



OBEC NEMCE

Starosta obce v súlade Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení zmien a doplnkov vydáva túto

SMERNICU č. 3/2015 Evidencia, oceňovanie a účtovanie zásob

Článok I Vymedzenie zásob

Podľa ustanovení postupov účtovania (§ 35 až § 38 postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov) zásobami sú:

- materiál,
- zásoby vlastnej výroby – nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky, zvieratá,
- tovar.

Zásoby v obci

Materiálové zásoby sú jeden z druhov obežného majetku, t.j. materiál a tovar. Zmyslom účtovníctva v oblasti zásob je predovšetkým ich dôsledná evidencia, z ktorej sa získavajú údaje pre zaúčtovanie účtovných prípadov jednak v priebehu roka, ale aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kolobej zásob je závislý od toho, či sa jedná o nakupované zásoby alebo zásoby získané iným spôsobom.

Za materiálové zásoby sú napr. potraviny, materiál z ktorého sa následne niečo vyrába.

Za zásoby nie je považovaný materiál, ak sa nakupuje len pre vlastnú spotrebu a nie je nakupovaný vo veľkých množstvách, napríklad: kancelárske potreby, čistiaci, hygienický a dezinfekčný materiál, posypový, stavebný, vodoinštalačný a elektroinštalačný materiál, telovýchovný a športový materiál, pohonné hmoty, palivá

ako zdroj energie (pohonné hmoty do kosačiek, krovinorezov, propan-butánová fl'aša(, drobné reklamné predmety, časopisy, noviny, odborné publikácie, materiál zabezpečujúci drobné opravy budovy, obaly, ochranné pracovné prostriedky, drobný hmotný majetok ocenený do 66 Eur.

Za potravinové zásoby sú považované všetky nakupované suroviny určené na prípravu a zhotovenie jedál v zariadení školského stravovania pri materskej škole (MŠ).

Obec Nemce o zásobách účtuje spôsobom A – čo predstavuje priebežnú evidenciu zásob a umožňuje inventarizáciu zásob kedykoľvek v priebehu roka a zisťovať tak skutočné stavy zásob a porovnať ich s účtovníctvom.

Materiál

Najväčšiu a najpoužívanejšiu skupinu zásob tvorí materiál.
Materiál zahŕňa:

- **Suroviny** – veci, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatnú súčasť, napríklad drevené dosky pri výrobe nábytku, potraviny pri stravovaní a podobne.
- **Pomočné látky** – veci, ktoré prechádzajú priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu, napríklad lak na výrobku, klince, skrutky.
- **Prevádzkové látky** – veci, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, kancelárske potreby, čistiace prostriedky, palivo, lieky, zdravotnícky materiál.
- **Náhradné dielce** – predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu. Môžu byť obstarané externe alebo prevzaté zo zlikvidovaného dlhodobého hmotného majetku.
- **Obaly** – veci, ktoré slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov.
- **Drobný hmotný majetok** – na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, ak majetok hmotnej povahy v ocenení nižšom ako hranica stanovená zákonom o dani z príjmov (v súčasnosti 1 700 EUR) nezaradí do dlhodobého majetku.

Základným predpokladom na to, aby sa mohlo účtovať o zásobách, je skutočnosť, že ich použiteľnosť nie je dlhšia ako jeden rok. V prípade, že je samostatný hnuteľný majetok s dobu použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, je potrebné posúdiť aj to, či je schopný samostatného fungovania alebo len ako súčasť celku.

Zásoby vlastnej výroby

Zásoby vlastnej výroby sú zásobami, ktoré si obec ako účtovná jednotka svojou vlastnou činnosťou vytvára a väčšinou sú určené na realizáciu mimo účtovnej jednotky. Zásoby vlastnej výroby v obci Nemce môžu byť nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zvieratá.

Tovar

Skladovaný tovar je všetko, čo obec Nemce nakupuje za účelom predaja, pričom nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie. V obci Nemce sú tovarom kuka nádoby na komunálny odpad pre občanov a to vo vyhotovení kov (plech) alebo plast.

Od 1. 1. 2013 sa za zásoby považujú aj pozemky, ktoré boli obstarané za účelom ďalšieho predaja, a to aj v prípade, ak nejde o predaj nehnuteľnosti v nezmenenom stave.

Článok II Oceňovanie zásob

Zásoby sa oceňujú v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov o účtovníctve, t. j.

Obstarávacou cenou

Obstarávacia cena je cena, za ktorú sa majetek alebo zásoby obstaral, spolu s nákladmi súvisiacimi s jeho obstaraním.

Vlastnými nákladmi

Vlastné náklady môžu byť buď priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť. Vlastnými nákladmi sa oceňujú zásoby vytvorené vlastnou činnosťou. Vlastnými nákladmi môže byť buď skutočná výška nákladov, alebo výška podľa operatívnych kalkulácií, ktoré sú určené podľa operatívnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienok určených technickou prípravou výroby na uskutočnenie výkonov.

Reálnou hodnotou

Obec oceňuje novoobjavený majetok, majetok nadobudnutý bezodplatne ku dňu účtovnej uzávierky zistený pri inventarizácii, a to **reálnou hodnotou**. Reálnou hodnotou sa rozumie trhová cena zistená oceňovacími modelmi (ak nie je známa trhová cena) a posudok znalca (ak nie je známa trhová cena alebo nemožno hodnotu zistiť oceňovacími modelmi, tzn. posudok znalca bude používaný len vo výnimcočných prípadoch).

Vyskladnené zásoby sa oceňujú v cenách, v ktorých sa zásoby oceňovali na sklade.

Pri rovnakom druhu zásob vedenom na sklade možno v zmysle § 25 ods. 4 zákona o účtovníctve za spôsob ocenenia považovať aj ocenenie úbytku rovnakého druhu zásob:

- a) cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov (metóda VAP), pričom priemernú cenu prepočítava účtovná jednotka pri každom prírastku zásob alebo najmenej raz za mesiac alebo
- b) spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa

použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (metóda FIFO – first in – first out).

Článok III Účtovanie zásob

1. Obec účtuje spôsobom A.
2. Pri nakupovaných zásobách napr. kuka nádoby sa obstarávacia cena zásob účtuje na účet 112 – Materiál na sklade.
3. Predaj materiálu zo skladu účtovná jednotka účtuje cez účet 542 – Predaný materiál.
4. Materiál zo skladu odovzdaný ako dar subjektu verejnej správy účtovná jednotka účtuje cez účet 587 – Náklady na ostatné transfery.

Článok IV Evidencia zásob

Skladovú evidenciu vedie obec prostredníctvom programového vybavenia Urbis alebo ručne v knihe materiálových zásob – na skladových kartách. Pohyby zásob na skladových kartách sa uskutočňujú na základe príjemky, výdajky, príp. prevodky.

Článok V Záverečné ustanovenia

Táto Smernica č. 3/2015 bola vydaná dňa 10.12.2015 a je účinná **dňom 1.1.2016**. Dňom účinnosti Smernice č. 3/2015 sa zároveň ruší Smernica č. 1/2008 Evidencia, oceňovanie a účtovanie zásob, ktorá bola účinná od 1.1.2008.



Dušan M y d l o
starosta obce