

Výnos

**Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. mája 2006,
ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 291/2002 Z. z.
o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

v znení neskorších predpisov

**v znení Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009
č. MF/28557/2009-32, Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 12. februára 2014 č. MF/000664/2014-321 a Opatrenia Ministerstva financií
Slovenskej republiky zo 7. februára 2018 č. MF/006554/2018-32**

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 8 ods. 11, § 8a ods. 6, § 9 ods. 6 a § 10 ods. 4 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Spôsob predkladania a štruktúra rozpočtu klienta Štátnej pokladnice podľa § 8a ods. 1 zákona a § 9 ods. 1 zákona

(1) Rozpočet klienta Štátnej pokladnice (ďalej len „klient“) podľa § 8a ods. 1 zákona a § 9 ods. 1 zákona sa predkladá prostredníctvom rozpočtového informačného systému.

(2) Rozpočet klienta podľa § 8a ods. 1 zákona a § 9 ods. 1 zákona sa predkladá v štruktúre v akej sa predložil rozpočet tohto klienta podľa osobitného predpisu Ministerstvu financií Slovenskej republiky.

(3) Zmeny rozpočtu klienta podľa § 8a ods. 1 zákona sa predkladajú priebežne a zmeny rozpočtu klienta podľa § 9 ods. 1 zákona sa predkladajú štvrtročne do 15 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. Zmeny rozpočtu klienta podľa § 8a ods. 1 zákona a § 9 ods. 1 zákona sa predkladajú spôsobom a v štruktúre podľa odsekov 1 a 2.

§ 2

Podrobnosti postupu a spôsob predkladania žiadosti o vstup do záväzku

(1) V žiadosti o vstup do záväzku sa predpokladaný výdavok uvádza tak, aby nebol prekročený žiaden zo záväzných ukazovateľov určených v rozpočte klienta. Ak je rozpis záväzného ukazovateľa v rozpočte klienta

- a) v ekonomickej klasifikácii označený „výdavky spolu“, uvádza sa v žiadosti o vstup do záväzku členenie predpokladaného výdavku na úrovni hlavnej kategórie,
- b) vo funkčnej klasifikácii označený „funkčná klasifikácia spolu“, uvádza sa v žiadosti o vstup do záväzku označenie „spolu“.

(2) Ak sa rozpis záväzných ukazovateľov v rozpočte klienta člení aj podľa programov vlády Slovenskej republiky (ďalej len „program“) a takýto rozpis je označený „programovo alokované“, uvádza sa v žiadosti o vstup do záväzku členenie predpokladaného výdavku na úrovni programu.

(3) Žiadosť o vstup do záväzku možno predložiť aj na najnižšej úrovni členenia vo funkčnej klasifikácii, v ekonomickej klasifikácii a členenia programu uvedeného v podrobnom rozpise rozpočtu klienta.

(4) Žiadosť o vstup do záväzku na realizáciu bežných výdavkov, ktorých predpokladaný objem prekračuje limit ustanovený v § 8 ods. 5 zákona, sa predkladá s označením

„dohoda so Štátnou pokladnicou“ a s uvedením dôvodov, pre ktoré sa navrhuje uzavretie dohody podľa § 8 ods. 9 zákona.

(5) Na účely realizácie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v kratších lehotách ako sú uvedené v § 3 ods. 1 sa predkladá žiadosť o vstup do záväzku s označením „súrna“.

(6) V prípade opakujúcich sa výdavkov s rovnakým objemom a s pravidelnou lehotou úhrad sa predkladá iba jedna žiadosť o vstup do záväzku, v ktorej sa okrem údajov uvedených v odsekoch 1 až 3, uvádzajú najmä tieto údaje:

- a) mesačná periodicita alebo týždenná periodicita žiadosti o vstup do záväzku,
- b) deň úhrady v mesiaci alebo v týždni,
- c) dátum prvej úhrady a dátum poslednej úhrady,
- d) zúčtovacie údaje príjemcu.

(7) Žiadosť podľa odseku 6 sa považuje za žiadosť o realizáciu trvalej platobnej operácie.

§ 3

Lehoty predkladania a úpravy žiadosti o vstup do záväzku

(1) Žiadosť o vstup do záväzku sa predkladá na realizáciu

- a) bežných výdavkov, najneskôr dva pracovné dni pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta,
- b) kapitálových výdavkov, najneskôr päť pracovných dní pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta.

(2) Žiadosť o vstup do záväzku podľa § 2 ods. 4 sa predkladá v lehote podľa odseku 1 písm. a). Žiadosť o vstup do záväzku podľa § 2 ods. 5 sa predkladá počas celého pracovného dňa v lehotách podľa § 2 ods. 5.

(3) Žiadosť o vstup do záväzku na nasledujúci rozpočtový rok sa predkladá najskôr od 1. decembra bežného rozpočtového roka.

(4) Predloženú žiadosť o vstup do záväzku, ktorá nie je priradená k platobnej operácii, možno zmeniť alebo zrušiť. Ak sa takáto žiadosť zmení počas plynutia lehôt podľa odseku 1 alebo po uplynutí lehôt podľa odseku 1, na plynutie lehôt odo dňa vykonania tejto zmeny sa vzťahuje odsek 1. Predloženú žiadosť podľa § 2 ods. 6 možno zrušiť.

§ 4

Podrobnosti postupu a spôsob predkladania žiadosti o realizáciu platobnej operácie

(1) Tuzemský prevod a cezhraničný prevod sa vykonávajú na základe žiadosti o realizáciu platobnej operácie, ktorou je:

- a) žiadosť o realizáciu jednorazovej platobnej operácie,
- b) žiadosť o realizáciu dávkovej platobnej operácie, ktorá pozostáva z jedného súboru jednorazových platobných operácií, pričom tento súbor pozostáva najviac z päťtisíc jednorazových platobných operácií pre tuzemský prevod,
- c) žiadosť o realizáciu hromadnej platobnej operácie, ktorá pozostáva z viac ako jednej jednorazovej platobnej operácie a najviac z 12 jednorazových platobných operácií,
- d) žiadosť o realizáciu trvalej platobnej operácie,
- e) žiadosť o realizáciu lokálneho prevodu,
- f) žiadosť o realizáciu cezhraničného prevodu,

g) žiadosť o realizáciu cezhraničnej dávkovej platobnej operácie, ktorá pozostáva z jedného súboru jednorazových platobných operácií, pričom tento súbor pozostáva najviac z päťtisíc jednorazových platobných operácií pre cezhraničný prevod.

(2) Žiadosť o realizáciu platobnej operácie obsahuje tieto údaje:

- a) typ platby,
- b) počet jednorazových platobných operácií, ak ide o realizáciu hromadnej platobnej operácie,
- c) dátum splatnosti platobnej operácie, ktorým je požadovaný dátum odpísania sumy platobnej operácie z účtu klienta,
- d) sumu a menu platobnej operácie,
- e) číslo účtu klienta v Štátnej pokladnici,
- f) číslo účtu príjemcu v Štátnej pokladnici, banke alebo pobočke zahraničnej banky,
- g) bankový identifikačný kód (BIC kód) Štátnej pokladnice, banky alebo pobočky zahraničnej banky,
- h) číselný kód funkčnej klasifikácie,
- i) číselný kód ekonomickej klasifikácie,
- j) alfanumerický kód programu,
- k) kód zdroja financovania,
- l) číslo investičnej akcie v Registri investícií pri realizácii kapitálových výdavkov,
- m) periodicitu úhrad trvalej platobnej operácie,
- n) názov hromadnej platobnej operácie, ak ide o realizáciu hromadnej platobnej operácie,
- o) názov dávkovej platobnej operácie, ak ide o realizáciu dávkovej platobnej operácie,
- p) označenie „súrna“, ak sa platobná operácia realizuje v kratšej lehote ako je uvedená v § 5 ods. 1,
- q) druh rozpočtu,
- r) typ samostatného účtu, ak ide o realizáciu platobnej operácie zo samostatného účtu.

(3) Žiadosť o realizáciu platobnej operácie môže obsahovať aj tieto údaje:

- a) konštantný symbol, variabilný symbol a špecifický symbol platobnej operácie,
- b) názov príjemcu.

(4) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 8 zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie uvádza

- a) štruktúra rozpočtovej klasifikácie na úrovni triedy alebo podtriedy funkčnej klasifikácie a najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie,
- b) kód zdroja financovania,
- c) číslo investičnej akcie v Registri investícií pri realizácii kapitálových výdavkov,
- d) program na úrovni podprogramu, projektu alebo prvku,
- e) druh rozpočtu.

(5) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 8a zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie uvádza

- a) štruktúra rozpočtovej klasifikácie na úrovni triedy alebo podtriedy funkčnej klasifikácie a najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie,
- b) kód zdroja financovania,
- c) program na úrovni podprogramu, projektu, prvku alebo programovo nealokované,
- d) číslo investičnej akcie v Registri investícií pri realizácii kapitálových výdavkov,
- e) typ samostatného účtu, ak ide o realizáciu platobnej operácie zo samostatného účtu.

(6) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 9 zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie uvádza štruktúra rozpočtovej klasifikácie na úrovni oddielu alebo skupiny funkčnej klasifikácie a kategórie, položky alebo podpoložky ekonomickej klasifikácie a kód zdroja financovania.

(7) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 8a zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie, ktorou je platobná operácia z iných ako z rozpočtovaných zdrojov, uvádza toto:

- a) údaje uvedené v odseku 2, s výnimkou údajov podľa odseku 2 písm. h) až l),
- b) číslice nula namiesto údajov podľa odseku 2 písm. h), i) a k),
- c) označenie „programovo nealokované“ namiesto údajov podľa odseku 2 písm. j),
- d) označenie „neklasifikované“ namiesto údajov podľa odseku 2 písm. l).

(8) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 9 zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie, ktorou je vratka alebo preplatok, údaje podľa odseku 2 písm. h) až l) neuvádzajú.

(9) Pri realizácii výdavkov klienta podľa § 10 zákona sa v žiadosti o realizáciu platobnej operácie zo samostatného účtu uvádza

- a) štruktúra rozpočtovej klasifikácie na úrovni triedy alebo podtriedy funkčnej klasifikácie a najnižšej úrovne ekonomickej klasifikácie,
- b) kód zdroja financovania,
- c) číslo investičnej akcie v Registri investícií pri realizácii kapitálových výdavkov,
- d) program na úrovni podprogramu, projektu, prvku alebo programovo nealokované,
- e) typ samostatného účtu,
- f) druh rozpočtu.

(10) Žiadosť o realizáciu lokálneho prevodu sa používa iba na realizáciu prevodu finančných prostriedkov medzi účtami toho istého klienta vedenými v Štátnej pokladnici. Prevod finančných prostriedkov z výdavkového účtu klienta uvedeného v § 2a ods. 1 písm. a) a j) zákona na jeho samostatný účet sa realizuje na základe žiadosti o realizáciu platobnej operácie, ktorá obsahuje údaje podľa odseku 4.

(11) V žiadosti o realizáciu platobnej operácie klienta z príjmových účtov štátneho rozpočtu podľa § 8 zákona, ktorou je vratka alebo preplatok, sa uvádza ekonomická klasifikácia na najnižšej úrovni, kód zdroja financovania a druh rozpočtu.

(12) Žiadosť o realizáciu cezhraničného prevodu a žiadosť o realizáciu cezhraničnej dávkovej platobnej operácie obsahuje údaje uvedené v odseku 2 písm. c) až l), názov a adresa príjemcu, typ poplatku súvisiaci s realizovaním cezhraničného prevodu.

(13) Žiadosť o realizáciu cezhraničného prevodu a žiadosť o realizáciu cezhraničnej dávkovej platobnej operácie môže obsahovať aj ďalšie údaje špecifikujúce cezhraničný prevod.

§ 5

Lehoty predkladania a úpravy žiadosti o realizáciu platobnej operácie.

(1) Žiadosť o realizáciu platobnej operácie, ktorá nie je cezhraničným prevodom, sa predkladá najneskôr jeden pracovný deň pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta.

(2) Žiadosť o realizáciu cezhraničného prevodu sa predkladá najneskôr

- a) jeden pracovný deň pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, ak sa predloženie uskutoční do dvanástej hodiny pracovného dňa,
- b) dva pracovné dni pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, ak sa predloženie uskutoční od dvanástej hodiny pracovného dňa.

- (3) Žiadosť o realizáciu dávkovej platobnej operácie, ktorá nie je cezhraničným prevodom, sa predkladá najneskôr jeden pracovný deň pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta v čase do sedemnástej hodiny pracovného dňa.
- (4) Žiadosť o realizáciu cezhraničnej dávkovej platobnej operácie sa predkladá najneskôr
- a) jeden pracovný deň pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, v čase do dvanástej hodiny pracovného dňa,
 - b) dva pracovné dni pred dňom odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, v čase od dvanástej hodiny do sedemnástej hodiny pracovného dňa.
- (5) Žiadosť o realizáciu platobnej operácie pre tuzemský prevod s označením „súrna“ sa predkladá najneskôr do jedenástej hodiny a tridsiatej minúty pracovného dňa, kedy sa požaduje odpísanie finančných prostriedkov z účtu klienta.
- (6) Žiadosť o realizáciu dávkovej platobnej operácie pre tuzemský prevod s označením „súrna“ sa predkladá najneskôr do jedenástej hodiny pracovného dňa, kedy sa požaduje odpísanie finančných prostriedkov z účtu klienta.

§ 6

Predloženú žiadosť o realizáciu platobnej operácie klienta podľa § 8 zákona, ak nie je priradená k záväzku, možno zmeniť alebo zrušiť. Ak sa takáto žiadosť zmení počas plynutia lehôt podľa § 5 ods. 1 a 2 alebo po uplynutí lehôt podľa § 5 ods. 1 a 2, na plynutie lehôt odo dňa vykonania tejto zmeny sa vzťahuje § 5 ods. 1 a 2. Predloženú žiadosť o realizáciu platobnej operácie, ktorá sa nepriraduje k záväzku, možno zmeniť a zrušiť do začatia plynutia lehôt podľa § 5 ods. 1 a 2.

- (2) Počas plynutia lehôt podľa § 5 ods. 1 a 2 možno požiadať Štátnu pokladnicu o zrušenie realizácie platobnej operácie pri
- a) tuzemskom prevode najneskôr v pracovný deň predchádzajúci dňu odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, ktorý je uvedený v žiadosti o realizáciu platobnej operácie, do pätnástej hodiny pracovného dňa,
 - b) cezhraničnom prevode najneskôr v pracovný deň predchádzajúci dňu odpísania finančných prostriedkov z účtu klienta, ktorý je uvedený v žiadosti o realizáciu cezhraničného prevodu, do dvanástej hodiny pracovného dňa.

Spoločné a záverečné ustanovenia

§ 7

Žiadosť o vstup do záväzku, žiadosť o realizáciu platobnej operácie, ďalšie podklady a údaje potrebné na realizáciu rozpočtu klienta sa medzi klientom a Štátnou pokladnicou poskytujú len prostredníctvom informačného systému pre systém štátnej pokladnice.

§ 8

Zrušuje sa výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. marca 2004 č. 688/2004 – KM, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov (oznámenie č. 190/2004 Z. z.) v znení výnosu z 11. mája 2005 č. MF/4472/2005-EX-ŠP (oznámenie č. 215/2005 Z. z.).

§9

Tento výnos nadobúda účinnosť 1. marca 2018.

Peter Kažimír
minister financií