



**Obec Malá Štáhle**

**VNITŘNÍ SMĚRNICE  
č.2/2009  
O účtování a oceňování dlouhodobého majetku**

Vypracovala: Jana Horňáčková

# ÚČTOVÁNÍ A OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

## Vnitřní směrnice č: 2/2009

Obec:	Malá Štáhle
Adresa:	Malá Štáhle 26,795 01 Rýmařov
IČO:	00575968
Datum zpracování:	31.prosince 2009
Schváleno zastupitelstvem obce dne:	31.prosince 2009
Směrnice nabývá účinnosti dne:	1. ledna 2010

### 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: Evidence dlouhodobého majetku na analytických účtech
- VII. Oddíl: Údržba a opravy dlouhodobého majetku
- VIII. Oddíl: Vyřazování dlouhodobého majetku
- IX. Oddíl: Závěrečná ustanovení

# ODDÍL I.

## Úvodní ustanovení

### Čl.1

#### Legislativní rámec

Účtování dlouhodobého majetku je upraveno následujícími základními předpisy:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- vyhláška MF č. 357/2009 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé úč. jednotky
- Českými účetními standardy, které jsou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Čl. 2

#### Základní charakteristika dlouhodobého majetku

Základní charakteristikou dlouhodobého majetku je:

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

### Čl. 3

#### Cíl směrnice

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., ve znění pozdějších předpisů.

Tato směrnice je vypracována v souladu se všemi ustanoveními Vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., týkajícími se účtování majetku.

### Čl. 4

#### Předmět směrnice

Předmětem směrnice je:

- 4.1 Základní definice dlouhodobého majetku
- 4.2 Pořizování dlouhodobého majetku
- 4.3 Oceňování dlouhodobého majetku
- 4.4 Uvedení dlouhodobého majetku do užívání
- 4.5 Evidence dlouhodobého majetku na analytických účtech
- 4.6 Údržba a opravy dlouhodobého majetku
- 4.7 Vyřazování dlouhodobého majetku

## ODDÍL II. Základní definice dlouhodobého majetku

### ČI. 1 Dlouhodobý majetek

Účtuje se v účtové třídě 0  
Dlouhodobým majetkem je:

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek

### ČI. 2 Dlouhodobý nehmotný majetek

**2.1** 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 60 000 Kč.

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považují povolenky na emise a preferenční limity. Obec Malá Štáhle o tomto majetku neúčtuje.

**Dobou 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.**

**2.2** Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje také i technické zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období

- na existujícím dlouhodobém nehmotném majetku
- na drobném dlouhodobém nehmotném majetku
- na drobném dlouhodobém majetku, který není vykazován v předchozí položce, ale v nákladech

### ČI. 3 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

**3.1** Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) je majetek, kterého doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč - pořízení se účtuje na účet 518.

**3.2** Obec Malá Štáhle se rozhodla snížit dolní hranici na částku 500 Kč. Po uvážení a rozhodnutí účetní jednotky (návrh účetní odsouhlasený starostou) v některých případech je možné zařadit do evidence drobného dlouhodobého nehmotného majetku i předmět nižší hodnoty než 500 Kč.

**3.3** DDNM pod hodnotu 500 Kč se účtuje přímo do nákladů na účet 518- ostatní služby.

**3.4** Obec Malá Štáhle zpracovává evidenci DDNM výpočetní technikou.

## Čl. 4

### Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- 4.1** Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek je pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Nově lze od 1.1.2010 použít účet 044 – uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.
- 4.2** Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek jsou krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku.

## Čl. 5

### Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Dlouhodobý hmotný majetek – nad 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

- 5.1** Kulturní předměty bez ohledu na výši ocenění, zejména kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci, a to včetně souborů tohoto majetku.
- 5.2** 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., ve znění pozdějších předpisů
  - nemovité kulturní památky (které byly pořízeny koupí, 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 40 000 Kč a to i v případě, že k účtování a odepisování tohoto technického zhodnocení je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku
  - technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby
- 5.3** Samostatné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.
- 5.4** Pěstitelské celky trvalých porostů, tj.
- ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar
  - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosné konstrukce
- 5.5** Pozemky bez ohledu na výši ocenění
- 5.6** Obec Malá Štáhle neúčtuje o majetku uvedeném v odst. 5.2 bod b) a c) a o majetku v odst. 5.4.
- 5.7** Obec Malá Štáhle zpracovává evidenci DHM a evidenci pozemků výpočetní technikou.

## Čl. 6

### Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)

- 6.1.** Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč (účetní jednotka může spodní hranici snížit). Pořízení se účtuje na účet 501. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy:
- věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč
  - předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobých majetkem, bez ohledu na výši pořizovací ceny.
- 6.2** Účetní jednotka se rozhodla snížit dolní hranici na částku 500 Kč . Po uvážení a rozhodnutí účetní jednotky(návrh účetní odsouhlasený starostou )v některých případech je možné zařadit do evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku i předmět nižší hodnoty než 500 Kč.
- 6.3** Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod hodnotu 500 Kč se účtuje přímo do nákladů na účet 410 – Materiálové náklady.
- 6.4** Obec Malá Štáhle zpracovává evidenci DDHM výpočetní technikou.

## Čl. 7

### Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

- 7.1** **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** je pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek do doby jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Nově lze od 1.1.2010 použít účet 045 – uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.
- 7.2** Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek jsou krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytované na pořízení dlouhodobého majetku.

## Čl. 8

### Dlouhodobý finanční majetek (DFM)

**Dlouhodobý finanční majetek** obsahuje cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky (ÚJ) 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
- Termínované vklady dlouhodobé

- 8.1** Obec Malá Štáhle zpracovává evidenci finančního majetku výpočetní technikou.

## ODDÍL III. Pořizování dlouhodobého majetku

### Čl. 1 Pořizování dlouhodobého majetku

1.1 Dlouhodobý majetek se pořizuje:

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

1.2 Rekonstrukce, modernizace a technická zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 6121. Pokud však nepřevýší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno přímo do nákladů.

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

1.4 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

1.5 **Účtování pořízení dlouhodobého majetku:**

vznik závazku (došlá faktura)	04*/321
úhrada závazku	321/231 rozp.skl.
zařazení dlouhodobého majetku do užívání	01*,02*/04*

1.6 **Účtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku :**

vznik závazku (došlá faktura)	501/321
zachycení opravek při pořízení majetku	028/088.
úhrada závazku	321/231 rozp.skl.

Pořízení drobného dlouhodobého majetku se hradí z prostředků provozních.

## Čl. 2

### Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku

- 2.1 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.
- 2.2.** 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 60 000 Kč, pokud není součástí dodaného počítače
  - 6112 – ocenitelná práva (obce používají výjimečně)
  - 6113 – nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti (obce používají výjimečně)
  - 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

## Čl. 3

### Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

vznik závazku (došlá faktura)	518/321
zachycení opravek při pořízení majetku	018/078
úhrada závazku	321/231 rozp. skl.

- 3.1** Pořizovací cena tohoto majetku se hradí vždy jako provozní výdaj a účtuje se na vrub účtu 518 – Ostatní služby
- 3.2** S pořízením drobného dlouhodobého nehmotného majetku souvisejí zejména následující položky rozpočtové skladby:
- 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby. Zahrnuje platby za konzultace, poradenství, analýzy a studie zpracované externími experty nebo externími organizacemi k činnostem zajišťovaným organizací, které mají povahu majetku.
  - 5172 – Programové vybavení. Zahrnuje výdaje na nákup softwaru a jiných počítačových programů, jsou-li pořizovány jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

## Čl. 4

### Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

- 4.1 Nákupem**  
na účtu **042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** se účtuje pořizovaný DHM do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením (účetování viz. Čl. 1)
- 4.2 Vlastní činností**  
Dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností obce.



### 4.3 Bezúplatným převodem (darováním)

Dlouhodobý hmotný majetek nabytý **bezúplatně** (darováním).

### 4.4 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)

6127 Umělecká díla a předměty – pořízení uměleckých děl a předmětů za účelem výzdoby a doplnění interiérů a exteriérů, které lze ocenit podle právních předpisů. Umělecká díla s pořizovací cenou nad 10 000 Kč mají být doložena fotodokumentací. Majetek pořízený s touto položkou vedeme na účtu 032 bez ohledu na výši pořizovací ceny.

6129 Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený.

6130 Pozemky

## Čl. 5

### Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek se účtují na účet 051

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se účtují na účet 052

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek se účtují na účet 053

### Na účet 042 se účtují náklady na:

- a) úroky z přijatých úvěrů, pokud tak účetní jednotka rozhodne
- b) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertizy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce
- c) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy
- d) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby
- e) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby: zůstatková cena vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu
- f) náhrady za omezení vlastnických práv (na příklad na lesních pozemcích a lesních porostech u venkovních vedení elektřiny a plynovodů), a náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost a ekologickou újmu v souvislosti s výstavbou podle příslušných zákonů
- g) úhradu podílů na oprávněných nákladech dodavatele spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu nebo dodávky plynu a tepla, jakož i úhrada vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení
- h) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání: vzniknou-li při zkouškách použitelné výrobky nebo výkony, jsou výnosy z těchto výrobků nebo výkonů součástí provozních výnosů a náklady na ně (bez odpisů) součástí provozních nákladů: zkouškami nejsou záběh a osvojení, které jako počáteční více náklady zahajované výroby jsou součástí nákladů po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání

- i) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování: pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů

#### **Na účet 042 se neúčtuje:**

- a) **opravy a údržba.** Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobné závady
- b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu
- c) kurzové rozdíly
- d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů
- e) výdaje na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení
- f) výdaje na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami
- g) výdaje na biologickou rekultivaci
- h) výdaje spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku do provozu
- i) daně spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů, dále daň z převodu nemovitosti

### **Čl. 6**

#### **Pořízení dlouhodobého finančního majetku**

- 6.1 na účtu 043** – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek se účtuje včetně výdajů spojených s jeho pořízením.
- 6.2** Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou též přímé náklady s pořízením související, například poplatky makléřům, poradcům, burzám.
- 6.3** Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.
- 6.4** 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**

### **Čl. 1**

#### **Zásady oceňování dlouhodobého majetku**

#### **Dlouhodobý majetek se oceňuje:**

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

## Čl. 2

### Způsoby oceňování dlouhodobého majetku pro potřeby účetnictví

#### 2.1 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

#### 2.2 Dlouhodobý majetek se oceňuje

- pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací cenou
- vlastními náklady
- reálnou cenou

#### 2.3 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).

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

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

## Čl. 3

### Podrobnější definice způsobů oceňování

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

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

#### 3.3 **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. inventární přebytek)

#### 3.4 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.

**3.5** Ocenění **pořízeného pozemku** je včetně lesního porostu nebo osázení stromy, 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 rovněž považuje** 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 také rozumí** prominutí částí poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci.

#### **Čl. 4**

##### **Zvýšení ocenění dlouhodobého majetku technickým zhodnocením**

**4.1** 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.

**4.2** Ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýší částku 40.000 Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.

**4.3** Technickým zhodnocením se rozumí rekonstrukce nebo modernizace.  
**Rekonstrukcí** se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.  
**Modernizací** se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

**4.4** Pokud technické zhodnocení je nižší než tyto stanovené částky, budou tyto částky uhrazeny jako provozní výdaj.  
Tento výdaj se zaúčtuje:  
na vrub účtu                    518 – ostatní služby  
    501 – spotřeba materiálu

#### **Čl. 5**

##### **Ocenění dlouhodobého finančního majetku**

**5.1** Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou.

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

**5.3** Finanční majetek se eviduje v účtové skupině 06 – Dlouhodobý finanční majetek.

## Čl. 6 Oceňování majetku pro potřeby jeho prodeje

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

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

(Poznámka: V případě převodu – prodeje nemovitosti např. ze soukromého vlastnictví, je základem daně cena zjištěna podle zvláštního předpisu tj. úřední odhad.)

## ODDÍL V. Uvedení dlouhodobého majetku do užívání

### Čl. 1 Uvedení dlouhodobého majetku do užívání

**1.1** Dlouhodobým majetkem (hmotným i nehmotným) se stávají pořízované věci uvedením do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených 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.

Poznámka:

Technická způsobilost k užívání (např. kolaudace) je sice podmínkou nutnou, ale nikoli postačující k uvedení do užívání. Před převedením nedokončeného a pořízovaného majetku (účtová skupina 04) na majetkové účty účtových 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 501,518) a platit z provozních prostředků.

**1.2** **O uvedení do užívání** je po splnění všech podmínek sepsán **protokol**. Tímto protokolem je uveden pořízovaný majetek do užívání a převeden na příslušné majetkové účty.

**1.3** **Protokol o zařazení majetku do užívání** pro potřeby zaúčtování obsahuje všechny náležitosti účetního dokladu podle § 11 zákona o účetnictví.

**1.4** V protokole musí být **uveden předávající a přebírající**, který současně tímto protokolem přebírá za majetek **odpovědnost**.

**1.5** Na základě tohoto protokolu se vyhotoví a dále evidují příslušné majetkové karty.

## Čl. 2 Okamžik (den) zaúčtování majetku

- 2.1 **Okamžik uskutečnění účetního případu** (den, kdy majetek převedeme 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 obce. (Poznámka: z hlediska účtování je důležitý datum podání na vklad do katastru).
- 2.2 **Okamžik uskutečnění účetního případu** u majetku nepodléhajícímu vkladu do katastru je den zařazení majetku do užívání, uvedený na protokolu o zařazení do majetku, který je příslušným účetním dokladem.
- 2.3. **Okamžik uskutečnění účetního případu** – nákup a prodej cenných papírů je den uveden na výpisu ze Střediska cenných papírů.

## Čl. 3 Účtování dlouhodobého majetku zařazeného 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	01*/041
Dlouhodobý hmotný majetek	02*,03*/042
Dlouhodobý finanční majetek	06*/043

## ODDÍL VI. Evidence dlouhodobého majetku na analytických účtech

Metodický pokyn podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví

Zásady evidence dlouhodobého majetku na analytických účtech

1. Obec může účtovat na analytických účtech dle svých potřeb z vyjma analytiky 9x, která je vyčleněna pro majetek z cizích prostředků. Zavedení AÚ a jejich vedení je nyní v kompetenci účetní jednotky. Slouží k lepšímu přehledu.
2. Knihy analytických účtů podrobněji rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy tj. zápisy syntetických účtů. Pokud jsou analytické účty vedeny, platí, že peněžní částky v knihách analytické evidence musí vždy odpovídat souhrnným peněžním částkám na příslušném syntetickém účtu, k němuž se tato analytická evidence vede. Součet částek na stranách MD a DAL na všech analytických účtech musí být tedy stejný jako souhrnné částky MD a DAL na příslušném syntetickém účtu.
3. Analytickou evidenci vede účetní jednotka např. podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku, podle účelu stanoveného právními předpisy, podle místa, kde se tento majetek nachází, podle odpovědných osob atd.
4. V případě souboru movitých věcí se rovněž uvádějí jednotlivé části souboru a jednotlivé kusy příslušenství věcně i v hodnotovém vyjádření. Pokud se k souboru přiřadí nebo ze souboru vyřadí další věc nebo příslušenství, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení.

## ODDÍL VII. Údržba a opravy dlouhodobého majetku

### Čl. 1 Údržba

- 1.1. **Údržba** je pravidelná 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, resp. z provozních prostředků.

### Čl. 2 Oprava

- 2.1 **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**, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. Hradí se z běžného rozpočtu, resp. z **provozních** prostředků.

## ODDÍL VIII. Vyřazování dlouhodobého majetku

### Čl. 1 Způsoby 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**

### Čl. 2 Vyřazení dlouhodobého majetku

- a) prodejem
- b) likvidací
- c) v důsledku nové stavby (pořizovací cena stavebního objektu nebo jeho části **likvidovaného z důvodu** realizace nové **stavby**, se zahrne včetně nákladů na likvidaci do nákladů na tuto novou stavbu)
- d) vyřazení majetku v důsledku manka a škody
- e) částečnou likvidací (jednotlivý dlouhodobý hmotný majetek znamená **trvalé vyřazení věci**, která byla součástí jeho ocenění a přitom se **původní majetek neznehodnotí** ani neztratí způsobilost k užívání. Ocenění majetku se sníží o pořizovací cenu vyřazené věci)

- f) povinné bezúplatné převedení (je-li účetní jednotka povinna bezúplatně převést dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek podle platných právních předpisů zaúčtuje vyřazení majetku)
- g) úbytky dlouhodobého majetku (**obec** veškeré **úbytky** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z **používání** vyúčtuje v pořizovací ceně.

## **ODDÍL IX. Závěrečná ustanovení**

### **Čl. 1**

- 1.1 Tato směrnice je součástí vnitřního, řídicího, organizačního a kontrolního systému obce.
- 1.2 Tato směrnice podléhá aktualizaci podle potřeb obce a změn zákonných norem a předpisů.
- 1.3 Ustanoveními této směrnice jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obce.
- 1.4 Návrh aktualizace a novelizace této směrnice podává účetní obce a schvaluje starosta obce.
- 1.5 Doplnování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí na návrh účetní starosta.
- 1.6 **Směrnice nabývá účinnosti dne 1.1.2010**
- 1.7 Zároveň se tímto dnem ruší směrnice č.3/2005 o účtování a oceňování dlouhodobého majetku v obci Malá Štáhle.

.....  
Ing. Miroslav Pospíšil  
starosta

V Malé Štáhli dne: 31.12.2009