

## MODUL M09 - MATERIÁLOVÝ MANAŽMENT (MM)

---

### METODICKÉ USMERNENIE PRE PRÁCU V CES OD JANUÁRA 2023

#### 1. Skladové zásoby

- **ÚČTOVANIE O SKLADOVÝCH ZÁSOBÁCH**

Na základe opatrenia, ktoré vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky 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 Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“), podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje **§ 37 odsek 5 a 6 Účtovanie zásob**

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu. Na spôsob oceňovania zásob sa uplatní vnútorný predpis účtovnej jednotky upravujúci spôsob oceňovania zásob. Účtovná jednotka, ktorá účtuje o zásobách spôsobom A, môže vo vnútornom predpise vymedziť **druhy materiálu nevýznamnej hodnoty, ktoré sa účtujú priamo do spotreby bez účtovania na účtoch účtovej triedy 1 – Zásoby.**

#### **Organizácie prístupujúce do CES môžu účtovať o zásobách len spôsobom A.**

Výhodou spôsobu A je **okamžitý prehľad o prostriedkoch**, ktoré sú viazané v jednotlivých druhoch zásob, pretože sa záznamy o výdajoch na obstaranie zásob sústreďujú na účtoch účtovej triedy 1, odkiaľ sa potom vyskladňujú do spotreby. V účtovníctve sa tak zachytáva stav a pohyby zásob v priebehu celého účtovného obdobia.

Termín vykonania uzávierky účtovníctva a zostavenia výkazov individuálnej účtovnej závierky je pre organizácie prístupujúce do CES **26.1.2023**. Odporúčame neúčtovať o zásobách, teda nevykonávať príjem a výdaj materiálu, do tohto termínu aj pre organizácie, ktoré v súčasnosti nevedú zásoby. Informácie o príjmoch a výdajoch si evidovať v pomocnej evidencii (Excel) a po odsúhlasení konečných stavov účtov zásob doúčtovať doklady.

- **SPÔSOB OCENENIA ZÁSOB**

Pri vyskladnení zásob sa pre všetky prístupujúce organizácie určila metóda pohyblivej priemernej ceny- **vážený aritmetický priemer.**

To znamená, že ak sa nakúpi materiál za inú ako skladovú cenu v priebehu roka, automaticky sa prispôsobuje aj cena materiálov na sklade (napr. ak sa nakúpi 10 ks materiálu po 10 Eur, a neskôr 10 ks materiálu po 9 Eur, na sklade bude 20 ks materiálu po 9,50 Eur).

V prípade, ak organizácia má opodstatnený dôvod pre použitie ocenenia zásob metódou FIFO (first in – first out) je potrebné túto požiadavku zasielať na emailovú adresu [metodikaCES@mfsr.sk](mailto:metodikaCES@mfsr.sk) na odsúhlasenie MF SR so zdôvodnením tejto požiadavky.

- **MIGRÁCIA ZÁSOB**

Je potrebné mať najskôr potvrdený zostatok účtov zásob (112,123,124,132) a až potom pristúpiť k účtovaniu o zásobách (príjmy, výdaje).

- a.) keď je od organizácie vystavené potvrdenie, že nevykonávajú migráciu zásob (účet 112, 123, 124, 132 nevykazuje konečný zostatok),

alebo

vykoná sa migrácia zásob a organizácia potvrdí, že hodnota účtov 112, 123, 124, 132 v pôvodnom systéme a v CES sú zhodné.

## **2. Rozšírenie KZM na organizačnú úroveň**

Odporúča sa rozšíriť KZM na všetky organizačné úrovne v CES. Nie je to podmienka pri prechode do produktívnej prevádzky CES. Rozšírenie KZM na organizačnú úroveň sa dá vykonať kedykoľvek už v produktívnej prevádzke. O založenie nového záznamu, ktoré spadá do centrálnej správy žiadateľ požiadava cez aplikáciu SOLMAN.

## **3. Objednávky**

- **MANUÁLNA MIGRÁCIA OBJEDNÁVOK V CES**

Objednávky, ktoré pristupujúce organizácie založia v CES-e v roku 2023 a súvisia s predchádzajúcim obdobím, v rámci manuálnej migrácie musia mať tieto parametre:

**Dátum dokladu: 31.12.2022**

**Druh dokladu: OBJ**

**ZFK: nespúšťať**

Zároveň sa objednávky s dátumom z roku 2022 už nezverejnia, keďže by už mali byť zverejnené.

- **OBJEDNÁVKY VYSTAVENÉ PO MIGRÁCII 19.12.2022**

Objednávky vystavené v súčasnom NES systéme po 19.12.2022, nebudú predmetom automatickej migrácie (nebudú súčasťou extrakcie). Používatelia si musia takéto objednávky zaevidovať v NES a odložiť aj pre neskoršie manuálne spracovanie v systéme CES, že boli vystavené po dátume 19.12.2022. Následne v januári 2023, z nich v CES používatelia manuálne založia tie, ktoré sú ešte otvorené a relevantné pre rok 2023.

- **Možné spôsoby realizácie objednávok**

- Bežná dodávateľská zmluva na **opakované plnenie – plnenie cez čiastkové objednávky**: Zmluva na dodávku materiálov/služieb alebo investícií. Čiastkové dodávky sa vykonávajú na základe objednávky, ktorú vystaví organizácia a zašle dodávateľovi. Faktúry dodávateľ zasiela k jednotlivým objednávkam.
- Bežná dodávateľská zmluva **na opakované plnenie – bez čiastkových objednávok**: Zmluva na dodávku služieb. Čiastkové dodávky sa vykonávajú len na základe zmluvy bez vystavovania jednotlivých objednávok. Faktúry sa vystavujú a zasielajú na základe zmluvy a dodaných služieb.
- Bežná dodávateľská zmluva na **jednorázové plnenie**: Je podpísaná zmluva, pričom plnenie je len jednorázové – jedna dodávka materiálu/služby/investície. K zmluve bude len jedna faktúra.
- Objedávka bez zmluvy - Založenie objednávky (druh dokladu OBJ)

#### 4. Zverejňovanie objednávok

Pre povinné zverejňovanie objednávok je v CESe dostupná transakcia ZCZOBJ, ktorá pre vás vygeneruje zoznam objednávok za určité obdobie. Súbor je preddefinovaný vo formáte vhodnom na zverejňovanie na vašom webe. Tento proces spadá pod modul Evidencie zmlúv a ich zverejnenie v CRZ (CEZ).

#### 5. Účtovanie faktúr

Pri faktúrach, ktoré sú vystavené na čiastkové objednávky, je nutné danú faktúru zaúčtovať na konkrétnu objednávku, ktorá vyplýva zo zmluvy založenej v module CEZ.

Preto by sme Vám odporučili pri došlých faktúrach, naskenovať do CES túto faktúru aby ju schvaľovateľ základnej finančnej kontroly (ZFK) videl priamo v CES a odbudla nutnosť papierových podkladov pri elektronickom schvaľovaní.

K objednávkam bez ZFK sa nedá účtovať faktúra. Ale je pripravená výnimka, aby sa k objednávkam s dátumom roka 2022 aj bez vykonanej ZFK dali účtovať faktúry.

*Výnimka je nastavená v samotnej kontrole pri účtovaní faktúry. Pri kontrole sa zisťuje, či má objednávka ZFK (Status UP). Ale ak má objednávka dátum dokladu 31.12.2022, pri týchto objednávkach sa nekontroluje tento status, dovoľíme zaúčtovať.*

Ak je Faktúra v NES systéme zaúčtovaná v období 28.12.2022 – 26.1.2023, je potrebné vstúpiť do už namigrovanej objednávky v novom systéme CES a znížiť otvorenú čiastku objednávky, aby sa znížilo viazanie rozpočtového obliga.

## 6. Žiadanka

V CES pribudla nová funkcionálna žiadaniek, ktoré je v prostredí FIORI, aby bol dostupný pre každého zamestnanca. Je určený na založenie požiadaviek na materiál a služby pre potreby zamestnancov a podlieha schvaľovaniu.

Príklad.

*Žiadateľ potrebuje pracovnú myš k počítaču. Podľa príručky k Modulu materiálový manažment, kapitola 7 žiadankový systém ( strana č. 123 aktuálnej príručky ) si zadá žiadanku, ktorú posunie na schválenie. Po spracovaní žiadanky príde žiadateľovi informácia, že jeho žiadanka bola schválená/ zamietnutá.*

*Následne to schvaľovateľ posunie na výdaj zo skladu alebo referentovi nákupu.*