

**METODICKÉ USMERNENIE MODULU  
M10 PREDAJ SLUŽIEB, M16 SPRÁVA NEHNUTEĽNOSTÍ A M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO  
ČÍSLO 1/2025**

**Úpravy postupov účtovania pohľadávok**

Metodické usmernenie je určené pre rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré podľa zákona č. 215/2019 Z. z. o zaručenej elektronickej fakturácii a centrálnom ekonomickom systéme a o doplnení niektorých zákonov sú používateľmi Centrálného ekonomického systému (ďalej aj ako „CES“). Účelom tohto dokumentu je poskytnutie doplňujúcich informácií k procesom a postupom uvedeným v používateľských príručkách k modulu M10 Predaj služieb a k modulu M16 Správa nehnuteľností a o ich dopade a premietnutí v module M18 Finančné účtovníctvo (ďalej aj ako „FI“) v CES.

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

Vzhľadom na úpravu postupov účtovania musí byť v rámci **rozpočtových organizácií**, ktoré sú **platcami dane z pridanej hodnoty, registrovanými podľa §4**, pri účtovaní pohľadávky s DPH (voči externému obchodnému partnerovi, t.j. nie voči zamestnancovi) zabezpečený odklon z prednastaveného kontrolného účtu 316\* na účet 311\*. Položky s DPH (iný znak DPH ako Y0) musia byť účtované a fakturované samostatne, t.j. jeden účtovný doklad (pohľadávka, dobropis, ťarchopis) a rovnako vystavená faktúra/dobropis/ťarchopis nemôže obsahovať položky s DPH a zároveň aj položky bez DPH. Pre zjednotenie účtovania výkonov so zdaniteľným alebo nezdaniteľným plnením pre rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“) a príspevkové organizácie (ďalej len „PO“) sú vytvorené nové kontrolné účty odberateľov.

**Zobrazenie a opis zapracovaných zmien**

**Nové/zmenené účty**

Účet HK	Názov účtu	Vysvetlenie
3111200001	Odberatelia- krátkodobé pohľadávky - plnenie bez DPH	Len pre PO zmena názvu účtu
3111200002	Odberatelia - krátkodobé pohľadávky - plnenie s DPH	Pre PO a RO nový účet
3251200001	Ostat.záv.- Dobrop.k pohľad.voči ODB - plnen.bez DPH	Pre PO a RO Zmena názvu účtu
3251200002	Ostat.záv.-Dobrop.k pohľad.voči ODB - plnenie s DPH	Pre PO a RO nový účet
3111200012	Odberat.–Refakt.nákladov bež.roka - plnenie s DPH	Len pre RO nový účet
3111200011	Odberat.–Refakt.nákladov min.rokov - plnenie s DPH	Len pre RO nový účet
3111200013	Odberat.–Refakt.nákladov BR–nezapl.- plnenie s DPH	Len pre RO nový účet
3118200001	Odberatelia - dlhodobé pohľadávky - plnenie bez DPH	Len pre PO
3118200002	Odberatelia - dlhodobé pohľadávky - plnenie s DPH	Pre PO a RO

Typ obchodného prípadu RO (HČ aj PČ)	Druh faktúry	Kontrolný účet	Účet HK
Bežné účtovanie bez DPH	faktúra/ťarchopis	3161200001 z kmeňového záznamu obchodného partnera 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Bežné účtovanie s DPH	faktúra/ťarchopis	3111200002 pre krátkodobé pohľadávky 3118200002 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia aktuálne obdobie bez DPH	faktúra/ťarchopis	3161200012 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia minulé obdobie bez DPH	faktúra/ťarchopis	3161200011 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia aktuálne obdobie s DPH	faktúra/ťarchopis	3111200012 pre krátkodobé pohľadávky 3118200012 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania

Typ obchodného prípadu RO (HČ aj PČ)	Druh faktúry	Kontrolný účet	Účet HK
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia minulé obdobie s DPH	faktúra/ťarchopis	3111200011 pre krátkodobé pohľadávky 3118200011 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania

Typ obchodného prípadu PO (HČ aj PČ)	Druh faktúry	Kontrolný účet	Účet HK
Bežné účtovanie bez DPH	faktúra/ťarchopis	3111200001 z kmeňového záznamu obchodného partnera pre krátkodobé pohľadávky 3118200001 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Bežné účtovanie s DPH	faktúra/ťarchopis	3111200002 pre krátkodobé pohľadávky 3118200002 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	6xxx podľa definovaných pravidiel účtovania

Typ obchodného prípadu PO (HČ aj PČ)	Druh faktúry	Kontrolný účet	Účet HK
Refakturácia aktuálne obdobie bez DPH	faktúra/řarchopis	3111200001 z kmeňového záznamu obchodného partnera pre krátkodobé pohľadávky 3118200001 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia minulé obdobie bez DPH	faktúra/řarchopis	3111200001 z kmeňového záznamu obchodného partnera pre krátkodobé pohľadávky 3118200001 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200001 3331200001 - pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia aktuálne obdobie s DPH	faktúra/řarchopis	3111200002 pre krátkodobé pohľadávky 3118200002 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	5xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
Refakturácia minulé obdobie s DPH	faktúra/řarchopis	3111200002 pre krátkodobé pohľadávky 3118200002 pre dlhodobé pohľadávky (so splatnosťou viac ako 365 dní) 3351200001 z kmeňového záznamu pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania
	dobropis	3251200002 3331200001 - pre zamestnancov	648xxx podľa definovaných pravidiel účtovania

## Modul M10 Predaj služieb

### Úprava kritérií zlúčenia pre faktúry

Pre potreby účtovania na odlišný kontrolný účet v prípade fakturácie s daňou alebo bez dane (jednotne pre „RO“ a „PO“) boli upravené kritériá zlúčenia dokladov do faktúr nasledovne:

- Výkony nezdaniteľná činnosť – samostatná faktúra
- Výkony zdaniteľná činnosť – samostatná faktúra

### Podnikateľská činnosť rozpočtových organizácií

V prípade vzniku podnikateľskej činnosti v „RO“ je potrebné túto skutočnosť premietnuť do:

- Organizačnej štruktúry
- Správneho výberu príslušného účtu účtovnej osnovy CES definovaného pre podnikateľskú činnosť

### Účtovanie

Pri vystavovaní faktúr sú v systéme zabezpečené odklony na požadované kontrolné účty pre zdaniteľnú a nezdaniteľnú činnosť, a rovnako odklony pre dobropisy podľa stanovených pravidiel. Tiež pri účtovaní iných dokladov plynúcich z odberateľských vzťahov je potrebné použiť rovnaké kontrolné účty. Presné pravidlá sú uvedené v časti: **Zobrazenie a opis zapracovaných zmien.**

## Modul M16 Správa nehnuteľností

### Úprava odklonov kontrolných účtov

Zmena v postupoch účtovania má vplyv na účtovanie z modulu M 16 Správa nehnuteľností s dátumom účtovania od 01.01.2025 v závislosti od účelu podmienok tak, ako je uvedené v tabuľkovej časti **Zobrazenie a opis zapracovaných zmien.**

### Kontrola pri účtovaní pri kombinácií položiek so zdaniteľným plnením a bez zdaniteľného plnenia

Pre potreby účtovania na odlišný kontrolný účet v prípade účtovania s daňou alebo bez dane (jednotne pre rozpočtové aj príspevkové organizácie) systém nedovolí v jednom FI účtovnom doklade zaúčtovať položky so zdaniteľnou činnosťou (iný znak dane ako Y0) aj položky bez zdaniteľnej činnosti (znak dane Y0). Pre zabezpečenie správnosti je spustená kontrola, kedy systém nedovolí zaúčtovať účtovný doklad s viacerými položkami odberateľa (výnimkou je iba druh dokladu OH a OG, ktorý vzniká pri spracovaní zúčtovania prevádzkových nákladov).

V Bratislave, dňa 8.1.2025