

METODICKÉ USMERNENIE MODULU M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO A M07 SPRÁVA SLUŽOBNÝCH CIEST č. 3/2024

Účtovanie pracovných ciest na prelome roka 2024/2025

Metodické usmernenie je určené k spôsobu spracovania pracovných ciest v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej aj ako „CES“) a následnému prechodu zo zúčtovacieho obdobia 2024 do zúčtovacieho obdobia 2025, ktorý je zároveň prvým prechodom cez rok pre používateľov CES (ďalej aj ako „organizácia“).

V rámci spracovania účtovania žiadostí o služobnú/pracovnú cestu (ďalej aj ako „pracovnú cestu“) v mesiaci december 2024, je potrebné v maximálnej možnej miere zúčtovať a vyúčtovať všetky cestovné príkazy v mesiaci december 2024.

Podľa § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

Pokiaľ cestovné príkazy na tuzemskú alebo zahraničnú pracovnú cestu, ktoré majú dátum ukončenia pracovnej cesty v roku 2024, nebudú predložené a schválené do 31. 12. 2024, budú spracované nasledovne:

- Počas obdobia spracovania ročnej závierky budú všetky pracovné cesty, ktoré boli ukončené v roku 2024, zaúčtované do obdobia **12/2024**, s dátumom účtovania 31. 12. 2024 (podmienkou je Otvorené účtovné obdobie 12/2024). Zároveň bude vytvorené obligo do roku 2024, ktoré je potrebné následne preniesť do roku 2025, kedy dôjde aj k úhrade záväzku a skutočnému čerpaniu rozpočtu.

Ak vznikne situácia, že poskytnutý preddavok na pracovnú cestu v roku 2024 je vyšší ako vyúčtované náklady upozorňujeme, že rozdiel je príjmom ŠR a je potrebné sumu rozdielu odvieť na príjmový účet na príjmovú rozpočtovú položku.

- V prípade, že obdobie 12/2024 bude uzatvorené, pracovná cesta bude zaúčtovaná do obdobia roku 2025 – do otvoreného obdobia. Vzhľadom na túto skutočnosť, Vás chceme upozorniť na povinnosť zaúčtovať všetky účtovné prípady, ktoré sa vzťahujú na príslušné účtovné obdobie. Následne pred ukončením účtovného obdobia je potrebné vykonať sériu prác, ktorými sa zabezpečí to, aby individuálna účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Cestovné príkazy na tuzemskú alebo zahraničnú pracovnú cestu, ktoré boli vytvorené v roku 2024, ale pracovná cesta končí v roku 2025, budú automaticky zaúčtované do roku 2025.

V Bratislave 20. 11. 2024