

Usmernenie Štátnej pokladnice č. 5/2025 zo dňa 26.11.2025

- 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 2025 a január 2026.

Vybavuje: odd. Klientska podpora

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 2025 a január 2026.

Predkladanie žiadostí o vstup do záväzku

Lehoty pre predkladanie žiadosti o vstup do záväzku z rozpočtu roku 2025 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 zadane v IS ŠP v aplikácii ManEx zostávajú v platnosti aj pre rok 2026.

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 17:00 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 31.12.2025.

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. 2026 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 2025 vrátane, nakoľko v roku 2026 nebude možné realizovať v aplikácii ManEx žiadne opravy týkajúce sa rozpočtového roka 2025.

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 2025 na výdavkovom účte

Vysporiadanie kreditných pohybov prostredníctvom mylnej platby je možné do konca kalendárneho roka. Kreditné pohyby na výdavkovom účte štátnych rozpočtových organizácií je potrebné vysporiadať v závislosti od charakteru obratu prostredníctvom funkcionality „Refundácie“, resp. „Vrátenie hotovosti“, prípadne „Pridaj mylnú platbu“, ktoré sa nachádzajú v obrazovke 01-110 „Účty klienta - Pohyby“. **Vysporiadanie kreditných pohybov za rok 2025 je možné len do 31.decembra 2025 vrátane.**

Realizácia úprav údajov za rok 2025 v aplikácii 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 2025, bude možné realizovať v aplikácii ManEx **do 31. decembra 2025 vrátane**.

V roku 2026 nebude možné realizovať v aplikácii ManEx žiadne zúčtovania a opravy týkajúce sa rozpočtového roka 2025 v zmysle usmernenia MF SR zo dňa 25.11.2025, ktoré sa odvoláva na usmernenie MF SR k realizácii rozpočtového procesu v závere roka 2025 č. MF/015123/2025-414 zo dňa 6. 11. 2025.

Na základe uvedeného Vás dôrazne žiadame o priebežné a včasné zúčtovávanie a opravy realizácie rozpočtu za rok 2025.

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

Toto Usmernenie Štátnej pokladnice č. 5/2025 zo dňa 26.11.2025 je účinné odo dňa 01.12.2025 do 31.01.2026 vrátane.

Ing. Jana Ďuricová
riaditeľ Štátnej pokladnice, v. r.