

POUŽÍVATEĽSKÁ PRÍRUČKA PRE PROJEKT CES

Aplikačný modul M22 – Evidencia majetku

Preúčtovanie majetku v rámci účtovného okruhu

Centrálny ekonomický systém

Operačný program Integrovaná infraštruktúra, Prioritná os 7

Názov projektu: Implementácia Centrálného ekonomického systému

Kód ITMS 2014+ projektu: 311071M898

Autori:	Petra Hrušovská	Dátum vyhotovenia:	03.10.2022
----------------	-----------------	---------------------------	------------

História zmien

Verzia	Dátum verzie	Revidoval	Popis zmien	Názov súboru
1.0	03.10.2022	Haniačik	Návrh č.1	CES_M22_003_Preúčtovanie majetku_v rámci účtovného okruhu_v1.1
1.1	31.12.2022	Haniačik	Finálny dokument	CES_M22_003_Preúčtovanie majetku_v rámci účtovného okruhu_v1.1
1.2	12.01.2024	Haniačik	Úprava označenia	M22_PP_Preúčtovanie majetku_v rámci účtovného okruhu_V1.2

Obsah

1	Úvod	3
1.1	Účel dokumentu	3
1.2	Zoznam skratiek	3
1.3	Vysvetlenie pojmov	3
2	Preúčtovanie majetku v rámci účtovného okruhu	4
2.1	Základné informácie	4
2.2	Zaradenie dlhodobého majetku do používania	5
	Transakcia: AIAB	5
2.3	Technické zhodnotenie	9
	Transakcia: ABUMN	9
2.4	Preúčtovanie	11
	Transakcia: ABUMN	11
2.5	Storno-Zaradenie do používania	13
	Transakcia: AIST	13
3	Prílohy	16

1 Úvod

1.1 Účel dokumentu

Modulová príručka je spracovaná tak, aby v jednotlivých kapitolách predstavovala aktivity, ktoré sú popísané v schválenej DŠR2 (v kapitolách 5.1 a 5.2) a zároveň boli kapitoly naviazané na jednotlivé SAP objekty.

Cieľom takéhoto postupu je s využitím vzájomnej logiky doteraz spracovaných a schválených dokumentov v podobe DŠR2, procesných dokumentov, toto prepojenie sumarizovať do modulovej používateľskej príručky. Z uvedeného je zjavné, že takto pripravená príručka v rukách používateľa (HOG/OG/...) bude návodom, ako správne realizovať príslušný modulový proces.

Každý modul, ktorý pracuje s workflow, ho zaradí do svojej príručky tak, aby bol tento proces implementovaný v rámci modulového dokumentu.

Takto pripravená príručka bude aj naďalej aktualizovaná (rozširovaná a dopĺňaná) až do nábehu systému do produktívnej prevádzky.

1.2 Zoznam skratiek

V tejto podkapitole je uvedený zoznam skratiek v podobe jeho zotriedeného zoznamu. Tabuľka je zhrnutím skratiek identifikovaných a používaných v rámci tejto príručky.

Skratka	Vysvetlenie
CES	Centrálny ekonomický systém
VC	Vstupná cena
OPR	Oprávky (kumulované odpisy)
M22	Modul CES-Evidencia majetku
FI	Modul SAP-Finančné účtovníctvo
FI-AA	Modul SAP-Evidencia majetku
UIM	Unifikovaný Identifikátor Majetku
ÚO	Účtovný okruh
HK	Hlavná kniha účtovníctva, v rámci ktorej sú realizované účtovania vo väzbe na majetok
TZ	Technické zhodnotenie

Tabuľka 1 – Zoznam skratiek

1.3 Vysvetlenie pojmov

V tejto podkapitole je uvedený zoznam vysvetlení jednotlivých pojmov v podobe jeho zotriedeného zoznamu. Tabuľka je zhrnutím pojmov identifikovaných a používaných v rámci tejto príručky.

Pojem	Vysvetlenie
Účtovný okruh	Objekt modulu Finančného účtovníctva v rámci ktorého je evidovaná karta majetku.
Trieda majetku	Objekt modulu Evidencie majetku, ku ktorému je priradená karta majetku pri založení.
Operatívna evidencia majetku	Evidencia majetku v triedach majetku bez väzby na účty a účtovníctvo organizácie.
Transakcia	Jedinečný kód/alfanumerický údaj, ktorý zabezpečuje spustenie stanovenej funkcionality alebo aplikácie. Začiatkové písmeno „Z“ označuje zákaznicke transakcie.
Content Server	Úložisko dát mimo systému CES.

2 Preúčtovanie majetku v rámci účtovného okruhu

2.1 Základné informácie

Proces Preúčtovanie majetku v rámci účtovného okruhu reprezentuje aktivity zaradenia dlhodobého majetku do používania z karty obstarania majetku, ale aj aktivity preúčtovania majetku medzi jednotlivými účtami, resp. aktivity zlúčenia a rozdelenia majetku pri evidencii majetku. Aktivity sú integrované v rámci procesov finančného účtovníctva. V rámci aktivity zaradenie dlhodobého majetku do používania je možné spracovať zaradenie majetku do používania podľa jednotlivých položiek zúčtovaných pri obstaraní majetku. Preúčtovanie majetku z tried obstarania (účet 04...) do používania na triedy majetku (účet 01...02... 03...) je realizované v 2 krokoch: definovaním pravidla pre preúčtovanie a preúčtovaním.

Aktivity preúčtovania majetku umožňujú spracovať pohyby majetku, pri ktorých dôjde napr. k preúčtovaniu medzi kartami obstarania majetku alebo rôznymi kartami majetku v užívaní, k rozdeleniu (zaevidovaniu na viaceré karty majetku), resp. zlúčeniu (spájaníu viacerých kariet majetku) majetku evidovanom na karte majetku.

Sú to napríklad pohyby:

- Preúčtovanie z karty obstarania dlhodobého majetku na inú kartu obstarania dlhodobého majetku v rámci jedného účtovného okruhu
- Rozdelenie jednej karty majetku na viac kariet majetku
- Zlúčenie kariet majetku
- Zmena triedy majetku
- Preúčtovanie hodnoty majetku z karty obstarania majetku definovaného ako technické zhodnotenie

Na základe druhov pohybov - preúčtovania - napr. 300,310,320,330 sú vytvorené varianty preúčtovania, na základe ktorých systém určuje priradenia prírastkových a úbytkových pohybov. Zabezpečí tým automatizované účtovanie prírastku a úbytku medzi určenými kartami majetku.

Stanovené varianty preúčtovania umožnia čiastočné alebo celkové preúčtovanie hodnoty z jednej karty majetku na inú kartu majetku resp. jej rozčlenenie alebo zlúčenie. Systém pri preúčtovaní v prostredí modulu FI-AA vytvorí súčasne aj účtovný doklad v module FI. Pri čiastočnom preúčtovaní odpisovaného dlhodobého majetku v používaní je systémom automatizovane vygenerovaná aj výška oprávok k vyradenej časti majetku.

Aktivity preúčtovania TZ majetku v rámci účtovného okruhu (transakcia preúčtovania technického zhodnotenia) – umožní čiastočné alebo celkové preúčtovanie zrealizovaného TZ majetku z karty obstarania majetku na kartu dlhodobého majetku v používaní. V rámci nastavenia systému je vytvorený samostatný variant prevodu TZ s druhmi pohybu pre potrebu odlíšenia technického zhodnotenia majetku v používaní od obstarania nového dlhodobého majetku.

Aktivity preúčtovania hodnoty majetku bez oprávok v rámci účtovného okruhu (transakcia umožňuje preúčtovanie stanovenej obstarávacej ceny bez oprávok) - na základe stanovenia hodnoty preúčtovania je možné preúčtovať hodnotu obstarávacej ceny napr. rovnajúcu sa hodnote aktuálnej zostatkovej ceny na podčíslo majetku napr. v prípade potreby sledovania výpočtu odpisu zo stanovenej zostatkovej hodnoty. V rámci nastavenia systému je vytvorený samostatný variant prevodu ZC s druhmi pohybu z dôvodu potreby preúčtovania hodnoty odpisovaného dlhodobého majetku bez oprávok.

(2) Označenie riadku - stanoviť položku, ktorej je potrebné stanoviť príjemcu zúčtovania

Status	SPR	Prirad.	Č.dokladu	Dátum dokl.	DrPoh	Refer.dátum	Účtov.čiasťka
00			32100046	03.10.2022	100	03.10.2022	20.000,00
							= 20.000,00

KLIK - ZADÁVANIE

Údržba zúčtovacieho predpisu: Prehľad

Inv.majetok 42100000015 0 Dopravné prostriedky PHR
Zúčtovanie - skut.

Skupina pravidiel rozdelenia 1

Typ	Príjemca zúčtovania	Krátky text-príjemca	%	Čiasťka	T. Č.	S...	od ...	od F...	Do ...	do F...	Prvé po...	Posledn...	Zost.

(3) Doplniť:

Typ priradenia účtu	= IM – dlhodobý majetok
Príjemca zúčtovania	= Stanoviť majetok (číslo a podčíslo karty majetku)
% alebo čiastka	= Stanoviť % alebo čiastku (hodnotu preúčtovania)

Napr.:

Typ	Príjemca zúčtovania	Krátky text-príjemca	%	Čiasťka
IM	23000000017-0	Honda Civic Type R	100,00	

KLIK - SPÄŤ (F3)

Účtovný okruh 1510
IM 42100000015 Dopravné prostriedky PHR
Podčíslo 0

Status	SPR	Prirad.	Č.dokladu	Dátum dokl.	DrPoh	Refer.dátum	Účtov.čiasťka
00	1		32100046	03.10.2022	100	03.10.2022	20.000,00
							= 20.000,00

Riadok je v statuse – pravidlo rozdielenia určené na konečné zúčtovanie

(4) Označenie riadku

Účtovný okruh	1510	
IM	42100000015	Dopravné prostriedky PHR
Podčíslo	0	

Status	SPR	Prirad. ^	Č.dokladu ^	Dátum dokl. ^	DrPoh	Refer.dátum ^	Účtov.čiasťka
OO	1		32100046	03.10.2022	100	03.10.2022	20.000,00
							= 20.000,00

KLIK - **Zúčtovanie** VYKONANIE ZÚČTOVANIA

Zúčt.nedok.investície: Vstupná obrazovka

Vykonanie Jednotlivé položky 5

Účtovný okruh

DlhMaj

Podčíslo

ÚčtKn

Údaje dátumu

Dátum dokl.

Refer.dátum

Dátum účtovania

Obdobie

Doplnkové údaje

Text

Dr.dokl.

Priradenie

Referencia

Riadenie chodu

Test.chod 6

Detailná zostava

(5)Doplniť:

- | | |
|------------------|--|
| Účtovný okruh | = stanoviť účtovný okruh (predvyplnená hodnota) |
| DlhMaj | = stanoviť číslo majetku (predvyplnená hodnota) |
| Podčíslo | = stanoviť číslo podčísla (predvyplnená hodnota) |
| Dátum dokladu | = dátum dokladu |
| Referenčný dátum | = referenčný dátum |
| Dátum účtovania | = dátum účtovania |
| Text | = text účtovného prípadu |
| Druh dokladu | = stanoviť druh dokladu |

(6) Testovací chod (X)

KLIK - SIMULÁCIA

Zúčt.nedok.investície: Vstupná obrazovka

Účt.predpis/mena | Jednotlivé položky | Dodat.priřad.účtu položky dokladu

Informácia hlav.dok.

Dátum dokl.: 03.10.2022 Dr.dokl.: AA Účtovný okruh: 1510 Účtovný predpis: Slovenské účtovné štandardy
Dátum účtovania: 03.10.2022 Obdobie: 10 Fiskálny rok: 2022 Mena zobrazenia: Mena účtovného okruhu

Položky dokladu

Druh	O	Skupina	ÚK	Ref.dokl.*	Č.dokladu*	Pol	ÚK	PrÚs	Segment	Zis.stred.	Účet HK	Krátky text	Častka	Mena	Nákl.str.	Zákazka	Prvok ŠPP	
AA	10	0L		\$ REF		1	75				421800001	042100000015 0000	20.000,00-	EUR			1510-22017-02-001-003	
AA	10	0L				2	70				221800001	022000000007 0000	20.000,00	EUR				
													=	0,00	EUR			
													=	0,00	EUR			

KLIK - ULOŽIŤ (ÚČTOVANIE)

Poznámka: V spodnej časti obrazovky je informácia o čísle zaúčtovaného dokladu. Zmeny sa prejavajú a je možné si ich zobrazovať prostredníctvom karty majetku.

Pohyb dlh.majetku bol zaúčtovaný s čís.dokladu 1510 0032100057 do účt.predpisu SAS

2.3 Technické zhodnotenie

Transakcia: ABUMN

EVIDENCIA MAJETKU – EVIDENCIA MAJETKU (FI-AA) – ÚČTOVANIE MAJETKU –
PREÚČTOVANIE V RÁMCI ÚČT.OKRUHU

Vstupná obrazovka

(1)Doplniť: (Pohybové dáta)

Účtovný okruh	= stanoviť účtovný okruh (predvyplnená hodnota)
Dlhodobý majet, Podčíslo	= stanoviť číslo majetku (41*, 42*)
Dátum dokladu	= dátum dokladu
Dátum účtovania	= dátum účtovania
Referenčný dátum	= referenčný dátum
Text	= text účtovného prípadu

Preúčtovanie do

Radiobutton	= existujúci majetok
Dlhodobý majet, Podčíslo	= stanoviť číslo majetku a podčíslo majetku reprezentujúce TZ

KLIK – záložka „Doplnkové údaje“

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Jednotlivé položky Zmena účtovného okruhu Viaceré IM Dodat.priř.účtov dlh.maj.

Účtovný okruh 1510 Úrad MF SR
Dlhodobý majet. 42100000016 0 Dopravné prostriedky PHR_1

Pohybové dáta Doplnkové údaje Údaje čiast.preúčt. Poznámka

Špeciálne údaje k dokladu
Účtovné obdobie
Dr.dokl. AA Účtovanie na IM

Špeciálne údaje k pohybu
Variant prevodu TZ Preúčtovanie v rámci účtovného okruhu

Doplň.info k dokladu
Referencia
Priradenie

(2)Doplniť: (Doplnkové údaje)

Variant prevodu

= „TZ“ Preúčtovanie – technické zhodnotenie v rámci ÚO

KLIK – záložka „Údaje čiast.preúčtovania“

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Jednotlivé položky Zmena účtovného okruhu Viaceré IM Dodat.priř.účtov dlh.maj.

Účtovný okruh 1510 Úrad MF SR
Dlhodobý majet. 42100000016 0 Dopravné prostriedky PHR_1

Pohybové dáta Doplnkové údaje Údaje čiast.preúčt. Poznámka

Údaje čiast.preúčtovania
Účtovaná čiastka EUR
Perc.sadzba
Množstvo

Referencia
 Starý stav
 Z nov.prírastku

(3)Doplniť: (Údaje čiast.preúčtovania)

(4)Doplniť:

Radiobutton

= Starý stav

= Z nov.prírastku

KLIK - SIMULÁCIA

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Účt.predpis/mena Jednotlivé položky Dodat.priřad.účtu položky dokladu Kontrola Chyba

Informácia hlav.dok.

Dátum dokl.: 03.10.2022 Dr.dokl.: AA Účtovný okruh: 1510 Účtovný predpis: Slovenské účtovné štandardy
Dátum účtovania: 03.10.2022 Obdobie: 10 Fiškálny rok: 2022 Mena zobrazenia: Mena účtovného okruhu

Položky dokladu

Druh	O	Skupina	ÚK	Ref.dokl.*	Č.dokladu*	Pol	ÚK	Prús	Segment	Zisk.stredisko	Účet HK	Krátky text	Častka	Mena	Nákl.str.	Zákazka	Prvok ŠPP		
AA	10	0L		\$ REF	\$ 1	1	75			DUMMY15	421800001	042100000016 0000	1.000,00-	EUR			1510-22017-02-001-003		
AA	10	0L				2	70				221800001	022000000008 0001	1.000,00	EUR					
													=	0,00	EUR				
													=	0,00	EUR				

KLIK – ULOŽIŤ (ÚČTOVANIE)

Poznámka: V spodnej časti obrazovky je informácia o čísle zaúčtovaného dokladu. Zmeny sa prejavia a je možné si ich zobrazit prostredníctvom karty majetku.

Pohyb dlh.majetku bol zaúčtovaný s čís.dokladu 1510 0032100060 do účt.predpisu SAS

2.4 Preúčtovanie

Transakcia: ABUMN

EVIDENCIA MAJETKU – EVIDENCIA MAJETKU (FI-AA) – ÚČTOVANIE MAJETKU –
PREÚČTOVANIE V RÁMCI ÚČT.OKRUHU

Vstupná obrazovka

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Jednotlivé položky Zmena účtovného okruhu Viaceré IM Dodat.priřad.účtov dlh.maj.

Účtovný okruh 1510 Úrad MF SR
Dlhodobý majet. 22000000010 0 Suzuki Vitara

Pohybové dáta Doplnkové údaje Údaje čiast.preúčt. Poznámka

Výber oblastí

Účtovná kniha
ÚČP
Odpisová oblasť

Základné dáta

Dátum dokl. 01.02.2022
Dátum účtovania 01.02.2022
Refer.dátum 01.02.2022
Text preuctovanie majetku

Preúčtovanie do

Exist.dlh.maj. 23000000028 0 Suzuki Vitara
 Nový dlh.maj. Kmeň.dáta

Označenie
Trieda DM
Nákl.stredisko

(1)Doplniť: (Pohybové dáta)

Účtovný okruh Dlhodobý majet, Podčíslo Dátum dokladu Dátum účtovania Referenčný dátum Text
= stanoviť účtovný okruh (predvyplnená hodnota)
= stanoviť číslo majetku
= dátum dokladu
= dátum účtovania
= referenčný dátum
= text účtovného prípadu

Preúčtovanie do

Radiobutton = existujúci majetok
Dlhodobý majet, Podčíslo = stanoviť číslo majetku a podčíslo majetku reprezentujúce TZ

KLIK – záložka „Doplnkové údaje“

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Účtovný okruh: 1510 Úrad MF SR
Dlhodobý majet.: 22000000010 0 Suzuki Vitara

Pohybové dáta Doplnkové údaje Údaje čiast.preúčt. Poznámka

Špeciálne údaje k dokladu
Účtovné obdobie:
Dr.dokl.:

Špeciálne údaje k pohybu **2**
Variant prevodu: 4 Preúčtovanie v rámci účtovného okruhu

Doplň.info k dokladu
Referencia:
Priradenie:

(2)Doplniť: (Doplnkové údaje)

Variant prevodu = „4“ Preúčtovanie v rámci účtovného okruhu
= „ZC“ Preúčtovanie – hodnoty bez oprávok v rámci ÚO

KLIK – záložka „Údaje čiast.preúčtovania“

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Účtovný okruh: 1510 Úrad MF SR
Dlhodobý majet.: 22000000010 0 Suzuki Vitara

Pohybové dáta Doplnkové údaje Údaje čiasť.preúčt. Poznámka

Údaje čiasť.preúčtovania

Účtovaná čiastka: 15.000,00 EUR **3**

Perc.sadzba: Množstvo: Referencia

Starý stav **4**
 Z nov.prírastku

(3)Doplniť: (Údaje čiasť.preúčtovania)

(4)Doplniť:

Radiobutton = Starý stav
 = Z nov.prírastku

KLIK - SIMULÁCIA

Zadanie pohybu dlhod.maj.: Preúčtovanie v rámci účt.okruhu

Účt.predpis/mena Jednotlivé položky Dodat.prirad.účtu položky dokladu Kontrola Chyba

Informácia hlav.dok.

Dátum dokl.: 01.02.2022 Dr.dokl.: AA Účtovný okruh: 1510 Účtovný predpis: Slovenské účtovné štandardy
Dátum účtovania: 01.02.2022 Obdobie: 02 Fiškálny rok: 2022 Mena zobrazenia: Mena účtovného okruhu

Položky dokladu

Druh	O	Skupina	ÚK	Ref.dokl.*	Č.dokladu*	Pol	ÚK	PrÚs	Segment	Zis.stred.	Účet HK	Krátky text	Čiastka	Mena	Nákl.str.	Zákazka	Prvok ŠPP	
AA	2	0L		\$ REF	\$ 1	1	75				221800001	022000000010 0000	15.000,00-	EUR				
AA	2	0L				2	70				231800001	0230000000028 0000	15.000,00	EUR				
													=	0,00	EUR			
													=	0,00	EUR			

KLIK - ULOŽIŤ (ÚČTOVANIE)

Poznámka: V spodnej časti obrazovky je informácia o čísle zaúčtovaného dokladu. Zmeny sa prejavia a je možné si ich zobrazit prostredníctvom karty majetku.

Pohyb dlh.majetku bol zaúčtovaný s čís.dokladu 1510 0032100093 do účt.predpisu SAS

2.5 Storno-Zaradenie do používania

Transakcia: AIST

EVIDENCIA MAJETKU – EVIDENCIA MAJETKU (FI-AA) – ÚČTOVANIE MAJETKU – STORNO DOKLADU – ZARADENIE NEDOK.INVESTÍCIE

KLIK –  ULOŽIŤ (ÚČTOVANIE)

Poznámka: V spodnej časti obrazovky je informácia o čísle zaúčtovaného dokladu. Zmeny sa prejavia a je možné si ich zobrazit prostredníctvom karty majetku.

Pohyb dlh.majetku bol zaúčtovaný s čís.dokladu 1510 0032100058 do účt.predpisu SAS

3 Prílohy

č.	Názov dokumentu	Súbor
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		

Tabuľka 2 – Prílohy