

Evidence, účtování a odepisování majetku

1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje evidenci, účtování a odepisování majetku.
- 1.2. Směrnice upravuje evidenci, účtování a odpisování majetku v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

2. Druhy majetku

(uvedené ceny jsou: pro plátce DPH bez DPH, pro neplátce DPH včetně DPH)

- 2.1. **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNHM)** obsahuje především nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Za DNHM jsou vždy považovány povolenky na emise a preferenční limity bez ohledu na výši ocenění. Zařazení tohoto majetku do účetnictví se provádí na základě protokolu o zařazení DNHM. Vyřazení majetku z účetnictví se provádí na základě protokolu o vyřazení DNHM.

V souladu s ustanovení § 11 Vyhlášky č. 410/2009 nejsou za DNHM považovány znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat.
- 2.2. **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 40 000 Kč. Za DHM jsou vždy považovány pozemky, právo stavby, pokud není zbožím, stavby, kulturní předměty a pěstitelské celky trvalých porostů bez ohledu na výši ocenění. Zařazení tohoto majetku do účetnictví se provádí na základě protokolu o zařazení DHM. Vyřazení majetku z účetnictví se provádí na základě protokolu o vyřazení DHM.
- 2.3. **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNHM)** je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč. Majetek s hodnotou nižší než 7 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok evidujeme v podrozkahové evidenci. *(Touto směrnici můžete rozhodnout o snížení dolní hranice)*
- 2.4. **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)** je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Majetek s hodnotou

nižší než 3 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok evidujeme v podrozvahové evidenci.

- 2.5. V souladu s ustanovením § 14 Vyhlášky č. 410/2009 jsou za DDHM považovány předměty z drahých kovů pokud nejsou finančními investicemi bez ohledu na pořizovací cenu, věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, jejichž ocenění podle § 25 zákona o účetnictví nepřevyšuje částku 40 000 Kč a věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky "A.II.3. Stavby" nebo jako součást ocenění v rámci položky "B.I. Zásoby", u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.
- 2.6. **Dlouhodobý finanční majetek (DFM)** obsahuje cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, jimiž jsou majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, zápůjčky osobám ve skupině s dobou splatnosti delší než jeden rok a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

3. Oceňování

- 3.1. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou (cena pořízení + náklady s pořízením související).
- 3.2. Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou (cena pořízení + náklady s pořízením související).
- 3.3. Darovaný majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou.
- 3.4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.
- 3.5. Pokud účetní jednotka nabývá majetek v důsledku bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu, svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky, nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami, nepoužívá ocenění reprodukční pořizovací cenou, ale navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.
- 3.6. Ocenění DNHM se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 60 000 Kč a v tomto roce bude také technické zhodnocení zařazeno do užívání.
- 3.7. Ocenění DHM se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 40 000 Kč a v tomto roce bude také technické zhodnocení zařazeno do užívání.

4. Odpisování dlouhodobého majetku

- 4.1. Pro odpisování dlouhodobého majetku jsme zvolili rovnoměrný způsob odpisování a pro odpis skládky způsob výkonový.
- 4.2. U majetku jsme provedli kategorizaci přiřazením odpovídajícího číselného kódu a majetek jsme zařadili do odpisových skupin podle přílohy č. 1 ČÚS 708. Dlouhodobý majetek, který nebyl uveden v kategorizaci jsme zařadili s přihlédnutím k charakteru majetku a podle srovnatelné doby jeho používání. Soupis majetku a jeho zařídění je součástí Odpisového plánu.
- 4.3. Pro jednotlivé druhy majetku jsme stanovili zbytkovou hodnotu jako odhadovanou částku, kterou bychom mohli získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku,

například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících; při stanovení zbytkové hodnoty jsme přihlédli též k plánovaným odpisům.

- 4.4. Součet opravek, plánovaných odpisů a zbytkové hodnoty dlouhodobého majetku se rovná výši ocenění tohoto majetku.
- 4.5. Pokud se zjistí při inventaritaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejména s technickým zhodnocením, zohlední se tato skutečnost při úpravě Odpisového plánu.
- 4.6. Účetní jednotka v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., neodepisuje:
 - a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
 - b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
 - c) finanční majetek,
 - d) zásoby,
 - e) pohledávky,
 - f) dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v nájmu nebo pachtu nebo ve výpůjčce,
 - g) povolenky na emise a preferenční limity,
 - h) majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, soubory tohoto majetku podle § 71 odst. 2 písm. a) a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,
 - i) dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou, (např. majetek určený k prodeji)
 - j) drobný dlouhodobý majetek,
 - k) pozemky.
- 4.7. Účetní jednotka stanoví daňové odpisy DNHM a DHM v souladu s ustanovením § 26 - § 33 zákona o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

5. Odpisy hmotného majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření

- 5.1. Hmotný majetek v klasifikaci produkce CZ-CPA označený kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v subkategorii CZ-CPA 26.11.22 využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odpisuje rovnoměrně bez přerušení po dobu 240 měsíců do 100 % vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.
- 5.2. Tato úprava se s účinností od 1. 1. 2011 vztahuje i na hmotný majetek, který byl již zaevidován a využíván k provozu solárních zařízení před tímto datem s tím, že u hmotného majetku, u něhož bylo odpisování zahájeno ještě před nabytím účinnosti této změny, se způsob odpisování změní počínaje zdaňovacím obdobím, které započne v roce 2011. V těchto případech se celková doba odpisování (která bude 240 měsíců) sníží o počet kalendářních měsíců, které uplynuly po měsíci, v němž byl tento hmotný majetek zaevidován do konce zdaňovacího období započatého v roce 2010.

5.3. V případě technického zhodnocení se odepisuje nejméně 120 měsíců.

6. Účtování

6.1. DNHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 041/321, úhrada závazku se účtuje 321/231 (příspěvkové org. 321/241), zařazení DNHM do majetku 01x/041. Poskytnutá záloha nebo závdavek na DNHM 052/231,241, bezúplatný převod DNHM 01x/401. DNHM určený k prodeji, oceněn reálnou hodnotou a neodepisován je evidován na účtu 035.

6.2. DHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 042/321, úhrada závazku se účtuje 321/231 (příspěvkové org. 321/241), zařazení DDHM do majetku 02x, 03x/042. Použití fondu (příspěvkové organizace) 416/401. DHM určený k prodeji, oceněn reálnou hodnotou a neodepisován je evidován na účtu 036. Úroky z úvěru bude (nebude) jednotka započítávat do pořizovací ceny DHM

6.3. DDNHM se účtuje 558/321-faktura za pořízení, úhrada faktury 321/231 (příspěvkové org. 321/241), vyúčtování opravěk k DDNHM 018/078, vyřazení z užívání z důvodů likvidace 078/018.

6.4. DDHM se účtuje faktura za pořízení 558/321, úhrada závazku se účtuje 321/231 (příspěvkové org. 321/241), zařazení drobného DHM do majetku 028/088

6.5. DFM účtujeme pořízení 043/321, úhrada 321/231, zařazení 06x/043.

6.6. Technické zhodnocení DNHM

Předpis krátkodobého závazku se účtuje 041/3xx, dlouhodobého závazku 041/45x, úhrada z pokladny 041/261. Aktivace technického zhodnocení po ukončení 041/506. Úroky jako náklad s pořízením související 041/231, 241.

Pokud se předem ví, že hodnota technického zhodnocení nepřekročí částku 60 000 Kč, lze tento náklad zaúčtovat přímo na nákladový účet.

Úroky z úvěru bude (*nebude*) jednotka započítávat do pořizovací ceny technického zhodnocení DNHM.

6.7. Technické zhodnocení DHM

Předpis krátkodobého závazku se účtuje 042/3xx, dlouhodobého závazku 042/45x, úhrada z pokladny 042/261. Aktivace technického zhodnocení po ukončení 042/506. Úroky jako náklad s pořízením související 042/231, 241.

Úroky z úvěru bude (*nebude*) jednotka započítávat do pořizovací ceny technického zhodnocení DHM.

7. Ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona

- způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku,
- způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součásti ocenění majetku,
- způsob vyčíslení nepřímých nákladů, které v souladu se zákonem a vyhláškou účetní jednotka zahrnuje, případně které nezahrnuje do ocenění vlastními náklady dlouhodobého majetku pořizovaného ve vlastní režii účetní jednotky,

Způsob zajišťování účetních záznamů vychází z oceňování DM

Oceňování pořizovací cenou:

- došlé faktury účtované na účtech 041 nebo 042 související s pořízením DM,
- správní a jiné poplatky související s pořízením DM,

- náklady s pořízením související u směny majetku se do pořizovací ceny započítají ve 1/2 nákladů,
- úroky z úvěru a půjček se zahrnují (*nezahrnují*)
- jiné náklady zahrnované do pořizovací ceny podle § 55 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- pokud nejdou ke dni zařazení investice do majetku všechny potřebné účetní záznamy účtuje se o dohadné položce aplikaci bodu 4.6.ČÚS č. 710.
- odpovědnost za zajištění účetních dokladů potřebných pro správné zaúčtování ocenění pořizovaného majetku má v naší organizaci - starosta obce.

Oceňování reprodukční pořizovací cenou

- provádí se při bezúplatném nabytí dlouhodobého majetku od jiné účetní jednotky, inventarizačním přebytkem nebo u nalezeného majetku,
- účetní jednotka pro stanovení RPC zabezpečí znalecký posudek nebo odborný odhad v návaznosti na důležitost stanovení RPC s ohledem na náklady s pořízením posudku nebo odhadu souvisejících,
- odborný odhad bezúplatně pořizovaného majetku provádí účetní jednotka na základě dostupných informací (ceny podobného majetku zjištěné na internetu, pracovníkem – odborníkem v dané oblasti a podobně)

Ocenění DM získaného bezúplatným převodem od jiné účetní jednotky

- účetní jednotka ocení takto získaný majetek cenou, kterou získala od předávající vybrané účetní jednotky. Současně zaúčtuje oprávkou ve výši, kterou ji oznámila předávající účetní jednotka. Pokračuje v odpisování zůstatkové hodnoty.
- v případě, že předávající účetní jednotka neoznámí vstupní cenu a výši oprávek přebírající organizaci, ocení tato bezúplatně nabytý majetek reprodukční pořizovací cenou, vypracuje odpisový plán a odpisy počítá z reprodukční pořizovací ceny.

Ocenění DM pořízeného vlastní činností

- vlastní náklady týkající se pořízení DM ve vlastní režii účetní jednotka analyticky oddělí od ostatních nákladů. Výši nepřímých nákladů stanoví individuálně u jednotlivých účetních případů.
- d) způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle Českého účetního standardu č. 703 – Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku
- účetní jednotka postupuje při zajišťování účetních záznamů v souvislosti se zajištěním financování a administrací transferů podle ČÚS č. 703 – Transfery a podmínkami stanovené ve smlouvě nebo jiném ustanovením, na základě, kterého účetní jednotka transfer získá.
- e) způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob:
- tento požadavek ČÚS č. 710 je upraven ve směrnici o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu.

8. Evidence

- 8.1. Majetek se eviduje v analytické evidenci podle jednotlivých druhů majetku, u cenných papírů a podílů podle druhu cenných papírů a podle emitentů a jmenovitých hodnot, u dluhových cenných papírů se úrokový výnos sleduje na analytickém účtu k příslušnému cennému papíru.

8.2. Inventární karty obsahují:

- název a popis majetku,
- číselné označení,
- datum a způsob pořízení,
- datum uvedení do používání,
- ocenění,
- způsob účetního odpisování,
- roční sazby (koeficienty) a částky účetních odpisů,
- datum a způsob vyřazení.

8.3. Za evidenci majetku odpovídá starosta obce, účetní.

8.4. Návrh na způsob vyřazení dává příslušný pracovník z důvodů zjištěných zejména při inventarizaci a v případech zjištěných jiným způsobem (nepotřebný, nepoužitelný, poškozený, zcizený). Vyřazení se uskuteční převodem, prodejem, darováním nebo likvidací. Způsob vyřazení schvaluje zastupitelstvo obce / finanční komise. . V případě škody, resp. manka na majetku, bude vyvoláno škodní řízení, za účelem vymezení osobní odpovědnosti, případně zúčtování předmětu řízení do nákladů. Protokol musí mít rovněž náležitosti vystihující předmět a důvod vyřazení a náležitosti potřebné pro účetnictví.

9. Kontrola

9.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává ředitel účetní jednotky nebo jím pověřeni zaměstnanci.

10. Účinnost

10.1. Účinnosti tato směrnice nabývá dnem 1.9.2017.

Tato směrnice nahrazuje původní směrnici č. 8/2010 ze dne 3.12.2010.

V Lipině dne 10.8.2017.

Schváleno OZ dne :11.8.2017

ÚZ 4/ 6 / 2017- 6

.....
Tomáš Pudl
starosta