

Usmernenie č.: 6/2010 - U

Aktualizácia č.:

Vecné zameranie: Usmernenie k pracovným postupom platobnej jednotky súvisiacim so vznikom MŽP SR k 1.11.2010

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

Určené pre: Platobnú jednotku Ministerstva pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja SR a platobnú jednotku MŽP SR

Počet príloh: 1

Dátum vydania: 1.10.2010

Dátum platnosti: 1.10.2010

Vypracovala:

Ing. Iveta Osifová

.....

Ing. Judita Rusiňáková

Schválila:

Mgr. Marcela Zubriczká
generálna riaditeľka sekcie európskych a medzinárodných záležitostí

OBSAH

OBSAH	2
Úvod	3
Skratky	3
1. Lehoty pre vybrané postupy v období do 31.10.2010	4
1.1 Lehoty na predkladanie a úhrady žiadostí o platbu ŠF/KF a ISPA/KF	4
1.2 Lehoty dodania podkladov za PJ MŽP SR	4
1.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov	4
2. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF	4
3. Pracovné postupy pre oblasť účtovníctva a finančného výkazníctva	5
3.1 Postupy k 31.10.2010	5
3.2 Postupy k 1.11.2010	6
3.3 Postupy k 31.12.2010	6

Úvod

Cieľom tohto usmernenia je zabezpečiť plynulý a efektívny proces ukončenia účtovania na PJ v rámci MPŽPRR SR a zahájenia účtovania na PJ v rámci ústredného orgánu štátnej správy MŽP SR k 1.11.2010. Dané usmernenie ruší v plnom rozsahu predchádzajúce usmernenie č.5/2010.

Vydanie tohto metodického usmernenia je na základe zákona č. 372/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 1.11.2010. V rámci tohto metodického usmernenia sú stanovené lehoty, ktoré vychádzajú z termínu vzniku ústredného orgánu štátnej správy - Ministerstva životného prostredia SR k 1.11.2010.

Skratky

CO/PO	Certifikačný orgán/Platobný orgán
ELÚR	Evidenčný list úprav rozpočtu
EÚ	Európska únia
ISUF	Informačný systém účtovania fondov
ITMS	IT monitorovací systém
KF	Kohézny fond
OoVfV	Oznámenie o vysporiadaní finančných vzťahov
OP	Operačný program
P	Prijímateľ
PJ	Platobná jednotka
ŠF	Štrukturálne fondy
RO	Riadiaci orgán
SŽoP	Súhrnná žiadosť o platbu
ŽoVFP	Žiadosť o vrátenie finančných prostriedkov
MŽP SR	Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
MPŽPRR SR	Ministerstvo pôdohospodárstva, životného prostredia a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
ŠP	Štátna pokladnica
RVUID	Kód v Štátnej pokladnici pre odovzdávanie údajov účtovných a finančných výkazov

1. Lehoty pre vybrané postupy v období do 31.10.2010

1.1 Lehoty na predkladanie a úhrady žiadostí o platbu ŠF/KF a ISPA/KF

Z dôvodu zabezpečenia plynulosti spracovania a vyplácania žiadostí o platbu dotknutým prijímateľom v súlade s postupmi a lehotami stanovenými Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013 a Koncepciou systému finančného riadenia Kohézneho fondu a Koncepcie systému finančného riadenia ISPA/KF je potrebné:

- poslednú súhrnnú žiadosť o platbu predložiť na CO v termíne do **13.10.2010**;
- na základe schválenia súhrnnej žiadosti o platbu certifikačným orgánom zabezpečiť úhradu žiadosti o platbu prijímateľom a zabezpečiť zaúčtovanie všetkých súvisiacich účtovných prípadov v ISUF najneskôr do **27.10.2010**;
- najneskôr do **18.10.2010** zabezpečiť úhradu žiadostí o platbu (poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania);
- v prípade žiadostí, ktoré neboli schválené v poslednej súhrnnej žiadosti o platbu požiadať PO/CO o ich zneplatnenie najneskôr do **18.10.2010**.

1.2 Lehoty dodania podkladov za PJ MŽP SR

- PJ MŽP SR bezodkladne doručí CO/PO kópiu zmlúv o zriadení výdavkových a príjmových účtov, na ktoré bude CO poukazovať platby, a to najneskôr do **20.10.2010**;
- PJ MŽP SR bezodkladne doručí žiadosti o prístupové práva pre používateľov ISUF v novo založených účtovných okruhoch, a to najneskôr do **27.10.2010**.

1.3 Vysporiadanie finančných vzťahov a vrátenie finančných prostriedkov

V spolupráci platobnej jednotky a riadiaceho orgánu je potrebné do **29.10.2010** vysporiadať všetky mylne prijaté platby, resp. neidentifikované prijaté platby, ktoré sa evidujú v systéme ISUF. V prípade otvorenej mylnej platby bude vykonaný prenos otvoreného záväzku alebo pohľadávky na nástupnícku platobnú jednotku MŽP SR.

Do **29.10.2010** je potrebné v spolupráci platobnej jednotky a riadiaceho orgánu vykonať posun Oznámenia o vysporiadaní finančných vzťahov do stavu „Uhradené“ v prípade všetkých finančne vysporiadaných nezrovnalostí a iných vrátení v rámci programového obdobia 2007 - 2013, ktoré boli prijaté na účty PJ/CO, resp. formou rozpočtového opatrenia.

Zaúčtovanie bankových výpisov je potrebné vykonať v systéme ISUF v termíne do **2.11.2010**.

Vo vzťahu k predloženiu mesačného výkazu nezrovnalostí a vratiek riadiacemu orgánu a platobnej jednotke, CO/PO predloží výkaz nezrovnalostí a vratiek k 31.10.2010 riadiacemu orgánu a platobnej jednotke v termíne do 2.11.2010 tak, aby platobná jednotka zaúčtovala súvisiace účtovné prípady v termíne najneskôr do **2.11.2010**.

2. Zmeny v organizačnej štruktúre a štruktúre prvkov v ISUF

Na účel delimitácie bude v systéme ISUF založený nový účtovný okruh pre MŽP SR:

2330 – platobná jednotka MŽP SR

Používanie pracovných úsekov zostáva bez zmien.

Na účely jednoznačnej identifikácie procesov vo vzťahu k štátnemu rozpočtu platobných jednotiek, budú založené:

FS nástupníckej PJ	FS zanikajúcej PJ	PJ nástupnícka	PJ zanikajúca
2331	2231	2330	2230
2332	2232	2330	2230

Zaradenie operačných programov v rámci programovej štruktúry podľa Metodického usmernenia MF SR č. 12 / 2007 – U k číselníku kódov programovej štruktúry operačných programov štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu pre programové obdobie 2007 – 2013 EÚ kódy zostávajú zachované bez zmien.

Delimitácia v ISUF bude vykonaná podľa harmonogramu a metodického postupu, ktorý je súčasťou prílohy č. 1 tohto metodického usmernenia.

Obrazovka č. 1: Náčrt zmien v prvkoch ŠPP

The screenshot shows the SAP 'Zmena Projekt: Prehľad prvkov ŠPP' interface. The table below represents the data visible in the screenshot:

R.	Ur.	Prvok ŠPP	Označenie	Krát. Ident	Dr.	Pri	SP	Plán	Pr
1		24120110007	81641	24120110007			✓	✓	
2		24120110007-E	81641	24120110007-E			✓	✓	
2		24120110007-S	81641	24120110007-S			✓	✓	
2		24120110007-V	81641	24120110007-V			✓	✓	
2		24120110007-E1	81641	24120110007-E1			✓	✓	
2		24120110007-S1	81641	24120110007-S1			✓	✓	
2		24120110007-V1	81641	24120110007-V1			✓	✓	
2		24120110007-EU	81641	24120110007-EU			✓	✓	
2		24120110007-SR	81641	24120110007-SR			✓	✓	
2		24120110007-VZ	81641	24120110007-VZ			✓	✓	

Popis: Prvky ŠPP na nástupníckej PJ budú totožné so súčasne používanými prvkami. Prvky na zanikajúcej PJ budú označené ako E1, S1, V1, O1.

3. Pracovné postupy pre oblasť účtovníctva a finančného výkazníctva

3.1 Postupy k 31.10.2010

Postup pre PJ MPŽPRR SR – účtovný okruh 2230

Úkony, ktoré je potrebné vykonať v súvislosti s ukončovaním účtovania na PJ MPŽPRR SR k 31.10.2010:

- kontrola dokladov a operácií vyrovnania v ISUF
 - kontrola vyrovnania - všetky účtovné prípady, na ktoré sa vzťahuje operácia vyrovnania je potrebné mať v systéme vyrovnané (napr. zúčtovania zálohových platieb/predfinancovania k poskytnutým zálohovým platbám/predfinancovaniu, pohľadávky a záväzky s bankovými výpismi);
 - kontrola predbežne obstaraných dokladov – je ich potrebné doúčtovať alebo vystornovať;
- vzájomné odsúhlasenie stavu pohľadávok, záväzkov a peňažných tokov medzi PJ, a CO/PO (PJ SF/KF na základe vyzvania CO/PO);
- vykonanie inventarizácie pre potreby delimitácie a overenia presného stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktoré prejdú na novú PJ a vyhotovenia podkladov (údajov) do protokolu k prechodu majetku a záväzkov k 1.11.2010
- vyhotovenie údajov finančných výkazov (Fin 1-04 , Fin 2 -04, Fin 7-04) a ich uchovanie vo formáte csv pre vnútornú potrebu PJ.
- zabezpečenie uchovania účtovnej dokumentácie platobnej jednotky MPŽPRR SR.

Účtovné zápisy k 31.10.2010

Na PJ MPŽP RR SR je potrebné zaúčtovať prípady špecifické pre PJ, aby sa po zaúčtovaní úbytku majetku a záväzkov rovnali zostatky účtov 225 s 352 a 224 s 351:

- zostatok účtu 352001 sa zaúčtuje na účet 353001,
- suma neuhradených záväzkov na účte 379 sa zaúčtuje MD 359* /DAL 352000

3.2 Postupy k 1.11.2010

Účtovanie odovzdania a prevzatia majetku a záväzkov v účtovníctve PJ MPŽPRR SR a PJ MŽP SR sa vykoná ku dňu vzniku MŽP SR, t.j. k 1.11.2010:

- účtovanie odovzdania a prevzatia majetku a záväzkov položkovite na vedľajších knihách sa bude vykonávať automaticky systémom ISUF (prostredníctvom účtov 798395 a 799395);
- účtovanie úbytkov a prírastkov na účtoch hlavnej knihy sa bude vykonávať manuálne garantom ISUF.

Postup pre PJ MPŽPRR SR – okruh 2230

V účtovníctve PJ MPŽPRR SR sa odúčtujú zložky majetku (pohľadávky) a záväzkov, ktoré prechádzajú na MŽP SR. Dosiahnuté náklady a výnosy ostávajú v účtovníctve MPŽPRR SR. Rozdiel majetku a záväzkov sa zaúčtuje na účet 428 (resp. úbytok pohľadávok a záväzkov sa účtuje voči účtu 428).

Postup pre PJ MŽPSR – okruh 2330

- Vyhotoví sa otváracia súvaha, ktorá sa nepredkladá do ŠP.
- PJ nového MŽP (aj samotné MŽP) vyhotoví otváraciu súvahu k 1.11.2010. Rozdiel medzi majetkom a záväzkami sa naúčtuje na účet 428. Jednotlivé zložky majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, resp. stavy na účtoch hlavnej knihy sa zaúčtujú prostredníctvom účtu 701.

3.3 Postupy k 31.12.2010

Postup za PJ MPŽPRR SR – okruh 2230

Za účtovný okruh PJ MPŽPRR SR k 31.12.2010 zabezpečí PJ MŽP SR:

- uzavretie účtovných kníh,
- vykonanie účtovných zápisov pred uzavretím účtovných kníh (zaúčtovanie zostatku účtov 224 na účet 351, 225 na účet 352), v rámci uzatvárania účtovných kníh prevod účtov triedy 5 a 6 na účet 710, prevod účtu 428 a 710 na účet 702,
- vyhotovenie účtovných a finančných výkazov (súvaha, výkaz ziskov a strát, Fin 1-04, Fin 7-04) a ich odovzdanie do Štátnej pokladnice pod **RVUID platobnej jednotky MPŽPRR SR**.

Súvaha bude obsahovať účet 428 a výsledok hospodárenia bežného roka.

Výkaz ziskov a strát sa bude kontrolovať v ŠP na súvahu.

Výkaz Fin 1-04 bude obsahovať príjmy a výdavky za obdobie od 1.1.2010 do 31.10.2010.

Výkaz Fin 7-04 bude obsahovať po zaúčtovaní úbytku pohľadávok a záväzkov k 1.11.2010 zostatok pohľadávok a záväzkov k 31.12.2010 rovný 0. Vo výkaze Fin 7-04 za PJ MPŽP RR SR k 31.12.2010 sa odovzdané pohľadávky a záväzky vykážu ako úbytok.

V poznámkach a konsolidačnom balíku k UZ k 31.12.2010 sa zmeny na účte 428 uvedú voči účtom, na ktorých sa účtoval úbytok pohľadávok a záväzkov.

Postup za PJ MŽP SR – okruh 2330

Za PJ MŽP SR sa odovzdajú do ŠP všetky účtovné výkazy a finančné výkazy k 31.12.2010 za príslušné obdobie od vzniku MŽP SR pod **RVUID MŽP SR**.

Vo výkaze Fin 1-04 sa vykážu príjmy a výdavky za obdobie 1.11.2010-31.12.2010.

Vo výkaze FIN 7-04 sa prevzaté pohľadávky a záväzky k 1.11.2010 vykážu ako prírastky.