

Metodické usmernenie č. MF/013096/2023-36 o účtovaní stabilizačného príspevku zdravotníckych zamestnancov

Štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy (ďalej len „opatrenie“).

Podľa Uznesenia vlády č. 762 z 5. decembra 2022 na stabilizáciu zdravotníckych pracovníkov v rámci ústavnej starostlivosti a ambulancií záchrannej zdravotnej služby je možné poskytnúť zdravotníckemu pracovníkovi stabilizačný príspevok vo výške 5 000 eur. Časť stabilizačného príspevku vo výške 2500 eur sa poskytla vo forme preddavku, mimo mzdy zamestnanca v mesiaci december 2022 a druhá časť príspevku po zdanení celej sumy, bola vyplatená vo výplate za mesiac december v mesiaci január 2023.

V prípade nedodržania podmienky zotrvania v pracovnom pomere u zamestnávateľa po dobu dohodnutú v dohode o poskytnutí stabilizačného príspevku, je zamestnanec povinný vrátiť zamestnávateľovi časť stabilizačného príspevku po zdanení, t. j. vrátiť zamestnávateľovi alikvotnú časť stabilizačného príspevku zníženú o preddavok na daň (tzv. „v čistom“). Rovnako sa postupuje aj v prípade zmeny pracovného úväzku zamestnanca na kratší čas.

Zamestnanec vráti príslušnú časť príspevku v termíne a spôsobom, ktorý si dohodne so zamestnávateľom.

Preddavok na daň vzťahujúci sa k alikvotnej časti vráteného stabilizačného príspevku vypočíta zamestnávateľ ako rozdiel medzi sumou zrazeného a odvedeného preddavku na daň zamestnanca za mesiac december 2022 a sumou nanovo vypočítaného preddavku na daň za mesiac december 2022 (t. j. za mesiac, v ktorom bol stabilizačný príspevok v plnej sume zúčtovaný) z upravenej zdaniteľnej mzdy, pri ktorej v úhrne zdaniteľných príjmov bude zahrnutá len časť stabilizačného príspevku, na ktorú má zamestnanec nárok do posledného dňa dodržania dohodnutých podmienok.

Sumu zrazených a odvedených preddavkov na daň, vzťahujúcu sa k alikvotnej časti vráteného príspevku si zamestnávateľ vysporiada so správcom dane prostredníctvom podaného tlačiva Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň (ďalej len „prehľad“) tak, že v mesiaci vrátenia časti stabilizačného príspevku zníži odvod preddavkov na daň (resp. pri najbližšom termíne na odvod preddavkov na daň) o sumu preddavkov na daň vzťahujúcu sa k alikvotnej časti vráteného príspevku, pričom túto sumu uvedie na r. 3, v I. časti prehľadu.

Zamestnávateľ nemá povinnosť za predchádzajúce obdobie podávať opravné prehľady.

Postup účtovania poskytnutého príspevku a vrátenia alikvotnej časti v príspevkových organizáciách:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Účtovanie v mesiaci december 2022:		
Príjem dotácie na úhradu od Ministerstva zdravotníctva SR stabilizačného príspevku	221	352
Predpis záväzku voči zamestnancovi na základe uzavretej zmluvy o poskytnutí stabilizačného príspevku	527	333
Výplata preddavku stabilizačného príspevku vo výške 2500 eur v mesiaci december 2022	333	221
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom	352	681
Predpis výplaty 2. časti stabilizačného príspevku vo výplate za december 2022	333	331
Predpis odvodu dane vypočítanej z celkovej sumy stabilizačného príspevku 5000 eur v mzdě za december 2022	331	342
Preúčtovanie nezúčtovaného bežného transferu v súvislosti s výplatou stabilizačného príspevku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	352	353
Január 2023:		
Výplata stabilizačného príspevku prostredníctvom miezd	331	221
Zúčtovanie bežného transferu vo vecnej a časovej súvislosti s výplatou stabilizačného príspevku	353	681
Úhrada dane zrazenej zo stabilizačného príspevku	342	221
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom (úhradou dane)	353	681
Účtovanie pri porušení podmienok zmluvy v roku 2023:		
Pohľadávka voči zamestnancovi z dôvodu ukončenia pracovného pomeru zamestnanca a zároveň záväzok voči MZ SR v brutto hodnote	335, 378	379
Príjem pohľadávky od zamestnanca	221	335,378
Vysporiadanie dane z príjmu za zamestnanca (pohľadávka dane z príjmu)	342	335, 378
Vrátenie príslušnej časti stabilizačného príspevku ministerstvu zdravotníctva	379	221

Dátum: 03.07.2023

Vypracoval: Ing. Jana Hvojníková
odbor legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 36

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD
riaditeľ odboru legislatívy účtovníctva verejnej správy
tel.: 02/59 58 32 37

Ing. Ladislav Zakhar, PhD
poverený zastupovaním generálneho riaditeľa
sekcie štátneho výkazníctva