

Metodické usmernenie č. MF/010876/2017-352 zo dňa 23.3.2017 k postupu účtovania a vykazovania použitia prostriedkov štátneho rozpočtu na mzdy za december v januári nasledujúceho roka z znení dodatku č. 1

Rozpočtové organizácie štátu, príspevkové organizácie štátu, obce (vrátane ich rozpočtových a príspevkových organizácií) a vyššie územné celky (vrátane ich rozpočtových a príspevkových organizácií) vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

V zmysle § 26 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov môže štátna rozpočtová organizácia, rozpočtová organizácia obce a rozpočtová organizácia vyššieho územného celku previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky na výplatu miezd, plátov, služobných príjmov, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, výplatu odmien odsúdených a ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo obdobných právnych vzťahov, a s tým súvisiace výdavky na odvody poisťného do poisťných fondov, ak ide o úhradu výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka. Nevyčerpané výdavky v zmysle tohto ustanovenia odvedú vyššie uvedené rozpočtové organizácie na príjmový účet štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku. Pri nedostatku týchto prostriedkov sa potrebné prostriedky vyúčtujú na farchu rozpočtu nasledujúceho rozpočtového roka.

Štátna príspevková organizácia uhrádza vyššie uvedené výdavky zo svojho bežného účtu. V zmysle § 24 ods. 9 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom. V zmysle § 19 Opatrenia sa vopred poukázané prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a poisťné za mesiac december, ktoré sa účtujú ako náklady daného účtovného obdobia, účtujú do výnosov ako výnosy z bežných transferov toho istého účtovného obdobia.

Postup účtovania mzdy za december v štátnej rozpočtovej organizácii :

Účtovanie miezd v mesiaci december bežného roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Prevod peňažných prostriedkov na účet cudzích prostriedkov vo výške predpokladaných výdavkov – výpis z výdavkového účtu	261	225
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681
Prevod peňažných prostriedkov na účet cudzích prostriedkov – výpis z účtu cudzích prostriedkov	221	261
Hrubé mzdy zamestnancov zúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín alebo iných dokladov	521	331
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	524	336
Závazky z DDS hradené zamestnávateľom	525	336
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnancami	331	336
Závazky z DDS hradené zamestnancami	331	336
Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	331	342
Ostatné zrážky z miezd - sporenia, pôžičky ...	331	379

Výplata miezd v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Výplata miezd zamestnancom z účtu cudzích prostriedkov	331	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho, zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	336	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho, zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnancami	336	221

Úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	342	221
Úhrada ostatných zrážok z miezd - sporenia, pôžičky ...	379	221

Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov z účtu cudzích prostriedkov v nasledujúcom roku

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov na príjmový účet – výpis z účtu cudzích prostriedkov	261	221
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov na príjmový účet – výpis z príjmového účtu	224	261
Závazok voči zriaďovateľovi z dôvodu nevyčerpaných prostriedkov na účte cudzích prostriedkov	588	351

Postup účtovania mzdy za december v štátnej príspevkovej organizácii :

Účtovanie miezd v mesiaci december bežného roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Hrubé mzdy zamestnancov zúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín alebo iných dokladov	521	331
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	524	336
Závazky z DDS hradené zamestnávateľom	525	336
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnancami	331	336
Závazky z DDS hradené zamestnancom	331	336
Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	331	342
Ostatné zrážky z miezd - sporenia, pôžičky ...	331	379
Zúčtovanie vopred poukázaných prostriedkov na úhradu nákladov v bežnom účtovnom období do výnosov z bežných transferov v tom istom účtovnom období	352	681

Výplata miezd v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Výplata miezd zamestnancom z bežného účtu	331	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	336	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnancami	336	221
Úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	342	221
Úhrada ostatných zrážok z miezd - sporenia, pôžičky ...	379	221

Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov v nasledujúcom roku

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov zriaďovateľovi	352	221

Postup účtovania mzdy za december v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou/VÚC (prostriedky od zriaďovateľa):

Účtovanie miezd v mesiaci december bežného roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Prevod peňažných prostriedkov na účet cudzích prostriedkov – výpis z výdavkového účtu	261	222
Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov	354	691
Prevod peňažných prostriedkov na účet cudzích prostriedkov – výpis z účtu cudzích prostriedkov	221	261
Hrubé mzdy zamestnancov zúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín alebo iných dokladov	521	331
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	524	336
Závazky z DDS hradené zamestnávateľom	525	336
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnancami	331	336
Závazky z DDS hradené zamestnancom	331	336
Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	331	342
Ostatné zrážky z miezd - sporenia, pôžičky ...	331	379

Výplata miezd v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Výplata miezd zamestnancom z účtu cudzích prostriedkov	331	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia, DDS hradených zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	336	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnancami	336	221
Úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	342	221
Úhrada ostatných zrážok z miezd - sporenia, pôžičky ...	379	221

Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov z účtu cudzích prostriedkov v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov na príjmový účet – výpis z účtu cudzích prostriedkov	261	221
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov na príjmový účet – výpis z príjmového účtu	223	261
Záväzok voči zriaďovateľovi z dôvodu nevyčerpaných prostriedkov na účte cudzích prostriedkov	588	351
Odvod rozpočtových príjmov zriaďovateľovi	351	223

Postup účtovania mzdy za december v príspevkovej organizácii zriadenej obcou/VÚC (prostriedky od zriaďovateľa) :

Účtovanie miezd v mesiaci december bežného roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Hrubé mzdy zamestnancov zúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín alebo iných dokladov	521	331
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	524	336
Závazky z DDS hradené zamestnávateľom	524	336
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnancami	331	336
Závazky z DDS hradené zamestnancom	331	336
Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	331	342
Ostatné zrážky z miezd - sporenia, pôžičky ...	331	379
Zúčtovanie vopred poukázaných prostriedkov na úhradu nákladov v bežnom účtovnom období do výnosov z bežných transferov v tom istom účtovnom období	354	691

Výplata miezd v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Výplata miezd zamestnancom z bežného účtu	331	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia, DDS hradených zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	336	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnancami	336	221
Úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	342	221
Úhrada ostatných zrážok z miezd - sporenia, pôžičky ...	379	221

Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Odvod nevyčerpaných peňažných prostriedkov zriaďovateľovi	354	221

Postup účtovania mzdy za december v obci / VUC (z prostriedkov štátneho rozpočtu):

Účtovanie miezd v decembri bežného roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Hrubé mzdy zamestnancov zúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín alebo iných dokladov	521	331
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	524	336
Závazky z DDS hradené zamestnávateľom	524	336
Závazky zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnancami	331	336
Závazky z DDS hradené zamestnancom	331	336
Preddavky na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	331	342

Ostatné zrážky z miezd - sporenia, pôžičky ...	331	379
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	357	693

Výplata miezd v januári nasledujúceho roka

<i>Popis účtovného prípadu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>
Výplata miezd zamestnancom z bežného účtu	331	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia, DDS hradených zamestnávateľom v zmysle zákonných predpisov	336	221
Úhrada záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia a DDS hradených zamestnancami	336	221
Úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti zamestnancov	342	221
Úhrada ostatných zrážok z miezd - sporenia, pôžičky ...	379	221

Výdavok príslušných prostriedkov za mesiac december na účet cudzích prostriedkov sa v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov klasifikuje zodpovedajúcimi podpoložkami rozpočtovej klasifikácie z kategórie 610, 620, 630, ktoré prislúchajú k výplate miezd za mesiac december.

Príjem prostriedkov na účet cudzích prostriedkov sa neklasifikuje. Výplata miezd za mesiac december v mesiaci január nasledujúceho roka sa neklasifikuje.

Zostatok prostriedkov na účte cudzích prostriedkov po výplate miezd sa odvedie do rozpočtu, pričom na účte cudzích prostriedkov sa nepoužije klasifikácia, príjem sa klasifikuje v rozpočte podpoložkou 292 017 – Z vratiek.

Dátum: 29.01.2018

Vypracoval: Ing. Jana Hvojníková
samostatné oddelenie legislatívy a metodiky verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 35

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
vedúci samostatného oddelenia legislatívy a metodiky verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD.
generálna riaditeľka sekcie legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu