

**III. časť**  
**PRÍKLADY ÚČTOVANIA**

## I. Účtovanie stravovania poskytovaného zamestnávateľom zamestnancom (§ 152 Zák. práce)

|  | Obsah účtovného prípadu  | Suma €  | MD       | Účt. predpis D |
|--|--|---|----------|----------------|
| <b>A. Poskytovanie stravovania vo vlastnom stravovacom zariadení</b>   |  |   |          |                |
| 1  | Mzdy personálu stravovacieho zariadenia  | 1 716,66  | 521, 522 | 331,366        |
| 2  | Zákonné zdravotné a sociálne poistenie vzťahujúce sa ku mzdám  | 619,00  | 524      | 336            |
| 3  | Ostatné náklady vecného charakteru (spotreba vody, energie, čistiacich prostriedkov, atď.)                             | 307,66  | 5...     | rôzne účty     |
| 4  | Odpisy   | 170,06  | 551      | 08.            |
| 5  | Odozdanie vlastných výrobkov do kuchyne v účtovnej cene (vo vlastných nákladoch)                                       | 2 681,33  | 112      | 621            |
| 6  | Spotreba surovín (vlastných a nakúpených) na výrobu jedál  | 5 126,66  | 501      | 112            |
|  | Pomerná časť prislúchajúcej výrobnéj réžie   | 236,66  |          |                |
|  | Súčet celkových nákladov vynaložených a spojených so stravovaním, ktoré sú podkladom pre kalkuláciu ceny jedál         | 8 176,70  |          |                |
| <p>Kvôli lepšej prehľadnosti a jednoduchosť príklad je postavený na kalkulácii ceny a účtovaní jedného stravného lístka (ceny jedla), aby bolo možné lepšie prezentovať rôzne formy poskytovaného stravovania, s vyúčtovanou DPH aj bez DPH, s uplatnením § 152 Zák. práce, čo sa týka zákonného príspevku zamestnávateľa a s ohľadom na zdaňovanie poskytovaného stravovania daňou z pridanej hodnoty. Prezentované údaje sú vo väčšine zaokrúhľované, preto budú pri súčtových hodnotách vznikáť rozdiely zo zaokrúhľovania.</p> |  |   |          |                |
| Kalkulácia ceny stravného lístka pre zamestnancov (v €):   |  |   |          |                |
|  | 2,30   | cena jedla bez DPH stanovená z celkových nákladov na výrobu jedál   |          |                |
|  | +0,43  | DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ uplatňuje odpočítanie dane pri výrobe jedál úplne                  |          |                |
|  | 2,73   | cena jedla vrátane DPH  |          |                |
|  | -1,98  | príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného) |          |                |
|  | -0,15  | príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu  |          |                |
|  | Σ 0,60   | cena stravného lístka uhrádzaná zamestnancami   |          |                |
| 7  | Predaj stravných lístkov zamestnancom vopred (pred ich použitím), inkaso do pokladnice v cene uhrádzanej zamestnancami | 0,60  | 211      | 333            |

|   |   |      |     |     |
|---|---|------|-----|-----|
| 8   | Zúčtovanie stravovania na podklade stravných lístkov prevzatých od zamestnancov za podané jedlá v stravovacom zariadení |      |     |     |
|   | a) tržby stravovacieho zariadenia v cene stravných lístkov bez DPH uhrádzaných zamestnancami                            | 0,51 | 333 | 602 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami   | 0,09 | 333 | 343 |
|   | <b>alternatívne účtovanie</b> , ak stravné lístky uhrádzajú zamestnanci pozadu, napr. zrážkou z výplaty (331/335)       |      |     |     |
|   | a) tržby stravovacieho zariadenia v cene stravných lístkov bez DPH uhrádzaných zamestnancami                            | 0,51 | 335 | 602 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami   | 0,09 | 335 | 343 |
| 9   | Zákonný príspevok na stravovanie podľa § 152 Zák. práce   |      |     |     |
|   | a) príspevok na cenu jedla bez DPH  | 1,67 |     | 622 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH   | 0,31 |     | 343 |
|   | c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%   | 1,98 | 527 |     |
| 10  | Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu  |      |     |     |
|   | a) príspevok na cenu jedla bez DPH  | 0,13 |     | 602 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov                               | 0,02 |     | 343 |
|   | c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH  | 0,15 | 472 |     |
| 11  | Vydané obedy na reprezentačné účely   |      |     |     |
|   | a) cena jedla bez DPH   | 2,30 | 513 | 622 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z vydaných obedov na reprezentáciu  | 0,43 | 513 | 343 |
| <b>B. Poskytovanie stravovania v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa na základe zmluvy</b> |   |      |     |     |
| <b>B.1. Ak účtovná jednotka je platiteľom DPH</b>   |   |      |     |     |
| I   | Nákup stravovacích služieb od poskytovateľa stravovania   |      |     |     |
|   | a) fakturovaná cena jedla bez DPH   | 2,30 | 213 |     |
|   | b) DPH na odpočítanie   | 0,43 | 343 |     |
|   | c) cena jedla vrátane DPH   | 2,73 |     | 321 |

|   |   |   |          |     |
|---|---|---|----------|-----|
| Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):  |   |   |          |     |
|   | 2,30  | cena stravného lístka (cena jedla) bez DPH  |          |     |
|   | +0,43   | DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ odpočítal daň pri obstaraní úplne                                  |          |     |
|   | 2,73  | cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH   |          |     |
|   | -1,98   | príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného) |          |     |
|   | -0,15   | príspevok na stravovanie zo SF  |          |     |
|   | Σ 0,60  | cena jedla uhrádzaná zamestnancami  |          |     |
| 2   | Inkaso do pokladnice za predané stravné lístky zamestnancom vopred  | 0,60  | 211      | 333 |
| 3   | Zúčtovanie stravných lístkov  |   |          |     |
|   | a) cena stravných lístkov zaplatená zamestnancami bez DPH   | 0,51  | 333, 335 | 213 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami   | 0,09  | 333, 335 | 343 |
| 4   | Zákonný príspevok na stravovanie podľa § 152 Zák. práce   |   |          |     |
|   | a) príspevok na cenu jedla bez DPH  | 1,67  |          | 213 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH | 0,31  |          | 343 |
|   | c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%   | 1,98  | 527      |     |
| 5   | Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu  |   |          |     |
|   | a) príspevok na cenu jedla bez DPH  | 0,13  |          | 213 |
|   | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov                             | 0,02  |          | 343 |
|   | c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH  | 0,15  | 472      |     |
| <b>B.2. Ak účtovná jednotka nie je platiteľom DPH</b> |   |   |          |     |
| 1   | Nákup stravovacích služieb od poskytovateľa stravovania   |   |          |     |
|   | a) fakturovaná cena jedla bez DPH   | 2,30  | 213      |     |
|   | b) DPH bez práva na odpočítanie   | 0,43  | 213      |     |
|   | c) cena jedla vrátane DPH   | 2,73  |          | 321 |

|  |  |   |          |     |
|--|--|---|----------|-----|
| Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):                                     |  |   |          |     |
|  | 2,73   | cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH   |          |     |
|  | -1,98  | príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)     |          |     |
|  | -0,15  | príspevok na stravovanie zo SF  |          |     |
|  | Σ 0,60   | cena jedla uhrádzaná zamestnancami  |          |     |
| 2  | Inkaso do pokladnice za predané stravné lístky zamestnancom vopred | 0,60  | 211      | 333 |
| 3  | Zúčtovanie stravných lístkov                                       |   |          |     |
|  | a) cena stravných lístkov zaplatená zamestnancami                  | 0,60  | 333, 335 | 213 |
|  | b) zákonný príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%      | 1,98  | 527      | 213 |
|  | c) príspevok zo SF na cenu jedla vrátane DPH                       | 0,15  | 472      | 213 |
| <b>C. Stravovanie zabezpečené prostredníctvom sprostredkovateľa stravovacích služieb</b> |  |   |          |     |
| 1  | Nákup stravovacích poukážok od sprostredkovateľa                   |   |          |     |
|  | a) cena poukážky   | 2,73  | 213      |     |
|  | b) odmena za sprostredkovanie bez DPH                              | 0,06  | 518      |     |
|  | c) DPH na odpočítanie z odmeny za sprostredkovanie                 | 0,01  | 343      |     |
|  | d) fakturovaná suma spolu  | 2,80  |          | 321 |
| Kalkulácia ceny stravovacích poukážok uhrádzaná zamestnancami (v €):                     |  |   |          |     |
|  | 2,73   | cena stravovacej poukážky (cena jedla vrátane DPH)  |          |     |
|  | -1,98  | príspevok vo výške 72,5% z ceny stravných poukážok zo zák. soc. nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného) |          |     |
|  | -0,15  | príspevok na stravovanie zo SF  |          |     |
|  | Σ 0,60   | cena stravných poukážok uhrádzaná zamestnancami   |          |     |
| 2  | Inkaso do pokladnice za predané stravovacie poukážky zamestnancom  | 0,60  | 211      | 333 |
| 3  | Zúčtovanie stravovacích poukážok                                   |   |          |     |
|  | a) cena stravných poukážok zaplatená zamestnancami                 | 0,60  | 333, 335 | 213 |
|  | b) zákonný príspevok vo výške 72,5% ceny stravovacej poukážky      | 1,98  | 527      | 213 |
|  | c) príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu                    | 0,15  | 472      | 213 |

| <b>D. Poskytovanie stravovania, ak účtovná jednotka (zamestnávateľ) vlastné stravovacie zariadenie prenajme inej osobe, ktorá poskytuje stravovacie služby</b> |   |  |            |            |
|--|---|--|------------|------------|
| 1  | Prijatá faktúra za stravovacie služby poskytované zamestnancom  |  |            |            |
|  | a) cena jedla (stravného lístka) bez DPH  | 2,30   | 335        | 321        |
|  | b) DPH na odpočítanie   | 0,43   | 343        | 321        |
|  | c) zníženie fakturovanej sumy o prijaté platby za stravné lístky od zamestnancov                                      | <b>0,60</b>  | 321        | <b>335</b> |
|  | Ostáva uhradiť  | 2,13   | x          | x          |
| 2  | Úhrada faktúry z bankového účtu   | 2,13   | 321        | 221        |
| Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):   |   |  |            |            |
|  | 2,30  | cena jedla (stravného lístka) bez DPH  |            |            |
|  | +0,43   | DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ odpočítal daň pri obstaraní stravných služieb úplne |            |            |
|  | 2,73  | cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH  |            |            |
|  | -1,98   | zákonný príspevok vo výške 72,5% z ceny jedla podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)         |            |            |
|  | -0,15   | príspevok na stravovanie zo SF   |            |            |
|  | <b>Σ 0,60</b>   | cena jedla uhrádzaná zamestnancami   |            |            |
| 3  | Zúčtovanie poskytovaného stravovania zamestnancom   |  |            |            |
|  | a) zákoný príspevok na cenu jedla bez DPH   | 1,67   |            | 335        |
|  | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH | 0,31   |            | 343        |
|  | c) zákoný príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%  | <b>1,98</b>  | <b>527</b> |            |
| 4  | Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu  |  |            |            |
|  | a) príspevok na cenu jedla bez DPH  | 0,13   |            | 335        |
|  | b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov                             | 0,02   |            | 343        |
|  | c) príspevok na cenu jedla vrát. DPH  | <b>0,15</b>  | <b>472</b> |            |
| 5  | Zníženie odpočítanej dane zo zaplatenej úhrady zamestnancami, t.j. zo sumy 0,60 € odpočítanej vo faktúre dodávateľa   | 0,09   | 335        | 343        |