

OBEC BOHATICE

Směrnice **o evidenci a účetnictví majetku**

I. Úvod

Evidence, členění a postupy účtování majetku obce Bohatice se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen zákon) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, České účetní standardy a Účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce ve smyslu Opatření FMF čj. V/20 530/1992 ze dne 30.července 1992 v platném znění. Investičním majetkem se rozumí nehmotný investiční majetek, hmotný investiční majetek, finanční investice a ostatní investiční majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí složky majetku obce, který představují nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, software a ocenitelná práva (např.licence), jejichž ocenění je **vyšší než 60 tisíc Kč** v jednotlivém případě a **doba použitelnosti delší než 60 tisící než jeden rok**.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Drobným nehmotným majetkem se rozumí majetek obce, jehož **doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč** a vyšší ale nepřevyšuje částku 60 000 Kč.Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice.

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Ostatní DNM obsahuje majetek **bez ohledu na výši ocenění** a není obsažen v předešlých statích.

Dlouhodobý finanční majetek

- 1) Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem obsahuje majetkové účasti pořízené za účelem držení a výkonu majetkových práv po dobu delší než jeden rok.
- 2) Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v držení účetní jednotky po dobu delší než jeden rok.

- 3) Dluhové cenné papíry držené do splatnosti obsahuje zejména dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, s dobou splatnosti delší než jeden rok.
- 4) Půjčky osobám ve skupině, obsahuje u územních samosprávných celků částky nebankovních půjček osobám ve skupině.
- 5) Jiné dlouhodobé půjčky obsahuje jiné nebankovní s dobou splatnosti delší než jeden rok.
- 6) Termínované vklady dlouhodobé obsahuje termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok.
- 7) Ostatní dlouhodobý finanční majetek obsahuje ostatní dlouhodobý finanční majetek, který neobsahuje položky 1 až 6.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí

- a) **stavby (účet SÚ 021, AÚ dle rozdělení druhu stavby)**
- b) **samostatné movité věci a soubor movitých věcí** se samostatným technicko ekonomickým určením, jejichž ocenění je **vyšší než 40 tisíc Kč** a **doba použitelnosti delší než 1 rok. (účet SÚ 022)**
- c) **pozemky (účet SÚ 031, AÚ dle rozdělení druhu pozemku)**
- d) **drobným hmotným majetkem** se rozumí movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění je **vyšší než 3 tisíce Kč** a **nižší než 40 tisíc Kč** a **doba použitelnosti je delší než 1 rok. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se také považují vždy předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ceny, věci pořízené formou leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.**

Technické zhodnocení

Technické zhodnocení znamená vždy zcela novou kvalitu – ať už v podobě rozšíření investičního majetku, jeho rekonstrukce nebo modernizace. Technickým zhodnocením tedy jsou :

1. výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy.
2. rekonstrukce – zásahy do majetku, které mají za následek změnu účelu nebo technických parametrů
3. modernizace – rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti

Rozdíl mezi technickým zhodnocením není jen věcný, ale i finanční s dopadem na pořizovací cenu majetku. Podle vynaložených nákladů rozlišujeme

- a) technické zhodnocení investičního charakteru (pořizovací cena majetku se navýší)
- b) technické zhodnocení neinvestičního charakteru (pořizovací cena se nemění)

O technické zhodnocení investičního charakteru se jedná, pokud výdaje u jednotlivého majetku v úhrnu za celé zdaňovací období převyší částku 40 tisíc Kč.

Problematiku posouzení nedílných součástí domů, budov a staveb upřesňuje pokyn MF ČR D 190 k jednotnému postupu při uplatňování zákona č. 582/92 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Operativní evidence majetku

Majetek v operativní evidenci se sleduje na podrozvahových účtech třídy 9 (**901-903**)

Na účtech 901 – bude účetní jednotka evidovat hodnotu nehmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 7 000 Kč (případně dle stanovené hranice účetní jednotkou), jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 1 000 Kč.

Na účtu 902 – bude účetní jednotka evidovat hodnotu hmotného majetku v operativní evidenci. Operativní evidence bude vedena jen pro majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a nižší pořizovací cenou než 3 000 Kč (případně dle stanovené hranice účetní jednotkou), jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 1 000 Kč (lze i jiná částka, třeba 500 Kč) a u nichž se předpokládá zájem uživatelů těchto předmětů o neoprávněné obohacení. Na účtech 902 se bude sledovat např. nástroje a nářadí, drobný nábytek, varné konvice, porcelánové a skleněné servisy, předměty pro výzdobu interiéru.

Na účtu 903 – bude účetní jednotka sledovat:

- a) majetek svěřený zřizovaným příspěvkovým organizacím, a to v pořizovacích cenách.
- b) majetek vložený a vytvořený v DSO, kde je účetní jednotka členem, a to v pořizovacích cenách.
- c) majetek nehmotný, pokud není jeho evidence umožněna předpisem v rozvaze, ale účetní jednotka jej využívá (plány rozvoje, studie, analýzy, územní plánovací dokumentace..)
- d) majetek kulturní hodnoty nebo majetek místní hodnoty (pomníky, kříže, pamětní desky..) jejichž evidence v rozvaze by zkreslovala věrný obraz, a jejichž ocenění je ve výši nákladů na obnovu nebo ve výši 1 Kč a toto ocenění má sníženou vypovídací schopnost.
- e) hodnotu lesních porostů oceněnou 57 Kč za m², tuto hodnotu bude však vykazovat v příloze účetní závěrky.

Pohledávky

Pohledávkami jsou:

- a) pohledávky z rozhodovací činnosti, pokuty, náklady správního řízení
- b) pohledávky z ostatní působnosti, např. hospodaření s rozpočtovými prostředky, náhrady škody z hospodaření s majetkem.

Evidence pohledávek

- odpovědná osoba předloží účetní k předpisu v účetnictví každé rozhodnutí zakládající pohledávku ihned poté, kdy nabylo právní moci

Analytická evidence investičního majetku

1. Analytická evidence nehmotného majetku a hmotného majetku musí obsahovat údaje potřebné k identifikaci majetku, popř. údaje stanovené zvláštními předpisy
Analytická evidence je vedena podle jednotlivých složek majetku. V případě souboru movitých věcí a majetkové složky, v jejímž ocenění je příslušenství, se rovněž uvádějí jednotlivé části souboru a jednotlivé kusy příslušenství věcně a v hodnotovém vyjádření.
Pokud se k souboru přiřadí další věc a k majetkové složce příslušenství přiřadí nebo se naopak vyřadí další věc, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení této věci do příslušenství.
2. Analytická evidence slouží k identifikaci jednotlivých složek nehmotného a hmotného majetku. Analytická evidence obsahuje zejména název a popis majetku, inventurní číslo, pořadové číslo, datum pořízení, cenu, umístění a datum vyřazení (tyto náležitosti platí i pro operativní evidenci).
3. Analytická evidence finančního investičního majetku se vede podle jednotlivých složek a obsahuje údaje potřebné k jeho identifikaci.
4. Inventurní a pořadové číslo přiděluje odpovědný pracovník po zápisu do rejstříku, na základě předloženého účetního dokladu. Inventurní číslo je přidělováno dle pořadového čísla a kódu standardní klasifikace produkce (SKP). Fyzicky je majetek označen pořadovým číslem.

Vyřazení majetku z evidence

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací a bezúplatným převodem, a to na základě právních předpisů, vkladem do obchodní společnosti nebo družstva a v důsledku škody nebo manka. Potřebné doklady k vyřazení majetku jsou definovány ve vnitřní normě o oběhu účetních dokladů. U inventarizačních rozdílů se postupuje dle vnitřní normy o inventarizaci majetku.

Za zpracování úplných podkladů pro uvedené způsoby vyřazení majetku odpovídá odpovědný pracovník. Vyřazení z evidence se provede na základě:

- a) zápisu z jednání inventurní komise
- b) na základě dokladů o neopravitelnosti u majetku charakteru stroje a přístroje – např. kalkulačka, počítač, varná konvice, rádio, apod.
- c) návrh rozhodnutí

V účetnictví se majetek odúčtuje z užívání na základě dokladu o likvidaci a na základě rozhodnutí starosty.

Majetek, který není veden v účetní evidenci, ale jen v operativní evidenci, je vyřazován na základě likvidačního protokolu a příp. dokladu o neopravitelnosti. Starosta jmenuje likvidační komisi a rozhoduje o likvidaci tohoto majetku formou rozhodnutí.

Oceňování dlouhodobého majetku

Pro oceňování majetku se v souladu se zákonem o účetnictví používají tyto druhy cen:

- nehmotný majetek a hmotný majetek se oceňuje **pořizovací cenou**, včetně výdajů spojených s jeho pořízením.
- nehmotný a hmotný majetek nabytý darováním, software vytvořený vlastní činností, majetek nabytý finančními leasingem, majetek zjištěný se oceňuje **reprodukční pořizovací cenou** – to znamená cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.
- nehmotný a hmotný majetek oceněný **vlastními náklady** představuje veškeré náklady související s vytvořením majetku.
- **cenou pořízení** se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících. Cenou pořízení se oceňují zejména cenné papíry a majetkové účasti.

II. Inventarizace

Inventarizace majetku a závazků obce bude prováděna ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění (zejména §§ 6,7, 29 a 30), ve znění pozdějších předpisů, prováděcím předpisem k zákonu o účetnictví je vyhláška č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, která upravuje organizační zajištění a způsob provedení inventarizace, Českých účetních standartů, účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace. K inventarizaci majetku je vydaná samostatná směrnice o inventarizaci majetku.

III. Účtování o majetku

	MD	D
Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
1. Předpis faktury za pořízený majetek	04x	321
2. Úhrada faktury	321	231
3. Zařazení do užívání	01x,02x	04x
Pořízení nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem		
1. Bezúplatné převzetí majetku a zařazení	01x,02x	401
Vyřazení majetku likvidací		
1. majetek pořízený do 31.12.2009	406	01x,02x,
2. majetek pořízený po 1.1.2010	551	01x,02x,
Vyřazení majetku prodejem		
1. majetek pořízený do 31.12.2009	401	01x,02x
2. majetek pořízený po 1.1.2010	DNM DHM	01x, 02x,
Vyřazení majetku bezplatné předání		
1. vyřazení majetku v pořizovací ceně	401	01x,02x,
2. darováním majetku	543	01x,02x
Vyřazení majetku v důsledku škody		
1. vyřazení v pořizovací ceně	547	01x,02x

Nákup DDNM		
1. předpis faktury	518	321
2. úhrada faktury	321	231
3. zařazení DDNM do užívání	018	078
Nákup DDHM		
1. předpis faktury	501	321
2. úhrada faktury	321	231
3. zařazení do užívání	028	088
Vyřazení DDNM		
1. vyřazení majetku v pořizovací ceně	078	018
Vyřazení DDHM		
1. vyřazení majetku v pořizovací ceně	088	028
Odpisy DDNM a DDHM		
1. odpisy DDNM	558 xx	078
2. odpisy DDHM	558 xx	088
Odepsání poměrné části ve vztahu k dotačním titulům		
	403	672

Závěr

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1.1.2012

Bc. Jaroslava Tomanová
starostka obce

