

Metodické usmernenie č. MF/007073/2022-31 z 1. 3. 2022 pre účely zostavenia Konsolidačného balíka a Formulára vzájomných vzťahov SC k vykazovaniu vzájomných vzťahov z dôvodu prevzatia zásob určených pre riešenie pandémie COVID-19 zo Správy štátnych hmotných rezerv a od ostatných subjektov verejnej správy a ich následného odovzdania resp. vlastnej spotreby v účtovnej jednotke

Na webovom sídle Ministerstva financií SR bolo 13.12.2020 zverejnené metodické usmernenie č. [MF/010301/2020-352](#) o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4. Predmetom daného metodického usmernenia je účtovanie zásob, ktoré boli poskytnuté zo Správy štátnych hmotných rezerv (SŠHR) alebo od iných subjektov verejnej správy, 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 MF/010301/2020-352:

Z účtovného hľadiska ide buď o prijatie zásob a ich následnú spotrebu v účtovnej jednotke alebo niektoré účtovné jednotky v procese obstarania zásob vystupujú kvázi ako „poskytovateľ“, pričom zásoby nespotrebojú u seba a po prevzatí zásob ich transferujú iným účtovným jednotkám. Prijatie zásob pritom nemusí znamenať, že zásoby boli reálne prevzaté na sklad „sprostredkujúcej“ organizácie. Nakoľko ide o transakcie aj medzi subjektami súhrnného celku, je potrebné dodržať nasledovné pravidlá vykazovania a odsúhlasovania vzájomných vzťahov pri spracovaní Konsolidačného balíka MF SR za rok 2021 resp. formulára vzájomných vzťahov SC v prípade územnej samosprávy:

Základné pravidlá vykazovania

- ✓ **Konečný prijemca** 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 ako vzájomný vzťah.
- ✓ V prípade presunu zásob zo SŠHR na ďalšie subjekty „v poradí“ napríklad prostredníctvom zriaďovateľa (SŠHR → VÚC/obec → Rozpočtová resp. príspevková organizácia VÚC/obec), bude dochádzať k eliminácii vzájomných vzťahov aj v rámci konsolidovaného celku VÚC/obec).
- ✓ **Vzájomné vzťahy** z titulu bezodplatného prevodu správy **medzi subjektami ústrednej správy podliehajú odsúhlasovaniu a vykazovaniu** prostredníctvom „Konsolidačného balíka MF SR“. Poskytovateľ transferu vykazuje vzájomný náklad na účte 587 v sume bezodplatne odovzdaných zásob voči subjektu ústrednej správy, ktorému boli zásoby bezodplatne odovzdané. Prijímateľ zásob vykazuje výnosy na účte 683 v sume bezodplatne prijatých a spotrebovaných zásob a časovo rozlíšené výnosy na účte 384 (analytika „transfery“) v sume bezodplatne prijatých a nespotrebovaných zásob voči poskytovateľovi transferu, od ktorého zásoby bezodplatne prijal.
- ✓ **Vzájomné vzťahy** z titulu bezodplatného prevodu správy **medzi VÚC a subjektami ústrednej správy podliehajú vykazovaniu a odsúhlasovaniu** prostredníctvom „Konsolidačného balíka MF SR“. VÚC vykazuje výnosy z bezodplatne prijatých a spotrebovaných zásob na účte 693 a časovo rozlíšené výnosy z bezodplatne prijatých a nespotrebovaných zásob voči subjektu ústrednej správy, od ktorého tieto zásoby bezodplatne obstaral (napr. SŠHR, Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo zdravotníctva SR, Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, atď.). Subjekt ústrednej správy vykazuje vzájomný náklad na účte 587 v sume bezodplatne odovzdaných zásob voči príslušnej VÚC.
- ✓ **Vzájomné vzťahy** z titulu bezodplatného prevodu správy **medzi obcami a subjektami ústrednej správy nepodliehajú odsúhlasovaniu, len povinnému vykazovaniu zo strany obcí** prostredníctvom „Formulára vzájomných vzťahov SC“. Obec vykazuje vzájomné výnosy na účte 693 v sume bezodplatne prijatých a spotrebovaných zásob a časovo rozlíšené výnosy na účte 384 (analytika „384 - Výnosy budúcich období - ostatné okrem transferov“¹) v sume bezodplatne prijatých a nespotrebovaných zásob voči subjektu ústrednej správy, od

¹ Nezúčtované transfery prijaté z prostriedkov štátneho rozpočtu sa vykazujú na účte „384 – Výnosy budúcich období – transfery“ voči Ministerstvu financií SR (IČO: 00151742)

ktorého zásoby obdržala. Subjekty ústrednej správy vzájomné vzťahy z bezodplatného prevodu správy zásob voči obciam nevykazujú.

Modelové situácie

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

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

- Náklady na účte 587 – *Náklady na ostatné transfery* vykazuje Správa štátnych hmotných rezerv SR ako vzájomné náklady voči subjektom súhrnného celku (subjekty ústrednej správy a VÚC, okrem obcí), ktorým zásoby boli bezodplatne prevedené (prvý prijímateľ „v poradí“).
- Subjekt ústrednej správy vykazuje voči SŠHR na účte 683 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy* vzájomné výnosy vo výške spotrebovaných zásob.
- 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.
- Subjekt súhrnného celku vykazuje voči SŠHR na účte 384 – *Výnosy budúcich období* časovo rozlíšený výnos vo výške nespotrebovaných zásob.
- Časové rozdiely resp. rozdiely z precenenia zásob budú predmetom konsolidačných úprav a následnej eliminácie pri zostavení Súhrnnej účtovnej závierky SR. Subjekt ústrednej správy si odsúhlasuje vzájomné vzťahy k 31.12. v konsolidačnom balíku.
- VÚC odsúhlasuje vzájomné vzťahy k 31. 12. prostredníctvom Konsolidačného balíka MF SR.
- Obec si neodsúhlasuje vzájomné vzťahy k 31. 12., len ich voči SŠHR vykáže vo formulári vzájomných vzťahov SC.

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 v tejto jednotke a zároveň prevodu zásob (napríklad kapitole ŠR), pôjde v tejto jednotke o súčasné vykazovanie vzťahov podľa bodu 1 a 2a.

- 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).
- 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*.
- 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 v tejto jednotke a zároveň prevodu zásob (napríklad úradu VÚC), pôjde v tejto jednotke o súčasné vykazovanie vzťahov podľa bodu 1 a 3a.

- 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.
- 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 vyказuje 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* vyказuje subjekt súhrnného celku voči Správe štátnych hmotných rezerv v hodnote obstaraných zásob (či už bezodplatne alebo nákupom od externých dodávateľov).
- b. SŠHR vyказuje 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, tieto je nutné zasielať štandardným spôsobom cez helpdesk CPU na DataCentre (cpu@datacentrum.sk).

Vypracoval: Ing. Katarína Pergely
odbor súhrnného výkazníctva štátu

Schválil: Ing. Peter Ivánek
riadiťel odboru súhrnného výkazníctva štátu