

Informácia pre účely zostavenia Konsolidačného balíka a Formulára vzájomných vzťahov SC k vykazovaniu vzájomných vzťahov z dôvodu prijatia/odovzdania a spotreby zásob zo Správy štátnych hmotných rezerv

Na webovom sídle Ministerstva financií SR bolo 21.12.2020 zverejnené metodické usmernenie k účtovaniu zásob, ktoré boli poskytnuté zo Správy štátnych hmotných rezerv (SŠHR) na hmotné zabezpečenie hygienických a bezpečnostných opatrení proti šíreniu ochorenia COVID-19 na úrovni subjektov verejnej správy (napríklad osobné ochranné pracovné pomôcky, zásoby dezinfekcie a pod.).

Nižšie popísané vykazovanie vzájomných vzťahov vychádza práve z účtovných príkladov vo zverejnenom usmernení:

<https://www.mfsr.sk/sk/financie/statne-vykaznictvo/uctovnictvo-statnej-spravy-uzemnej-samospravy/metodicke-usmernenia-k-postupom-uctovania-ropo-obce-vuc-statne-fondy/>

Z účtovného hľadiska ide o odovzdanie/prijatie zásob a ich následná spotreba, pričom dochádza k účtovaniu o nákladoch na transfery a o výnosoch z transferov. Nakoľko ide o transakcie aj medzi subjektami súhrnného celku, je potrebné dodržať nasledovné pravidlá vykazovania vzájomných vzťahov pri spracovaní Konsolidačného balíka MF SR za rok 2020 resp. formulára vzájomných vzťahov SC v prípade územnej samosprávy:

Základné pravidlá vykazovania

- ✓ Konečný príjemca bezodplatne nadobudnutých zásob vykazuje vo výške spotrebovaných zásob zároveň výnosy zo zúčtovania transferov voči tomu subjektu, ktorý mu zásoby poskytol. Subjekty ústrednej správy účtujú o týchto výnosoch na účte 683 a subjekty územnej samosprávy na účte 693. Nespotrebované zásoby zaúčtované ako časovo rozlíšený výnos na účte 384 sa vykazujú obdobne ako výnosy, teda voči poskytovateľovi zásob.
- ✓ Poskytovateľ zásob vykazuje náklady na ostatné transfery na účte 587 voči subjektu verejnej správy, ktorému zásoby bezodplatne previedol.
- ✓ Vzájomné vzťahy medzi subjektami územnej samosprávy mimo svojho konsolidovaného celku z titulu bezodplatného prevodu zásob (napr. medzi VÚC a obcou resp. medzi obcami navzájom) nie sú predmetom vzájomného vykazovania ani eliminácie pri zostavení Súhrnnej účtovnej závierky SR.
- ✓ Bezodplatne nadobudnuté zásoby od subjektu mimo súhrnného celku (napr. zahraničná pomoc) nepodliehajú vykazovaniu voči poskytovateľovi transferu.
- ✓ Prevod zásob na účtovné jednotky mimo súhrnného celku sa nevykazuje na účte 587 ako vzájomný vzťah.
- ✓ V prípade presunu zásob zo SŠHR na ďalšie subjekty „v poradí“ napríklad prostredníctvom zriaďovateľa (SŠHR → VÚC → Rozpočtová organizácia VÚC), bude dochádzať k eliminácii vzájomných vzťahov aj v rámci konsolidovaného celku VÚC).

1. Prevod zásob zo Štátnych hmotných rezerv SR subjektom ústrednej správy resp. územnej samosprávy (v rámci SC):

Zásoby spotrebováva priamo tá jednotka, ktorá ich dostala priamo od SŠHR.

- a. Náklady na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* vykazuje Správa štátnych hmotných rezerv SR ako vzájomné náklady voči subjektom súhrnného celku, ktorým zásoby boli bezodplatne prevedené (prvý prijímateľ „v poradí“).
- b. Subjekt ústrednej správy vykazuje voči SŠHR na účte 683 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy* vzájomné výnosy vo výške spotrebovaných zásob.
- c. Subjekt územnej samosprávy vykazuje voči SŠHR na účte 693 – *Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy* vzájomné výnosy vo výške spotrebovaných zásob.
- d. Subjekt súhrnného celku vykazuje voči SŠHR na účte 384 – *Výnosy budúcich období* časovo rozlíšený výnos vo výške nespotrebovaných zásob.
- e. Časové rozdiely resp. rozdiely z precenenia zásob budú predmetom konsolidačných úprav a následnej eliminácie pri zostavení Súhrnnej účtovnej závierky SR.

2. Následný prevod zásob zo Štátnych hmotných rezerv SR medzi subjektami ústrednej správy (v rámci SC):

Zásoby sa prevádzajú ďalej od tej jednotky, ktorá ich dostala priamo od SŠHR. V prípade čiastočnej spotreby zásob a zároveň k prevodu zásob v tejto jednotke (napríklad kapitole ŠR), pôjde v tejto jednotke o súčasné vykazovanie vzťahov podľa bodu 1 a 2a.

- a. Náklady na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* vykazuje subjekt ústrednej správy, ktorý získal zásoby od SŠHR voči tomu subjektu SC, ktorému ich previedol (napr. medzi správcom kapitoly ŠR a ostatnými RO/PO).
- b. Subjekt ústrednej správy v rámci SC, ktorý tieto zásoby prijal (ako „druhý v poradí“), vykazuje voči poskytovateľovi zásob vzájomné výnosy na účte 683 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy* v sume spotrebovaných zásob. Vo výške nespotrebovaných zásob vykazuje voči poskytovateľovi zásob zostatok na účte 384 – *Výnosy budúcich období*.
- c. Časové rozdiely resp. rozdiely z precenenia zásob medzi subjektami ústrednej správy budú predmetom konsolidačných úprav a následnej eliminácie pri zostavení Konsolidovanej účtovnej závierky subjektu verejnej správy (v rámci KC jednotlivých kapitol ŠR) resp. Konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy.

3. Následný prevod zásob zo Štátnych hmotných rezerv SR medzi subjektami územnej správy (v rámci konsolidovaného celku VÚC):

Zásoby sa prevádzajú ďalej od tej jednotky, ktorá ich dostala priamo od SŠHR. V prípade čiastočnej spotreby zásob a zároveň k prevodu zásob v tejto jednotke (napríklad úradu VÚC), pôjde v tejto jednotke o súčasné vykazovanie vzťahov podľa bodu 1 a 3a.

- a. Náklady VÚC na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* z dôvodu prevodu zásob subjektom v rámci svojho KC sa vykazujú ako vzájomné náklady voči týmto prijímateľom, pričom tieto vzájomné vzťahy budú predmetom konsolidačných úprav (vysporiadania rozdielov) a následnej eliminácie pri zostavení KUZ daného VÚC.
- b. Prijímateľ zásob v rámci daného KC VÚC vykazuje voči úradu VÚC časovo rozlíšený výnos na účte 384 – *Výnosy budúcich období* vo výške nespotrebovaných zásob a na účte 693 – *Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy* hodnotu spotrebovaných zásob. Tieto vzájomné vzťahy budú predmetom konsolidačných úprav (vysporiadania rozdielov) a následnej eliminácie pri zostavení KUZ daného VÚC.

4. Následný prevod zásob zo Štátnych hmotných rezerv SR medzi subjektami územnej správy (v rámci konsolidovaného celku obce/mesta):

Zásoby sa prevádzajú ďalej od tej jednotky, ktorá ich dostala priamo od SŠHR. V prípade čiastočnej spotreby zásob a zároveň k prevodu zásob v tejto jednotke (napríklad úradu obce/mesta), pôjde v tejto jednotke o súčasné vykazovanie vzťahov podľa bodu 1 a 4a.

- a. Náklady obce/mesta na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* z dôvodu prevodu zásob subjektom v rámci svojho KC sa vykazujú ako vzájomné náklady voči týmto prijímateľom, pričom tieto vzájomné vzťahy budú predmetom konsolidačných úprav (vysporiadania rozdielov) a následnej eliminácie pri zostavení KUZ obce/mesta.
- b. Prijímateľ zásob v rámci daného KC obce/mesta vykazuje voči obci/mestu časovo rozlíšený výnos na účte 384 – *Výnosy budúcich období* vo výške nespotrebovaných zásob a na účte 693 – *Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy* hodnotu spotrebovaných zásob. Tieto vzájomné vzťahy budú predmetom konsolidačných úprav (vysporiadania rozdielov) a následnej eliminácie pri zostavení KUZ daného konsolidovaného celku obce/mesta.

5. Prevod správy zásob od subjektu súhrnného celku na Štátne hmotné rezervy SR:

Ide o účtovný prípad, kedy zásoby pre SŠHR obstará iný subjekt, napríklad Ministerstvo zdravotníctva SR alebo Ministerstvo hospodárstva SR. Zásoby odovzdá ministerstvo do majetku SŠHR a hmotné rezervy ďalej pridelujú tieto zásoby ostatným subjektom.

- a. Náklady na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* vykazuje subjekt súhrnného celku voči Správe štátnych hmotných rezerv v hodnote obstaraných zásob (či už bezodplatne alebo nákupom od externých dodávateľov).
- b. SŠHR vykazuje voči poskytovateľovi zásob na účte 384 – *Výnosy budúcich období* časovo rozlíšený výnos vo výške nevyskladnených zásob a na účte 683 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy* voči poskytovateľovi zásob hodnotu vyskladnených zásob ostatným subjektom (na ich priame použitie alebo ďalší prevod).
- c. Časové rozdiely resp. rozdiely z precenenia zásob budú predmetom konsolidačných úprav a následnej eliminácie pri zostavení Konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy resp. súhrnnej účtovnej závierky SR.

V prípade dodatočných otázok resp. žiadostí o usmernenie v oblasti vykazovania vzájomných vzťahov, prosím o zasielanie otázok štandardným spôsobom cez helpdesk CPU na DataCentre (cpu@datacentrum.sk).