

# **Smernica k metodike účtovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob**

## **I. ÚČEL**

Táto smernica určuje spôsob evidencie jednotlivých druhov dlhodobého aj krátkodobého majetku. Rieši vyradovanie, oceňovanie a odpisovanie dlhodobého majetku. Ďalej stanovuje spôsob evidencie a účtovania rôznych druhov zásob v sklade.

## **II. ROZSAH PLATNOSTI**

Táto smernica platí pre všetky organizačné zložky Obce Makov a všetkých zamestnancov, ktorí nakladajú s majetkom obce.  
Táto smernica nadobúda účinnosť 1. 1. 2010.

## **III. SKRATKY A DEFINÍCIE**

Postupy účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – opatrenie MF SR č. 4283/2003-41 zo dňa 16.4.2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia, opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia, opatrenie MF SR č. MF/016786-2007-31 z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky ( FS č.9/2007) v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 z 17.12.2008 a v znení opatrenia MF SR č. MF/24240-2009-31 z 9.12.2009.

JKP – jednotná klasifikácia produkcie

JKS – jednotná klasifikácia stavieb

## **IV. OPIS POSTUPOV**

Pri účtovaní majetku obce sa vychádza zo zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov, Opatrenia MF SR č. MF /16786/2007-31 z 8.8.2007 v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/200/-311 z 17.12.2008 a v znení opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31 z 9.12.2009, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

**1. Dlhodobý nehmotný majetok**, t.j. nehmotný majetok v obstarávacej cene nad 2 400 €, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok sa účtuje

na:

účte 013 - software

účte 014 - oceniteľné práva (know-how, licencie, projekty, príp. iné výsledky duševnej činnosti, ktoré sú predmetom oceniteľných práv).

Obstaranie tohto majetku je kapitálovým výdavkom.

**2. Drobný dlhodobý nehmotný majetok**, t.j. nehmotný majetok v obstarávacej cene od 33 € do 2 400€, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok sa účtuje na účte 018 /software/. Obstaranie tohto majetku je bežným výdavkom.

Drobný nehmotný majetok v obstarávacej cene do 33 €, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú kratšie ako 1 rok sa účtuje na účet 518 ako spotreba materiálu. Obstaranie tohto majetku je bežným výdavkom.

**3. Dlhodobý hmotný majetok**, t.j. majetok v hodnote nad 1700 €, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok sa účtuje na týchto účtoch:

021 - 1 – budovy a stavby

022 - 1 - energetické a hnacie stroje a zariadenia

022 - 2 - pracovné stroje a zariadenia

022 - 3 - prístroje a zvláštne technické zariadenia

022 - 4 - inventár

023 - 1 - dopravné prostriedky

Obstaranie tohto majetku je kapitálovým výdavkom.

Pri zatriedení majetku sa vychádza z vyhlášky FŠÚ č. 95/76 Zb. o jednotnom triedení základných prostriedkov v znení neskorších predpisov.

Účet 028 Drobný dlhodobý hmotný majetok sa pri novonadobudnutom majetku od 1.1.2005 sa používa a zároveň je tu evidovaný majetok, ktorý bol zaúčtovaný v predchádzajúcich rokoch.

**4. Pozemky** sa účtujú na účte 031.

**Umelecké diela** sa účtujú na účte 032 /obrazy, gobelíny a pod./.

**5. Drobný hmotný majetok**

a) drobný hmotný majetok v obstarávacej cene od 33€ do 1 700 € považuje za krátkodobý a účtuje sa na účte 028 Drobný hmotný majetok. Jeho spotreba sa zaúčtuje na účet 501.

Úbytky majetku na tomto účte sa predkladajú na zaúčtovanie na Obecné zastupiteľstvo Makov až po uplynutí doby jeho životnosti.

- b) ostatný drobný hmotný majetok v obstarávacej cene do 33 € /napr. koberce, záclony, rýchlovarné kanvice, kalkulačky/ sa účtuje do spotreby na účet 501 (príslušnej analytickej evidencie) a eviduje v majetku obce na jednotlivých organizačných zložkách obce /napr. Obec Makov, zdravotné stredisko, PO, BD 17, ŠK Makov atď./.
- c) pracovné odevy, pracovná obuv, špeciálne pracovné pomôcky a pod. sa evidujú v operatívnej evidencii. Účtujú sa podľa svojej povahy do spotreby na účte 501. Ako kritérium k rozhodnutiu, či sa majetok zaradí ako dlhodobý hmotný alebo krátkodobý drobný hmotný slúži jednotková cena majetku. Napr. v prípade nákupu koberca je možné, že celková výška obstarávacej ceny majetku bude vyššia ako 1 700€, ale pokiaľ jeho jednotková cena je nižšia, považuje sa za drobný hmotný majetok a zaradí sa podľa bodu 5, písm. a). V prípade, že sa drobný majetok obstaráva aj s iným materiálom a službami spojenými napr. s jeho nalepením, nezaúčtuje sa takýto výdavok ako nákup majetku, ale ako služba -údržba.

## 6. Číslovanie majetku

Všetok majetok obce je označovaný jednotne prostredníctvom inventárneho čísla, ktorého štruktúru určuje oddelenie rozpočtu a účtovníctva, ktorý toto číslo aj prideluje. Táto jednotná štruktúra inventárneho čísla sa používa pri označovaní všetkých druhov neobežného majetku obce, ktorý podlieha inventarizácii, / t.j. dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý drobný hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý drobný nehmotný majetok / a vo všetkých organizačných zložkách obce.

V z o r inventárneho čísla - napr.:

Hmotný majetok:

Obec Makov HM-0001

Vysvetlenie k jednotlivým skratkám a číslam:

DHM - dlhodobý hmotný majetok , t.j. majetok, ktorého nadobúdacia hodnota je 1 700 € a viac

DDHM – dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého nadobúdacia hodnota je do 1 700 €

DNM – dlhodobý nehmotný majetok /môže to byť napr. software, ak bol zakúpený v cene vyššej ako 2 400 €/

DDNM- dlhodobý drobný nehmotný majetok (napr. software) zakúpený v cene rovnakej alebo nižšej ako 2 400 €

## 7. Vyrad'ovanie majetku

Majetok sa vyrad'uje po inventarizácii a schválení obecným zastupiteľstvom ku koncu roka. Jednotlivé dielčie inventarizačné komisie dávajú návrh na vyradenie majetku s tým, že stanovia, či majetok bude vyradený likvidáciou alebo sa odpredá:

- a) majetok do 165 € sa vyradí na základe vyjadrenia obecného zastupiteľstva, ak sa rozhodne o jeho vyradení likvidáciou.
- b) pri majetku, o ktorom dielčia inventarizačná komisia rozhodne, že sa odpredá, predloží návrh na jeho vyradenie na obecné zastupiteľstvo s návrhom sumy, za ktorú sa tento majetok odpredá,
- c) vyradenie majetku sa predkladá vždy na obecné zastupiteľstvo.

Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou zabezpečia vykonanie inventarizácie podľa príkazu schváleného obecným zastupiteľstvom.

## 8. Evidencia majetku

Všetok majetok obce sa eviduje na PC v evidencii majetku. Zodpovední zamestnanci každému novonadobudnutému majetku priradia jednotné inventárne číslo a zaevidujú ho na inventárnu kartu vedenú v elektronickej forme s pomocou softwaru Majetok od firmy KEO. Inventárne karty musia obsahovať:

- názov majetku a jeho inventárne číslo
- kód majetku vyplývajúci z JKP alebo JKS
- dátum jeho obstarania a zaradenia do používania
- spôsob nadobudnutia
- použitú odpisovú metódu
- zaradenie do odpisovej skupiny
- rok a hodnota prípadného technického zhodnotenia majetku
- dátum a spôsob vyradenia

## 9. Oceňovanie majetku

Majetok sa oceňuje v súlade s Postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie obstarávacou cenou obsahujúcou všetky výdavky spojené s jeho obstaraním a uvedením do užívania v prípade, ak ide o majetok nový, nadobudnutý kúpou.

V prípade, že ide o majetok bezodplatne nadobudnutý, darovaný či nájdený /doteraz neúčtovaný/ je oceňovaný cenou reprodukčnou. Reprodukčnou obstarávacou cenou je cena, za ktorú by sa majetok rovnakých technických parametrov dal obstať v deň jeho nadobudnutia či nájdenia, s prihliadnutím na jeho doterajšie fyzické i morálne opotrebenie. Túto cenu stanovuje ten pracovník, ktorý má o tomto druhu majetku a jeho parametroch najlepšie informácie a je schopný vykonať kvalifikovaný odhad.

Cena vlastné náklady sa nepoužíva, vzhľadom na to, že obec Makov si neobstaráva majetok vo vlastnej réžii.

## **10. Inventarizácia majetku**

Inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa uskutočňuje jedenkrát ročne v zmysle par. 29 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a tejto smernice obce Makov.

## **11. Odpisovanie majetku**

Odpisuje sa majetok evidovaný na účtoch v účtovej triede 0 – dlhodobý, t.j. ten, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok. Odpisy sa vypočítajú z ceny majetku, ktorou je ocenený v účtovníctve – t.j. z obstarávacej ceny.

Obec Makov odpisuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok takto:

Dlhodobý hmotný majetok odpisuje metódou rovnomerného odpisu /par. 26 zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov/, dlhodobý nehmotný majetok odpisuje rovnomerne počas 4 rokov /par. 28 zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve/. Dlhodobý drobný nehmotný majetok odpisuje jednorázovo, zároveň s jeho zaradením do používania.

Dlhodobý majetok sa zaradí do odpisovej skupiny podľa prílohy č. 1 zák. č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, Vyhlášky ŠÚ SR č. 632/2002 Z. z. z 21.10.2002, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia produkcie a Opatrenia ŠÚ SR č. 128/2000 Z. z. z 3.5.2000, ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb. Majetok sa odpisuje formou mesačných odpisov prostredníctvom software Majetok od firmy KEO. Pomocou tohto software sa tiež vytvára odpisový plán za každý jednotlivý kus majetku osobitne. Majetok sa odpisuje len do výšky 100% jeho účtovnej hodnoty .

Odpisy majetku sa účtovne uskutočňujú na oddelení rozpočtu a účtovníctva podľa par. 30 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

## **12. Výpočet zostatkovej ceny hmotného a nehmotného majetku**

Výpočet odpisov sa uskutoční pomocou software Majetok firmy KEO. Vypočítané odpisy sa zaúčtujú v účtovníctve v danom roku na ľarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a v prospech príslušných účtov oprávok ( 073,078,081, 082, 083 a 088).

## **13. Technické zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku**

V prípade, že sa na zaradený a odpisovaný majetok vynaložia dodatočné náklady,

zisťuje účtovná jednotka, či nenastalo jeho technické zhodnotenie, t.j. jeho rekonštrukcia alebo modernizácia charakterizované v par. 29 zákona 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Ak suma vynaložených nákladov prevýši pri jednotlivom hmotnom majetku sumu 1700 € a nehmotnom majetku za zdaňovacie obdobie sumu 2400 € a nastalo jeho technické zhodnotenie, zvýši sa účtovne obstarávacia cena tohto majetku a od tohto momentu sa majetok začne odpisovať z tejto navýšenej sumy odpisovou sadzbou stanovenou v par. 27 zákona 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov pre zvýšenú vstupnú cenu. Obstarávacia cena majetku sa zvýši pri každom jeho technickom zhodnotení.

Ak technické zhodnotenie nastane pri majetku, ktorý sa odpisuje prvý rok, zvýši sa jeho obstarávacia cena a odpisy sa prepočítajú od prvého mesiaca odpisovania z tejto novej obstarávacej ceny. Odpisová sadzba sa nezmení.

Takého technické zhodnotenie je kapitálovým výdavkom.

Ak suma vynaložených nákladov neprevýši pri jednotlivom hmotnom majetku sumu 1700 € a nehmotnom majetku za zdaňovacie obdobie sumu 2400 €, technické zhodnotenie nenastalo a obstarávacia cena tohto majetku sa nezvyšuje. Toto sú bežné výdavky.

## 14. Zásoby

Zásoby sa v obci Makov sa budú účtovať takto:

**Potraviny:** sa účtujú na sklad – na účet 112 na základe operatívnej evidencie – príjmiem a výdajom. Zodpovedný zamestnanec je povinný viesť záznamy o zásobách potravín na skladových kartách v jednotkách množstva aj v EURÁCH. Do 5 dní po skončení kalendárneho mesiaca je zamestnanec povinný účtovníčke predložiť prehľad o stave a pohybe zásob za účelom zúčtovania ich spotreby v účtovníctve na účet 501 a porovnania účtovného stavu zásob na účte 112 príslušného skladu s operatívnou evidenciou v tomto sklade.

Týmto spôsobom sa evidujú zásoby v skladoch potravín: v závodnej kuchyni v ZPS Makov, v školskej jedálni pri základnej škole v obci Makov, prípadne v iných novovzniknutých stravovacích prevádzkach.

**Čistiace, kancelárske a iné potreby a zásoby:** sa účtujú na účet 501( rozdelené v účtovnej osnove analyticky), t.j. priamo do spotreby.

Toto sa týka aj drobných nástrojov a potrieb používaných pri príprave a podávaní jedál v jedálňach /napr. obrusy, varešky, panvice, a pod./

Rovno do spotreby sa účtujú aj potraviny nakupované ako občerstvenie pri rôznych spoločenských príležitostiach a zasadnutiach OZ Makov.

## **V. SÚVISIACE PREDPISY**

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

V Makove 30.12.2009