

Směrnice o účtování a oceňování majetku a zásob

Účetní jednotka: Obec Květov
Adresa: Květov č.p.7, 399 01 Milevsko
Směrnici zpracoval: Markéta Černíková – účetní obce
Datum zpracování: listopad 2024
Směrnice nabývá účinnosti: 1. prosince 2024

Obsah směrnice:

- I. Úvodní ustanovení
- II. Způsoby účtování dlouhodobého majetku a zásob
- III. Způsoby oceňování dlouhodobého majetku a zásob
- IV. Závěrečná ustanovení

I. Úvodní ustanovení

Čl.1 Legislativní rámec

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, Vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, v platném znění.

České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Čl.2 Cíl směrnice

Cílem vydání této směrnice pro účtování dlouhodobého majetku a zásob je zabezpečení průkaznosti, přehlednosti, správnosti, srozumitelnosti a úplnosti účetních záznamů a poskytnutí věrného a poctivého obrazu.

II. Způsoby účtování dlouhodobého majetku a zásob

Majetek podle účetních předpisů rozlišujeme na dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný s dobou použitelnosti delší než 1 rok a krátkodobý majetek s dobou použitelnosti do 1 roku.

Dlouhodobý majetek – pořizujeme nákupem, bezúplatným převodem, darováním nebo jako nalezený majetek při inventarizaci. Pořízení se účtuje přes účty 04x – nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek (přes účty 04x neúčtujeme drobný dlouhodobý majetek). V rozvaze účtujeme o dlouhodobém majetku na straně aktiv.

Jedná se o tyto účtové skupiny:

- účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
- účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek
- účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění jedné položky převyšuje částku 60 000,-Kč.

Účtová skupina 01 – účtujeme na SÚ:

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software - položka 6111 programové vybavení

(zahrnuje programové vybavení v hodnotě nad 60 000,- Kč, pokud není součástí dodaného počítače – hardwaru)

014 – Ocenitelná práva –předměty průmyslového vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti

015 – Povolenky na emise a preferenční limity

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - položka 6119 ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku

- použije se pro pořízení dokumentů charakteru studií, záměrů a plánů, před samotným zpracováním projektové dokumentace, které mají potenciální souvislost s budoucím pořizováním dlouhodobého hmotného majetku a jejichž pořizovací cena a doba použitelnosti v účetní jednotce odpovídá vymezení nehmotného investičního majetku nad 60000,- Kč.

- pořízení LHP – účetní jednotka při pořízení lesního hospodářského plánu účtuje vždy na účet 518 – ostatní služby, pouze v případě poskytnutí investiční dotace se účetní jednotka řídí dle pravidel poskytovatele.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění jedné položky od 6000,-Kč do 60 000,-Kč.

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - položka 5172 programové vybavení, 5179 ostatní nákupy jinde nezařazené

*(jedná se o účetní softwary, které podléhají povinnosti dlouhodobějšího uchování
Vysvětlení k pol. 5172 – programové vybavení – na této položce se účtují výdaje na nákup softwaru a jiných počítačových programů, jsou-li pořizovány jako neinvestiční majetek od 6000,-Kč do 60 000,-Kč v jednotlivém případě. Zahrnuje i upgrade programového vybavení vedeného jako dlouhodobý majetek pokud nepřesáhne v daném roce 60 000,- Kč).*

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,-Kč.

Účtová skupina 02 – účtujeme na SÚ:

021 – Stavby – položka 6121 budovy, haly a stavby

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – položky 6122 stroje, přístroje a zařízení, 6123 dopravní prostředky, 6125 výpočetní technika

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

(ostatním hmotným majetkem mohou být např.: umělecká díla, pokud nejsou nedílnou součástí budovaných staveb, předměty muzejní a galerijní hodnoty a knihovní sbírky knihoven, popř. jiné sbírky, movité a nemovité kulturní památky a jejich soubory drahé kovy a soubory z drahých kovů)

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění jedné položky od 3000,-Kč do 40 000,-Kč.

028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – položka 5137

Evidence majetku je vedena účetní jednotkou elektronicky v programu KEO4.

Operativní majetková evidence je vedena v elektronické tabulce a celková částka na podrozvahovém účtu 902 – jde o jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a v ocenění jedné položky od 1000,-Kč do 3000,-Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

Účtová skupina 03 – účtujeme na SÚ:

031 – Pozemky – položka 6130 pozemky

(pořízení všech pozemků bez ohledu na výši pořizovací ceny)

032 – Kulturní předměty

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobým finančním majetkem rozumíme cenné papíry a vklady, podílové listy, obligace a termínované vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než 1 rok.

Účtová skupina 06 – účtujeme na SÚ:

061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

067 – Dlouhodobé půjčky

068 – Termínované vklady dlouhodobé

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek – položky 6201 nákup akcií, 6202 nákup majetkových podílů

Věcná břemena

1. Účetní jednotka je osobou povinnou – jedná se o cizí věcné břemeno na našem pozemku, naší budově, naší stavbě, účtujeme na stejném SU s jiným AU.

(např. 031 300 – pozemky s trvalým travním porostem a 031 315 – pozemky s trvalým travním porostem zatížené věcným břemenem)

2. Účetní jednotka je osobou oprávněnou – jedná se o naše věcné břemeno na cizím pozemku, cizí budově, cizí stavbě, rozlišujeme bezúplatná věcná břemena oceněná reprodukční pořizovací cenou 10.000,-Kč a úplatná věcná břemena dle pořizovací ceny.

- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek – položka 6142 nadlimitní věcná břemena
(pořízení věcných břemen v pořizovací ceně nad 40.000,-Kč)

- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek – položka 5122 podlimitní věcná břemena
(pořízení věcných břemen v pořizovací ceně od 1Kč do 40.000,-Kč)

Krátkodobý majetek

V rozvaze účtujeme o krátkodobém majetku na straně aktiv = oběžná aktiva (*materiál-zásoby, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé pohledávky*) Účtujeme o něm na těchto SÚ:

- účtová třída 1xx (např. 112, 123, 132, ...) - materiál na skladě, výrobky, zboží na skladě

- účtová třída 2xx (např. 231, 261, 262, ...) - základní běžný účet, pokladna, peníze na cestě

- účtová třída 3xx (např. 311, 314, 315, ...) - odběratelé, krátkodobé poskytnuté zálohy, jiné pohledávky z hlavní činnosti

Zásoby jsou oběžná aktiva určená ke spotřebě nebo prodeji. Jsou skladována do okamžiku spotřeby, jsou to:

- účtová skupina 11 – Materiál – *pořízení materiálu, materiál na skladě, materiál na cestě*

- účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby – *nedokončená výroba, polotovary, výrobky*

- účtová skupina 13 – Zboží a ostatní zásoby – *pořízení zboží, zboží na skladě, zboží na cestě, ostatní zásoby*. Zboží je všechno, co účetní jednotka nakupuje za účelem dalšího prodeje.

Opravné položky a vyřazení pohledávek

Účetní jednotka účtuje o opravných položkách a vyřazení pohledávek, podle ČÚS 706 – opravné položky a vyřazení pohledávek a §65 vyhlášky č.410/2009 Sb., průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru.

Tvorba opravných položek:

V případě majetku se tvoří opravná položka ve výši přechodného snížení hodnoty majetku.

Jedná se o tyto účtové skupiny:

- účtová skupina 15 – opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- účtová skupina 16 – opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku
- účtová skupina 17 – opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku
- účtová skupina 18 – opravné položky k zásobám

V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti a účetní jednotka o nich účtuje čtvrtletně. Jedná se o tyto účtové skupiny:

- účtová skupina 14 – opravné položky k dlouhodobým pohledávkám
- účtová skupina 19 – opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

Zrušení opravné položky, vyřazení pohledávky:

- zrušení opravné položky se účtuje bezprostředně po úhradě nezaplacené pohledávky nebo její části
- o vyřazení pohledávek za místními poplatky rozhoduje správce poplatku dle §158 zákona č.280/2009 Sb., daňový řád
- o vyřazení a prominutí ostatních nedobytných pohledávek rozhoduje do výše 20.000,-Kč starosta a nad 20.000,-Kč zastupitelstvo obce

III.

Způsoby oceňování dlouhodobého majetku a zásob

Účetní jednotka zajišťuje účetní záznamy pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku prostřednictvím softwaru KEO4. Při oceňování majetku se řídí ustanoveními **§24 a §25 – způsoby oceňování** zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a ČÚS 710 – DHM a DNM.

Základem pro oceňování majetku jsou veškeré náklady vztahující se k okamžiku (dni) uskutečnění účetního případu. Nelze-li samostatně ocenit jednotlivé složky majetku, může účetní jednotka provést jejich ocenění jako souboru majetku.

Ve smyslu tohoto zákona účetní jednotka oceňuje dlouhodobý majetek:

- **pořizovací cenou** – tj. cena, za kterou byl majetek pořízen a všechny náklady s jeho pořízením související, *pořizujeme nákupem nebo jiným úplatným převodem (u SMV se pořizovací cena může dodatečně zvýšit o pořizovanou věc nebo snížit o vyřazovanou věc)*. Součástí pořizovací ceny jsou úroky z přijatých úvěrů a půjček do okamžiku zařazení majetku k užívání.

Součástí pořizovací ceny jsou náklady spojené s financováním a administrací investiční dotace, pokud ve smlouvě a podmínkách k získání transferu není uvedeno jinak.

- **reprodukční pořizovací cenou** – tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (*poznámka: reprodukční pořizovací cenou oceňujeme ten majetek, u kterého není známa cena nebo cena je 0,-Kč – nalezený majetek, inventarizační přebytek, dar od fyzické nebo právnické osoby, která není vybranou účetní jednotkou*). Reprodukční pořizovací cenu odhadne starosta částkou odpovídající místě, času a stavu majetku nebo se určí dle znaleckého posudku.

- **obvyklou cenou** – tj. cena, za kterou byl majetek pořízen a která je zpravidla v daném místě a čase obvyklá

- **vlastními náklady** – tj. cena na veškeré přímé (spotřeba materiálu, mzdy) a nepřímé (vnitropodniková režie) náklady, které se vztahují k této činnosti. *Majetek pořizujeme svépomocí, vlastní činností.* Cena vlastních nákladů na majetek se aktivuje prostřednictvím účtu 506 – aktivace dlouhodobého majetku. Obec Podolí I při pořízení majetku vlastní činností do celkového ocenění majetku zahrnuje pouze veškeré přímé náklady.

- **ocenění evidované u předávajícího** – tj. cena, která je vedena v účetnictví jiné vybrané účetní jednotky, *pořizujeme bezúplatným převodem nebo přechodem.* Předávající účetní jednotka musí sdělit veškeré údaje o vstupní ceně majetku včetně výše oprávek a dosud nerozpuštěného transferu. Přebírající účetní jednotka navazuje na výši ocenění majetku předávajícího.

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou.

Zásoby se oceňují dle ČÚS č.707 bod 4. Součástí pořizovací ceny jsou i náklady související s jejich pořízením tj. přepravné, provize, clo, pojistné podle §57 vyhlášky č.410/2009 Sb.

Zásoby nakoupené se oceňují pořizovacími cenami.

Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují přímými náklady.

Zásoby v případech bezúplatného nabytí se oceňují reprodukční pořizovací cenou (*v případě nabytí zásob od vybrané účetní jednotky, navazujeme na výši ocenění předávajícího*).

Obec Podolí I účtuje o zásobách metodou A. Nakupované zásoby se v průběhu roku účtují na příslušný účet zásob a do nákladů nebo výnosů se dostávají až při jejich spotřebě nebo prodeji.

Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí jakýkoliv zásah do majetku, který má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (rekonstrukce), rozšíření vybavenosti – použitelnosti majetku (modernizace). Technickým zhodnocením není oprava majetku.

DNM - technické zhodnocení zvyšuje ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku, pokud náklady na něj v úhrnu za 1 rok převyší částku 60 000,-Kč a je v tomto roce zařazeno do užívání, od následujícího měsíce po zařazení do užívání také ovlivňuje výši odpisů.

DHM - technické zhodnocení zvyšuje ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku, pokud náklady na něj v úhrnu za 1 rok převyší částku 40 000,-Kč a je v tomto roce zařazeno do užívání, od následujícího měsíce po zařazení do užívání také ovlivňuje výši odpisů.

V případě, že technické zhodnocení nedosahuje stanovené částky účtujeme v daném roce do nákladů.

Přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu

Účetní jednotka oceňuje reálnou hodnotou majetek určený k prodeji, postupuje podle §27 zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění a §64 vyhlášky č.410/2009 Sb., a účtuje na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly:

- prodej pozemku (parcelního čísla) o výměře větší než 5ha dle tržní hodnoty v místě obvyklé
- směnu pozemku určeného k prodeji dle znaleckého posudku, kvalifikovaného odhadu nebo cenou obvyklou v daném místě a čase
- prodej budovy, stavby, stroje, dopravního prostředku dle znaleckého posudku, kvalifikovaného odhadu nebo cenou obvyklou v daném místě a čase

Účetní jednotka účtuje o přecenění majetku reálnou hodnotou dnem usnesení zastupitelstva obce k záměru prodeje. Není-li možno tuto zásadu dodržet, může účetní jednotka, dle §3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, účtovat do období v němž zjistila uvedené skutečnosti (*může dojít k prodloužení data od schválení záměru prodeje ZO a zpracováním znaleckého posudku*).

Majetek přeceněný reálnou hodnotou se neodepisuje.

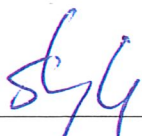
IV.

Závěrečná ustanovení

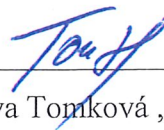
Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému obce, podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn. Ustanoveními směrnice jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obce.

Touto směrnicí se ruší původní směrnice ze dne 28. 12. 2013 usnesení č. 141/12/2013.

Schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2024 , usnesením č. 199/23/2024



Josef Stejskal , místostarosta



Eva Tomková , starostka