

METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M02 MZDY ČÍSLO 9/2023

SPOSOB ÚHRADY FINANČNÉHO PRÍSPEVKU NA STRAVOVANIE ZA MESIAC FEBRUÁR 2023 PRE ORGANIZÁCIE PRISTUPUJÚCE DO CENTRÁLNEHO EKONOMICKÉHO SYSTÉMU OD 2.1.2023

V súlade s prechodom do produktívnej prevádzky Centrálného ekonomického systému (CES), sa bude výpočet finančného príspevku na stravovanie v súlade s ustanovením § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len "Zákonník práce") za mesiac február 2023, realizovať v CESe.

V CES sa bude prvýkrát realizovať výpočet a úhrada finančného príspevku na stravovanie až za mesiac február 2023 alebo v prípade, že nastúpi nový zamestnanec v priebehu mesiaca január 2023, tak aj za alikvotne obdobie mesiaca január 2023.

Z dôvodu povinnosti zamestnávateľa zabezpečiť zamestnancom finančný príspevok na stravovanie tak, aby mohol zamestnanec finančný príspevok na stravovanie využiť už v prvý pracovný deň príslušného mesiaca a pre uplatnenie postupu v súlade s ustanovením § 5 ods. 7 písm. b) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z príjmov"), kedy je finančný príspevok na stravovanie oslobodený od dane z príjmov v prípade, ak je poskytnutý vopred v súlade s ustanovením § 152 Zákonníka práce, odporúčame organizáciám nasledovný komplexný postup spracovania a úhrady preddavku finančného príspevku na stravovanie:

Finančný príspevok na stravovanie

1. Preddavok

- V module FI je potrebné zaúčtovať predpis preddavku na finančný príspevok na stravovanie podľa podkladov z modulu HR.
 - o transakcia FB50
 - o druh dokladu **MX**
 - o MD: účet 3351100414, finančná položka 642014
 - o DAL: účet 3351400411, finančná položka 60

Pol	ÚčtKl	Účet	Účet HK	Označenie	Čiastka	Mena	Zad.fin.p.	Fin.stred.	Fond	Fun.oblasť	Progr.roz.
1	40	3351100414	3351100414	Pred.na FP na str.	500,00	EUR	642014	1510-0000	111	01120	0740100
2	50	3351400411	3351400411	Pred.na FP na str.	500,00	EUR	60	1510-0000	111	01120	NEALOK

- Modul HR vygeneruje dávku platieb
- Úhradu je potrebné realizovať pomocou transakcie ZHRZAP
 - o časová značka z modulu HR a zaúčtovaný doklad sa použije na úhradu preddavku na finančný príspevok na stravovanie

2. Bankový výpis

- Bankový výpis sa zaúčtuje na účet 3311100419 - Zamestnanci - bankový výpis
- Následne je potrebné urobiť vyrovnanie účtov 3351400411 a 3311100419 – transakcia FB05
 - o dátum dokladu a dátum účtovania – dátum bankového výpisu

- druh dokladu **IV**
- výber položiek na vyrovnanie – je možné dvoma spôsobmi
 - Pomocou zadania čísel dokladov

ENTER

Zadáva sa číslo dokladu, ktorým bol zaúčtovaný preddavok - podľa bodu 1. a číslo dokladu, ktorým bol zaúčtovaný bankový výpis

Spracovanie otvorených položiek

Pr...	D.	Číslo dokladu	Dátum účt...	Dátum dokl.	Účet HK	OdkazNaFak	Finančná položka	Priradenie	EUR Br...
BV	201000011	05.01.2023	05.01.2023	3311100419	0201000011	90	333	500,00	
MX	1040002	02.01.2023	02.01.2023	3351100414	0001040002	642014		500,00	
MX	1040002	02.01.2023	02.01.2023	3351400411	0001040002	60		500,00-	

Pozor na aktiváciu správnych položiek na vyrovnanie, lebo pri výbere dokladu preddavku podľa čísla dokladu sa do vyrovnania navrhnu obe položky z pôvodného dokladu predpisu preddavku. Vyrovnávajú sa riadky, na ktorých sú zadané technické finančné položky (60 a 90)

- Pomocou zadania účtov hlavnej knihy

ENTER

ENTER

Aktivovať položky na vyrovnanie

- Doklad vyrovnania zaúčtovať

3. Vyúčtovanie

Vyúčtovanie preddavku na finančný príspevok na stravovanie je realizované prostredníctvom miezd.

- Pôvodná výška preddavku na príspevok na stravovanie je pri spracovaní miezd odúčtovaná z účtu 3351100414 a zároveň reálna výška finančného príspevku, ktorá za príslušný mesiac zamestnancovi prináleží, je v rámci spracovania miezd zaúčtovaná na účet:
 - o 5271000013, fin. položka 642014 – príspevok zamestnávateľa
 - o 4721100006, fin. položka 642014 – príspevok zo sociálneho fondu.
- Po zaúčtovaní miezd **a po vyrovnaní predpisu miezd s bankovým výpisom** je potrebné účet 3351100414 vyrovnať, aby na ňom nefigurovali otvorené položky, ktoré sú vysporiadané. Vyrovnanie je potrebné vykonať pomocou transakcie F-03, kde sa zadáva:
 - o Účet: 3351100414
 - o dátum vyrovnania: dátum úhrady miezd (dátum bankového výpisu).

4. Preddavok pre novo prijatých zamestnancov

- Pokiaľ aj pre novo nastúpeného zamestnanca/zamestnancov, mzdári v module HR vygenerujú dávkovú platbu, postup spracovania preddavku sa nemení.
- Pokiaľ v module HR sa nevygeneruje dávková platba, zaúčtuje sa predpis preddavku na finančný príspevok na stravovanie v module FI prostredníctvom transakcie FB60, ako štandardný záväzok:
 - o Dodávateľ: zamestnanec (číslovanie začína na 9xxxxxxx),
 - o druh doklad: **MX**,
 - o zadáte v hornej časti sa zadávajú dáta podľa pravidiel pri účtovaní záväzkov,
 - o Protiúčet: 3351100414, fin. položka 642014,
 - o doklad sa uhradí ako v prípade štandardného záväzku,
 - o V prípade realizácie úhrady prostredníctvom rozhrania z CES do ŠP sa načítaním a účtovaním bankového výpisu automaticky vyrovná predpis záväzku.
- Ďalší postup spracovania preddavku je zhodný ako pri štandardnom preddavku.

Upozorňujeme, že v prípade, ak by zamestnávateľ uhradil zamestnancom príspevok na stravovanie oneskorene, uhradený príspevok sa stáva pre dni, za ktoré bol vyplatený oneskorene, zdaniteľným príjmom zamestnanca a je možné ho považovať za daňový výdavok zamestnávateľa v súlade s § 19 ods. 1, ods. 2 písm. c) bod 5 zákona o dani z príjmov.

<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2003/595/20230101>

Transakcia ZHRZAP

Je súčasťou role ZUUUU_FI_PLATBY_MZDY (UUUU = účtovný okruh)

Hromadné platby miezd

Účtovný okruh: 1510

Dátum platobného behu: 14.10.2022

Identifikátor plat.behu: 13424P

Typ výplaty

Mzdy so záväzkami

Mzdy bez záväzkov

Dátum platobného behu – dátum generovanie platby z HR modulu

Identifikátor platobného behu – časová značka z HR modulu

Typ výplaty

- Mzdy so záväzkami – označujú rozpočtové organizácie
- Mzdy bez záväzkov – označujú príspevkové organizácie

Vykonanie

- Rozpočtové organizácie

Hromadné platby miezd

Odoslanie záväzkov do ŠP | Odoslanie dávky platieb | Zobraz správu záväzkov | Zobraz dávku platieb | Obnovenie údajov | Protokol hlásenia -> E:0,W:0,I:0,S:0

Doklady FI pre generovanie záväzkov

Účok | Číslo dokladu | Fisk.rok | D... | Dátum dokl. | Dát.účt. | Zadané dňa | Zadané o | Zmenené | Posl.aktua

Položky záväzkov

Účok | ID workitem | Pol... | Posat' | Častka | Častka záv.

Hlavné dáta | Typ prevodu

ID platobného behu: 13424P | Kladná suma záväzkov: 0,00 | Na odoslanie do ŠP

Dátum behu: 14.10.2022 | Záporná suma záväzkov: 0,00

Celková suma platieb: 8.137,76 | Celková suma záväzkov: 0,00

Dátum záväzkov v ŠP

Dátum splatnosti záväzku/platby: 20.01.2023

Súmy/bežný: 0 | "0"-bežný, "1"-súmy

Status záväzkov: Čakajúce na odoslanie

Status platieb: Čakajúca na odoslanie

Platobné príkazy

ID	Účok	PlatPríkaz	Ty... S...	Dát.Lodosla	ID DP v ŠP	Číslo dokladu	Platba	Referencia	P.č....	Názov dávky
1510			ROK W1			2210140001	1			
1510			ROK W1			2210140002	2			
1510			ROK W1			2210140003	3			
1510			ROK W1			2210140004	4			
1510			ROK W1			2210140005	5			
1510			ROK W1			2210140006	6			
1510			ROK W1			2210140008	7			
1510			ROK W1			2210140009	8			
1510			ROK W1			2210140010	9			

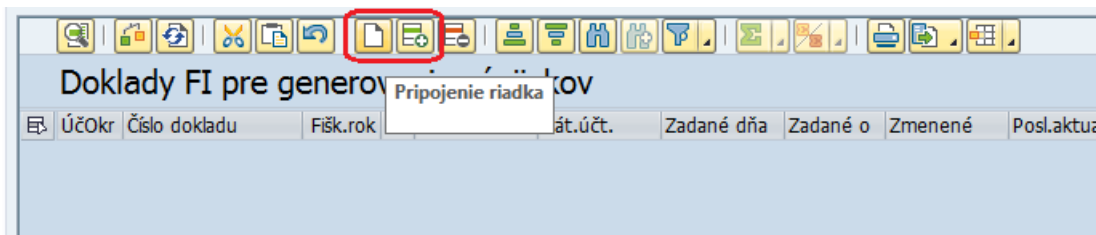
V pravej časti obrazovky sa nachádzajú informácie načítané zo zadaného platobného behu.

Hodnota „**Celková suma platieb**“ je suma z platobného behu.

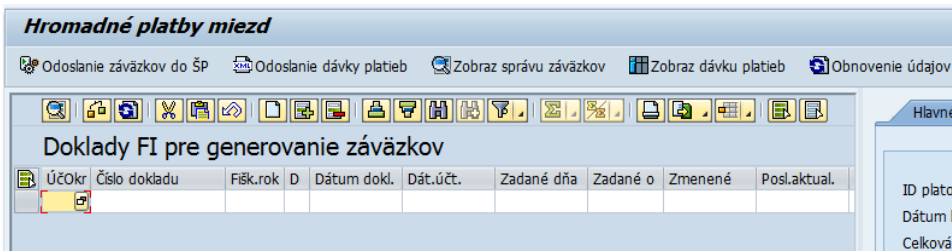
Hodnota „**Celková suma záväzkov**“ je zatiaľ 0, je to suma záväzkov z účtovných dokladov.

V spodnej časti je zoznam úhrad vygenerovaných HR modulom.

V ľavej hornej časti **Doklady FI pre generovanie záväzkov** kliknite na ikonu alebo pre zadanie FI dokladu zaúčtovaným predpisom preddavku na finančný príspevok – MX doklad.



Otvorí sa riadok pre zadanie účtovného dokladu



Zadajte:

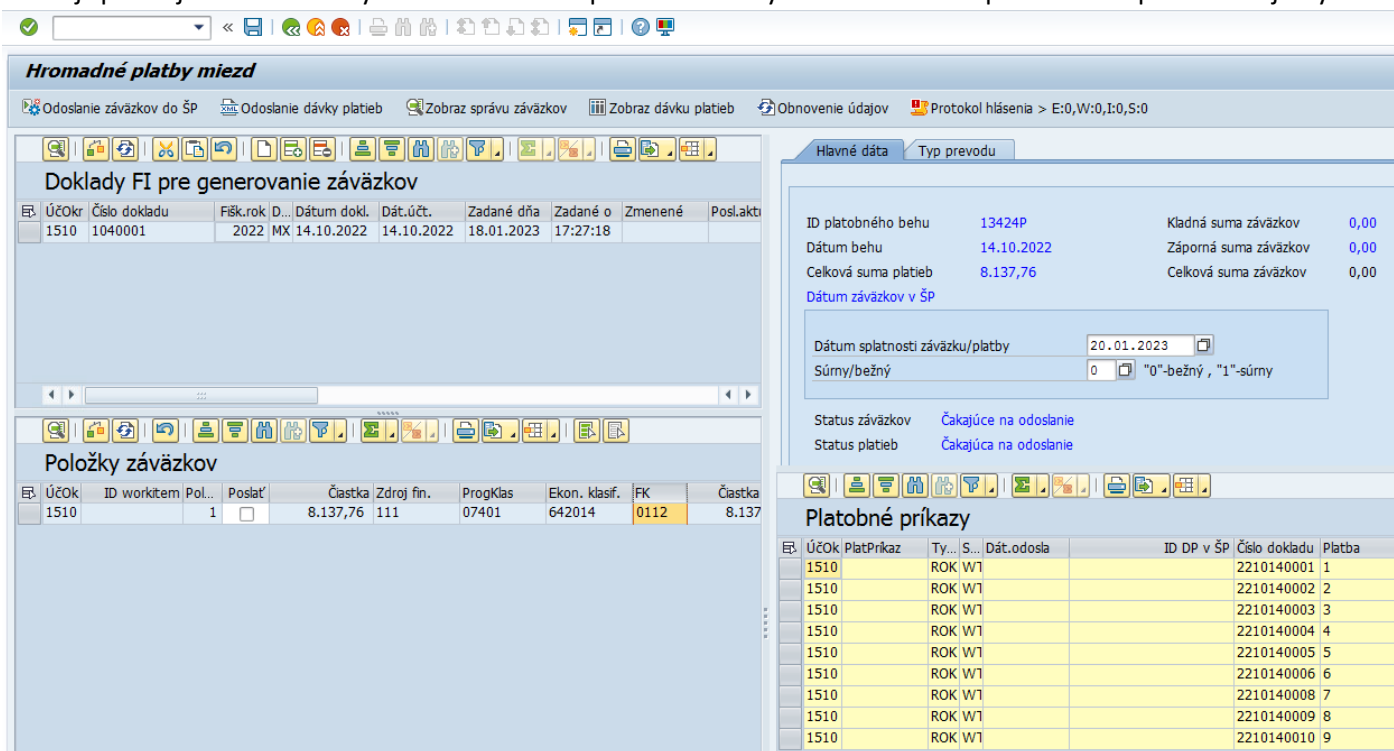
ÚčOkr - účtovný okruh

Číslo dokladu - zadajte číslo účtovného dokladu, ktorým ste zaúčtovali predpis preddavku na finančný príspevok na stravovanie – MX doklad.

Fišk.rok - rok účtovného dokladu

Po zadaní dokladov potvrdíte klávesom ENTER

V ľavej spodnej časti obrazovky sa načíta zoznam položiek zadaných dokladov s rozpísalom na rozpočtové objekty.



Po zadaní dokladov a načítaní položiek záväzkov k „časovej značke“, toto prepojenie uložte 

Označte položku v časti „Položky záväzkov“ pole „Poslať“, aktualizuje sa hodnota „Celková suma záväzkov“ v pravej hornej časti obrazovky.

Hromadné platby miezd

Odoslanie záväzkov do ŠP | Odoslanie dávky platieb | Zobraz správu záväzkov | Zobraz dávku platieb | Obnovenie údajov | Protokol hlásenia > E:0,W:0,I:0,S:0

Doklady FI pre generovanie záväzkov

ÚčOkr	Číslo dokladu	Fisk.rok	D...	Dátum dokl.	Dát.účt.	Zadané dňa	Zadané o	Zmenené
1510	1040001	2022	MX	14.10.2022	14.10.2022	18.01.2023	17:27:18	

Položky záväzkov

ÚčOk	ID workitem	Pol...	Poslať	Častka	Zdroj fin.	ProgKlas	Ekon. klasif.	FK
1510		1	<input checked="" type="checkbox"/>	8.137,76	111	07401	642014	0112

Hlavné dáta | Typ prevodu

ID platobného behu: 13424P | Kladná suma záväzkov: 8.137,76
 Dátum behu: 14.10.2022 | Záporná suma záväzkov: 0,00
Celková suma platieb: 8.137,76 | **Celková suma záväzkov: 8.137,76**

Dátum záväzkov v ŠP

Dátum splatnosti záväzku/platby: 20.01.2023
 Súrny/bežný: 0 "0"-bežný, "1"-súrny

Status záväzkov: Položka je vo výbere ukončená, možno ju zavolať d
 Status platieb: Čakajúca na odoslanie

Platobné príkazy

ÚčOk	PlatPrkaz	Ty...	S...	Dát.odosla	ID DP v ŠP	Číslo dokladu	Platba	Ref
1510		ROK	WT			2210140001	1	
1510		ROK	WT			2210140002	2	

V pravej časti skontrolujte a prípadne upravte:

- Dátum splatnosti záväzku/platby - dátum splatnosti záväzkov, t.j. dátum na ktorý je potrebné zadať záväzok a úhradu preddavku
- Súrny/bežný - 0 – pre založenie bežných záväzkov
 - 1 – pre založenie súrnych záväzkov

Hodnota „**Celková suma platieb**“ a „**Celková suma záväzkov**“ sa musia rovnať.

Ak sa hodnoty platieb a záväzkov rovnajú, skontrolovali a prípadne ste upravili dátum splatnosti a typ záväzkov

(bežný resp. súrny), kliknite na tlačidlo .

Dostanete hlásenie:

Hromadné platby miezd

Vý... T Text hlásenia
 I Žiadosť o vytvorenie záväzkov bola odoslaná.

Ak ste záväzky odoslali do Štátnej pokladnice, komunikácia so Štátnou pokladnicou trvá niekoľko sekúnd. Pre

aktualizáciu údajov kliknite na tlačidlo .

Po obdržaní odpovede zo Štátnej pokladnice sa položky, ku ktorým bol v Štátny pokladnici založený záväzok, zmenia na zeleno a do stĺpca „**ID záväzku v ŠP**“ sa doplní číslo záväzku a v stĺpci Status žiadosti sa zmení na „A“.

Hromadné platby miezd

Odoslanie záväzkov do ŠP Odoslanie dávky platieb Zobraz správu záväzkov Zobraz dávku platieb Obnovenie údajov Protokol hlásenia > E:0,W:0,I:1,S:0

Doklady FI pre generovanie záväzkov

ÚčOkr	Číslo dokladu	Fšk.rok D...	Dátum dokl.	Dát.účt.	Zadané dňa	Zadané o	Zmenené	Posl.aktual.
1510	1040001	2022 MX	14.10.2022	14.10.2022	18.01.2023	17:27:18		

Položky záväzkov

Položka	Poslať	Čiastka	Id záväzku	Mena	Zmena EK,FK, Zdroj fin.	ProgKlas EK	FK	Stat. žiad	Splätnosť
1	✓	8.137,76	15659187	EUR	111	07401 642014	0112	A	20.01.2023

Hlavné dáta Typ prevodu

ID platobného behu: 13424P Kladná suma záväzkov: 8.137,76
 Dátum behu: 14.10.2022 Záporná suma záväzkov: 0,00
 Celková suma platieb: 8.137,76 Celková suma záväzkov: 8.137,76
 Dátum záväzkov v ŠP: 20.01.2023

Dátum splätnosti záväzku/platby: 20.01.2023
 Súrny/bežný: 0 "0"-bežný, "1"-súrny

Status záväzkov: Odpoveď zo ŠP (súbor ok_*)
 Status platieb: Čakajúca na odoslanie

Platobné príkazy

ÚčOk	PlatPrikaz	Ty... S...	Dát.odosla	ID DP v ŠP	Číslo dokladu	Platba	Re
1510	ROK W1				2210140001	1	
1510	ROK W1				2210140002	2	
1510	ROK W1				2210140003	3	
1510	ROK W1				2210140004	4	

Odoslanie úrady:

Po úspešnom vytvorení záväzkov môžete odoslať platbu do Štátnej pokladnice. Platby k týmto záväzkom odošlete kliknutím na ikonku .

Systém sa Vás opýta, či skutočne chcete odoslať platby. Potvrdením – stlačením tlačidla sa platby odošlú do Štátnej pokladnice.

HRT(1)/100 Hromadné platby miezd

V... T Text hlásenia
 I Dávka bola odoslaná .

Správu potvrdíte klávesom ENTER

Po stlačení tlačidla sa obnovia údaje na základe odpovede zo Štátnej pokladnice. Niekedy to môže chvíľu trvať, pokým odpoveď zo Štátnej pokladnice príde.

Pokiaľ Štátna pokladnica vráti pri spracovaní chybu, platby sú vyfarbené na červeno a v stĺpci „Popis Chyby v ŠP“ je uvedený text chyby.

Pokiaľ dávka platieb prejde bez chyby, tak sa v pravej časti položky platieb vyfarbia na zeleno.



- Príspevkové organizácie

V pravej časti obrazovky sa nachádzajú informácie načítané zo zadaného platobného behu.

Hodnota „**Celková suma platieb**“ je suma z platobného behu.

Hodnota „**Celková suma záväzkov**“ je zatiaľ 0, je to suma záväzkov z účtovných dokladov.

V spodnej časti je zoznam úhrad vygenerovaných HR modulom.

V ľavej hornej časti **Doklady FI pre generovanie RKL** kliknite na ikonu  alebo  pre zadanie FI dokladu so zaúčtovaným predpisom preddavku na finančný príspevok – MX doklad.

Otvorí sa riadok pre zadanie účtovného dokladu

Zadajte:

ÚčOkr - účtovný okruh

Číslo dokladu - zadajte číslo účtovného dokladu, ktorým ste zaúčtovali predpis preddavku na finančný príspevok na stravovanie – MX doklad.

Fišk.rok - rok účtovného dokladu

Po zadaní dokladov potvrdíte klávesom ENTER

V ľavej spodnej časti obrazovky sa načíta zoznam položiek zadaných dokladov s rozpísalom na rozpočtové objekty.

Po zadaní dokladov a načítaní položiek záväzkov k „časovej značke“ toto prepojenie uložte

Stlačíte tlačidlo „Prevziať“. Položky sa preberú do ľavej spodnej časti. Označíte pole „Poslať“, aktualizuje sa hodnota „Celková suma záväzkov“ v pravej hornej časti obrazovky.

V pravej časti skontrolujte a prípadne upravte:

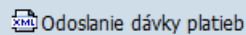
Dátum splatnosti záväzku/platby - dátum splatnosti záväzkov, t. j. dátum na ktorý je potrebné zadať úhradu preddavku

Súrnny/bežný - 0 – pre generovanie normálnej platby

- 1 – pre generovanie súrnej platby

Hodnota „**Celková suma platieb**“ a „**Celková suma záväzkov**“ sa musia rovnať.

Pokiaľ **nerobíte prevod** na mzdový účet stlačíte tlačidlo



Po stlačení tlačidla sa obnovia údaje na základe odpovede zo Štátnej pokladnice. Niekedy to môže chvíľu trvať, pokým odpoveď zo Štátnej pokladnice príde.

Pokiaľ Štátna pokladnica vráti pri spracovaní chybu, platby sú vyfarbené na červeno a v stĺpci „Popis Chyby v ŠP“ je uvedený text chyby.

Pokiaľ dávka platieb prejde bez chyby, tak sa v pravej časti položky platieb vyfarbia na zeleno.

Pokiaľ **robíte prevod** a mzdový účet, prepnete sa v pravej časti na záložku (úhrady preddavkov a miezd sú nasmerované zo mzdového účtu)

Príklad zobrazenia aplikácie "Hromadné platby miezd". V pravej časti je otvorená záložka "Typ prevodu". V sekcii "Platobné príkazy" sú zobrazené údaje o platbe, pričom možnosť "Prevod na mzdový účet" je označená červeným obdĺžnikom.

Účokr.	Č.dokladu	Fisk.rok	Druh	Dátum dokl.	Dát.účt.	Zadané dňa	Zadané o	Zmenené	Posl.aktual.	Meno užív.
27A0	1040001	2022	MX	20.10.2022	20.10.2022	18.01.2023	18:04:32			SEDLAKOV

Polož.	Zaučtovať	Častka	Mena	Zmena EK,FK	Zdroj fn.	ProgKlas EK	FK	Stat. žiad.	Splätnosť	Id záväzku	Častka
1		1.861,17	EUR		46	NEALOK 642014	0...	C			1.861,17

Polož.	Poslat	Častka	Zdroj fn.	ProgKlas	Ekon. klasif.	FK	Častka záv.	Suma ŠP	Mena	Zn
1		1.861,17	46	NEALOK	642014	0422	1.861,17	0,00	EUR	

P.č.	Názov dávkovej	FrBa.	ID úč.	KK	Účet HK	Číslo nášho účtu	Výdavkový účet
B0009						7000241527	
B0009						7000241527	

Označíte „**Prevod na mzdový účet**“

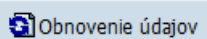
Príklad zobrazenia aplikácie "Hromadné platby miezd" po prepnutí na záložku "Typ prevodu". V sekcii "Platobné príkazy" je možnosť "Prevod na mzdový účet" označená červeným obdĺžnikom. V ľavej časti sú zobrazené údaje pre prevod na mzdový účet.

Účokr.	Vykon.dňa	Identif.	Pole zák.	Bank.účet	IBAN
27A0	25.10.2022	16094P	Z211100014	0000007000241498	SK2081800000007000241498

V ľavej časti sa namiesto položiek z dokladu zobrazí účet, z ktorého bude prevod realizovaný

V pravej časti položky na úhradu sa stratia

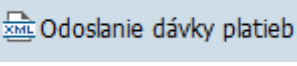
Stlačíte tlačidlo

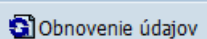
Po stlačení tlačidla  sa obnovia údaje na základe odpovede zo Štátnej pokladnice. Niekedy to môže chvíľu trvať, pokým odpoveď zo Štátnej pokladnice príde.

Pokiaľ Štátna pokladnica vráti pri spracovaní chybu, platby sú vyfarbené na červeno a v stĺpci „Popis Chyby v ŠP“ je uvedený text chyby.

Pokiaľ dávka platieb prejde bez chyby, tak sa v pravej časti položky platieb vyfarbia na zeleno.

Po úspešnom prevode na mzdový účet prepnete typ prevodu na „Výplata zo mzdového účtu“ a platbu odošlete

pomocou tlačidla 

Po stlačení tlačidla  sa obnovia údaje na základe odpovede zo Štátnej pokladnice. Niekedy to môže chvíľu trvať, pokým odpoveď zo Štátnej pokladnice príde.

Pokiaľ Štátna pokladnica vráti pri spracovaní chybu, platby sú vyfarbené na červeno a v stĺpci „Popis Chyby v ŠP“ je uvedený text chyby.

Pokiaľ dávka platieb prejde bez chyby, tak sa v pravej časti položky platieb vyfarbia na zeleno.

V Bratislave, 31.01.2023