

METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO ČÍSLO 1/2023

SPÔSOB ÚHRAD MIEZD ZA MESIAC DECEMBER 2022 PRE ROZPOČTOVÉ A PRÍSPEVKOVÉ ORGANIZÁCIE PRISTUPUJÚCE DO CENTRÁLNEHO EKONOMICKÉHO SYSTÉMU OD 2.1.2023

V súlade s prechodom do produktívnej prevádzky Centrálného ekonomického systému (CES), sa bude výpočet miezd za zúčtovacie obdobie december 2022 realizovať ešte v súčasných ekonomických systémoch. V CES sa bude prvýkrát realizovať výpočet miezd až za zúčtovacie obdobie január 2023.

Zo strany organizácií pristupujúcich do CES od 2.1.2023, je preto potrebné **zúčtovať mzdy za december 2022 a následne realizovať aj úhradu miezd ešte zo súčasného ekonomického systému.**

Rozpočtové organizácie:

- zrealizujú prevod na depozitný účet štandardným spôsobom zo súčasného ekonomického systému tak, aby bol zrealizovaný do 30.12.2022 (vrátane). Výpis výdavkového účtu na depozitný účet je potrebné načítať a zaúčtovať ešte v súčasnom ekonomickom systéme.
- výplaty a odvody z depozitného účtu v januári 2023 zrealizujú tiež **zo súčasného ekonomického systému**, rovnako ako na prelome predchádzajúceho roka. Výpis z depozitného účtu o úhrade miezd a odvodov z depozitu, sa načítava a účtuje už v CES.

Príspevkové organizácie, ktoré:

- **nerealizujú** prevod prostriedkov na mzdový účet:
odošlú výplaty a odvody v januári 2023 **zo súčasného ekonomického systému**, rovnako ako na prelome predchádzajúceho roka. Výpis z bežného účtu o úhrade miezd a odvodov sa načítava a účtuje už v CES,
- **realizujú** prevod prostriedkov na mzdový účet:
 - urobia tento prevod ešte v decembri 2022 tak, aby bol zrealizovaný do 30.12.2022 (vrátane). Výpis z bežného účtu na mzdový účet je potrebné načítať a zaúčtovať ešte v súčasnom ekonomickom systéme,
 - odošlú výplaty a odvody v januári 2023 **zo súčasného ekonomického systému**, rovnako ako na prelome predchádzajúceho roka. Výpis zo mzdového účtu o úhrade miezd a odvodov sa načítava a účtuje už v CES.

Prípadné opravy a zmeny dát nevyhnutné pre správne spracovanie miezd, bude možné realizovať ešte v súčasnom ekonomickom systéme aj v mesiaci január 2023 a to až do odoslania miezd za mesiac december 2022. V tomto prípade sa všetky úpravy predpisov musia zaúčtovať v súčasnom ekonomickom systéme (vystornovať pôvodný predpis, zrealizovať opravy a na ostro zúčtovať opravovaných zamestnancov, vytvoriť nové časové značky a zaúčtovať nový predpis). V prípade potrieb dotovania depozitného alebo mzdového účtu z dôvodu úpravy pôvodného predpisu, je potrebné vykonať zadanie manuálnej úhrady v prostredí ManEX.

Z dôvodu eliminovania manuálnych úprav cez opravné mzdové druhy založených už do produktívneho prostredia CES, odporúčame na úrovni organizácií pristupujúcich do CES identifikovať a následne aj

interne usmerniť včasné dodanie podkladov a bezodkladné nahlasovanie zmien v termínoch tak, aby boli všetky relevantné mzdové dáta do stanoveného termínu spracované. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť odporúčame, aby všetky potrebné mzdové dáta boli spracované ešte v súčasných ekonomických systémoch do 30.12.2022.

Komplexný proces zúčtovania miezd za mesiac december 2022, od ich spracovania až po ich vyplatenie, prebehne v organizáciách prístupujúcich do CES rovnakým spôsobom, akým ho organizácia realizovala v minulosti v zúčtovacom období december a to ešte na súčasnom informačnom systéme. Prvé zúčtovanie miezd v CES prebehne až za zúčtovacie obdobie január 2023.

Vysporiadanie rozdielov z miezd za 12/2022

- **Predpis miezd záúčtovaný v pôvodných informačných systémoch za obdobie 12/2022, na základe ktorých sa vykonal prevod na mzdový, resp. depozitný účet, boli zhodné s reálne vyplatenými mzdami a odvodmi z depozitného, resp. mzdového účtu.**

Nedošlo k prepočítaniu miezd nakoľko nedošlo k zmene skutočností na ich výpočet. V tomto prípade nie je potrebné vykonať žiadne dodatočné účtovania.

- **Predpis miezd záúčtovaný v pôvodných informačných systémoch za obdobie 12/2022, na základe ktorých sa vykonal prevod na mzdový, resp. depozitný účet, boli následne prepočítané a reálne vyplatené mzdy a odvody z depozitného, resp. mzdového účtu boli nižšie, ako finančný prevod na mzdový, resp. depozitný účet.**

Došlo k prepočítaniu miezd na základe zmenených skutočností na ich výpočet. Pôvodný doklad výpočtu miezd bol stornovaný a bol záúčtovaný nový účtovný doklad v pôvodných informačných systémoch – zníženie nákladov a záväzkov vrátane zníženia čerpania výdavkov na jednotlivých podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v porovnaní s vykonaným prevodom miezd na depozitný, resp. mzdový účet v ManEx-e. V záujme zjednotenia údajov čerpania rozpočtových prostriedkov v pôvodnom informačnom systéme a jednotlivých moduloch Štátnej pokladnice (ManEx, RIS) je potrebné postupovať nasledovne:

1. Účtovné transakcie, ktoré je potrebné vykonať v pôvodných informačných systémoch do účtovného obdobia 2022:

- doučtovanie čerpania rozpočtu na podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (EKRR) v sume, v akej boli prevedené na depozitný, resp. mzdový účet, s účtovným zápisom na ťarchu účtu (MD) 999 (technický účet pre opravy rozpočtu, resp. iný účet, cez ktorý účtujete úpravy čerpania rozpočtu), finančná podpoložka 6xx v členení podľa druhu rozpočtu (212 v RO) štruktúry rozpočtovej klasifikácie, zdrojov a programov a povahy rozdielu / D 999 (rovnaký účet ako na strane MD) technický účet pre opravy rozpočtu, finančná položka 90, resp. T90
- Záúčtovaním uvedeného účtovného zápisu dôjde k zosúladieniu čerpania rozpočtu v ekonomickom informačnom systéme a jednotlivých moduloch Štátnej pokladnice (ManEx, RIS)

V súvislosti s reálnym čerpaním výdavkov z výdavkového účtu (225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov) v prípade rozpočtových organizácií pri prevode na depozitný účet a pri čerpaní prostriedkov z bežného účtu v prípade

príspevkových organizácií sa zúčtováva bežný transfer z prostriedkov štátneho rozpočtu do výnosov na ťarchu účtu na ťarchu účtu (MD) 352/D 681

2. Účtovné transakcie, ktoré je potrebné vykonať v CES v rámci účtovného obdobia 2023

- Odvod nevyčerpaných prostriedkov z depozitného účtu na príjmový účet (224 – Účet štátnych rozpočtových príjmov) v prípade rozpočtových organizácií – účtový zápis na ťarchu účtu (MD) 261 (rozpočtová klasifikácia pre výdavok na depozitnom účte)/ v prospech účtu (D) 221 – depozitný účet (finančná položka 90)
 - Príjem prevedených prostriedkov na príjmový účet (224 – Účet štátnych rozpočtových príjmov) – Účtovný zápis na ťarchu účtu (MD) 224 (finančná položka 90) / v prospech účtu (D) 261 (finančná položka 2xx)
V súvislosti s príjmom na príjmovom účte sa účtuje odvod príjmov – Účtovný zápis na ťarchu účtu (MD) 588 / v prospech účtu (D) 351
- **Predpis miezd zaúčtovaný v pôvodných informačných systémoch za obdobie 12/2022, na základe ktorých sa vykonal prevod na mzdový, resp. depozitný účet, boli následne prepočítané a reálne vyplatené mzdy a odvody z depozitného, resp. mzdového účtu, mali byť vyššie ako finančný prevod na mzdový, resp. depozitný účet.**

Došlo k prepočítaniu miezd na základe zmenených skutočností na ich výpočet. Pôvodný doklad výpočtu miezd bol stornovaný a bol zaúčtovaný nový účtovný doklad v pôvodných informačných systémoch – zvýšenie nákladov a záväzkov vrátane zvýšenia čerpania výdavkov na jednotlivých podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v porovnaní s vykonaným prevodom miezd na depozitný, resp. mzdový účet v ManEx-e. V tomto prípade došlo k dodatočnému prevodu prostriedkov na depozitný, resp. mzdový účet prostredníctvom zadania manuálneho prevodu v ManEx-e období 1/2023 a zároveň došlo k čerpaniu rozpočtových prostriedkov roka 2023. V záujme zjednotenia údajov čerpania rozpočtových prostriedkov v pôvodnom informačnom systéme a jednotlivých moduloch Štátnej pokladnice (ManEx, RIS) je potrebné postupovať nasledovne:

1. Účtovné transakcie, ktoré je potrebné vykonať v pôvodných informačných systémoch do účtovného obdobia 2022:

- odúčtovanie (zníženie) čerpania rozpočtu na podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (EK RK) v sume, v akej boli prevedené na depozitný, resp. mzdový účet ešte v účtovnom období 2022 s účtovným zápisom na ťarchu účtu (MD) 999 technický účet pre opravy rozpočtu, finančná položka 90, resp. T90 / v prospech účtu (D) 999 (technický účet pre opravy rozpočtu), finančná podpoložka 6xx v členení podľa druhu rozpočtu (212), štruktúry rozpočtovej klasifikácie, zdrojov a programov a povahy rozdielu
- Zaúčtovaním uvedeného účtovného zápisu dôjde k zosúladieniu čerpania rozpočtu v ekonomickom informačnom systéme a jednotlivých moduloch Štátnej pokladnice (ManEx, RIS)
V súvislosti s reálnym čerpaním výdavkov z výdavkového účtu (225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov) v prípade rozpočtových organizácií pri prevode na depozitný účet a pri čerpaní prostriedkov v bežného účtu v prípade

príspevkových organizácií sa zúčtováva bežný transfer z prostriedkov štátneho rozpočtu do výnosov na ťarchu účtu (MD) 352/ v prospech účtu (D) 681

2. Účtovné transakcie, ktoré je potrebné vykonať v CES do účtovného obdobia 2023

- Zaúčtovanie dodatočného odvodu prostriedkov z výdavkového účtu (225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov) na depozitný účet v prípade rozpočtových organizácií alebo bežného účtu na mzdový účet v prípade príspevkových organizácií (ak používajú samostatný mzdový účet) – účtovný zápis na ťarchu účtu (MD) 225 resp. 221 / v prospech účtu (D) 261 (finančná podpoložka 6xx v členení podľa druhu rozpočtu (212), štruktúry rozpočtovej klasifikácie, zdrojov a programov a povahy rozdielu)
- Zaúčtovanie príjmu prevedených prostriedkov na depozitný resp. mzdový účet – Účtovný zápis na ťarchu účtu (MD) 221 / v prospech účtu (D) 261 (finančná podpoložka 9xx v členení podľa druhu rozpočtu (212), štruktúry rozpočtovej klasifikácie, zdrojov a programov a povahy rozdielu).

Účtovné transakcie, ktoré je potrebné vykonať ešte v pôvodných informačných systémoch je nevyhnutné zaúčtovať ešte do lehoty zostavenia individuálnej účtovnej závierky, najneskôr však do termínu migrácie pohybových dát do CES (26.1.2023).

V Bratislave dňa 16.01.2023