčný kľúč 000030033621202010 Log.systém UFTCLMT100  
 Zadávatel SAPPI\_ADMIN Predbežne zadal  
 Dátum zadania 05.05.2010 Čas zadania 15:03:08  
 Kód transakcie FB50  
 Zmenené dňa Posl.aktual.  
 Skupina ÚK Účtovná kniha  
 Ref.kľúč.hlav.1 Ref.kľúč.hlav.2

**Položky v mene dokladu**

Účok	Pol	--Účet--	Označenie	-----Zdroj--Opätrenie----	Čiastka v	EUR
2120	001	798100	Evidencia	11S2 2233012	1,50-	
2120	002	799999	prevodový mostik	11S2 2233012	1,50	

**Popis:** Používateľ vidí v texte hlavičky dokladu číslo projektu v referencii číslo ŽoP, ku ktorej sa vrátenie vzťahuje.

Obrazovka č.19: Zobrazenie položky účtovného dokladu

Hl.kniha: 799999 prevodový mostik  
 Účtovný okruh 2120 PJ - MVRR ERDF ŠF  
 Č.dokl. 300336

**Položka 2 / Účt.na str.Má dat / 40**  
 Čiastka 1,50 EUR

**Dodat.priradenia účtov**  
 Fond 11S2  
 Funkč.Oblasť 2233012  
 Fin.stredisko 10000 Finanč.položka 90  
 Rezerv.prostr. 0  Vyb.av.   
 Nákupný doklad 0  
 Dátum valuty Zákl.dátum  
 Priradenie 22330120007/Z01  
 Text UR/0000198/2010

**Popis:** Na položke v poli priradenie, systém zaeviduje aj kód, ktorý hovorí o VR\_ (ako vrátenie) a o čísle ELURu v tvare číslo/rok.



## Obrazovka č.20: Vrátanie do rozpočtu PJ

Ročný 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
5000042706	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

Úhrady

Kód	Druh	Zdroj	Prvok ŠPP	Druh ...	Storn...	Účt...	Číslo dokla...	Rok...	Číslo bank. výpisu
22330120007802	Istina	11S2	22330120007-SR						

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/Uhrada zneplatnená

Číslo bank. výpisu  
 ELUR UR/0000198/2010  
 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: Preväzbenie 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 preväzbení 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 preväzbil 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 natahujú. 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'

Doplnenie dát k PoV/OFV

Zapracovanie 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'

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'

Úhrady

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


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

Obrazovka č.4: Detail položky

The screenshot shows the SAP 'Úhrady' (Payments) interface. A dialog box titled 'Doplnenie úhrady' is open, displaying the following data:

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

**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 myšnej platby na pohľadávku, resp. použil iné neštandardné postupy. Následne zadá zelenú fajku.

Obrazovka č.5: Potvrdenie zadaných informácií

The screenshot shows the same SAP 'Úhrady' interface as in the previous image, but with a confirmation dialog box 'Uloženie' (Save) overlaid. The dialog contains the following text:

Doklad 2120, 500021, 2010 neexistuje.  
Uložiť?

Buttons:

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

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

SAP interface showing the 'Úhrady' (Payments) overview. The top toolbar contains various icons, with a red arrow pointing to the 'Go Back' icon. The main area displays a table of payment entries.

Kód	Druh	Zdroj	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu	Elur	Dátum pripí...	Prijí
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 main area displays a table for editing records.

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 'Doplnenie úhrady' (Supplementing payment) dialog box open. The dialog displays details for a payment entry.

Storn...	Účt. ...	Číslo dokla...	Rok ...	Číslo bank. výpisu
	2120	500022	2010	1/2010

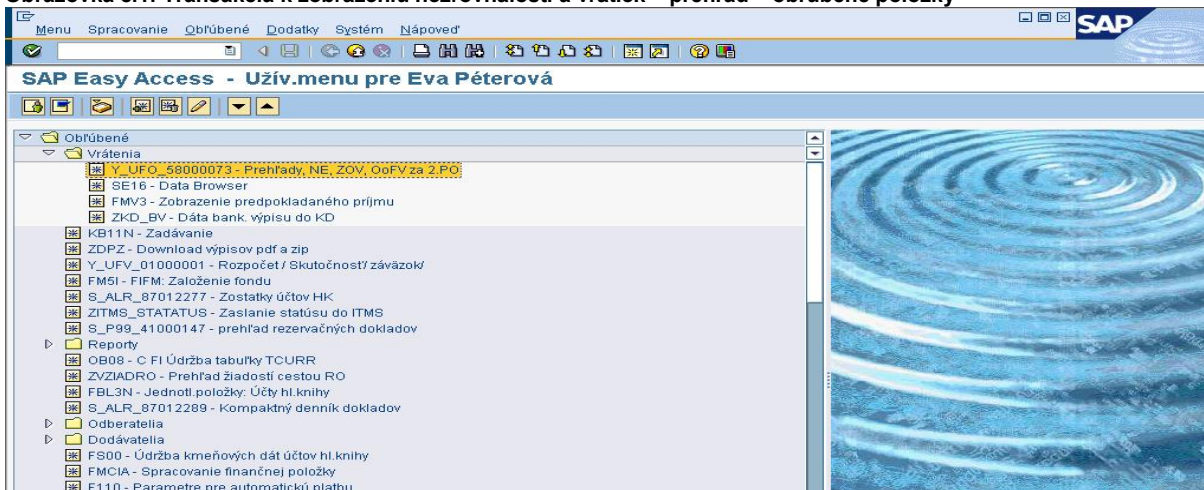
Dialog box details:

- 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: [empty]
- Dátum pripísania na účet: 11.03.2010
- Prijaté z účtu: [empty]
- Prijaté na účet: [empty]
- 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.

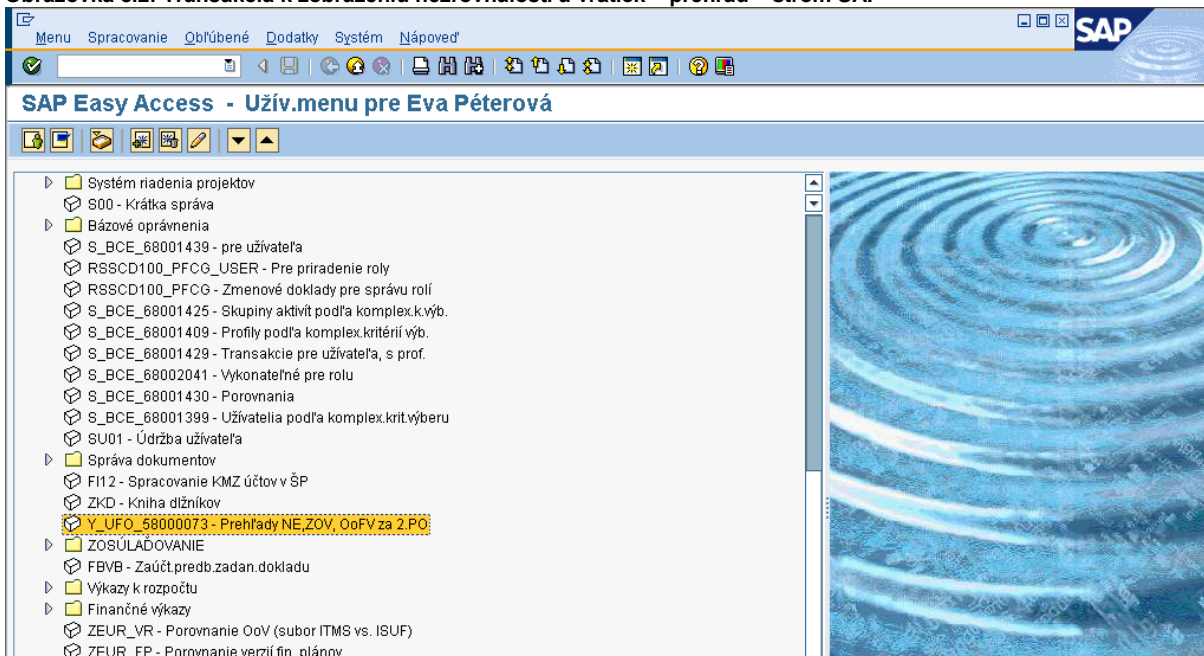
### 8.3 Transakcia Y\_UFO\_5800073 – Prehľad nezrovnalostí a vratiek

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



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

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



**Popis:** Používateľ zvolí príslušnú transakciu zo stromu SAP základnej obrazovky.

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

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

Obrazovka č.4: Prehľad histórie nezrovnalosti

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

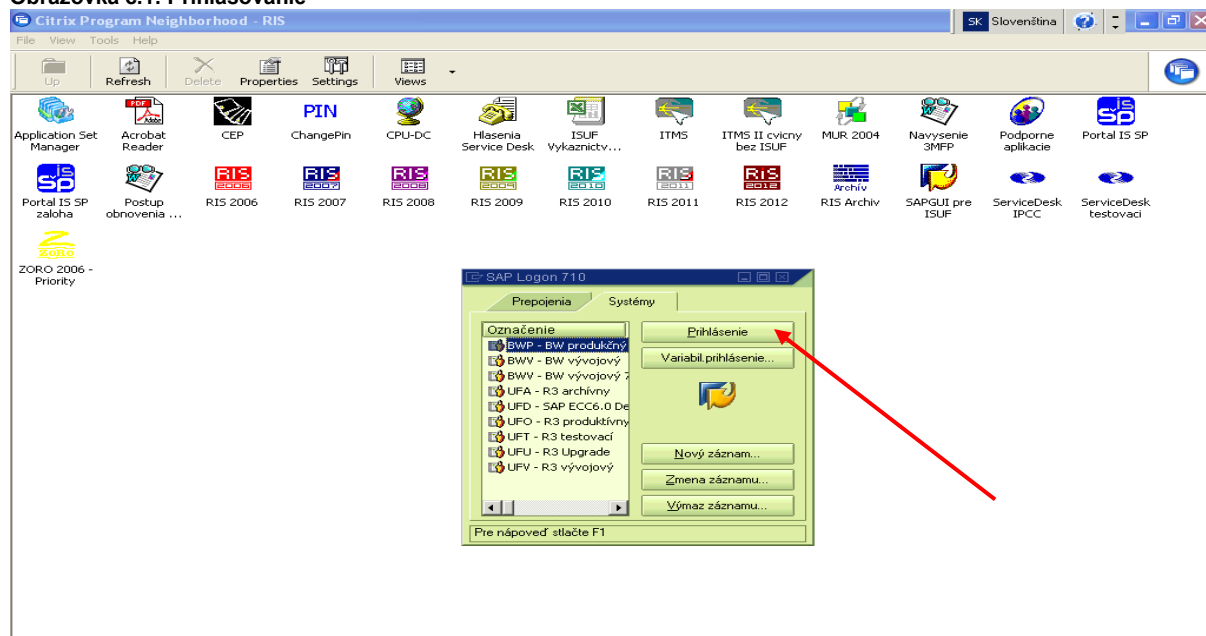
ID KD	Text druhu záznamu	OoFV/PoV	Kód žiadosti o	Kód nezrov	ÚčOk	Projekt	Prvok ŠPP	Kód žiadosti	Dátum zist	Zdroj	Doklad R
0000000532	Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-EU	21140220002202	01.03.2010	11S1	060000002
0000000532	Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	060000002
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	060000002
0000000533	Žiadosť o vrát...		21140220002/Z01	N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR		00.00.0000	11S2	060000002
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	060000002
0000000534	Nezrovnalost'			N21000067	2210	21140220002	21140220002-SR	21140220002202	01.03.2010	11S2	060000002
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.

## 9 KNIHA DLŽNÍKOV V BW SYSTÉME

BW systém predstavuje systém pre spravovanie operatívnych výkazov, ktoré sú naplňané údajmi z produktívneho systému ISUF. Údaje evidované v systéme ISUF sa premietnu do BW systému nasledujúci deň po ich zaevidovaní do systému ISUF.

Obrazovka č.1: Prihlasovanie



**Popis:** Užívateľ volí možnosť BW produkčný. V prípade chýbajúcich oprávnení, alebo hesla, je potrebné sa obrátiť na service desk.

Kniha dlžníkov v BW systéme je rozdelená do 3 transakcií:

- Kniha dlžníkov – nezrovnalosti – rýchla transakcia určená pre tlač (využívaná manažérmi pre nezrovnalosti, kde excelovská tabuľka obsahuje polia vopred navrhnuté bez potreby úpravy)
- Výkaz – vrátenia – všetky vrátenia, ktoré nie sú definované ako nezrovnalosti a sú účtované v systéme ISUF pod účtom HK 378110
- Kniha dlžníkov – nezrovnalosti – operatívny výkaz s rozšírenými možnosťami výberu dát do tabuľky a v účtovníctve sú evidované pod účtom HK 378111

**Upozornenie:** V prípade, že účtovník nevykoná prevázbenie OoVfV s bankový výpisom cez transakciu ZKD\_BV, resp. tam pri prevázbení zadá chybné údaje o úhrade, prípadne čísla dokladu, všetky tieto informácie budú takto zapísané aj do databázy KD. Čiže v prípade zistenia chybných dát, nie je chyba len v systéme, ale v ľudskom omyle, prosíme Vás o nahlásenie chybných zistení na service desk.

Obrazovka č.2: Základné menu

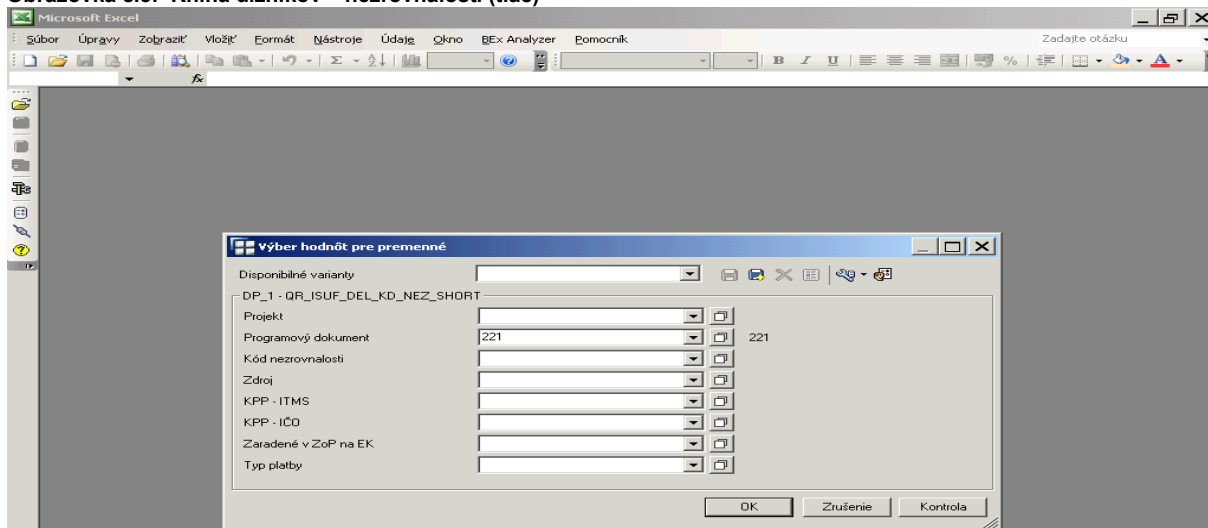


**Popis:** Užívateľ vyberá transakciu, s ktorou bude pracovať podľa stromu v print screene.

- **Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)**



Obrazovka č.3: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)



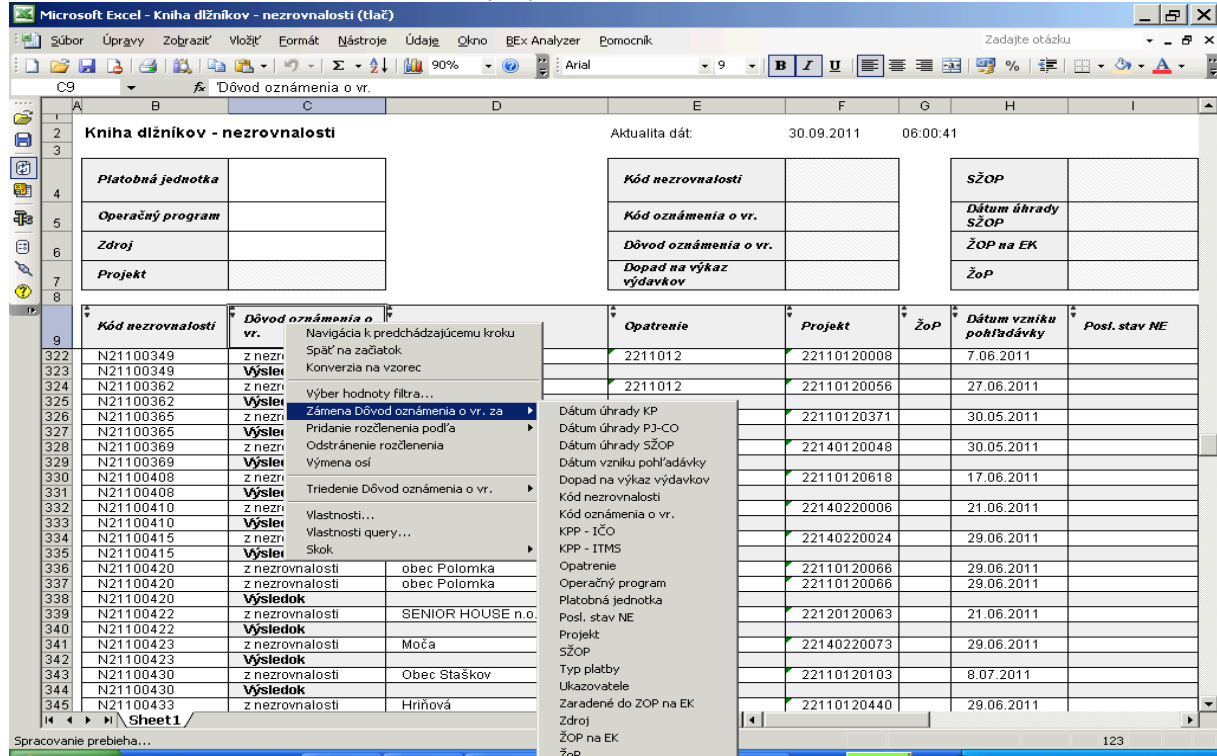
**Popis:** Výber je možné robiť cez viaceré možnosti už vo vstupnej obrazovke. Na príslušnej obrazovke ide o výber cez kód programového dokumentu. Často používaný je aj výber cez kód nezrovnalosti. Následne používateľ prejde na ikonu OK.

Obrazovka č.4: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

Kód nezrovnalosti	Dôvod oznámenia o vr.	KPP - ITMS	Opatrenie	Projekt	ŽoP	Dátum vzniku pohľadávky	Posl. stav NE
322	N21100349	z nezrovnalosti	Obec Malcov	2211012	22110120008	7.06.2011	
323	N21100349	Výsledok					
324	N21100362	z nezrovnalosti	Čadca	2211012	22110120056	27.06.2011	
325	N21100362	Výsledok					
326	N21100365	z nezrovnalosti	Mesto Senica	2211012	22110120371	30.05.2011	
327	N21100365	Výsledok					
328	N21100369	z nezrovnalosti	Obec Margecany	2214012	22140120048	30.05.2011	
329	N21100369	Výsledok					
330	N21100408	z nezrovnalosti	Mesto Liptovský Mikuláš	2211012	22110120618	17.06.2011	
331	N21100408	Výsledok					
332	N21100410	z nezrovnalosti	Obec Zákamenné	2214022	22140220006	21.06.2011	
333	N21100410	Výsledok					
334	N21100415	z nezrovnalosti	Obec Dlhá nad Oravou	2214022	22140220024	29.06.2011	
335	N21100415	Výsledok					
336	N21100420	z nezrovnalosti	obec Polomka	2211012	22110120066	29.06.2011	
337	N21100420	z nezrovnalosti	obec Polomka	2211012	22110120066	29.06.2011	
338	N21100420	Výsledok					
339	N21100422	z nezrovnalosti	SENIOR HOUSE n.o.	2212012	22120120063	21.06.2011	
340	N21100422	Výsledok					
341	N21100423	z nezrovnalosti	Moča	2214022	22140220073	29.06.2011	
342	N21100423	Výsledok					
343	N21100430	z nezrovnalosti	Obec Staškov	2211012	22110120103	8.07.2011	
344	N21100430	Výsledok					
345	N21100433	z nezrovnalosti	Hriňová	2211012	22110120440	29.06.2011	

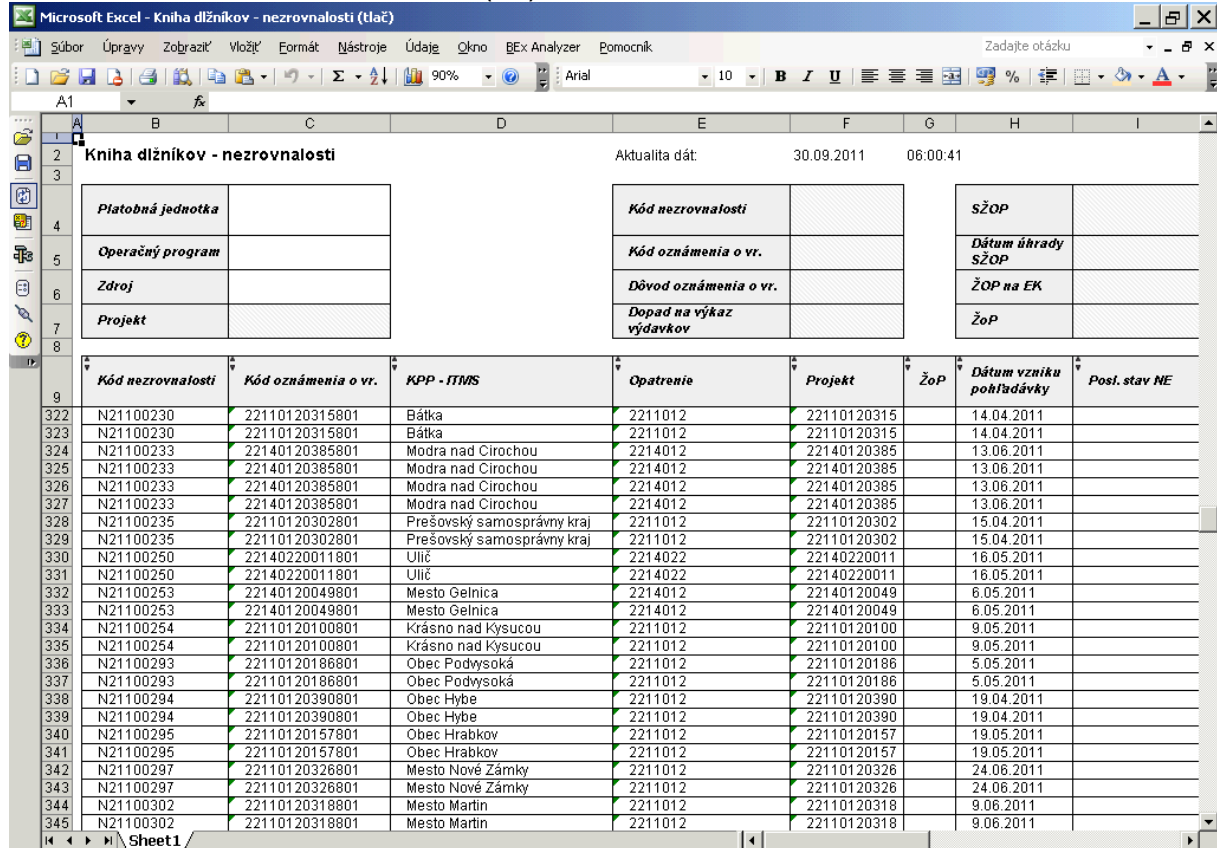
**Popis:** Systémom navrhnutý výstup, ktorý je určený priamo na tlač všetkých stĺpcov.

Obrazovka č.5: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)



Popis: Cez pravé tlačítko myši je možné vykonať prídanie rozčlenenia, záměnu, resp. odstránenie stĺpca. V uvedenej obrazovke je zobrazená záměna z dôvodu OoVfV na kód OoVfV.

Obrazovka č.6: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)



Popis: Zobrazenie výstupu s kódom OoVfV

Obrazovka č.7: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač) – ďalšia strana

	M	N	O	P	Q	R	S	T
9	<b>Dátum úhrady P.J.-CO</b>	<b>Dôvod oznámenia o vr.</b>	<b>ŽOP na EK</b>	<b>Istina spolu</b>	<b>EU</b>	<b>ŠR</b>	<b>OV+VZ</b>	<b>Skut. pripísaná suma na účet</b>
322	22.03.2011	z nezrovnalosti		-24 044,62 EUR	-20 437,93 EUR	-2 404,46 EUR	-1 202,23 EUR	22 842,39 EUR
323	22.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-24 044,62 EUR</b>	<b>-20 437,93 EUR</b>	<b>-2 404,46 EUR</b>	<b>-1 202,23 EUR</b>	<b>22 842,39 EUR</b>
324	29.03.2011	z nezrovnalosti		-1 404,38 EUR	-1 404,38 EUR			1 404,38 EUR
325	29.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-1 404,38 EUR</b>	<b>-1 404,38 EUR</b>			<b>1 404,38 EUR</b>
326	30.03.2011	z nezrovnalosti		-247,83 EUR		-165,22 EUR	-82,61 EUR	165,22 EUR
327	30.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-247,83 EUR</b>		<b>-165,22 EUR</b>	<b>-82,61 EUR</b>	<b>165,22 EUR</b>
328	31.03.2011	z nezrovnalosti		-3 466,41 EUR	-2 946,45 EUR	-346,64 EUR	-173,32 EUR	3 293,09 EUR
329	31.03.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 466,41 EUR</b>	<b>-2 946,45 EUR</b>	<b>-346,64 EUR</b>	<b>-173,32 EUR</b>	<b>3 293,09 EUR</b>
330	20.04.2011	z nezrovnalosti		-2 569,85 EUR	-2 184,37 EUR	-256,99 EUR	-128,49 EUR	2 441,36 EUR
331	20.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-2 569,85 EUR</b>	<b>-2 184,37 EUR</b>	<b>-256,99 EUR</b>	<b>-128,49 EUR</b>	<b>2 441,36 EUR</b>
332	18.04.2011	z nezrovnalosti		-4 246,83 EUR	-3 609,81 EUR	-424,68 EUR	-212,34 EUR	4 034,49 EUR
333	18.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-4 246,83 EUR</b>	<b>-3 609,81 EUR</b>	<b>-424,68 EUR</b>	<b>-212,34 EUR</b>	<b>4 034,49 EUR</b>
334	11.04.2011	z nezrovnalosti		-9 830,49 EUR	-8 355,91 EUR	-983,05 EUR	-491,53 EUR	9 338,96 EUR
335	11.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-9 830,49 EUR</b>	<b>-8 355,91 EUR</b>	<b>-983,05 EUR</b>	<b>-491,53 EUR</b>	<b>9 338,96 EUR</b>
336	15.04.2011	z nezrovnalosti		-12 224,92 EUR	-10 391,18 EUR	-1 222,49 EUR	-611,25 EUR	11 613,67 EUR
337	15.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-12 224,92 EUR</b>	<b>-10 391,18 EUR</b>	<b>-1 222,49 EUR</b>	<b>-611,25 EUR</b>	<b>11 613,67 EUR</b>
338	7.04.2011	z nezrovnalosti		-1 875,35 EUR	-1 594,05 EUR	-187,53 EUR	-93,77 EUR	1 781,58 EUR
339	7.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-1 875,35 EUR</b>	<b>-1 594,05 EUR</b>	<b>-187,53 EUR</b>	<b>-93,77 EUR</b>	<b>1 781,58 EUR</b>
340	27.04.2011	z nezrovnalosti		-16 989,33 EUR	-14 440,93 EUR	-1 698,93 EUR	-849,47 EUR	16 139,86 EUR
341	27.04.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-16 989,33 EUR</b>	<b>-14 440,93 EUR</b>	<b>-1 698,93 EUR</b>	<b>-849,47 EUR</b>	<b>16 139,86 EUR</b>
342	26.05.2011	z nezrovnalosti		-3 282,12 EUR	-2 789,81 EUR	-328,21 EUR	-164,10 EUR	3 118,02 EUR
343	26.05.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 282,12 EUR</b>	<b>-2 789,81 EUR</b>	<b>-328,21 EUR</b>	<b>-164,10 EUR</b>	<b>3 118,02 EUR</b>
344	13.05.2011	z nezrovnalosti		-3 245,81 EUR	-2 758,94 EUR	-324,58 EUR	-162,29 EUR	3 083,52 EUR
345	13.05.2011	<b>Výsledok</b>		<b>-3 245,81 EUR</b>	<b>-2 758,94 EUR</b>	<b>-324,58 EUR</b>	<b>-162,29 EUR</b>	<b>3 083,52 EUR</b>

Popis: Zobrazenie výstupu s kódom OoVfV – ďalšia strana.

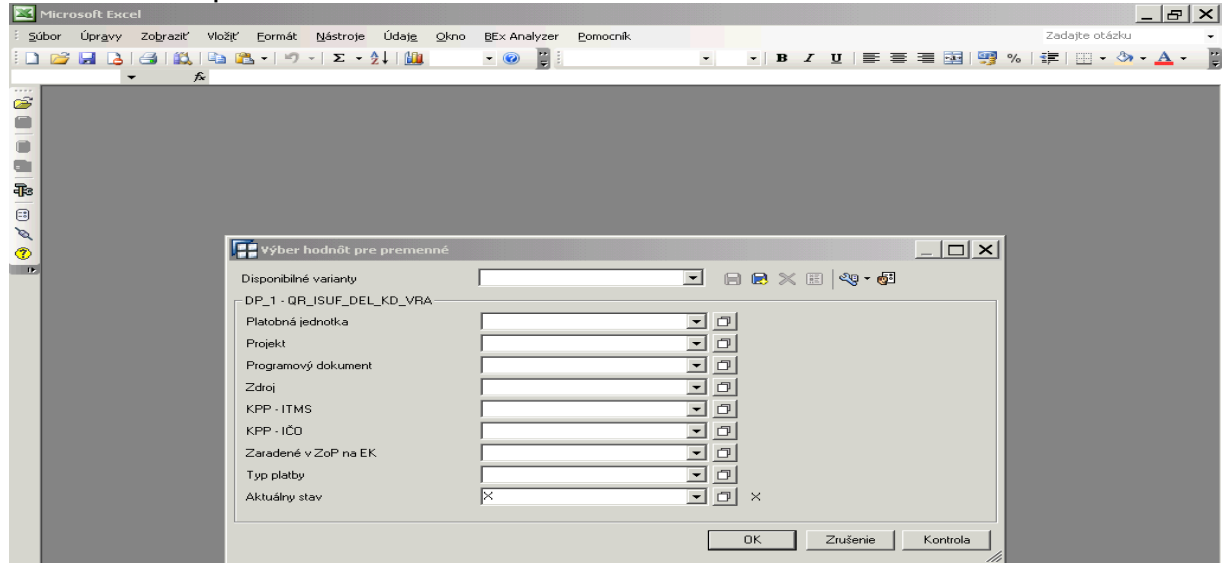
Obrazovka č.8: Kniha dlžníkov – nezrovnalosti (tlač)

	C	D	E	F	G	H	I	J	
4	<b>Piatobná jednotka</b>		<b>Kód nezrovnalosti</b>		<b>SŽOP</b>				
5	<b>Operačný program</b>		<b>Kód oznámenia o vr.</b>		<b>Dátum úhrady SŽOP</b>				
6	<b>Zdroj</b>		<b>Dôvod oznámenia o vr.</b>		<b>ŽOP na EK</b>				
7	<b>Projekt</b>		<b>Dopad na výkaz výdavkov</b>		<b>Žop</b>				
9	<b>Kód nezrovnalosti</b>	<b>Kód oznámenia o vr.</b>	<b>KPP - ITMS</b>	<b>Projekt</b>	<b>Žop</b>	<b>Dátum vzniku pohľadávky</b>	<b>Dopad na výkaz výdavkov</b>	<b>SŽOP</b>	<b>Dátum úhrady SŽOP</b>
322	N21100230	22110120315801	Bátka	22110120315		14.04.2011	Áno		
323	N21100230	22110120315801	Bátka	22110120315		14.04.2011	Áno		
324	N21100233	22140120385801	Modra nad Cirochou	22140120385		13.06.2011	Nie		
325	N21100233	22140120385801	Modra nad Cirochou	22140120385		13.06.2011	Nie		
326	N21100233	22140120385801	Modra nad Cirochou	22140120385		13.06.2011	-		
327	N21100233	22140120385801	Modra nad Cirochou	22140120385		13.06.2011	-		
328	N21100235	22110120302801	Prešovský samosprávny kraj	22110120302		15.04.2011	Áno		
329	N21100235	22110120302801	Prešovský samosprávny kraj	22110120302		15.04.2011	Áno		
330	N21100250	22140220011801	Ulič	22140220011		16.05.2011	Áno		
331	N21100250	22140220011801	Ulič	22140220011		16.05.2011	Áno		
332	N21100253	22140120049801	Mesto Gelnica	22140120049		6.05.2011	Nie		
333	N21100253	22140120049801	Mesto Gelnica	22140120049		6.05.2011	Nie		
334	N21100254	22110120100801	Krásno nad Kysucou	22110120100		9.05.2011	Áno		
335	N21100254	22110120100801	Krásno nad Kysucou	22110120100		9.05.2011	Áno		
336	N21100293	22110120186801	Obec Podwysoká	22110120186		5.05.2011	Áno		
337	N21100293	22110120186801	Obec Podwysoká	22110120186		5.05.2011	Áno		
338	N21100294	22110120390801	Obec Hybe	22110120390		19.04.2011	Áno		
339	N21100294	22110120390801	Obec Hybe	22110120390		19.04.2011	Áno		
340	N21100295	22110120157801	Obec Hrabkov	22110120157		19.05.2011	Áno		
341	N21100295	22110120157801	Obec Hrabkov	22110120157		19.05.2011	Áno		
342	N21100297	22110120326801	Mesto Nové Zámky	22110120326		24.06.2011	Áno		
343	N21100297	22110120326801	Mesto Nové Zámky	22110120326		24.06.2011	Áno		
344	N21100302	22110120318801	Mesto Martin	22110120318		9.06.2011	Áno		
345	N21100302	22110120318801	Mesto Martin	22110120318		9.06.2011	Áno		
346	N21100303	22110120311801	Obec Havaj	22110120311		16.05.2011	Áno		
347	N21100303	22110120311801	Obec Havaj	22110120311		16.05.2011	Áno		

Popis: Tlač tabuľky. Pri ukážke pred tlačou je možné vidieť spodnú časť strany, kde sú prednastavené podpisy manažéra pre nezrovnalosti ako aj účtovníka a dátum. Hotový výstup k založeniu.

- Výkaz – Vrátenia

Obrazovka č.9: Vstupná obrazovka



**Popis:** V predvýberovej obrazovke je možné bližšie určiť, aký výber si používateľ želá. Napríklad podľa kódu projektu, PJ, programového dokumentu, atď. Následne prechádza používateľ na tlačidlo OK. Pole aktuálny stav predstavuje výber dát bez celej histórie – to je final. Napr. ak bolo vrátenie chybné evidované, potom stiahnuté a následne znova evidované, tak pri použití „X“ sa nám zobrazí, len posledný stav vrátenia a údaje k nemu.

Obrazovka č.10: Zobrazenie výkazu vrátení

Kód oznámenia o vr.	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. pripísaná suma EU
21140120005801	-0,28 EUR	-0,04 EUR			-0,32 EUR	0,04 EUR	0,28 EUR
21140120005802	-0,28 EUR	-0,06 EUR			-0,34 EUR	0,06 EUR	0,28 EUR
21140120005803	-70 889,13 EUR	-12 509,85 EUR			-83 398,98 EUR	12 509,85 EUR	70 889,13 EUR
21140120010801	-2 575,84 EUR	-454,56 EUR			-3 030,40 EUR	454,56 EUR	2 575,84 EUR
21140220002801	-41 485,95 EUR	-7 321,05 EUR			-48 807,00 EUR	7 321,05 EUR	41 485,95 EUR
21140220002802	-6 229,15 EUR	-1 099,26 EUR			-7 328,41 EUR	1 099,26 EUR	6 229,15 EUR
21140220008801	-236 372,42 EUR	-41 712,78 EUR			-278 085,20 EUR	41 712,78 EUR	236 372,42 EUR
21140220009801	-695 821,42 EUR	-122 792,02 EUR			-818 613,44 EUR	122 792,02 EUR	695 821,42 EUR
22110120063801	-0,05 EUR				-0,05 EUR	0,00 EUR	0,05 EUR
22110120065802	-1 833,99 EUR	-323,65 EUR			-2 157,64 EUR	323,65 EUR	1 833,99 EUR
22110120078801	-72,51 EUR	-12,78 EUR			-85,29 EUR	12,78 EUR	72,51 EUR
22110120136801	-9 892,17 EUR	-1 163,78 EUR	-581,90 EUR		-11 637,85 EUR	1 163,78 EUR	9 892,17 EUR
22110120257801	-10 326,39 EUR	-1 214,88 EUR	-607,43 EUR		-12 148,70 EUR	1 214,88 EUR	10 326,39 EUR
22110120303801	-24 671,82 EUR	-4 353,86 EUR			-29 025,68 EUR	4 353,86 EUR	24 671,82 EUR
22110120313802	-32 474,68 EUR	-5 730,81 EUR			-38 205,49 EUR	5 730,81 EUR	32 474,68 EUR
22110120428801	-110 465,80 EUR	-12 995,98 EUR	-6 497,99 EUR		-129 959,77 EUR	12 995,98 EUR	110 465,80 EUR
22110120579801	-217 114,39 EUR	-25 542,87 EUR	-12 771,44 EUR		-255 428,70 EUR	25 542,87 EUR	217 114,39 EUR
22110120670801	-2 559,09 EUR	-301,07 EUR	-150,54 EUR		-3 010,70 EUR	301,07 EUR	2 559,09 EUR

**Popis:** Vrátenia sú realizované väčšinou na základe ZoVFP resp. sú evidované na základe vrátenia z iniciatívy prijímateľa, kde je dokumentom OoVfV, ktoré okrem príjmu predstavuje aj pohľadávku.

Obrazovka č.11: Práca s výkazom

Kód oznámenia o vr.	Kód ŽoV	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. p.
27120130067801	271201300671Z01	-93,83 EUR	-11,00 EUR			-104,83 EUR	11,00 EUR	
27120130067801	<b>Výsledok</b>	<b>-93,83 EUR</b>	<b>-11,00 EUR</b>			<b>-104,83 EUR</b>	<b>11,00 EUR</b>	
27120130068802	27120130068/Z03	-220,09 EUR	-25,83 EUR			-245,92 EUR	25,83 EUR	
27120130068802	<b>Výsledok</b>	<b>-220,09 EUR</b>	<b>-25,83 EUR</b>			<b>-245,92 EUR</b>	<b>25,83 EUR</b>	
27120130069801	27120130069/Z01	-462,02 EUR	-0,09 EUR			-462,11 EUR	0,09 EUR	
27120130069801	<b>Výsledok</b>	<b>-462,02 EUR</b>	<b>-0,09 EUR</b>			<b>-462,11 EUR</b>	<b>0,09 EUR</b>	
27120130070801	27120130070/Z01	-741,58 EUR	-87,21 EUR			-828,79 EUR	87,21 EUR	
27120130070801	<b>Výsledok</b>	<b>-741,58 EUR</b>	<b>-87,21 EUR</b>			<b>-828,79 EUR</b>	<b>87,21 EUR</b>	
27120130071801	27120130071/Z01	-0,89 EUR	-0,12 EUR			-1,01 EUR	0,12 EUR	
27120130071801	<b>Výsledok</b>	<b>-0,89 EUR</b>	<b>-0,12 EUR</b>			<b>-1,01 EUR</b>	<b>0,12 EUR</b>	
27120130075801	27120130075/Z01	-3 567,62 EUR	-419,70 EUR			-3 987,32 EUR	419,70 EUR	
27120130075801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>			<b>-3 987,32 EUR</b>	<b>419,70 EUR</b>	
27120130076801	27120130076/Z01	-3 375,54 EUR	-396,97 EUR			-3 772,51 EUR	396,97 EUR	
27120130076801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 375,54 EUR</b>	<b>-396,97 EUR</b>			<b>-3 772,51 EUR</b>	<b>396,97 EUR</b>	
27120130077801	27120130077/Z01	-210,28 EUR	-24,75 EUR			-235,03 EUR	24,75 EUR	
27120130077801	<b>Výsledok</b>	<b>-210,28 EUR</b>	<b>-24,75 EUR</b>			<b>-235,03 EUR</b>	<b>24,75 EUR</b>	
27120130078801	27120130078/Z01	-840,43 EUR	-98,84 EUR			-939,27 EUR	98,84 EUR	
27120130078801	<b>Výsledok</b>	<b>-840,43 EUR</b>	<b>-98,84 EUR</b>			<b>-939,27 EUR</b>	<b>98,84 EUR</b>	
27120130079801	27120130079/Z01	-2 083,41 EUR	-245,05 EUR			-2 328,46 EUR	245,05 EUR	

Popis: Výber jednej ZoVFP môže používateľ vykonať cez vloženie kódu ZoVFP do políčka kód ZoV. Resp. presun tohto kódu do hlavičky výkazu môže vykonať aj myšou.

Obrazovka č.12: Pridanie stĺpcov

Kód oznámenia o vr.	Kód ŽoV	EU	SR	OV+VZ	PRORATA	Istina spolu	Skut. pripísaná suma SR	Skut. p.
27120130075801	27120130075/Z01	-3 567,62 EUR	-419,70 EUR			-3 987,32 EUR	419,70 EUR	
27120130075801	<b>Výsledok</b>	<b>-3 567,62 EUR</b>	<b>-419,70 EUR</b>			<b>-3 987,32 EUR</b>	<b>419,70 EUR</b>	

Popis: Následne používateľ môže pracovať s výkazom a jeho možnosťami čo je k danému vráteniu v ISUF k dispozícii.

Obrazovka č.13: Tvorba výkazu

**Výkaz - vrátenia**

Platobná jednotka	Kód oznámenia o vr.	Dátum zmeny
Operačný program	Kód žoV <b>27120130075/Z01</b>	Čas zmeny
Opatrenie	Dôvod oznámenia o vr.	Dátum úhrady KP
Priorita	Dôvod žoV	Dátum úhrady SŽOP
Zdroj	Typ oznámenia o vr.	Prijaté z účtu
Projekt	Typ žoV	Prijaté na účet ŠR
Projekt ITMS	ELUR	Prijaté na účet EU
Násl. projekt	Ne / žoV / V	Dátum úhrady P.J-CO
Násl. projekt ITMS	Technické vrátenie	Typ platby
Prvok ŠPP	Aktuálny stav	Doklad úhrady P.J
SŽOP	Dátum aktualizácie	Doklad úhrady CO
ŽoP na EK	Čas aktualizácie	Číslo dokladu
ŽoP		

Kód žoV	Výpis z účtu	Platobná jednotka	Doklad úhrady P.J	Kód oznámenia o vr.	Dátum úhrady P.J-CO	EU	SR
27120130075/Z01	78/2011	2170		501640	27120130075801	25.07.2011	-3 567,62 EUR -419,70 EUR
27120130075/Z01	78/2011	2170		501640		<b>Výsledok</b>	-3 567,62 EUR -419,70 EUR
27120130075/Z01	78/2011	2170		501640		<b>Výsledok</b>	-3 567,62 EUR -419,70 EUR
27120130075/Z01	78/2011					<b>Výsledok</b>	-3 567,62 EUR -419,70 EUR
<b>Celkový výsledok</b>							<b>-3 567,62 EUR -419,70 EUR</b>

**Popis:** Všetky dáta, ktoré sa dajú do výkazu natiehnúť sú v príslušnej ponuke zobrazené. Ak sa pri niektorom výbere zobrazí pod výber krížik, znamená to že príslušný údaj nie je k dispozícii. Veľa záleží od prevázbenia, ako už bolo spomínané vyššie. Niekedy sa údaje v ISUF aj nachádzajú, ale účtovník ich zatiaľ neprevázbil a tým sa do výkazu nedostali.

- **Nezrovnalosti – operatívny výkaz**

Obrazovka č.14: Vstupná obrazovka

**Výber hodnôt pre premenné**

Disponibilné varianty: [ ]

DP\_1 - QR\_ISUF\_DEL\_KD\_NEZ

Platobná jednotka: [ ]

Projekt: [ ]

Programový dokument: [ ] 221

Kód nezrovnalosti: [N21000427]

Zdroj: [ ]

KPP - ITMS: [ ]

KPP - IČO: [ ]

Zaradené v ZoP na EK: [ ]

Typ platby: [ ]

Aktuálny stav: [X]

OK Zrušenie Kontrola

**Popis:** Vo vstupnej obrazovke zje potrebné zadať konkrétny kód N, resp. nič nezadať a systém vyberie všetky evidované N v ISUF za príslušný účtovný okruh, na ktorý má užívateľ oprávnenia.

Obrazovka č.15: Operatívny výkaz

Kód nezrovnalosti	Ne / ZoV / V	Zdroj	EU	ŠR	OV+VZ	Istina spolu
N21000427	Z	11T1	126,06 EUR			126,06 EUR
		11T2		22,25 EUR		22,25 EUR
		9000			7,80 EUR	7,80 EUR
<b>Výsledok</b>			<b>126,06 EUR</b>	<b>22,25 EUR</b>	<b>7,80 EUR</b>	<b>156,11 EUR</b>

**Popis:** Vybraný výkaz pre účely operatívneho použitia naťahuje do zobrazenia len pár údajov, ktoré užívateľ doplní následne podľa svojich predstáv.

Obrazovka č.16: Žiadaný výstup

Kód nezrovnalosti	Kód ŽoV	Aktualizácia nezrovnalosti	Zdroj	Dopad na výkaz výdavkov	Kód oznámenia o vr.	EU	ŠR	OV+VZ	Istina
N21000427	27110230002Z05	N21000427/S02	11T1	Áno	#	126,06 EUR			126,0
			11T2	Áno	#		22,25 EUR		22,2
			9000	Áno	#			7,80 EUR	7,8
<b>Výsledok</b>						<b>126,06 EUR</b>	<b>22,25 EUR</b>	<b>7,80 EUR</b>	<b>156,1</b>

**Popis:** Užívateľ doplní ďalšie stĺpce do výkazu. Keďže pod polom OoVfV je krížik, k príslušnej ZoVFP nebolo zatiaľ realizované vrátenie. Preto neexistujú ani doklady úhrady. Tlač je klasicky cez ikonu tlače ako v exceli.