

Názov organizácie:	Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina
Názov internej smernice:	Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku
Poradové číslo smernice:	5
Vypracoval:	Janušová Alena
Schválil:	Ing. Ľubomír Schvarc
Dátum vyhotovenia internej smernice:	1. január 2018
Za správnosť smernice zodpovedá:	Janušová Alena
Za dodržiavanie smernice zodpovedá:	Korená Marta
Platnosť internej smernice:	1. január 2018

Článok I Právna úprava

V § 15 a § 16 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, sa ustanovujú zásady pre členenie dlhodobého majetku a definujú jeho jednotlivé druhy. Ďalej sa ustanovenia § 22 opatrenia týkajú odpisovania dlhodobého nehmotného a hmotného majetku a spôsob účtovania v účtovej triede 0 – *Dlhodobý majetok* je upravený v § 24 až 31 opatrenia.

Článok II Evidencia dlhodobého majetku

1. Charakteristika dlhodobého nehmotného majetku

Nehmotný majetok obstaraný od 1.1.2009 ocenený nad 20 000 Sk, nehmotný majetok obstaraný od 1.1.2000 do 31.12.2002 ocenený nad 40 000 Sk a nehmotný majetok obstaraný od 1.1.2003 ocenený nad 50 000 Sk/od **1.10.2010 ocenený 1700,00 EUR** v jednotlivom prípade, pričom doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a účtuje sa na účtoch účtovej skupiny 01 - *Dlhodobý nehmotný majetok* s výnimkou účtu 018 – *Drobný dlhodobý nehmotný majetok*, kde sa účtuje o nehmotnom majetku, ktorý nespĺňa kritérium obstarávacej ceny podľa horeuvedeného ustanovenia.

Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina - rozpočtová organizácia používa na účtovanie dlhodobého nehmotného majetku nasledovné účty z účtovej skupiny 01 – *Dlhodobý nehmotný majetok* (uvedie len skutočne používané účty):

Na účte 012 – Nehmotné výsledky výskumnej a obdobnej činnosti účtuje výsledky úspešne vykonaných prác, ktoré nie sú predmetom priemyselných a iných oceniteľných práv, a to v prípadoch, ak boli nakúpené samostatne alebo vytvorené vlastnou činnosťou.

Na účte 013 – Softvér účtuje účtovná jednotka softvér, ktorý bol nakúpený samostatne (nie je súčasťou dodávky hardvéru) alebo vytvorený vlastnou činnosťou.

Na účte 014 – Oceniteľné práva sa účtujú výrobnotechnické poznatky (know-how), licencie, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti.

Na účte 018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok účtuje rozpočtová organizácia a obec nehmotný majetok obstaraný od 1.1.2003 v obstarávacej cene od 20 001 Sk do 50 000 Sk. **Od 1. 10. 2010 v obstarávacej cene do 1 700,00 EUR.**

2. Charakteristika dlhodobého hmotného majetku

Dlhodobým hmotným majetkom sú:

- pozemky, budovy a stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- samostatné hnutelné veci, ktoré sú s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok obstarané do 31.12.1999 ocenené nad 10 000 Sk, obstarané od 1.1.2000 do 31.12.2002 ocenené nad 20 000 Sk a obstarané od 1.1.2003 ocenené nad 30 000 Sk, **od 1. 10. 2010 1700,00 EUR** v jednotlivom prípade,
- technické zhodnotenie vyššie než 1 700,00 EUR pri plne odpísanom hmotnom majetku,
- technické zhodnotenie vyššie než 1 700,00 EUR vykonané, uhradené a odpisované nájomcom na prenajatom hmotnom majetku,

a účtujú sa na účtoch účtových skupín *02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný* a *03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný*.

Dlhodobý hmotný majetok získaný od 1.1.2003 v obstarávacej cene **od 1 001 Sk do 30 000 Sk** / od 1.1.2013 od 100,00 EUR do 1 700,00 EUR je považovaný za drobný dlhodobý hmotný majetok a bude sa o ňom účtovať na účte *028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok*.

Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina - rozpočtová organizácia používa na účtovanie dlhodobého hmotného majetku nasledovné účty z účtovej skupiny *02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný* a *03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný* (uvedie len skutočne používané účty):

Na účte 021 – Stavby sa účtujú budovy, haly a stavby, pričom do budov a hál sa zahŕňajú dokončené a skolaudované budovy, rôzne typy hál, napr. sklady, garáže a pod. Stavbami sa rozumejú rozvodné stavby ako sú šachty, rôzne komíny, cesty, parkoviská a pod. Do tejto skupiny sa nezahŕňajú stavby, ktoré nemajú pevné základy alebo nie sú pevne spojené so zemou.

Na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia sa účtujú jednak stroje a prístroje, ktorými môžu byť najmä pracovné stroje a zariadenia slúžiace na zabezpečenie aktivity účtovnej jednotky, napríklad výrobné linky, počítače, bezpečnostné systémy, kopírovacie stroje a pod., ak nie sú súčasťou budov. Ďalej sa tu účtujú zariadenia, ktorými sú napríklad vodomery, plynomery, mikroskopy a pod. Od 1.1.2003 patrí do tejto skupiny majetku aj inventár, ktorým môžu byť jednak samostatné časti a súčasti nábytku (napr. skrine, stoly, stoličky, knižnice, trezory a pod.), ak nie sú pevne spojené s budovou, ďalej kompletne nábytkové zostavy i ostatné časti vnútorného zariadenia stavieb, ak nie sú súčasťou ich vstupnej ceny, napríklad koberce, závesy a pod.

Na účte 023 - Dopravné prostriedky sa účtujú nákladné a osobné automobily, traktory, lode a pod., pokiaľ sú schopné sa samostatne prepravovať bez pomoci iného dopravného prostriedku.

Na účte 025 - Pestovateľské celky trvalých porastov sa účtujú pestovateľské celky s dobou plodnosti dlhšou než 3 roky, najmä ovocné sady, vinič a chmeľnice. Nepatria sem lesné porasty.

Na účte 026 - Základné stádo a ťažné zvieratá sa účtujú základné stáda ošípaných, hovädzieho dobytku, plemenné a dostihové kone, záprahové a ťažné zvieratá a pod.

Na účte 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok sa účtuje majetok obstaraný od 1.1.2003 ocenený od výšky 1 001 do výšky 30 000 Sk, **od 1.1.2013 od 100,00 EUR do 1700,00 EUR**, ktorý sa účtovná jednotka rozhodla, že ho bude považovať za dlhodobý majetok.

Dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom sa stáva majetok uvedený do užívania a v účtovníctve sa zaúčtuje na základe Protokolu o zaradení dlhodobého majetku do užívania.

3. Charakteristika dlhodobého finančného majetku

O dlhodobom finančnom majetku účtuje Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina - rozpočtová organizácia v prípade, ak ide o:

cenné papiere, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach a účtujú sa na účtoch 061 - *Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe* alebo 062 - *Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom* podľa podielu účtovnej jednotky na základnom imaní obchodnej spoločnosti alebo na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,

- cenné papiere držané do splatnosti, ktoré sa účtujú na účte 063 - *Dlhové cenné papiere držané do splatnosti*,
- pôžičky poskytnuté iným účtovným jednotkám, ktoré sa účtujú na účte 067 - *Dlhodobé pôžičky*,
- podielové cenné papiere v obchodnej spoločnosti, v ktorej účtovná jednotka nevykonáva podstatný vplyv, ktoré sa účtujú na účte 069 - *Ostatný dlhodobý finančný majetok*,
- dlhové cenné papiere obstarané v primárnych emisiách, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať, sa účtujú na účte 069 - *Ostatný dlhodobý finančný majetok*.

Cenné papiere je potrebné sledovať v **analytickej evidencii** podľa zdrojov prostriedkov, druhu cenných papierov, podľa emitentov, prípadne podľa mien, na ktoré znejú.

4. Protokol o zaradení hmotného a nehmotného majetku

Prírastok dlhodobého majetku sa zaúčtuje na základe interného dokladu po súčasnom priložení protokolu o zaradení dlhodobého majetku do užívania, prípadne ďalších podporných dokumentov, napríklad faktúry, zmluvy a iných.

5. Inventárne karty dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý majetok sa sleduje na inventárnych kartách dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku, kde sú zachytené údaje každého majetku jednotlivo od jeho zaradenia až po vyradenie. Týmito údajmi sú: označenie dlhodobého majetku, názov resp. opis majetku, číselné označenie, ocenenie, spôsob a dátum obstarania a zaradenia do majetku, spôsob odpisovania, ročné odpisové sadzby, vyčíslené sumy odpisov, dátum a spôsob vyradenia.

6. Protokol o vyradení hmotného a nehmotného majetku

Vyradenie dlhodobého majetku môže nastať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, napríklad v prípade predaja, darovania, bezodplatného prevodu, najmä však k 31.12., keď sa pri inventarizácii zistí stav a existencia majetku.

Úbytok dlhodobého majetku sa zaúčtuje na základe interného dokladu po súčasnom priložení protokolu o vyradení dlhodobého majetku z užívania.

V prípade, ak Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina - rozpočtová organizácia vyraduje viac majetku, potom môže vystaviť jeden protokol s uvedením všetkého vyradeného majetku.

Článok III

Odpisovanie dlhodobého majetku

1. Právna úprava

V zmysle § 28 zákona o účtovníctve odpisuje Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina - rozpočtová organizácia hmotný majetok s výnimkou pozemkov a zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok. Zostavuje odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.

2 a) Metodika postupu výpočtu odpisov hmotného a nehmotného majetku

Postup výpočtu odpisov hmotného majetku

V zmysle § 26 zákona o dani z príjmov je postup pri odpisovaní hmotného majetku nasledovný:

1. V prvom roku odpisovania zaradí rozpočtová organizácia hmotný majetok v triedení podľa Klasifikácie produkcie do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov.

Doba odpisovania ročná odpisová sadzba od 1.1.2009 je nasledovná:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročná odpisová sadzba
1	5 roky	20 %
2	8 rokov	12,5%
3	20 rokov	5 %
4	40 rokov/stavby a 80 rokov/budovy	2,5 %

Hmotný majetok, ktorý nemožno zaradiť do odpisových skupín podľa spomínanej prílohy a doba jeho použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa na účely odpisovania zaradí do odpisovej skupiny 2. Súbor hnutelných vecí sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa hlavného funkčného celku.

2. Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina – rozpočtová organizácia používa len **rovnomerný spôsob odpisovania**.

3.Zaokrúhlenie odpisov: Odpisy sa nezaokrúhľujú na celé EUR.

4.Výpočet zostatkovej ceny hmotného majetku:

ZC = obstarávacia cena - oprávky k hmotnému majetku

Postup výpočtu odpisov nehmotného majetku:

Pri rovnomernom odpisovaní nehmotného majetku sa postupuje v zmysle § 22 zákona o dani z príjmov v súlade so zákonom o účtovníctve, t.j. odpis najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

$$o = \frac{\text{vstupná cena nehmotného majetku}}{\text{počet rokov životnosti nehmotného majetku (maximálne 5 rokov)}}$$

Ďalšie ustanovenia postupu výpočtu odpisov hmotného a nehmotného majetku

Ročný odpis sa určí s presnosťou na celé kalendárne mesiace, počnúc mesiacom, v ktorom boli splnené **podmienky na začatie odpisovania**. Mesiacom splnenia podmienok je mesiac, v ktorom bol majetok zaúčtovaný (zaevidovaný) do majetku daňovníka, a pri odpisovaní prenajatého majetku formou leasingu súčasne kalendárny mesiac, v ktorom bola prenajatá vec (hmotný majetok) poskytnutá nájomcovi v súlade so zmluvou o kúpe prenajatej veci alebo v stave spôsobilom na zmluvne dohodnuté alebo obvyklé používanie.

Spôsob odpisovania majetku sa nemení po celú dobu jeho odpisovania. Hmotný majetok a nehmotný majetok sa odpisuje najviac do vstupnej ceny alebo do výšky zvýšenej vstupnej ceny.

Ročný odpis možno uplatniť z hmotného majetku evidovaného v majetku účtovnej jednotky k 31. decembru príslušného zdaňovacieho obdobia, ročný odpis z nehmotného majetku sa uplatní vo výške vypočítanej podľa zákona o účtovníctve.

§ 23 zákona o dani z príjmov stanovuje, ktorý **majetok je z odpisovania vylúčený**.

Technické zhodnotenie plne odpísaného majetku sa považuje za iný majetok, ktorý nezvyšuje vstupnú cenu ani zostatkovú cenu majetku a odpisuje sa v rovnakej odpisovej skupine, do ktorej bol zaradený pôvodný (plne odpísaný) majetok.

3. Odpisy v prípade využitia sadzieb podľa času:

Výpočet účtovných odpisov:

$$\text{ročné účtovné odpisy} = \frac{\text{vstupná cena majetku}}{\text{počet rokov životnosti majetku}}$$

Výpočet zostatkovej ceny dlhodobého majetku:

$$\text{zostatková cena} = \text{vstupná cena majetku} - \text{oprávky k majetku}$$

4. Spôsob účtovania odpisov hmotného a nehmotného majetku. Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtov účtovných skupín 07 - *Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku* účtu 551 - *Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku* (v prípade evidencie dlhodobého majetku v rámci podnikateľskej činnosti rozpočtovej organizácie a obce). Súčasne účtuje rozpočtová organizácia a obec vo výške odpisov na stranu MD účtu 701- *Fond dlhodobého majetku* so súvzťažným zápisom na strane Dal účtu 221 *Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií*.

5. Odpisový plán

Ide o súhrn odpisovaného majetku, v ktorom sa okrem stavu k 1.1. bežného roka uvedú skutočné prírastky a skutočné úbytky, ktoré nastali v priebehu účtovného obdobia, a sú preukazné a podliehajú inventarizácii.

6. Ďalšie pravidlá odpisovania:

- odpisuje sa len do výšky obstarávacej ceny,
- odpisuje sa majetok činný aj nečinný (napr. stroj v rezerve),

- postup odpisovania sa nemení v priebehu roku. Pokiaľ by došlo k zmenám medzi dvoma účtovnými obdobiami, bude vydaný dodatok k tejto smernici,
- majetok až do jeho vyradenia bude v dátovom súbore počítača,

Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina rozpočtová organizácia je schopná prostredníctvom výpočtovej techniky získať výstup o odpisovanom majetku v členení podľa:

- a) inventárneho čísla,
- b) účtu, kde bol majetok zaúčtovaný,
- c) strediska,
- d) atď.

7. Konkrétne zvolené pravidlá odpisovania Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina:

Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina ***príspevková organizácia si zvolila nasledovnú alternatívu:***

Účtovné odpisy sú rovnomerné, stanovené ročnou odpisovou sadzbou z obstarávacej ceny dlhodobého majetku. Stanovenie predpokladanej doby životnosti majetku vychádza z predpokladanej doby používania a opotrebenia vo vzťahu k výkonom – napr.:

- Budovy 40 – 80 rokov
- Dopravné prostriedky 4 roky
- Stroje a zariadenia 6 rokov
- Inventár 4 rokov

Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu začínajúc od nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku, končiace mesiacom jeho vyradenia t.j. úplného odpísania do výšky vstupnej ceny.