

Používateľský manuál
k vedeniu účtovníctva
pri implementácii prostriedkov mechanizmu
Plánu obnovy a odolnosti
v Centrálnom ekonomickom systéme

Názov:	Používateľský manuál k vedeniu účtovníctva pri implementácii prostriedkov mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti v Centrálnom ekonomickom systéme
Verzia:	1.0
Vypracoval:	Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky, ktorý neriadi ministerstvo -Národná implementačná a koordinačná autorita Ministerstvo financií Slovenskej republiky - Sekcia štátneho výkazníctva Ministerstvo financií Slovenskej republiky - Sekcia ekonomických systémov
Vydal:	Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky, ktorý neriadi ministerstvo -Národná implementačná a koordinačná autorita
Dátum vydania:	04. 03. 2024
Dátum účinnosti:	05. 03. 2024
Schválil:	Ing. Lenka Gabrhelová, PhD. generálna riaditeľka sekcie plánu obnovy Dátum: Podpis:
	Ing. Ladislav Zakhar, PhD. generálny riaditeľ sekcie štátneho výkazníctva Dátum: Podpis:
	Ing. Roman Navrátil generálny riaditeľ sekcie ekonomických systémov Dátum: Podpis:

Obsah

Zoznam skratiek	4
Úvod	6
1 Štruktúra plánu obnovy	7
2 Základné objekty v CES potrebné pre identifikáciu opatrení POO	7
2.1 Program rozpočtu	7
2.2 Vnútropodnikové zákazky (Controlling-CO)	8
2.3 Fond	9
2.4 Funkčná oblasť	9
2.5 Finančné stredisko	9
2.6 Finančná položka	11
2.7 Projekt (grant)	12
3 Poskytovanie prostriedkov mechanizmu POO	14
3.1 Pravidlá poskytovania prostriedkov mechanizmu POO	14
3.2 Zmluva o poskytnutí prostriedkov mechanizmu POO	16
3.3 Systémy financovania POO	17
3.3.1 Zálohová platba	18
3.3.2 Predfinancovanie	20
3.3.3 Refundácia	21
3.3.4 Kombinácia systémov financovania	22
4 Finančné účtovníctvo	22
4.1 Základné informácie	22
4.2 Obchodný partner a jeho postavenie pri účtovaní prostriedkov POO	23
4.3 Účtovný rozvrh a jeho použitie pre vybrané prípady implementácie POO	24
4.4 Popis účtovných prípadov pri platbách z prostriedkov EÚ a pri ich zaradovaní do príjmov štátneho rozpočtu určený pre NIKA	25
4.5 Popis účtovných prípadov pri spracovaní ŽOP na národnej úrovni určený pre vykonávateľov	29
4.5.1 Popis účtovania ŽOP k prípadu A	30
4.5.2 Popis účtovania ŽOP k prípadu B	32
4.5.3 Účtovanie pohľadávok	34
4.5.4 Opravné položky k pohľadávkam POO	40

5 Odporúčané výstupy pre implementačné jednotky POO.....	41
6 Využitie výstupných dát z CES vo vzťahu k vyhodnocovaniu údajov a zberu informácií k monitorovaniu implementácie POO.....	44
7 Zoznam príloh	45

Zoznam skratiek

BV	Bankový výpis
CES	Centrálny ekonomický systém
CEZ	Aplikačný modul M21 - Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ (CEZ)
CKM-OP	Aplikačný modul M28_2 Obchodný partner (CKM-OP)
CRZ	Centrálny register zmlúv
DOC	Formát súboru programu Word
DOD	Dodávateľ
DPH	Daň z pridanej hodnoty
EK	Európska komisia
EKRK	Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
FI	Aplikačný modul M18 - Finančné účtovníctvo (FI)
FM/GM	Aplikačný modul M15 – Rozpočet (FM/GM)
FS	Finančné stredisko
HK	Hlavná kniha
HR-PY	Aplikačný modul M02 – Mzdy (HR-PY)
HR-TV	Aplikačný modul M07 - Správa služobných ciest (HR-TV)
IČO	Identifikačné číslo organizácie
ISPO	Informačný a monitorovací systém Plánu obnovy
ISUF	Ekonomický informačný systém pre Plán obnovy
MD	Má dať
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MH SR	Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
MIRRI	Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie
Modul	Aplikačný modul
M21 – CEZ	Aplikačný modul M21 - Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ (CEZ)
MS SR	Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
NIKA	Národná implementačná a koordinačná autorita
ODB	Odberateľ
OHK	Osobitný znak hlavnej knihy
OP	Opravné položky
POO	Plán obnovy a odolnosti
PR	Predfinancovanie
REDO	Rezervačný doklad rozpočtu zmluvy
RIS	Rozpočtový informačný systém
RO	Rozpočtová organizácia
SIPOO	Systém implementácie Plánu obnovy a odolnosti
SÚ	Samostatný účet
ŠP	Štátna pokladnica
ŠPO	Štátna príspevková organizácia
ŠPP	Štrukturálny prvok projektu
ŠR	Štátny rozpočet

ŠRO	Štátna rozpočtová organizácia
UHK	Účet hlavnej knihy
ÚJ	Účtovná jednotka
ÚV SR	Úrad vlády Slovenskej republiky
ÚVA	Úrad vládneho auditu
VPS	Všeobecná pokladničná správa
XLSX	Formát súboru programu Excel
ZFO	Fyzické osoby bez IČO, mimo interných zamestnancov
ZKA	Organizácia (zoskupenie) - Interné použitie
ZP	Zálohová platba
ZPO	Právnické osoby s IČO
ZZAP	Zahraniční partneri
ŽOP	Žiadosť o platbu

Úvod

Hlavným cieľom manuálu je popísať a znázorniť procesy v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej len „CES“), a to najmä účtovanie žiadostí o platbu, pohľadávok a ďalších transakcií spojených s implementáciou Plánu obnovy a odolnosti, stručne popísať definíciu kmeňových záznamov vrátane využitia kódovania zakladaných projektov naviazaných na konkrétne reformy a investície Plánu obnovy a odolnosti (ďalej len „POO“) pre odsledovanie vybraných finančných tokov.

Popisy postupov a schválená metodika v tomto manuáli je určená pre vykonávateľov a sprostredkovateľov v pozícii vykonávateľa zapojených do CES. Používateľský manuál je prispôbený funkcionalitám CES a zadaným procesom a postupom, ktoré zabezpečia dostatočné uplatňovanie základných pravidiel pri vykonávaní POO v nadväznosti na Systém implementácie Plánu obnovy a odolnosti (ďalej len „SIPOO“).¹

Z dôvodu prehľadnosti a evidencie príjmov súvisiacich s procesmi implementácie POO, ktoré sú bližšie vysvetlené v nasledujúcich kapitolách, je potrebné mať na tieto typy operácií zriadený samostatný príjmový rozpočtový účet pre príjmy v rámci realizácie POO.

Údaje spracované v CES podporujú transparentné vykonávanie procesov a činností v kapitolách vykonávateľov POO v oblasti efektívneho riadenia implementácie POO a tiež zabezpečujú informácie pri kontrole poskytovania prostriedkov mechanizmu.

Manuál unifikuje a centrálnie usmerňuje účtovanie vybranej časti finančných a nefinančných operácií viazaných na implementáciu prostriedkov POO. Jeho cieľom nie je celkové zobrazenie prostredia CES a detailné popísanie aktivít a funkcionalít, ktoré sú dostatočne popísané v používateľských príručkách podľa jednotlivých aplikačných modulov (ďalej aj ako „modul“) a v ďalších usmerneniach k CES.

V nadväznosti na rozdielne kompetencie a povinnosti organizačných zložiek vykonávateľov zapojených do implementácie POO a odlišné procesy prebiehajúce na jednotlivých kapitolách je dôležité z ich úrovne správne priradiť roly jednotlivým užívateľom účtujúcim v prostredí CES vrátane zabezpečenia ich zastupiteľnosti. Nevyhnutnosťou zostáva naďalej efektívna komunikácia na úrovni implementačných jednotiek POO a ostatných organizačných zložiek zabezpečujúcich vedenie účtovníctva a výkazníctva a tiež činností v oblasti rozpočtu kapitoly.

Všetky ustanovenia uvedené v tomto manuáli týkajúce sa vykonávateľov sa primerane vzťahujú aj pre sprostredkovateľov v pozícii vykonávateľa, ak nie je ustanovené inak.

¹ https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

1 Štruktúra plánu obnovy

Rozdelenie alokácie prostriedkov POO je definované usporiadanou sústavou komponentov vo vybraných kľúčových oblastiach verejných politík a k nim prislúchajúcim opatreniam. Ku každému opatreniu (investícia alebo reforma) je pridelený kód, ktorý je základným identifikátorom pri účtovaní dokladov v CES s prepojením na účtovné objekty CES v inicializačnej väzbe na Žiadosť o platbu (ďalej len „ŽOP“) a ďalšie doklady zúčtovania počas celej doby implementácie opatrenia.

Informačný a monitorovací systém Plánu obnovy (ďalej len „ISPO“) predstavuje nezávislý agendový informačný systém bez priameho prepojenia a integrácie na CES. Jeho úlohou je najmä efektívna výmena informácií a dát medzi prijímateľom, vykonávateľom a ostatnými subjektami zapojenými do implementácie POO v elektronickej podobe. ISPO prideluje každej ŽOP jedinečné evidenčné číslo, ktoré obsahuje vo svojom identifikačnom reťazci kód opatrenia.

Výdavky na opatrenia POO sú rozpočtované a realizované z programov a častí programov vykonávateľov v rámci účtovného okruhu správcu kapitoly štátneho rozpočtu a tvoria súčasť štátneho rozpočtu Slovenskej republiky. Rozpočtové prostriedky zaradené v jednotlivých programoch a ich častiach nemožno svojvoľne presúvať a preúčtovať bez súhlasu Národnej implementačnej a koordinačnej authority (ďalej len “NIKA”).

Štruktúra POO je z hľadiska jeho financovania definovaná tiež zdrojmi krytia POO. Tento alfanumerický kód je kľúčovým identifikačným prvkom pri zostavovaní a vykazovaní rozpočtu vykonávateľa. Prostredníctvom príslušného zdroja krytia je možné ďalej sledovať finančné toky implementácie POO podľa jednotlivých programov, podprogramov, projektov/prvkov a podľa jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej, resp. vecnej pôsobnosti vykonávateľa.

V prílohe č. 1 Štruktúra POO s popisom opatrení je uvedená štruktúra s jednoznačným priradením znakov kódovania opatrení POO, v ktorej sú zapracované zmeny revízie k 1.1.2024.

2 Základné objekty v CES potrebné pre identifikáciu opatrení POO

Informačný systém CES umožňuje efektívne spracúvanie údajov vstupujúcich do procesov implementácie POO so zabezpečením zásad, princípov a platných postupov vedenia účtovníctva a výkazníctva v súlade s osobitnými predpismi vrátane súvisiacej realizácie a evidencie rozpočtu.

Objekty a funkcionality CES umožňujú unifikovať a dostatočne zachytiť všetky finančné toky, zúčtovacie vzťahy a ďalšie procesy a postupy vyplývajúce zo SIPOO¹ a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov a iných dokumentov.

2.1 Program rozpočtu

Program rozpočtu eviduje programovú klasifikáciu, ktorá je súčasťou programovej štruktúry kapitoly vykonávateľa. V prípade investičných akcií sa eviduje úroveň programová klasifikácia -

investičná akcia. Vykonávateľ je povinný vo všetkých fázach implementácie realizovať financovanie opatrení POO v súlade s ich programovým zaradením.

Každý vykonávateľ je povinný predchádzať rizikám dvojitého financovania správnym a jednoznačným zaradením aktivít POO do programových štruktúr. **Jeden projekt POO nesmie mať priradených viacero prvkov programovej štruktúry.**

Vykonávateľ zabezpečí, aby bolo každé opatrenie realizované a zúčtované z prvku programovej štruktúry, ktorého je integrálnou súčasťou počas celej doby implementácie.

Identifikáciu aktivít, resp. skupiny aktivít v nadväznosti na implementáciu POO vo vzťahu k programovej štruktúre zabezpečuje povinné pole dokladu „**Program rozpočtu**“, ktoré je objektom modulu M15 – Rozpočet (FM/GM)².

Program má 7 znakov, pričom v prípade kratších identifikátorov budú tieto dopĺňané nulami sprava vo formáte PPPPPP-AAAAA, kde:

P - rozpočtový program (na najnižšej úrovni) a

A - číslo investičnej akcie z Rozpočtového informačného systému (ďalej len "RIS").

Pre evidenciu rozpočtových príjmov bude zadaný kód programu NEALOK ako v RIS.

2.2 Vnútropodnikové zákazky (Controlling-CO)

Objekt Vnútropodniková zákazka a Program rozpočtu slúžia v CES pre evidenciu programovej klasifikácie rozpočtu. V poli program rozpočtu je udržiavaná aj informácia o čísle investičnej akcie. Údaje sú udržiavané v 2 samostatných číselníkoch (vnútropodniková zákazka a program rozpočtu), pričom program rozpočtu slúži pre potreby rozpočtovania a vnútropodniková zákazka pre účtovanie skutočností. Oba číselníky budú automaticky aktualizované o prípadné nové kódy rozpočtových programov rozhraním na RIS. Pri manuálnom zakladaní nových záznamov je nutné nový záznam založiť v oboch číselníkoch, v poradí Program rozpočtu a následne Zákazka (v kmeňovom zázname zákazky je potrebné zadať kód zodpovedajúceho programu rozpočtu).

Vnútropodnikové štatistické CO zákazky sa používajú pre odvodenie hodnoty evidovanej v objekte program rozpočtu v ostatných moduloch CES.

Štruktúra vnútropodnikovej zákazky:

Puu-rrrrrrr

Auu-yyyyy

Puuuu-NEALOK, kde

P - pre zákazky definujúce program rozpočtu

A - pre zákazky definujúce investičné akcie

uuuu - kód účtovného okruhu v CES (v prípade zákazky posledné 2 znaky, okrem NEALOK, kde sa eviduje celé označenie účtovného okruhu)

rrrrrr - kód programu rozpočtu

² Používateľská príručka pre projekt CES Aplikačný modul M15 - Rozpočet

<https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>

yyyyy - číslo Investičnej akcie.

2.3 Fond

Fond predstavuje zdroj financovania a druh rozpočtu. Fond v CES je identifikovaný kódom zdrojovej klasifikácie doplnený nulami sprava na 4 znaky. Všetky účtovné prípady týkajúce sa projektov financovaných z prostriedkov POO musia byť účtované s príslušným zdrojom POO podľa číselníkov v RIS.

Pri všetkých finančných transakciách POO sa uvádza druh rozpočtu 211 príjmy a výdavky.

Správne zadávanie a ucelené sledovanie zdrojov krytia výdavkov z prostriedkov POO pri všetkých účtovných operáciách je nevyhnutným predpokladom pre spracovanie výstupov týkajúcich sa zaraďovania prostriedkov Európskej únie (ďalej len "EÚ") do štátneho rozpočtu podľa kapitoly 4 SIPOO¹ a je tiež predpokladom dodržania podmienky vylúčenia dvojitého financovania výdavkov pri zapojení ďalších dotácií, príspevkov, grantov alebo inej formy pomoci na financovanie, resp. iných zdrojov z rozpočtu EÚ.

Tab. 1 - Definícia zdrojov pre rozpočet aj účtovné doklady POO

Kód zdroja	Názov
1P01	Zdroj Plán obnovy a odolnosti
1P02	Zdroj Plán obnovy a odolnosti - DPH
3P01	Zdroj Plán obnovy a odolnosti minuloročné prostriedky
3P02	Zdroj Plán obnovy a odolnosti – DPH minuloročné prostriedky

Pozn.: v priebehu implementačného obdobia môže prísť k zavedeniu ďalších kódov identifikujúcich zdrojové krytie finančných operácií POO

2.4 Funkčná oblasť

Zadanie funkčnej oblasti je naviazané na štatistickú klasifikáciu výdavkov verejnej správy (SK COFOG). Klasifikovanie výdavkov podľa COFOG je ďalším pohľadom na porovnávanie štatistických dát vo vzťahu k rozdeleniu výdavkov sektora verejnej správy podľa funkcie a ich určenia.

Funkčná oblasť je definovaná funkčnou klasifikáciou zadanou 5 znakmi a jednorazovými titulmi, so 4 znakmi (oddelené pomlčkou).

Štruktúra objektu funkčná oblasť: FFFFF-TTTT

Výdavky bez jednorazového titulu budú zadávané len ako FFFFF.

Pre príjmy rozpočtu s jednorazovými titulmi bola založená funkčná oblasť vo formáte 00000-JJJJ, kde J je kód jednorazového titulu. Príjmy bez jednorazového titulu budú naďalej zadávané s prázdnu hodnotou vo funkčnej oblasti.

2.5 Finančné stredisko

Počet hierarchických úrovní a finančných stredísk (ďalej len "FS") závisí od konkrétnej organizácie.

Nositeľom a základným rámcom rozpočtu vykonávateľa pri implementácii opatrení POO je samostatné FS POO zahrnuté v celkovom rozpočte kapitoly. Reprezentuje organizačný útvar implementačnej jednotky s cieľom detailne zachytiť inicializačné účtovné vzťahy vrátane sledovania rozpočtu POO.

V rámci FS sú vykonávané všetky finančné a nefinančné vzťahy pri implementácii opatrení POO. **Oprávnenosť využitia rozpočtovaných prostriedkov na tomto stredisku je limitovaná termínom splnenia mílnikov a cieľov**, za ktorých splnenie zodpovedá vykonávateľ.

Označenie objektu FS je viazané na identifikátor UUUU-FFFF a v prípade rozpočtovania na samostatnom účte je tvar FS: UUUU-FFFF-SSS, kde:

- U – kód účtovného okruhu z modulu M18 - Finančné účtovníctvo (FI)
- F – nižšie organizačné členenie organizácie
- S – kód samostatného účtu.

V rámci FS POO vykonávateľ realizuje všetky platby (transfery) z výdavkového rozpočtového účtu úradu správcu kapitoly štátneho rozpočtu (alebo inej účtovnej jednotky), ktorého organizačnou zložkou je príslušný vykonávateľ, v prípade, ak je prijímateľom iný subjekt ako štátna rozpočtová organizácia (ďalej len „ŠRO“).

V prípade, ak je prijímateľom ŠRO, z FS POO sa prostriedky mechanizmu POO poskytujú prostredníctvom rozpočtových opatrení.

Tab. 2 - Zoznam finančných stredísk POO podľa jednotlivých vykonávateľov

Vykonávateľ	IČO organizácie	Sídlo organizácie	Finančný okruh	Účtovný okruh	Názov účtovného okruhu	Finančné stredisko
VYKON. MH SR	00686832	Mlynské nivy 44/a 82715 Bratislava - mestská časť Ružinov	2600	2610	MH SR	2610- POO1
VYKON. MŽP SR	42181810	Námestie Ľudovíta Štúra 1 81235 Bratislava - mestská časť Staré Mesto	1800	1810	MŽP SR	1810- POO1
VYKON. MIRRI SR	50349287	Štefánikova 882/15 81105 Bratislava - mestská časť Staré Mesto	0400	0410	MIRRI	0410- POO1
VYKON. MS SR	00166073	Račianska 71 81311 Bratislava – mestská časť Nové Mesto	1300	1310	MS SR	1310- POO1
VYKON. MF SR	00151742	Štefanovičova 5 81782 Bratislava – mestská časť Staré mesto	1500	1510	MF SR	1510- POO1
VYKON. ÚV SR	00151513	Námestie slobody 2899/1	0300	0310	ÚV SR	0310- POO1

		81370 Bratislava – mestská časť Staré Mesto				
-	00151513	NIKA		0310	Národná implementačná a koordináčna autorita	0310-NIKA
-	00151513	NIKA-samostatný účet		0310	Účet mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti Národnej implementačnej a koordináčnej autority	0310- NIKA-027

2.6 Finančná položka

Finančná položka predstavuje ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie (ďalej len "EKRK") spolu s vlastným analytickým členením organizácie určeným pre interné sledovanie príjmov a výdavkov.

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi rovnaké druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky. Pre potreby identifikácie rozpočtových operácií POO všetkých zapojených subjektov verejnej správy je jej definovanie zadané do najnižšej úrovne rozpočtovej podpoložky. Kapitálové výdavky sú viazané na investičné akcie.

Finančné položky sú základným prvkom sledovania záväzných ukazovateľov, limitov verejných výdavkov a disponibilných zdrojov.

Štruktúra finančných položiek je v systéme uložená vo forme hierarchie (pre každý finančný okruh zvlášť), ktorá zabezpečuje správne sumarizovanie čiastok na všetkých úrovniach hierarchie (položka, podpoložka...).

Štruktúra finančnej položky, ktorú je potrebné dodržiavať:

HKPDDD-AAA

H - hlavná kategória

K - kategória

P - položka

D - podpoložka

A – analytické členenie organizácie (napr. rozlíšenie výdavkov na reprezentačné výdavky).

Príklad: 632001 Energie je možné analyticky členiť na 632001-001 Elektrická energia, 632001-002 Plyn, 632001-003 Para, 632001-004 Tepelná energia).

NIKA požaduje klasifikovanie výdavkov, príjmov a finančných operácií pri zostavovaní návrhu rozpočtu, jeho rozpise, sledovaní a vykazovaní údajov POO minimálne do úrovne podpoložky „EKRK“. Podrobnejšie analytické členenie podpoložky EKRK je na rozhodnutí vykonávateľa POO.

Pri spracovaní účtovných operácií POO môžu byť finančné položky zdefinované tiež ako:

- 40 – finančná položka na účtovné operácie, ktoré nemajú obraz v rozpočte,
- 60 – finančná položka, ktorá v kombinácii s rozpočtovou klasifikáciou na protiúčte generuje v rozpočte obligo,

- 90 – finančná položka spravidla zadaná na účte 221, 224, 225 – generuje čerpanie, resp. príjem do rozpočtu v závislosti od účtovnej transakcie.

Pri implementácii prostriedkov mechanizmu POO je nutné venovať náležitú pozornosť správne klasifikovaniu príjmov, výdavkov a finančných operácií a zabezpečeniu konzistentnosti vykazovaných a skutočne účtovaných hodnôt predovšetkým medzi subjektami zapojenými do implementácie a realizácie POO v rámci celej verejnej správy.

2.7 Projekt (grant)

Nový princíp kódovania projektov v CES s previazaním na programovú štruktúru POO je odvoditeľný z pôvodného kódovania generovaného v predchádzajúcom ekonomickom a informačnom systéme Plánu obnovy (ďalej len „ISUF POO“). V rámci migrácie dát u vykonávateľov boli na základe predložených prevodníkov zapracované štruktúry grantov v novom prostredí CES už s identifikáciou na kód projektu ISPO³.

Projekt na úrovni FS POO reprezentuje detailnejší objekt sledovania finančných tokov v účtovníctve vykonávateľa na príslušnú reformu alebo investíciu a je využívaný ako objekt, nie ako reálny projekt na riadenie míľnikov a cieľov. Subjekty verejnej správy zapojené do implementácie POO evidujú účtovné prípady týkajúce sa projektu tak, aby bolo možné jednoznačne identifikovať všetky účtovné prípady týkajúce sa projektu.

Projekt ďalej definujú jeho prvky, ktoré sú súčasťou jeho základných dát.

Projekt sa v CES eviduje na objekte Grant.

Sledovanie a evidovanie výdavkov a príjmov vo vzťahu k opatreniam POO sa v CES realizuje prostredníctvom **Grantu**, ktorý slúži na detailnejšie evidovanie príjmov a výdavkov v rámci opatrení POO.⁴

V procese importu evidenčných listov úprav rozpočtu (ďalej len “ELÚR”) z RIS je možné rozpísať ELÚR na jeden alebo niekoľko Grantov, ak sa jeden ELÚR týka viacerých projektov, avšak jednu EKRK je možné rozpísať len na jeden grant. Ak sa spracovávaný ELÚR týka konkrétnej ŽOP, spravidla sa vzťahuje k jednému Grantu a vtedy sa rozpis na viac Grantov nepredpokladá.

Porovnanie reťazca kódovania projektu využívaného v ISUF, CES a ISPO:

Identifikácia projektu v ISUF POO platná do 31.12.2023:

01R01000001 – Reforma právneho rámca v oblasti xxx

01I01000001 – Investícia právneho rámca v oblasti xxx

01 – kód komponentu (hodnoty 01-19)

R01, I01 – kód reformy, investície v rámci komponentu (R01-R0X, I01-I0X)

³ Užívateľská príručka k úložisku NIKA, príloha č. 4 Návod na vytváranie kódov dokumentov

⁴ Používateľská príručka pre projekt CES Aplikačný modul M15 - Rozpočet

<https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>

0 – identifikátor typu prijímateľa, ktorému sa budú z FS vyplácať prostriedky (hodnota 0), alebo sprostredkovateľa (hodnota 1)

00001 – poradové číslo projektu

Identifikácia projektu v ISPO:

01R01-00-E00-00001 – Reforma právneho rámca v oblasti xxx

01 – kód komponentu (hodnoty 01-19)

R01, I01 – kód reformy, investície v rámci komponentu

00 – kód vykonávateľa (01-99)

Príznačenie Výzva/Priame vyzvanie/Evidencia - hodnoty V,P,E + poradové číslo (00-99)

00001 – poradové číslo projektu

Identifikácie v CES –15 znakov:

UUUU-01R0100E0000001 – Reforma právneho rámca v komponente 01 a opatrenia R01.

Pozn.: UUUU – označenie účtovného okruhu správcu kapitoly štátneho rozpočtu/účtovnej jednotky vykonávateľa

Napr. 1310-01R0100E0000001 – Reforma právneho rámca v komponente 01 a opatrenia R01 vykonávateľa MS SR.

Odsúhlasené číselníky grantov so stavom k 1.1.2024 podľa dotknutých vykonávateľov sú uvedené v prílohe č. 2 Zoznam kódov projektov POO. Táto príloha obsahuje prevod pôvodných kódov používaných v rámci ISUF ako interná referencia na nové kódy používané v CES ako grant.

Založeniu grantu v CES predchádza založenie projektu v ISPO. Vykonávateľ generuje kód projektu ISPO v neverejnej časti ISPO.⁵

Vykonávatelia majú v CES oprávnenia na zakladanie nových grantov v module M15 – Rozpočet (FM/GM) prostredníctvom funkcionality správy a údržby kmeňových záznamov grantu. Založenie grantu sa realizuje v transakcii **GMGRANT - údržba grantu**. Bližšie informácie k zakladaniu, správe a vzťahov spomínaného objektu k výkazníctvu sú dostupné v používateľskej príručke pre projekt CES.⁶

Udržiavanie dát v ISPO a dodržiavanie horeuvedeného číselníka vykonávateľmi POO je nevyhnutným predpokladom správneho a efektívneho reportovania nielen zo strany NIKA, ale aj zo strany vykonávateľa. Týmto spôsobom je možno identifikovať vo vzťahu k financovaniu projektu každý účtovný doklad z dôvodu porovnateľnej a zhodnej základnej štruktúry identifikátorov vo vzťahu k pôvodnému systému ISUF ako aj ISPO. Bližšia identifikácia vykonávateľa každého účtovného dokladu v CES je vymedzená účtovným okruhom vykonávateľa.

⁵ Manuál ISPO pre vykonávateľov investícií a reforiem je pre vykonávateľa dostupný na úložisku NIKA.

⁶ https://ces.mfsr.sk/files/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/30-10/m15_pp_gm_rozpocet-v1-1.pdf

Detailnejšie analytické sledovanie prijatých a poskytovaných prostriedkov mechanizmu POO na úrovni projektu je zabezpečené predovšetkým prostredníctvom **manažmentu grantov**. Je definovaný na úrovni účtovného okruhu vykonávateľa a je integrovaný na všetky ostatné moduly, čo umožňuje vyhodnocovať a sledovať nielen výdavkové a príjmové operácie POO, ale i náklady a výnosy. Kód projektu je atribútom kmeňových údajov objektu Grant.

Súčasťou každej ŽOP a účtovného/rozpočtového dokladu naviazaného na implementáciu POO musí byť vyplnený údaj grant, ktorý reprezentuje kód projektu, s ktorým financovanie danej ŽOP priamo súvisí. Vyplnením poľa grant v ŽOP, resp. doklade viažucom sa na prostriedky POO, sa automaticky generuje zároveň aj doklad v module M15 – Rozpočet (FM/GM). Objekt grant je potrebné zadať už pri vstupných dokladoch aj v iných moduloch (napr. v module M21 - Evidencia zmlúv a zverejňovanie do Centrálného registra zmlúv (CEZ) sa zadáva príslušný grant pri rozpočtovaní zmluvy, v module M02 – Mzdy (HR-PY) pri spracovaní miezd týkajúcich sa projektu POO, resp. v module M07 - Správa služobných ciest (HR-TV) v prípade oprávnených výdavkov POO zahŕňajúcich aj výdavky na služobné cesty).

Na označovanie grantov (projektov) v CES sa použije prvých 5 znakov na fixné označenie vykonávateľa, číslo účtovného okruhu a oddeľovačom (-) sa do ďalších 15 voľných znakov uvedie kódovanie projektu v CES.

Ku každému grantu súvisiacemu s implementáciou prostriedkov mechanizmu POO je nutné u vykonávateľa prostriedkov POO z dôvodu prepojenia na zdroje rozpočtu pri založení priradiť a udržiavať aj fond – zdroj financovania POO.

V CES je založený druh grantu s kódom P3 pre poskytovateľa prostriedkov POO.

Bližšie je problematika grantového manažmentu vysvetlená v Metodických usmerneniach a používateľských príručkách MF SR v časti aplikačného modulu M15 – Rozpočet (FM/GM).⁷

3 Poskytovanie prostriedkov mechanizmu POO

3.1 Pravidlá poskytovania prostriedkov mechanizmu POO

Prostriedky mechanizmu POO sú rozpočtované v rozpočte vykonávateľa ako príslušné výdavky na FS POO.

V prípade, že vykonávateľ sám realizuje opatrenie POO, zmeny rozpočtu prebiehajú na úrovni FS POO a zúčtovacieho strediska organizačne, alebo vecne začleneného v jednom účtovnom okruhu správcu kapitoly štátneho rozpočtu alebo iného vykonávateľa (prostredníctvom presunov rozpočtu medzi FS jednej účtovnej jednotky (ďalej len "ÚJ") na rovnakej EKRK. Tieto zmeny sa vykonávajú v CES v rámci zdrojov POO prostredníctvom funkcionality rozpočtových zmien a nemajú dopad na RIS, t. z. naďalej ostáva konzistencia rozpočtu s RIS na úrovni ÚJ. Relevantným dokladom podsúvahového účtovania o presunoch rozpočtu je schválená interná ŽOP. **Do internej ŽOP je možné zahrnúť len výdavky naviazané na realizáciu jedného opatrenia.** Zmenu rozpočtu bez dopadu na RIS je možné

⁷ <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>
<https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/metodicke-usmernenia/>

vykonať **transakciou FMBBC**. Popis je uvedený v príslušnej používateľskej príručke pre modul M15 – Rozpočet.⁴

V prípade poskytnutia prostriedkov POO prijímateľom alebo sprostredkovateľom, ktorí sú ŠRO v rámci kapitoly vykonávateľa, je úprava limitu výdavkov naviazaná na zníženie limitov na rozpočtových podpoložkách so zdrojom POO na finančnom stredisku POO a navýšením limitu výdavkov prijímateľa. Zmeny na úrovni rozpočtu sa vykonávajú v systéme RIS prostredníctvom ELÚR. Podkladom pre podsúvahové účtovanie je aj v tomto prípade interná ŽOP.

V prípade poskytnutia prostriedkov mechanizmu POO iným prijímateľom alebo sprostredkovateľom než je samotný účtovný okruh vykonávateľa (vykonávateľ nerealizuje opatrenie POO vo svojej pôsobnosti) sa finančné prostriedky POO poskytujú formou:

- a) rozpočtového opatrenia , ak je prijímateľom ŠRO – úpravou limitu výdavkov, t. j. viazaním výdavkov na FS POO a navýšením limitov výdavkov prijímateľa, ktorým je iná ÚJ (ŠRO) než samotný vykonávateľ. Zmeny na úrovni rozpočtu sa vykonávajú v systéme RIS prostredníctvom ELÚR. Evidencia ŽOP naviazaná na spomínanú úpravu sa zachytáva na podsúvahových účtoch.
- b) transferu v prípade, ak je prijímateľom iný subjekt ako ŠRO. Platba je realizovaná finančným prevodom na základe predloženej ŽOP priamo z rozpočtového výdavkového účtu správcu kapitoly štátneho rozpočtu alebo inej účtovnej jednotky, ktorého organizačnou súčasťou je vykonávateľ z FS POO.

Osobitné postavenie a pravidlá poskytovania prostriedkov mechanizmu POO sprostredkovateľmi zapojenými do CES

Vykonávateľ môže na základe zmluvy o poverení na vykonávanie časti jeho úloh (alebo inej formy písomného dojednania) poskytovať prostriedky mechanizmu sprostredkovateľovi za účelom ich následného poskytnutia prijímateľom alebo používania týchto prostriedkov sprostredkovateľom. Sprostredkovateľ koná v mene a na účet vykonávateľa.⁸

Sprostredkovateľ vystupuje pri implementácii vo vzťahu k vykonávateľovi v roli prijímateľa a vo vzťahu k prijímateľovi prostriedkov v roli vykonávateľa. Pokiaľ vykonávateľ poverí sprostredkovateľa plnením úloh implementácie POO⁹ poskytuje vykonávateľ sprostredkovateľovi finančné prostriedky s využitím systémov financovania bližšie vysvetlených v kap. 3.3 SIPOO.¹ Vykonávateľ určí sprostredkovateľovi aj vzor žiadosti o platbu v súlade so SIPOO.¹ Vysvetlenie vzájomných vzťahov pri poskytovaní a používaní prostriedkov mechanizmu POO na úrovni vykonávateľ – sprostredkovateľ – prijímateľ je uvedené v popise prílohy č. 3 manuálu “Popis vzájomných vzťahov pri poskytovaní nenávratných prostriedkov mechanizmu POO”.

Sprostredkovateľ účtujúci v CES prijíma prostriedky POO od vykonávateľa na základe predloženej ŽOP. Tieto prostriedky sprostredkovateľ po vykonaní rozpočtového opatrenia a prijatí prostriedkov rozpisuje spravidla priamo na vecných finančných strediskách, ktoré budú objektom zúčtovania výdavkov POO. Správu alokovaných finančných prostriedkov POO spojenú s vykonávaním úloh sprostredkovateľa zabezpečuje vnútorná organizačná zložka úradu sprostredkovateľa zodpovedná za implementáciu opatrenia POO v spolupráci s útvarom zodpovedným za vedenie a správu účtovníctva a rozpočtu.

⁸ § 5 ods. 3 a 4 a § 6 zákona o mechanizme POO

⁹ § 5 zákona o mechanizme POO

Ak sprostredkovateľ priamo realizuje investíciu alebo reformu zahrnutú do POO alebo jej časti, čerpanie prostriedkov POO so zdrojom podľa tab. 1 prebieha na vecných finančných strediskách organizačných zložiek príslušného sprostredkovateľa, kde sú tieto prostriedky rozpočtované bez potreby podsúvahového účtovania.

V prípadoch, ak má sprostredkovateľ v zmluvnom vzťahu s prijímateľom určený spôsob vysporiadania vzťahov na základe ŽOP, sprostredkovateľ uplatňuje pri poskytovaní prostriedkov POO obdobné postupy účtovania platné pre zúčtovacie vzťahy vykonávateľa v závislosti od typu prijímateľa.

Sprostredkovateľ poskytuje prostriedky mechanizmu POO iným prijímateľom formou:

- a) interným rozpočtovým opatrením, ak je prijímateľom ŠRO v rámci kapitoly štátneho rozpočtu, kde pôsobí príslušný sprostredkovateľ. Zmeny na úrovni rozpočtu sa vykonávajú v systéme RIS prostredníctvom ELÚR, pričom ide o presun prostriedkov mechanizmu POO medzi jednotlivými organizáciami tej istej kapitoly štátneho rozpočtu.
- b) rozpočtovým opatrením medzi kapitolami štátneho rozpočtu – úpravou limitu výdavkov na vecnom stredisku organizačnej zložky, v ktorej pôsobnosť je implementácia opatrenia POO formou viazania prostriedkov sprostredkovateľa a navýšením limitov výdavkov prijímateľa ŠRO, ktorá nie je súčasťou tej istej kapitoly štátneho rozpočtu ako sprostredkovateľ
- c) finančného prevodu v prípade, ak je prijímateľom iný subjekt ako ŠRO. Platba je realizovaná priamo z rozpočtového výdavkového účtu účtovnej jednotky, ktorého organizačnou zložkou je príslušný sprostredkovateľ a vecného finančného strediska tejto organizačnej zložky, v ktorej pôsobnosť je implementácia opatrenia POO v pozícii sprostredkovateľa.

Účtovanie a popis účtovných zápisov k horeuvedeným prípadom je bližšie popísaný v kapitole 4.5 Popis účtovných prípadov pri spracovaní ŽOP na národnej úrovni manuálu.

Sprostredkovateľ účtujúci v CES postupuje pri evidencii a plnení zmlúv POO primerane obdobným spôsobom ako vykonávateľ podľa kapitoly 3.2.

Sprostredkovateľ je povinný pri zmluvnom vzťahu s prijímateľom určiť spôsob poskytovania prostriedkov mechanizmu POO, spôsob financovania, vysporiadania finančných vzťahov s prijímateľom, tak aby bolo zabezpečené zúčtovanie týchto prostriedkov minimálne do úrovne opatrenia POO. Účelom je zabezpečiť spracovanie a správne vykazovanie prehľadov o skutočnom čerpaní rozpočtu POO.

3.2 Zmluva o poskytnutí prostriedkov mechanizmu POO

Prostriedky mechanizmu poskytuje príslušný vykonávateľ resp. sprostredkovateľ poverený implementáciou POO v pozícii vykonávateľa prijímateľovi na základe zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu¹⁰. V každej zmluve sú vymedzené aj maximálne prostriedky mechanizmu POO z celkových oprávnených výdavkov, ktoré majú byť poskytnuté v súvislosti s implementáciou daného opatrenia POO.

Pre sledovanie stavu finančného plnenia konkrétneho opatrenia POO sa využíva pole grant v dotačných (realizačných) zmluvách POO. Pre konkrétne dotačné balíky (opatrenia POO) musí byť

¹⁰ SIPOO, Kapitola 3.4 Zmluva o poskytnutí prostriedkov mechanizmu, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

založený samostatný grant, ktorý sa uvádza aj v rozpočte dotačnej (realizačnej) zmluvy. Obligo bude viazané konkrétnymi dotačnými (realizačnými) zmluvami POO. Ak sprostredkovateľ vystupuje v pozícii vykonávateľa vzťahuje sa na neho povinnosť evidovať zmluvy rovnakým spôsobom ako vykonávateľ a účtovať príslušné súvisiace doklady vo väzbe na založené zmluvy.

Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu POO v prípade ŠRO je potrebné rozpočtovať so stanoveným znakom štatistiky.

Po zarozpočtovaní zmluvy vznikne v CES rezervačný doklad rozpočtu zmluvy (ďalej aj ako „REDO“), ktorý sa dopĺňa v účtovnom doklade, na základe ktorého sa bude generovať čerpanie, či už rozpočtovým opatrením (účtovanie v podsúvahe) alebo finančným prevodom (predpis záväzku v súvahe na generovanie platby).

V zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu je aj dohodnutý systém financovania opatrení z prostriedkov mechanizmu.

Evidenciu zmlúv pri implementácii opatrení POO vrátane prehľadu o plnení zmlúv v nadväznosti na realizáciu procesov v CES poskytuje modul M21 - Evidencia zmlúv a zverejňovanie do CRZ (CEZ), ďalej len ako „modul M21 - CEZ“.

Zmluva o poskytnutí dotácie POO sa v module M21 – CEZ zaeviduje v zmysle metodického usmernenia k zakladaniu dotačných zmlúv v module M21 – CEZ ¹¹.

Dotačné zmluvy POO a realizačné dodávateľské zmluvy súvisiace s POO budú v systéme odlišené od ostatných zmlúv označením **príznaku „Zmluva POO“** na karte (záložke) Doplnkové dáta zmluvy. Na základe takto vyznačeného príznaku bude možné vyhľadať v informačnom systéme CES v module M21 – CEZ všetky zmluvy súvisiace s POO.

Procesy a postupy súvisiace so zakladaním zmlúv v module M21 – CEZ sú uvedené v jednotlivých príručkách a metodických usmerneniach MF SR uverejnených na stránke MF SR v časti modul M21 – CEZ. ¹²

Až do doby implementovania funkcionality automatického zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) z modulu M21 – CEZ je vykonávateľ povinný zabezpečiť zverejnenie všetkých zmlúv o poskytnutí prostriedkov mechanizmu v CRZ (<https://www.crz.gov.sk>).

3.3 Systémy financovania POO

Financovanie opatrení z prostriedkov mechanizmu POO sa realizuje systémom¹³:

- zálohových platieb (ďalej aj “ZP”),

¹¹ https://ces.mfsr.sk/files/ces/centralny-ekonomicky-system/pouzivatelske-prirucky-metodicke-usbmernenianbsp-organizacienbsp-pristupujuce-do-centralneho-ekonomickoho-systemu-1-1.2023/metodicke-usbmernenia/26.6/m21_3_2023-zakladanie-dotačných-zmluv.pdf

¹² <https://ces.mfsr.sk/ces>, linky: <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usbmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>

¹³ SIPOO, kapitola 4.6 Systém financovania, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

- predfinancovania (ďalej aj “PR”),
- refundácie,
- kombináciou vyššie uvedených systémov.

Predkladateľom ŽOP¹⁴ je vždy prijímateľ (vrátane sprostredkovateľa v pozícii prijímateľa), v prospech ktorého budú realizované všetky platby a voči komu budú spracovávané príslušné účtovné prípady v CES. Každá ŽOP musí byť zaevidovaná a mať pridelené identifikačné číslo. Jedinečné evidenčné číslo každej žiadosti predloženej vykonávateľovi eviduje agendový systém ISPO. Vykonávateľ môže v odôvodnených prípadoch použiť iný jedinečný identifikátor po dohode s NIKA tak, aby bolo možné jednoznačne odvodiť finančné operácie viazané na opatrenie POO. Tento kód sa zadáva manuálne do príslušných súvisiacich účtovných, resp. rozpočtových dokladov do textového poľa v hlavičke dokladu. Súčasťou textového reťazca identifikátora musí byť vždy kód komponentu, za ktorým nasleduje kód opatrenia POO.

Napr.

01R01 – Reforma č. 1 v komponente 1

*16I04 – Investícia č. 4 v komponente 16

Identifikačný kód zadáva účtovník v účtovnom doklade do Textového poľa v hlavičke dokladu manuálne.

Pre bližšiu a efektívnejšiu identifikáciu platieb, resp. v prípade potreby ďalšieho upresnenia štruktúry poskytnutých prostriedkov POO podľa zdrojov, projektov a pod. medzi vykonávateľom a prijímateľom/sprostredkovateľom sa odporúča zasielať doplnkové informácie prostredníctvom avíz o vykonaných platiach.

Finančná kontrola vykonávaná vykonávateľom v nadväznosti na zákon č. 357/2015 Z. z. je bližšie upravená v SIPOO¹⁵. Ak vykonávateľ poveril vykonávaním kontroly pri poskytovaní prostriedkov mechanizmu sprostredkovateľa, sprostredkovateľ pri plnení tejto úlohy postupuje rovnako ako vykonávateľ.¹⁵

3.3.1 Zálohová platba

Poskytnutie zálohovej platby je možné najskôr po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu. Zálohová platba môže byť poskytnutá prijímateľovi a účtovaná vo väzbe na založenú zmluvu v module M21 – CEZ na základe ŽOP. Systém zálohových platieb sa odporúča uplatniť pre financovanie výdavkov, ktoré sú financované z jedného zdroja.

Pri využití systému zálohových platieb sa poskytovanie a účtovanie prostriedkov mechanizmu prijímateľovi uskutočňuje v dvoch etapách:

- poskytnutie zálohovej platby,
- zúčtovanie zálohovej platby.

¹⁴ príloha č. 4.5 -1a a 4.5-1b SIPOO, <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

¹⁵ SIPOO, kapitola 6.3 Kontrola vykonávaná vykonávateľom, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

Zálohové platby sú prijímateľovi poskytované maximálne do výšky určenej vykonávateľom v zmluve o poskytnutí prostriedkov mechanizmu, čomu zodpovedá priradenie rozpočtu k zmluve. Bližšie je postup evidencie, rozpočtovania, sledovania plnenia zmlúv a prepojenie na doklady v CES špecifikovaný v používateľských príručkách pre projekt CES.¹⁶

Po schválení žiadosti o platbu – poskytnutie zálohovej platby alebo jej časti vykonávateľ postupuje nasledovne:

- u prijímateľa, ktorý je ŠRO (iný organizačný útvar rovnakej ÚJ kde pôsobí vykonávateľ – zabezpečí prevod rozpočtových prostriedkov v sume zodpovedajúcej poskytnutej zálohovej platbe **rozpočtovým dokladom v CES** z FS vykonávateľa POO na FS tej istej ŠRO začlenenej pod rovnakú ÚJ (účtovný okruh). Na základe interného rozpočtového dokladu sa premietne zníženie limitov výdavkov na FS POO vykonávateľa v prospech FS inej organizačnej zložky tej istej ÚJ, ktorá vystupuje v pozícii prijímateľa. Na základe internej ŽOP (v rámci jednej ÚJ) sa vykoná v CES manuálne podsúvahové účtovanie v súlade s kapitolou 4.5.
- u prijímateľa, ktorý je ŠRO (iná ŠRO než vykonávateľ, v rámci príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu) – zabezpečí prevod rozpočtových prostriedkov v sume zodpovedajúcej poskytnutej zálohovej platbe **interným rozpočtovým opatrením** na základe **interného ELÚR** zaúčtovaním rozpočtového dokladu prijatého z RIS. Na základe takto spracovaného interného ELÚR sa zabezpečí prevod rozpočtových prostriedkov z jednej ŠRO príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu na inú ŠRO tej istej kapitoly štátneho rozpočtu. Na základe internej ŽOP (medzi rôznymi ŠRO v rámci jednej kapitoly štátneho rozpočtu) sa vykoná v CES manuálne podsúvahové účtovanie v súlade s kapitolou 4.5. V prípade prijímateľa ŠRO, ktorá je súčasťou inej kapitoly ako vykonávateľ, zabezpečí vykonávateľ prevod rozpočtových prostriedkov **rozpočtovým opatrením prostredníctvom ELÚR**, podliehajúcemu schváleniu MF SR.
- v prípade ostatných prijímateľov (nie ŠRO) – vykonávateľ predpíše záväzok a zadá príkazy na úhradu transferu z prostriedkov POO prijímateľovi priamo z rozpočtovaných výdavkov FS vykonávateľa POO. Vykonávateľ vykoná v CES operáciu vzťahujúcu sa k predmetnej úhrade podľa jednotlivých zdrojov financovania v súlade s kapitolou 4.5.

Prijímateľ z poskytnutej zálohovej platby vykonáva potrebné úhrady súvisiace s realizáciou projektu. Po poskytnutí každej jednej zálohovej platby je prijímateľ povinný priebežne predkladať ŽOP – zúčtovanie zálohovej platby.

Jednu poskytnutú zálohovú platbu možno zúčtovať prijatím viacerých ŽOP predložených prijímateľom – zúčtovanie zálohovej platby. Viaceré poskytnuté zálohové platby možno zúčtovať prijatím jednej ŽOP predloženej prijímateľom – zúčtovanie zálohovej platby.

ŽOP – zúčtovanie zálohovej platby musí obsahovať aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov vykázaných v ŽOP a relevantnú podpornú dokumentáciu, ktorej rozsah stanoví vykonávateľ a doklady preukazujúce prípadné vrátenie nezúčtovanej časti poskytnutej zálohovej platby na účet vykonávateľa, resp. identifikáciu rozpočtového opatrenia v prípade, že prijímateľom je ŠRO.

¹⁶ <https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/>

Vrátenie nezúčtovanej časti poskytnutej zálohovej platby v priebehu rozpočtového roka sa vykonáva na výdavkový rozpočtový účet vykonávateľa. Nezúčtovaná časť poskytnutej zálohovej platby z predchádzajúceho roka sa vracia na príjmový rozpočtový účet POO vykonávateľa. **Na konci implementácie každého opatrenia musia byť zúčtované všetky otvorené položky účtov hlavných kníh vrátane podsúvahových z poskytnutých zálohových platieb.**

Postupy a podmienky pri vrátení platby sú bližšie upravené v kapitole 4.8 SIPOO - Vysporiadanie finančných vzťahov a dostupné na webovej stránke POO v časti Dokumenty.¹⁷

3.3.2 Predfinancovanie

Pri využití systému predfinancovania sa poskytovanie prostriedkov POO prijímateľovi vrátane ich účtovania uskutočňuje v dvoch etapách:

- poskytnutie predfinancovania,
- zúčtovanie predfinancovania.

V prípade schválenia ŽOP – poskytnutie predfinancovania alebo jej časti vykonávateľ poskytuje finančné prostriedky podľa typu prijímateľa obdobným spôsobom ako je to pri zálohových platiach.

Žiadosť o platbu – poskytnutie predfinancovania predkladá prijímateľ vykonávateľovi najskôr po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu a v lehote splatnosti záväzku voči dodávateľovi. Prijímateľ spolu so ŽOP – poskytnutie predfinancovania predkladá vykonávateľovi účtovné doklady, ku ktorým nebola vykonaná úhrada, ktorých rozsah stanovuje vykonávateľ (faktúra v lehote splatnosti, prípadne doklad rovnocennej dôkaznej hodnoty prijatý od dodávateľa a relevantnú podpornú dokumentáciu).

Vykonávateľ realizuje v CES operáciu vzťahujúcu sa k predmetnej úhrade/poskytnutiu prostriedkov POO samostatne podľa jednotlivých zdrojov financovania v závislosti od právnej formy prijímateľa obdobne ako je to popísané v časti Zálohové platby.

Prijímateľ je povinný v lehote určenej vykonávateľom, vykonať príslušnú úhradu dodávateľovi. Vykonávateľ určí prijímateľovi aj lehotu na zúčtovanie 100 % každého poskytnutého predfinancovania po aktivácii rozpočtového opatrenia / pripísania prostriedkov na jeho účet.

Nezúčtovaný rozdiel predfinancovania je prijímateľ povinný vrátiť vykonávateľovi do času predloženia ŽOP – zúčtovanie predfinancovania formou rozpočtového opatrenia, alebo pripísaním finančných prostriedkov na účet vykonávateľa. Vrátenie nezúčtovanej časti poskytnutého predfinancovania v priebehu rozpočtového roka sa vykonáva na výdavkový rozpočtový účet vykonávateľa. Nezúčtovaná časť poskytnutého predfinancovania z predchádzajúceho roka sa vracia na príjmový účet vykonávateľa zriadený pre príjmy z prostriedkov POO.

Predfinancovanie sa považuje za zúčtované, ak

- je ŽOP – zúčtovanie predfinancovania schválená v plnej výške alebo

¹⁷ <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

- prijímateľ vrátil celú sumu poskytnutého predfinancovania, resp. vrátil nezúčtovaný rozdiel poskytnutého predfinancovania vykonávateľovi na príslušný účet.

Postupy a podmienky pri vrátení platby upravuje bližšie SIPOO, kap. 4.8 Vysporiadanie finančných vzťahov.¹

3.3.3 Refundácia

Pri systéme refundácie sa prostriedky preplácajú na základe skutočne vynaložených výdavkov prijímateľom, tzn. že prijímateľ je povinný realizovať výdavky najskôr z vlastných zdrojov (z vlastného rozpočtu) a tie mu budú v jednotlivých priebežných platbách refundované. Refundácie sú jedným z najpoužívanějších spôsobov financovania projektov z prostriedkov mechanizmu POO.

Poskytnutiu prostriedkov mechanizmu POO prijímateľovi systémom refundácie teda predchádza úhrada predmetných výdavkov z vlastných zdrojov prijímateľa (z rozpočtových prostriedkov prijímateľa). Prijímateľ následne po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu POO predkladá vykonávateľovi ŽOP – priebežná platba/refundácia, kde k vykázaným výdavkom predkladá aj účtovné doklady preukazujúce úhradu výdavkov vykazovaných v ŽOP – priebežná platba/refundácia a relevantnú podpornú dokumentáciu, ktorej rozsah stanovuje vykonávateľ (napr. výpis z bankového účtu, resp. vyhlásenie banky o úhrade výdavkov – originál alebo kópiu, faktúra).

Poskytnutie refundácie na základe interného rozpočtového dokladu, rozpočtového opatrenia alebo bankovým prevodom závisí od typu prijímateľa obdobným spôsobom ako je to pri predchádzajúcich systémoch financovania. V prípade, ak je prijímateľom vnútorná organizačná jednotka vykonávateľa, sa refundácia poskytuje formou interného rozpočtového opatrenia. V prípade, že je prijímateľom ŠRO rovnakej kapitoly štátneho rozpočtu ako vykonávateľ, sa refundácia poskytuje formou interného rozpočtového opatrenia (interného ELÚR v RIS). V tomto prípade vykonávateľ zaeviduje druh dokladu interná ŽOP. V prípade, ak je prijímateľom ŠRO inej kapitoly štátneho rozpočtu ako vykonávateľ, sa refundácia poskytuje formou rozpočtového opatrenia (ELÚR v RIS) na základe ŽOP – priebežná platba/refundácia. Vo všetkých prípadoch, keď sa prostriedky poskytujú formou rozpočtového opatrenia (interného alebo externého, resp. preúčtovaním medzi strediskami v ÚJ vykonávateľa) sa o poskytnutí a zúčtovaní prostriedkov mechanizmu POO vedie podsúvahová evidencia. V prípade, že je prijímateľom subjekt iný ako ŠRO, realizuje sa transfer (poskytnutie prostriedkov formou refundácie) priamo z výdavkového rozpočtového účtu správcu kapitoly štátneho rozpočtu v rámci účtovného okruhu vykonávateľa.

Pri interných ŽOP (v rámci jednej ÚJ/účtovného okruhu) vykonávateľ používa prostriedky POO v pozícii prijímateľa na inom FS než je FS poskytovateľa prostriedkov POO v rámci jednej ÚJ.

Po zaúčtovaní refundácie viažucej sa na realizáciu rozpočtového opatrenia (ktorý sa zaúčtoval rozpočtovým dokladom) alebo presunov limitov z FS POO, je potrebné ešte zúčtovať otvorenú podsúvahovú položku dodávateľa v súlade s tab. č. 18 kapitoly č. 4.5.1. Toto vyrovnanie je potrebné vykonávať priebežne, prípadne na minimálne mesačnej báze kumulatívne s dátumom účtovania posledného dňa mesiaca kedy sa realizovalo súvisiace rozpočtové opatrenie.

Obdobný spôsob zúčtovania otvorenej podsúvahovej položky uplatní vykonávateľ pri refundácii aj u prijímateľa "ŠRO", ktorá je súčasťou kapitoly štátneho rozpočtu vykonávateľa a ŠRO inej kapitoly štátneho rozpočtu po kontrole konzistentnosti prevedených prostriedkov na základe spracovaného ELÚR.

3.3.4 Kombinácia systémov financovania

Pri financovaní opatrení z prostriedkov mechanizmu sa môže v závislosti od typu výdavkov a charakteru realizovaných aktivít kombinovať systém predfinancovania, zálohových platieb a systém refundácie.

Kombinovanie jednotlivých systémov financovania je možné iba za podmienky, že konkrétny výdavok môže byť vykázaný len v rámci jedného systému financovania. V prípade kombinácie systémov financovania platí, že ŽOP a vyúčtovanie sa predkladá samostatne za každý jeden systém financovania.

4 Finančné účtovníctvo

4.1 Základné informácie

Spracovanie implementačných procesov bude prebiehať oddelene na úrovni NIKA a na úrovni vykonávateľov/sprostredkovateľov vystupujúcich v pozícii vykonávateľa zapojených do CES, v ktorých pôsobnosti sú prostriedky POO rozpočtované resp. prijímané.

Vykonávateľ je povinný vytvoriť optimálne organizačné, personálne a materiálne podmienky tak, aby bolo zabezpečené správne vedenie účtovníctva s využitím objektov popísaných v kapitole 2 tohto manuálu. Zamestnancom, ktorí sa podieľajú na implementácii prostriedkov mechanizmu, je nutné na úrovni kapitoly prideliť požadované oprávnenia a primerané role v CES pre potreby zabezpečenia efektívneho vedenia účtovníctva POO podľa tohto manuálu. Zabezpečenie jednotného obehu súvisiacich dokladov ŽOP a informácií medzi implementačnou jednotkou POO a všetkými ďalšími organizačnými zložkami podieľajúcimi sa na účtovníctve, výkazníctve a rozpočte kapitoly je nevyhnutným predpokladom zachytenia stavu a evidencie všetkých skutočností týkajúcich sa implementácie POO tak vo vzťahu k prijímateľom prostriedkov POO, ako aj procesov vo vnútri kapitoly.

Vo vzťahu NIKA – vykonávateľ (implementačná jednotka) bude naďalej zabezpečené účinné monitorovanie opatrení na rôznych úrovniach implementácie POO poskytovaním kompletných, presných a spoľahlivých informácií v stanovenej forme.¹⁸

Tab. 3 - Zoznam dotknutých účtovných okruhov / vykonávateľov účtujúcich v CES k 1.1.2024

Vykonávateľ	IČO organizácie	Sídlo organizácie	Finančný okruh	Účtovný okruh	Názov účtovného okruhu
MH SR	00686832	Mlynské nivy 44/a 82715 Bratislava - mestská časť Ružinov	2600	2610	MH SR

¹⁸ SIPOO, kapitola 4.2 Zaradenie prostriedkov mechanizmu vykonávateľovi, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

MŽP SR	42181810	Námestie Ľudovíta Štúra 1 81235 Bratislava - mestská časť Staré Mesto	1800	1810	MŽP SR
MIRRI SR	50349287	Štefánikova 882/15 81105 Bratislava - mestská časť Staré Mesto	0400	0410	MIRRI
MS SR	00166073	Račianska 71 81311 Bratislava – mestská časť Nové Mesto	1300	1310	MS SR
MF SR	00151742	Štefanovičova 5 81782 Bratislava – mestská časť Staré mesto	1500	1510	MF SR
ÚV SR	00151513	Námestie slobody 2899/1 81370 Bratislava – mestská časť Staré Mesto	0300	0310	ÚV SR

Z hľadiska organizačnej úrovne účtovníctva verejnej správy predstavuje implementácia POO sústavu záznamov vedených v rámci jednotlivých účtovných okruhov vykonávateľov, sprostredkovateľov a prijímateľov s ich jednoznačným priradením k výdavkom konkrétnej kapitole a ÚJ verejnej správy.¹⁹

Z hľadiska platieb na národnej úrovni pri implementácii POO v súlade so zásadou dokladovosti sú všetky potrebné informácie pre účtovanie operácií formálne a obsahovo zachytené v ŽOP, žiadostiach o vrátenie finančných prostriedkov a ďalších dokumentoch, ktoré sú uvedené v tomto manuáli, alebo sú prílohou SIPOO.¹ Na účely predkladania ŽOP (poskytnutie predfinancovania, zúčtovanie predfinancovania, refundácia – priebežná platba, zálohová platba, zúčtovanie zálohovej platby) musia byť splnené všetky náležitosti zadefinované v § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Úhrada nákladov z platobného styku (bankové poplatky) sú uhrádzané vždy z bežných rozpočtových zdrojov úradu správcu kapitoly štátneho rozpočtu (nie zo zdrojov POO)²⁰

Vykonávateľ zodpovedá za pravdivosť, úplnosť a správnosť všetkých údajov evidovaných v CES. Účtovná dokumentácia súvisiaca s POO sa uchováva podľa osobitných predpisov.²¹

4.2 Obchodný partner a jeho postavenie pri účtovaní prostriedkov POO

Obchodný partner je základný dátový objekt. V procesoch implementácie POO je využívaný najmä v roli prijímateľa, resp. sprostredkovateľa (ďalej len „prijímateľ“).

Z pohľadu finančných tokov prostriedkov POO sa na obchodného partnera nazerá ako na dodávateľa alebo odberateľa.

Okrem rolí obchodného partnera obsahuje tento model aj definíciu dát – základných informácií ako názov, IČO, adresa a tiež údaje platobného styku umožňujúce automatické spracovanie platieb.

¹⁹ SIPOO, Kapitola č. 1, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

²⁰ SIPOO, Kapitola č. 4.7 Systém bankových účtov, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

²¹ § 1 Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

K obchodnému partnerovi sú zakladané ďalšie objekty použiteľné vo viacerých moduloch CES a je možné na neho zakladať zmluvy súvisiace s implementáciou mechanizmu POO.

Účtovanie záväzkov a pohľadávok je vo všetkých účtovných zápisoch zaznamenávané na príslušných obchodných partnerov v rolách dodávateľa, resp. odberateľa. CES umožňuje týmto spôsobom sumarizovať a triediť položky vybraných účtovných operácií podľa rôznych kritérií, čo umožňuje detailnejšie sledovanie stavu implementácie prostriedkov POO.

Pri obchodných partneroch okrem ŠRO a štátnych príspevkových organizácii (ďalej len "ŠPO") sa obchodný partner vyberá zo štandardného číselníka obchodných partnerov zo zoskupenia ZPO, ZFO, ZZAP.

Pri interných obchodných partneroch (vnútroorganizačných zložkách príslušnej ÚJ, ktorú predstavuje príslušné FS) a pri ŠRO a ŠPO ako aj iných ako vykonávateľ sa vyberá z číselníka obchodných partnerov zo zoskupenia ZKA označených začiatočným písmenom P. Bližší popis je uvedený v používateľskej príručke za modul M28_2 Obchodný partner (CKM-OP).

Interní obchodní partneri nesú v CES znak P. Vzťah voči ostatným obchodným partnerom pri účtovaní dokladov sa realizuje výberom z číselníka partnerov. Správa obchodných partnerov, role a popis oprávnení je bližšie vysvetlené v príslušnej používateľskej príručke CES.²²

4.3 Účtovný rozvrh a jeho použitie pre vybrané prípady implementácie POO

V module M18 – Finančné účtovníctvo (FI) sú v účtovnom rozvrhu definované osobitné syntetické a analytické účty pre potreby POO v súlade so základnými legislatívnymi požiadavkami, čo zabezpečí jednotné priradenie účtovných prípadov v rámci centrálnej účtovnej osnovy CES platnej pre všetky účtovné okruhy.

Na podsúvahových účtoch sa sledujú všetky skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné pre sledovanie skutočností a stavu implementácie opatrení v nadväznosti na doklady typu interná ŽOP (rozpočtový doklad v rámci jednej ÚJ alebo interná ŽOP pre ŠRO v rámci kapitoly štátneho rozpočtu vykonávateľa), resp. ŽOP u príjemcu ŠRO, ktorá nie je súčasťou kapitoly vykonávateľa.

Tab. 4 - Zoznam základných používaných účtov HK pri financovaní na národnej úrovni

Účet HK	Popis
224 xxx xxxx	Príjmový rozpočtový účet POO
225 xxx xxxx	Výdavkový rozpočtový účet
314 150 0003	Pohľadávky zo zúčtovacích vzťahov POO
351 110 0001	Zúčt.odv.príjm.RO do rozp.zriad'.-vyink.v bež.obd.
351 110 0002	Zúčt.odv.príj.RO do rozp.zriad'.-nevyink.v bež.obd.
352 110 0001	Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu
353 110 0002	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu - POO
378 120 0007	Pohľadávky POO z nezrovnalostí
378 150 0102	Pohľadávky zo zúčtovacích vzťahov POO

²² https://ces.mfsr.sk/files/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatske-prirucky/pouzivatske-prirucky/ces_m28_2_pouzivatska-prirucka-op-v1-5.pdf

379 115 0001	Refundácie (priebežné platby)
379 142 1107	Záväzky ŽOP refundácie (priebežné platby)
391 127 8001	Opravné položky k pohľadávkam 378 - krátkodobé
558 100 0001	Tvorba ostatný opravných položiek k pohľadávkam
588 100 0001	Náklady z odvodu príjmov
589 100 0001	Náklady z budúceho odvodu príjmov
658 100 0001	Zúčtovanie ostatných opravných položiek k pohľadávkam
999 510 0001	TÚ - Požiadavka na preddavok - dodávatelia
356 150 0001	Poskytnuté bežné transfery zo ŠR pre PO
356 150 0002	Poskytnuté kapitálové transfery zo ŠR pre RO a PO
645 100 1001	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
648 105 0017	Výnosy z nezrovnalostí POO
730 314 0001	Zálohové platby (predfinancovanie) pre ŠRO
730 379 0001	Refundácie (priebežné platby) pre ŠRO
730 999 9999	Evidencia ŽOP (ŠRO)

Tab. 5 - Zoznam používaných účtov HK pri platbách vo vzťahu k EK – NIKA - Všeobecná pokladničná správa (ďalej len "VPS")

Účet HK	Popis
221 xxx xxxx	Samostatný účet NIKA (ÚV SR)
371 110 0001	Evidencia zúčtovacích vzťahov NIKA
371 120 0001	Príspevky z EK (pohl')
371 140 0001	Zúčtovacie vzťahy POO s VPS

Všetky účtovné zápisy týkajúce sa implementácie POO používajú toto základné členenie účtov hlavných kníh. Účty hlavnej knihy sú zakladané vo forme kmeňových záznamov s popisom a obsahom informácií potrebných na dostatočné spracovanie dát týkajúcich sa implementácie POO.

Prepojenie hlavnej knihy a vedľajších kníh viazucich sa ku konkrétnym prijímateľom v role dodávateľa alebo odberateľa a vzťah medzi nimi sa uskutočňuje prostredníctvom kontrolných účtov. Na tieto účty sa nemôže účtovať priamo.

4.4 Popis účtovných prípadov pri platbách z prostriedkov EÚ a pri ich zaraďovaní do príjmov štátneho rozpočtu určený pre NIKA

Prostriedky EÚ sa zaznamenávajú v účtovníctve NIKA v rámci účtovného okruhu Úradu vlády SR pod samostatným finančným strediskom NIKA. Finančné toky sú realizované na samostatnom bankovom účte, ktorý je zriadený ako neúročený a neklasifikovaný s kódom 027 „Účty na vedenie prostriedkov EÚ POO“. Pohyby na tomto bankovom účte vedenom v štátnej pokladnici (ďalej len "ŠP") nie sú viazané na rozpočet.

Finančný príspevok Európskej komisie (ďalej len "EK"), ktorý má charakter nenávratnej finančnej podpory²³ predstavuje viacročný finančný záväzok voči EÚ. Jeho zúčtovanie je naviazané na splnenie príslušných dohodnutých míľnikov a cieľov uvedených v POO.

²³ článok 2 ods. 2 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241

Platby z EK sú realizované jednotlivo za POO a majú formu predbežného financovania a priebežných platieb.

Závazok z predbežného financovania sa znižuje v sume zodpovedajúcej percentuálnemu podielu rovnajúcemu sa pomeru zostávajúceho nezúčtovaného predbežného financovania k zostávajúcim sumám finančného príspevku, ktoré sa majú vyplatiť. Predbežné financovanie sa zúčtováva voči platbám až do úplného zúčtovania.

Sumy predbežného financovania zodpovedajúce zostatku na účte 371 110 0001, ktoré neboli zúčtované do 31. decembra 2026, sa vrátia prevodom zo samostatného účtu NIKA.

Pohľadávka vo vzťahu k priebežným platbám vzniká dňom oznámenia rozhodnutia EK²⁴.

Platby finančných príspevkov sa realizujú na základe žiadosti o vyplatenie finančného príspevku dvakrát za rok s posledným možným termínom vyplatenia do 31. decembra 2026.

Detaily a pravidlá pre platby a záväzky vyplývajúce z implementácie prostriedkov mechanizmu POO sú uvedené v príslušných právnych predpisoch upravujúcich vzťahy medzi EK a Slovenskou republikou.²⁵

Postup účtovania finančných operácií medzi EK → NIKA

Tab. 6 - Príjem prostriedkov z EK na samostatný účet NIKA – predfinancovanie

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
EK	BV	Bnk.	40	MD	-	221 102 7001	HK	90	0310-NIKA-027	
			50	DAL	-	371 110 0001	HK	40	0310-NIKA-027	Účtovanie bez väzby na partnera

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 7 - Priebežná žiadosť na EK - spracovanie pohľadávky

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
EK	OO	FB70	01	MD	-	371 120 0001	ODB	40	0310-NIKA-027	Účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 316 120 0001 na 371 120 0001
			50	DAL	-	371 110 0001	HK	40	0310-NIKA-027	Účtovanie bez väzby na partnera

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 8 - Spracovanie bankového výpisu k Priebežnej žiadosti na EK

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
EK		bnk.	40	MD	-	221 102 7001	HK	90	0310-NIKA-027	

²⁴ Článok 24 ods. 5 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241

²⁵ Napr. Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/241, Dohoda o financovaní medzi Európskou komisiou a Slovenskom, Operačná dohoda medzi Európskou komisiou a Slovenskom

	BV		15	DAL	-	371 120 0001	ODB	40	0310-NIKA-027	Vyrovnanie predpisu na partnera (tab.7)
--	----	--	----	-----	---	--------------	-----	----	---------------	---

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Postup účtovania účtovných operácií medzi EK ← NIKA

Tab. 9 - Predpis vrátenia prostriedkov – spracovanie záväzku voči EK

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
EK	OO	FB75	40	MD	-	371 110 0001	HK	40	0310-NIKA-027	Účtovanie bez väzby na partnera
			11	DAL	-	371 120 0001	ODB	40	0310-NIKA-027	Účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 316 120 0001 na 371 120 0001

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 10 - Spracovanie bankového výpisu (odvod zo SÚ POO - NIKA)

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
EK	BV	bnk.	05	MD	-	371 120 0001	ODB	40	0310-NIKA-027	Vyrovnanie predpisu na partnera (tab.9)
			50	DAL	-	221 102 7001	HK	90	0310-NIKA-027	

Pozn.: Ak Európska komisia požiada o vrátenie prostriedkov Európskej únie poskytnutých na vykonávanie POO alebo o vrátenie výnosov z týchto prostriedkov, vysporiadajú sa na ťarchu samostatného účtu POO-NIKA.²⁶ Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Popis a postup účtovania účtovných operácií medzi NIKA → VPS

Prostriedky EÚ prijaté na samostatný účet²⁷, ktoré zdrojovo zabezpečujú krytie výdavkov POO, NIKA prevádza po dohode s Ministerstvom financií Slovenskej republiky do príjmov štátneho rozpočtu.

Príjmy z prostriedkov EÚ sú v štátnom rozpočte rozpočtované v kapitole Všeobecná pokladničná správa (ďalej len „VPS“). NIKA plní príjmy v kapitole VPS zo samostatného účtu NIKA v sume a v termíne dohodnutými s Ministerstvom financií SR.²⁸

Pre účely vyčíslenia sumy, ktorá má byť prevedená z prostriedkov EÚ do príjmov štátneho rozpočtu vykonávateľ predkladá NIKA v mesačných intervaloch prehľad o skutočnom čerpaní rozpočtu vykonávateľa v časti týkajúcej sa implementácie POO.

Ministerstvo financií SR a NIKA zohľadňujú príjmy vzniknuté na príjmových účtoch vykonávateľov pri vyčíslení sumy, ktorá má byť prevedená z prostriedkov EÚ do príjmov štátneho rozpočtu tak, aby celková výška príjmov prostriedkov mechanizmu vrátane príjmov vzniknutých na príjmových účtoch vykonávateľov priebežne zabezpečovala zdrojové krytie vzniknutých výdavkov prostriedkov mechanizmu v príslušnom období, resp. kumulatívne k dátumu prevodu prostriedkov EÚ do príjmov štátneho rozpočtu.²⁹

²⁶ § 9 ods. 6 zákona o mechanizme POO

²⁷ podľa § 4 ods. 4 písm. c) zákona o mechanizme POO

²⁸ § 9 ods. 3 zákona o mechanizme POO

²⁹ Metodické usmernenie k vyčísleniu sumy, ktorá má byť prevedená z prostriedkov EÚ do príjmov štátneho rozpočtu dostupné na úložisku NIKA.

Tab. 11 - Predpis záväzku z prevodu prostriedkov zo samostatného účtu POO - NIKA na príjmový účet VPS

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
VPS	DO	FB60	40	MD	-	371 110 0001	HK	40	0310-NIKA	Účtovanie bez väzby na partnera
			31	DAL	-	371 140 0001	DOD	40	0310-NIKA	Účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 321 140 0001 na 371 140 0001

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 12 - Spracovanie bankového výpisu – prevod prostriedkov zo samostatného účtu POO – NIKA na príjmový účet VPS

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
VPS	BV	bnk.	25	MD	-	371 140 0001	DOD	40	0310-NIKA	Vyrovnanie predpisu na partnera (tab.11)
			50	DAL	-	221 102 7001	HK	90	0310-NIKA	

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Postup účtovania účtovných operácií medzi NIKA ← VPS

Tab. 13 - Predpis pohľadávky k prevodu prostriedkov z VPS na SÚ POO – NIKA

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
VPS	DO	FB65	21	MD	-	371 140 0001	DOD	40	0310-NIKA	Účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 321 140 0001 na 371 140 0001
			50	DAL	-	371 110 0001	HK	40	0310-NIKA	Účtovanie bez väzby na partnera

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 14 - Spracovanie bankového výpisu – príjem prostriedkov na SÚ POO – NIKA

Partner	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	FS	Poznámka
VPS	BV	bnk.	40	MD	-	221 102 7001	HK	90	0310-NIKA-027	
			35	DAL	-	371 140 0001	DOD	40	0310-NIKA	Vyrovnanie predpisu na partnera (tab.13)

Pozn.: Príjmu prostriedkov POO na SÚ POO-NIKA predchádza finančná oprava voči vykonávateľovi realizovaná viazaním prostriedkov mechanizmu. Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Spôsob vykonávania finančnej opravy voči vykonávateľovi vo vzťahu k VPS

Pokiaľ bude zistená nezrovnalosť alebo iné porušenie pri poskytovaní alebo používaní prostriedkov mechanizmu s finančným vplyvom, ktoré svojím konaním spôsobil vykonávateľ, a teda nie je možné vymáhať neoprávnené výdavky od prijímateľa, postupuje sa pri vysporiadaní finančnej opravy z úrovne vykonávateľa v závislosti od toho, či boli alebo neboli v čase vysporiadavania finančnej opravy relevantné výdavky vykonávateľa zohľadnené vo vyčíslení sumy prevedenej z prostriedkov EÚ do príjmov kapitoly VPS.³⁰

- A. **V prípade**, ak v čase vysporiadania finančnej opravy **neboli súvisiace výdavky zohľadnené vo vykonanej úhrade zo samostatného účtu NIKA do príjmov kapitoly VPS**, uplatní sa nasledovný postup:

³⁰ § 9 ods. 3. zákona o mechanizme POO

1. Vykonávateľ (alebo Ministerstvo financií SR na návrh NIKA, ak vykonávateľ nevysporiadal finančnú opravu z vlastnej iniciatívy) preklasifikuje v kapitole úradu vykonávateľa prostriedky s kódom zdroja 111 - rozpočtové prostriedky kapitoly v dotknutej sume na prostriedky mechanizmu s kódom zdroja 1P01 a 1P02 (podľa zdrojového financovania dotknutých výdavkov).
 2. Vykonávateľ (alebo Ministerstvo financií SR na návrh NIKA, ak vykonávateľ nevysporiadal finančnú opravu z vlastnej iniciatívy) následne prostriedky mechanizmu s kódom zdroja 1P01 a 1P02 (prípadne aj s kódom zdroja 111 - rozpočtové prostriedky kapitoly, podľa zdrojového financovania dotknutých výdavkov) v kapitole vykonávateľa viaže.³¹
 3. Ministerstvo financií SR v sume viazaných prostriedkov zodpovedajúcich financovaniu zo zdroja 1P01 a 1P02 (podľa bodu 2.) navýši limit výdavkov kapitoly VPS.
- B. **V prípade**, ak v čase vysporiadania finančnej opravy **boli súvisiace výdavky zohľadnené vo vykonanej úhrade zo samostatného účtu NIKA do príjmov kapitoly VPS**, uplatní sa nasledovný postup:
1. Vykonávateľ (alebo Ministerstvo financií SR na návrh NIKA, ak vykonávateľ nevysporiadal finančnú opravu z vlastnej iniciatívy) preklasifikuje v kapitole úradu vykonávateľa prostriedky s kódom zdroja 111 - rozpočtové prostriedky kapitoly v dotknutej sume na prostriedky mechanizmu s kódom zdroja 1P01 a 1P02 (podľa zdrojového financovania dotknutých výdavkov).
 2. Vykonávateľ (alebo Ministerstvo financií SR na návrh NIKA, ak vykonávateľ nevysporiadal finančnú opravu z vlastnej iniciatívy) následne prostriedky mechanizmu s kódom zdroja 1P01 a 1P02 (prípadne aj s kódom zdroja 111 - rozpočtové prostriedky kapitoly, podľa zdrojového financovania dotknutých výdavkov) v kapitole vykonávateľa viaže.³¹
 3. Ministerstvo financií SR v sume viazaných prostriedkov zodpovedajúcich financovaniu zo zdroja 1P01 a 1P02 (podľa bodu 2.) navýši limit výdavkov kapitoly VPS.
 4. Ministerstvo financií SR ako správca kapitoly VPS zabezpečí efektívny prevod prostriedkov v sume zodpovedajúcej zdroju zdroja 1P01 na samostatný účet NIKA.

Za vysporiadanie finančnej opravy je zodpovedný vykonávateľ.

4.5 Popis účtovných prípadov pri spracovaní ŽOP na národnej úrovni určený pre vykonávateľov

Financovanie opatrení z prostriedkov mechanizmu POO sa realizuje s využitím systémov financovania v závislosti od pravidiel a podmienok stanovených v SIPOO³².

Účtovné zápisy týkajúce sa spracovania ŽOP alebo internej ŽOP sú zachytené v rámci finančného strediska POO v dvoch základných procesoch:

³¹ § 21 ods. 3 zákona o mechanizme POO a v zmysle § 15 ods. 3 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

³² SIPOO, Kapitola 4.6 Systémy financovania,
https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

A. Účtovanie na základe rozpočtového opatrenia/rozpočtového dokladu (účtovanie na podsúvahových účtoch)

- ak používa prostriedky mechanizmu vykonávateľ, t. j. vykonávateľ realizuje investíciu alebo reformu, alebo jej časť vo svojej pôsobnosti,
- ak vykonávateľ poskytuje finančné prostriedky prijímateľovi/sprostredkovateľovi ŠRO.

Pozn.: Podkladom je interná ŽOP³³ (použitie prostriedkov v rámci jednej UJ/účtovného okruhu alebo v rámci ŠRO kapitoly štátneho rozpočtu, ktorej súčasťou je aj vykonávateľ). Pre ostatné ŠRO (ŠRO inej kapitoly štátneho rozpočtu, než ktorej súčasťou je vykonávateľ) je podkladom ŽOP.³⁴

B. Účtovanie poskytnutia prostriedkov mechanizmu finančným prevodom:

- prijímateľovi (sprostredkovateľovi) sa realizuje transfer priamo z výdavkového rozpočtového účtu správcu kapitoly vykonávateľa z rozpočtovaných výdavkov na finančnom stredisku POO.

Pozn.: Podkladom je ŽOP.³⁴

4.5.1 Popis účtovania ŽOP k prípadu A

Účtovanie interných ŽOP/ŽOP k prípadu A sa vykonáva v module M18 – Finančné účtovníctvo (FI) ako podsúvahová evidencia.

V podsúvahovej evidencii sú zachytené vzťahy implementácie s cieľom sledovať zúčtovacie vzťahy medzi implementačnou jednotkou a prijímateľom ŠRO, resp. vnútroorganizačnou jednotkou správcu kapitoly, ktorá prostriedky používa. Tento spôsob nadväzuje na špecifický obeh dokladov stanovených v SIPOO.¹

Povinné spoločné polia dokladu identifikujúce doklad FI:

Textové pole v hlavičke dokladu: kód ŽOP generovaný ISPO.

Referencia: identifikátor ELÚR/rozpočtový doklad

Textové pole v účtovnom zápise: identifikátor ELÚR/rozpočtový doklad, resp. ďalšie možné využitie pre potreby vykonávateľa

Tab. 15 – Spracovanie internej ŽOP / ŽOP – Zálohová platba (predfinancovanie) – poskytnutie prostriedkov formou rozpočtového dokladu resp. ELÚR

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD /DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
ŠRO	DS	FB01 (FB65)	24 (21)	MD	-	730 314 0001	DOD	40	ŠRO, zálohová platba, účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 999 540 0000 na 730 314 0001, partner PXXX XX. Potrebné zabezpečiť konzistentnosť realizovaného rozpočtového opatrenia

³³ SIPOO, Príloha č. 4.5 -1a, <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

³⁴ SIPOO, Príloha 4.5-1b, <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

									(vrátane rozpočtového dokladu) v súlade s klasifikáciou a zdrojmi uvedenými na internej ŽOP/ŽOP
			50	DAL	-	730 999 9999	HK	40	ŠRO, zálohová platba, účtovanie na vyrovnávacom účte

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Na základe schválenej ŽOP, resp. internej ŽOP sa zrealizuje rozpočtové opatrenie/presun rozpočtových limitov z FS POO a zaúčtuje účtovný zápis podľa tab. 15. Súčasťou spracovania ŽOP - záloha je povinný údaj v textovom poli identifikátor ELÚR/rozpočtového dokladu.

Tab. 16 – Spracovanie Internej ŽOP / ŽOP – Zúčtovanie zálohovej platy (predfinancovania) – poskytnutie prostriedkov formou rozpočtového dokladu resp. ELÚR

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. Kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
ŠRO	TC	FB05	40	MD	-	730 999 9999	HK	40	ŠRO, zúčtovanie zálohovej platby, účtovanie na vyrovnávacom účte. Zúčtovanie vo výške dokladov preukazujúcich skutočnú úhradu výdavkov vykázaných v žiadosti – zúčtovanie ZP/PR
			34	DAL	-	730 314 0001	DOD	40	ŠRO, zúčtovanie zálohovej platby; účtovaná operáciou vyrovnania ako čiastková platba alebo úplné vyrovanie; účtovanie s väzbou na doklad predpisu a partnera z tab.15

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Podsúvahový účet 730 314 0001 je saldokontným účtom, čo umožňuje priebežné vyrovnávanie jednotlivých položiek zúčtovania ŽOP s poskytnutou zálohovou platbou vo väzbe na konkrétneho prijímateľa (resp. Sprostredkovateľa v pozícii prijímateľa).

Z dôvodu aktualizácie zostatku zúčtovacích vzťahov s prijímateľom sa pri každom zúčtovaní zálohovej ŽOP vykoná vyrovanie s generovaním čiastkovej platby.

Pozn.: pre toto účtovanie budú využívaní partneri zoskupenia ZKA, ktorých konvencia číslovania je nasledovná:

PUUUUO
P – konštanta
UUUU – označenie účtovného okruhu
0 – ak sa jedná o samotnú organizáciu

Výber a vyrovanie jednotlivých položiek na tomto účte hlavnej knihy (na podsúvahovom účte 730 314 0001) sa vykonáva prostredníctvom transakcie F-03 – Vyrovanie. Dátumom účtovania ŽOP – zúčtovanie zálohovej platby/predfinancovania je dátum schválenia ŽOP – zúčtovanie zálohovej platby / predfinancovania, ktoré sa účtuje podľa tab. 16.

Tab. 17 – Spracovanie Internej ŽOP / rozpočtového dokladu – Priebežné platby - refundácie – poskytnutie prostriedkov formou ELÚR / rozpočtovým dokladom - presunom prostriedkov medzi FS

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
ŠRO	DS	FB01 (FB60)	40	MD	-	730 999 9999	HK	40	ŠRO, refundácia, účtovanie na vyrovnávacom účte. Potrebne zabezpečiť konzistentnosť realizovaného rozpočtového opatrenia

									(vrátane rozpočtového dokladu) v súlade s klasifikáciou a zdrojmi uvedenými na ŽOP
			34 (31)	DAL	-	730 379 0001	DOD	40	ŠRO refundácia, účtovanie s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 999 540 0000 na 730 379 0001, partner PXXX XX

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Na základe schválenej ŽOP sa zrealizuje rozpočtové opatrenie/presun rozpočtových limitov z FS POO a zaúčtuje účtovný zápis podľa tabuľky č. 17. Súčasťou spracovania ŽOP - priebežná platba/refundácia je povinný údaj v textovom poli identifikátor ELÚR/rozpočtového dokladu.

Tab. 18 – Vyrovnanie otvorených položiek pri priebežných platbách / refundáciách – poskytnutie prostriedkov formou ELÚR / rozpočtovým dokladom (priebežne minimálne raz k poslednému dňu príslušného mesiaca)

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
ŠRO	TC	FB05	24	MD	-	730 379 0001	DOD	40	ŠRO, účtovaná operáciou vyrovnania ako čiastková platba, alebo úplné vyrovanie, účtovanie s väzbou na doklad predpisu a partnera z tab.17 Vyrovnaniu predchádza kontrola rozpočtového opatrenia/presun rozpočtových prostriedkov z FS POO (konzistentnosť s predloženou ŽOP)
			50	DAL	-	730 999 9999	HK	40	ŠRO, vyrovnanie refundácie; účtovanie na vyrovnávacom účte

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Podsúvahový účtovný zápis vyrovnania zrealizovanej priebežnej platby/refundácie pre ŠRO sa vykonáva po zrealizovaní rozpočtového opatrenia/presunu rozpočtových limitov z FS POO. Dátum účtovania bude zhodný s dátumom realizácie daného rozpočtového opatrenia.

V prípade, že dané opatrenie realizuje vykonávateľ vo svojej pôsobnosti, reálne náklady a výnosy spojené s implementáciou POO sa účtujú na príslušných účtoch nákladových druhov a výnosových položkách v rámci finančného strediska organizačnej zložky úradu kapitoly, ktorého súčasťou je vykonávateľ v pozícii prijímateľa.

4.5.2 Popis účtovania ŽOP k prípadu B

Účtovanie ŽOP k prípadu B sa vykonáva v module M18 – Finančné účtovníctvo (FI).

Tento spôsob zohľadňuje špecifický obeh dokladov stanovených v SIPOO¹ voči prijímateľom „iný subjekt ako ŠRO“. Keďže sa prostriedky mechanizmu zapájajú do štátneho rozpočtu, účtuje sa o nich ako o transferoch z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Povinné spoločné polia dokladu identifikujúce doklad FI:

Textové pole v hlavičke dokladu: kód ŽOP generovaný ISPO

Referencia: Variabilný symbol, resp. iný dohodnutý identifikátor platby

Textové pole v účtovnom zápise: možné využitie pre interné potreby vykonávateľa na bližšiu identifikáciu

Tab. 19 – Spracovanie ŽOP – Zálohová platba (predfinancovanie) – úhrada ZP/PR bankovým prevodom ÚJ, ktoré nie sú ŠRO

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh úctu	Finančná položka	Poznámka
Nie ŠRO	DZ	F-47	39	DAL	9	999 510 0001	DOD	Výdavková podpoložka EKRK	Požiadavka na zálohu, pri ŠPO použiť partnera PXXXXX, pri ostatných partneroch použiť partnera bez "P"
	BV	bnk.	29	MD	9	314 150 0003	DOD	Výdavková podpoložka EKRK	Vyrovnanie požiadavky na zálohu s väzbou na partnera
			50	D	-	225 100 0001	HK	90	Úhrada finančných prostriedkov na ťarchu FS POO. Vyrovnanie obliga a zaťaženie čerpania z rezervácie
	TB	FB50	50	DAL	-	353 110 0002	HK	40	Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR
			40	MD	-	352 110 0001	HK	40	

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 20 – Spracovanie ŽOP – Zúčtovanie Zálohovej platby (predfinancovania) poskytnutej bankovým prevodom ÚJ, ktoré nie sú ŠRO

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh úctu	Finančná položka	Poznámka
Nie ŠRO	TC	FB05	40	MD	-	353 110 0002	HK	40	Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	40	Zúčtovanie zálohovej platby, účtovaná operáciou vyrovnania ako čiastková platba alebo úplné vyrovanie; účtovanie s väzbou na doklad predpisu a partnera z tab.19

Pozn.: Účtovanie vrátenia nezúčtovaných prostriedkov mechanizmu POO prijímateľom a súvisiace pohľadávky sú riešené v kapitole 4.5.3 tohto manuálu. Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 21 – Spracovanie ŽOP – refundácie (priebežné platby) – úhrada priebežnej platby/refundácie bankovým prevodom ÚJ, ktoré nie sú ŠRO

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/ DAL	OHK	Účet HK	Druh úctu	Finančná položka	Poznámka
Nie ŠRO	DS	FB60	40	MD	-	379 115 0001	HK	Výdavková podpoložka EKRK	Predpis záväzku – na účte 379 115 0001 je potrebné manuálne zadať inštitucionálny subsektor (v poli Odvetvie) zhodný s inštitucionálnym subsektorom na účte 379 142 1107 (podľa kmeňových údajov dodávateľa). V prípade nezadania inštitucionálneho subsektora sa zostatok účtu bude vykazovať k sektore Nefinančných korporácií
			31	DAL	-	379 142 1107	DOD	60	Predpis záväzku – pri účtovaní je potrebné prepísať účet 321 140 0001 na 379 142 1107, pri ŠPO použiť partnera PXXXXX, pri ostatných partneroch použiť partnera bez „P“
	BV	bnk.	25	MD	-	379 142 1107	DOD	60	Vyrovnanie predpisu záväzku na partnera
			50	DAL	-	225 100 0001	HK	90	
			40	MD	-	352 110 0001	HK	40	

	TB	FB50								Zúčtovanie záväzku – na účte 379 115 0001 je potrebné manuálne zadať inštitucionálny subsektor (v poli Odvetvie) zhodný s inštitucionálnym subsektorom na účte 379 142 1107 (podľa kmeňových údajov dodávateľa). V prípade nezadania inštitucionálneho subsektora sa zostatok účtu bude vykazovať k sektore Nefinančných korporácií
			50	DAL	-	379 115 0001	HK	40		

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Pri účte hlavnej knihy 379 115 0001 je potrebné zadať označenie inštitucionálneho subsektora, ktorý je zhodný so sektorovým členením partnera ktorému sa poskytujú finančné prostriedky z POO (automatické určenie sektora na účte 379 142 1107 podľa kmeňového záznamu partnera). Ak pole nebude vyplnené vo FIN 4-04 bude účet vykázaný v sektore “nefinančné korporácie”.

Tab. 22 – Preúčtovanie nezúčtovanej časti zálohovej platby na konci účtovného obdobia v prípade ŠPO – zaúčtovanie transferov

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
Len ŠPO	TT	FB01	40	MD	-	353 110 0002	HK	40	Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	40	Účtovný zápis k 31.12. resp. k inému dňu zostavenia účtovnej závierky

Pozn.: tento zápis sa stornuje s dátumom 1. januára nasledujúceho účtovného obdobia (resp. ku dňu nasledujúceho zostaveniu účtovnej závierky). Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného účtovného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

ŠPO poskytuje informácie o stave a pohybe na účte 353 z prijatých bežných a kapitálových transferov z prostriedkov mechanizmu POO voči poskytovateľovi transferu (príslušnému vykonávateľovi) na základe metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/016851/2023-312 z 31. októbra 2023 pre správcu kapitoly štátneho rozpočtu, rozpočtovú organizáciu a príspevkovú organizáciu ústrednej správy, v oblasti účtovania a vykazovania transferov, prostredníctvom tabuľky č. 191 odsúhlasovacieho formulára konsolidačného balíka Ministerstva financií SR. Na základe takto poskytnutých informácií vykonávateľ zaúčtuje zostatok prijatého a nezúčtovaného transferu v rámci finančného strediska vykonávateľa ako pohľadávku voči príslušnej ŠPO (v súlade s tabuľkou č. 23).

Tab. 23 – Účtovanie transferov v súvislosti s nezúčtovaným zostatkom poskytnutého bežného a kapitálového transferu (zálohových platieb) z prostriedkov mechanizmu POO pre ŠPO

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
Len ŠPO	TT	FB01	29	MD	1 2	356 150 0001 356 150 0002	DOD	40	Zaúčtovanie zostatku nezúčtovaného bežného transferu (356 150 0001) a kapitálového transferu (356 150 0002) na základe informácii transferovej tabuľky KB MF SR (č.191) voči partnerovi PXXXXX
			50	DAL	-	353 110 0002	HK	40	Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR

Pozn.: tento zápis sa stornuje s dátumom 1. januára nasledujúceho účtovného obdobia (resp. ku dňu nasledujúceho zostaveniu účtovnej závierky). Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného účtovného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

4.5.3 Účtovanie pohľadávok

Prijímateľ/sprostredkovateľ vracia nezúčtovanú časť každej jednej poskytnutej zálohovej platby vykonávateľovi, najneskôr do ukončenia lehoty na zúčtovanie danej zálohovej platby. Vrátene nezúčtovanej časti poskytnutej zálohovej platby sa v priebehu rozpočtového roka vykoná na výdavkový rozpočtový účet vykonávateľa (príslušného správcu kapitoly štátneho rozpočtu, ktorého organizačnou zložkou je vykonávateľ). Vrátene prostriedky z týchto priebežných zúčtovacích vzťahov refundujú výdavky s kódom zdroja POO a pôvodnou ekonomickou klasifikáciou, ktorých sa vecne týkajú.

Na príjmový účet POO vykonávateľa budú odvádzané:

- a) všetky príjmy z vratiek – nezúčtovaná časť poskytnutých zálohových platieb a predfinancovania z predchádzajúcich účtovných období,
- b) príjmy z titulu finančnej opravy zo strany prijímateľa/sprostredkovateľa (napr. nezrovnalosti a nedostatky vo väzbe na zdroj POO)

Vykonávateľ je oprávnený z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov požiadať MF SR o povolené prekročenie limitu výdavkov za prostriedky mechanizmu. MF SR schvaľuje rozpočtové opatrenie na povolené prekročenie limitu výdavkov za podmienky súhlasného stanoviska NIKA, pričom táto rozpočtová operácia nemá vplyv na zúčtovacie vzťahy.³⁵

Ak je prijímateľom ŠRO, vrátenie nezúčtovaných prostriedkov a finančná oprava sa vykoná viazaním prostriedkov mechanizmu POO u prijímateľa/sprostredkovateľa.

Dokladom na vrátenie prostriedkov mechanizmu POO z vlastnej iniciatívy prijímateľa je ŽOP – vrátenie³⁶, na základe ktorej vykonávateľ zabezpečuje evidenciu vrátených prostriedkov POO v CES. Kód tohto typu ŽOP v súlade s kódovaním dokladov vyplývajúci z ISPO zadáva vykonávateľ do textového poľa hlavičky dokladu. Ak nevysporiada finančné vzťahy prijímateľ/sprostredkovateľ z vlastnej iniciatívy, zasiela vykonávateľ prijímateľovi/sprostredkovateľovi Žiadosť o vrátenie prostriedkov mechanizmu alebo jej časti³⁷.

Vratky nepoužitých prostriedkov poskytnutých na základe ŽOP Zálohová platba a ŽOP predfinancovanie, ktoré boli pripísané v roku ich poskytnutia na výdavkový rozpočtový účet vykonávateľa (príslušného správcu rozpočtovej kapitoly, ktorej organizačnou zložkou je vykonávateľ) a príjmy, ktoré sú pripísané na príjmový účet POO vykonávateľa (vratky prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcich účtovných obdobiach) sú v CES identifikovateľné podľa kódu pohľadávkového dokladu, ktorý sa uvádza do textovej časti hlavičky dokladu. Kód umožňuje bližšie identifikovať účtovný prípad podľa projektu, resp. priradiť vrátenie nepoužitých prostriedkov ku konkrétnej zálohovej platbe/predfinancovaniu. Štruktúra tohto kódu pre príjem z nezrovnalostí je bližšie vysvetlená v časti Identifikácia typu pohľadávok.

Zabezpečenie správneho vysporiadania finančných vzťahov medzi subjektami zapojenými do implementácie POO je povinnosťou vykonávateľa.

³⁵ SIPOO kapitola 4.6.5 Platby poukávané na príjmový účet vykonávateľa,

https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

³⁶ SIPOO príloha č. 4.5 -1b, <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

³⁷ SIPOO príloha č. 4.8 - 1, <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

Z hľadiska dôvodov vrátenia prostriedkov zo zúčtovacích vzťahov vykonávateľ/sprostredkovateľ rozlišuje:

- vrátenia nepoužitých prostriedkov poskytnutých na základe ŽOP zálohová platba, ŽOP predfinancovanie a ostatné zúčtovacie vzťahy vyplývajúce z implementácie POO,
- vrátenia prostriedkov mechanizmu POO v prípade zistenej nezrovnalosti s dopadom na rozpočet EU POO,
- vrátenia prostriedkov mechanizmu POO v prípade zistenej nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EU POO.

Vykonávateľ/sprostredkovateľ je povinný zabezpečiť zaznamenanie, nahlásenie a nápravu všetkých zistených nedostatkov alebo nezrovnalostí.

Predpokladom správneho účtovania pohľadávok je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a tiež obdobie, ktorého sa týkajú. Okrem uvedeného je nutné rozlišovať dôvod a spôsob vzniku pohľadávky, ktorý závisí od charakteru dlžníka (prijímateľ ŠRO alebo ostatní prijímatelia). Tieto skutočnosti následne určujú spôsob, akým budú prostriedky vrátené, na aký bankový účet vykonávateľa a s akou rozpočtovou skladbou budú prostriedky pripísané.

Inventarizácia pohľadávok zo zúčtovania finančných vzťahov voči subjektom, ktorým boli poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu vrátane prostriedkov mechanizmu POO sa zabezpečuje v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý v § 6 stanovuje povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Identifikácia typu pohľadávok

Minimálnou požiadavkou NIKA je, aby vykonávateľ pri zadávaní pohľadávkových dokladov uvádzal v textovej časti hlavičky dokladu identifikátor, ktorý obsahuje kód projektu. Sprostredkovateľ pri zadávaní pohľadávkových dokladov voči prijímateľom používa identifikátor, ktorého súčasťou musí byť kód komponentu a opatrenia POO tak, aby boli v účtovníctve sprostredkovateľa odvoditeľné všetky účtovné prípady súvisiace s vysporiadaním finančných a nefinančných vzťahov voči vykonávateľovi.

Vrátenia nepoužitých prostriedkov poskytnutých na základe ŽOP sú v CES identifikovateľné v súlade s kódovaním ISPO stanovené pre ŽOP – vrátenie predloženej prijímateľom.

V prípade, že je vrátenie realizované na základe výzvy (žiadosti) zo strany vykonávateľa, vykonávateľ použije na identifikáciu kód projektu, ktorého sa vrátenie týka tak, aby bolo možné odvodiť jednoznačné priradenie a vyrovnanie všetkých dokladov, ktoré boli predmetom zúčtovania na projekte.

V prípade, že ide o vrátenie prostriedkov mechanizmu pri zistenej nezrovnalosti, identifikácia pozostáva z kódu obsahujúceho dôvod vrátenia vo vzťahu k dopadu na rozpočet EU Plánu obnovy (ďalej len „EU POO“), pomlčku a kód projektu. Kód dôvodu vrátenia je bližšie popísaný v nasledovnej tabuľke:

Tab. 24 – kódy dôvodu vrátenia

Dôvod vrátenia	Kód
VZI - vrátenie zistenej nezrovnalosti s dopadom na rozpočet EU Plánu obnovy	VZI
VZN - vrátenie zistenej nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EU Plánu obnovy	VZN

Napr. identifikačný kód nezrovnalosti bez dopadu na rozpočet EU POO pri projekte 16I0103P0100001 bude VZN-16I0103P0100001.

Popis účtovania pohľadávok a vrátení nepoužitých prostriedkov

Pohľadávkový doklad – vrátenie ZP / predfinancovania rozpočtovým opatrením (rozpočtovým dokladom)

Textové pole v hlavičke dokladu: kód ŽOP - vrátenie (kódovanie určené v popise identifikácie pohľadávkových dokladov)

Referencia: Identifikátor ELÚR/rozpočtový doklad

Textové pole v účtovnom zápise: bližšia identifikácia pohľadávky pre potreby vykonávateľa

Tab. 25 Účtovanie vrátenia prostriedkov nezúčtovanej ŽOP - Zálohová platba (predfinancovanie) - prijímateľ – ŠRO, vrátenie ELÚRom / rozpočtovým dokladom

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. klúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
ŠRO	DW	FB01 (FB60)	40	MD	-	730 999 9999	HK	40	ŠRO, účtovanie vrátenia nezúčtovanej ŽOP, účtovanie na vyrovnávacom účte
			34 (31)	DAL	-	730 314 0001	DOD	40	ŠRO, účtovanie vrátenia nezúčtovanej ŽOP s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 999 540 000 na 730 314 0001, partner PXXXX

Pozn.: Upravenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Pohľadávkový doklad – vrátenie ZP / Predfinancovania pripísaním prostriedkov na bankový účet – nie ŠRO:

Textové pole v hlavičke dokladu: kód ŽOP - vrátenie (kódovanie určené v popise identifikácie pohľadávkových dokladov)

Referencia: variabilný symbol

Tab. 26/1 – Zaučtovanie pohľadávky u vykonávateľa pre vrátenie prostriedkov nezúčtovanej ŽOP - Zálohová platba (predfinancovanie) – prijímateľ „nie ŠRO – ostatné subjekty“ - v rovnakom účtovnom období poskytnutia na výdavkový účet vykonávateľa

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. klúč	MD/DA L	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka	
Nie ŠRO	DW	FB01	29	MD	9	378 150 0102	DOD	Výdavková podpoložka EKRK	Preúčtovanie poskytnutej zálohy, ktorá nebola vrátená / zúčtovaná na ostatné pohľadávky na základe vystavenej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov. Účet 314 150 0003 bude potrebné pri zadávaní dokladu prepísať na 378 150 0102 na strane MD. Na oboch účtoch (314 150 0003 a 378 150 0102) musia byť zadané rovnaké kombinácie rozpočtových objektov	
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	Výdavková podpoložka EKRK		
	IZ	FB05	29	MD	9	314 150 0003	DOD	40	Vyrovnanie nezúčtovanej ŽOP na účte 314 150 0003 po preúčtovaní na účet 378 150 0102	
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	40		
	BV	bnk.		40	MD	-	225 110 0001	HK	90	

			39	DAL	9	378 150 0102	DOD	Výdavková podpoložka EKRR	Úhrada pohľadávky z nezúčtovanej ŽOP na výdavkový účet
	TB	FB50	40	MD	-	353 110 0002	HK	40	Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR
			50	DAL	-	352 110 0001	HK	40	Zúčtovanie transferov z prostriedkov POO pri príjme na výdavkový účet (kreditná platba)

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 26/2 – Zaúčtovanie pohľadávky u vykonávateľa pre vrátenie prostriedkov nezúčtovanej ŽOP - Zálohová platba (predfinancovanie) – prijímateľ „nie ŠRO – ostatné subjekty“ - v nasledujúcich účtovných obdobiach po poskytnutí na príjmový účet vykonávateľa

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka	
Nie ŠRO	DW	FB01	29	MD	9	378 150 0102	DOD	Príjmová podpoložka EKRR	Preúčtovanie poskytnutej zálohy, ktorá nebola vrátená / zúčtovaná na ostatné pohľadávky na základe vystavenej žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov. Účet 314 150 0003 bude potrebné pri zadávaní dokladu prepísať na 378 150 0102 na strane MD. Na oboch účtoch (314 150 0003 a 378 150 0102) musia byť zadané rovnaké kombinácie rozpočtových objektov	
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	Príjmová podpoložka EKRR		
	IZ	FB05	29	MD	9	314 150 0003	DOD	40		
			39	DAL	9	314 150 0003	DOD	40		
	BV	Bnk.	40	MD	-	224 xxx xxxx	HK	90		
			39	DAL	9	378 150 0102	DOD	Príjmová podpoložka EKRR		Úhrada pohľadávky z nezúčtovanej ŽOP na príjmový účet
	TB	FB50	40	MD	-	353 110 0002	HK	40		Účet 353 110 0002 sa v KB vykazuje voči MF SR
			50	DAL	-	351 110 0001	HK	40		Zúčtovanie transferov z prostriedkov POO pri príjme na príjmový účet

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Podkladom pre zaúčtovanie pohľadávkových dokladov za účelom vysporiadania zúčtovacích vzťahov z poskytnutých prostriedkov POO je ŽOP vrátenie ak ide o vrátenie z vlastnej iniciatívy prijímateľa. Ak prijímateľ nevysporiadal nezúčtovanú časť poskytnutých prostriedkov POO z vlastnej iniciatívy podkladom je Žiadosť o vrátenie prostriedkov mechanizmu.

Povinné spoločné polia účtovného dokladu identifikujúce pohľadávkový doklad FI – vrátenie nezrovnalosti:

Textové pole v hlavičke dokladu: kód z tab. 24 + identifikačný kód projektu

Referencia: použiteľné pre bližšiu identifikáciu nezrovnalosti pre potreby vykonávateľa

Textové pole v účtovnom zápise: Evidenčné číslo správy o zistenej nezrovnalosti

Tab. 27 – Spracovanie pohľadávky u vykonávateľa pre vrátenie prostriedkov pri vzniknutých nezrovnalostiach

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
------------------------------------	-----------------	-----	--------------	--------	-----	---------	--------------	---------------------	----------

Pre všetky typy ÚJ	OO	FB70	01	MD	-	378 120 0007	ODB	60	Predpis pohľadávky z nezrovnalostí – s väzbou na partnera, pri účtovaní je potrebné prepísať účet 316 120 0001 na 378 120 0007
			50	D	-	648 105 0017	HK	Príjmová podpoložka EKRK	
	BV	Bnk	40	MD	-	224 xxx xxxx	HK	90	
			15	DAL	-	378 120 0007	ODB	60	Príjem úhrady pohľadávky na príjmový účet
	TB	FB50	40	MD	-	588 100 0001	HK	40	Predpis odvodu rozpočtových príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (ŠR) v súvislosti s úhradou pohľadávok predpísaných v bežnom v bežnom účtovnom období
			50	DAL	-	351 110 0001	HK	40	
	TB	FB50	40	MD	-	589 100 0001	HK	40	Predpis budúceho odvodu rozpočtových príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (ŠR) v súvislosti s neuhradenými pohľadávkami predpísaným v bežnom účtovnom období, účtovanie k 31.12.
			50	DAL	-	351 110 0002	HK	40	
	TB	FB50	40	MD	-	351 110 0002	HK	40	Predpis odvodu rozpočtových príjmov do rozpočtu zriaďovateľa (ŠR) v súvislosti s prijatím úhrady pohľadávok predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach
			50	DAL	-	351 110 0001	HK	40	

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Uplatňovanie sankčného mechanizmu pri nedostatkoch a nezrovnalostiach POO je obdobné ako pri prostriedkoch štátneho rozpočtu.³⁸ O nedostatkoch spojených s uplatňovaním sankcií z porušenia záväzných predpisov³⁹ a zmluvných pokutách neúčtuje vykonávateľ priamo na FS POO, ktoré je spojené s účtovaním prostriedkov POO, preto nie účtovanie v manuáli bližšie popísané.

Finančná oprava pri použití prostriedkov mechanizmu PO prijímateľom alebo sprostredkovateľom sa vykonáva vrátením prostriedkov mechanizmu POO alebo jej časti na príjmový účet POO vykonávateľa. Vráteniu použitých finančných prostriedkov POO prijímateľom ŠRO predchádza preklasifikovanie vlastných zdrojov na zdroje POO v sume finančnej opravy. Na príjmový účet POO vykonávateľa sa sústreďujú príjmy z finančných opráv aj v prípade zapojenia sprostredkovateľa do procesu implementácie POO.

Nezrovnalosťou sa rozumie akékoľvek porušenie ustanovenia práva Európskej únie vyplývajúce z konania alebo opomenutia hospodárskeho subjektu, dôsledkom čoho je alebo by bolo poškodenie všeobecného rozpočtu Európskej únie alebo rozpočtov ňou spravovaných, buď zmenšením, alebo stratou výnosov plynúcich z vlastných zdrojov vyberaných priamo v mene Európskej únie alebo neoprávnenou výdajovou položkou. Za riešenie nezrovnalosti je zodpovedný vykonávateľ.

³⁸ SIPOO, kapitola 6.5 Nezrovnalosti a zistené nedostatky,

https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

³⁹ napr. podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Podkladom pre zaúčtovanie pohľadávok z nezrovnalostí je Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov a fotokópia Správy o zistenej nezrovnalosti. Nezrovnalosti spojené s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov v rámci zavedeného systému kontroly sú bližšie vysvetlené v SIPOO⁴⁰.

4.5.4 Opravné položky k pohľadávkam POO

Opravné položky (ďalej aj "OP") sa tvoria v súlade s § 26 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 15 opatrenia MF SR zo dňa 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre ŠRO, ŠPO a štátne účelové fondy. Ich tvorba je založená na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku, ktoré sa účtuje na príslušnom účte účtovnej triedy 5 – Náklady.

Opravné položky k pohľadávkam vytvárajú vykonávatelia, ktorí vykazujú pohľadávky z prostriedkov mechanizmu POO po lehote splatnosti a rizikové pohľadávky, pri ktorých je riziko, že nebudú celé alebo z časti splatené.

Tab. 28 – Tvorba/zvýšenie opravných položiek k pohľadávkam z nezrovnalostí

Partner = Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
Pre všetky ÚJ	OT	FB01	40	MD	-	558 100 0001	HK	40	Tvorba OP k pohľadávkam po lehote splatnosti resp. k rizikovým pohľadávkam, pri účtovaní je potrebné zadať Druh pohybu
			14	DAL	-	391 127 8001	ODB	40	Tvorba OP k pohľadávkam po lehote splatnosti resp. K rizikovým pohľadávkam, pri účtovaní je potrebné zadať Druh pohybu a prepísať účet 316 120 0001 na 391 127 8001

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 29 – Zníženie predpisu budúceho odvodu príjmov z nevyinkasovaných pohľadávok do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vytvorenej OP k pohľadávkam

Prijímat / Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. kľúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
	TB	FB50	40	MD	-	351 110 0002	HK	40	V súvislosti s tvorbou / zvýšením OP k pohľadávkam, účtovanie zníženia budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa
			50	DAL	-	589 100 0001	HK	40	

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Opravné položky k pohľadávkam je nutné zúčtovať. Ide o prípady, ak dlžník (prijemca „nie ŠRO“) uhradí pohľadávku, ku ktorej tvoril vykonávateľ opravnú položku. V tomto prípade prichádza k zániku rizikivosti pohľadávky POO. Opravné položky za zúčtovávajú aj z dôvodu vyradenia pohľadávky z účtovníctva napr. odpísaním pohľadávky.

⁴⁰ SIPOO, kapitola 6.4.3 Overovanie závažných nezrovnalostí a kapitola 6.5 Nezrovnalosti a zistené nedostatky, https://www.planobnovy.sk/site/assets/files/1236/sipoo_verzia_1_2.pdf

Tab. 30 – Zúčtovanie (zniženie/zrušenie) opravných položiek k pohľadávkam

Prijímat/ Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. klúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
Pre všetky typy ÚJ	OT	FB01	04	MD	-	391 127 8001	ODB	40	Zníženie / zrušenie OP k pohľadávkam po lehote splatnosti resp. k rizikovým pohľadávkam, pri účtovaní je potrebné zadať Druh pohybu
			50	DAL	-	658 100 001	HK	40	Zníženie / zrušenie OP k pohľadávkam po lehote splatnosti resp. k rizikovým pohľadávkam, pri účtovaní je potrebné zadať Druh pohybu

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Tab. 31 – Zvýšenie predpisu budúceho odvodu príjmov z nevynikasovaných pohľadávok do rozpočtu zriaďovateľa (zniženie / zrušenie) OP k pohľadávkam

Prijímat/ Sprostr	Druh dokladu	Tr.	Účt. klúč	MD/DAL	OHK	Účet HK	Druh účtu	Finančná položka	Poznámka
	TB	FB50	40	MD	-	589 100 0001	HK	40	V súvislosti so zúčtovaním - znížením / zrušením OP k pohľadávkam, účtovanie zvýšenia budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa
			50	DAL	-	351 100 002	HK	40	

Pozn.: Upresnenie transakcie a ďalších objektov k účtovaniu horeuvedeného prípadu je uvedené v prílohe č. 4

Vykonávatelia postupujú pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam v súlade s internými smernicami na tvorbu opravných položiek na základe výsledkov inventarizácie k 31.12., ak zistia rizikové pohľadávky. V tejto internej smernici uvedú aj pravidlá pre výpočet opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti⁴¹ alebo k rizikovým pohľadávkam (po akom čase po uplynutí lehoty splatnosti, aké percento opravnej položky sa vytvorí), ktoré sa stanovujú na základe analýzy splácania pohľadávok po lehote splatnosti v minulých účtovných obdobiach, aby tvorba opravných položiek bola konzistentná. Taktiež môžu nastaviť osobitné prípady a stanoviť postup tvorby opravných položiek v 100 % - nej výške v prípade, že je prijímateľ prostriedkov POO v likvidácii, konkurze alebo bol uskutočnený výmaz z obchodného registra.

5 Odporúčané výstupy pre implementačné jednotky POO

Generované výstupy z CES v prostredí SAP GUI môžu poskytovať všetky informácie, ktoré boli súčasťou povinných a voliteľných polí pri zadávaní účtovných dokladov týkajúcich sa implementácie opatrení POO ako napríklad:

- číslo dokladu, pracovný úsek, druh dokladu, dátum dokladu, dátum účtovania, účtovací klúč, čiastka vo firemnej mene, čiastka v mene dokladu, mena dokladu, číslo partnerskej spoločnosti, dátum vyrovnania, dátum zadania, dátum účtovania, dátum dokladu, finančná položka, fond, funkčná oblasť, grant, účet hlavnej knihy, číslo kmeňového záznamu materiálu, množstvo, nákladové stredisko, prvok ŠPP, referencia, súvzťažný účet, účtovné obdobie, zákazka, ziskové stredisko, znak Má dať/Dal, znak osobitnej hlavnej knihy,

Na vstupnej obrazovke bude výkaz umožňovať zadať základné kritériá filtrovania pre generovanie výkazu a taktiež je umožnené určiť formát základného výstupu podľa štandardne dodávaných

⁴¹ napr. lehota 12 mesiacov – kapitola 4.6.2 Systém zálohových platieb, lehota vyplývajúca zo zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu a pod.

Nelegislatívny výkaz „Zobrazenie zostatkov účtu hlavnej knihy“ poskytuje informácie o zostatkoch na účtoch hlavnej knihy v štruktúre: obdobie, obrat Má Dať, obrat DAL, zostatok a kumulovaný zostatok.

V generovanom výkaze je možné sledovať zostatky účtov hlavných kníh po jednotlivých mesiacoch účtovného obdobia s členením podľa strany zápisov účtovných prípadov vrátane kumulatívneho zostatku.

Po ukončení implementácie opatrenia POO nesmú zostať na súvahových a podsúvahových účtoch zostatky, resp. zostatkové položky.

Zobrazenie jednotlivých položiek účtov hlavnej knihy

Kód transakcie/reportu: FAGLL03

Stručná charakteristika výkazu:

Nelegislatívny výkaz „Zobrazenie jednotlivých účtu hlavnej knihy“ poskytuje informácie o jednotlivých položkách na účtoch hlavnej knihy.

V generovanom výkaze je možné sledovať prehľad vybraných jednotlivých položiek na účtoch hlavných kníh po jednotlivých mesiacoch. Dôležitým kontrolným nástrojom v CES je stav spárovaných väzieb a na úrovni finančného účtovníctva je nevyhnutné sledovať proces implementácie POO aj prostredníctvom otvorených položiek. **Po ukončení implementácie opatrenia POO nesmú zostať na súvahových a podsúvahových účtoch žiadne otvorené položky.**

Podľa požiadaviek účtovníka je možné sledovať položky ÚHK podľa statusu:

- Otvorené položky – otvorené k rozhodujúcemu dňu
- Vyrovnané položky – dátum vyrovnania, otvorené k rozhodujúcemu dňu
- Všetky položky – dátum účtovania

Zobrazenie jednotlivých položiek účtu dodávateľa

Kód transakcie/reportu: FBL1N

Stručná charakteristika výkazu:

Nelegislatívny výkaz „Zobrazenie jednotlivých položiek účtu dodávateľa“ poskytuje informácie o prehľade jednotlivých položiek na účte dodávateľa, položky zaúčtované do vedľajšej knihy na kontrolný účet dodávateľa.

Podľa požiadaviek účtovníka je možné sledovať položky dodávateľa (prijímateľa) podľa statusu:

- Otvorené položky - otvorené k rozhodujúcemu dňu
- Vyrovnané položky - dátum vyrovnania, otvorené k rozhodujúcemu dňu
- Všetky položky - dátum účtovania

Zobrazenie jednotlivých položiek účtu odberateľa

Kód transakcie/reportu: FBL5N

Stručná charakteristika výkazu:

Nelegislatívny výkaz „Zobrazenie jednotlivých položiek účtu odberateľa“ poskytuje informácie o prehľade jednotlivých položiek na účte odberateľa, položky zaúčtované do vedľajšej knihy na kontrolný účet odberateľa.

Podľa požiadaviek účtovníka je možné sledovať položky odberateľa(prijímateľa) podľa statusu:

- Otvorené položky - otvorené k rozhodujúcemu dňu podľa zadania
- Vyrovnané položky - dátum vyrovnania, otvorené k rozhodujúcemu dňu
- Všetky položky - dátum účtovania

6 Využitie výstupných dát z CES vo vzťahu k vyhodnocovaniu údajov a zberu informácií k monitorovaniu implementácie POO

Za plnenie, sledovanie a hodnotenie mílnikov a cieľov vo vzťahu k výdavkom štátneho rozpočtu je zodpovedný vykonávateľ. Vykonávateľ je povinný zabezpečiť v účtovníctve dostatočné rozlíšenie výdavkov v členení nielen na investície a reformy POO, ktoré má vo svojej pôsobnosti, ale aj na administratívne kapacity previazané s týmito opatreniami. Suma výdavkov na administratívne kapacity sa rozpočtuje v kapitole vykonávateľa (FS POO) aj v prípade zapojenia sprostredkovateľa do procesu implementácie.

Vykonávateľ je povinný predkladať NIKA v mesačných intervaloch prehľad o skutočnom čerpaní rozpočtu týkajúceho sa implementácie prostriedkov POO podľa prílohy 4.3. – 2 SIPOO.⁴² Tieto údaje, ktoré predkladá za celú kapitolu v detaile jednotlivých investícií a reforiem, získava z interných zdrojov kapitoly (výstupy z CES s použitím filtrov) a externých zdrojov (výstupy od sprostredkovateľov a prijímateľov zahrnutých v konsolidovanom celku kapitoly) tak, aby bol zabezpečený včasný zber dát a ich ďalšie spracovanie potrebné pre NIKA a MF SR.

Na overenie súladu spracovaných mesačných výstupov skutočného čerpania prostriedkov POO vykonávateľa z CES slúžia výstupy z RIS k poslednému dňu vykazovaného kalendárneho mesiaca za kapitolu.

Vo vzťahu k vecnej náplni výdavkov je vykonávateľ povinný zabezpečiť oddelenú evidenciu výdavkov na:

- A. Implementačnú jednotku (výdavky na administratívne kapacity)
- B. Výdavky na investície a reformy, ktoré sú zahrnuté v komponentoch prílohy č. 1.

Vykonávateľ zodpovedá za včasné, kompletne a presné zachytenie všetkých prípadov vo vzťahu k plneniu mílnikov a cieľov tak, aby boli zachytené všetky skutočnosti týkajúce sa implementácie opatrení POO, resp. ich častí (projektov).

Na požiadanie NIKA alebo kontrolného alebo auditného orgánu je vykonávateľ povinný predložiť všetky údaje až do úrovne stavu financovania projektu.

⁴² <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>

7 Zoznam príloh

- Príloha č. 1 Štruktúra POO s popisom opatrení
- Príloha č. 2 Zoznam kódov projektov POO
- Príloha č. 3 Schéma finančných tokov POO
- Príloha č. 4 Popis účtovných prípadov POO