METODICKÉ USMERNENIE TYKAJÚCE SA MODULU M23 – ZMLUVNÉ ÚČTY ČÍSLO M23_2/2023

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 vo vzťahu k pohľadávkam a opravným položkám k pohľadávkam

Metodické usmernenie je určené k spracovaniu pohľadávok a opravných položiek v module M23 Zmluvné účty v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej aj ako „CES“) a následnému prechodu z účtovného obdobia 2023 do účtovného obdobia 2024, ktorý je zároveň prvým prechodom cez rok pre používateľov CES (ďalej aj ako „organizácia“).

Všetky predpisy a platby k pohľadávkam, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie rok 2023 je potrebné zaúčtovať do tohto účtovného obdobia. Neobjasnené platby, ktoré sú zaúčtované na účte 379*

3792151004 FICA KR Neob.platba(medziúčet)-debet-fir.banky P*
3792151005 FICA KR Neob.platba(medziúčet)-debet-fir.banky S*
3792151006 FICA KR Neob.platba(medziúčet)-debet-fir.banky V*

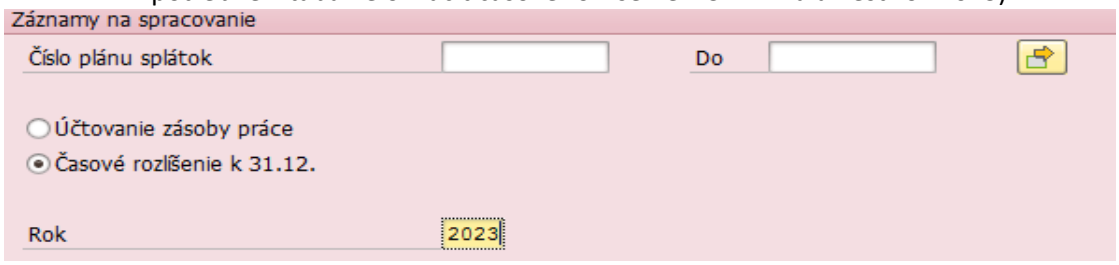
je potrebné v maximálnej miere identifikovať a priradiť ku konkrétnej pohľadávke, resp. k splátkovému kalendáru. Pred ukončením účtovného obdobia je potrebné, aby účtovné jednotky vykonali nasledovné kroky:

1. Vo vzťahu k prijatým platbám:
   - skontrolovať účtovný stav bankových zúčtovacích účtov 991*, 992*, 993*, 994*, 995*, 996* (prostredníctvom transakcie **FAGLL03** - – „Zobrazenie/zmena položiek“). Uvedené účty musia mať k 31. 12. 2023 nulový konečný zostatok,
   - skontrolovať, či sú všetky platby identifikované ako FI-CA platby pripojené a zaúčtované v dávkach platieb (platby nemusia byť objasnené, ale musia byť zaúčtované a účtovania prenesené na hlavnú knihu, aby sa vyrovnali bankové zúčtovacie účty - transakcie **ZVYPISFICA** – Výpis z účtu – dodatočné spracovanie dávok FICA, **FP05** – Dávka platieb, **FPCPL** – Zoznam dávok platieb na objasnenie),
   - doúčtovať nezaúčtované doklady hlavnej knihy FI výpisov z účtov (druh dokladu: BV) pre položky platieb, ktoré skončili v FI-CA dávkach platieb na bankové zúčtovacie účty 99* (transakcie **FEBAN** - Dodat.sprac.výp. z účtov, **ZVYPISFICA** - Výpis z účtu – dodatočné spracovanie dávok FICA).

2. Vo vzťahu k opravným položkám k pohľadávkam:
   - zaúčtovať tvorbu, zrušenie, resp. zníženie opravných položiek k pohľadávkam k 31. 12. 2023 v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi účtovnej jednotky (transakcia **FPRV** – Preúčtovanie opravných pohľadávok),
   - skontrolovať stav zaúčtovaných opravných položiek (transakcia **FPRA** – Zobrazenie preúčtovaných oprávok k pohľadávkam),
   - definovať percento opravnej položky pri nových, rizikových pohľadávkach, resp. upraviť výšku opravnej položky (transakcia **FPZW** – Oprava pohľadávok),
   - ak bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam, ku ktorým bol zaúčtovaný predpis budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa, je potrebné v module

M18 – Finančné účtovníctvo, prostredníctvom transakcie **FB50** zaúčtovať vo výške tvorby opravnej položky účtovný zápis strana MD 3511100002 Zúčt.odv.príj. RO do rozp. zriaď. – nevyink. v bež.odb. / strana D 5891000001 Náklady z bud. odvodov príjmu, pričom tento postup platí iba pre rozpočtové organizácie.

3. Pri aktívnom splátkovom kalendári (splátkový kalendár je dodržaný) je potrebné preúčtovať pohľadávky na krátkodobú a dlhodobú časť splátkového kalendára (316->3782*, 3787*), a to nasledovným postupom:
   - skontrolovať zásobu práce, či je všetko zaúčtované (prostredníctvom transakcie **ZCARESPKP** – Preúčtovanie pohľadávky na DL a KR pri aktívnom splát. kalendári). V prípade, že je potrebné vykonať účtovanie časového rozlíšenia (riadok s červeným statusom), použije sa transakcia **ZCARESPKU** – Účtovanie zásoby práce časového rozlíšenia SPK a
   - k 31. 12. 2023 vykonať chod účtovania reklasifikácie plánu splátok (použitím transakcie **ZCARESPKU** – Účtovanie zásoby práce časového rozlíšenia SPK, pričom je potrebné v tabuľke označiť časové rozlíšenie k 31. 12. a uviesť rok 2023).



4. Vykonať kontrolu stavu prenosu kľúčov odsúhlasenia z modulu M23 – Zmluvné účty (FI-CA) do modulu M18 – Finančné účtovníctvo (FI) týmto postupom:
   - skontrolovať stav kľúčov odsúhlasenia v transakcii **ZFIKEY** – Kľúče odsúhlasenia za celý účtovný rok. Zostava zobrazuje aj aktuálne neprenesené kľúče odsúhlasenia na hlavnú knihu,
   - preniesť neprenesené kľúče odsúhlasenia pomocou transakcií:
     FPG4 – Výmaz a uzavretie kľúča odsúhlasenia. Po identifikácii neprevedených kľúčov odsúhlasenia je potrebné každý kľúč odsúhlasenia uzavrieť,
     FP05FIK – Priradenie dávok platieb novým kľúčom odsúhlasenia,
     FPG1 – Prevzatie súhrnných záznamov FI-CA do hlavnej knihy.

5. Porovnať účtovný stav všetkých účtovných prípadov v module M23 – Zmluvné účty s účtovným stavom na hlavnú knihu v module M18 – Finančné účtovníctvo nasledovne:
   - stav zostatkov účtov z transakcií **FPT7** – Doklad pre celk. účtovné čiastky, **FPT8** – Dokl.prirad.účtov-jednotl.dokl., resp. **FPT3** – Doklad pre prevzatie do hlavnej knihy za príslušný kalendárny rok, sa **musí rovnať** s účtovným stavom v module M18 – Finančné účtovníctvo v transakcii **FAGLL03** – Účty hlavnej knihy: Zoznam jednotlivých položiek Náhľad hlavnej knihy (druh dokladu „QP“),
   - ak sa nerovnajú stavy v module M23 – Zmluvné účty a v module M18 – Finančné účtovníctvo je potrebné opäť vykonať vyššie uvedený bod 4. k prenosu kľúčov odsúhlasenia. V prípade, že aj po prenose kľúčov odsúhlasenia pretrvávajú rozdiely, je potrebné zadať incident do Solmana.

6. Vykonať inventarizáciu, a to aj vzťahu k otvoreným položkám predpisov, ktorými sú pokuty a poplatky, pričom sa stav v analytickej evidencii mimo CES (excel, externé evidenčné systémy), stav v Module M23 – Zmluvné účty (transakcia **FPO4** – Zoznam položiek) a stav v module M18 – Finančné účtovníctvo (transakcia **FAGLL03** - Účty hlavnej knihy: Zoznam jednotlivých položiek Náhľad hlavnej knihy) musia rovnať.
7. Štátne rozpočtové organizácie k 31. 12. 2023 zaúčtujú predpis budúceho odvodu do rozpočtu zriaďovateľa vo výške nevyinkasovaných príjmov, ktoré boli predpísané v bežnom účtovnom období (ak sa netvorí opravná položka k pohľadávke z rozpočtových príjmov) v module M18 – Finančné účtovníctvo, prostredníctvom transakcie FB50 – Zadanie dokladu účtu hlavnej knihy, účtovanie strana MD 5891000001 Náklady z bud.odvodov príjmu / strana D 3511100002 Zúčtovanie odvodu príjmu RO do rozpočtu zriaďovateľa – nevyinkasované v bežnom období.

Na účtoch pohľadávok (účty 316*, 378*) účtovná jednotka nemôže vykazovať mínusové zostatky.

V Bratislave, dňa 22.12.2023