



SMĚRNICE O ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A ZÁSOB

ČI.1 - Legislativní rámec

Účtování dlouhodobého majetku a zásob je upraveno následujícími základními předpisy:

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění zák. č. 437/2003 Sb.
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění
- zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku v platném znění
- vyhláškou 504/2002 Sb. Ve znění vyhlášky 477/2003 Sb., v platném znění

ČI.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**, jak to ukládá zákon o účetnictví č. 563/1991 v platném znění.

ČI.3 - Předmět směrnice

- 3.1. klasifikace a vymezení dlouhodobého majetku
- 3.2. účtování dlouhodobého majetku
- 3.3. oceňování dlouhodobého majetku a zásob
- 3.4. účtování zásob

ČI.4 - Vymezení dlouhodobého majetku

4.1. Účtová třída 0 – dlouhodobý majetek

1. dlouhodobý nehmotný majetek
2. dlouhodobý hmotný majetek

4.2.1. Dlouhodobým nehmotným majetkem

jsou majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky převyšující částku 60 000,- Kč.

4.2.2. Dlouhodobým hmotným majetkem

se rozumí:

a/ účet 022 – samostatné movité věci jejichž ocenění je vyšší než 80 000,- Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok - analytickou evidenci vedeme v inventárních knihách.

b/ účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě od 10.000,- Kč do 80 000,- Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Analytickou evidenci vedeme v inventárních knihách.

ČI.5 - Pořízení dlouhodobého majetku

5.1. Způsoby pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek (včetně DDHM a DDNM) se pořizuje zejména:

- nákupem
- bezúplatným převodem nebo darováním
- jako nalezený majetek (např. inventarizační přebytek)

Pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na účtech účtové skupiny 04x– pořízení dlouhodobého majetku, a to na účtech:

5.1.1. 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

5.1.2. 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

5.1.3. 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

5.1.4. Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností

V průběhu zhotovování majetku se účtují jednotlivé položky do nákladů 5xx. Po zhotovení se majetek aktivuje na účtu 042.

Čl. 6 - Den (okamžik) zaúčtování majetku

6.1. Den uskutečnění účetního případu - je den přijetí na MAS.

6.2. Den uskutečnění účetního případu – je den zařazení majetku do užívání, který je uveden na protokolu o zařazení do majetku.

Čl. 7 - Zásady oceňování

Při oceňování majetku je nutno rozlišovat různé uplatnění oceňovacích principů:

- při hospodářských operacích s majetkem MAS (smluvní, tržní cena)
- při ocenění majetku pro potřeby účetnictví (dodržení zákonem o účetnictví stanovené ocenění)

Čl. 8 - Oceňování v souladu se zákonem o účetnictví

8.1. Dlouhodobý majetek a zásoby se v účetnictví oceňují těmito závaznými způsoby:

- **pořizovací cenou** – tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejícími
- **reprodukční pořizovací cenou** – tj. cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje (pozn. reprodukční pořizovací cenou oceňujeme jenom ten majetek, u kterého není známa cena, nebo cena je 0, tj. nabytí bezúplatným převodem nebo darem.)
- **vlastními náklady** – tj. veškeré přímé náklady případně část nepřímých nákladů s pořízením majetku souvisejících

8.2. Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje dlouhodobý majetek:

- nabytý bezúplatně převodem nebo darováním (bez určení ceny)
- bezúplatně pořízený z finančního leasingu
- nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený (např. inventarizační přebytek)
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností, pokud je reprodukční pořizovací cena nižší než vlastní náklady

8.3. Nelze-li samostatně ocenit jednotlivé složky majetku, provede se jejich ocenění jako souboru majetku, jak je vymezen účetními metodami.

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

8.5. Ovlivnění ocenění dlouhodobého majetku technickým zhodnocením:

8.5.1. Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýší částku 60 000,- Kč a pokud je technické zhodnocení uvedeno v tomto roce do užívání.

8.5.2. Ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku (majetku na účtu 022) se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýší částku 80 000,- Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.

8.6. MAS nebude používat opravné položky k majetku.

8.7. Oceňování zásob – zásobách se nepořizují a pokud budou pořizovány podle postupu účtování B.

Čl.9 - Oceňování majetku mimo prodej pro potřeby finančního účetnictví

Oceňování majetku mimo prodej se realizuje podle ustanovení zákona č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů. Způsob oceňování dovoluje různé techniky a přístupy v souladu s obecně uznávanými zásadami a principy.



9.1. Cena obvyklá – prodejní cena podle vyhlášky MF ČR č. 279/1997 Sb., kterou se provádí ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování. Tento způsob a režim lze využít pro:

- oceňování staveb,
- oceňování pozemků, oceňování rybníků a vodních nádrží,
- oceňování majetkových práv,
- oceňování některých movitých věcí a služeb

9.2. Jiný způsob ocenění:

- sjednanou cenou,
- oceňování podle účetní hodnoty,
- oceňování podle jmenovité hodnoty,
- nákladový způsob

Čl.10 - Pravomoci pro účely oceňování

10.1. Stanovení způsobů oceňování je v pravomoci účetní jednotky.

10.2. Způsoby ocenění stanoví účetní jednotka v případě neznalosti nebo nezjistitelnosti ceny majetku pro účely účetnictví (*tady se jedná o ocenění reprodukční pořizovací cenou a účetní jednotka při její stanovení musí dodržovat příslušné předpisy s oceňováním majetkem souvisejících.*)

10.3. Pravomoc k oceňování majetku stanovuje Rada, která je v souladu s platnými právními předpisy odpovědná za správné ocenění majetku pro různé účely na základě odborného odhadu v duchu výše uvedených zásad.

Čl. 11 - Evidence a účtování zásob

Zásoby oceňujeme pořizovací cenou. Účtování zásob bude prováděn způsobem B, tj. účtování zásob přímo do nákladů.

- | | |
|------------------|-----------------|
| 1. došlá faktura | 5xx / 321 |
| 2. úhrada DF | 321 / 221 (211) |

Čl.12 - Závěrečná ustanovení

12.1. Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému MAS a součástí komplexu vnitřních směrnic.

12.2. Tato směrnice podléhá aktualizaci podle interní potřeby a změn zákonných norem.

12.3. Ustanoveními této směrnice jsou povinni řídit se všichni členi, zaměstnanci MAS.

12.4. Návrh na aktualizaci, novelizaci a doplnění této směrnice podává účetní a schvaluje předseda.

12.5. Tato směrnice byla schválena usnesením Rady MAS ze dne 8.8.2024 a nabývá účinnosti dnem schválení.

Ve Strážnici, dne 8.8.2024

Mgr. Vít Hrdoušek
manažer MAS Strážnicko, z.s.

Mgr. Risto Ljasovský
předseda MAS Strážnicko, z.s.

