

MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Usmernenie č.: 3/2017 - M

Verzia č.: 1.0

Vecné zameranie: Manuál pre vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov v programovom období 2014-2020 v ISUF

Vydáva: odbor systémových analýz a účtovníctva
sekcia európskych fondov
Ministerstvo financií SR

Určené pre: platobnú jednotku a certifikačný orgán

Počet príloh:

Dátum vydania: 20.12.2017

Dátum účinnosti: 22.12.2017

Schválil:

generálny riaditeľ sekcie európskych fondov

Obsah

1.	Úvod.....	3
1.1	Cieľ.....	3
1.2	Definície a pojmy.....	3
1.3	Skratky.....	4
1.4	Verzia.....	4
2.	Evidencia vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov v systéme ISUF.....	5
2.1	Započítanie sumy rovnej sume ŽOP.....	6
2.2	Započítanie sumy nižšej ako suma ŽOP.....	11
2.3	Vysporiadanie PD započítaním.....	16
2.4	Zmena na doklade ZA pred vytvorením PP.....	17
2.5	Zneplatnenie RD s kompenzáciou pred schválením ŽOP v SŽP.....	20

1. Úvod

1.1 Cieľ

Hlavným cieľom manuálu pre vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov v systéme ISUF je popísať proces spracovania žiadosti o platbu, v rámci ktorej dochádza k započítaniu pohľadávkových dokladov a zároveň súhrnnej žiadosti o platbu, v rámci ktorej dochádza k schváleniu žiadosti o platbu so vzájomným započítaním záväzkov a pohľadávok. Manuál je určený pre účtovníkov platobnej jednotky a certifikačného orgánu.

1.2 Definície a pojmy

Pre účely tohto manuálu sa rozumie:

- a. **ISUF – informačný systém účtovania fondov** – samostatný účtovný systém, vyvíjaný a spravovaný certifikačným orgánom, subjektov zapojených do finančného riadenia a implementácie projektov štrukturálnych a investičných fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu (certifikačný orgán a platobná jednotka) pre účtovanie transakcií týkajúcich sa projektov pri dodržaní jednotného postupu účtovania, poskytovania výstupov z účtovníctva a spracovania údajov vyhovujúcich požiadavkám Európskej komisie a požiadavkám národnej legislatívy pre vedenie účtovníctva. Prostredníctvom ISUF je zabezpečovaný aj výkon platieb certifikačného orgánu a platobných jednotiek. Integrovaný informačný systém účtovného, finančného a ekonomického riadenia prostriedkov. Účtovníctvo sa vedie v elektronickej forme s použitím softvéru SAP a je súčasťou informačného systému účtovania fondov EÚ. Systém ISUF je založený na spracovávaní procesov v prostredí SAP prostredníctvom modulov:
 - IM – investičný manažment
 - PS – riadenie projektov
 - FI – finančné účtovníctvo
 - FM – riadenie rozpočtu
 - MM – materiálové hospodárstvo
- b. **IT monitorovací systém 2014+ (ďalej len „ITMS“)** – informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu poskytovania príspevku. Prostredníctvom ITMS sa elektronicky vymieňajú údaje s údajmi v informačných systémoch Európskej komisie určených pre správu európskych štrukturálnych a investičných fondov a s inými vnútroštátnymi informačnými systémami vrátane ISUF, pre ktorý je zdrojovým systémom v rámci integračného rozhrania.
- c. **Aplikácia ManEx (ďalej len „ISŠP“)** – riadenie výdavkov je aplikáciou, ktorá slúži klientom Štátnej pokladnice na riadenie a správu ich výdavkov.

1.3 Skratky

Skratka	Popis
CO	Certifikačný orgán
DAL	Strana DAL v účtovnom doklade
EÚ	Európska únia
HK	Hlavná kniha
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
IS ŠP	Informačný systém Štátnej pokladnice
ITMS2014+	Informačný a monitorovací systém pre programové obdobie 2014-2020
PD	Pohľadávkový doklad
PJ	Platobná jednotka
PP	Platobný príkaz
RD	Rezervačný doklad
RKL	Rozpočtová klasifikácia
SŽP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠR	Štátny rozpočet
UK	Účtovací kľúč
VS	Variabilný symbol
ŽOP	Žiadosť o platbu

1.4 Verzia

Dátum aktualizácie	Verzia
22.12.2017	1.0 – zverejnenie manuálu

2. Evidencia vzájomného započítania pohľadávok a záväzkov v systéme ISUF

Vzájomné započítanie pohľadávok a záväzkov je možné vykonať, ak sú splnené nasledovné podmienky:

- započítanie v rámci jedného projektu prijímateľa
- prijímateľ nesmie mať právnu formu štátna rozpočtová organizácia
- žiadosť o platbu musí byť typu priebežná
- pohľadávka existuje v systéme ISUF (má vygenerovaný variabilný symbol v systéme ITMS2014+)
- v jednej žiadosti o platbu môže byť započítaných niekoľko pohľadávkových dokladov
- jeden pohľadávkový doklad môže byť započítaný vo viacerých žiadostiach o platbu
- započítaná suma musí byť nižšia alebo rovná sume žiadosti prijímateľa
- započítané môžu byť iba tieto dôvody vrátenia:
 - vrátenie v súlade so zmluvou
 - vrátenie príjmu z projektu
 - vrátenie zistenej nezrovnalosti – nezrovnalosť musí mať dopad na výkaz výdavkov / rozpočet európskej únie (t.j. pôvodné výdavky, ktoré prijímateľ vracia formou zápočtu museli byť schválené v súhrnnej žiadosti o platbu) a zároveň sa nejedná o systémovú nezrovnalosť
- započítané môžu byť tieto typy pohľadávkových dokladov:
 - žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
 - rozhodnutie
 - vrátenie z vlastnej iniciatívy (pokiaľ nepišlo k vráteniu finančných prostriedkov zo strany prijímateľa)
- započítanie sa v ISUF vykonáva prednostne na zdrojoch bežného roka (1* zdrojoch)

Pri rezervovaní ŽOP so vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov (ďalej „kompenzácia“) dochádza v ISUF ku kontrole voľných zdrojov v rozpočte PJ, pričom sa prioritne vyplácajú 3* zdroje, t.j. PD sa započítava na 1* zdrojoch. V rozpočte PJ sa vytvorí obligo v netto sume na výdavkových položkách (záväzky mínus pohľadávky). Na pohľadávkový doklad, ktorý je zaradený do rezervovanej ŽOP s kompenzáciou, nebude možné z ITMS2014+ poslať zmenu – zníženie sumy PD na sumu nižšiu, než je započítaná v ŽOP a taktiež nebude možné prijať splátkový kalendár. Ak by v čase rezervovanej ŽOP s kompenzáciou prišlo súčasne k úhrade PD bankovým prevodom, ktorý je započítaný v danej ŽOP, ISUF kontroluje voľný zostatok PD už aj vrátane započítanej sumy v ŽOP. Pokiaľ je voľný zostatok PD nižší ako prijatá úhrada bankovým prevodom, sumu, ktorú je ešte možné zaúčtovať ako úhradu k PD ISUF automaticky zaúčtuje a sumu, ktorá prevyšuje voľný zostatok na PD ISUF ponechá v nespracovaných transakciách. Takúto úhradu musí účtovník buď zaúčtovať ako prijatú mylnú platbu, ktorú je potrebné poslať späť prijímateľovi alebo ju identifikovať (v prípade, že ŽOP s kompenzáciou by bola zneplatnená).

V systéme ISUF dochádza po schválení ŽOP s kompenzáciou v SŽP k automatickému generovaniu dokladov. Doklady generované po schválení ŽOP s kompenzáciou:

na PJ:

- Odúčtovanie PD v transakcii FBL5N
- RD k ŽOP s kompenzáciou v transakcii FMX3
- RD k započítanej sume v transakcii FMV3
- ŽOP s kompenzáciou v transakcii FBV0
- SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB1

na CO:

- Odúčtovanie PD v transakcii FBL5N
- SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB2

Pri vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov v systéme ISUF môžu nastať 2 rôzne situácie a to:

- 1) Započítaná suma PD je rovná sume ŽOP

Pri započítaní sumy rovnaj sume ŽOP vzniká nulový záväzok.

Odúčtovanie PD je buď v celkovej sume (pokiaľ sa voľný zostatok PD = započítanej sume PD) alebo čiastočne (pokiaľ je voľný zostatok PD > započítaná suma PD).

- 2) Započítaná suma je nižšia ako suma ŽOP

Pri započítaní sumy nižšej ako suma ŽOP vzniká záväzok.

Odúčtovanie PD môže byť v celkovej sume (pokiaľ je voľný zostatok PD = započítanej sume PD).

Tabuľka č. 1

Prehľad účtovania kompenzácií na PJ

1.	Existujúca pohľadávka v ISUF r.2016	378/648	100
2.	Odúčtovanie existujúcej pohľadávky r. 2017	648/378 548/648 351/589	40 40 40
3.	ŽOP s kompenzáciou v pôvodnej sume Poníženie záväzku v sume pohľadávky	587/379 379/587	700 (300 ŠR,400 EU) 90 (40 ŠR, 50 EU)
4.	SŽP - pôvodná suma pohľadávky SŽP - započítaná suma pohľadávky	378/648 648/378	400 50

Tabuľka č. 2

Prehľad účtovanie kompenzácií na CO

1.	Existujúca pohľadávka v ISUF r.2016	378/648	200
2.	Odúčtovanie existujúcej pohľadávky r. 2017	648/378 548/648	50 50
3.	SŽP - pôvodná suma záväzku SŽP - započítaná suma záväzku	548/379 379/548	400 50

2.1 Započítanie sumy rovnej sume ŽOP

Odúčtovanie PD v transakcii FBL5N na PJ a CO

Po schválení ŽOP s kompenzáciou v SŽP dochádza k odúčtovaniu PD vo výške, ktorá sa započítava so záväzkom. Odúčtovanie PD na CO aj PJ si používateľ skontroluje cez transakciu FBL5N.

Obrazovka č. 1 Transakcia FBL5N – odúčtované PD na PJ a CO

Obrazovka č. 1 Transakcia FBL5N – odúčtované PD na PJ a CO

Odberatelia: Zoznam jednotl.položíek

Odberat. 8100000
Hlad.pojem 00002801
Náz. Slovenská inovačná a energetická
Účtovný okruh 7100
TPO
Miesto Bratislava - mestská časť Ružinov
Dodávateľ 8100000

St	Plat.refer.	Č.dokl	Dru	Dát.účt.	Dát.dokl.	Z	Sp	DRo	Čiastka FM	FMena	SplatNetto	Text
<input type="checkbox"/>	310041A077R137	10504	PO	20.09.2017	20.09.2017	6		VSZ	175,15	EUR	30.09.2017	
<input type="checkbox"/>	310041A077R137	10508	PO	21.09.2017	20.09.2017	6		VSZ	102,00-	EUR	30.09.2017	310041A077505401
*									73,15	EUR		
**	Účet 8100000								73,15	EUR		

Odberat. 8100000
Hlad.pojem 00002801
Náz. Slovenská inovačná a energetická
Účtovný okruh 7130
TPO
Miesto Bratislava - mestská časť Ružinov
Dodávateľ 8100000

St	Plat.refer.	Č.dokl	Dru	Dát.účt.	Dát.dokl.	Z	Sp	DRo	Čiastka FM	FMena	SplatNetto	Text
<input type="checkbox"/>	310041A077R137	100526	PO	20.09.2017	20.09.2017	6		VSZ	175,15	EUR	30.09.2017	
<input type="checkbox"/>	310041A077R137	100533	PO	21.09.2017	20.09.2017	6		VSZ	18,00-	EUR	30.09.2017	310041A077505401
*									157,15	EUR		

Na odúčtovanom PD sa v poli text nachádza informácia o kóde ŽOP, v rámci ktorej bol PD započítaný. Pokiaľ je odúčtovaný PD z bežného roka, odúčtovanie na PJ aj CO je iba opačným zápisom, t.j. 648/378. Pri odúčtovaní PD na PJ z minulých rokov je v zápise zároveň uvedené účtovanie 548/648 a 351/589. Pri odúčtovaní PD na CO z minulých rokov je v zápise zároveň uvedené iba účtovanie 548/648.

Poznámka: Pokiaľ je pohľadávka odúčtovaná iba čiastočne, doklady PO sa nevyrovnávajú.

Poznámka: Pokiaľ je pohľadávka odúčtovaná v celej výške, doklady PO sa vyrovnávajú cez transakciu F-32 v zmysle manuálu pre automatické účtovanie nezrovnalostí a vrátení v programovom období 2014-2020 v ISUF.

Obrazovka č. 2 Doklad odúčtovania pohľadávky na CO

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

Prehľad dokladov - zobrazenie -

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

Cis.dokladu 10508 Účtovný okruh 7100 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 20.09.2017 Dát.účtovania 21.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 1720000018
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077R137

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	19	378310	102,00-	EUR	6	VSZ	8100000	60	1720000018	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal H			102,00-	EUR										
2	40	648310	102,00	EUR			648310	291005	1720000018		1AA1	310041	310041A077-7100-EU	S100
* Má dat/Dal s			102,00	EUR										
** 7100M			0,00	EUR										

Obrazovka č. 3 Doklad odúčtovania pohľadávky na PJ

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

Prehľad dokladov - zobrazenie -

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

Cis.dokladu 100533 Účtovný okruh 7130 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 20.09.2017 Dát.účtovania 21.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 1720000018
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077R137

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	19	378310	18,00-	EUR	6	VSZ	8100000	60	1720000018	30.09.2017	1AA2	310041		S100
* Má dat/Dal H			18,00-	EUR										
2	40	648310	18,00	EUR			648310	291005	1720000018		1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
* Má dat/Dal s			18,00	EUR										
** 7130			0,00	EUR										

RD k ŽOP s kompenzáciou v transakcii FMX3 na PJ

Obrazovka č. 4 Transakcia FMX3 - RD k ŽOP s kompenzáciou

Doklad Spracovanie(B) Skok Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Zobrazenie rezervácie prostriedkov: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu 500058371 Zaučtované Dátum dokl. 21.09.2017
 Druh dokladu ZA Evidencia žiadostí KP- ŽoPP Dátum účtovania 21.09.2017
 Účtovný okruh 7130 PJ - MŽP SR 3.PO Mena/kurz EUR
 Text dokladu 310041A077505401
 Mena EUR
 Súhrn celkom 120,00

Pol	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť
1	8100000	587100	18,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041
2	8100000	587100	102,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041

Rezervované sumy na ŽOP sú pôvodné sumy záväzku bez kompenzácie.

Obrazovka č. 5 Informácia o kompenzácii ŽOP

Zobrazenie rezervácie prostriedkov: Prehľad obraz.

ISUF relevantné informácie

Číslo dokladu: 50
 Druh dokladu: ZA
 Účtovný okruh: 7130
 Text dokladu: 310041A077505401
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 120,00

Pol	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť
1	8100000	587100	18,00	310041A077 - 7130 - SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041
2	8100000	587100	102,00	310041A077 - 7130 - EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041

V hornom menu cez „Skok“ – „ISUF relevantné informácie“ je informácia o kompenzácii na ŽOP.

Zobrazenie rezervácie prostriedkov: Prehľad obraz.

Kompenzácia

ZoP/Kompenzácia: 900000424

Kód ŽoP na EK:

Pole „Kompenzácia“ je zakliknuté a v poli „ZOP/Kompenzácia“ sa nachádza číslo rezervačného dokladu k započítanej výške pohľadávky.

RD ku kompenzácii v transakcii FMV3 na PJ

Ku kompenzovanej výške pohľadávky používateľ dohľadá RD cez transakciu FMV3.

Obrazovka č. 6 Transakcia FMV3 – zobrazenie RD k započítanej výške pohľadávky

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Vstup

Číslo dokladu: 900000424

Položka dokladu:

Obrazovka č. 7 RD k započítanej výške pohľadávky

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad obraz.

Číslo dokladu: 900000424
 Druh dokladu: KO
 Účtovný okruh: 7130
 Text dokladu: 310041A077505401
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 120,00

Pol	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť	Odberat.
1	587100	18,00	310041A077 - 7130 - SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041	8100000
2	587100	102,00	310041A077 - 7130 - EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041	8100000

Keďže započítaná výška pohľadávky je rovnaká ako suma záväzku, sumy na RD k započítanej výške pohľadávky sú rovnaké ako na RD k ŽOP s kompenzáciou.

ŽOP s kompenzáciou v transakcii FBV0 na PJ

Obrazovka č. 8 Transakcia FBV0 – ŽOP s kompenzáciou

Sta	UÚ&O	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Text hlav.dokl.
	7130	7130	200131	2017	310041A077505401

Po schválení ŽOP s kompenzáciou v SŽP dochádza ku generovaniu záväzku v transakcii FBV0. V tomto prípade ide o nulový záväzok, nakoľko PD>ŽOP, t.j. započítaná suma pohľadávky je vo výške záväzku. Účtovník doklad po kontrole zaúčtuje.

Obrazovka č. 9 Zobrazenie nulového záväzku

Dr.dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad
 Predb.zadal DELAY_LOGON Zaúčtoval OSIFOVAI01
 Čís.dokladu 200131 Účtovný okruh 7130 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 21.09.2017 Dát.účtovania 21.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 3101423695
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077505401

Poř	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prūs
1	31	379100	18,00-	EUR			8100000	60	S13310217041	30.09.2017	1AA2	310041		S100
3	31	379100	102,00-	EUR			8100000	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
5	50	587100	18,00-	EUR			587100	723002-...	S13310217041	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
7	50	587100	102,00-	EUR			587100	723002-...	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
* Má dat/Dal H			240,00-	EUR										
2	40	587100	18,00	EUR			587100	723002-...	S13310217041	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
4	40	587100	102,00	EUR			587100	723002-...	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
6	21	379100	18,00	EUR			8100000	60	S13310217041	30.09.2017	1AA2	310041		S100
8	21	379100	102,00	EUR			8100000	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal S			240,00	EUR										

Doklad záväzku je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma záväzku je uvedená na strane DAL účtu 379100 a poníženie záväzku v sume započítanej pohľadávky je uvedená na strane MD účtu 379100. Účet 587100 na strane DAL sa používa v takom prípade, keď sa započítava vrátenie, ktoré má dopad na rozpočet projektu. Teda ak sa prostriedky za kompenzovaný PD vracajú do projektu (pri započítaní vrátenia v súlade so zmluvou), použije sa na strane DAL účet 587100. V opačnom prípade, keď sa prostriedky za kompenzovaný PD nevracajú späť do projektu (pri započítaní individuálnej nezrovnalosti alebo pri príjme vytvoreného z projektu), použije sa na strane DAL účet 587200. Na doklade ŽOP nie je uvedený odkaz na PD, ktorý je v rámci ŽOP započítaný.

SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB1 na PJ

Obrazovka č. 10 Položky SZP v transakcii Z3ZUMPLATB1

Status	Zop	Zdroj	Prac.usek	Prior.os.	Dat.splat.	Prvok.spp.	Čiastka
Δ	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	102,00
Δ	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	102,00-
							0,00

V prípade, že sa v SŽP schvália ŽOP, ktoré sú všetky kompenzované v plnej výške, v transakcii Z3ZUMPLATB1 na PJ sa vygeneruje nulová pohľadávka zo SŽP.

Obrazovka č. 11 Nulová pohľadávka na PJ po zaúčtovaní SŽP

Doklad Spracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nároveň

Prehľad dokladov - zobrazenie -

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

Cis.dokladu 100535 Účtovný okruh 7130 Fiskálny rok 2017
 Dát.dokl. 21.09.2017 Dát.účtovania 21.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 310217041
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. S13310217041

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.poI.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obIa	Prvok ŠPP	Prús
1	50	648300	102,00-	EUR			648300	341000	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041	3DUMMY_7130_S100	S100
4	11	378300	102,00-	EUR			100006	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal H			204,00-	EUR										
2	40	648300	102,00	EUR			648300	341000	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041	3DUMMY_7130_S100	S100
3	01	378300	102,00	EUR			100006	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal S			204,00	EUR										

Doklad pohľadávky je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma pohľadávky (ŽOP na preplatenie bez kompenzácie) je uvedená na strane MD účtu 378300 a poníženie pohľadávky (suma započítaných pohľadávok v ŽOP) je uvedené na strane DAL účtu 378300.

SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB2 na CO

Obrazovka č. 12 Položky SZP v transakcii Z3ZUMPLATB2

Systém Nároveň

Položky SZOP: S13310217041

Status	Zop	Zdroj	Prac.usek	Prior.os.	Dat.splat.	Prvok.spp.*	Čiastka
Δ	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	102,00
Δ	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	102,00-
							0,00

V prípade, že sa v SŽP schvália ŽOP, ktoré sú všetky kompenzované v plnej výške, v transakcii Z3ZUMPLATB2 na CO sa vygeneruje nulový záväzok zo SŽP.

Obrazovka č. 13 Nulový záväzok na CO po zaúčtovaní SŽP

Doklad Spracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Systém Nároveň

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad

Cis.dokladu 20078 Účtovný okruh 7100 Fiskálny rok 2017
 Dát.dokl. 21.09.2017 Dát.účtovania 21.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 310217041
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. S13310217041

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.poI.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obIa	Prvok ŠPP	Prús
2	50	548300	102,00-	EUR			548300	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
3	31	379311	102,00-	EUR			600105	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal H			204,00-	EUR										
1	40	548300	102,00	EUR			548300	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
4	21	379311	102,00	EUR			600105	60	S13310217041	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal S			204,00	EUR										

Doklad záväzku je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma záväzku (ŽOP na preplatenie bez kompenzácie) je uvedená na strane DAL účtu 379311 a poníženie záväzku (suma započítaných pohľadávok v ŽOP) je uvedené na strane MD účtu 379311.

2.2 Započítanie sumy nižšej ako suma ŽOP

Odúčtovanie PD v transakcii FBL5N na PJ a CO

Po schválení ŽOP s kompenzáciou v SŽP dochádza k odúčtovaniu PD vo výške, ktorá sa započítava so záväzkom. Odúčtovanie PD na CO aj PJ si používateľ skontroluje cez transakciu FBL5N.

Obrázovka č. 14 Transakcia FBL5N – odúčtované PD na PJ a CO

Odberatelia: Zoznam jednotl.položiek

Odberat. 8100000
Hlad.pojem 00002801
Náz. Slovenská inovačná a energetická
Účtovný okruh 7100
TPO
Miesto Bratislava - mestská časť Ružinov
Dodávateľ 8100000

St	Plat.refer.	Č.dokl	Dru	Dát.účt.	Dát.dokl.	Z	Sp	DRo	Čiastka FM	FMena	SplatNetto	Text
<input type="checkbox"/>	310041A077Z139	10513	PO	25.09.2017	25.09.2017	6		VSZ	15,00	EUR	30.09.2017	
<input type="checkbox"/>	310041A077Z139	10514	PO	25.09.2017	25.09.2017	6		VSZ	15,00-	EUR	30.09.2017	310041A077505603
*									0,00	EUR		
**	Účet 8100000								0,00	EUR		

Odberat. 8100000
Hlad.pojem 00002801
Náz. Slovenská inovačná a energetická
Účtovný okruh 7130
TPO
Miesto Bratislava - mestská časť Ružinov
Dodávateľ 8100000

St	Plat.refer.	Č.dokl	Dru	Dát.účt.	Dát.dokl.	Z	Sp	DRo	Čiastka FM	FMena	SplatNetto	Text
<input type="checkbox"/>	310041A077Z139	100542	PO	25.09.2017	25.09.2017	6		VSZ	15,00	EUR	30.09.2017	
<input type="checkbox"/>	310041A077Z139	100543	PO	25.09.2017	25.09.2017	6		VSZ	15,00-	EUR	30.09.2017	310041A077505603
*									0,00	EUR		

Na odúčtovanom PD sa v poli text nachádza informácia o kóde ŽOP, v rámci ktorej bol PD započítaný. Pokiaľ je odúčtovaný PD z bežného roka, odúčtovanie na PJ aj CO je iba opačným zápisom, t.j. 648/378. Pri odúčtovaní PD na PJ z minulých rokov je v zápise zároveň uvedené účtovanie 548/648 a 351/589. Pri odúčtovaní PD na CO z minulých rokov je v zápise zároveň uvedené iba účtovanie 548/648.

Poznámka: Pokiaľ je pohľadávka odúčtovaná iba čiastočne, doklady PO sa nevyrovnávajú.

Poznámka: Pokiaľ je pohľadávka odúčtovaná v celej výške, doklady PO sa vyrovnávajú cez transakciu F-32 v zmysle manuálu pre automatické účtovanie nezrovnalostí a vrátení v programovom období 2014-2020 v ISUF.

Obrazovka č. 15 Doklad odúčtovania pohľadávky na CO

Doklad Soracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Svstém Nánoveď

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normalny doklad
 Čís.dokladu 10514 Účtovný okruh 7100 Fiskálny rok 2017
 Dát.dokl. 25.09.2017 Dát.účtovania 25.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 1710000296
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077Z139

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	19	378310	15,00-	EUR	6	VSZ	8100000	60	1710000296	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal H			15,00-	EUR										
2	40	648310	15,00	EUR			648310	291005	1710000296		1AA1	310041	310041A077-7100-EU	S100
* Má dat/Dal S			15,00	EUR										

Obrazovka č. 16 Doklad odúčtovania pohľadávky na PJ

Doklad Soracovanie(B) Skok Nastavenia Dodatky Prostredie Svstém Nánoveď

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normalny doklad
 Čís.dokladu 100543 Účtovný okruh 7130 Fiskálny rok 2017
 Dát.dokl. 25.09.2017 Dát.účtovania 25.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 1710000296
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077Z139

Pol	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	19	378310	15,00-	EUR	6	VSZ	8100000	60	1710000296	30.09.2017	1AA2	310041		S100
* Má dat/Dal H			15,00-	EUR										
2	40	648310	15,00	EUR			648310	291005	1710000296		1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
* Má dat/Dal S			15,00	EUR										

RD k ŽOP s kompenzáciou v transakcii FMX3 na PJ

Obrazovka č. 17 Transakcia FMX3 - RD k ŽOP s kompenzáciou

Doklad Soracovanie(B) Skok Dodatky Prostredie Svstém Nánoveď

Zobrazenie rezervácie prostriedkov: Prehľad.obraz.

Číslo dokladu 500058382 Zaučítované Dátum dokl. 25.09.2017
 Druh dokladu ZA Evidencia žiadostí KP- ŽoPP Dátum účtovania 25.09.2017
 Účtovný okruh 7130 PJ - MŽP SR 3.PO Mena/kurz EUR
 Text dokladu 310041A077505603
 Mena EUR
 Súhrn celkom 120,00

Pol	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť
1	8100000	587100	18,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041
2	8100000	587100	87,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	3AA1	310041
3	8100000	587100	15,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041

Rezervované sumy na ŽOP sú pôvodné sumy záväzku bez kompenzácie.

Obrazovka č. 18 Informácia o kompenzácii ŽOP

Zobrazovanie rezer

Číslo dokladu: 50 Spät F3 Datum dokl.: 25.09.2017
 Druh dokladu: ZA Evidencia zápisu NF-ZOP F3 Datum účtovania: 25.09.2017
 Účtovný okruh: 7130 PJ - MŽP SR 3.PO Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 310041A077505603
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 120,00

Pol	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť
1	8100000	587100	18,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041
2	8100000	587100	87,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	3AA1	310041
3	8100000	587100	15,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041

V hornom menu cez „Skok“ – „ISUF relevantné informácie“ je informácia o kompenzácii na ŽOP.

Zobrazovanie rezervácie prostriedkov: Prehľad obraz.

Kompenzácia

ZoP/Kompenzácia: 900000427

Kód ŽoP na EK:

Pole kompenzácia je zakliknuté a v poli „ZOP/Kompenzácia“ sa nachádza číslo rezervačného dokladu k započítanej výške pohľadávky.

RD ku kompenzácii v transakcii FMV3 na PJ

Ku kompenzovanej výške pohľadávky používateľ dohľadá RD cez transakciu FMV3.

Obrazovka č. 19 Transakcia FMV3 – zobrazenie RD k započítanej výške pohľadávky

Zobrazovanie predpokladaného príjmu: Vstup

Číslo dokladu: 900000427

Položka dokladu:

Obrazovka č. 20 RD k započítanej výške pohľadávky

Zobrazovanie predpokladaného príjmu: Prehľad obraz.

Číslo dokladu: 900000427 Zaúčtované Datum dokl.: 25.09.2017
 Druh dokladu: KO Zápočty, kompenzácie Datum účtovania: 25.09.2017
 Účtovný okruh: 7130 PJ - MŽP SR 3.PO Mena/kurz: EUR
 Text dokladu: 310041A077505603
 Mena: EUR
 Súhrn celkom: 30,00

Pol	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť	Odberat.
1	587100	15,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041	8100000
2	587100	15,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041	8100000

Keďže započítaná suma pohľadávky je nižšia ako suma záväzku, sumy na RD k započítanej výške pohľadávky sú nižšie ako na RD k ŽOP s kompenzáciou. Sú vo výške celkovej pohľadávky, ktorá sa započítala.

ŽOP s kompenzáciou v transakcii FBV0 na PJ

Obrazovka č. 21 Transakcia FBV0 – ŽOP s kompenzáciou

Zoznam Účtovanie(B) Skok Nastavenia Systém Nápoved'

Účtovanie predbežne obstaraného dokladu: zoznam

Sta	UÚ&O	ÚčOkr	Číslo dokladu	Rok	Text hlav.dokl.
	7130	7130	200137	2017	310041A077505603

Po schválení ŽOP s kompenzáciou v SŽP dochádza ku generovaniu záväzku v transakcii FBV0. V tomto prípade je PD<ŽOP, t.j. započítaná suma pohľadávky je nižšia ako pôvodná suma záväzku a teda vzniká záväzok na úhradu. Účtovník doklad po kontrole zaúčtuje.

Obrazovka č. 22 Zobrazenie záväzku na úhradu

Doklad_Spracovanie(B) Skok Nastavenia_Dodatky Prostredie Systém Nápoved'

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad

Predb.zadal DELAY LOGON Zaúčtoval OSIFOVAI01

Čís.dokladu 200137 Účtovný okruh 7130 Fiskálny rok 2017

Dát.dokl. 25.09.2017 Dát.účtovania 25.09.2017 Obdobie 09

Výpočet dane

Refer. 3102301414

Mena dokladu EUR

Text hl.dokl. 310041A077505603

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	31	379100	18,00-	EUR			8100000	60	S13310217046	30.09.2017	1AA2	310041		S100
3	31	379100	87,00-	EUR			8100000	60	S13310217046	30.09.2017	3AA1	310041		S100
5	31	379100	15,00-	EUR			8100000	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
7	50	587100	15,00-	EUR			587100	723002-...	S13310217046	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
9	50	587100	15,00-	EUR			587100	723002-...	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
12	50	587100	90,00-	EUR			587100	60	S13310217046	30.09.2017	DUMMY	DUMMY	3DUMMY_7130	DUMMY
* Má dat/Dal H			240,00-	EUR										
2	40	587100	18,00	EUR			587100	723002-...	S13310217046	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
4	40	587100	87,00	EUR			587100	723002-...	S13310217046	30.09.2017	3AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
6	40	587100	15,00	EUR			587100	723002-...	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
8	21	379100	15,00	EUR			8100000	60	S13310217046	30.09.2017	1AA2	310041		S100
10	21	379100	15,00	EUR			8100000	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
11	40	352000	90,00	EUR			352000	60	S13310217046	30.09.2017	DUMMY	DUMMY		DUMMY
* Má dat/Dal S			240,00	EUR										

Doklad záväzku je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma záväzku je uvedená na strane DAL účtu 379100 a poníženie záväzku v sume započítanej pohľadávky je uvedené na strane MD účtu 379100. Záväzok vchádza do platobného príkazu ako rozdiel položiek strany DAL a strany MD účtu 379100.

Účet 587100 na strane DAL sa používa v takom prípade, keď sa započítava vrátenie, ktoré má dopad na rozpočet projektu. Teda ak sa prostriedky za kompenzovaný PD vracajú do projektu (pri započítaní vrátenia v súlade so zmluvou), použije sa na strane DAL účet 587100. V opačnom prípade, keď sa prostriedky za kompenzovaný PD nevracajú späť do projektu (pri započítaní individuálnej nezrovnalosti alebo pri príjme vytvoreného z projektu), použije sa na strane DAL účet 587200. Na doklade ŽOP nie je uvedený odkaz na PD, ktorý je v rámci ŽOP započítaný.

SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB1 na PJ

Obrazovka č. 23 Položky SZP v transakcii Z3ZUMPLATB1

Systém Nápoved'

Položky SZOP: S13310217043

Status	Zop	Zdroj	Prac.usek	Prior.os.	Dat.splat.	Prvok.spp.	Čiastka
Δ	310041A077...	3AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	100,46
Δ	310041A077...	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	52,54
Δ	310041A077...	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	52,54-
							100,46

V prípade, že sa v SŽP schvália ŽOP, ktoré nie sú kompenzované v plnej výške, v transakcii Z3ZUMPLATB1 na PJ sa vygeneruje pohľadávka zo SŽP.

Obrazovka č. 24 Pohľadávka na PJ po zaúčtovaní SŽP

Dr.dokl. : PO (Predpis pohľadávky) Normálny doklad
 Čís.dokladu 100544 Účtovný okruh 7130 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 25.09.2017 Dat.účtovania 25.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 310217043
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. S13310217043

PoI	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prús
1	50	648300	100,46-	EUR			648300	341000	S13310217043	30.09.2017	3AA1	310041	3DUMMY_7130_S100	S100
2	50	648300	52,54-	EUR			648300	341000	S13310217043	30.09.2017	1AA1	310041	3DUMMY_7130_S100	S100
6	11	378300	52,54-	EUR			100006	60	S13310217043	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal H			205,54-	EUR										
3	40	648300	52,54	EUR			648300	341000	S13310217043	30.09.2017	1AA1	310041	3DUMMY_7130_S100	S100
4	01	378300	100,46	EUR			100006	60	S13310217043	30.09.2017	3AA1	310041		S100
5	01	378300	52,54	EUR			100006	60	S13310217043	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dal S			205,54	EUR										

Doklad pohľadávky je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma pohľadávky (ŽOP na preplatenie bez kompenzácie) je uvedená na strane MD účtu 378300 a poníženie pohľadávky (suma započítaných pohľadávok v ŽOP) je uvedená na strane DAL účtu 378300. Úhrada pohľadávky z CO bude vo výške rozdielu strany MD a DAL účtu 378300.

SŽP v transakcii Z3ZUMPLATB2 na CO

Obrazovka č. 25 Položky SZP v transakcii Z3ZUMPLATB2

Položky SZOP: S13310217046

Status	Zop	Zdroj	Prac.usek	Prior.os.	Dat.splat.	Prvok spp.	Čiastka
△	310041A077	3AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	87,00
△	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	15,00
△	310041A077	1AA1	S100	310041	30.09.2017	310041A077-	15,00-
							87,00

V prípade, že sa v SŽP schvália ŽOP, ktoré nie sú kompenzované v plnej výške, v transakcii Z3ZUMPLATB2 na CO sa vygeneruje záväzok zo SŽP.

Obrazovka č. 26 Závazok na CO po zaúčtovaní SŽP

Dr.dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad
 Čís.dokladu 20083 Účtovný okruh 7100 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 25.09.2017 Dát.účtovania 25.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 310217046
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. S13310217046

Poř	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	ZO	DRo	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prūs
3	50	548300	15,00-	EUR			548300	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
4	31	379311	87,00-	EUR			600105	60	S13310217046	30.09.2017	3AA1	310041		S100
5	31	379311	15,00-	EUR			600105	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dač H			117,00-	EUR										
1	40	548300	87,00	EUR			548300	60	S13310217046	30.09.2017	3AA1	310041		S100
2	40	548300	15,00	EUR			548300	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
6	21	379311	15,00	EUR			600105	60	S13310217046	30.09.2017	1AA1	310041		S100
* Má dat/Dač S			117,00	EUR										

Doklad záväzku je zaúčtovaný brutto systémom, t.j. pôvodná suma záväzku (ŽOP na preplatenie bez kompenzácie) je uvedená na strane DAL účtu 379311 a poníženie záväzku (suma započítaných pohľadávok v ŽOP) je uvedené na strane MD účtu 379311. Záväzok uhradí CO vo výške rozdielu strany DAL a strany MD účtu 379311.

2.3 Vysporiadanie PD započítaním

Odúčtovanie PD z kompenzácie v ŽOP je v databáze ISUF zaznamenané ako suma úhrady, avšak nie je do ITMS2014+ odosielané v dávke úhrad. ISUF nevykonáva pri kompenzácii účtovný zápis pre vrátenie do projektu ISUF, nakoľko sa z projektu odčerpáva iba relevantná časť už vykompenzovanej ŽOP. V transakcii Z3POUHR je možné záznam v databáze ISUF skontrolovať.

Obrazovka č. 27 Transakcia Z3POUHR – vrátenie do projektu

Kód PD	Var. sym	ÚčOkr	Ty	Zdroj	Celk.sum	Prijatá suma	Suma na roz	Suma za z	Zaučt.suma z	Vrátit do pr	Doklad PD	Rok PD A	Meno užívav.
310041A077Z1	1710000296	7130	SR	1AA2	15,00	15,00	15,00	15,00		X	100542	2017	DELAY_LOGON

Vrátenie do projektu je označené príznakom X. Znamená to, že prostriedky sa pri úhrade PD majú vrátiť do projektu, t.j. ŽOP s kompenzáciou odčerpáva z projektu netto výdavky. Či je príznak X uvedený alebo nie závisí teda od typu PD. Ak ide o vrátenie príjmu vytvoreného z projektu alebo vrátenie individuálnej nezrovnalosti (na doklade záväzku je použitý účet HK 587200 pre započítanú sumu), príznak nie je uvedený. Ak ide o vrátenie v súlade so zmluvou (na doklade záväzku je použitý účet HK 587100 pre započítanú sumu), príznak X je uvedený.

Obrazovka č. 28 Transakcia Z3POUHR – forma vysporiadania a status úhrady

Kód PD	Var. sym	ÚčOkr	Ty	Dátum zmeny	Zmenené o	ID záz.	ID polož.	Aktivita	ID Úhr.tec	Číslo	ID transakcie	Dátum úhr.	Forma	St
310041A077Z1	1710000296	7130	SR	25.09.2017	13:54:24	1096		2:OK		718		25.09.2017	KO	OK

Ak je forma úhrady kompenzácia, v poli „Forma“ je uvedený príznak KO. V prípade, že spracovanie skončilo v poriadku, v poli „Status úhrady“ je uvedený príznak OK.

V prípade, že riadiaci orgán vykoná zápočet v ŽOP, ktorá ešte nebola schválená v SŽP a zároveň v tom istom čase prijímateľ čiastočne vráti prostriedky za PD bankovým prevodom, ktorý je započítaný v danej ŽOP, ISUF počíta s úhradou započítaním PD. Úhrada započítaním má prednosť pred úhradou bankovým prevodom a preto sa v transakcii Z3POUHR natiahne PD –

predpokladaná úhrada započítaním, ďalej úhrada bankovým prevodom a v prípade, že predpokladaná úhrada započítaním + úhrada bankovým prevodom prevyšuje zostatkovú hodnotu PD, zvyšok sa zaúčtuje ako prijatá mylná platba.

Obrazovka č. 29 Transakcia Z3POUHR – úhrada PD započítaním a bankovým prevodom zároveň

Kód PD	Var. sym	ÚčOkr	Ty	Zdroj	Celk.sum	Prijatá suma	Suma na roz	Suma za z	Zaučt.suma z	Číslo dokladu	Fisk.rok	Poslať	Dát.účtovania	Vrátiť d
310041A077Z244	1710000617	7130	SR	1AA2	321,82	30,00	30,00	30,00				<input type="checkbox"/>		X
310041A077Z244	1710000617	7130			0,00	300,00	8,18	0,00	0,00	500139	2017	<input type="checkbox"/>	11.10.2017	X
310041A077Z244	1710000617	7130	SR	1AA2	321,82	300,00	291,82	291,82	291,82	500136	2017	<input type="checkbox"/>	11.10.2017	X

Príklad uvedený na obrazovke:

Hodnota PD = 321,82€
 Predpokladaný zápočet = 30,00€ (ŽOP, v ktorej je PD započítaný ešte nie je schválená v SŽP – preto je príjem iba očakávaný a vyznačený žltou farbou).
 Výška úhrady bankovým prevodom od prijímateľa = 300,00€

ISUF pred zaúčtovaním príjmu k PD bankovým prevodom skontroluje zostatkovú hodnotu. V tomto prípade:

$321,82 - 30 = 291,82$

Vypočítanú sumu 291,82 systém zaúčtuje ako príjem k PD bankovým prevodom a zvyšok úhrady od prijímateľa ($300 - 291,82 = 8,18€$) sa automaticky zaúčtuje ako prijatá mylná platba. Tento príjem účtovník ponechá na prijatých mylných platbách do doby, kým sa ŽOP neschválí v SŽP. Po schválení ŽOP v SŽP je potrebné prijatú mylnú platbu vrátiť prijímateľovi. V prípade, že sa ŽOP zneplatní, účtovník preúčtuje príjem mylnej platby k PD v zmysle manuálu pre automatické účtovanie nezrovnalostí a vrátení v programovom období 2014-2020 v ISUF.

2.4 Zmena na doklade ZA pred vytvorením PP

Pri spracovaní dokladov ŽOP a SŽP so započítaním nižšej sumy ako je ŽOP vzniká záväzok, ktorý má položky záväzku na strane MD aj strane DAL. Aby bolo možné vytvoriť korektný platobný príkaz na úhradu takéhoto záväzku, tak je potrebné na doklade záväzku vykonať prepojenie kladných a záporných položiek. Po vykonaní prepojenia kladných aj záporných položiek sa posielajú záväzok do IS ŠP ako rozdiel týchto položiek – tzv. delta, nakoľko sa kladné a záporné položky párujú podľa RKL, programu a zdroju financovania a v IS ŠP sa im teda prideluje rovnaké identifikačné číslo záväzku. Za manuálne vykonanú zmenu na doklade záväzku zodpovedá účtovník.

Obrazovka č. 30 Transakcia FB02 – Prehľad dokladu

Doklad_Spracovanie(B) Skok_Nastavenia_Dodatky_Prostredie_Systém_Nápoved

Prehľad dokladov - zobrazenie -

Dr.dokl. : ZA (Predpis záväzku) Normálny doklad
 Predb.zadal DELAY_LOGON Zaúčtoval OSIFOVAI01
 Čís.dokladu 200146 Účtovný okruh 7130 Fiškálny rok 2017
 Dát.dokl. 27.09.2017 Dat.účtovania 27.09.2017 Obdobie 09
 Výpočet dane
 Refer. 3108642691
 Mena dokladu EUR
 Text hl.dokl. 310041A077505607

Poř	ÚK	Účet HK	Čiastka	Mena	Z0	DR0	Účet	Fin.pol.	Priradenie	SplatNetto	Fond	Fun.obla	Prvok ŠPP	Prūs
1	31	379100	2,88-	EUR			8100000	60	S13310217049	30.09.2017	1AA2	310041		S100
3	31	379100	13,32-	EUR			8100000	60	S13310217049	30.09.2017	3AA1	310041		S100
5	31	379100	3,00-	EUR			8100000	60	S13310217049	30.09.2017	1AA1	310041		S100
7	50	587200	1,00-	EUR			587200	723002-...	S13310217049	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
9	50	587200	3,00-	EUR			587200	723002-...	S13310217049	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
12	50	587100	15,20-	EUR			587100	60	S13310217049		DUMMY	DUMMY	3DUMMY_7130	DUMY
* Má dat/Dal H			38,40-	EUR										
2	40	587100	2,88	EUR			587100	723002-...	S13310217049	30.09.2017	1AA2	310041	310041A077-7130-SR	S100
4	40	587100	13,32	EUR			587100	723002-...	S13310217049	30.09.2017	3AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
6	40	587100	3,00	EUR			587100	723002-...	S13310217049	30.09.2017	1AA1	310041	310041A077-7130-EU	S100
8	21	379100	1,00	EUR			8100000	60	S13310217049	30.09.2017	1AA2	310041		S100
10	21	379100	3,00	EUR			8100000	60	S13310217049	30.09.2017	1AA1	310041		S100
11	40	352000	15,20	EUR			352000	60	S13310217049		DUMMY	DUMMY		DUMY
* Má dat/Dal S			38,40	EUR										

Na strane MD pri účte 379* (UK 21) je potrebné vykonať odkaz na stranu DAL účtu 379* (UK 31), aby sa položka dodávateľa dotiahla do PP v správnej sume. Priradenie je potrebné vykonávať na základe identifikácie fondu ako zdroja financovania. V tomto konkrétnom prípade na danej obrazovke je potrebné vstúpiť do položky č. 8 a vložiť do nej odkaz na položku č. 1, nakoľko sa započítanie týka rovnakého fondu 1AA2. To isté je potrebné vykonať pre položku č. 10 s odkazom na položku č. 5, kde je uvedený fond 1AA1. Používateľ túto zmenu vykoná cez transakciu FB02.

Obrazovka č. 31 Zmena prvej položky dokladu

Doklad_Spracovanie(B) Skok_Nastavenia_Dodatky_Prostredie_Systém_Nápoved

Zmena dokladu: Položka 008

Ďalšie dáta + nasledujúci riadok + predchádzajúci riadok

Dodávateľ 8100000 Slovenská inovačná a energetická Hl.kniha 379100
 ÚčOkr 7130 Bajkalská, 27
 PJ - MŽP SR 3.PO Bratislava - mestská časť Ružinov Č.dokl. 200146

Položka 8 / Dobropis / 21
 Čiastka 1,00 EUR

Doplňkové údaje

Prac.úsek S100
 Zák.skonta 1,00 EUR Čiast.skonta 0,00 EUR
 Platob.podm. Dni/perc. % %
 Zák.dátum 30.09.2017 Fixné
 Blok.plat. Náz.faktúry 200146 / 2017 / 1
 Mena.platby ČiastMenyPl 0,00
 Spôs.platby U
 Plat.refer. 310041A077505607 ČiastPlatby 1,00 EUR
 Č.súhr.fakt. 110
 Priradenie S13310217049
 Text *0308**310041A077505607 Dlh.texty

Používateľ vojde dvojklikom do konkrétnej položky, v tomto prípade je to položka č. 8 a v poli „Náz.faktúry“ doplní odkaz na konkrétnu položku dokladu, ktorá sa kompenzuje. V tomto prípade ide o položku č. 1 a preto sa vloží odkaz v tvare: číslo dokladu/rok dokladu/položka.

Obrazovka č. 32 Zmena druhej položky dokladu

Doklad_Spracovanie(B) Skok_Dodatky_Prostredie_Systém_Nároveň

Zmena dokladu: Položka 010

Ďalšie dáta + nasledujúci riadok + predchádzajúci riadok

Dodávateľ 8100000 Slovenská inovačná a energetická Hl.kniha 379100
 ÚčOkr 7130 Bajkalská, 27
 PJ - MŽP SR 3.PO Bratislava - mestská časť Ružinov Č.dokl. 200146

Položka 10 / Dobropis / 21
 Čiastka 3,00 EUR

Doplnkové údaje

Prac.úsek S100
 Zákł.skonta 3,00 EUR Čiast.skonta 0,00 EUR
 Platob.podm. Dni/perc. % %
 Zákł.dátum 30.09.2017 Fixné
 Blok.plat. **Náz.faktúry 200146 / 2017 / 5**
 Mena platby ČiastMenyPI 0,00
 Spôs.platby U ČiastPlatby 3,00 EUR
 Plat.refer. 310041A077505607
 Č.súhr.fakt. 110
 Priradenie S13310217049
 Text *0308**310041A077505607 Dlh.texty

Používateľ vojde dvojklikom do druhej položky, v tomto prípade je to položka č. 10 a v poli „Náz.faktúry“ doplní odkaz na konkrétnu položku dokladu, ktorá sa kompenzuje. V tomto prípade ide o položku č. 5 a preto sa vloží odkaz v tvare: číslo dokladu/rok dokladu/položka.

Obrazovka č. 33 Spracovanie platobného návrhu pri doklade bez prepojenia kladných a záporných položiek - **NESPRÁVNE**

Návrh_Spracovanie(B) Skok_Nastavenia_Prostredie_Systém_Nároveň

Spracovanie platobného návrhu: Otvor.položky

Zmena Späť z hľadania

Vykonanie dňa 28.09.2017 001 Odos.ÚčOk 7130

Vybraná skupina

Dodávateľ 8100000 Mena Spôsob platby
 Odberateľ Pracovný úsek Firemná banka

Výnimky

Dátum dokl.	D	ÚK	Účet HK	Účet hl.knihy	Z	O	C	M	Čiastka vo FM	Čiastka	Rozdiel ocenenia	PrÚs	Zn	Daň vo firm.mene	Čiastka da
27.09.2017	K	31	379100	379100				H	2,88-	2,88-	0,00	S100		0,00	0,00
27.09.2017	K	31	379100	379100				H	13,32-	13,32-	0,00	S100		0,00	0,00
27.09.2017	K	31	379100	379100				H	3,00-	3,00-	0,00	S100		0,00	0,00

Pokiaľ by používateľ neprepojil kladné a záporné položky na doklade, pri vytváraní platobného príkazu by sa na úhradu dostali iba položky pôvodného záväzku, t.j. bez započítanej sumy.

Obrazovka č. 34 Spracovanie platobného návrhu pri doklade po prepojení kladných a záporných položiek - **SPRÁVNE**

Návrh_Spracovanie(B) Skok_Nastavenia_Prostredie_Systém_Nároveň

Spracovanie platobného návrhu: Otvor.položky

Zmena Späť z hľadania

Vykonanie dňa 28.09.2017 001 Odos.ÚčOk 7130

Vybraná skupina

Dodávateľ 8100000 Mena Spôsob platby
 Odberateľ Pracovný úsek Firemná banka

Výnimky

Referencia	Dr	Dát.účtovania	Dátum dokl.	D	ÚK	Účet HK	Účet hl.knihy	Z	O	C	M	Čiastka vo FM	Čiastka	Rozdiel ocenenia	PrÚs	Z
3108642691	ZA	27.09.2017	27.09.2017	K	31	379100	379100				H	2,88-	2,88-	0,00	S100	
3108642691	ZA	27.09.2017	27.09.2017	K	31	379100	379100				H	13,32-	13,32-	0,00	S100	
3108642691	ZA	27.09.2017	27.09.2017	K	31	379100	379100				H	3,00-	3,00-	0,00	S100	
3108642691	ZA	27.09.2017	27.09.2017	K	21	379100	379100				S	1,00	1,00	0,00	S100	
3108642691	ZA	27.09.2017	27.09.2017	K	21	379100	379100				S	3,00	3,00	0,00	S100	

Po prepojení kladných a záporných položiek sa do platobného príkazu dostanú všetky položky, t.j. platobný príkaz je možné vytvoriť na rozdiel medzi pôvodnou sumou záväzku a započítanou výškou pohľadávky.

Obrazovka č. 35 Vytvorenie platobného média do IS ŠP

Zostava Spracovanie(B) Skok Svstém Náboved

Vytvorenie platobného média do ŠP pre príkazy

Vytvorenie platobného média do ŠP pre príkazy 1

Dátum behu: 28.09.2017 Názov behu: I003 Úč.okr.: 7130 Klient: 30680 VOJ: 30699 Splatn: 06.10.2017

Položka	Text operácie s položkou	Finančná položka	Suma	ID Závazku
Dok: 200146	Rok: 2017 Mena: EUR PYORD: 0000165399 Pôv.dok: 200146		Ciastka: 1,88 *	
OUR: SK448180000007000389185	AN: SK118180000007000555649		BC/SWIFT: SPSRSKBA TZAV: ZFA	
CS: 0308	VS: 3108642691 SS:			
*** 001 - nezahrnutá do plat.príkazu!	60			
*** 002 - prijatá do plat.príkazu!	723002-0530-30986		2,88	000015638278
*** 007 - prijatá do plat.príkazu!	723002-0530-30986		1,00	000015638278
Dok: 200146	Rok: 2017 Mena: EUR PYORD: 0000165399 Pôv.dok: 200146		Ciastka: 13,32 *	
OUR: SK448180000007000389185	AN: SK118180000007000555649		BC/SWIFT: SPSRSKBA TZAV: ZFA	
CS: 0308	VS: 3108642691 SS:			
*** 003 - nezahrnutá do plat.príkazu!	60			
*** 004 - prijatá do plat.príkazu!	723002-0530-30986		13,32	000015638279

Pre vytvorenie platobného média do IS ŠP sa načítajú kladné a záporné položky (pri rozdiel inom ako 0). T.j. na zdroji 1AA2 je rozdiel medzi kladnou a zápornou sumou iný ako 0 (2,88-1) a preto vchádzajú obidve položky do platobného média. Pri zdroji 1AA prišlo k úplnej kompenzácii (3-3), t.j. rozdiel medzi kladnou a zápornou sumou je 0, preto sa tieto položky do platobného média nenačítajú. Nekompenzovaná suma na zdroji 1AA3 sa načíta celá ako kladná hodnota (13,32).

Poznámka: Žiadosť o platbu s kompenzáciou nie je po rezervácii v ISUF zároveň odoslaná ako záväzok do IS ŠP. Odoslanie záväzku do IS ŠP vykonáva finančný manažér cez transakciu ZAVFI až po prepojení kladných a záporných položiek účtovníkom.

2.5 Zneplatnenie RD s kompenzáciou pred schválením ŽOP v SŽP

Zneplatnenie ŽOP s kompenzáciou je možné iba v prípade, ak ešte nebola schválená v SŽP. Pokiaľ bola rezervovaná v ISUF, tak existujú RD k ŽOP s kompenzáciou v transakcii FMX3 a RD k započítanej výške pohľadávky v transakcii FMV3. Zneplatnením ŽOP v ITMS2014+ sa automaticky zneplatnia RD v ISUF.

Obrazovka č. 36 Transakcia FMX3 – zneplatnený RD s kompenzáciou

Doklad Spracovanie(B) Skok Dodávk Prostredie Svstém Náboved

Zobrazenie rezervácie prostriedkov: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu	500058412	Zaučtované	Dátum dokl.	29.09.2017
Druh dokladu	ZA	Evidencia žiadostí KP- ŽoPP	Dátum účtovania	29.09.2017
Účtovný okruh	7130	PJ - MŽP SR 3.PO	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	Z310041A077503601			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	0,00			

Pol	Dodávateľ	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť
1	8100000	587100	0,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041
2	8100000	587100	0,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	3AA1	310041
3	8100000	587100	0,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041

Na RD ŽOP sa po zneplatnení automaticky doplní písmeno Z do textu hlavičky dokladu pred kód ŽOP a vynulujú sa všetky sumy.

Obrazovka č. 37 Transakcia FMV3 – zneplatnený RD k započítanej výške pohľadávky

Doklad_Spracovanie(B) Skok_Dodatky_Prostredie_Svstém_Nároveň SAP

Zobrazenie predpokladaného príjmu: Prehľad.obraz.

Spotreba

Číslo dokladu	900000438	Zaučítované	Dátum dokl.	29.09.2017
Druh dokladu	KO	Zápočty, kompenzacie	Dátum účtovania	29.09.2017
Účtovný okruh	7130	PJ - MZP SR 3.PO	Mena/kurz	EUR
Text dokladu	Z310041A077503601			
Mena	EUR			
Súhrn celkom	0,00			

Položky dokladu									
Pol	Účet hl.knihy	Čiastka celkom	Prvok ŠPP	Text	Finanč.položka	Fin.stredisko	Fond	Funkčná oblasť	Odberat.
1	587200	0,00	310041A077-7130-SR		723002-0530-30986	7130	1AA2	310041	8100000
2	587200	0,00	310041A077-7130-EU		723002-0530-30986	7130	1AA1	310041	8100000

Na RD k započítanej výške pohľadávky sa po zneplatnení automaticky doplní písmeno Z do textu hlavičky dokladu pred kód ŽOP a vynulujú sa všetky sumy.