

**Všetkým organizáciám
v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK**

Spis. zn.: 0307/13/2023/OF-1868

**Vec:
Účtovná zvierka za rok 2023**

V zmysle opatrenia MF SR z 19.01.2022 č. MF/004791/2022-313, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a opatrenia MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove, predkladajú rozpočtové organizácie (RO) a príspevkové organizácie (PO) za rok 2023 účtovné a finančné výkazy zriaďovateľovi (KSK), ktorý ich prostredníctvom Centrálného konsolidačného systému predkladá Ministerstvu financií SR v elektronickej forme.

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

V záujme zabezpečenia termínov určených opatrením MF SR na predkladanie výkazov sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK povinné odoslať zvierku za IV. štvrťrok 2023 v elektronickej forme v týchto termínoch:

1. **Rozpočet (vrátane skutočnosti) (FIN 1-12) do 10.01.2024**
2. **Hlavnú knihu (HK) do 15.01.2024**

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 19.01.2024**

5. **Majetok do 19.01.2024**

6. **Poznámky do 30.04.2024** (platcovia dane podľa zákona o dani z príjmov – daňové priznanie do 31.03.2024)

UPOZORNENIE

Zostatky účtov v Štátnej pokladnici 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 15.01.2024 tak, že za OvZP nastaví status „zamietnutie“ (červenú) – aby mohli doúčtovať faktúry, ktoré dôjdu po tomto termíne, najneskôr však do 19.01.2024.

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 účtovníctvo 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 riad'te 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 10.01.2024 nasledovné (**POZOR: V tlačenej forme podklady NEPOSIELAŤ!**):

- **Mesačné hlásenie odpisov** za mesiac 12/2023,
- **Odsúhlasenie účtu 355** – Zúčtovanie kapitálových transferov rozpočtu VÚC a majetku VÚC zvereného do správy organizácii k 31.12.2023 – sumár za obdobie 01-12/2023 (zdroje od zriaďovateľa vlastné a cudzie),
- **Odsúhlasenie účtu 384** - Zúčtovanie kapitálových transferov od ostatných subjektov k 31.12.2023 – sumár za obdobie 01-12/2023 (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 31.12.2023 – 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 31.12.2023 – sumár za obdobie 01-12/2023,

Kontakty pre zasielanie údajov:
bernardina.rabatinova@vucke.sk
irena.martonova@vucke.sk
simona.jestrebska@vucke.sk
maria.smolarikova@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 2023,
- účet 323 rezervy strana DAL sa musí rovnať účtu 553 strana MD – tvorba novej rezervy za rok 2023,
- 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 5.. 8*= 6.. 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 + 11GE + 11GF + 11GG + 11E5**

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 2023,
- účet 323 rezervy strana DAL sa musí rovnať účtu 553 strana MD – tvorba novej rezervy za rok 2023,
- 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 5.. 8*= 6.. 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 + 11GE + 11GF + 11GG + 11E5**

Prílohy:

Príloha č. 1 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 351 za rok 2023 vrátane komentára

Príloha č. 2 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 355 – Zúčtovanie kapitálových transferov rozpočtu VÚC a majetku VÚC zverenému do správy organizácií k 31.12.2023

Príloha č. 3 Tabuľka k odsúhlaseniu účtu 384 – Zúčtovanie kapitálových transferov od ostatných subjektov k 31.12.2023

V Košiciach, 19.12.2023

Spracovala: Irena Martonová, Ing. Mária Smoláriková

Schválila: Ing. Bernardína Rabatinová