

Usmernenie č.: 3/2012 - U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Usmernenie ku koncoročným uzávierkovým pracovným postupom roka 2012 pre používateľov ISUF

Vydáva: Odbor systémových analýz a účtovníctva  
Sekcia európskych fondov  
Ministerstvo financií SR

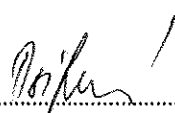
Určené pre: platobný orgán, certifikačný orgán, platobnú jednotku, implementačnú agentúru,


Počet príloh:

Dátum vydania: 14.12.2012

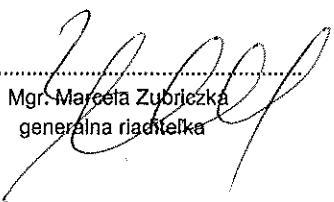
Dátum platnosti: 14.12.2012

Vypracovala:

  
.....  
Ing. Iveta Osifová

  
.....  
Ing. Judita Rusiňáková

Schválila:

  
.....  
Mgr. Marcela Zubriczká  
generálna riaditeľka

## OBSAH

Úvod .....	3
Skratky .....	3
1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka 2012 .....	4
1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF/KF .....	4
1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov .....	4
1.3 Termíny evidencie žiadostí FM EHP/NFM .....	4
1.4 Termín pre odovzdanie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 pre účtovné okruhy programov Phare, Sapard a ISPA/KF .....	4
2. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh .....	5
2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy .....	5
2.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh .....	5
3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh .....	8
Príloha	

## Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý efektívny proces ukončenia bežného účtovného obdobia kalendárneho roka 2012 a otvorenia nasledujúceho účtovného obdobia kalendárneho roka 2013 a súčasne zabezpečiť uzavretie účtovných kníh v ISUF a dodržanie termínov na predloženie účtovnej závierky a finančných výkazov k 31.12.2012.

## Skratky

CO/PO	Certifikačný orgán/Platobný orgán
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
EFF	Európsky fond pre rybné hospodárstvo
FM EHP	Finančný mechanizmus EHP
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
KF	Kohézny fond
NFM	Nórsky finančný mechanizmus
NKB	Národný kontaktný bod
OoVFV	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
OP	Opravné položky
KP	Konečný príjemca
PP	Príjemca pomoci
P	Príjemca
PJ	Platobná jednotka
ŠF	Štrukturálne fondy
RO	Riadiaci orgán
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŠP	Štátna pokladnica
ŽoP	Žiadosť o platbu

## **1. Termíny úkonov týkajúcich sa účtovného obdobia kalendárneho roka 2012**

### **1.1 Termíny rezervácie a evidencie žiadostí ŠF/KF**

Termíny rezervácií ŽoP z ITMS do ISUF ako aj úhrad ŽoP je potrebné dodržať v súlade s usmernením 2/2009 – U k postupu financovania projektov štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo v súvislosti s ukončením rozpočtového roka.

### **1.2 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov**

PJ v spolupráci s RO vysporiada do 21.12.2012 prijaté platby evidované v systéme ISUF ako mylné platby, resp. neidentifikované prijaté platby, t. j. priradí OoVfV ku kreditným operáciám na účtoch v Štátnej pokladnici a preúčtuje podľa konkrétneho typu vrátenia finančných prostriedkov na základe zistenej skutočnosti.

V informačnom systéme ŠP (IS ŠP) je potrebné vysporiadať všetky kreditné operácie uskutočnené v roku 2012 na účtoch v ŠP v súlade s príslušným metodickým usmernením ŠP v oblasti realizácie rozpočtu klienta v systéme ŠP a v oblasti vykonávania tuzemských a cezhraničných prevodov v informačnom systéme ŠP v mesiaci december podľa termínov účtovania v ISUF a zosúladiť údaje ISUF a IS ŠP.

Vo vzťahu k predloženiu výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, certifikačný orgán predloží:

- výkaz nezrovnalostí a vratiek k 30.11.2012 v termíne do 17.12.2012 a výkaz nezrovnalostí a vratiek k 15.12.2012 v termíne do 21.12.2012 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 31.12.2012,
- výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.12.2012 v termíne do 7.1.2013 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne do 21.1.2013.

Vzhľadom na integráciu systémov ITMS a ISUF pre oblasť vysporiadania finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013, v prípade vrátenia finančných prostriedkov z vlastnej iniciatívy prijímateľa sa na základe posunu OoVfV do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS (platobnou jednotkou za časť ŠR a certifikačným orgánom za časť EU) automaticky generuje pohľadávka v systéme ISUF. Z dôvodu správneho zaúčtovania a previazania tejto pohľadávky s príslušnou prijatou platbou od prijímateľa, je potrebné posun OoVfV prijatého do 31.12.2012 do stavu „Uhradené“ v systéme ITMS vykonať najneskôr do 10.1.2013, aby sa predmetná pohľadávka zaúčtovala do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisí a v ktorom prišlo k príjmu prostriedkov na účet PJ. PJ informuje Ministerstvo financií SR o úprave viazania výdavkov v rozpočte príslušnej kapitoly v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov.

V prípade, že príjem na bankový účet PJ, resp. CO sa uskutoční v roku 2012 a pohľadávka sa automaticky nevygeneruje v systéme ISUF do 10.1.2013 (dátum zadania) s dátumom účtovania v roku 2012, je potrebné, aby účtovník o tejto skutočnosti účtoval manuálne, s uvedením informácií v rámci príslušného účtovného prípadu pohľadávky ako tomu je v prípadoch automatického generovania pohľadávok. V tejto súvislosti je potrebné počas mesiaca december roka 2012 a prvých 10 dní mesiaca január roka 2013 úzko spolupracovať s riadiacim orgánom a konsolidovať prijaté príjmy na bankové účty na účely zabezpečenia správneho automatického generovania pohľadávok do 31.12.2012. V prípade manuálnej evidencie pohľadávky je potrebné zo strany účtovníka zaslať podrobnú štruktúru týchto údajov ( číslo dokladu, kód nezrovnalosti, dátum účtovania, dátum dokladu, číslo projektu, číslo ŽoP) na e-mailovú adresu garanta ISUF, aby sa zabezpečilo odstránenie duplicity týchto dát pri zaslaní príslušných dokumentov z ITMS do ISUF v roku 2013.

Zaúčtovanie bankových výpisov prijatých súm na účty v ŠP v roku 2012 je potrebné vykonať v systéme ISUF v termíne do 21.1.2013.

### **1.3 Termíny evidencie žiadostí FM EHP/NFM**

Realizáciu platobných príkazov je možné vykonávať do termínu v zmysle príslušného metodického usmernenia ŠP k vykonávaniu tuzemských a cezhraničných prevodov v mesiac december.

Žiadosti o zálohovú platbu / preddavok, žiadosti o predfinancovanie, žiadosti o zúčtovanie zálohovej platby/preddavku, žiadosti o zúčtovanie predfinancovania a žiadosti o refundáciu (PIR) je možné predkladať na Platobný orgán priebežne bez obmedzenia.

Žiadosti FM EHP/NFM, ktoré sú evidované v systéme ISUF cez transakciu FB01 a nepredpokladá sa, že dôjde k ich schváleniu na PO do 31.12.2012, je potrebné zo systému ISUF cez transakciu FBV0 vymazať. Opätovne ich bude potrebné po 1.1.2013 do systému ISUF zaevidovať.

### **1.4 Termín pre odovzdanie výsledkov inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 pre účtovné okruhy programov Phare, Sapard a ISPA/KF**

Výsledky inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 spolu s príslušnou dokumentáciou je potrebné odovzdať MF SR na odbor systémových analýz a účtovníctva do 24.1.2013.

## **2. Koncoročné uzávierkové pracovné postupy a postupy účtovania pred uzavretím účtovných kníh**

### **2.1 Koncoročné uzávierkové pracovné postupy**

#### **a) Kontrola dokladov a operácií vyrovnania v ISUF:**

- kontrola vyrovnania - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnania je potrebné mať v systéme vyrované (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania s poskytnutými zálohovými platbami/predfinancovaniami, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi);
- kontrola predbežne obstaraných dokladov - predbežne obstarané doklady je potrebné zaúčtovať alebo vystornovať.

#### **b) Na PJ SF/KF a EFF zber informácií o čerpaní a realizácii transferov v súlade s metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov za príslušný rok, uverejneným na internetovej stránke Ministerstva financií SR v sekcii „štátne výkazníctvo“ na účely účtovania na platobnej jednotke SF/FK a EFF.**

Na účely zabezpečenia včasného účtovania transferov týkajúcich sa 2012 do termínu ukončenia účtovania 2012 v ISUF je potrebné, aby platobná jednotka požiadala prijímateľov, ktorými sú štátne príspevkové organizácie o vyplnenie príslušných tabuliek o stave a pohybe na účte 353 vo vzťahu k transferom poskytnutým platobnou jednotkou a o zaslanie údajov platobnej jednotke v ňou určenom termíne.

#### **c) Doučtovanie účtovných prípadov vykonávaných k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh; na platobných jednotkách SF?KF a EFF vrátane účtovných prípadov týkajúcich sa transferov poskytnutých v rámci súhrnného celku ústrednej správy štátnym príspevkovým organizáciám.**

#### **d) Vzájomné odsúhlasenie stavu pohľadávok, záväzkov a peňažných tokov medzi IA,PJ, a CO/ PO (PJ SF/KF EFF na základe vyzvania CO/PO).**

#### **e) Odsúhlasovanie vzájomných vzťahov (pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov )v rámci súhrnného celku verejnej správy na účely konsolidovanej účtovnej závierky a súčasne inventarizácie .**

Odsúhlasenie je potrebné vykonať prostredníctvom odsúhlasovacích formulárov konsolidačného balíka a portálu IS JUŠ. Pri odsúhlasovaní k 31.12.2012 je potrebné postupovať v súlade s príslušnými usmerneniami MF SR. Zoznam účtovných jednotiek súhrnného celku pre príslušný rok sa zverejňuje na internetovej stránke MF SR v sekcii štátne výkazníctvo. Za PJ SF/KF a EFF je potrebné zabezpečiť zadanie údajov vykazovaných voči účtovnej jednotke súhrnného celku do IS JUŠ zahrnutím údajov za platobnú jednotku do údajov za účtovnú jednotku prostredníctvom osoby, ktorá má prístup do portálu IS JUŠ za účtovnú jednotku . PJ SF/KF a EFF poskytuje podklady pre zadanie príslušných formulárov do IS JUŠ (do IS JUŠ sa zadávajú formuláre Úvod a Odsúhlasovací formulár).Je potrebné zabezpečiť odsúhlasenie s príslušným subjektom v termíne určenom MF SR pre riadne odsúhlasovanie vzájomných vzťahov v IS JUŠ a súčasne s prihladením na možnosť účtovania zistených rozdielov do termínu odovzdania údajov účtovných a finančných výkazov do ŠP a uzatvorenia účtovných kníh v ISUF. Na vyhotovenie podkladov za PJ do odsúhlasovacieho formulára možno príp. využiť aplikáciu APD.

#### **f) Vykonanie inventarizácie a účtovanie účtovných prípadov súvisiacich s inventarizáciou**

- tvorba, zníženie, zrušenie opravných položiek,
- inventarizačné rozdiely.

#### **g) Ocenenie majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (len účtovné okruhy ISUF, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene).**

#### **h) Uzavretie účtovných kníh.**

#### **i) Vyhotovenie a odovzdanie údajov účtovných a finančných výkazov do Štátnej pokladnice (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin 1-04 Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy a FIN 6-04).**

#### **j) Vyhotovenie podkladov pre súčasť účtovnej závierky, ktorou sú poznámky v požadovanej štruktúre a forme a ich predloženie zodpovednej osobe v rámci účtovnej jednotky na účely vyhotovenia a predloženia poznámok za účtovnú jednotku/účtovný okruh ISUF.**

#### **k) Vyhotovenie čiastkovej účtovnej závierky(súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) za účtujúcu jednotku.**

### **2.2 Účtovné zápisy vykonávané k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh**

#### **a) Vo všetkých účtovných okruhoch ISUF sa účtuje**

- tvorba opravných položiek k pohľadávkam účtovným zápisom MD 558/ DAL 391, ak má vytvorenie opravnej položky opodstatnenie,
- inventarizačné rozdiely, ak vznikli,
- kurzové rozdiely z ocenenia majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ( len účtovné okruhy, ktoré majú v účtovníctve majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene),
- rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia na účte 431 - Výsledok hospodárenia v schvaľovaní účtovným zápisom MD 431000/DAL428000 alebo MD: 428000/DAL431000; účet 431 nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok, účtovný zápis sa vykoná na základe interného účtovného dokladu; tento účtovný zápis možno vykonať aj pred posledným dňom účtovného obdobia.

#### b) Platobné jednotky SF/KF a EFF vykonávajú

- účtovný zápis na prevod zostatku účtov 224\* a 225\*, odúčtovanie zostatku bankových účtov 224\* a 225\*;
  - konečný stav účtu 225 sa účtuje v prospech účtu 352...MD 225000/ DAL 352000;
  - konečný stav účtu 224 sa účtuje na ľarchu účtu 351.....MD 351100/DAL 224xxx;

pri odúčtovaní bankových účtov je potrebné na účte 224\* resp. 225\* použiť finančnú položku „ 90“; súvzťažný zápis je účtovaný na finančnej položke „60“;

- účtovný zápis prevodu zostatku na účte 352000 špecifický pre účtovanie fondov po prevode zostatku účtu 225 na účet 352; zostatok na účte 352000 (mal by zodpovedať sume neuhradených záväzkov na účte 379 xxx voči KP/PP/P nepatrí sem účet 379999 MP) sa zaúčtuje na účet 359100 (MD 359100/DAL352000; po vykonaní účtovného zápisu účet 352000 nemá zostatok;

(Poznámka: Ide o účtovný zápis vyplývajúci z účtovania na účet 352000 v momente účtovania záväzku voči KP/PP/P na účte 379 pri žiadosti o platbu typu refundácie.)

- účtovný zápis prevodu zostatku účtu 352001 na účet 353001; účet 352001 nemá po zaúčtovaní prevodu k 31.12.2012 zostatok.;

- účtovný zápis k nevyinkasovaným pohľadávkam zaúčtovaným v účtovnom období 2012 do výnosov  
MD: 589100  
DAL: 351100 – účtovný zápis sa vykoná, ak sa netvorí ku koncu roka opravná položka k pohľadávke;

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na základe vykázaného zvýšenia záväzku na účte 353 voči PJ - podľa údajov štátnych príspevkových organizácií  
MD: 356  
DAL: 353002;

- účtovný zápis na zaúčtovanie zúčtovania transferov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na základe vykázaného zníženia záväzku na účte 353 voči PJ - podľa údajov štátnych príspevkových organizácií  
MD:353002  
DAL:356;

- účtovný zápis na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenie postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy, prostredníctvom transakcie FB01  
MD: 353001  
DAL: 314110 a 378000

v sume nezúčtovaných zálohových platieb a predfinancovania na účte 314100 a 314200 (celý zostatok účtov 314100 a 314200, resp. 314\*) k 31.12. 2012 a na účte 378 k 31.12.2012(časť zostatku účtov 378110 a 378111, ktorý vznikol preúčtovaním z účtu 314 ako MD 378/314). Ako súčasť účtovného dokladu je potrebné uchovávať zoznam jednotlivých pohľadávok ku ktorým bolo vykonané odúčtovanie s označením dlžníkov patriacich medzi, účtovné jednotky súhrnného celku.

Účty 378000 a 314110 sú založené ako účty priamoúčtovateľné (účet 353001 je tiež priamoúčtovateľný účet) a pri zápise je potrebné použiť dummy objekty a prvky SPP. Účtovný zápis sa vykoná k 31.12.2012. Po otvorení účtovných kníh k 1.1.2013 sa predmetný účtovný zápis vykoná na opačných stranách účtov ako účtovný prípad v r.2012.

**Zadávanie objektov v transakcii FB 01 používanej pri účtovaní účtovných prípadov k poslednému dňu účtovného obdobia pred uzavretím účtovných kníh:**

**Transakcia: FB01**

Dátum dokladu: 31.12.2012

Dátum účtovania: 31.12.2012

Druh dokladu: SA

Obdobie: 12

Referencia: 12. obdobie

Text hlavičky dokladu: Ročná závierka 2012

**Poznámka:** pri preúčtovaní účtu 431xxx sa použije text hlavičky dokladu „výsledok hospodárenia r. 2011“

**Účtovanie:**

**UKL 40, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: xxxx

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia:

Priradenie: 12. obdobie

Text: Ročná závierka 2012\*

**UKL 50, účet xxxxxx**

Čiastka: príslušná suma

Splatné dňa: dátum účtovania

Fond: dummy

Funkčná oblasť: dummy

Fin stred: xxxx

Finančná položka: 60

Prac. úsek: príslušný kód

Platobná referencia:

Priradenie: 12. obdobie

Text: Ročná závierka 2012\*

Simulácia, Uloženie

**Účtovanie opravných položiek**

V roku 2012 sa prechádza v ISUF na zmenu spôsobu účtovania opravných položiek. Otvorené položky k 31.12.2011 (tvorba, zníženie a zrušenie OP), ktoré boli zaúčtované na účte hlavnej knihy 391100 budú automaticky systémom ISUF preúčtované na analytický účet vedľajšej knihy 391001 ako začiatočný stav roku 2012, aby sa tak zabezpečila väzba medzi PO a OP na konkrétnom odberateľovi. O účtovných prípadoch týkajúcich sa tvorby, zníženia a zrušenia OP v roku 2012 sa bude automaticky účtovať importovaním naplnenej štruktúry súboru excel, ktorý je prílohou tohto usmernenia. Naplnenú štruktúru súboru zaslala účtovník 2.1.2013 garantovi ISUF, ktorý importuje dáta do systému ISUF.

Pre automatické spracovanie dokladov k opravným položkám (účtovanie tvorby, zníženia alebo zrušenia OP bude vždy používaná transakcia FB01. Účtovanie na doklade bude podľa súboru excel nasledovné:

**Začiatočný stav k 1.1.2012 – druh pohybu 400:**

MD: 391\*

DAL: 391001 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)

**Tvorba OP počas roka 2012 (okrem 1.1.2012) – druh pohybu 423**

Tvorba opravnej položky (ďalej len OP) na základe predpokladaného zníženia hodnoty pohľadávky, pri ktorej vzniklo riziko jej nesplatenia dlžníkom a stanovenia miery rizika/korekcie v percentách a sumy korekcie. Zvýšenie OP sa účtuje ako tvorba OP.

MD: 558\*

DAL:391001 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)

Ak bol k otvorenej pohľadávke z minulého účtovného obdobia na PJ SF/KF vykonaný podľa platných postupov účtovný zápis MD 589\* /DAL: 351\*, tak pri tvorbe opravnej položky sa manuálne účtuje v sume opravnej položky (v sume tvorby opravnej položky v roku 2012

MD: 351\*

DAL: 589\*

#### **Zníženie OP počas roka 2012 (okrem 1.1.2012) – druh pohybu 443**

Zníženie OP sa účtuje ako zrušenie časti OP.

MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)

DAL: 685\*

#### **Zrušenie OP počas roka 2012 (okrem 1.1.2012) – druh pohybu 463**

Zrušenie OP (pri zániku opodstatnenosti alebo pri vysporiadaní pohľadávky (úhrade alebo odpísaní)

MD: 391101 (konkrétny odberateľ cez OHK Y)

DAL: 685\*

#### **Preukazovanie tvorby, zníženia alebo zrušenia OP**

Tvorba, zvýšenie alebo zníženie, príp. zrušenie OP sa preukazuje dokladom, ktorý je podkladom k účtovaniu OP a obsahuje najmä:

- označenie dokladu, s uvedením názvu účtovnej jednotky PJ a účtovného obdobia, ktorého sa týka,
- dátum vyhotovenia dokladu,
- identifikáciu pohľadávky, najmä kód nezrovnalosti, kódu ŽoV, názov dlžníka, dôvod vzniku pohľadávky,
- č. účtovného dokladu účtovania vzniku pohľadávky,
- sumu pohľadávky,
- mieru rizika nesplatenia pohľadávky v percentách,
- sumu korekcie,
- odôvodnenie tvorby, zvýšenia, zníženia, príp. zrušenia OP,
- údaje o doterajšej tvorbe OP (mieru rizika v percentách, suma korekcie), ak ide o zvýšenie, zníženie alebo zrušenie OP,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za určenie predpokladaného zníženia hodnoty OP.

Doklad preukazujúci tvorbu, zvýšenie, zníženie, prípadne zrušenie OP na PJ je potrebné súčasne doručiť na CO.

### **3. Uzavretie a otvorenie účtovných kníh**

Uzavretie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

konečné stavy účtov triedy 5 a triedy 6 sa zaúčtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 710 – Účet výsledku hospodárenia;

konečné zostatky súvahových účtov sa účtujú na ľarchu alebo v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový;

preúčtovanie účtu 710 na účet 702.

Otvorenie účtovných kníh vykonávané automaticky systémom ISUF:

začiatkové stavy súvahových účtov sa účtujú prostredníctvom účtu 701 – začiatkový účet súvahový;

výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia účtovaný na ľarchu alebo v prospech účtu 702

sa účtuje na ľarchu alebo v prospech účtu 431 - Výsledky hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom na ľarchu alebo v prospech účtu 701.