METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M18 – FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO 01/2024

Preúčtovanie analytických účtov syntetického účtu 472 – Sociálny fond v Centrálnom ekonomickom systéme k 31.12.

Metodické usmernenie je určené k zostaveniu riadnej účtovnej závierky v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej aj ako „CES“) a následnému prechodu zo zúčtovacieho obdobia 2023 do zúčtovacieho obdobia 2024, ktorý je zároveň prvým prechodom cez rok pre používateľov CES (ďalej aj ako „organizácia“).

Toto metodické usmernenie nadväzuje na Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/017086/2023-361 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy (zverejnené na: https://www.mfsr.sk/files/archiv/85/Metodicke-usmernenie-k-ukonceniu-roka-a-zostaveniu-IUZ-2023_final.pdf), ako aj na Metodické usmernenie týkajúce sa modulu M18 – Finančné účtovníctvo 8/2023 - Ročná závierka pre rozpočtové a príspevkové organizácie v CES (zverejnené na: https://ces.mfsr.sk/files/ces/metodicke-usmernenia-pouzivatelske-prirucky/metodicke-usmernenia/m18_mu_rocna-zavierka-rozpoctove-prispevkove-org-ces-v1-0.pdf), ktoré v časti ÚČTOVÁ TRIEDA 4 – VLASTNÉ IMANIE A DLHODOBÉ ZÁVÄZKY upravuje aj preúčtovanie zostatku sociálneho fondu (ďalej ako „SF“) k 1. 1. 2024.

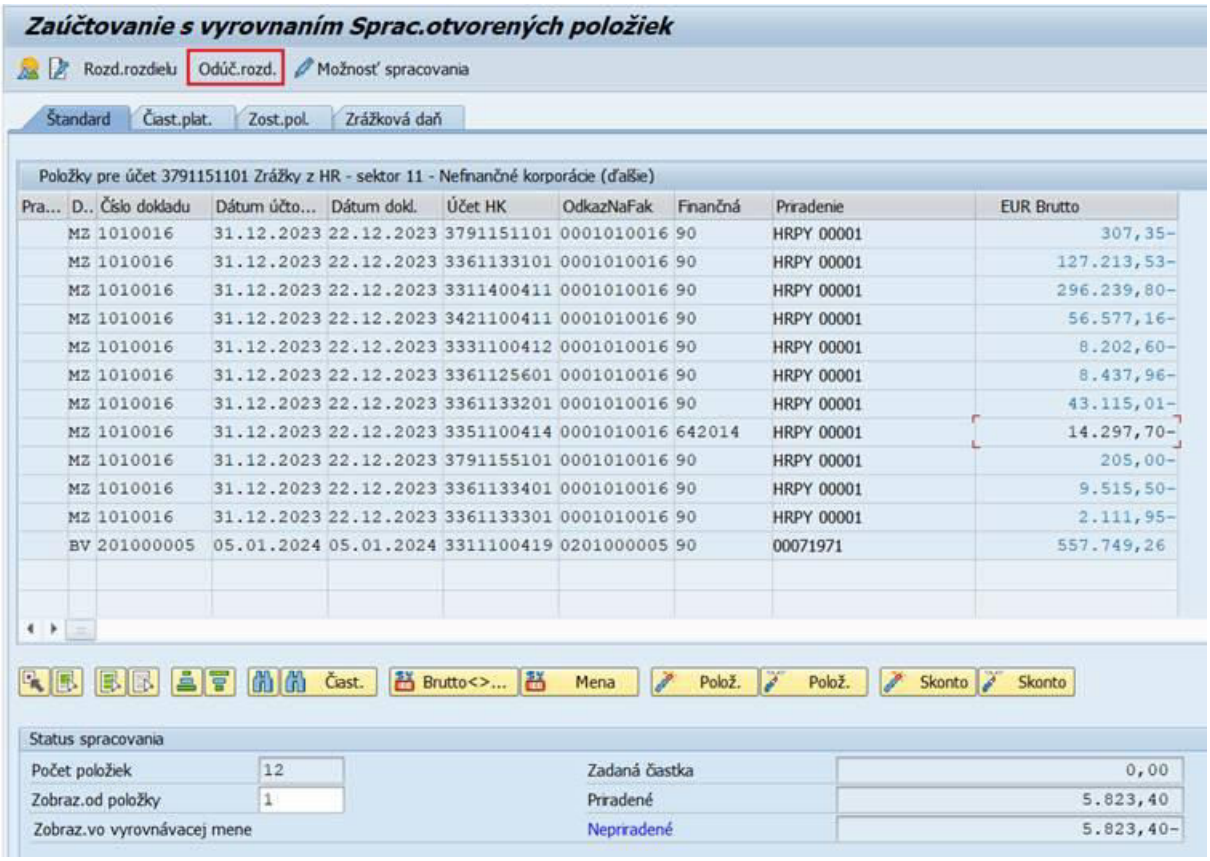
Týmto metodickým usmernením sa dopĺňa informácia k preúčtovaniu zostatku sociálneho fondu s vyrovnaním nasledovným postupom:

1. Ak ešte nebolo zrealizované preúčtovanie v zmysle metodického usmernenia M18_MU_Ročná závierka pre rozpočtové a príspevkové organizácie v CES 8/2023 na analytický účet 4721100001 - Počiatočný stav sociálneho fondu k 1.1. - sumy z posledného mzdového dokladu pre povinný prídel a zvýšený prídel je nutné ponechať na pôvodnom účte 4721100002 – Povinný prídel do sociálneho fondu a 4721100003 - Zvýšený prídel do sociálneho fondu, t. j. pri preúčtovaní s vyrovnaním sa tieto sumy neaktivujú.

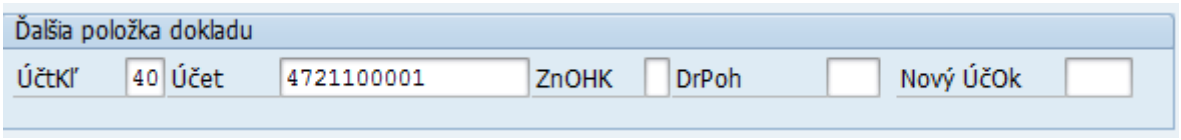
2. Ak už preúčtovanie na účet 4721100001 - Počiatočný stav sociálneho fondu k 1.1. bolo vykonané, je nutné pri vyrovnaní miezd za december 2023 vzniknutý rozdiel (vo výške tvorby povinného prídelu a zvýšeného prídelu do sociálneho fondu) preúčtovať na syntetický účet 4721100001 - Počiatočný stav sociálneho fondu k 1.1.

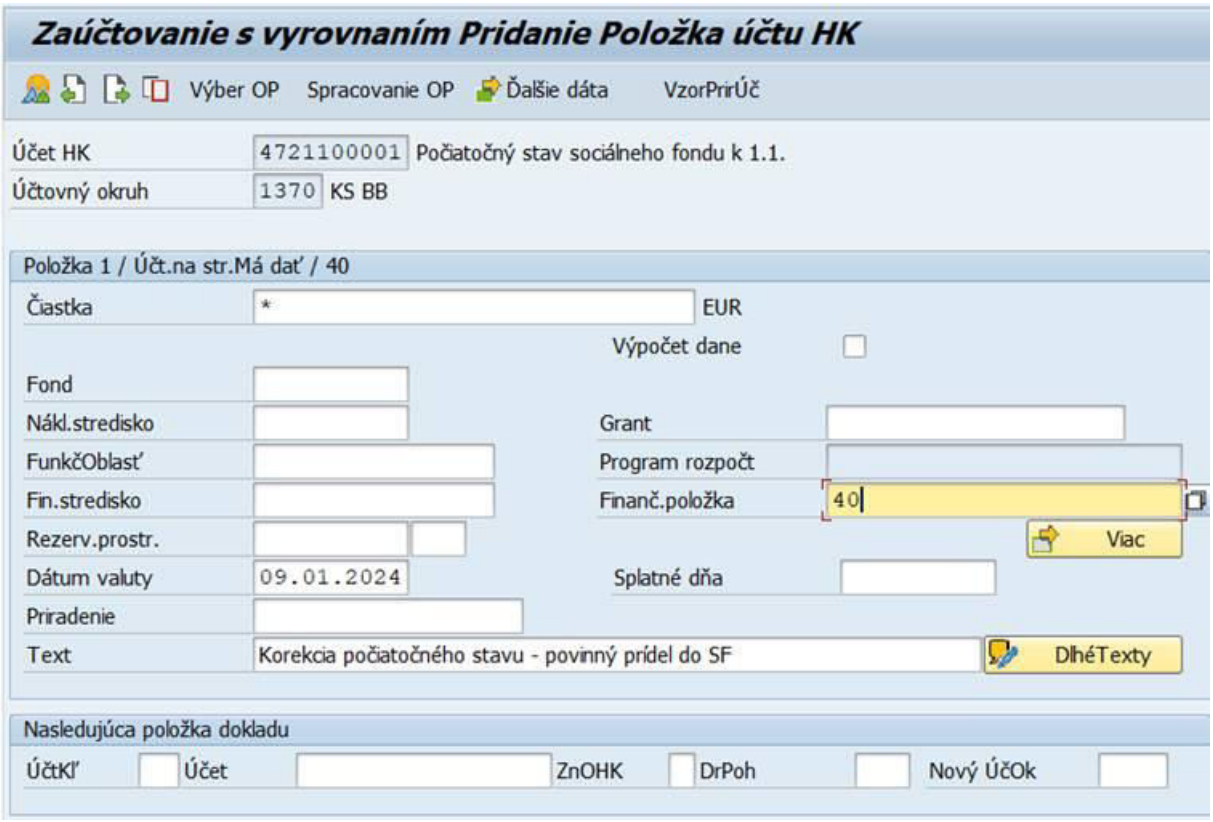
Po aktivovaní položiek dokladov na vyrovnanie je potrebné zadať tlačidlo:

Odúč.rozd.



V spodnej časti ďalšej obrazovky zadať účtovanie s nasledovnými atribútmi: Účtovací kľúč 40, účet 4721100001 - Počiatočný stav sociálneho fondu k 1.1. a potvrdiť enterom.





Do čiastky stačí zadať hviezdičku, aby sa hodnota dotiahla automaticky. Do poľa finančná položka zadať technickú položku 40. Následne v hornom menu zvoliť Doklad – Simulácia a po kontrole zaúčtovať.

Následne pri účtovaní výpisu z bankového účtu sa príjem na účet sociálneho fondu (povinný prídel do sociálneho fondu, ako aj zvýšený prídel do sociálneho fondu) účtuje na ťarchu účtu 221* a v prospech účtu 4721100001 - Počiatočný stav sociálneho fondu k 1.1.

V Bratislave, dňa 11.01.2024