Usmernenie Štátnej pokladnice č. 3/2026 zo dňa 25.11.2026

- v oblasti realizácie rozpočtu klienta v systéme štátnej pokladnice
- v oblasti vykonávania tuzemských prevodov
- v oblasti vykonávania cezhraničných prevodov

v Informačnom systéme Štátnej pokladnice v mesiaci december 2026 a január 2027.

Vybavuje: odd. Klientska podpora, tel. č. 0918 964 504, 0918 964 114, 0905 698 317

Štátna pokladnica v súlade s ustanovením § 6 ods.1 písm. p) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ŠP“) usmerňuje realizáciu rozpočtu klienta (ďalej len „klient ŠP“) v systéme štátnej pokladnice a vykonávanie tuzemských prevodov a cezhraničných prevodov v Informačnom systéme Štátnej pokladnice (ďalej len „IS ŠP“) v aplikácii ManEx v mesiaci december 2026 a január 2027.

Predkladanie žiadostí o vstup do záväzku

Lehoty pre predkladanie žiadosti o vstup do záväzku z rozpočtu roku 2026 v zmysle Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 24. mája 2006, číslo MF/010546/2006-32, 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 platnom znení (ďalej len „Výnos MF SR“), sú ustanovené aj v mesiaci december daného rozpočtového roka nasledovne:

- najneskôr 2 pracovné dni pred dátumom budúcej úhrady pri realizácii bežných výdavkov,
- najneskôr 5 pracovných dní pred dátumom budúcej úhrady pri realizácii kapitálových výdavkov.

Trvalé záväzky a trvalé platobné operácie zadané v IS ŠP v aplikácii ManEx zostávajú v platnosti aj pre rok 2027.

V mesiaci december môžu štátne rozpočtové organizácie čerpať bežné výdavky do výšky svojho rozpočtu. **Nie je potrebné predkladať žiadosť o dohodu so Štátnou pokladnicou z dôvodu prečerpania 1/12 rozpočtu bežných výdavkov.**

Predkladanie žiadosti o realizáciu platobnej operácie a lehoty splatnosti

Pre predkladanie žiadosti o realizáciu platobnej operácie v mesiaci december platia rovnako ako po zvyšok kalendárneho roka lehoty v zmysle Výnosu MF SR a podľa aktuálne platných a účinných Všeobecných podmienok Štátnej pokladnice pre vedenie účtov klientov, poskytovanie platobných služieb a zúčtovanie platobných operácií na týchto účtoch.

Žiadosť o realizáciu platobnej operácie pre SEPA prevody sa predkladá:

- **jednorazová platobná operácia** - najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti v čase do 18.00 hodiny,
- **dávková platobná operácia** - najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti v čase do 18.00 hodiny,
- **jednorazová platobná operácia s príznakom „súrna“** - do 14.00 hodiny v požadovanom dni splatnosti a len v rámci SR,

- **dávková platobná operácia s príznakom „súrna“** - do 13.30 hodiny v požadovanom dni splatnosti a len v rámci SR,
- **jednorazová platobná operácia s príznakom „okamžitá“** - do 14:00 hodiny v požadovanom dni splatnosti alebo najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti v čase do 18.00 hodiny,
- **dávková platobná operácia s príznakom „okamžitá“** - do 13:30 hodiny v požadovanom dni splatnosti alebo najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti v čase do 18.00 hodiny,
- **jednorazová platobná operácia s konverziou v rámci účtov vedených v ŠP** (účet platiteľa a/alebo príjemcu je v inej mene ako mena platobnej operácie) - do 12:00 hodiny v požadovanom dni splatnosti,
- **jednorazová platobná operácia bez konverzie v rámci účtov vedených v ŠP** (účet platiteľa príjemcu je v rovnakej mene ako mena platobnej operácie) - do 18:00 hodiny v požadovanom dni splatnosti.

Žiadosť o realizáciu cezhraničného prevodu sa predkladá:

- **jednorazová platobná operácia** - najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti, ak je zadaná do 12:00 hodiny, resp. 2 pracovné dni pred dátumom splatnosti, ak je zadaná po 12:00 hodine pracovného dňa,
- **dávková platobná operácia** - najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti, ak je zadaná do 12:00 hodiny, resp. najneskôr 2 pracovné dni pred dátumom splatnosti, ak je zadaná od 12:00 do 18:00 hodiny.

Žiadosť o realizáciu prioritnej platobnej operácie sa predkladá:

- **jednorazová platobná operácia** - do 15.00 hod. v požadovanom dni splatnosti do tuzemska aj do zahraničia (v prospech účastníkov TARGET), do 18.00 hod. najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti do tuzemska aj do zahraničia (v prospech účastníkov TARGET).
- **dávková platobná operácia -** do 14.30 hod. v požadovanom dni splatnosti do tuzemska aj do zahraničia (v prospech účastníkov TARGET), do 18.00 hod. najneskôr 1 pracovný deň pred dátumom splatnosti do tuzemska aj do zahraničia (v prospech účastníkov TARGET).

Z titulu zúčtovania platobných operácií vo viacerých zúčtovacích cykloch odporúčame klientom overiť stav akceptácie jednotlivých žiadostí o realizáciu platobných operácií prostredníctvom IS ŠP.

Realizácia výdavkov súvisiacich s výplatou miezd za mesiac december

Ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka v zmysle § 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 (napr. súvisiace s výplatou miezd), môže tieto výdavky štátna rozpočtová organizácia previesť na samostatný účet cudzích prostriedkov (depozitný účet). Prevod finančných prostriedkov na samostatný účet cudzích prostriedkov sa realizuje v aplikácii ManEx štandardným výdavkovým cyklom, t. j. predložením žiadosti o vstup do záväzku a žiadosti o realizáciu platobnej operácie.

Pre úhrady v rámci účtov vedených v Štátnej pokladnici, je možné ako dátum splatnosti uviesť aktuálny pracovný deň (platobná operácia je realizovaná on-line spôsobom), najneskorší možný dátum splatnosti je 31.12.2026.

V mesiaci január nasledujúceho rozpočtového roka klient ŠP štátna rozpočtová organizácia realizuje tieto výdavky už priamo zo samostatného účtu (depozitného účtu). V prípade žiadosti o dávkovú platobnú operáciu je možné použiť súbor v XML štruktúre dávkovej platby pre platobné operácie zo samostatných účtov (viď www.pokladnica.sk, rubrika Informačný systém).

Realizácia tuzemských a cezhraničných prevodov v mesiaci december

Tuzemské a cezhraničné prevody sú vykonávané v mesiaci december daného rozpočtového roka štandardne ako počas iných mesiacov v roku.

Vysporiadanie rozpočtových účtov zrušených organizácií

Rozpočtové účty štátnych rozpočtových organizácií, ktoré v priebehu roka prestali byť klientmi ŠP, resp. ktoré sa transformovali na inú právnu formu a zaslali k tomu Štátnej pokladnici všetky potrebné podklady, budú zrušené automaticky dňa 31. decembra (bez predloženia ďalšej žiadosti o zrušenie zo strany klienta) po vybilancovaní so štátnym rozpočtom. K výpisom z uvedených účtov budú mať v priebehu mesiaca január r. 2027 prístup disponenti zadefinovaní v Zozname používateľov splnomocnených disponovať s finančnými prostriedkami na účte.

Hotovosť a hotovostné účty vedené vo Všeobecnej úverovej banke, a.s.

Štátne rozpočtové organizácie prevedú zostatok rozpočtových prostriedkov v hotovosti z pokladne organizácie a zostatok z hotovostných účtov vedených vo Všeobecnej úverovej banke, a. s. (ďalej len „VÚB, a. s.“) platobným príkazom s dátumom splatnosti najneskôr predposledného pracovného dňa roka na príslušný výdavkový účet v Štátnej pokladnici. Vzniknutý kreditný pohyb na výdavkovom účte týkajúci sa hotovosti klient ŠP (štátna rozpočtová organizácia) vysporiada (t. j. vráti finančné prostriedky do rozpočtu) použitím funkcionality „Vrátenie hotovostných preddavkov“ v aplikácii ManEx, v obrazovke „Účty klienta – účty, pohyby, výpisy“.

Vysporiadanie kreditu z vrátenej hotovosti je potrebné realizovať najneskôr do 31. decembra 2026 vrátane, nakoľko v roku 2027 nebude možné realizovať v aplikácii ManEx žiadne opravy týkajúce sa rozpočtového roka 2026.

Klient ŠP si skontroluje zostatok hotovostného účtu vo VÚB, a. s. k 31. decembru, skontroluje pohyby na príslušnom účte a v prípade zistených nezrovnalostí neodkladne, najneskôr však do 5-tich pracovných dní nasledujúceho roka, kontaktuje Štátnu pokladnicu prostredníctvom voľnoformátovej žiadosti.

Kreditné pohyby za rok 2026 na výdavkovom účte

Kreditné pohyby na výdavkovom účte štátnych rozpočtových organizácií je potrebné vysporiadať v závislosti od charakteru obratu prostredníctvom funkcionalít „Refundácie“, „Vrátenie hotovostných preddavkov“, „Vrátenie bezhotovostných preddavkov“, prípadne „Pridaj mylnú platbu“, ktoré sa nachádzajú v obrazovke 01-110 „Účty klienta - Pohyby“. **Vysporiadanie kreditných pohybov za rok 2026 je možné len do 31.decembra 2026 vrátane.**

Realizácia úprav údajov za rok 2026 v aplikácií ManEx

Zúčtovanie hotovostných preddavkov a bezhotovostných preddavkov, opravy rozpočtovej klasifikácie, prevody medzi záväzkami, prevody medzi rozpočtovými klasifikáciami, prevody medzi rozpočtovými klasifikáciami na samostatných účtoch a vysporiadanie kreditných pohybov za rok 2026, bude možné realizovať v aplikácii ManEx do **31. decembra 2026 vrátane.**

V zmysle usmernenia MF SR zo dňa 19.11.2026, ktoré sa odvoláva na usmernenie MF SR k realizácii rozpočtového procesu v závere roka 2026 **č. MF/018813/2026-414** zo dňa 10.11.2026 Vám zároveň oznamujeme, že:

- **v roku 2027 nebude možné realizovať v aplikácii ManEx žiadne zúčtovania a opravy týkajúce sa rozpočtového roka 2026,**
- **v decembri 2026 nebude možné predkladať žiadosti o vstup do záväzku na nasledujúci rozpočtový rok (platí len pre štátne rozpočtové organizácie).**

Na základe uvedeného je nevyhnutné zo strany klienta zabezpečiť priebežné a včasné zúčtovávanie a opravy realizácie rozpočtu za rok 2026.

V posledný pracovný deň kalendárneho roka bude pre používateľov IS ŠP aplikácia ManEx prístupná do 18:00 hodiny.

Toto Usmernenie Štátnej pokladnice č. 3/2026 zo dňa 25.11.2026 je účinné odo dňa 01.12.2026 do 31.01.2027 vrátane.

Ing. Jana Ďuricová
riaditeľ Štátnej pokladnice