

Metodické usmernenie č. MF/016143/2025-361 k účtovaniu Školského programu ovocie, zelenina, mlieko, med

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“).

Metodické usmernenie k účtovaniu Školského programu ovocie, zelenina, mlieko a med je vydané na základe aktuálne platnej príručky k tomuto Školskému programu.

Z príručky pre realizáciu Školského programu vyplýva, že finančné prostriedky žiadateľovi, ktorým je v tomto prípade dodávateľ ovocia, zeleniny, mlieka, medu a na sprievodné vzdelávanie sú poskytované formou refundácie. Refundácia za ovocie, zeleninu a výrobky z nich sa poskytuje ako:

- základná pomoc – prostriedky, vo výške predajnej ceny bez DPH sú hrazené výhradne zo zdrojov Poľnohospodárskej platobnej agentúry alebo ako
- základná a dodatočná pomoc – kde dodatočná pomoc je poskytovaná na úhradu dane z pridanej hodnoty, Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len ministerstvo). Ak ministerstvo nemá finančné prostriedky na túto úhradu, prechádza povinnosť na školu, žiaka/rodiča, tretiu stranu.

Na účely tohto metodického usmernenia sa pojmom „škola“ považuje účtovná jednotka, ktorá o školskom programe účtuje (škola, školská jedáleň, zriaďovateľ..)

Každá škola, ktorá obdrží od dodávateľa zásoby (ovocie, zeleninu, mlieko, med) musí o týchto zásobách účtovať napriek tomu, že celú úhradu za dodané ovocie, zeleninu, mlieko, med realizuje Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR prostredníctvom Pôdohospodárskej platobnej agentúry. **Neúčtovaním o uvedených prijatých zásobách účtovná jednotka porušuje zákon o účtovníctve.** Škola účtuje o zásobách Školského programu iba v prípade, ak celý proces školského programu zabezpečuje škola. Ak sa výdaj produktov Školského programu realizuje napr. prostredníctvom automatov, na účtovej jednotke, ktorou je škola sa neúčtuje.

Škola v pravidelných intervaloch dostáva od dodávateľa faktúru, ktorá môže byť s doplatkom alebo bez doplatku, v súlade s platnými ustanoveniami pre Školský program. Vo faktúre sú uvedené potrebné náležitosti, ktorými okrem iného sú fakturované množstvo dodaného ovocia, zeleniny, mliečnych výrobkov, cena za mernú jednotku, cena bez DPH, DPH, atď. a výška prípadného doplatku.

V prípade, ak je na základe zmluvy medzi školou a dodávateľom stanovené, že fakturácia prebehne napr. raz za mesiac, pri jednotlivých dodávkach zásob dodávateľ v takomto prípade dodá účtovej jednotke spolu s určenými produktami dodací list, ktorý musí obsahovať všetky náležitosti pre potreby účtovania. Takýmito náležitosťami sú druh a množstvo dodaných zásob, cena za mernú jednotku, cena bez DPH, DPH. Ak dodací list neobsahuje všetky potrebné náležitosti, účtovná jednotka nemôže účtovať o predmetných dodávkach.

Je potrebné aby účtovná jednotka účtovala o dodaných zásobách v momente prijatia na sklad na základe relevantného dokladu, či už faktúry alebo dodacieho listu (zo všetkými náležitosťami). Nie je v súlade s opatrením ani zákonom o účtovníctve účtovať o týchto zásobách až v momente prijatia faktúry, ak vzniká časový nesúlad medzi prijatím faktúry a prijatím zásob resp. neúčtovať o zásobách ale iba ich viesť v evidencii. Týmto by dochádzalo k situáciám, že účtovná jednotka účtuje o zásobách, ktoré už nemusia byť na sklade resp. vedie, zásoby iba v evidencii a účtuje o nich s časovým oneskorením.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne sa účtujú v ocenení reálnou hodnotou. V tomto prípade za reálnu hodnotu možno považovať fakturovanú hodnotu za dodaný tovar. Bezodplatné nadobudnutie zásob sa účtuje na ľarchu účtu zásob v účtovej triede 1 – Zásoby súvzťažne s účtom 384 – Výnosy budúcich období. Na tomto účte sa v uvedenom prípade účtuje hodnota ovocia, zeleniny, mlieka, medu. V prípade, ak je dodatočná pomoc hrazená z prostriedkov školy alebo dodatočnej úhrady od žiaka/rodiča resp. tretej strany, hodnota dodatočnej pomoci vo výške DPH (podľa aktuálnej sadzby v čase poskytnutia dodávky tovaru) vstupuje do ocenenia zásob na ľarchu účtu v rámci účtovej triedy 1 – Zásoby a v prospech účtu 321 – Dodávateľia.

V časovej a vecnej súvislosti so spotrebou zásob (ovocia, zeleniny, mlieka, medu) pri ich výdaji v školskej jedálni žiakom sa hodnota bezodplatne nadobudnutých zásob zúčtováva z účtu 384 – Výnosy budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia nasledovne:

- Ak dodávateľom bezodplatne nadobudnutých produktov je subjekt mimo verejnej správy, v prospech účtu 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy,
- Ak dodávateľom bezodplatne nadobudnutých produktov je subjekt verejnej správy v prospech účtu 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy.

Refundácia za sprievodné vzdelávacie opatrenia sa žiadateľovi uhrádza raz za obdobie školského roka a to v poslednom období realizácie, vo výške 80% z oprávnených nákladov bez DPH. Tu platí, že faktúru o realizácii sprievodných vzdelávacích opatrení účtuje škola s časovým oneskorením realizácie akcie, no nie až v čase jej refundácie PPA. Náklady dodávateľa uhrádza Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR prostredníctvom Pôdohospodárskej platobnej agentúry. Ak pri sprievodných vzdelávacích aktivitách bolo spotrebované ovocie, zelenina, mlieko, med v rámci ochutnávkových činností, o týchto zásobách sa neúčtuje. Prijatú faktúru za sprievodné vzdelávacie opatrenia účtuje škola ako služby na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. V tom istom momente zaúčtuje zúčtovanie transferového vzťahu na ľarchu účtu 384 – Výnosy budúcich období súvzťažne s účtom 683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy, resp. 687 – Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy, podľa príslušnosti dodávateľa.

1/ Príklad účtovania **faktúry, dodacieho listu za dodávky ovocia, zeleniny, mlieka, medu** ktoré boli poskytnuté bezodplatne, škola za ne neplatí základnú ani dodatočnú pomoc. Úhrada faktúry je realizovaná z prostriedkov PPA alebo ministerstva v plnej výške faktúry – škola účtuje bezodplatné nadobudnutie zásob v reálnej hodnote, ktorou je celková výška faktúry, dodacieho listu, ktorú hradí PPA, ministerstvo

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy 0 eur	112	384
Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom mimo verejnej správy	384	687

2/ Príklad účtovania **faktúry, dodacieho listu za dodávky ovocia, zeleniny, mlieka, medu**, ktoré boli poskytnuté bezodplatne, škola hradí dodatočnú pomoc vo výške DPH. Úhrada faktúry (okrem dodatočnej pomoci vo výške DPH) je realizovaná z prostriedkov PPA alebo ministerstva – škola účtuje bezodplatné nadobudnutie zásob v reálnej hodnote, ktorou je celková výška faktúry, dodacieho listu v rozdelení na základnú a dodatočnú pomoc.

A/ Základná pomoc

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra, dodací list od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu - hodnota faktúry, dodacieho listu, bez sumy dodatočnej pomoci, ktorú hradí škola	112	384

Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške nákladov zo spotrebovaného ovocia, zeleniny, mlieka, medu – dodávateľ je subjektom mimo verejnej správy	384	687

B/ Dodatočná pomoc – účtuje sa vždy na základe faktúry

Príklad predpisu a úhrady dodatočnej pomoci vo výške DPH z rozpočtových **prostriedkov školy** (rozpočtovej organizácie)

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy vo výške DPH	112	321
Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Úhrada záväzku z výdavkového rozpočtového účtu	321	225
Zúčtovanie bežného transferu zo štátneho rozpočtu vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681

Príklad predpisu a úhrady dodatočnej pomoci vo výške DPH z príspevkov zriaďovateľa **školy** (príspevkovej organizácie)

Text účtovného prípadu	MD	D
Prijatie bežného transferu z príspevkov zriaďovateľa na bežný účet	221	352
Faktúra od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy vo výške DPH	112	321
Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Úhrada záväzku z bežného účtu	321	221
Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami	352	681

Príklad predpisu a úhrady dodatočnej pomoci vo výške DPH z **prostriedkov rodičov**

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy vo výške DPH	112	321
Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Príjem prostriedkov od žiakov/rodičov na dodatočnú pomoc na samostatný účet	221	648
Úhrada záväzku dodávateľovi zo samostatného účtu	321	221

Príklad predpisu a úhrady dodatočnej pomoci vo výške DPH z prostriedkov prijatých **od tretích osôb (napr. formou daru)**

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra od dodávateľa ovocia, zeleniny, mlieka, medu – doplatok školy vo výške DPH	112	321
Spotreba ovocia, zeleniny, mlieka, medu pri jeho výdaji deťom/žiakom	501	112
Príjem finančných prostriedkov vo forme daru – účelovo určených prostriedkov na úhradu dodatočnej pomoci na ovocie, zeleninu, mlieko, med na samostatný účet od subjektu mimo verejnej správy	221	372
Úhrada záväzku dodávateľovi zo samostatného účtu	321	221
Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci – vo vecnej a časovej súvislosti s úhradou dodatočnej pomoci za ovocie, zeleninu, mlieko, med	372	384
Zúčtovanie transferov prijatých formou daru od subjektu mimo verejnej správy na úhradu dodatočnej pomoci – vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zo spotreby ovocia, zeleniny, mlieka	384	687

3/ Príklad účtovania faktúry za sprievodné vzdelávacie opatrenia

Text účtovného prípadu	MD	D
Faktúra od dodávateľa za sprievodné vzdelávacie opatrenia	518	384

Zúčtovanie transferu (výnosov budúcich období) do výnosov bežného účtovného obdobia v tom istom momente ako je účtované – dodávateľ je subjektom mimo verejnej správy	384	687
--	-----	-----

V prípade, ak účtovná jednotka neúčtovala o produktoch školského programu, je potrebné vykonať opravu jedným účtovným zápisom v prípade základnej pomoci na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu súvzťažne s účtom 687 - Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy v celkovej hodnote prijatých faktúr, resp. dodacích listov. V prípade dodatočnej pomoci sa oprava zaúčtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby v prospech účtu 687 - Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy.

Dátum: 20.10.2025

Vypracoval:

Ing. Marcela Císarová,
referent oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Schválil:

Ing. Katarína Pergely,
vedúca oddelenia legislatívy účtovníctva verejnej správy

Ing. Miriam Majorová,
riaditeľka odboru legislatívy účtovníctva a analýz verejnej správy