

Metodické usmernenie Štátnej pokladnice zo dňa 09.08.2004

č. 15 / 2004

v oblasti:

- tuzemských prevodov
- zahraničných prevodov
- **realizácie verejného rozpočtu**
- vedenia centrálného registra majetku štátu
- výkazníctva

Vybavuje: odd. Riadenie výdavkov, tel. 02/ 57 262 605 02/ 57 262 605 , 606, 607, 608,

Štátna pokladnica podľa § 6 ods.1 písm. s) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) vydáva pre klientov Štátnej pokladnice, ktorými sú rozpočtové organizácie, usmernenie pre realizáciu dobropisov a refundácií v Informačnom systéme Štátnej pokladnice v module ManEx

Dobropis od dodávateľa je príjmom na výdavkovom účte klienta. (Napr. vrátenie uhradených finančných prostriedkov v prípade vyúčtovania energií, predplatného časopisov, pri reklamácií a pod.)

V informačnom systéme Štátnej pokladnice, (ďalej len "IS ŠP ") sa prejaví ako kreditná operácia na výdavkovom účte klienta a znižuje výdavky klienta. V súlade so zákonom 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov je možné vynaložený výdavok v tom istom rozpočtovom roku znížiť pričom v IS ŠP sa postupuje nasledovne:

V časti aplikácie Pohyby a výpisy účtov klienta (obrazovka 01-080) sa po označení výdavkového účtu a kliknutí na tlačidlo Pohyby otvorí obrazovka 01-090 Účty klienta - Pohyby. Označením záznamu kreditnej operácie sa tlačidlom Refundácie následne zobrazí obrazovka 01-040 Žiadosť o vstup do záväzku - Refundácie. Po vyhľadání záväzku, ku ktorému daná refundácia podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie patrí, sa otvorí formulár (obr. 01-141 Žiadosť o vstup do záväzku - Pridanie – Refundácia), kde sa doplnia požadované údaje a vložia sa do systému. V prípade, že sa záväzok v IS ŠP nenachádza, lebo výdavok bol realizovaný pred zapojením klienta do IS ŠP (v tom istom rozpočtovom roku), klient priradí refundáciu k ľubovoľnému záväzku s požadovanou kombináciou funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Refundáciu je možné vykonať len za podmienky, že suma zaplatených záväzkov na príslušnej funkčnej a ekonomickej klasifikácie je vyššia ako suma refundácií.

Po označení záväzku je možné, cez tlačidlo Pridaj refundáciu, vytvoriť refundáciu, ktorá bude mať rovnakú rozpočtovú klasifikáciu ako vybraný záznam žiadosti o vstup do záväzku. Po vložení záznamu systém navýši voľný zostatok rozpočtu. Finančné prostriedky sú opäť voľné na úhradu ďalších výdavkov v danej ekonomickej a funkčnej klasifikácii a to naplánovaním v trojmesačnom finančnom pláne.

Refundácia výdavkov, čiže vzájomné započítanie príjmov a výdavkov v zmysle § 34 ods. 4 zákona 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v znení neskorších predpisov, „je v rozpočtových organizáciách prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila“ (napr. úhrada za služby spojené s nájmom, na základe zmluvy o prenájme priestorov v budove klienta). Klient z výdavkového účtu uhradí všetky výdavky za služby (napr. odber elektrickej energie, vody), a alikvotnú časť týchto výdavkov (podľa zmluvy) refunduje klientovi nájomca.

Súčasťou zmluvy je väčšinou i nájomné, kde príjem z prenájmu majetku v správe štátnej rozpočtovej organizácie je príjmom štátneho rozpočtu (§34 ods. 7 zákona 303/1995 Z.z.). Podľa § 34 ods.5 uvedeného zákona rozpočtová organizácia sústreďuje príjmy na príjmovom účte s výnimkou príjmu podľa ods. 4.

Z uvedeného vyplýva, že zmluva by mala byť uzavretá tak, že úhrada za služby spojené s nájmom, ktoré je možné refundovať (nie všetky úhrady možno refundovať, napr. mzdy upratovačiek nemožno refundovať) sa budú uhrádzať na výdavkový účet a čisté nájomné na príjmový účet klienta. V takto uzatvorenej zmluve klient udáva nájomcovi číslo svojho príjmového účtu, na ktorý nájomca zasiela dohodnutú sumu nájomného a číslo svojho výdavkového účtu, na ktorý klientovi nájomca zasiela dohodnutú sumu úhrady za služby spojené s nájmom.

Úhrada za poskytované služby je tiež kreditnou operáciou na výdavkovom účte klienta a vzťahuje sa na ňu vyššie uvedený postup ako pri realizácii dobropisov v IS ŠP.

Metodickým usmernením č. 14/2004 sa ruší Metodické usmernenie Štátnej pokladnice č. 1/2003 zo dňa 12.11.2003.

RNDr. Dušan Jurčák
riaditeľ Štátnej pokladnice
v.r.