

Obec Okrouhlá

IČO 00673 447

47301 Okrouhlá č.p.36

Směrnice o účtování majetku

Základní ustanovení o vedení evidence majetku plyne ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších změn a doplnění, 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 účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů, a s Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a z § 38 zákona o obcích.

I. Majetek

Majetek – specifikace, účtování a oceňování je upraveno zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, Českými účetními standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS a dále Vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vymezení pojmu

Majetkem se rozumí:

- a) dlouhodobý nehmotný majetek
- b) dlouhodobý hmotný majetek
- c) dlouhodobý finanční majetek
- d) krátkodobý majetek

1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

a) Drobný dlouhodobý nehmotný majetek účet 018

jsou majetkové položky, pokud jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění nepřevyšuje částku 60 000,- Kč.

b) Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek účet 019

jsou ostatní majetkové položky dlouhodobého nehmotného majetku, které nejsou vymezeny na jednotlivých účtech účtové skupiny 01.

V souladu s ustanovením § 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.

1.2. Dlouhodobý hmotný majetek

1.2.1. Dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na účtech:

a) Stavby účet 021

jsou stavby, včetně budov, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem č. 72/1994 Sb., umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty bez ohledu na jejich pořizovací cenu. Nemovité kulturní památky, které byly pořízeny koupí, darem, děděním nebo byly již dříve oceněny (např. soudním znalcem), nebo pokud se tento majetek stal kulturní památkou v průběhu doby používání.

Členění: Bytové domy(021/100), budovy pro služby obyvatelstvu(021/200), nebytové domy(021/300), komunikace a veřejná osvětlení(021/400), jiné inženýrské sítě(021/500) a ostatní stavby(021/600)

b) Samostatné movité věci a soubory movitých věcí účet 022

jsou samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000,- Kč včetně předmětů z drahých kovů.

c) Drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 028

jsou movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než částka 3.000,- Kč a nepřevyšuje částku 40.000,- Kč.

d) Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účet 902

je majetek v hodnotě do 3.000,- Kč, který je veden v podrozvaze

Příslušenství dlouhodobého hmotného majetku jsou předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Příslušenství je součástí hlavní věci nebo se k hlavní věci přiřadí dodatečně. Pokud příslušné předměty netvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek, jde o samostatné movité věci.

1.2.2. Dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na účtech:

a) Pozemky účet 031

Členění: Stavební pozemky (031/100), lesní pozemky(031/200), zahrady, pastviny, louky, rybníky(031/300), zastavěná plocha(031/400), ostatní pozemky(031/500)

b) Umělecká díla a předměty účet 032

Uměleckými díly a předměty kulturní památky a umělecké povahy se rozumí movitý dlouhodobý hmotný majetek, pořizovaný za účelem výzdoby a doplnění interiérů, který lze ocenit podle právních předpisů. Takto pořízená umělecká díla a ostatní předměty obdobného charakteru a poslání nejsou součástí stavebních objektů. O těchto dílech a předmětech uměleckého charakteru se účtuje na účtu 032 bez ohledu na výši pořizovací ceny. Umělecká díla a ostatní umělecké předměty s pořizovací cenou 10.000,- Kč a vyšší

budou doloženy fotodokumentací. **Tento majetek je pořizován z finančních prostředků na dlouhodobý majetek.**

(Toto ustanovení se nevztahuje na umělecká díla a předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích, galeriích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní sbírky knihoven, popř. jiné sbírky, movité a nemovité kulturní památky a jejich soubory, které podléhají zvláštním ustanovením podle jiných zákonů, výtvarná díla a umělecké předměty ve smyslu zákona o dílech literárních, vědeckých a uměleckých, pokud jsou součástí stavebních objektů).

Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stávají věci uvedené do užívání. **V účetnictví se zaúčtuje na základě “Zápisu o zařazení dlouhodobého majetku do užívání”.**

Uvedením do užívání se rozumí zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy, např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými.

Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, který byl zaúčtován od 31.12.2000 na majetkové účty, se vede na těchto účtech až do vyřazení. O majetku, který byl uveden do užívání před tímto datem se účtuje podle dříve platných předpisů (Viz Opatření FMF čj. V/20 530/1992).

Dlouhodobým majetkem nejsou:

- a) zásoby (včetně náhradních dílů)
- b) krátkodobý, (oběžný) finanční majetek

1. 3. Finanční majetek

Finanční majetek – účtová skupina 06

Finančním majetkem se rozumějí zejména akcie, dluhopisy (pokladniční poukázky, obligace, hypoteční zástavní listy aj.), finanční spoluúčast na podnikání jiných účetních jednotek (podílové cenné papíry a vklady), peníze a peněžní vklady, depozitní certifikáty (vkladové listy), odvozené cenné papíry (zejména opce, opční poukázky, termínované kontrakty) a pojistky.

Dlouhodobým finančním majetkem se stávají věci dnem uskutečnění účetního případu.

1.4. Krátkodobý majetek

Je takový majetek, jehož doba využitelnosti je do jednoho roku nebo kratší než jeden rok. Při pořízení se účtuje do spotřeby (účet 501) nebo do zásob (účet 112). Krátkodobý majetek se zařazuje do operativní evidence, pokud je cena pořízení 100,- Kč a více až do částky 3.000,- Kč.

II. Analytická evidence

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Účetní jednotka je povinna vést analytickou evidenci podle jednotlivých druhů majetku, která slouží k jeho identifikaci.

Musí obsahovat:

- název, popřípadě popis majetku
- inventární číslo
- umístění majetku

zařazení podle standardní klasifikace produkce
datum uvedení do užívání
ocenění
datum a způsob vyřazení

Finanční majetek

se vede podle jednotlivých složek, u záloh a půjček podle jednotlivých dlužníků. Obsahuje údaje potřebné k identifikaci dlouhodobého finančního majetku, popř. údaje stanovené zvláštními předpisy.

III. Oceňování dlouhodobého majetku

Řídí se příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, Vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a Českými účetními standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS.

Jednotlivé složky majetku se oceňují těmito závaznými způsoby:

Hmotný majetek s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovacími cenami nebo reprodukčními pořizovacími cenami.

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen + náklady s jeho pořízením související.

Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje

- a) dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nabytý darováním,
- b) dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností, pokud je reprodukční pořizovací cena nižší než vlastní náklady,
- c) dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně pořízený z finančního leasingu, pokud to dovolují příslušné právní předpisy,
- d) dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený (inventarizační přebytek)

Hmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. Jsou to veškeré náklady bezprostředně související s vytvořením dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností.

Cenné papíry a majetkové účasti se oceňují cenami pořízení.

Cena pořízení je cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících.

Nakoupený nehmotný majetek se oceňuje pořizovacími cenami.

Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady, nebo reprodukčními pořizovacími cenami, pokud jsou nižší.

Příchovky zvířat se oceňují vlastními náklady, nelze-li je zjistit, reprodukčními pořizovacími cenami.

Ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok přesáhnou:

- u nehmotného majetku částku 60 000 Kč
- u hmotného majetku částku 40 000 Kč
-

a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Pokud technické zhodnocení je nižší než stanovená částka, hrají se tento výdaj z provozních nákladů.

Technickým zhodnocením se podle zákona č. 586/1992 Sb., rozumí:

výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce (rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu, nebo technických parametrů) a modernizace majetku (modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti, nebo použitelnosti majetku), pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40.000,- Kč.

O zvýšení ocenění dlouhodobého majetku, pokud tak nestanoví toto opatření nebo zvláštní předpis, se neúčtuje.

IV. Vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje z důvodů

- a) fyzické likvidace
- b) prodeje
- c) bezúplatným převodem (darováním)
- d) převodem na základě právních předpisů
- e) vkladem majetku do jiné obchodní společnosti či družstva
- f) v důsledku škody nebo manka

Ve všech uvedených případech je třeba majetek vyřadit z evidence pořizovací cenou.

4.1. Postup při vyřazování dlouhodobého hmotného majetku

O vyřazovaném hmotném majetku musí být sepsán vyřazovací protokol, který musí obsahovat: inventární číslo, název majetku, pořizovací cenu, případně umístění majetku, důvod vyřazení. Na protokolu nesmí chybět podpis hmotně odpovědného pracovníka.

4.2. Vyřazení majetku

- a) **fyzická likvidace** (šrotace) na protokolu bude vyznačen den, kdy byla provedena, podpis vedoucího, event. další osoby, která šrotaci provedla.
- b) **bezúplatný převod** (darování) musí být vyznačeno na protokolu o vyřazení a podepsáno členy likvidační komise (v případě darování musí být sepsána darovací listina potvrzená přijímajícím).
- c) **manko, nebo škoda zjištěné na majetku:**

- inventarizací - inventurní rozdíl bude proúčtován jako pohledávka za hmotně odpovědnou osobou.
- škoda na majetku způsobená neznámým pachatelem v případě odcizení, nebo zničení majetku. Dokladem k protokolu o vyřazení majetku musí být potvrzení policie.
- škoda na majetku způsobená živelnou pohromou. Dokladem k protokolu musí být zjištění pojišťovny.

V. Účtování o majetku

	MD	D
<u>Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dodavatelsky</u>		
1. Předpis faktury za pořízený majetek	04x	321
2. Úhrada dodavatelské faktury	321	231
3. Zařazení do užívání	01x, 02x	04x
<u>Pořízení nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku bezúplatným převodem</u>		
1. Bezúplatné převzetí nabytého majetku a zařazení	01x,02x	401
<u>Zjištění inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</u>		
1. Zaúčtování inventarizačního přebytku do majetku	01x, 02x	401
<u>Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který je plně odepsán likvidací</u>		
1. Vyřazení dlouhodobého majetku	406	01x , 02x
<u>Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku prodejem</u>		
1. Vyřazení dlouhodobého majetku	552	01x
	553	02x
<u>Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku –bezplatné předání</u>		
1. Vyřazení majetku v pořizovací ceně	401	01x, 02x
<u>darování majetku</u>	543	01x,02x
<u>Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného v důsledku škody</u>		
1. Vyřazení majetku v pořizovací ceně	547	01x, 02x
<u>Nákup drobného dlouhodobého nehmotného majetku</u>		
1. Předpis faktury	518	321
2. Úhrada faktury	321	231
3. Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání	018	078
<u>Nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku</u>		
1. Předpis faktury	501	321
2. Úhrada faktury	321	231
3. Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku	028	088
<u>Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku</u>		

1. Vyřazení majetku v pořizovací ceně	078	018
<u>Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku</u>		
1. Vyřazení majetku v pořizovací ceně	088	028
<u>Pořízení pozemku</u>		
1. Přes účet 042	031	042
2. Přímo na majetkový účet	031	321
3. Bezplatné nabytí, dar	031	401
<u>Vyřazení pozemku</u>		
1. Prodej	554	031
2. Darování pozemku	543	031
3. Bezplatné předání	401	031

Legenda:

- 01x – Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02x – Dlouhodobý majetek odepisovaný
- 031- Pozemky
- 04x – Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 078- Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 112 – Materiál na skladě
- 231 – Běžný účet
- 261 – Pokladna
- 315 – Odběratelé
- 321 – Dodavatelé
- 401 – Jmění účetní jednotky
- 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody
- 501 - Spotřeba materiálu
- 518 - Služby
- 543 - Dary
- 547 - Manka a škody
- 552 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 - Prodané pozemky

Účinnost této Směrnice počíná šestnáctým dnem po termínu jejich schválení zastupitelstvem obce. Schváleno zastupitelstvem obce Okrouhlá dne 5.10. 2011.

Jiří Vosecký
starosta obce Okrouhlá

.....