METODICKÉ USMERNENIE TÝKAJÚCE SA MODULU M18 FINANČNÉ ÚČTOVNÍCTVO ČÍSLO M18_3/2023

Metodické usmernenie k lokálnym prevodom v rámci Centrálneho ekonomického systému pre rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

1. Predpis lokálneho prevodu

Pre predpis lokálneho prevodu (ďalej aj ako „LP“) je v Centrálnom ekonomickom systéme (ďalej aj ako „CES“) pre každú rozpočtovú organizáciu a príspevkovú organizáciu (ďalej aj ako „organizácia“) založený dodávateľ.

Organizácia má zaevidované všetky bankové účty založené v Štátnej pokladnici (ďalej aj ako „ŠP“), ako aj bankové účty, ktoré sú vedené vo Všeobecnej úverovej banke, a.s. (ďalej aj ako „VÚB“) pre hotovostné operácie. V prípade, že absencie bankového účtu, je potrebné požiadať o jeho doplnenie prostredníctvom centrálnej správy obchodných partnerov cez SOLMAN.

Predpis lokálneho prevodu sa zadáva do systému ako dvojstranný zápis, pomocou transakcie FB60, pričom:

- organizácia zadá číslo dodávateľa (LUUUU0 – UUUU je označenie účtovného okruhu), ktorého má v systéme založeného pre lokálny prevod a zároveň má prednastavený kontrolný analytický účet 2619000001 - Peniaze na ceste - kontrolný účet pre LP. Je potrebné vyplniť všetky údaje podľa pravidiel predpisu záväzkov;
- položka Protiúčet predstavuje príslušný analytický účet syntetického účtu 261 – Peniaze na ceste podľa typu prevodu, na tomto účte sa vyžaduje aj rozpis rozpočtovej klasifikácie, napr.
    - 2611xxxxxx prevod do VÚB,
    - 2613xxxxxx prevod medzi účtami.

Uvedený doklad slúži ako podklad pre úhradu, resp. v prípade rozpočtovej organizácie, ak ide o úhradu z účtu štátnych rozpočtových výdavkov aj pre záväzkovanie.

Postup spracovania výpisu z bankového účtu vo vzťahu k lokálnemu prevodu je nasledovný:

- v prípade debetného obratu – pokiaľ bola platba odoslaná priamo z CES do Štátnej pokladnice, vyrovnanie dodávateľskej položky prebehne automaticky;
- v prípade kreditného obratu (pri prevodoch medzi bankovými účtami) sa použije rovnaký účet 261, ktorý bol zadaný ako protiúčet pri predpise.

1.1. Predpis lokálneho prevodu ako neklasifikovanej platby

Pre možnosť zadania lokálneho prevodu ako neklasifikovanej platby pri predpise platby bol v systéme nastavený nový spôsob platby – „L“ s označením „LP neklasifikovaný“. Uvedený spôsob poskytuje možnosť prevodu peňažných prostriedkov bez vplyvu na rozpočet.

Aj predpis lokálneho prevodu ako neklasifikovanej platby sa do systému zadáva ako dvojstranný zápis, pomocou transakcie FB60, a to nasledovne:

- organizácia zadá číslo dodávateľa (LUUUU0 – UUUU je označenie účtovného okruhu), ktorého má v systéme založeného pre lokálny prevod a zároveň má prednastavený kontrolný analytický účet 2619000001 - Peniaze na ceste - kontrolný účet pre LP.

Je potrebné vyplniť všetky údaje podľa pravidiel predpisu záväzkov, pričom na rozdiel od predpisu záväzku, treba zadať do poľa Spôsob platby hodnotu „**L**“,

- ako protiúčet je potrebné zadať príslušný analytický účet 2613xxxxxx podľa typu prevodu, na tomto účte nezadávať rozpis ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, ale do poľa **Finančná položka** vyplniť hodnotu **40** (Technická položka), t. j. prevod bude „neklasifikovaný“, pri spracovaní platobného príkazu v rámci transakcie F110 v záložke „Parametre“ je potrebné vyplniť spôsob platby „**L**“ (spôsob platby musí byť zhodný s hodnotou zadanou v účtovnom doklade).

Pri odoslaní platby prostredníctvom transakcie ZPLATBYZ je potrebné zmeniť v poli „Typ účtu platiteľa“ hodnotu na „**L**“ – Lokálne.

2. Prevody do VÚB

Pri rozpočtových organizáciách sú všetky prevody do VÚB nastavené tak, aby sa vstup do záväzku do Štátnej pokladnice založil ako „Hotovostný preddavok“. Pre príspevkové organizácie je odosielaná platba do VÚB označená ako „Hotovosť“ .

V prípade, ak sa prevod na niektorý účet VÚB má správať inak, t. j. nie ako „Hotovostný preddavok“ v prípade rozpočtových organizácií, resp. nie ako „Hotovosť“ v prípade príspevkových organizácií treba požiadať o zmenu nastavenia prostredníctvom požiadavky cez SOLMAN. V požiadavke je potrebné uviesť účtovný okruh a bankový účet vedený vo VÚB, pre ktorý je potrebné toto pravidlo zmeniť a dôvod zmeny.

Možnosti nastavenia prevodu do VÚB pre rozpočtové organizácie:

- Hotovostné preddavky,
- Bezhotovostné preddavky.

*Text zvýraznený tyrkysovou predstavuje novelizáciu oproti pôvodnej verzii usmernenia.

V Bratislave, dňa 26.01.2024