# METODICKÉ USMERNENIE TYKAJÚCE SA MODULU M08 MANAŽMENT VOZOVÉHO PARKU A MODULU M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO ČÍSLO 2/2024

## Zjednotenie postupov pri prepočte spotreby pohonných látok v module M08

### 1. Účel dokumentu

Poskytnutie doplňujúcich informácií k procesom a postupom uvedeným v používateľských príručkách pre správne evidovanie údajov o spotrebe pohonných látok v module M08 Manažment vozového parku (ďalej aj ako „AP“) a využití týchto údajov o spotrebe pri účtovaní v module M18 Finančné účtovníctvo (ďalej aj ako „FI“) v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej aj ako „CES“) (link: https://ces.mfsr.sk/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/pouzivatelske-prirucky/).

### 2. Východisko

V decembri 2023 bola v module AP kompletne nasadená funkčnosť Príprava podkladu na účtovanie spotreby pohonných látok (ďalej aj ako „PHL“). Doplnené bolo v kmeňovom zázname vozidla pole na zaevidovanie údaja o hodnote objemu PHL v nádrži/nádržiach vozidla, s ktorou bolo prvýkrát zaevidované v CES. Následne bol spustený dopočet cien zostatkov PHL v existujúcich záznamoch o prevádzke za rok 2023. Ak organizácie vyplnili začiatočný stav PHL v kmeňovom zázname vozidla a nemali vo vykazovaní nekonzistenciu zostatkov medzi obdobiami (v prípade ak nastali nekonzistencie ich bližšia špecifikácia je uvedená v časti 4 tohto metodického usmernenia), tak v periodickom zázname o prevádzke je dopočítaná cena PHL začiatočného aj konečného zostatku v nádrži/nádržiach, a to metódou váženého aritmetického priemeru.

Pre tie organizácie, ktoré v roku 2023 účtovali o PHL priamo do spotreby bez účtovania na účtoch účtovej triedy 1 - Zásoby, sú tieto údaje o spotrebe v priebehu roka informatívne, pričom na konci roka by sa mal výpočet v CES rovnať celkovej zaúčtovanej hodnote spotreby PHL v priebehu roka a hodnote zostatku PHL v nádrži/nádržiach vozidla alebo iného zariadenia spotrebovávajúceho PHL, ktoré sú evidované na ŠPP prvok.
V prípade, ak organizácia účtuje spotrebu PHL priamo do nákladov na analytický účet 5011091302 PHM – automobily alebo na analytický účet 5011092001 - Palivá ako zdroj energie, oleje a mazivá, zostatok PHL uvedený v module AP k 31.12.2023 preúčtuje za každý ŠPP prvok samostatne z analytického účtu 5011091302 PHM – automobily alebo analytického účtu 5011092001 Palivá ako zdroj energie, oleje a mazivá, na analytický účet 1121110001 Materiál na sklade - PHM v nádržiach -povinné auto za predpokladu, že:

- v module AP boli doplnené správne začiatočné stavy,
- bola vykonaná kontrola konečného stavu (v hodnotovom vyjadrení aj v litroch) každého mesiaca, ktorá je zhodná so stavom na začiatku nasledujúceho mesiaca.

### 3. Zjednotenie postupov o výpočte hodnoty spotrebovaných pohonných látok v moduloch AP a FI

Spôsob účtovania obstarania a úbytku (spotreby) pohonných látok je v CES od 1. januára 2024 zjednotený so spôsobom účtovania o ostatných zásob, tzn. všetky zásoby v rámci CES sa vykonávajú spôsobom A účtovania zásob. Spôsob ocenenia úbytku zásob PHL je na základe údajov o prevádzke

vozidiel v module AP vypočítavaný automaticky metódou váženého aritmetického priemeru, rovnako ako u ostatných zásob, o ktorých sa účtuje v CES. Modul AP zabezpečí prepočet ekonomického vyjadrenia stavu spotrebovaných PHL metódou váženého aritmetického priemeru automatizovaným spôsobom. Nevyhnutnou podmienkou pre správny výpočet priemernej ceny je mať korektne zadané údaje v kmeňovom zázname vozidla, resp. iného zariadenia (transakcia modulu M08 ZTN_M10 - Údržba kmeňových dát vozidiel), konkrétne v záložke "Nádrže o prvotnom zostatku paliva a jeho ekonomickom vyjadrení" a v záložke "Normy" mať správne evidované Normy spotreby, ktoré sú v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi organizácie (podrobný postup je uvedený v používateľskej príručke M08 v kapitole 3.1.8.1. zverejnenej na: https://ces.mfsr.sk/files/ces/centralny-ekonomicky-system/pouzivatelske-prirucky-metodicke-usmernenianbsp-organizacienbsp-pristupujuce-do-centralneho-ekonomickeho-systemu-1-1.2023/pouzivatelske-prirucky/18-1/m08_pp_vseobecna_v1-11.pdf#page=28).

## 4. Ukončenie roka 2023 – Porovnanie zaúčtovaných hodnôt v module FI s evidovanou spotrebou PHL v module AP

K rozdielom pri výpočte ekonomického vyjadrenia spotreby PHL v module AP a v module FI môže dôjsť v týchto prípadoch:

1. Absencia začiatočného stavu PHL, ako aj jeho ceny v kmeňovom zázname vozidla
   Je potrebné uviesť údaje o zostatkoch pohonných látok (paliva alebo energie), ktoré nájdete napríklad v dokladoch z inventúry zásob k 31. 12. 2022. Bez vyplnenia správnych údajov nemôže CES prepočítať správne finančné vyjadrenie stavu pohonných látok (paliva, resp. energií) v priebehu roka a zadané údaje nebudú v súlade so skutočnosťou, pretože nebudú zhodné s účtovnými dokladmi evidovanými v moduloch M09 – Materiálový manažment alebo M18 – Finančné účtovníctvo (v závislosti od spôsobu úhrady/platby za nákup PHL). Podrobný postup je uvedený v používateľskej príručke M08 v kapitole 7.3. zverejnenej na: ).

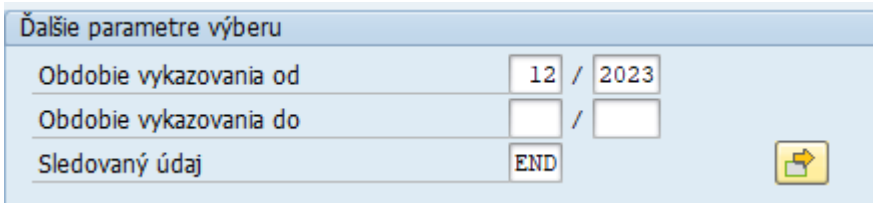
2. Vytvorenie nekonzistentných údajov v Periodickom zázname o prevádzke manuálnym zásahom zodpovedného zamestnanca organizácie
   Manuálna zmena začiatočného stavu PHL v zázname o prevádzke vznikla (systém identifikoval nekonzistenciu údajov) , z dôvodu manuálnej zmeny začiatočného stavu PHL, tzn. zadaný začiatočný stav PHL v danom mesiaci je iný ako konečný stav PHL za predchádzajúce obdobie. Systém v tomto prípade nemôže realizovať dopočet cien zostatkov automaticky, pretože je prerušená kontinuita stavu zostatkov medzi jednotlivými obdobiami vykazovania prevádzky. Napríklad na konci januára 2023 bola vo vozidle natankovaná plná nádrž 50 litrov a evidovaná ako konečný stav, ale vo februári v začiatočnom stave manuálnym spôsobom zamestnanec prepísal z pôvodného stavu 50 na 49 litrov, v dôsledku čoho vznikla nezrovnalosť v údajoch, ktoré sú previazané s nasledujúcim obdobím. Riešením v tomto prípade je založiť incident v SolMan s požiadavkou o výmaz všetkých periodických záznamov o prevádzke za dané vozidlo, ktoré nasledujú po období, v ktorom bola manuálna zmena začiatočného stavu. Následne je potrebné reaktivovať zo strany zamestnanca príslušnej organizácie predmetný záznam o prevádzke, manuálne doplniť cenu začiatočného stavu a do poznámky uviesť dôvod tejto manuálnej úpravy. Následne opätovne založiť vymazané periodické záznamy o prevádzke za nasledujúce obdobia (teraz už bude systém počítať ceny zostatkov automaticky). Podrobný postup je uvedený v používateľskej príručke M08 v kapitole 7.3. zverejnenej na: ).

Po zistení a eliminovaní vyššie uvedených nezrovnalostí je potrebné požiadať o spustenie dopočtu cien zostatkov PHL v existujúcich periodických záznamoch o prevádzke – založením incidentu cez SolMan.

**Zobrazenie konečných zostatkov PHL k 31. 12. 2023 v module AP**

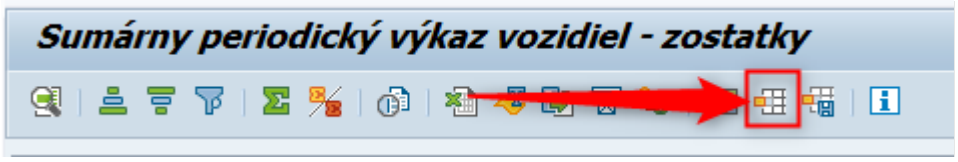
Keď sú v systéme korektne zadané údaje o prevádzke vozidiel za obdobie december 2023 – tzn. pre každé vozidlo je založený a uvoľnený periodický záznam o prevádzke za obdobie december 2023, je možné získať údaje o konečnom zostatku PHL nasledujúcim spôsobom:

- spustením transakcie ZTN_A16B – Sumárny period. výkaz – zostatky,
- výberom vozidiel, ktorých konečné zostatky je žiadané zobraziť – napr. uvedením závodu alebo ponechať prázdne pre zobrazenie všetkých vozidiel v organizácii,
- vyplnením Obdobia vykazovania od: 12/2023 a
- vyplnením Sledovaného údaja: END – Koncový zostatok paliva.

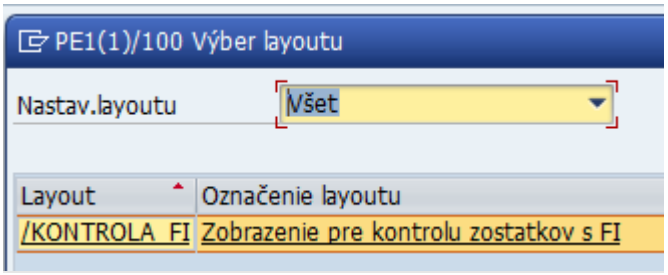



Systém vo výstupe zostavy zobrazí pre každé vozidlo jeden riadok, v ktorom je uvedená hodnota konečného zostatku PHL spolu s prvkom ŠPP, ktorý sa používa ako identifikátor vozidla v module FI. V zobrazení zostavy je pripravený variant vzhľadu:

- po zobrazení výsledkov je potrebné kliknúť na Výber layoutu,




- vybrať Layout /KONTROLA_FI nasledovne:




Získané údaje o konečných zostatkoch PHL je následne potrebné porovnať s údajmi v module FI.

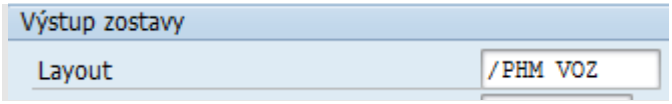
Zodpovednosť za všetky zadané údaje v module AP nesie organizácia. Ak sa pri kontrole zistí, že zadané údaje nie sú správne, je potrebné ich opraviť. V prípade, že oprávnenie na niektoré transakcie, napríklad výmaz periodického záznamu o prevádzke, nie sú dostupné na úrovni používateľov

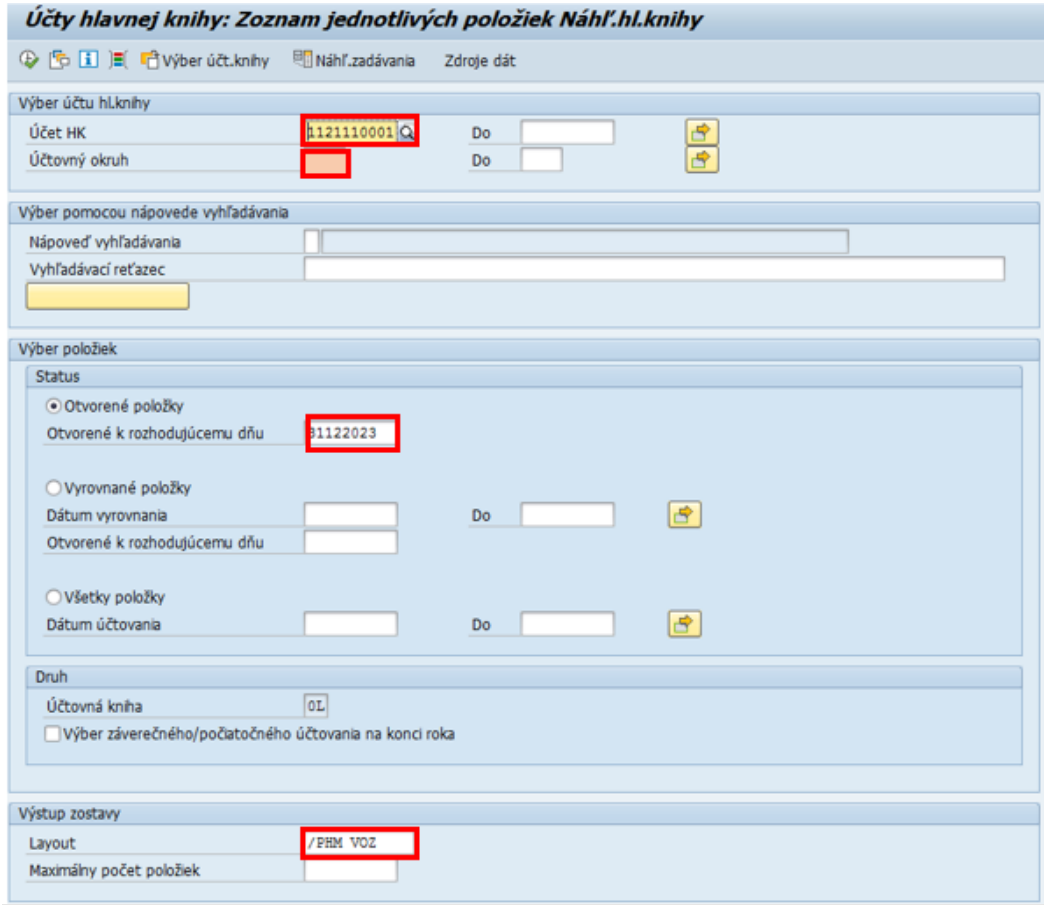
v organizácii, je potrebné založiť incident v SolMan s detailným popisom zistenej chyby. Postup ako zabezpečiť prípadnú opravu údajov v module FI je bližšie upravený v časti Dorovnanie prípadných finančných rozdielov medzi modulmi AP a FI.

**Dorovnanie prípadných finančných rozdielov medzi modul AP a modul FI**

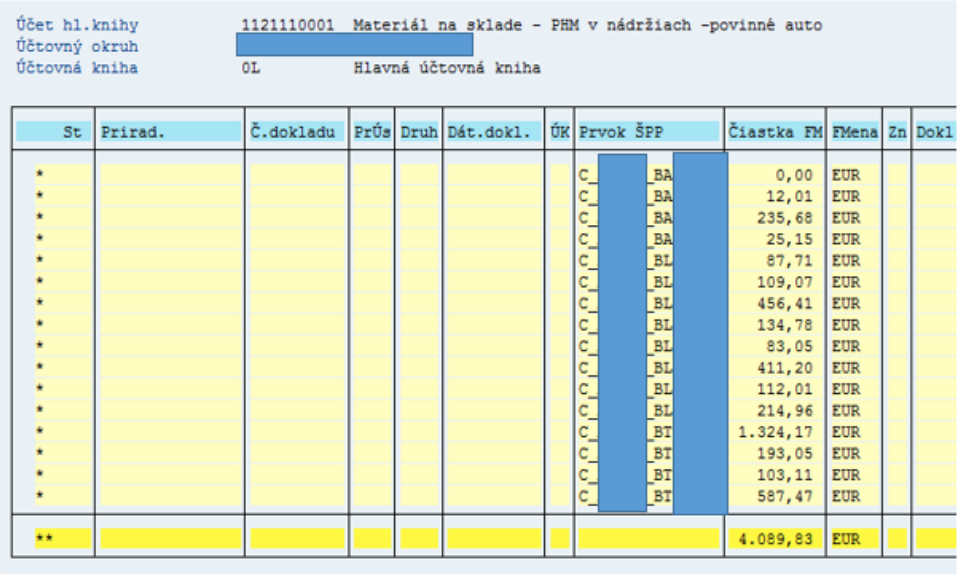
**1) Vygenerovanie zostavy pre zostatok 1121110001 za PHL podľa ŠPP k 31.12.2023 v module FI**

Zostavu v systéme je možné generovať pomocou transakcie FAGLL03, pričom v rámci prvotnej masky sa vyplnia dáta a zvolí sa predpripravený Layout /PHM VOZ.




Výstup predstavuje už zostavu v požadovanej forme – stav PHL na účte 1121110001 - Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto k 31.12.2023 podľa jednotlivých ŠPP prvkov.



Účet hl.knihy 1121110001 Materiál na sklade - PHM v nádržiach -povinné auto
Účtovný okruh
Účtovná kniha 0L Hlavná účtovná kniha

| St | Prirad. | Č.dokladu | PrÚs | Druh | Dát.dokl. | ÚK | Prvok ŠPP | Čiastka FM | FMena | Zn | Dokl |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| * | | | | | | | C_ _BA | 0,00 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BA | 12,01 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BA | 235,68 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BA | 25,15 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 87,71 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 109,07 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 456,41 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 134,78 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 83,05 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 411,20 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 112,01 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BL | 214,96 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BT | 1.324,17 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BT | 193,05 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BT | 103,11 | EUR | | |
| * | | | | | | | C_ _BT | 587,47 | EUR | | |
| ** | | | | | | | | 4.089,83 | EUR | | |

**2) Porovnanie stavu v module FI so stavom v module AP (v nadväznosti na postup uvedený vyššie) podľa ŠPP prvkov a návrh účtovania v module FI na dorovnanie stavu na analytickom účte 1121110001 Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto**

Porovnaním môže dôjsť ku nasledovným situáciám:

a) stav v module FI a AP je **rovnaký** - nie je potrebné vykonať dorovnanie, t. j. ani zaznamenať žiaden ďalší účtovný zápis;
b) v prípade, ak je stav na analytickom účte 1121110001 - Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto v module FI **vyšší** ako stav PHL v nádrži podľa modulu AP, je nutné ponížiť analytický účet 1121110001 - Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto o zistený rozdiel, t. j. zaúčtovať rozdiel na ťarchu príslušného analytického účtu 5011091302 PHM – automobily alebo účet 5011092001 - Palivá ako zdroj energie, oleje a mazivá, v prospech príslušného analytického účtu syntetického účtu 1121110001 - Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto
c) v prípade, ak je stav na analytickom účte 1121110001 - Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto v module FI **nižší** ako stav PHL v nádrži podľa modulu AP, je nutné navýšiť analytický účet, 1121110001 o zistený rozdiel, t. j. zaúčtovať rozdiel na ťarchu príslušného analytického účtu syntetického účtu 1121110001 Materiál na sklade - PHM v nádržiach - povinné auto v prospech analytického účtu 5011091302 PHM - automobily alebo analytického účtu 5011092001 - Palivá ako zdroj energie, oleje a mazivá.

Vyššie uvedené účtovné prípady sa účtujú druhom dokladu ID s dátumom účtovania **31. 12. 2023.**

V Bratislave, dňa 23.01.2024