

Směrnice o účtování a o oceňování dlouhodobého majetku a zásob

č. 4

Obec: Žernov

Adresa: Žernov 112, 552 03 Česká Skalice

Směrnici zpracoval: Jitka Kropáčková

Projednáno v zastupitelstvu obce:

Směrnici schválil starosta obce:

Datum zpracování: 19.11.2007

Datum schválení:

Směrnice nabývá účinnosti:

Obsah směrnice:

- I. Oddíl: Úvodní ustanovení
- II. Oddíl: Základní definice dlouhodobého majetku
- III. Oddíl: Pořizování dlouhodobého majetku
- IV. Oddíl: Oceňování dlouhodobého majetku
- V. Oddíl: Uvedení dlouhodobého majetku do užívání
- VI. Oddíl: Podrozvahové účty (z hlediska účtování a evidence dlouhodobého majetku)
- VII. Oddíl: Údržba a oprava dlouhodobého majetku
- VIII. Oddíl: Vyřazování dlouhodobého majetku
- IX. Oddíl: Zásoby
- X. Oddíl: Závěrečná ustanovení

Oddíl I

Úvodní ustanovení

Účtování dlouhodobého majetku je upraveno následujícími základními předpisy:

- zákonem o účetnictví. 563/1991/Sb., v platném znění
- zákonem č. 252/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- opatřením MF ČR čj. 114/74 200/1997 o rozpočtové skladbě v platném znění
- opatřením MF ČR čj. 283/76 104/2000, 283/77 227/2001, kterým se ustanovuje a upravuje účtová osnova a postupy účtování pro organizační složky státu, územně samosprávné celky a příspěvkové organizace, v platném znění
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku v platném znění
- vyhláškou MF 505/2002 Sb.

Základní charakteristika dlouhodobého majetku je:

- dlouhodobost jeho používání
- jeho postupná spotřeba
- stanovení výše jeho ceny

Cílem vydání této směrnice pro účtování dlouhodobého majetku je zabezpečení průkaznosti, přehlednosti, správnosti, srozumitelnosti a úplnosti účetních záznamů a poskytnutí věrného a poctivého obrazu, jak to ukládá zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.

Tato směrnice je vypracována v souladu se všemi ustanoveními Vyhlášky MF č. 505/2000 Sb.

Oddíl II

Základní definice dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek:

- účtuje se v účtové třídě 0
- dlouhodobý majetek je:
 1. dlouhodobý nehmotný majetek
 2. dlouhodobý hmotný majetek
 3. dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku Kč 60.000,--

Doba použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek použitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje také i technické zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku Kč 60.000,-- v rámci jednoho účetního období

- na existujícím dlouhodobém nehmotném majetku
- na drobném dlouhodobém nehmotném majetku
- na drobném dlouhodobém majetku /v operativní evidenci/, který není vykazován v předchozí položek, ale v nákladech

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, kterého doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce Kč 7.000,-- a vyšší a nepřevyšuje částku Kč 60.000,--

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě od Kč 1.000,-- do Kč 6.999,-- se účtuje přímo do nákladů na účet 420-Služby a náklady nevýrobní povahy. Účetní jednotka jej vede v operativní evidenci. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě nižší než Kč 1.000,-- účetní jednotka neeviduje. V případech, kdy o tom účetní jednotka rozhodne může evidovat v operativní evidenci i drobný dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě nižší než Kč 1.000,--.

Účetní jednotka snížila hranici softwarových programů vedených na účtu 018 na Kč 1,--..

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek jsou krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek

a) Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním jedné položky převyšujícím částku Kč 40.000,--.

Technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje v jednom účetním období částku Kč 40.000,-- a je v tomto účetním období uvedeno do používání.

b) Bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

- stavby, včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další díla jako např. vodovody a kanalizace pro veřejnou potřebu
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť
- technické rekultivace (pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak)
- byty a nebytové prostory (vymezené jako jednotky podle zvláštního právního předpisu - zákon č. 72/1994 Sb., v platném znění)
- nemovité kulturní památky (které byly pořízeny kupí, darem, děděním, nebo byly již dříve oceněny například znalcem, nebo pokud se tento majetek stal kulturní památkou v průběhu používání)
- technické zhodnocení tohoto majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku Kč 40.000,-- a to i v případě, že k účtování tohoto technického zhodnocení je oprávněna jiná účetní jednotka.

c) Pěstitelské celky trvalých porostů, tj.

- ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě neméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 ha
- trvalý porost vinic a chmelnic bez nosné konstrukce

d) Pozemky bez ohledu na výši ocenění.

e) Movitá umělecká díla a předměty bez ohledu na výši pořizovací ceny, pořizovaná za účelem výzdoby a doplnění interiérů (která lze ocenit podle právních předpisů). Nejsou však součástí staveb. (Pokud je jejich cena Kč 10.000,-- a vyšší je nutno je doložit fotodokumentací).

Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje:

- a) movité věci popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce Kč 3.000,-- a vyšší a nepřevyšuje částku Kč 40.000,--.
- b) věci z finančního leasingu koupené nájemcem, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku Kč 40.000,--

Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě od Kč 1.000,-- do Kč 2.999,-- se účtuje přímo do nákladů na účet 410-Materiálové náklady a účetní jednotka jej vede v operativní evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě nižší než Kč 1.000,-- účetní jednotka neeviduje. V případech, kdy o tom účetní jednotka rozhodne, může evidovat v operativní evidenci i drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě nižší než Kč 1.000,-- (např. evidovat mobil v hodnotě Kč 1,--)

Nedokončený dlouhodobý majetek je pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek jsou krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytované na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok:

- majetkové účasti osob s rozhodujícím vlivem, osob s podstatným vlivem a v případech, kdy má ÚJ v jiné ÚJ menšinový vliv
- půjčky poskytnuté ÚJ osobám ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti.
- ostatní dlouhodobý finanční majetek
- pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Odepisování majetku

Obec neúčtuje o odpisech majetku, neprovádí tedy ani účetní ani daňové odpisy.

Oddíl III

Pořizování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se pořizuje:

- koupí
- vlastní činností
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti
- bezúplatným nabytím (darováním)
- převodem podle právním předpisů

Nehmotným nebo hmotným dlouhodobým majetkem se stává též technické zhodnocení dlouhodobého drobného nehmotného nebo hmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný, hmotný a finanční majetek se pořizuje z finančních prostředků určených pro dlouhodobý majetek. (finanční prostředky určené na investice)

Náklady na jeho pořízení se účtují na vrub účtu (MD):

- 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - 043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- proti vzniku závazku, tedy ve prospěch účtu 321 10 - Investiční dodavatelé.

Účtování pořízení dlouhodobého majetku:

vznik závazku (došlá faktura)	04x xx / 321 10
úhrada závazku	321 10 / 231 30 rozp.skladba
regulace	218 20 / 211 88
tvorba zdrojů (jen v případě, že závazky byly hrazeny z vlastních finančních prostředků)	211 30 / 901 10

při úhradě závazku z úvěru se zdroje tvoří až při splátce úvěru.

Účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku:

vznik závazku (došlá faktura)	410,420 / 321 20
úhrada závazku	321 20 / 231 30 roz. skladba
regulace	218 20 / 211 88
zařazení do majetku	018,028/ 901 10

Pořízení drobného dlouhodobého majetku se hradí z provozních prostředků.

Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku

Na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek se účtuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů souvisejících s jeho pořízením.

S pořizováním dlouhodobého nehmotného majetku souvisejí při úhradě závazku ze ZBÚ následující položky rozpočtové skladby:

6111-programové vybavení-zahrnuje programové vybavení v pořizovací ceně nad Kč 60.000,--, pokud není součástí dodaného počítače)

6112- ocenitelná práva

6113-nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

6119-ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku-použije se i pro pořízení dokumentů charakteru studií, záměrů a plánů před samotným zpracováním projektové dokumentace, které mají souvislost s budoucím pořizováním hmotného investičního majetku.

Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se při pořízení vyúčtuje:

na vrub (MD) účtu	018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
ve prospěch (D) účtu	901-Fond dlouhodobého majetku
tedy	018/901

Pořizovací cena tohoto majetku se hradí vždy jako provozní výdaj a účtuje se na vrub účtu 420-Služby a náklady nevýrobní povahy **420/231 30**

S pořízením drobného dlouhodobého nehmotného majetku souvisejí zejména následující položky rozpočtové skladby:

- 5166-Konsultační, poradenské a právní služby. Zahrnuje platby za konzultace, poradenství, analýzy a studie zpracované externími experty nebo externími organizacemi k činnostem zajišťovaným organizací. Patří sem i právní služby a znalecké posudky a služby z titulu mandátních smluv. Musí se jednat o platby za neinvestiční služby.
- 5172-Programové vybavení. Zahrnuje výdaje na nákup softwaru a jiných počítačových programů, jsou-li pořizovány jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

a) nákupem- na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se účtuje pořizovaný DHM do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením

b) vlastní činností-dlouhodobý hmotný majetek vytvoření vlastní činností obce se vyúčtuje:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| -náklady na pořízení DHM | 410,420/231 30 |
|--------------------------|----------------|
- Zavedení vytvořeného dlouhodobého majetku na účet 042 se provede aktivací a zaúčtuje se:
- | | |
|------------------------------------|---------------|
| -aktivace majetku | 042 xx/211 30 |
| -tvorba fondu dlouhodobého majetku | 211 30/901 10 |

c) bezúplatným převodem (darováním)-dlouhodobý hmotný majetek nabytý bezúplatně (darováním) se vyúčtuje:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| -pořízení majetku bezúplatně | 042 /901 10 |
| -zařazení do majetku | 02x,03x/042 |

S pořízením dlouhodobého hmotného majetku souvisejí zejména následující položky rozpočtové skladby:

- 6121-Budovy, haly a stavby
- 6122-Stroje, přístroje a zařízení
- 6123-Dopravní prostředky (včetně transportních zařízení)
- 6124-Pěstitelské celky trvalých porostů
- 6125-Výpočetní technika (včetně příslušenství datových sítí)
- 6126-Projektová dokumentace-použije se pro úhradu projektové dokumentace pro účely na vydání územního rozhodnutí, k žádosti o stavební povolení a skutečného povolení stavby, je-li její cena oddělitelná od investice samotné, a to bez ohledu na pořizovací cenu této investice, neboť jde o výdaj související s pořízením investičního majetku, který je samostatně uváděn
- 6127-Umělecká díla a předměty-pořízení uměleckých děl a předmětů za účelem výzdoby a doplnění interiérů a exteriérů, které lze ocenit podle právních předpisů
- 6128-Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazeného (včetně např. nákupu základního stáda a hospodářských zvířat)
- 6130.-Pozemky
- 6141--Poskytnuté investiční příspěvky-za příspěvky patřící do této položky se považují veškeré opětovné příspěvky investiční povahy které nelze specifikovat na jiné položky. Patří sem i příspěvky na tzv. účelně vynaložené náklady jiným organizacím, které v souladu s účtovou osnovou vstupují do pořizované investice
- 6143-Investiční úroky-patří sem platby úroků z úvěrů, které podle účtové osnovy vstupují do pořizovací ceny investice (tj. úroky hrazené do doby uvedení dlouhodobého majetku do používání-kolaudace). Po uvedení investice do užívání se další placené úroky zařadí na položku 5141.

- 6144 -Odvody za odnětí zemědělské půdy a poplatky za odnětí lesní půdy
6145-Daně placené v souvislosti s investicí-platby daní, které v souladu s účtovou osnovou vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku (ostatní daně se zařadí na položku 5362)
6149-Výdaje související s investičními nákupy jinde nezařazené

Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobný dlouhodobý majetek se při pořízení vyúčtuje **410/231 30**
Pořizovací cena tohoto majetku se hradí vždy jako provozní výdaj
Zařazení DDHM do majetku **028/901**

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek se účtují 051/231 30
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se účtují 052/231 20
Po poskytnutí zálohy se zaúčtuje regulace 218 20/211 88
Rozpočtová skladba je v souladu s položkou na jaký účel byla záloha poskytnuta.

Pořízení dlouhodobého finančního majetku

Na účtu 043-Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek se účtuje včetně výdajů spojených s jeho pořízením.

Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou též přímé náklady s pořízením související, např. poplatky makléřům, poradcům, burzám.

Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.

S pořízením dlouhodobého finančního majetku souvisejí zejména následující položky rozpočtové skladby:

6201-Nákup akcií

6202-Nákup majetkových podílů (podílových listů).

Oddíl IV

Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se oceňuje:

- a) pro potřeby účetnictví
- b) pro potřeby prodeje majetku

Dlouhodobý majetek se pro potřeby účetnictví oceňuje

- k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle §25 zákona o účetnictví
- ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle §27 zákona o účetnictví

Dlouhodobý majetek se oceňuje:

1. pořizovací cenou
2. reprodukční pořizovací cenou
3. vlastními náklady
4. reálnou cenou (u obcí např. u obchodovatelných cenných papírů)

Při oceňování k okamžiku sestavení účetní uzávěrky zavedl novelizovaný zákon o účetnictví, platný od 1.1.2002 pro některý druh majetku (zejména finančního) navíc pojmy cena reálná,

tržní a ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce (blíže v §27 tohoto novelizovaného zákona o účetnictví)

Nelze-li samostatně ocenit jednotlivé složky majetku, může účetní jednotky provést jejich ocenění jako soubor majetku, jak je vymezen účetními metodami.

Pořizovací cena souboru movitých věcí se zvýší o pořizovací cenu věci do souboru dodatečně zařazené. Při vyřazení části souboru movitých věcí se pořizovací cena souboru sníží o pořizovací cenu vyřazené části.

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

2. Vlastní náklady jsou veškeré náklady bezprostředně související s vytvořením dlouhodobého (hmotného či nehmotného) majetku vlastní činností, tedy náklady přímé a odpovídající část nákladů nepřímých.

3. 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 bezúplatně (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 v účetnictví dosud nezachycený (např. inventarizační přebytek)

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány.

Ocenění pořízeného pozemku je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů.

Do ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se zahrnuje i dotace poskytnutá na pořízení majetku.

Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá podle zvláštních předpisů, ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územně samosprávných celků na stanovený účel.

Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá účetním jednotkám na stanovený účel ze zahraničí z prostředků evropského společenství, nebo z veřejných prostředků cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního předpisu

Dotaci se rovněž rozumí prominutí částí poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominout část poplatků za dotaci.

Zvýšení ocenění dlouhodobého majetku technickým zhodnocením

Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku Kč 60.000,-- a pokud je technické zhodnocení uvedeno v tomto roce do užívání.

Ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu z rok převyší částku Kč 40.000,-- a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.

Technický zhodnocením se rozumí rekonstrukce a modernizace.

Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technický parametrů.

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Pokud technické zhodnocení je nižší než tyto stanovené částky, budou tyto částky uhrazeny jako provozní výdaj.

Tento výdaj se zaúčtuje:

na vrub účtu	420-Služby a náklady nevýrobní povahy nebo 410-Materiálové náklady
--------------	---

Ocenění dlouhodobého finančního majetku

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou.

Dlouhodobý finanční majetek (obchodovatelné cenné papíry), ke dni účetní závěrky se ocení reálnou cenou podle §27 zákona o účetnictví).

Cenový rozdíl se vyúčtuje prostřednictvím účtu 909-Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.

Přírůstek hodnoty cenných papírů (např. podílových listů) k 31.12.	069/909
--	---------

Úbytek hodnoty cenných papírů k 31.12	909/069
---------------------------------------	---------

Oceňování majetku pro potřeby jeho prodeje

Pro potřeby prodeje se majetek oceňuje cenou sjednanou-tržní, na které se dohodli prodávající i kupující v smlouvě o převodu majetku.

Jde-li o převod nemovitostí z vlastnictví obce, je sjednaná cena základem daně z převodu nemovitostí podle zákona 357/1997 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí § 10.

Oddíl V

Uvedení dlouhodobého majetku do používání

Dlouhodobým majetkem (hmotným i nehmotným) se stávají pořizované věci uvedením do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovenými zvláštními právními předpisy a normami (např. stavebními, technickými, technologickými, ekologickými, požárními, bezpečnostními, hygienickými atd.) pro užívání (způsobilost k provozu), a ke kterému byly na všechny práce s uvedeným majetkem související vystaveny a na obec přijaté faktury.

Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Technická způsobilost k užívání (např. kolaudace) je sice podmínkou nutnou, ale nikoli postačující k uvedení do užívání. Před převedením nedokončeného a pořizovaného majetku (úctová skupina 04) na majetkové účty úctových skupin 01, 02, 03, 06 je nutné obdržet a zaúčtovat veškeré faktury s pořízením majetku související, protože po převedení majetku do užívání se musí všechny náklady účtovat do provozních nákladů (účet 410,420) a platit z provozních prostředků.

O uvedení do užívání je po splnění všech podmínek sepsán protokol. Tímto protokolem je uveden pořizovaný majetek do užívání a převeden na příslušné majetkové účty. Protokol o zařazení majetku do užívání pro potřeby zaúčtování obsahuje všechny náležitosti účetního dokladu podle §11 Zákona o účetnictví. V protokole musí být uveden předávající a přebírající, který současně tímto protokolem přebírá za majetek odpovědnost. Na základě tohoto protokolu se vyhotoví a dále evidují příslušné majetkové karty.

Den (okamžik) zaúčtování majetku

Den uskutečnění účetního případu (den, kdy majetek převeden z účtu 04x na příslušný majetkový účet) u majetku podléhajícího vkladu do katastru nemovitosti je den podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Souvisejícími účetními doklady jsou protokol o zařazení do majetku, souhlas zastupitelstva s pořízením dlouhodobého majetku a smlouva o pořízení majetku.

Den uskutečnění účetního případu-majetku nepodléhajícímu vkladu do katastru je den zařazení majetku do užívání, uvedený na protokolu o zařazení do majetku, který je příslušným účetním dokladem.

Den uskutečnění účetního případu-nákup a prodej cenných papírů je den uveden na výpisu ze Střediska cenných papírů.

Účtování dlouhodobého majetku zařazovaného do majetku

Při pořizování majetku, po zaúčtování všech nákladů s pořízením souvisejících na účty 041, 042 a 043, se zařazení do majetku zaúčtuje takto:

Dlouhodobý nehmotný majetek	018,019/041
Dlouhodobý nehmotný majetek	021, 022, 028, 031 /042
Dlouhodobý finanční majetek	069/043

Oddíl VI

Podrozvahové účty

(z hlediska účtování a evidence dlouhodobého majetku)

Na podrozvahových účtech se sledují důležité skutečnosti, o kterých se neúčtuje v soustavě podvojeného účetnictví a jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky.

Obec pro potřeby účetnictví vede tyto podrozvahové účty:

971 xx Operativní evidence	999 89
----------------------------	--------

Oddíl VII

Údržba a opravy dlouhodobého majetku

Údržba je pravidelné péče za účelem zpomalení fyzického opotřebení, předcházení poruchám a odstraňování drobnějších závad. Údržbou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím provedením nemůže vzniknout nová věc. Hradí se z běžného rozpočtu, rep. z provozních prostředků. Účtuje se 410/231 30

Oprava je odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození věci za účelem uvedení do provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí

provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů. Opravou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejích prováděním nemůže vzniknout nová věc. Hradí se z běžného rozpočtu, resp. z provozních prostředků. Účtuje se 410/231 30

Oddíl VIII Vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se **vyřazuje zejména**:

- prodejem,
- likvidací,
- bezúplatným převodem (darováním)
- převodem (povinným) na základě právních předpisů
- vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti nebo družstva
- v důsledku škody nebo manka

Účetním dokladem na vyřazení dlouhodobého majetku je **protokol o vyřazení z majetku**.

Vyřazení dlouhodobého majetku prodejem,

- předpis faktury (smlouvy) za prodaný majetek ve smluvní ceně 315 / 215
- úhrada faktury 231 20 / 315
- vyřazení dlouhodobého majetku v pořizovací ceně 901/018,019,021,022,028.031,069

Vyřazení majetku likvidací

Na základě protokolu o vyřazení majetku likvidací se vyřazení v pořizovací ceně zaúčtuje takto: 901/018,019,021,022,028

Povinné bezúplatné převedení

Je-li účetní jednotka povinna bezúplatně převést dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek podle platných právních předpisů zaúčtuje vyřazení majetku

901/018,019,021,022,028,031

Úbytky dlouhodobého majetku

Obec veškeré úbytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z používání vyúčtuje v pořizovací ceně 901/018,019,021,022,028,031

Vyřazení majetku v důsledku manka a škody

- zaúčtování manka, škody 460/211
- vyřazení z majetku 901/018,019,021,022,028

IX. Zásoby

V obci se účtují zásoby způsobem B-přímo do spotřeby.

Evidují se -v materiálové knize zásob (pohonné hmoty)

Účtuje se: na konci roku: převod poč.stavu do nákladů 410/112

Oddíl X
Závěrečné ustanovení

1. Tato směrnice je součástí vnitřního řídicího, organizačního a kontrolního systému obce.
2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle potřeb obce a změn zákonných norem a předpisů.
3. Ustanoveními této směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci obce.
4. Návrh aktualizace a novelizace této směrnice podává účetní obce a schvaluje starosta obce.
5. Doplnění a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí na návrh účetní starosta.
6. Směrnice nabývá účinnosti po schválení starostou a po projednání v ZO.

Dne 19.11.2007

František Lexman
místostarosta

Mgr. Libor Mojžíš
starosta