MINISTERSTVO FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Metodické usmernenie modulu M18 Finančné účtovníctvo 4/2025

Úhrada miezd na prelome roka pre RO a PO v CES

1. Rozpočtové organizácie

Postup úhrady miezd na prelome roka (prevod na depozitný účet v decembri a výplata v januári) je popísaný v príručke „M18_PP_Úhrada_miezd_V1.2 (PDF, 4.93 MB)“ v kapitole „3.3 Úhrada miezd na prelome roka“.

Pokiaľ organizácia realizuje úhradu miezd a odvodov v decembri, musí zabezpečiť aby dátum účtovania predpisu miezd bol **30.12.**RRRR, t. j. mzdy za 12/2025 budú mať dátum účtovania 30.12.2025.

Pokiaľ organizácia realizuje v decembri prevod na depozitný účet a výplatu v januári nasledujúceho roka, musí zabezpečiť aby účtovanie predpisu miezd bolo zadané s dátumom účtovania **31.12.**RRRR, t. j. mzdy za 12/2025 budú mať dátum účtovania 31.12.2025.

Na základe dátumu účtovania sú pre decembrové mzdy nastavené zmeny rozpočtových položiek takto:

Dátum účtovania	Finančná položka	Fond	Poznámka
30.12.RRRR	Bez zmeny	Bez zmeny	
31.12.RRRR	Zmena zo 60 na 90	zdroj-12, napr. 111-12	Doplnenie druhu rozpočtu 212

Organizácia si musí v RIS založiť všetky kombinácie potrebné pre prevod miezd na depozit s druhom rozpočtu 212 (len založiť nie rozpočtovať).

Predpis miezd zaúčtovaný s dátumom 31.12.RRRR hneď po zaúčtovaní vstupuje do výdavkovej časti rozpočtu ako čerpanie aj napriek tomu, že nie je vyrovnaný s bankovým výpisom.

Postup spracovania pri prevode na depozit:

Výpis z výdavkového účtu

Debetný obrat na výpise **z výdavkového účtu** (z prevodu na depozitný účet) sa zaúčtuje na účet 2613000030 nasledovne:

MD 2613000030 fin. pol. **40** // DAL 225xxxx fin. pol. 90

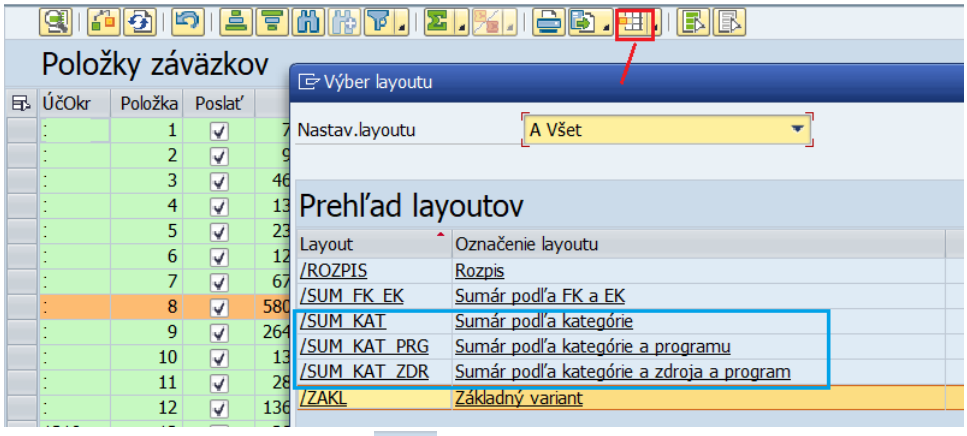
Výpis z depozitného účtu

Príjem na výpise z **depozitného účtu** je potrebné zaúčtovať ten istý účet 261 nasledovne:

MD 221xxxx fin. pol. 90 // DAL 2613000030 fin. pol. **40**

Následne je potrebné zaúčtovať doklad, ktorým je potrebné rozpísať príjem na depozitnom účte na 9-kové príjmové položky (911000, 912000, 913000 a 914000).

K tomu je možné použiť podklad – sumár za kategórie z čerpania na výdavkovej strane (z miezd). Tento podklad je možné nájsť v transakcii ZHRZAP, kde v časti „Položky záväzkov“ sú pripravené varianty:



Zoznam je možné pomocou tlačidla vytlačiť

Rozpis čerpania na strane depozitného účtu zaúčtovať cez transakciu FB50

Dátum dokladu: dátum príjmu na depozit
Dátum účtovania: dátum príjmu na depozit
Referencia: 12RRRR (RRRR = rok)
Text hlavičky: príjem na depozit z miezd
Druh dokladu: IC
Účtovanie:

Účet	Strana	Čiastka	Finančná položka	Funkčná oblasť	Fond*	Finančné stredisko**
9991999999	MD	Celková čiastka čerpania miezd	90	-	-	*003
9991999999	DAL	Čiastka za kategóriu 610	911000	-	111-12	*003
9991999999	DAL	Čiastka za kategóriu 620	912000	-	111-12	*003
9991999999	DAL	Čiastka za kategóriu 630	913000	-	111-12	*003
9991999999	DAL	Čiastka za kategóriu 640	914000	-	111-12	*003

*Fond - Pokiaľ na strane výdavkového účtu sú mzdy čerpané aj z iného zdroja ako 111, je potrebné rozpísať príjem na depozit aj na tieto zdroje, nezabudnúť že je nutné zadať zdroj s koncovkou -12, t. j. pre druh rozpočtu 212.

**Finančné stredisko – zadať finančné stredisko pre depozitný účet

Taktiež príjem na depozitný účet v Štátnej pokladnici je potrebné rozpísať na položky 911, 912, 913 a 914 podľa čerpania na strane výdavkov, s druhom rozpočtu 212

Doúčtovania čerpania na strane depozitného účtu nasledujúci rok

Po výplate miezd z depozitného účtu v januári nasledujúceho roka (RRRR+1), je potrebné na strane depozitu doúčtovať čerpanie, nakoľko toto čerpanie sa po zaúčtovaní bankového výpisu nedostane do rozpočtu.
Čerpanie miezd na depozitnom účte – doúčtovanie

Transakcia FB50

Dátum dokladu: dátum výplaty z depozitu (január RRRR+1)
Dátum účtovania: dátum výplaty z depozitu (január RRRR+1)
Referencia: 12RRRR+1
Text hlavičky: čerpanie miezd 12/RRRR
Druh dokladu: IC

Účtovanie:

Účet	Strana	Čiastka	Finančná položka	Funkčná oblasť	*Fond	**Finančné stredisko
9991999999	DAL	Celková čiastka čerpania miezd	90	-	-	*003
9991999999	MD	Čiastka	611000	funkčná klasif.	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	612001	funkčná klasif.	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	612002	funkčná klasif.	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	621000	funkčná klasif.	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	...	...	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	...	...	131x	*003
9991999999	MD	Čiastka	...	...	131x	*003

*Fond - zadať zdroj pre čerpanie prostriedkov príslušného roka.

**Finančné stredisko – zadať finančné stredisko pre depozitný účet

***Zákazka (Program rozpočtu) – v prípade sledovania čerpania na depozitnom účte podľa programovej klasifikácie, vyplniť pole Zákazka

Čerpanie pri výplate z depozitu je druhom rozpočtu 211, takže do poľa Fond **nevyberáte zdroj s koncovkou -12**.

V štátnej pokladnici čerpanie na depozitnom účte vznikne automaticky.

2. Príspevkové organizácie

2.1. Organizácie bez prevodu na mzdový účet

Postup úhrady decembrových miezd je rovnaký ako v priebehu roka, t. j. čerpanie v rozpočte vznikne po vyrovnaní predpisu miezd s bankovým výpisom s dátumom úhrady.

2.2. Organizácie, ktoré robia prevod miezd na mzdové účty

Pokiaľ organizácia robí prevod na mzdový účet v decembri a teda tento prevod má čerpať rozpočtové prostriedky v roku prevodu, je nutné predpis miezd zaúčtovať s dátumom **31.12.**RRRR. V predpise miezd je na základe tohto dátumu automaticky zmenená technická finančná položka zo 60 na 90 a predpis miezd automaticky generuje čerpanie s dátumom 31.12. hneď pri zaúčtovaní.

Pokiaľ organizácia robí prevod na depozit až v januári nasledujúceho roka, dátum účtovanie predpisu miezd musí zadať **30.12.**RRRR. Čerpanie decembrových miezd sa takto dostane do januára nasledujúceho roka po vyrovnaní predpisu miezd s bankovým výpisom.

V Bratislave 11. 12. 2025