

Často kladené otázky štátnych rozpočtových organizácií, ktoré sa týkajú pohybov finančných prostriedkov na samostatných účtoch

Referent: Ing. Jánošíková, tel. 02/59582329
Ing. Pavlovská, tel. 02/59582329

Dátum: 04. 06. 2018
MF/01876/2018-421

Obsah

1. Cudzie finančné prostriedky na samostatnom účte	1
2. Finančná zábezpeka	2
3. Príjmy zo zahraničného grantu, tuzemského grantu	2
4. Mylné platby	3
5. Príjmy a výdavky škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti okresných úradov	3
6. Príjmy z poistného plnenia	4
7. Sociálny fond	5
8. Zrážky zo mzdy zamestnanca	5

1. Cudzie finančné prostriedky na samostatnom účte

Otázka č. 1

Ako sa klasifikuje príjem a výdavok realizovaný cez samostatný účet štátnej rozpočtovej organizácie, ktorá vyberá výživné, ktoré posiela rodič svojmu dieťaťu na základe rozhodnutia a táto štátna rozpočtová organizácia ho vypláca dieťaťu (zákonnému zástupcovi)?

Odpoveď č. 1

Vzhľadom na to, že štátna rozpočtová organizácia, ktorá vyberá výživné, ktoré na základe rozhodnutia prevádza inému subjektu (dieťaťu, zákonnému zástupcovi), potom príjem týchto prostriedkov sa klasifikuje na kategórii 930 Príjmová prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 211, kód zdroja 71 a výdavok zo samostatného účtu na účet dieťaťa, zákonného zástupcu sa klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 211 a kód zdroja 71.

Otázka č. 2

Ako sa klasifikuje príjem na samostatný účet štátnej rozpočtovej organizácie z exekučného konania (od exekútora) a následne odoslanie finančných prostriedkov do zahraničia ?

Odpoveď č. 2

Prijatie čiastky z exekučného konania na samostatný účet sa klasifikuje na kategórii 930 Príjmová prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 211, kód zdroja 71. Odoslanie čiastky z exekučného konania zo samostatného účtu zahraničnej inštitúcii sa klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 211 a kód zdroja 71.

Otázka č. 3

Ako sa klasifikuje pohyb finančných prostriedkov v nasledovných prípadoch?

- Na samostatnom účte prijímame prostriedky obvinených a odsúdených, z nich si obvinený a odsúdený uhrádza napr. nákup v bufete, telefonovanie, dobrovoľné úhrady pohľadávok.
- V prípade, že je odsúdený zamestnaný, tak sa z výdavkového účtu odvádzajú pracovné odmeny obvinených a odsúdených, ktoré sa klasifikujú na podpoložke 637026 Odmeny a príspevky. Od 1. 1. 2018 budú finančné prostriedky zasielané z výdavkového účtu na samostatný účet. Na samostatnom účte sa účtuje aj o deponovaných finančných prostriedkoch v prípade zrážok zo mzdy obvinených a odsúdených na výživné alebo cudzie pohľadávky, ktoré sa prevádzajú z výdavkového účtu.

Odpoveď č. 3

- Príjem finančných prostriedkov od obvinených a odsúdených na samostatnom účte, ktoré nie sú prostriedkami organizácie, sa klasifikuje na kategórii 930 Príjmová prevodová finančná operácia, výdavok zo samostatného účtu na úhradu potrieb odsúdených a obvinených, resp. vrátenie prostriedkov obvinenému sa klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, pri príjme a výdavku sa používa druh rozpočtu 211, kód zdroja 71.
- Ak sú z výdavkového účtu realizované výdavky finančných prostriedkov určené na úhradu pracovných odmien, alebo ako zrážka zo mzdy obvinených a odsúdených, napr. na výživné, výdavok z výdavkového účtu sa klasifikuje príslušnou vecnou výdavkovou položkou, druh rozpočtu 211.
Finančné prostriedky poukázané na samostatný účet sa klasifikujú na kategórii 930 Príjmová prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 211, kód zdroja 71. V prípade čerpania finančných prostriedkov obvinenými a odsúdenými sa výdavok klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, s druhom rozpočtu 211, kód zdroja 71. Ak sú zo samostatného účtu prevádzané finančné prostriedky do príjmov štátneho rozpočtu a to v prípade úhrady pohľadávok organizácie voči obvineným a odsúdeným, takýto výdavok sa klasifikuje na kategórii 940 a príjem sa klasifikuje príslušnou vecnou príjmovou položkou na príjmovom účte, v tomto prípade sa použije pri výdavku aj príjme druh rozpočtu 212, kód zdroja 111.

2. Finančná zábezpeka

Otázka

Ako sa zaznamená použitie zábezpeky u príjemcu zábezpeky, ktorá sa stane súčasťou ceny predávaného majetku?

Odpoveď

Pri zábezpeke, ktorá je pripísaná na samostatný účet organizácie, sa použije druh rozpočtu 211, ekonomická klasifikácia 456002 a kód zdroja 72c.

V prípade, že sa zábezpeka nevráti, ale stane sa súčasťou príjmov z predaja majetku organizácie, potom sa výdavok zo samostatného účtu klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, druh rozpočtu 212, kód zdroja 111, príjem na príjmovom účte sa klasifikuje v rámci kategórie 230 Kapitálové príjmy, druh rozpočtu 212, kód zdroja 111.

3. Príjmy zo zahraničného grantu, tuzemského grantu

Otázka č. 1

Ako postupovať pri prijatí prostriedkov zo zahraničného grantu, ktoré sa použijú na refundáciu výdavkov na výdavkovom účte?

Odpoveď č. 1

Príjem finančných prostriedkov zo zahraničia na samostatný účet formou grantu sa klasifikuje na príslušnej podpoložke v rámci kategórie 330 Zahraničné granty, druh rozpočtu 211.

Ak sa prostriedky zahraničného grantu použijú na refundáciu prostriedkov na výdavkovom účte postupuje sa nasledovne.

Vzhľadom na skutočnosť, že na samostatnom účte je potreba zaznamenania príjmu zo zahraničného grantu, nie je možné na samostatnom účte mínusovať príjem; z toho dôvodu sa výdavok zo samostatného účtu klasifikuje výdavkovou položkou, ktorá zodpovedá výdavkovej položke, ktorá sa bude refundovať na výdavkovom účte, pričom sa použije príslušný kód zdroja zahraničného grantu.

Následne sa realizovaný výdavok na výdavkovom účte refunduje finančnými prostriedkami zo samostatného účtu, pri refundácii sa ale neuplatní spätné preklasifikovanie zdrojov na zdroje zahraničného grantu a to z dôvodu, že výdavok s kódom zdroja zahraničného grantu je zaznamenaný už na samostatnom účte.

Otázka č. 2

Do 31. 12. 2017 sme tuzemské dary a granty prijímali na samostatný účet. Pri čerpaní výdavkov sme čiastku poukázali na príjmový účet, kód zdroja 72c bol vo výdavkoch a príjmoch. Od 1. 1. 2018 sú finančné prostriedky prijímané na samostatný účet 017 Účet tuzemských darov, grantov a dotácií, aká príjmová a výdavková položka ekonomickej klasifikácie a aký kód zdroj sa použije pri klasifikovaní príjmov a výdavkov ?

Odpoveď č. 2

Finančné prostriedky prijaté na samostatný účet v súlade ustanovením § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa z tohto účtu aj realizujú, v prípade potreby môže rozpočtová organizácia k týmto prostriedkom previesť prostriedky z výdavkového účtu.

Pri klasifikácii finančných prostriedkov prevádzaných z výdavkového účtu na samostatný účet sa na výdavkovom účte použije príslušná vecná výdavková položka; na samostatnom účte sa príjem klasifikuje na príslušnej kategórii 910 Príjem z prevodu na bežné výdavky/ 920 Príjem z prevodu na obstarávanie kapitálových aktív a z prevodu na kapitálové transfery. V oboch prípadoch sa použije druh rozpočtu 212 a kód zdroja 111.

Ak sa tieto prostriedky použijú na refundáciu prostriedkov na výdavkovom účte postupuje sa nasledovne.

Vzhľadom na skutočnosť, že na samostatnom účte je potreba zaznamenania príjmu, nie je možné na samostatnom účte mínusovať príjem; z toho dôvodu sa výdavok zo samostatného účtu klasifikuje výdavkovou položkou, ktorá zodpovedá výdavkovej položke, ktorá sa bude refundovať na výdavkovom účte, pričom sa použije kód zdroja 72c. Následne sa realizovaný výdavok na výdavkovom účte refunduje finančnými prostriedkami zo samostatného účtu, pri refundácii sa ale neuplatní spätné preklasifikovanie na kód zdroja 72c a to z dôvodu, že výdavok s kódom zdroja 72c je zaznamenaný už na samostatnom účte.

4. Mylné platby

Otázka

Ako sa klasifikujú mylné platby z výdavkového účtu na samostatný účet, resp. na príjmový účet. Takýchto prevodov medzi účtami môže byť viac, lebo veľakrát sa stáva, že platba príde na príjmový účet, pritom patrí na výdavkový účet, resp. na samostatný účet.

Odpoveď

Vo všeobecnosti, ak boli finančné prostriedky prijaté na príjmový, alebo samostatný účet, na ktorý nemali byť prijaté, táto mylná platba sa zaznamená mínusom na príslušnej ekonomickej klasifikácii (vrátane finančných operácií a prevodových príjmov) ako „storno“ príjmu na tých účtoch, na ktorých boli finančné prostriedky prijaté.

V prípade, ak boli finančné prostriedky prijaté na výdavkový účet, na ktorý nemali byť prijaté, prijatý kredit sa neklasifikuje a klasifikácia sa nepoužije ani pri „storne“ týchto prostriedkov.

5. Príjmy a výdavky škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti okresných úradov

Otázka č. 1

Ako sa klasifikuje príjem a výdavok finančných prostriedkov, ktoré sú poskytované prostredníctvom Centra vedecko technických informácií na samostatný účet škôl a to štátnych rozpočtových organizácií, resp. štátnych príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti okresných úradov ?

Odpoveď č.1

Príjem finančných prostriedkov na štipendia žiakov na samostatný účet škôl a to štátnych rozpočtových organizácií, resp. štátnych príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti okresných úradov, ktoré sú poskytované prostredníctvom Centra vedecko technických informácií (ŠPO) sa klasifikuje na položke 312 Transfery v rámci verejnej správy, na podpoložke 312001 Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy; vyplatenie štipendií žiakom sa klasifikuje na položke 642 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám, na podpoložke 642036 Na štipendia. V oboch prípadoch sa použije kód zdroja 111.

Otázka č. 2

Ako sa klasifikuje príjem dotácie z ÚPSVaR SR v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov na samostatný účet školy, resp. školského zariadenia ako štátnych rozpočtových organizácií v pôsobnosti okresných úradov?

Odpoveď č. 2

Príjem dotácie z ÚPSVaR SR v zmysle § 4 zákona č. 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v znení neskorších predpisov, prostredníctvom obce, ktorá je žiadateľom dotácie, resp. priamo z ÚPSVaR SR na samostatný účet školy, resp. školského zariadenia (ŠRO) sa klasifikuje v rámci položky 312 Transfery v rámci verejnej správy, na príslušnej transferovej podpoložke v závislosti od subjektu, ktorý finančné prostriedky poskytol.

Výdavky na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením sa klasifikujú na položke 633 Materiál, na podpoložke 633009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky. Výdavky na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením sa klasifikujú na položke 633 Materiál, na podpoložke 633011 Potraviny v prípade vlastného stravovacieho zariadenia, resp. na položke 637 Služby, na podpoložke 637014 Stravovanie, ak je stravovanie zabezpečené dodávateľským spôsobom.

Obec, ktorá je žiadateľom dotácie klasifikuje príjem finančných prostriedkov z ÚPSVaR SR na podpoložke 312001 Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a poukázanie týchto prostriedkov štátnej rozpočtovej organizácii a to škole, resp. školskému zariadeniu na podpoložke 641006 Rozpočtovej organizácií, v oboch prípadoch sa uvádza kód zdroja 14.

Predmetné príjmy a výdavky sa realizujú na samostatnom účte 017 Účet tuzemských darov, grantov a dotácií, pri ich klasifikovaní sa použije kód zdroja 14. Ak sa stravovanie realizuje na samostatnom účte, finančné prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa ohrozeného sociálnym vylúčením sa z účtu 017 prevedú bez klasifikácie na účet 021 Účet súvisiaci so stravovaním vrátane úhrad stravy, resp. je možné predmetné prostriedky prijať priamo na účet 021.

6. Príjmy z poistného plnenia

Otázka

Ako sa klasifikujú príjmy a výdavky súvisiace s kódom zdroja 72e Z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia v nasledovných prípadoch ?

Nastane poistná udalosť, máme poškodené auto.

a. Je potrebné uhradiť faktúru za opravu auta.

Bude sa hradiť táto faktúra s použitím kódu zdroja 72e?

b. Po prešetrení poistnej udalosti poisťovňou je zaslaná suma poistného plnenia poisťovňou na výdavkový účet. Skreditujeme túto sumu oproti zaplatenej faktúre s použitím kódu zdroja 72e ?

c. Po refundácii na kóde zdroja 72e zostane čerpanie, ktoré predstavuje spoluúčasť. Je potrebné spoluúčasť preúčtovať na kód zdroja 111 alebo iný zdroj?

d. Čo v prípade, ak zostatok po refundácii na kóde zdroja 72e je predmetom škodovej udalosti?

Odpoveď

- a. V prípade ak je potrebné uhradiť faktúru za opravu auta a štátna rozpočtová organizácia už prijala prostriedky z poistného plnenia, tak faktúru za opravu auta je potrebné uhradiť z kódu zdroja 72e. Ak však nedošlo k prijatiu prostriedkov z poistného plnenia, faktúra za opravu auta sa uhradí z príslušných výdavkových podpoložiek, kód zdroja 111.
- b. V súlade s ustanovením § 17 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, rozpočtová organizácia rozpočtuje a sústreďuje príjmy z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zákonného poistenia na príjmovom účte pod kódom zdroja 72e. K rozpočtovaným príjmom štátna rozpočtová organizácia rozpočtuje aj zodpovedajúce výdavky pod rovnakým kódom zdroja, pričom tieto výdavky je oprávnená čerpať do výšky rozpočtovaných príjmov skutočne prijatých. Štátna rozpočtová organizácia je priamo zo zákona oprávnená prekročiť limit výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov. Zákon č. 523/2004 Z. z. priamo nestanovuje na aký účel majú byť prostriedky prijaté z poistného plnenia použité, preto pri ich použití je potrebné vychádzať z toho, že ak štátna rozpočtová organizácia utrpela stratu/ujmu v dôsledku poistnej udalosti, prostriedky, ktoré jej boli poskytnuté ako poistné plnenie by mala použiť predovšetkým na krytie vzniknutej škody. Ak však štátna rozpočtová organizácia už uhradila škodu, ktorá jej vznikla v dôsledku poistnej udalosti, z výdavkov pod kódom zdroja 111, následne prijaté prostriedky z poistného plnenia pod kódom zdroja 72e je možné použiť na jej nevyhnutné potreby.
- c. Ak poisťovňa zaslala poistné na výdavkový účet, potom tieto prostriedky organizácia prevedie na príjmový účet formou mylnej platby. Príjem na príjmovom účte sa klasifikuje na podpoložke 292006 Z náhrad poistného plnenia.
- d. V prípade, že časť výdavkov je predmetom škodovej udalosti voči zamestnancovi, potom v prípade úhrady škody zamestnancom v príslušnom rozpočtovom roku si organizácia zrefunduje výdavky predstavujúce spoluúčasť. Ak zamestnanec uhradí škodovú udalosť až v nasledujúcom rozpočtovom roku, tieto prostriedky sú príjmom štátneho rozpočtu a klasifikujú sa na podpoložke 292027 Iné.

7. Sociálny fond

Otázka

Ako sa klasifikujú príjmy a výdavky na samostatnom účte sociálneho fondu?

Odpoveď

Príjmy a výdavky na samostatnom účte sociálneho fondu sa tak ako doteraz, nerozpočtujú a neklasifikujú. Klasifikuje sa len prídel do sociálneho fondu na výdavkovom účte podpoložkou 637016 Prídel do sociálneho fondu, druh rozpočtu 211, kód zdroja 111.

8. Zrážky zo mzdy zamestnanca

Otázka č. 1

Ako sa klasifikuje príjem finančných prostriedkov zrazených zo mzdy zamestnanca za stravné, za energie z prenájmu bytu počas rozpočtového roka a z decembrových miest z depozitného účtu? Organizácia nemá zriadený samostatný účet 021 Účet súvisiaci so stravovaním vrátane úhrad stravy.

Odpoveď č. 1

Počas rozpočtového roka sa príjem zrážky zo mzdy zamestnanca zaznamená ako refundácia príslušnej vecnej výdavkovej položky 637014 Stravné, resp. 632001 Energie na výdavkovom účte.

V prípade, ak organizácia má zriadený účet 021 Účet súvisiaci so stravovaním vrátane úhrad stravy, potom sa príjem za stravné klasifikuje na tomto účte na druhu rozpočtu 211, kód zdroja 72c.

Ak organizácia už realizovala výdavky z výdavkového účtu za stravné, resp. za energie z prenájmu v decembri (zo svojich výdavkov) a v januári sa z decembrových miezd na depozitnom účte realizujú zrážky

zo mzdy zamestnanca, potom sa tento príjem zo zrážok zo mzdy zamestnanca klasifikuje ako príjem na príjmovom účte na podpoložke 223003 Za stravné, resp. na podpoložke 223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb (za energie z prenájmu), druh rozpočtu 211, kód zdroja 111. Ak má organizácia zriadený účet 021 Účet súvisiaci so stravovaním vrátane úhrad stravy, príjem zrážky zo mzdy na stravné sa klasifikuje na účte 021 na podpoložke 223003 za stravné, druh rozpočtu 211, kód zdroja 72c.

Otázka č. 2

Ako sa klasifikuje počas roka zadržaná mzda zamestnanca z dôvodu napríklad prebiehajúcej exekúcie.

Odpoveď č. 2

Vzhľadom na to, že zrážky zo mzdy zamestnanca nie sú prostriedkami organizácie, príjem na samostatnom účte sa nebude klasifikovať cez prevodové príjmy, ale cez prevodové finančné operácie.

Výdavok z výdavkového účtu na samostatný účet z titulu zadržanej mzdy sa klasifikuje na príslušnej položke v rámci kategórie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, druh rozpočtu 211.

Príjem finančných prostriedkov na samostatný účet z titulu zrážky zo mzdy na základe exekučného titulu sa klasifikuje na kategórii 930 Príjmová prevodová finančná operácia a ich výdavok zo samostatného účtu sa klasifikuje na kategórii 940 Výdavková prevodová finančná operácia, pri oboch klasifikáciách sa použije druh rozpočtu 211, kód zdroja 71.

Ing. Radovan Majerský, PhD.
generálny riaditeľ
sekcie rozpočtovej politiky