

## **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.**

Metodické usmernenie sa vydáva na zabezpečenie jednotného postupu účtovania obstarania ochranných a dezinfekčných pomôcok pre zamestnancov a niektorých špecifických účtovných prípadov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („ďalej zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

### **Účtovanie osobných ochranných pracovných pomôcok a dlhodobého majetku**

Ak zamestnanec musí v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie vykonávať prácu na pracovisku, zamestnávateľ je povinný prijať všetky **opatrenia na zaistenie ochrany života, zdravia a bezpečnosti zamestnancov na pracovisku** v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov. K takýmto opatreniam patrí povinnosť zamestnávateľa poskytnúť zamestnancovi potrebné a účinné **osobné ochranné pracovné prostriedky chrániace zamestnanca pred biologickými nebezpečenstvami** (napr. ochranné rúška a respirátory na ochranu dýchacích orgánov, ochranné rukavice, dezinfekčné prostriedky na ochranu rúk a pod.).

Obstaranie ochranných rúšok, respirátorov na ochranu dýchacích orgánov, ochranných rukavíc, dezinfekčných prostriedkov na ochranu rúk (dezinfekčné mydlá, dezinfekčné gély a pod.) sa účtuje ako obstaranie zásob na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne s účtom 321 – Dodávatelia. Pri vydávaní ochranných pomôcok konkrétnemu zamestnancovi sa výdaj ochranných pomôcok zo skladu sa účtuje na ľarchu účtu 527–Zákonné sociálne náklady.

Ak účtovná jednotka zabezpečuje dezinfekciu priestorov prostredníctvom špecializovaných organizácií na dezinfekciu, náklady na vykonanie dezinfekcie sa účtujú na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Obstaranie dezinfekčných prostriedkov napr. na dezinfekciu rúk, ktoré sú rozmiestnené v priestoroch zamestnávateľa a má k nim prístup nielen zamestnanec, ale aj iné osoby, napr. pracovné návštevy, cudzí stravníci, ktorým je umožnené stravovať sa v priestoroch účtovnej jednotky, sa účtuje ako obstaranie zásob na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade. Ako obstaranie zásob sa účtuje aj obstaranie dezinfekčných prostriedkov v podobe dezinfekčných mydiel umiestnených v priestoroch umyvární a WC, obstaranie dezinfekčných prostriedkov určených na upratovanie priestorov zamestnávateľa vrátane dezinfekcie kľučiek, umývadiel, sprchových kútov, podláh a pod. Výdaj tohto materiálu do spotreby sa účtuje na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu.

V prípade, ak má účtovná jednotka vypracovaný vnútorný účtovný predpis, na základe ktorého sa obstaranie zásob do určitej jednotkovej ceny uvedenej v tomto predpise účtuje priamo na ľarchu účtu nákladov, postupuje sa v zmysle tohto predpisu. Obstarané zásoby sa následne evidujú na podsúvahových účtoch alebo v operatívnej evidencii.

### **Príklady účtovania:**

#### **Príklad č. 1**

Účtovná jednotka obstarala:

- Látkové rúška
- Jednorazové rúška
- Jednorazové gumené rukavice
- Látkové vinylové rukavice
- Dezinfekčné prostriedky – gély, mydlá, čistiace prostriedky

Časť obstaraných zásob bola vydaná zamestnancom (napr. ochranné rúška, dezinfekcie na ruky, rukavice), dezinfekčné prostriedky na dezinfekciu rúk sú umiestnené pri vstupe do budovy organizácie, dezinfekčné mydlá sa postupne vydávajú do spotreby v priestoroch umyvární a WC a tiež sa používajú pri pravidelnom upratovaní budovy.

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za obstarané zásoby	112	321
Výdaj zo skladu - rúška a dezinfekčné gély pre zamestnancov	527	112
Výdaj zo skladu – mydlá umiestnené na toaletách	501	112
Výdaj zo skladu – dezinfekčné gély umiestnené pri vstupe do budovy	501	112
Výdaj zo skladu – čistiace dezinfekčné prostriedky určené na upratovanie	501	112

Podľa § 59 Opatrenia sa na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu. Na tomto účte sa účtujú náklady vynaložené na vytvorenie pracovných a sociálnych podmienok a na starostlivosť o zdravie zamestnancov, resp. osôb, ktoré sa považujú za zamestnancov v súlade s § 11 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Z toho vyplýva, že na tomto účte sa účtujú aj náklady vynaložené na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci v súlade so zákonom č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti o ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.

### **Príklad č. 2**

Účtovná jednotka – zdravotnícke zariadenie zakúpila testy na testovanie zdravotníckeho personálu v súvislosti so šírením respiračného ochorenia COVID-19 a jednorazové ochranné zdravotnícke oblečenie pre zdravotnícky personál, ktorí prichádzajú do styku s pacientami nakazenými vírusom COVID-19.

Náklady na jednorazové ochranné oblečenie a náklady na testovanie zamestnancov zdravotníckeho zariadenia, u ktorých je predpoklad nakazenia týmto vírusom, sa účtujú v zmysle vyššie uvedených skutočností na ľarchu účtu 527 – Záonné sociálne náklady, nakoľko ide o náklady vynaložené v súvislosti s osobitnými predpismi, ktoré musí zamestnávateľ dodržiavať pri ochrane a starostlivosti o zdravie zamestnancov.

### **Príklad č. 3**

Účtovná jednotka – domov sociálnych služieb, si obstarala a zaradila do používania dezinfekčnú bránu. Brána je umiestnená pri vstupe do budovy. Dodávateľ dodal bránu aj s dezinfekčným prostriedkom. Obstarávacia cena brány vrátane dezinfekčného prostriedku bola 5 500 eur + 100 eur dezinfekčný prostriedok. Účtovná jednotka si ešte dokúpila dezinfekčný prostriedok, ktorý sa bude používať v dezinfekčnej bráne na dezinfekciu všetkých osôb, pred vstupom do budovy. Obstarávacia cena dezinfekčného prostriedku do brány bola 300 eur. Dezinfekčný prostriedok je umiestnený v sklade účtovnej jednotky. Zároveň si účtovná jednotka obstarala 5 kusov teplomerov na meranie teploty, pred vstupom do budovy. Cena 1 teplomera bola 70 eur. Na základe vnútornej účtovnej smernice, ktorú má účtovná jednotka vypracovanú, sa drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou do 100 eur účtuje priamo na ľarchu účtu nákladov a vedie sa v analytickej evidencii.

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>Suma</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za: - dezinfekčnú bránu - dezinfekčný prostriedok	5 500 100	042 501*	321 321
Zaradenie brány do používania	5 500	022	042
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za dezinfekčný prostriedok	300	112	321
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za 5 ks teplomerov	350	501	321
Úhrada dodávateľských faktúr	6 150	321	22x
Výdaj dezinfekčného prostriedku zo skladu (náplň do dezinfekčnej brány)	100	501	112
Zaučtovanie odpisov dezinfekčnej brány	1 100	551	082

\* Podľa § 28 ods. 2 písm. d) do obstarávacej ceny dlhodobého majetku nevstupujú náklady na vybavenie majetku zásobami.

Dezinfekčná brána sa vzhľadom na obstarávaciu cenu a dobu použitia považuje za dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa odpisuje. Dezinfekčný prostriedok do brány sa účtuje na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, nakoľko slúži na ochranu zdravia nielen zamestnancov domova sociálnych služieb, ale aj klientov domova.

### **Príklad č. 4**

Správca kapitoly - rozpočtová organizácia „XY“ nadobudol bezodplatne zásoby od subjektu mimo verejnej správy. Tieto zásoby sa previedli na Správu štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky, ktorá ich bezodplatne previedla subjektom štátnej správy.

Bezodplatné nadobudnutie zásob sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťazne s účtom účtovnej triedy 1 – Zásoby, v **ocenení reálnou hodnotou**. Bezodplatne odovzdané zásoby sa účtujú na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery. Zúčtovanie bežného transferu do výnosov sa v rozpočtovej organizácii „XY“ účtuje v prospech účtu 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy, nakoľko ide o transfer od subjektu mimo verejnej správy (zdravotnícky materiál získaný darom od podnikateľského subjektu).

Účtovanie u správcu kapitoly - rozpočtovej organizácii „XY“

Popis účtovného prípadu	MD	D
Príjem zásob od subjektu mimo verejnej správy (podnikateľského subjektu) – ocenené v reálnej hodnote	111, 112	384
Prevod správy zásob na Správu štátnych hmotných rezerv	587	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	687

Účtovanie na Správe štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Príjem z prevodu správy zásob od subjektu verejnej správy – v ocenení reálnou hodnotou	111, 112	384
Prevod správy zásob na subjekty verejnej správy	587	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	683

#### Príklad č. 5

Štátna príspevková organizácia „A“ získala od Štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky (ďalej „SŠHR“) jednorazové ochranné obleky, ochranné okuliare, chirurgické masky, respirátory, dezinfekcie a pod.. Príspevková organizácia časť zásob previedla na iné štátne príspevkové organizácie.

Účtovanie v štátnej príspevkovej organizácii „A“

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatný príjem zásob od SŠHR v ocenení reálnou hodnotou	112	384
Bezodplatný prevod zásob, iným štátnym príspevkovým organizáciám	587	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom	384	683

Účtovanie v ďalších štátnych príspevkových organizáciách

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatný príjem zásob od štátnej príspevkovej organizácie „A“ – v ocenení reálnou hodnotou	112	384
Výdaj zásob do spotreby (napr. pacientom)	501	112
Výdaj zásob zamestnancom	527	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom	384	683

#### Príklad č. 6

Vyšší územný celok získal od Štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky (ďalej „SŠHR“) jednorazové ochranné obleky, ochranné okuliare, chirurgické masky, respirátory, dezinfekcie a pod.. Vyšší územný celok následne rozdelil tieto zásoby pre sociálne zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, pre neštátne sociálne zariadenia a obce.

Zároveň vyšší územný celok, obstaral ochranné pomôcky zo svojich finančných prostriedkov a bezodplatne ich odovzdal sociálnym zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a obciam.

Účtovanie vo vyššom územnom celku:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatný príjem zásob od SŠHR v ocenení reálnou hodnotou	112	384
Bezodplatný prevod zásob, obciam a sociálnym zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti a neštátnym zariadeniam	587	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom	384	693

Účtovanie v obciach a organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti VÚC

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatný príjem zásob od VÚC – v ocenení reálnou hodnotou	112	384
Výdaj zásob do spotreby (napr. klientom sociálnych zariadení)	501	112
Výdaj zásob zamestnancom	527	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladom	384	693

Účtovanie ochranných pomôcok, ktoré obstaral vyšší územný celok

Účtovanie vo VÚC:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Nákup ochranných pomôcok – faktúra od dodávateľa	112	321
Úhrada dodávateľskej faktúry	321	221
Bezodplatný prevod zásob rozpočtovým organizáciám a obciam	587	112

Účtovanie v preberajúcej organizácii:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Príjem zásob od VÚC – v ocenení reálnou hodnotou	112	384
Použitie (spotreba) zásob	501	112
Použitie zásob pre konkrétneho zamestnanca (napr. rúška, obleky, dezinfekčné prostriedky)	527	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	693

### **Príklad č. 7**

Vyšší územný celok nadobudol bezodplatne osobné ochranné pracovné pomôcky (ďalej „OOPP“) od SŠHR. Nadobudnuté zásoby odovzdal organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti (zdravotníckym zariadeniam, domovom sociálnych služieb) a tiež súkromným zdravotníckym a sociálnym zariadeniam. Spolu s dodávkou OOPP boli vyššiemu územnému celku doručené, skladové výdajky a Kúpna zmluva uzatvorená medzi Správou štátnych hmotných rezerv SR a dodávateľom OOPP, kde boli uvedené nákupné ceny jednotlivých ochranných pomôcok. Ako má postupovať vyšší územný celok pri ocenení nadobudnutých zásob?

Riešenie:

Podľa § 35 ods.6 Opatrenia sa bezodplatne nadobudnuté zásoby oceňujú reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou sa podľa § 27 zákona o účtovníctve rozumie:

- tržová cena
- hodnota zistená oceňovacími modelmi,
- posudok znalca.

Vypracovanie znaleckého posudku je najčastejšie používaný spôsob. Vzhľadom na pomerne nízke ceny obstarávaných ochranných pracovných pomôcok by mohlo byť vypracovanie posudku znalca neekonomické a zdĺhavé. Z tohto dôvodu odporúčame použiť niektorý z oceňovacích modelov – napr. výdavkový prístup.

Vzhľadom na to, že bezodplatne nadobudnuté zásoby sa formou bezodplatného prevodu správy, alebo vlastníctva ďalej presúvajú do tzv. "koncových" účtovných jednotiek, umožňuje sa pri bezodplatnom nadobudnutí vlastníctva a bezodplatnom nadobudnutí prevodom správy použiť cenu, ktorou boli zásoby ocenené v účtovníctve prvotného nadobúdateľa, za podmienky, ak nie je predpoklad významného rozdielu v zmene ceny.

### **Príklad č. 8**

Nemocnica získala finančný dar od súkromnej spoločnosti na nákup potrebných OOPP.

Prijatý finančný dar od súkromnej obchodnej spoločnosti, ak darca určil účel použitia daru (nákup materiálu), sa účtuje ako prijatý bežný transfer od subjektu mimo verejnej správy na ľarchu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách a v prospech účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy. V súvislosti s použitím prostriedkov finančného daru na úhradu dodávateľskej faktúry, sa zúčtuje bežný transfer na ľarchu účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy a v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období vo výške výdavkov. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, ktoré sa hradili z daru sa zaúčtuje zúčtovanie bežného transferu do výnosov účtovným zápisom v prospech účtu výnosy 687 - Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy, alebo 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Prijatý finančný dar	221	372
Zaúčtovanie dodávateľskej faktúry za obstaranie OOPP	112	321
Úhrada dodávateľskej faktúry z prijatého finančného daru	321	221
Zúčtovanie prijatého bežného transferu v súvislosti s výdavkom	372	384
Spotreba OOPP – výdaj zo skladu	527, 501	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	687, 697

Prijatý materiálny dar (napr. hygienické potreby) od subjektu mimo verejnej správy sa účtujú ako bezodplatné nadobudnutie zásob v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťažne na ľarchu účtu účtovnej triedy 1 – Zásoby. Podľa § 35 Opatrenia sa bezodplatne nadobudnuté zásoby účtujú v ocenení reálnou hodnotou.

### **Účtovanie vyradenia potravín po lehote spotreby**

V súvislosti so šírením vírusového ochorenia COVID-19 prijal Ústredný krízový štáb Slovenskej republiky opatrenia na základe ktorých sa od 16.3.2020 uzatvorili všetky materské školy, základné a stredné školy, univerzity a všetky voľnočasové zariadenia i priestory. Zároveň aj mnohé organizácie štátnej správy a samosprávy, obce a vyššie územné celky pristúpili k úprave pracovných podmienok zamestnancov, napr. formou tzv. „práce z domu“, a uzavreli sa prevádzky spoločného stravovania v organizáciách. V tejto súvislosti veľa účtovných jednotiek riešilo problém nakladania s potravinovými zásobami, ktorým končila záručná lehota na použitie.

Ak sa vyradujú zásoby potravín po záruke, ide o likvidáciu. Likvidácia (vyradenie zo skladu) zásob sa účtuje na ľarchu účtu 549 – Manká a škody, v skladových cenách, pričom v takomto prípade nie je potrebný záznam škodovej komisie.

Podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o správe majetku štátu“) sú správcami majetku štátu rozpočtové organizácie štátu, príspevkové organizácie štátu, štátne fondy. Správcovia majetku štátu, ktorí majú zverený majetok vo svojej správe, majú právo vec držať, užívať, požívať plody a úžitky a nakladať s majetkom. Jedným zo spôsobov nakladania s majetkom štátu, je prevod správy majetku medzi správcami majetku štátu za účelom efektívnejšieho využitia majetku, keď sa majetok dostáva pod správu iného subjektu, ktorý dokáže lepšie využívať majetok štátu na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti, ako pôvodný správca.

Podobne je riešené nakladanie s majetkom obce v zákone 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, a nakladanie s majetkom vyššieho územného celku v zákone č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov. Podľa ustanovení týchto zákonov, sú organizácie obce a VÚC povinné udržiavať a užívať majetok obce a VÚC, chrániť majetok pred poškodením, zničením, a hospodáriť s majetkom obce a VÚC v prospech jej občanov.

Z toho vyplýva, že účtovná jednotka by mala podniknúť kroky, ešte pred uplynutím lehoty použiteľnosti (trvanlivosti) potravinových zásob, vedúce k zabezpečeniu ich efektívneho a maximálne ekonomického využitia (napr. prevod zásob do účtovných jednotiek,

kde je predpoklad ich využitia – nemocnice, domovy dôchodcov, detské domovy, alebo predaj zásob aj za symbolickú cenu obyvateľom obce, sociálne slabším rodinám a pod.).

#### **Príklad č. 9**

Školská jedáleň vyradila niektoré nepoužiteľné zásoby potravín, nakoľko im uplynula lehota spotreby. Časť zásob potravín bezodplatne odovzdala domovu sociálnych služieb, patriacemu do súkromného sektora a časť zásob predala obyvateľom obce.

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Vyradenie potravinových zásob po uplynutí lehoty upotrebitelnosti – likvidácia potravín	549	112
Bezodplatný prevod zásob nešťátnemu zariadeniu - domovu sociálnych služieb	587	112
<b>Predaj časti zásob obyvateľom obce:</b>		
Výdaj potravín zo skladu	542	112
Vystavenie faktúry za predané potraviny	311, 316, 318	642
Príjem platby za predané potraviny na účet v banke	22x	311,316,318

#### **Zákonné opatrenia v súvislosti s účtovníctvom a výkazníctvom**

Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 s účinnosťou od 4. apríla 2020.

Podľa § 20 ods. 1 tohto zákona platí, že počas obdobia pandémie sa lehoty podľa osobitných predpisov považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, alebo do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods.1, podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr.

Ak počas obdobia pandémie účtovná jednotka nemohla objektívne splniť z personálnych alebo technických dôvodov povinnosti podľa osobitného predpisu, z dôvodu negatívnych následkov pandémie, nepovažuje sa za porušenie týchto povinností, ak účtovná jednotka tieto povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie.

Osobitnými predpismi sú:

- zákon o účtovníctve

- § 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 198/2007 Z. z. – týka sa predkladania informácií z účtovníctva a iných údajov subjektmi verejnej správy;

- § 12 ods. 4, § 16 a 19 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – týka sa predkladania údajov o rozpočtovom hospodárení obcí a vyšších územných celkov a zostavenia záverečného účtu obce a vyššieho územného celku;

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 639/2007 Z. z.) v znení neskorších predpisov – týka sa predkladania účtovnej závierky rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, štátnych fondov, obcí a vyšších územných celkov;

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe (oznámenie č. 626/2008 Z. z.) v znení neskorších predpisov – týka sa zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejnej správy;

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (oznámenie č. 352/2017 Z. z.) – týka sa predkladania finančných výkazov subjektmi verejnej správy.

Dňa 9.4.2020 bola na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky zverejnená Informácia pre subjekty verejnej správy k predkladaniu výkazov v súvislosti s obdobím pandémie vírusu COVID-19 pre subjekty ústrednej správy, pre obce a pre vyššie územné celky. Boli upravené termíny na predloženie účtovných závierok (individuálnej alebo konsolidovanej) a finančných výkazov počas obdobia pandémie. Informácie sa nachádzajú na adrese:

<https://www.mfsr.sk/sk/financie/statne-vykaznictvo/legislativa/vykaznictvo-subjektov-verejnej-spravy-vykazy-fin-1-12-az-fin-6-04/>

### **Oslobodenie od povinnosti platiť poistné Sociálnej poisťovni**

Podľa § 293ex zákona č. 95/2020 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, zamestnávateľia, ktorí mali v apríli 2020 uzatvorenú prevádzku na základe rozhodnutia príslušného orgánu podľa osobitného predpisu najmenej 15 dní, nie sú povinní zaplatiť poistné na sociálne poistenie za apríl 2020.

Ak zamestnávateľovi nevzniká povinnosť platiť poistné za dané obdobie, predpis odvodu poistného za zamestnávateľa sa v tomto účtovnom období neúčtuje.

Ak zamestnávateľ za mesiac apríl zaplatil poistné, má nárok požiadať Sociálnu poisťovňu o vrátenie poistného za príslušné obdobie do 8. dňa kalendárneho mesiaca, nasledujúceho po mesiaci, za ktorý nie je povinný zaplatiť poistné, vyplnením formuláru „Čestné vyhlásenie o uzatvorení prevádzky najmenej na 15 dní v mesiaci apríl 2020, na účely odpustenia povinnosti platiť poistné na sociálne poistenie za kalendárny mesiac apríl 2020 na základe § 293ex zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení zákona č. 95/2020 Z. z.“, ktoré môže zamestnávateľ odoslať elektronicky, cez portál Sociálnej poisťovne, alebo prostredníctvom pošty.

Vrátenie poistného sa účtuje nasledovne:

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Predpis vrátenia zaplateného poistného – na základe vyplneného a odoslaného čestného vyhlásenia	336	524
Inkaso vráteného poistného na bankový účet	22x	336

V prípade, ak z technických príčin zamestnávateľ nemá kópiu odoslaného čestného vyhlásenia, účtovací predpis pohľadávky voči Sociálnej poisťovni z titulu vrátenia poistného sa neúčtuje. Vrátené poistné sa zaúčtuje až v momente pripísania príslušnej finančnej čiastky na bankový účet zamestnávateľa.

<b>Popis účtovného prípadu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Inkaso vráteného poistného na bankový účet	22x	524

Podľa § 293ex zákona č. 95/2020 Z.z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony môže vláda v súvislosti s krízovou situáciou ustanoviť aj iné obdobie, za ktoré zamestnávateľ nie je povinný zaplatiť poistné, podmienky za ktorých nie sú povinní platiť poistné a spôsob ich preukázania.

Informácie k postupu zamestnávateľa pri uplatnení nároku na vrátenie poistného sú zverejnené na webovom sídle Sociálnej poisťovne, na adrese:

<https://www.socpoist.sk/kto-a-ako-moze-poziadat-o-odpustenie-odvodov-za-april/68337s#10a>

### **Účtovanie dotácie na nájomné**

Podľa § 13c zákona č. 71/2013 Z.z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov sa môže poskytnúť dotácia z rozpočtovej kapitoly Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (ďalej „ministerstvo hospodárstva“), na úhradu nájomného, ktoré je nájomca povinný uhradiť prenajímateľovi. Toto ustanovenie sa týka zmlúv, podľa ktorých má nájomca právo užívať predmet nájmu najneskôr od 1.2.2020, a jeho užívanie bolo nájomcovi znemožnené na základe opatrení vydaných v súvislosti so zamedzením šírenia nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.

Predmetom nájmu môže byť:

- miestnosť alebo jej časť, súbor miestností, ktoré nie sú určené na bývanie a v ktorých nájomca predáva svoj tovar alebo poskytuje služby konečným spotrebiteľom vrátane súvisiacich obslužných a skladových priestorov,
- trhovú miestnosť.

Dotácia na nájomné sa neposkytuje poskytovateľovi zdravotnej ambulantnej starostlivosti, ktorému sa poskytuje úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť.

Dotácia na nájomné sa poskytuje na základe žiadosti, ktorú podáva prenajímateľ v mene nájomcu elektronicky, na účet prenajímateľa, prostredníctvom formulára, ktorý je zverejnený na webovom sídle ministerstva hospodárstva.

Dotácia na nájomné sa poskytne v takej výške, v akej bola poskytnutá zľava z nájomného na základe dohody medzi prenajímateľom a nájomcom, najviac vo výške 50% nájomného, za obdobie sťaženého užívania predmetu nájmu. To platí aj pre verejnoprávne inštitúcie a iné právnické osoby zriadené zákonom.

Dotáciu na nájomné poukáže ministerstvo hospodárstva prenajímateľovi, na základe oznámenia o schválení dotácie, ktoré sa zasiela elektronicky prenajímateľovi aj nájomcovi.

Ak je prenajímateľom správca majetku štátu, nájomné sa znižuje na polovicu.

Za nájomné sa nepovažujú úhrady plnení obvykle spojených s nájmom a ani obratová zložka, ak sa nájomné určuje aj podľa obratu. V prípade, ak nie je možné výšku úhrady za plnenia spojené s nájmom oddeliť od výšky nájomného, predpokladá sa, že výška plnenia spojená s nájmom je 5% z nájomného.

Ak nájomné za obdobie sťaženého užívania predmetu nájmu **nebolo nájomcom uhradené, nájomca uhradí prenajímateľovi za toto obdobie nájomné znížené o dohodnutú zľavu z nájomného a o výšku poskytnutej dotácie na nájomné poukázanej prenajímateľovi**. Neuhradené nájomné môže nájomca uhrádzať najviac v 48 rovnakých mesačných splátkach, splatných vždy k 15. dňu príslušného kalendárneho mesiaca, počnúc 15. dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom sa skončila mimoriadna situácia v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodnú na inej lehote splatnosti.

**Ak nájomca uhradil prenajímateľovi nájomné** za celé obdobie alebo časť obdobia sťaženého užívania predmetu nájmu, dotácia na nájomné sa poskytne za rovnako dlhé obdobie, ako bolo sťažené užívanie, vo výške poskytnutej zľavy z nájomného, maximálne do výšky 50% nájomného.

V prípade, ak sa prenajímateľ a nájomca nedohodli na poskytnutí zľavy z nájomného platí že:

- ak nájomca ešte nájomné za obdobie sťaženého užívania predmetu nájmu neuhradil, môže uhrádzať celé neuhradené nájomné za toto obdobie v 48 rovnakých mesačných splátkach,
- ak nájomca už nájomné uhradil, môže uhradiť nájomné za rovnako dlhé obdobie, ako bolo obdobie sťaženého užívania v 48 rovnakých mesačných splátkach.

#### Príklad č. 10

Účtovná jednotka A, mala prenajaté nebytové priestory od účtovnej jednotky B. Cena nájomného za mesiac bola vo výške 750 eur mesačne. V dôsledku vyhláseného núdzového stavu boli priestory uzavreté od 16. marca 2020 do 21. apríla 2020. Prenajímateľ a nájomca sa dohodli na zľave z ceny nájmu vo výške 50% z ceny nájmu. Nájomca nájomné za dané obdobie ešte neuhradil. Zároveň sa obidve strany dohodli, že nájomca zaplatí zvyšné nájomné jednorazovo.

Zľava za mesiac marec je za 16 dní:  $(750 : 31) \times 16 = 387$  eur;  $50\% \text{ z } 387 = 193,50$  eur

Zľava za mesiac apríl je za 21 dní:  $(750 : 30) \times 21 = 508$  eur;  $50\% \text{ z } 508 = 254$  eur

#### Účtovanie u prenajímateľa

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie odberateľskej faktúry za nájom za mesiac marec	750	31x	648, 602
Zaučtovanie odberateľskej faktúry za nájom za mesiac apríl	750	31x	648, 602
Uzavretie dohody, ktorou sa znižuje nájomné o 50% (zaslaná žiadosť o dotáciu) za mesiac marec	193,50	648, 602	31x
Uzavretie dohody, ktorou sa znižuje nájomné o 50% (zaslaná žiadosť o dotáciu) za mesiac apríl	254	648, 602	31x
Oznámenie o schválení dotácie za marec	193,50	357, 359	31x
Oznámenie o schválení dotácie za apríl	254	357, 359	31x
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva	193,50	22x	357, 359
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva	254	22x	357, 359
Príjem platby od nájomcu za marec	363	22x	31x
Príjem platby od nájomcu za apríl	242	22x	31x



## Účtovanie u nájomcu

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie dodávateľskej faktúry za nájom za mesiac marec	750	518	321
Zaúčtovanie dodávateľskej faktúry za mesiac apríl	750	518	321
Uzavretie dohody, ktorou sa znižuje nájomné za marec o 50% (zaslaná žiadosť o dotáciu)	193,50	321	518
Uzavretie dohody, ktorou sa znižuje nájomné za apríl o 50% (zaslaná žiadosť o dotáciu)	254	321	518
Oznámenie o schválení dotácie za marec (nárok na dotáciu)	193,50	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za marec	193,50	321	359, 357
Oznámenie o schválení dotácie za apríl (nárok na dotáciu)	254	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za apríl	254	321	357, 359
Doplatenie nájomného prenajímateľovi za marec	363	321	22x
Doplatenie nájomného prenajímateľovi za apríl	242	321	22x

### Príklad č. 11

Účtovná jednotka A, mala prenajaté nebytové priestory od účtovnej jednotky B. Cena nájomného za mesiac bola vo výške 750 eur mesačne. V dôsledku vyhláseného núdzového stavu boli priestory uzavreté od 16. marca 2020 do 2. júna. 2020. Prenajímateľ a nájomca sa dohodli na zľave z ceny nájmu vo výške 50% z ceny nájmu za mesiac marec a jún, a 30% z ceny nájmu za mesiace apríl a máj. Nájomca nájomné za dané obdobie už uhradil.

V mesiaci jún sa nájomca a prenajímateľ dohodli na zľave z ceny za mesiace marec, apríl, máj jún, počas ktorých nájomca nemohol nehnuteľnosť užívať.

Zľava za mesiac marec je za 16 dní:  $(750 : 31) \times 16 = 387$  eur;  $50\% \text{ z } 387 = 193,50$  eur

Zľava za mesiac apríl je za 30 dní:  $(750 : 30) \times 30 = 750$  eur;  $30\% \text{ zo } 750 = 225$  eur

Zľava za mesiac máj je za 31 dní:  $(750 : 31) \times 31 = 750$  eur;  $30\% \text{ zo } 750 = 225$  eur

Zľava za mesiac jún je za 2 dni:  $(750 : 30) \times 2 = 50$  eur;  $50\% \text{ z } 50 = 25$  eur

## Účtovanie u prenajímateľa

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaúčtovanie odberateľskej faktúry za nájom za mesiac marec	750	31x	648, 602
Zaúčtovanie odberateľskej faktúry za nájom za mesiac apríl až jún 3 x 750)	2250	31x	648, 602
Úhrada faktúry za marec	750	22x	31x
Úhrada faktúr za apríl až jún	2250	22x	31x
<b>V mesiaci júl až október:</b>			
Faktúra za júl -kompenzovaná o zľavu za marec	750 193,50	31x 648, 602	648,602 31x
Faktúra za august -kompenzovaná o zľavu za apríl	750 225	31x 648, 602	648, 602 31x
Faktúra za september -kompenzovaná o zľavu za máj	750 225	31x 648, 602	648, 602 31x
Faktúra za október -kompenzovaná o zľavu jún	750 25	31x 648, 602	648, 602 31x
Oznámenie o schválení dotácie za marec	193,50	357, 359	31x
Oznámenie o schválení dotácie za apríl	225	357, 359	31x
Oznámenie o schválení dotácie za máj	225	357, 359	31x

Oznámenie o schválení dotácie za jún	25	357, 359	31x
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva za marec	193,50	22x	357, 359
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva za apríl	225	22x	357, 359
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva za máj	225	22x	357, 359
Príjem dotácie od ministerstva hospodárstva za jún	25	22x	357, 359
Príjem platby od nájomcu za júl	363	22x	31x
Príjem platby od nájomcu za august	300	22x	31x
Príjem platby od nájomcu za september	300	22x	31x
Príjem platby od nájomcu za október	700	22x	31x

#### Účtovanie u nájomcu

Popis účtovného prípadu	Suma	MD	D
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za nájom za mesiac marec	750	518	321
Zaučtovanie dodávateľskej faktúry za mesiac apríl až jún	2250	518	321
Úhrada faktúry za marec	750	321	22x
Úhrada faktúry za apríl až jún	2250	321	22x
<b>Účtovanie v mesiaci júl až október:</b>			
Faktúra za júl	750	518	321
-kompenzovaná o zľavu za marec	193,50	321	518
Faktúra za august	750	518	321
-kompenzovaná o zľavu za apríl	225	321	518
Faktúra za september	750	518	321
-kompenzovaná o zľavu za máj	225	321	518
Faktúra za október	750	518	321
-kompenzovaná o zľavu za jún	25	321	518
Oznámenie o schválení dotácie za marec	193,50	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za marec	193,50	321	357, 359
Oznámenie o schválení dotácie za apríl	225	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za apríl	225	321	357, 359
Oznámenie o schválení dotácie za máj	225	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za máj	225	321	357, 359
Oznámenie o schválení dotácie za jún	25	357, 359	683, 693
Započítanie záväzku voči prenajímateľovi s pohľadávkou na dotáciu za jún	25	321	357, 359
Úhrada nájomného prenajímateľovi za júl	363	321	22x
Úhrada nájomného prenajímateľovi za august	300	321	22x
Úhrada nájomného prenajímateľovi za september	300	321	22x
Úhrada nájomného prenajímateľovi za október	700	321	22x

**Účtovanie príspevku na udržanie zamestnanosti podľa § 54 ods. písm. e) zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Prijatý finančný príspevok na úhradu časti mzdových nákladov pre zamestnávateľov v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu alebo odstránením ich následkov, poskytnutý Úradom práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v zmysle zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v rámci projektu „Podpora udržania zamestnanosti v materských školách“, sa v rozpočtovej organizácii obce účtuje v prospech účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, a na ľarchu účtu účtovej triedy 22 – Účty v bankách. Zároveň sa zúčtuje bežný transfer do výnosov v prospech účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy súvzťažne s účtom 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku vo výške nákladov hrađených z transferu a odúčtuje sa transfer, z ktorého boli mzdové náklady pôvodne hrađené.

Popis účtovného prípadu	MD	D
Prijatý finančný príspevok od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny na úhradu časti mzdových nákladov	22x	357
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo výške nákladov hrađených z transferu	357	693

Rozhodnutie o tom, či je potrebné príspevok zapojiť do rozpočtu obce je v právomoci zriaďovateľa školy.

**Účtovanie návratnej finančnej výpomoci obciam a vyšším územným celkom, v dôsledku výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020**

Návratná finančná výpomoc z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 sa poskytuje obciam, mestám a samosprávnym krajom na základe Uznesenia vlády č. 494 z 12. augusta 2020, zo štátnych finančných aktív.

Podľa § 41 Opatrenia sa prijaté návratné finančné výpomoci účtujú v prospech účtu 273 - Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy a na ľarchu účtu účtovej skupiny 22 – Účty v bankách.

**Účtovanie príspevku obciam na testovanie obyvateľstva**

Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky vydalo „MANUÁL NA TESTOVANIE COVID-19 PRE OBCE - Zachráňme spolu životy a COVID AUTOMAT“ (ďalej „manuál“), ktorého cieľom je poskytnúť starostom a primátorom postupy pred, počas a po testovaní obyvateľov a pomôcť pri riešení možných krízových situácií.

Manuály s prílohami pre potreby okresných úradov a obcí spracované Ministerstvom vnútra SR sú zverejnené na adrese:

<https://www.economy.gov.sk/koronavirus/testovanie-firiem-2021>

Podľa tohto manuálu obec uzatvorí zmluvu s poskytovateľom zdravotnej starostlivosti na vykonanie testovania. Kalkuláciu nákladov na zabezpečenie personálu si vypracuje obec. Obce si zabezpečia osobné ochranné pracovné prostriedky (ďalej „OOPP“) sami, podľa manuálu vydaného Úradom verejného zdravotníctva Slovenskej republiky. V prípade, ak z objektívnych dôvodov nedokáže obec zabezpečiť OOPP, obráti sa na územne príslušný okresný úrad. V tomto prípade budú krátené finančné prostriedky vyplatené obci.

Financovanie testovania bude zrealizované na základe počtu otestovaných osôb. Za každú otestovanú osobu bude obci vyplatená suma 5 EUR.

Obec prevezme testy na testovanie obyvateľov v sídle príslušného okresného úradu, pokiaľ sa nedohodne inak. Bezprostredne po skončení testovania obec oznámi príslušnému okresnému úradu počet vykonaných testov.

Finančné prostriedky určené na plnenie úloh, na zabezpečenie testovania obyvateľstva na území Slovenskej republiky, na prítomnosť ochorenia COVID-19, pre subjekty vykonávajúce testovanie, boli podľa Uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 30 zo 17. januára 2021 k návrhu na prijatie opatrení na pokles ochorenia COVID-19 na území Slovenskej republiky a na zmenu prijatých opatrení podľa čl. 5 ods. 4 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov (ďalej „uznesenie vlády“), vyčlenené z rozpočtovej kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Popis účtovného prípadu	MD	D
Prevzatie testov od okresného úradu na základe odovzdávajúceho a preberacieho protokolu ocenené reálnou hodnotou	112	384
Mzdové náklady zdravotníckeho personálu (napr. dohody o vykonaní práce):		
- mzdy	521	331
- poisťné na zdravotné a sociálne poistenie	524	336
Prijaté OOPP od okresného úradu (v obstarávacej cene), ak si ich obec nevie obstarat' sama (bude krátený príspevok)	112	384
OOPP vydané do spotreby	501	112
Zúčtovanie spotrebovaných OOPP do výnosov, vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	693
Spotreba testov na testovanie obyvateľov	501	112
Zúčtovanie spotrebovaných antigénových testov do výnosov, vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	693
Úhrada odmien zdravotníkom a príslušného poisťného (z vlastných finančných prostriedkov)	331,336	221
Odmeny dobrovoľníkom	548	379
Úhrada odmeny dobrovoľníkom (z vlastných finančných prostriedkov)	379	221
Prijatý príspevok na testovanie na základe predloženého počtu testovaných osôb prostredníctvom okresného úradu (krátený o poskytnuté OOPP)	221	357
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z transferu (mzdy, poisťné, odmeny dobrovoľníkom)	357	693

### Obstaranie antigénových testov

Zamestnávateľ je povinný prijať všetky opatrenia na zaistenie ochrany života, zdravia a bezpečnosti zamestnancov na pracovisku v zmysle platných právnych predpisov. Podľa § 5 ods. 4 písm. ab) zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o ochrane zdravia“) pri ohrození verejného zdravia je zamestnávateľ povinný pristúpiť k dočasnému podmieňovaniu vstupu zamestnanca na pracovisko zamestnávateľa preukázaním sa potvrdením o absolvovaní očkovania proti ochoreniu COVID-19, alebo potvrdením o prekonaní ochorenia COVID-19 alebo potvrdením o negatívnom výsledku testu na ochorenie COVID-19 alebo vykonaním testu na ochorenie COVID-19 u zamestnávateľa.

### Účtovanie antigénového testovania u zamestnávateľa

Použitie obstaraných antigénových testov na účely testovania zamestnancov pri vstupe do priestorov zamestnávateľa v zmysle zákona o ochrane zdravia a v zmysle Vyhlášky Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky, č. 264/2021, ktorou sa z dôvodu ochrany verejného zdravia nariaďuje dočasné opatrenie pre vstup zamestnancov na pracovisko zamestnávateľa, sa účtuje na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

V prípade, ak si takéto testovanie zabezpečí zamestnanec sám, a náklady na testovanie mu zamestnávateľ uhradí, úhrada nákladov na externé testovanie zamestnanca sa účtuje na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

### Príklad:

Zamestnávateľ obstaral antigénové testy na testovanie zamestnancov bezodplatne od SŠHR

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatné nadobudnutie antigénových testov	112	384
Spotreba testov na testovanie zamestnancov	527	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	683, 693
Preplatenie testu zamestnancovi, ktorý zabezpečil testovanie mimo svojho pracoviska.	527	211

**Príklad:**

Zamestnávateľ obstaral antigénové testy pre svojich zamestnancov odplatne

Popis účtovného prípadu	MD	D
Odplatné nadobudnutie antigénových testov	112	321
Úhrada dodávateľskej faktúry za testy	321	22x
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352, 354	681, 691
Spotreba testov na testovanie zamestnancov	527	112

**Bezodplatné obstaranie antigénových testov v zdravotníckych zariadeniach a domovoch sociálnych služieb****Príklad:**

Zdravotnícke zariadenie a domov sociálnych služieb bezodplatne obstarali od SŠHR antigénové testy na testovanie obyvateľstva.

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatné nadobudnutie antigénových testov	112	384
Spotreba testov na testovanie obyvateľov, klientov DSS	501	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	683, 693
Príjem v hotovosti za vykonaný test	211	602

**Bezodplatné obstaranie antigénových testov v školách****Príklad:**

Základná škola obstarala bezodplatne antigénové testy slúžiace na testovanie žiakov. Testy boli obstarané zo SŠHR a dodané prostredníctvom zriaďovateľa. Testy boli obstarané na základe žiadosti rodičov, za podmienky, že ak rodič testy nepoužije na testovanie žiaka, je povinný testy škole vrátiť, alebo uhradiť príslušnú sumu zodpovedajúcu cene samotestov.

Obstaranie samotestov pre žiakov školy odporúčame účtovať nasledovne:

Popis účtovného prípadu	MD	D
Bezodplatné obstaranie samotestov pre žiakov od SŠHR od OÚ	112	384
Odovzdanie samotestov rodičom žiakov podľa predchádzajúcej objednávky	587	112
Zúčtovanie výnosov budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	683
Vrátené nespotrebované testy od žiakov	112	587
Zúčtovanie bežného transferu v súvislosti s vrátenými testami	683	384
Vrátenie testov zriaďovateľovi	587	112
Zúčtovanie bežného transferu do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi	384	683, 693
Predpis pohľadávky za úhradu testov voči rodičom žiaka, ak testy použili na iný účel ako na otestovanie žiaka	316, 318	648
Príjem platby za samotesty od rodičov	22x	316, 318

Dátum: 09.12.2021

Vypracoval: Ing. Hvojníková Jana

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 22

Ing. Lenka Britvíková

generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva

