



ÚRAD KOŠICKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

**Všetkým organizáciám
v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK**

Spis. zn.: 02767/2022/OF-54412

Vec:

Účtovná závierka za rok 2022

V zmysle opatrenia MF SR z 01. januára 2020 č. MF/007657/2020-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, predkladajú rozpočtové organizácie (RO) a príspevkové organizácie (PO) za rok 2022 účtovné a finančné výkazy zriaďovateľovi (KSK), ktorý ich prostredníctvom systému Štátnej pokladnice predkladá Ministerstvu financií SR v elektronickej forme.

RO a PO odovzdávajú zriaďovateľovi závierku **v elektronickej forme** cez Platobný portál KSK (PP KSK). **POZOR: V tlačenej forme závierku NEPOSIELAŤ!**

V záujme zabezpečenia termínov určených opatrením MF SR na predkladanie výkazov sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK povinné odoslať závierku za IV. štvrťrok 2022 v elektronickej forme v týchto termínoch:

1. Rozpočet (vrátane skutočnosti) (FIN 1-12) do 10.01.2023
2. Hlavnú knihu (HK) do 17.01.2023
V rámci nahrávania hlavnej knihy žiadame OvZP účtujúce v systéme WinIBEU odoslať aj CSV súbory: odsúhlasovací formulár, konsolidačný balík a účtovný rozvrh.
3. Ostatné výkazy FIN po schválení HK referentom účtovníctva obratom
PO: FIN 3-04, FIN 4-04, FIN 5-04
RO: FIN 3-04, FIN 4-04, FIN 5-04, FIN 6-04
4. Saldokonto DODÁVATEĽOV AJ ODBERATEĽOV do 20.01.2023
5. Majetok do 20.01.2023
6. Poznámky do 30.04.2023 (platcovia dane podľa zákona o dani z príjmov – daňové priznanie do 31.03.2023)

UPOZORNENIE

Zostatky účtov v ŠP musia sedieť na zostatky bankových účtov v hlavnej knihe, aby po odsúhlasení rozpočtu vrátane skutočnosti nebolo potrebné opravovať tieto doklady s dopadom na skutočnosť vo výkaze FIN 1-12.

Organizácie, ktoré sú platcami DPH odošlú hlavnú knihu do 17.01.2023 tak, že za OvZP nastaví status „zamietnutie“ (červenú) – aby mohli doúčtovať faktúry, ktoré dôjdu po tomto termíne, najneskôr však do 20.01.2023.

Žiadame Vás, aby ste čítali všetky chybové hlásenia, ktoré sa Vám objavujú pri nahrávaní hlavnej knihy a rozpočtu a operatívne ich riešili, prípadne konzultovali

so svojim referentom za rozpočet a účtovníctvo tak, aby ste dodržali vyššie stanovené termíny na definitívne odovzdanie – nahratie účtovnej závierky za časť rozpočtu i účtovníctva.

Po potvrdení uzávierky za časť účtovníctva aj rozpočet a jej nahratí do systémov RIS.SAM a Štátnej pokladnice nie je prípustné zaúčtovať akékoľvek účtovné prípady. Ak je nevyhnutné niečo doúčtovať, prípadne opraviť, požiadajte o zrušenie uzávierky svojho referenta emailom a riadte sa jeho pokynmi.

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. – Register účtovných závierok § 23 ods. 2 je povinnosťou subjektu verejnej správy uloženie riadnej individuálnej účtovnej závierky do RÚZ.

Žiadame Vás, aby ste zaslali emailom najneskôr do 10.01.2023 nasledovné (POZOR: V tlačenej forme podklady NEPOSIELAŤ!):

- **Mesačné hlásenie odpisov** za mesiac 12/2022,
- **Odsúhlasenie účtu 355** – Zúčtovanie kapitálových transferov rozpočtu VÚC a majetku VÚC zvereného do správy organizácii k 31.12.2022 – sumár za obdobie 01-12/2022 (zdroje od zriaďovateľa vlastné a cudzie),
- **Odsúhlasenie účtu 384** - Zúčtovanie kapitálových transferov od ostatných subjektov k 31.12.2022 – sumár za obdobie 01-12/2022 (cudzie zdroje ŠR, cudzie zdroje EÚ...)
- **Rekapituláciu z modulu majetok – prehľad majetku podľa zdrojov nadobudnutia podľa účtovnej majetkovej triedy** (podpísanú štatutárom).
Organizácie účtujúce vo WinIBEU: (tlačové zostavy – majetok – prehľad majetku podľa zdrojov nadobudnutia podľa účtovnej majetkovej triedy – prehľad ku dňu 31.12.2022 – zaškrtnúť **rekapitulácia**).
Organizácie, ktoré evidujú majetok v iných softvéroch predložia rekapituláciu majetku tak, aby bolo zreteľné, ktorý majetok je zo zdrojov zriaďovateľa, ktorý majetok je z cudzích zdrojov a ktorý z vlastných zdrojov.

Pripomíname, že zostatková cena dlhodobého majetku uvedená v evidencii majetku zo všetkých zdrojov spolu **musí** byť zhodná s účtovníctvom - majetok spolu na účtoch účtovnej triedy 0 – dlhodobý majetok.

Kontrola:

- PO: zostatok v účtovnej skupine 0 = zostatok účtu 355 + zostatok účtu 384 analytika majetok + majetok z vlastných zdrojov,
 - RO: zostatok v účtovnej skupine 0 = zostatok účtu 355 + zostatok účtu 384 analytika majetok + majetok zo zisku PČ.
- **Odsúhlasenie účtu 351 – len RO** – Zúčtovanie odvodu príjmov RO do rozpočtu VÚC k 31.12.2022 – sumár za obdobie 01-12/2022,

Kontakty pre zasielanie údajov:
bernardina.rabatinova@vucke.sk
irena.martonova@vucke.sk
silvia.simcova@vucke.sk
simona.jestrebska@vucke.sk

PRIPOMÍNANIE PRE PO:

- účty 111, 131, 261, 354, 395, 431 sa musia rovnať NULE,
- účet 323 – rezervy strana MD sa musí rovnať účtu 653 strane DAL – rozpustenie, resp. zrušenie rezervy za rok 2022,
- účet 323 rezervy strana DAL sa musí rovnať účtu 553 strana MD – tvorba novej rezervy za rok 2022,
- účet 357 nemôže mať aktívny zostatok,
- účet 357 môže mať pasívny zostatok z prenesených kompetencií na záväznej analytike 357 2600 a z projektových prostriedkov na záväznej analytike 357 28xx.
- stravovanie v školských jedálňach: platí kontrola 501 8*=602 8*,
- je potrebné zaúčtovať opravné položky k majetku, zásobám, prípadne pohľadávkam,
- aktívne účty hlavnej knihy musia vykazovať len kladný zostatok a pasívne účty len záporný zostatok (aj v analytickom členení),
- zostatok účtu **691 v HK = skutočnosti vo VPaV** (Fin 1-12) za rozpočtové položky **600 na zdroji 41 + 72e + 11B6 + 11GE + 11GF + 11GG + 11E5**
- **MD účtu 041 + MD účtu 042 = skutočnosti vo VPaV** (Fin 1-12) za rozpočtové položky **700** (všetky zdroje).

PRIPOMÍNANIE PRE RO:

- účty 111, 131, 211 (v HČ), 261, 222, 223, 354, 395, 431 sa musia rovnať NULE,
- účet 323 – rezervy strana MD sa musí rovnať účtu 653 strane DAL – rozpustenie resp. zrušenie rezervy za rok 2022,
- účet 323 rezervy strana DAL sa musí rovnať účtu 553 strana MD – tvorba novej rezervy za rok 2022,
- účet 357 nemôže mať aktívny zostatok,
- účet 357 môže mať zostatok iba z projektových prostriedkov na záväznej analytike 357 27xx,
- účet 357 nemôže mať pasívny zostatok z prenesených kompetencií na záväznej analytike 357 2500 = 0 !
- stravovanie v školských jedálňach: platí kontrola 501 8*=602 8*,
- je potrebné zaúčtovať opravné položky k majetku, zásobám, prípadne pohľadávkam,
- aktívne účty hlavnej knihy musia vykazovať len kladný zostatok a pasívne účty len záporný zostatok (aj v analytickom členení),
- zostatok účtu **691 v HK = skutočnosti vo VPaV** (Fin 1-12) za rozpočtové položky **600 na zdroji 41 + 72g + 72e + 11B6 + 11GE + 11GF + 11GG + 11E5**
- **MD účtu 041 + MD účtu 042 = skutočnosti vo VPaV** (Fin 1-12) za rozpočtové položky **700** (všetky zdroje).

Prílohy:

- Príloha č. 1 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 351 za rok 2022 vrátane komentára
- Príloha č. 2 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 355 – Zúčtovanie kapitálových transferov rozpočtu VÚC a majetku VÚC zverenému do správy organizácií k 31.12.2022
- Príloha č. 3 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 384 – Zúčtovanie kapitálových transferov od ostatných subjektov k 31.12.2022

V Košiciach, 12.12.2022

Spracovala: Ing. Silvia Šimcová

Schválila: Ing. Bernardína Rabatinová