MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

METODICKÉ USMERNENIE MODULU M22 EVIDENCIA MAJETKU ČÍSLO 1/2025

Migrácia kariet majetku a vybavení do CES

Toto metodické usmernenie nadväzuje na Metodické usmernenie k príprave údajov a spolupráci pri migrácii dát do CES a na metodické usmernenia pre aplikačné moduly M22 Evidencia majetku (ďalej aj ako „modul FI-AA“), M16 Správa nehnuteľností (ďalej ak ako „RE-FX“) a M30 Údržba a opravy (ďalej aj ako „modul PM“), ktoré sú zverejnené na stránke Centrálneho ekonomického systému (ďalej aj ako „CES“) Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Migrácia majetku do systému CES prebehne bez zásahu pristupujúcej organizácie prostredníctvom migračných štruktúr. Vyplnené migračné štruktúry budú pristupujúcou organizáciou nahrávané na migračný portál, na ktorom budú priebežne vyhodnocované kontrolami z pohľadu konzistencie údajov.

Vybavenie typ „A“ bude automatizovane založené v module PM pri migrácii kariet majetku modulu FI-AA pre každé hlavné číslo karty majetku v triede 23000 Dopravné prostriedky na základe údajov evidovaných na kartách majetku. Takto založené Vybavenie bude plnohodnotným technickým objektom modulu PM na prácu a na sledovanie nákladov na údržbu a opravy. Odporúčame aby používatelia po migrácii doplnili v module PM ďalšie relevantné informácie, založili body merania a zaevidovali doklady o meraní.

Migrácia kariet majetku do CES bude prebiehať **až po zaúčtovaní všetkých účtovných prípadov časovo a vecne súvisiacich s účtovným obdobím roka 2025 a zostavení výkazov individuálnej účtovnej závierky za rok 2025**, extrakcii údajov z pôvodných systémov do centrálneho úložiska a vizuálnej kontrole údajov zo strany organizácií.

Podmienkou na spustenie extrakcie údajov zo systémov pristupujúcich organizácií alebo manuálneho spracovania údajov organizácií vstupujúcich do CES v migračných štruktúrach je zostavenie výkazov individuálnej účtovnej závierky v pôvodnom systéme. So zostavením výkazov individuálnej účtovnej závierky súvisí komplexné spracovanie pohybov majetku, spustenie všetkých odpisov dlhodobého majetku za rok 2025 a ich zaúčtovanie, spracovanie a ukončenie závierky za oblasť majetku, vrátane zaúčtovania výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, zaúčtovania inventarizačných rozdielov v pôvodnom systéme. Následne začne proces extrakcie dát za oblasť evidencie majetku z vašich pôvodných systémov. Tieto údaje budú predmetom migrácie do CES. Ide o dlhodobý majetok evidovaný na súvahových účtoch, majetok evidovaný na podsúvahových účtoch a majetok evidovaný v operatívnej evidencii majetku.

Za oblasť majetku bude predmetom migrácie aj príslušenstvo majetku, ktoré bude v CES evidované ako Vybavenie typ „X“ v module PM, vo väzbe na kartu majetku. Namigrované Vybavenia typ „X“ nebudú používané na sledovanie procesov údržby a opráv. S vybavením typu „X“ v CES pracujú používatelia s pridelenými rolami modulu FI-AA.

Počas prechodného obdobia, **kým neprebehne migrácia kariet majetku a kariet obstarania dlhodobého majetku z pôvodného systému, odporúčame počkať so zakladaním kariet obstarania dlhodobého majetku,** pokiaľ to bude možné, resp. to nebude nevyhnutné pre potreby účtovania dodávateľských faktúr ktoré súvisia s obstaraním dlhodobého majetku. Zakladanie nových kariet obstarania dlhodobého majetku hneď po nábehu do CES neodporúčame z dôvodu rizika, že ak dôjde k situácii, že bude zaúčtovaný čo i len jeden účtovný prípad v oblasti evidencie majetku a migrácia neprebehne na 100%, nebude možné automatizovanú migráciu opakovať a možné chyby vzniknuté pri migrácii bude musieť organizácia opravovať v CES manuálne.

Interné

V CES bude možné manuálne založiť karty obstarania dlhodobého majetku k dodávateľským faktúram doručeným v roku 2026 za zdaniteľné obdobie roku 2026 k objednávkam vystaveným v roku 2025 už od 01.01.2026. Rovnako je možné založenie karty obstarania dlhodobého majetku aj k novozaloženej objednávke v roku 2026. Takýto postup však z dôvodu uvedeného vyššie neodporúčame.

Na zaradenie majetku do používania v roku 2026, ak je prírastok zaúčtovaný na karte obstarania v roku 2025, teda ešte v pôvodnom systéme, je nutné počkať na migráciu kariet obstarania do CES. Zaradenie v roku 2026 je technicky možné aj so spätnou platnosťou.

Zadávať pohyby na kartách majetku - obstaranie, preúčtovanie, prírastky, vyradenie majetku, odpisy a ich zaúčtovanie bude rovnako možné až po úspešnom ukončení procesu migrácie kariet majetku do CES, čo bude v termíne podľa aktuálne platného harmonogramu, resp. budete usmernení v prípade stanovenia iného termínu.

Zaradenie majetku do používania v roku 2025 je potrebné spracovať ešte v pôvodnom systéme aby tento majetok bol predmetom migrácie kariet majetku.

Ak dlhodobý majetok v obstaraní (účet 041*,042*) spĺňa podmienky na zaradenie do používania, odporúčame účtovným jednotkám zaradiť dlhodobý majetok v obstaraní do používania ešte v pôvodnom systéme do roku 2025 pred migráciou kariet majetku do CES. Zaradenie dlhodobého majetku v obstaraní do používania v roku 2026 v CES bude možné po splnení podmienok na zaradenie dlhodobého majetku do používania a po kompletnom a správnom namigrovaní kariet majetku do CES.

Migračné štruktúry pre oblasť majetku

M22_MG_001 – Karty majetku

Migračná štruktúra zabezpečuje migráciu kariet dlhodobého majetku, kariet majetku evidovaného na podsúvahových účtoch a kariet majetku evidovaného v operatívnej evidencii majetku.
Prostredníctvom tejto migračnej štruktúry nie sú migrované karty obstarania dlhodobého majetku.

M22_MG_002– Karty obstarania majetku

Migračná štruktúra zabezpečuje migráciu výhradne kariet obstarania dlhodobého majetku. Ide o majetok evidovaný na účtoch 041*, 042*, ktorý je v CES možné evidovať len prostredníctvom kariet obstarania s väzbou na príslušné účty obstarania.

V prípade, ak organizácia nebude evidovať ku dňu migrácie zostatok na účtoch obstarania, je potrebné túto migračnú štruktúru odovzdať za príslušný účtovný okruh bez vyplnenia.

M22_MG_005 – Lokality Lokalita majetku slúži pre lokalizáciu majetku v systéme CES. V rámci systému CES sa priraďuje k objektu Závod príslušnej organizácie, ktorá vstupuje do CES. V prípade migrácie majetku zo systémov SAP odporúčame prevzatie lokalít majetku, ak ich organizácia využíva pri evidencii majetku.

Lokalita sa stanovuje podľa požiadaviek na evidenciu majetku organizácie. Objektu Lokalita je možné priradiť údaje adresy: ulica, mesto, PSČ. **Pre potreby migrácie majetku organizácie musí byť v module M22 stanovená minimálne jedna Lokalita majetku.**
Identifikátor Lokality v CES môže obsahovať len veľké alfanumerické znaky bez diakritiky. Medzi povolené znaky patria aj interpunkčné znamienka, ktoré, je možné používať v identifikátore Lokality: bodka „.“, čiarka „,“, dvojbodka „:“, pomlčka „-“, spodná pomlčka „_“, lomka „/“.

M22_MG_006 – Miestnosti

Miestnosť je evidovaná na karte majetku pre potreby detailnejšieho sledovania majetku z pohľadu umiestnenia a inventarizácie majetku. V CES je súčasťou číselníka miestností modulu FI-AA.

Miestnosť je priraďovaná v rámci organizačnej štruktúry k objektom Účtovný okruh, Pracovný úsek, Závod, Lokalita. Miestnosť je podriadeným objektom objektu Lokalita majetku.

V prípade migrácie majetku zo systémov SAP odporúčame prevzatie platných miestností, ktoré eviduje organizácia pri evidencii majetku, ak tento údaj organizácia využíva pri evidencii majetku organizácie. Pre potreby migrácie majetku organizácie do CES je povinnosťou evidovať údaj Miestnosť pri niektorých triedach evidencie majetku.

Identifikátor Miestnosti v CES môže obsahovať len veľké alfanumerické znaky bez diakritiky. Medzi povolené znaky patria aj interpunkčné znamienka, ktoré, je možné používať v identifikátore Miestnosti: bodka „.“, čiarka „,“, dvojbodka „:“, pomlčka „-“, spodná pomlčka „_“, lomka „/“.

Číselník Miestností modulu FI-AA je možné v CES integrovať s objektom Miestnosť modulu M16 Správa nehnuteľností (ďalej aj ako „modul RE-FX“), ak objekt v CES existuje. Aby mohli byť tieto objekty prepojené, tak je potrebné zabezpečiť namigrovanie správnych údajov zo zdrojových systémov (pôvodné ekonomické systémy pristupujúcich organizácií a Centrálna evidencia majetku), cez ktoré bude, v prípade potreby, možné ich prepojiť. Odporúčame zjednotenie identifikátorov miestností počas migrácie do CES, ak je to možné, spracovať počas prípravy údajov na migráciu do CES.

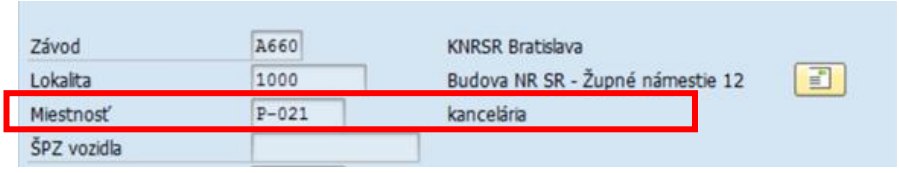
Poznámka:

Pri migrácii miestností pre evidenciu majetku je dôležité v číselníku miestností modulu FI-AA mať evidovane také miestnosti aké sú zapísané na karte majetku, aby pri migrácii nevznikla nekonzistencia.

V majetkovej evidencii nemusia byť založené v číselníku miestností všetky miestnosti, ktoré sú evidované v module RE-FX podľa stavebno-technickej dokumentácie stavby. Zároveň platí, že organizácia môže mať v číselníku miestností také miestnosti, ktoré nie sú fyzickými miestnosťami, ale slúžia na iný spôsob sledovania umiestnenia majetku.

Príklad:

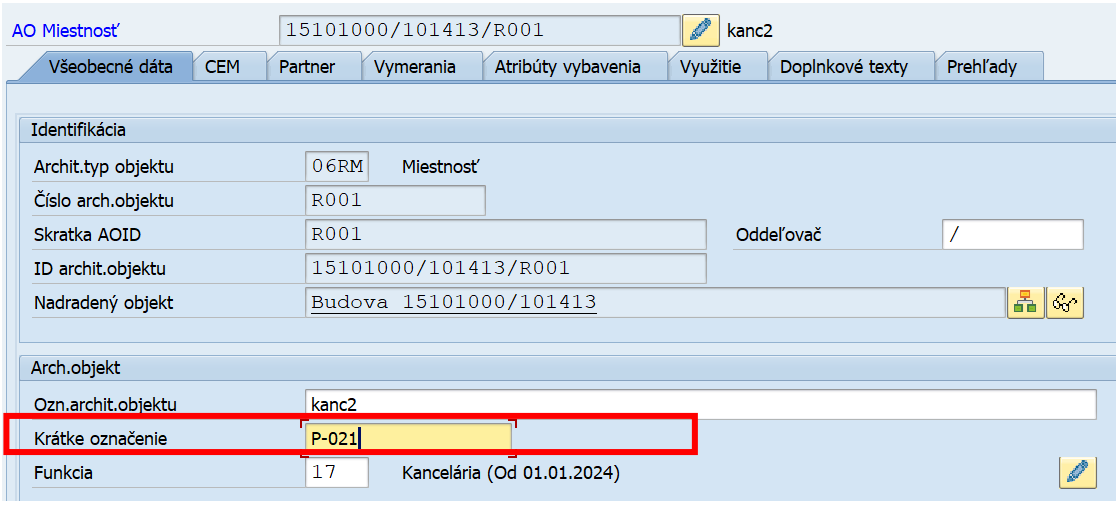
Východiskový údaj pre prepojenie konkrétnej miestnosti medzi modulmi FI-AA a RE-FX je údaj z číselníka Miestnosť v module FI-AA, nakoľko je napojený na ďalšie objekty v CES. Pole „Krátke označenie“ v module RE-FX je textové pole. Na to aby mohli byť údaje medzi modulmi prepojené, tak je potrebné aby hodnota z číselníka miestností v module FI-AA evidovaná na karte majetku ako Miestnosť, bola v rovnakom formáte (medzery, pomlčky) ako údaj v poli „Krátke označenie“ v AO miestnosť modulu RE-FX. Obrázok 1 je ilustračný. Zobrazuje pole Miestnosť na karte majetku.



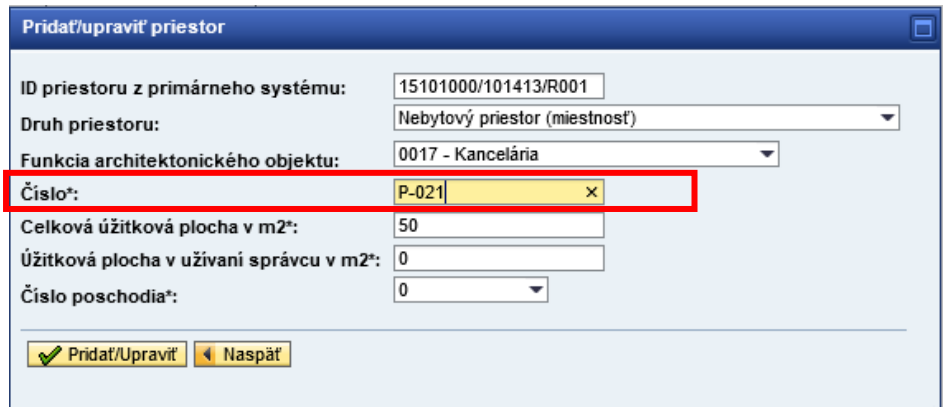
Obrázok 1 Pole „Miestnosť“ na karte majetku v module FI-AA

Interné

Pre migráciu do modulu RE-FX sa využívajú údaje evidované v Centrálnej evidencii majetku (ďalej aj ako „CEM“). **Modul M16 preberá do poľa „Krátke označenie“ údaj CEM z poľa „Číslo“**. Obrázky 2 a 3 nižšie sú ilustračné.



Obrázok 2 Pole „Krátke označenie“ v module RE-FX



Obrázok 3 Pole „Číslo“ v CEM

M22_MG_007

Migračná štruktúra obsahuje **zoznam účtov hlavnej knihy, súvahových aj podsúvahových, na ktorých je účtované o majetku s údajmi o konečnom zostatku k stanovenému dátumu migrácie do CES** (31.12.20XX), a to aj v prípade ak je na nich účtované o majetku len vo finančnom účtovníctve, okrem majetkových účtov reprezentujúcich finančný majetok a opravné položky k dlhodobému majetku, napríklad 043*, 06*, 09*.

V tejto migračnej štruktúre sa pre potreby migrácie uvádza aj stav majetku evidovaný v Operatívnej evidencii, ktorý nemá evidovaný stav z pohľadu účtov v hlavnej knihe. Ide o údaj ktorý umožňuje vyhodnocovať hodnotu ktorá nie je evidovaná v účtovníctve. Na Obrázku 4 je zobrazený príklad zadávania celkovej hodnoty majetku za oblasť Operatívnej evidencie.

	Účtovný okruh* Druh: Text Dĺžka: 80	Účet* Druh: Text Dĺžka: 10	Popis účtu Druh: Text Dĺžka: 50	Stav k dátumu* Druh: Číslo Dĺžka: 23 Desatinné číslo: 2
5	2900	73100	Oprávky kDNM-softvér	35893365,99
6	2900	82100	Oprávky-SamHVaSubHV	25535384,22
7	2900	82101	Oprávky-SamHVaSubHV	20,00
8	2900	xxx	OE	100,00

Obrázok 4 Zaevidovanie stavu majetku sledovaného v Operatívnej evidencii

M22_MG_008

Prevodový mostík, ktorý slúži **na priradenie účtov hlavnej knihy stanovených pre CES k pôvodným účtom v pôvodnom systéme** z dôvodu kontroly medzi majetkovou evidenciou a účtovníctvom organizácie. V CES sa majetok účtuje prostredníctvom triedy majetku na príslušný účet, a to účet obstarania, účet majetku, účet oprávok, nákladový účet odpisov, a ďalšie (Tabuľky 1-4).

Triedy majetku PEH, PEN, PEHS, PENS[1], PENPH, PENPN, PEOP, PETL, PEZ sa evidujú v podsúvahovej evidencii s integráciou na účtovníctvo na účty 750xxxxxxx.

Triedy majetku OEH, OEN, OEHS, OENS[2] patria do operatívnej evidencie. Nemajú vplyv na účtovníctvo a slúžia len pre potreby evidencie majetku v module FI-AA.

Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku			
Trieda	Účet	Účet (Preddavky)	
41000	0411800001	9992051001	Obstaranie DLNM
42000	0421800001	9992052001	Obstaranie DLHM
42001[3]	0421800001	9992052001	Obstaranie DLHM - neodpisovaný

Tabuľka 1 Triedy obstarania dlhodobého majetku a priradenie účtov v CES

[1] Triedy majetku PEHS a PENS sú v CES založené iba pre podriadené organizácie rezortu Ministerstva zdravotníctva SR
[2] Triedy majetku OEHS a OENS sú v CES založené iba pre podriadené organizácie rezortu Ministerstva zdravotníctva SR
[3] Trieda majetku 42001 je povinne používanou triedou od 1.1.2026 pre sledovanie obstarania majetku, ktorý bude zaradený do používania ako dlhodobý neodpisovaný majetok

Triedy majetku	Účet (VC)	Účet (OPR)	Odpis	Názov triedy
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok - odpisovaný				
12000	0121800001	0721100001	5511000010	Aktivované náklady na vývoj
13000	0131800001	0731100001	5511000010	Softvér
14000	0141800001	0741100001	5511000010	Oceniteľné práva
18000	0181800001	0781100001	5511000010	Drobný dlhodobý nehmotný majetok
19000	0191800001	0791100001	5511000010	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok
21000	0211800001	0811100001	5511000010	Budovy a stavby
22000	0221800001	0821100001	5511000010	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí
23000	0231800001	0831100001	5511000010	Dopravné prostriedky
23100[4]	0221800001	0821100001	5511000010	Dopravné prostriedky (a.s.)
25000	0251800001	0851100001	5511000010	Pestovateľské celky trvalých porastov
26000	0261800001	0861100001	5511000010	Základné stádo a ťažné zvieratá
28000	0281800001	0881100001	5511000010	Drobný dlhodobý hmotný majetok
29000	0291800001	0891100001	5511000010	Ostatný dlhodobý hmotný majetok
29001	0291800002	0891100002	5511000010	Ostatný DLHM-TZ NKP
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok - neodpisovaný				
31000	0311800001			Pozemky
32000	0321800001			Umelecké diela a zbierky
33000	0331800001			Predmety z drahých kovov

Tabuľka 2 Triedy dlhodobého majetku a priradenie účtov v CES (VC – vstupná cena, OPR – oprávky)

Triedy majetku	Účet (VC)	Protiúčet (VC)	Názov triedy
Podsúvahová evidencia			
PEH	7501100001	7509999999	Podsúvahová evidencia drobného hmotného majetku
PEHS	7501100001	7509999999	Podsúvahová evidencia drobného hmotného majetku (KS)
PEN	7501200001	7509999999	Podsúvahová evidencia drobného nehmotného majetku
PENS	7501200001	7509999999	Podsúvahová evidencia drobného nehmotného majetku (KS)
PEZ	7508000001	7509999999	Majetok v prenájme alebo výpožičke (cudzí)
PENPH	7501310001	7509999999	Národné kultúrne pamiatky-Nehnuteľné
PENPN	7501320001	7509999999	Národné kultúrne pamiatky-Hnuteľné
PETL	7501400001	7509999999	Prísne zúčtovateľné tlačivá
PEOP	7501500001	7509999999	Oceniteľné práva vytvorené vlastnou činnosťou
PECO	7501600001	7509999999	Program 222 (majetok civilnej ochrany)

Tabuľka 3 Triedy podsúvahovej evidencie majetku a priradenie účtov v CES (VC – vstupná cena)

[4] Trieda majetku 23100 je určená výhradne pre organizácie, ktoré sú akciové spoločnosti

Triedy majetku	Účet (VC)	Názov triedy
Operatívna evidencia		
OEH	-	Operatívna evidencia-hmotný majetok
OEHS	-	Operatívna evidencia-hmotný majetok (KS)
OEN	-	Operatívna evidencia-nehmotný majetok
OENS	-	Operatívna evidencia-nehmotný majetok (KS)

Tabuľka 4 Triedy operatívnej evidencie majetku a priradenie účtov v CES (VC – vstupná cena)

V tejto migračnej štruktúre sa uvádza pre potreby migrácie aj prevodník stavu majetku evidovaného v Operatívnej evidencii, ktorý nemá evidovaný stav z pohľadu účtov v hlavnej knihe. Na Obrázku 6 je zobrazený príklad zadávania prevodníka za oblasť Operatívnej evidencie v migračnej štruktúre M22_MG_008.

Zdroj dát pre objekt migrácie: Prevodový mostík pre majetok

Version 54CORE 106 - 28.04.2022 © Copyright SAP SE. All rights reserved.

BUKRS	GL_ACCOUNT	ANLKL	ZZKNAFA01X	ZZKNAFA15X
ETE;80;0;C;80;0	ETE;10;0;C;10;0	ETE;80;0;C;80;0	ETE;1;0;C;1;0	ETE;1;0;C;1;0
	Kľúč			
Organizácia* Druh: Text Dĺžka: 80	Pôvodné číslo účtu* Druh: Text Dĺžka: 10	Trieda majetku* Druh: Text Dĺžka: 80	Účet oprávok Druh: Text Dĺžka: 1	Daňové oprávky Druh: Text Dĺžka: 1
2900	82101	22000	X	
2900	41001	41000		
2900	41002	41000		
2900	xxx	OEH		
2900	xxx	OEN		

Obrázok 6 Prevodník stavu majetku evidovaného v operatívnej evidencii

M30_MG_005

V rámci procesov Evidencie majetku organizácie môže vzniknúť potreba evidovať a inventarizovať samostatne príslušenstvo dlhodobého majetku, ktoré bolo dodané v rámci obstarania dlhodobého majetku a jeho hodnota je zahrnutá v rámci hodnoty dlhodobého majetku. V tomto prípade je možné evidovať v rámci modulu PM Vybavenie typu "X" - Vybavenie majetku. Uvedené vybavenie zabezpečuje evidenciu pre potreby inventarizácie majetku. Vybavenie typu "X" nemá integráciu na účtovníctvo v rámci systému CES. K uvedenej karte vybavenia majetku bude priradená karta majetku modulu FI-AA systému CES a priradenia z pohľadu umiestnenia. Tým bude zabezpečená potreba inventarizovať uvedené vybavenie majetku spolu s hlavnou vecou, ku ktorej je priradené. Kmeňová karta vybavenia sa skladá zo záložiek údajov kmeňového záznamu. V rámci kmeňového záznamu vybavenia môže byť evidovaná aj hodnota vybavenia ktorá ale nemá vplyv na účtovníctvo a ani na hodnotu majetku priradeného majetku evidovanú v module FI-AA.

Pre každú z migračných štruktúr platí podmienka vyplnenia údajov z pohľadu povinných, podmienene povinných a nepovinných údajov, ktoré sú požadované pri migrácii do CES. V rámci migračných štruktúr sú tieto podmienky a parametre popísané v rámci záložiek Úvod a Zoznam polí jednotlivých migračných štruktúr, ktoré svojim popisom spolu s metodikou CES dopĺňajú technickú dokumentáciu k migrácii do CES.

V prípade potreby kontaktujte : migraciaCES@mfsr.sk alebo metodikaCES@mfsr.sk

V Bratislave, dňa 31.12.2025