

SPRÁVA MAJETKU MESTA PRIEVIDZA, S.R.O., PRIEVIDZA

Smernica U 4.1/2009

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok

A. Úvodné ustanovenia

A.1 Účel a dôvod vydania predpisu

Smernica sa vydáva za účelom určenia jednotného postupu pri účtovaní dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku v spoločnosti Správa majetku Mesta Prievidza spol. s r.o.. Ustanovuje spôsob evidencie, oceňovania a odpisovania majetku. Táto smernica je účtovným záznamom a je súčasťou účtovnej dokumentácie spoločnosti Správa majetku Mesta Prievidza spol. s r.o..

A.2 Definícia pojmov

a/ majetok – časť aktív spoločnosti, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, dajú sa oceniť podľa § 24 až 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe. Z časového hľadiska je členený na dlhodobý a krátkodobý, pričom rozhodujúcim kritériom je pri hmotnom a nehmotnom majetku doba jeho použiteľnosti.

b/ dlhodobý majetok – majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

c/ doba použiteľnosti – doba, počas ktorej je majetok využiteľný pre súčasnú a ďalšiu činnosť spoločnosti, resp. môže slúžiť na dokonalejšie postupy alebo riešenie,

d/ zaradenie do užívania – zabezpečenie všetkých technických funkcií príslušného majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinnosti podľa osobitných predpisov napr. podľa stavebného zákona, zákona o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci, zákona o ochrane pred požiarmi,

e/ odpisovanie – účtovná metóda, ktorou sa vyjadruje trvalé zníženie hodnoty majetku v zmysle § 25 ods. 2 a § 26 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 20 postupov účtovania.

A.3 Súvisiace predpisy

- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Opatrenie MF SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľom účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva,
- § 5 a 6 Obchodného zákonníka,
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu,
- Zákony upravujúce nakladanie s výsledkami duševnej tvorivej činnosti /napr. zákon č. 618/2203 Z. z. autorský zákon, zákon č. 527/190 Zb. o vynálezoch, priemyselných vzoroch a zlepšovacích návrhoch, zákon č. 55/1997 Z. z. o ochranných známkach, zákon č. 478/1992 Zb. o úžitkových vzoroch/.

B. Všeobecné a osobitné ustanovenia

B.1 Definovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku §37 postupov účtovania, § 22 ods. 7 zákona o dani z príjmov/ ktorých ocenenie je vyššie ako 1.660€ a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 1.660€ alebo je nižšia, možno podľa § 13 ods. 2 postupov účtovania zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako 1 rok. Správa majetku Mesta Prievidza spol. s r.o. bude nehmotný majetok s ocenením do 1.660€ vrátane, účtovať v súlade s § 13 ods. 3 postupov účtovania na osobitnom analytickom účte k účtu 518 – Ostatné služby. Nad túto sumu bude majetok evidovaný na analytickom účte 013.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 996€, doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok, zaradiť účtovná jednotka do dlhodobého hmotného majetku (§37 postupov účtovania, § 22 ods.2 zákona o dani z príjmov). Hmotný majetok s ocenením do 996€ vrátane, bude spoločnosť považovať v súlade s § 13 ods. 7 postupov účtovania za spotrebu materiálu a bude o nich účtovať na osobitnom analytickom účte 501 – spotreba materiálu. Nad túto sumu bude majetok evidovaný na príslušnom analytickom účte 02*.

Obstaranie nehmotného dlhodobého majetku bude spoločnosť viesť na analytickom účte 041, obstaranie hmotného dlhodobého majetku bude spoločnosť viesť na analytickom účte 042 až do jeho zaradenia

B.2 Oceňovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje:

- obstarávacou cenou, podľa § 25 ods. 1 písm. a/ bod 1 a 5 zákona o účtovníctve,
- vlastnými nákladmi, podľa § 25 ods. 1 písm. b/ bod 1.3. a 4 zákona o účtovníctve,
- reprodukčnou obstarávacou cenou, podľa § 25 ods. 1 písm. d/ bod 1 a 5 zákona o účtovníctve.

Obstarávacou cenou podľa § 25 ods. 4 písm. a/ sa rozumie cena, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Náklady súvisiace s obstaraním sú uvedené v § 35 ods. 1 postupov účtovania. Náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny sú uvedené v § 35 ods. 2 postupov účtovania.

Vlastnými nákladmi podľa § 25 ods. 4 písm. c/ bod 2 sa rozumejú náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením príslušného majetku, ktoré pozostávajú z priamych nákladov vynaložených na výrobu alebo inú činnosť a z nepriamych nákladov vzťahujúcich sa na výrobu alebo inú činnosť.

Reprodukčnou obstarávacou cenou podľa § 25 ods. 4 písm. b/ sa rozumie cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Za deň uskutočnenia účtovného prípadu sa pri obstaraní a oceňovaní dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku rozumie deň uvedenia do užívania, a to najskôr deň splnenia dodávky, deň vkladu do spoločnosti, deň bezodplatného nadobudnutia, deň prevzatia nehnuteľnosti za predpokladu, že týmto dňom spoločnosť nehnuteľnosť užíva. Pri novozistenom majetku počas inventarizácie a dovtedy nezachytenom v účtovníctve ide najskôr o deň zistenia inventarizačného rozdielu.

Trvalé zníženie ocenenia nehmotného a hmotného dlhodobého majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov na účtoch oprávok v účtovných skupinách o 07^x a 08^x. Pri mimoriadnom znížení hodnoty sa prehodnotí odpisový plán.

Prechodné zníženie ocenenia dlhodobého majetku sa účtuje v rámci uzavierania účtovných kníh pomocou opravných položiek na účtoch účtovej skupiny 09^x, v súlade so smernicou o tvorbe a používaní rezerv a opravných položiek.

V priebehu účtovného obdobia nesmie dôjsť k zmene spôsobu oceňovania. K zmene môže dôjsť iba v súlade s § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši o náklady na technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako 996€ a technické zhodnotenie je v tomto období uvedené do užívania. Pri takomto zvýšení

ocenenia sa prehodnotí odpisový plán. Náklady charakteru technického zhodnotenia sa v priebehu účtovného obdobia sledujú na účtoch analytickej evidencie k účtom 041 a 042. Dokončené technické zhodnotenie u jednotlivého majetku, ktoré v úhrne za účtovné obdobie neprevýši uvedený limit, resp. technické zhodnotenie nebude uvedené do užívania, (sa na základe § 29 ods. 2 považuje za technické zhodnotenie) preúčtuje na:

- analytický účet k účtu 518 – Ostatné služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
- analytický účet k účtu 501 – Spotreba materiálu, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

B.3 Obstarávanie, evidencia a vyrad'ovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

V účtovníctve sa majetok zaúčtuje na príslušný majetkový účet po uskutočnení preberacieho konania na základe protokolu o zaradení dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku do užívania.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 32 ods. 2 písm. d/ uvedeného do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.

Majetok je až do okamihu uvedenia do užívania investíciou účtovanou prostredníctvom účtov 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Tieto účty obstarania investícií sa nepoužívajú:

- pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku po skončení finančného lízingu, ak je prevzatý bezodplatne (02^x/08^x),
- pri zúčtovaní inventarizačného prebytku (01^x/07^x, 02^x/08^x),
- pri bezodplatnom nadobudnutí v zmysle osobitných právnych predpisov (02^x/08^x),
- pri prijatých vkladoch dlhodobého majetku (01^x.02^x.03^x/353).

V týchto prípadoch sa účtuje nadobudnutý majetok priamo na príslušné účty dlhodobého majetku. Analytická evidencia je tvorená podľa § 42 postupov účtovania. Z účtovníctva sa dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok vyradí po uskutočnení vyrad'ovacieho konania na základe protokolu o vyradení dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku z užívania.

Dlhodobý majetok sa vyrad'uje predajom, likvidáciou, vydaním alebo prevodom, darovaním, vkladom dlhodobého majetku do inej obchodnej spoločnosti alebo družstva,

v dôsledku škody alebo manka, preradením z podnikania do osobného užívania a delimitáciou.

Zostatková cena dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, sa účtuje najmä na ľarchu účtov podľa § 36 ods. 4 a 5.

Pri zrušení prác a trvalom zastavení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku sa suma účtovaná na účtoch účtovej skupiny 04^x – Obstaranie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku zaúčtuje na ľarchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o škodu a v ostatných prípadoch na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

B.4 Odpisovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Odpisový plán sa spracováva k jednotlivému dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku a tvorí prílohu tejto smernice. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie musia byť uvedené aj na jednotlivých inventárnych kartách majetku.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým sú goodwill, ako aj záporný goodwill, zriaďovacie náklady a náklady na vývoj, musí účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania.

Spoločnosť odpisuje majetok, ku ktorému má vlastnícke právo, a tiež majetok, o ktorom sa v súlade s § 32 ods. 2 písm. a/ až g/ postupov účtovania účtuje v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok. Daňové odpisovanie sa riadi ustanoveniami § 22 až 29 zákona o dani z príjmov. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve, a to do jej celkovej výšky. Účtovné odpisy sa účtujú mesačne.

- Účtovný odpisový plán sa v priebehu odpisovania môže meniť za predpokladu, že
- došlo k zvýšeniu ocenenia dlhodobého majetku z dôvodu technického zhodnotenia,
 - došlo k trvalému zníženiu ocenenia dlhodobého majetku formou mimoriadneho odpisu,
 - došlo k vzniku iných odôvodnených zmien v životnosti majetku,
 - došlo k zmenám v skutočne dosahovanom úžitku.

Voľba spôsobu daňového odpisovania (§ 26 až 28 zákona o dani z príjmov) závisí od aktuálnej hospodárskej situácie spoločnosti a podnikateľského zámeru na ďalšie obdobie.

B.5 Inventarizácia dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

Riadna inventarizácia dlhodobého majetku sa realizuje v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 29 o vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov, a to jedenkrát ročne. V rámci nej bude posudzovaný stav v skutočnosti oproti účtovnému stavu. Inventarizačné rozdiely budú zaúčtované v prípade prebytku alebo manka zaúčtované na účet 549 – Manká a škody.

B.6 Komisie vzťahujúce sa k vykonaniu inventarizácie majetku sú vymenované na základe príkazného listu konateľa spoločnosti v aktuálnom období.

C. Záverečné ustanovenia

C.1 Platnosť a účinnosť

Smernica nadobúda účinnosť dňom 1.1. 2009

Mgr. T o p o l s k ý Jozef
konateľ spoločnosti.

Odpisový plán

Dlhodobý majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol stanovený s ohľadom na odhad reálnej ekonomickej životnosti. Účtovné odpisy sú rovnomerné. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania.

Priemerné životnosti podľa odpisového plánu sú:

Druh majetku	Životnosť	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy a stavby	40 rokov	2,50
Stroje a zariadenia	6 rokov	16,67
Dopravné prostriedky	4 roky	25,00

Daňové odpisy sa uplatňujú podľa sadzieb uvedených v zákone o daniach z príjmov platných pre rovnomerné odpisovanie.

Podpis

Dodatok

k Smernici U 4.1/2009 Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok

Zmena v bode B1

S účinnosťou od 1.3.2009 sa mení na základe Zákona č 595/2003 Z.z. v znení ďalších zákonov vrátane Zákona 60/2009 Z.z. výška vstupnej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

- Zvýšenie vstupnej ceny dlhodobého hmotného majetku z 996 EUR na 1700 EUR
- Zvýšenie vstupnej ceny dlhodobého nehmotného majetku z 1660 EUR na 2400 EUR

Smernica nadobúda účinnosť dňom 1.3.2009

Mgr. T o p o l s k ý Jozef

konateľ spoločnosti