



# **Směrnice č. 3/2023**

## **Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování a odepisování a evidence zásob**

Směrnice schválená Radou obce Mutěnice dne: 25.09.2023

Účinnost směrnice: 1.10.2023

---

---

## *Článek I. Obecná ustanovení*

1. Směrnice je vymezena následujícími právními předpisy:
  - a. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
  - b. vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
  - c. Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
  - d. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
  - e. zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou k tomuto zákonu č. 416/2004 Sb.,
  - f. obecně závaznými předpisy (např. obchodní a občanský zákoník), ve znění pozdějších předpisů.
2. Účetní jednotka tímto vnitřním předpisem zajišťuje i naplnění ustanovení § 36, odst. 1 a § 8, odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
3. Opravné položky jsou řešeny ve směrnici Vedení účetnictví.

## *Článek II. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*

1. Článek blíže specifikuje pouze vybraný dlouhodobý majetek (ostatní viz platné předpisy).
  2. **Dlouhodobý nehmotný majetek** je majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a zároveň ocenění je vyšší než 60 000 Kč. Blíže viz vyhláška č. 410/2009 Sb., § 11.
  3. Dle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. lesní hospodářské plány, povodňové plány, plány povodí a energetické audity považuje účetní jednotka za provozní náklad a na majetkových účtech je neeviduje, pokud nerozhodne jinak nadřízený orgán nebo poskytovatel dotace (příspěvku) u konkrétních jednotlivých případů (záměr pořízení majetku dlouhodobého). Dále **dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou** zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat.
  4. Drobný nehmotný majetek s **oceněním nižším než 7 000,- Kč** za jednu položku se při pořízení účtuje přímo na účet 518 – ostatní služby.
- 
-

Účet	Název majetku	Podmínky zařazení
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Nabyty samostatně, nebo vytvořeny vlastní činností
013	Software	Nabytý samostatně, tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění, a jeho technického zhodnocení.
014	Ocenitelná práva	Předměty průmyslového vlastnictví (např. licence, průmyslový vzor, patent, zlepšovací návrh, vynález, ochranná známka) a výsledky duševní tvořivé činnosti a práva podle zvláštních předpisů a jejich technické zhodnocení.
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	<b>Výše ocenění 7 000 Kč až 60 000 Kč, a doba použitelnosti delší než rok</b> (náplň stejná jako účet 012, 013, 014, 019, ale jiná výše ceny).
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Jiný ocenitelný nehmotný majetek.

## 5. Dlouhodobý hmotný majetek je definován v § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Účet	Název majetku	Podmínky zařazení
021	Stavby	Vždy bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, dále technické zhodnocení staveb.
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Doba použitelnosti delší než jeden rok a výše ocenění vyšší než 40 000 Kč a technické zhodnocení tohoto majetku a technické zhodnocení DDHM.
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	Pouze dle definice ve vyhlášce č. 410/2009 Sb.
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	<b>Výše ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč, a doba použitelnosti delší než jeden rok.</b> Dále vždy bez ohledu na výši ocenění: - předměty z drahých kovů (pokud nepatří na účet 022), věci z ukončeného finančního leasingu, popř. bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nepřevyšuje částku 40 000 Kč.
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Majetek výše nedefinovaný pořízený z kapitálových prostředků.
031	Pozemky	Vždy bez ohledu na výši ocenění.
032	Kulturní předměty	Obsahuje, bez ohledu na výši ocenění, zejména movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci, a to včetně souborů tohoto majetku.

## 6. Majetek účetní jednotky účtovaný na podrozvaze dle § 49 vyhlášky č. 410/2009Sb.

Účet	Název majetku	Podmínky zařazení
902	Jiný drobný dl. hmotný majetek	<b>Mobilní telefony, počítače, monitory, tiskárny, scannery (doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky méně než 3 000 Kč).</b>

Veškerý ostatní majetek **pod hranicí 3 000 Kč** se považuje za majetek krátkodobý a s ohledem na významnost informace a snížení administrativní zátěže nebude dále evidován a jeho pořízení je účtováno přímo do nákladů na účet 501 – spotřební materiál.

### *Článek III. Dlouhodobý finanční majetek*

**Dlouhodobý finanční majetek** je definován v § 17 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Zahrnuje dlouhodobé cenné papíry a vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, tj. majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem, v podnicích s podstatným vlivem a v případech, kdy má účetní jednotka v jiné účetní jednotce menšinový vliv. Ostatní cenné papíry a vklady – nakoupené obligace a jiné dluhopisy, vkladové listy, termínované vklady – se splatností delší jak jeden rok. V účetnictví je majetek rozlišen analytickým účtem a vede se i v operativní evidenci.

- 061 – majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 069 – ostatní dlouhodobý finanční majetek

### *Článek IV. Zásoby*

- 1) Účetní jednotka používá při účtování zásob metodu B. Nakoupené zásoby se podle faktury zaúčtovány přímo do spotřeby.
- 2) Vede se operativní evidence, kdy se eviduje příjem a výdej zásob. Tuto evidenci vede pokladní obce.
- 3) Na konci účetního období se zaúčtuje zvýšení nebo snížení stavu účtů 112 a 132 podle výsledků inventarizace k zůstatkům vykázaným v operativní evidenci.

### *Článek V. Postupy účtování*

#### **1) Pořízení dlouhodobého majetku**

Pořízení **dlouhodobého nehmotného majetku** - do doby uvedení do užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 041. Pokud u tohoto majetku nevznikají náklady spojené s jeho pořízením a ihned se uvádí do používání, je možno účtovat přímo na příslušné účty skupiny 01x. Pořízení **dlouhodobého hmotného majetku** - do doby užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 042. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek se sledují na účtu 052.

#### **2) Evidence majetku**

Evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je vedena prostřednictvím systému Keo 4 – modul majetek (dále jen registr majetku). Registr majetku je tvořen souborem karet majetku, které jsou povinně vyplněny minimálně těmito údaji: inventární číslo, datum zařazení do užívání, název majetku, ocenění majetku.

#### **3) Zařazení majetku do užívání**

Zařazení majetku do užívání provádí účetní obce vyjma pozemků, toto zařazení provádí pracovník evidence pozemků. Účetní obce zatřídí majetek, který se odepisuje, do odpisové skupiny a stanoví dobu odepisování dle odpisového plánu, doplní vstupní cenu. Po zařazení vytiskne protokol o zařazení, ke kterému se přikládá kopie dokladu o nabytí (faktura, smlouva).

#### **4) Vyřazení dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména odprodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním, směnou), převodem na základě právních předpisů, vkladem do obchodní společnosti nebo družstva, v důsledku škody nebo manka. Vyřazení probíhá na základě rozhodnutí příslušného orgánu obce (Rada obce, zastupitelstvo) a dle doložení např. likvidačního protokolu, kupní, darovací, směnné smlouvy, doklad o úhradě atd.

## *Článek VI. Oceňování majetku*

1. Podle § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se majetek oceňuje:
  - a) ke dni uskutečnění účetního případu,
  - b) k rozvahovému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.
2. **Oceňování majetku** je dáno § 24 - § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Majetek se oceňuje:
  - **pořizovací cenou**, včetně nákladů souvisejících s pořízením - v případě koupě a směny (ceny ve směnné smlouvě uvedeny),
  - **reprodukční pořizovací cenou** - darovaný majetek, inventarizační přebytek, směna (ceny ve směnné smlouvě neuvedeny),
  - **převzetí ocenění od jiné vybrané účetní jednotky** - bezúplatné převody mezi vybranými účetními jednotkami,
  - **ocenění vlastními náklady**, tj. aktivace nákladů,
  - **přechodné snížení ocenění majetku** tj. tvorba opravných položek,
  - **trvalé snížení ocenění majetku**, tj. odpisy.

**Úroky z úvěrů a půjček** na pořízení dlouhodobého majetku se **nezahrnují do nákladů** souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobého majetku **jako součást ocenění majetku**.

V případě, že účetní jednotka bude **pořizovat majetek ve vlastní režii**, nepřímé náklady nebudou zahrnovány do ocenění vlastních nákladů dlouhodobého majetku.

**Výdaje související se zajištěním financování a administrací přijatých transferů** určených na pořízení dlouhodobého majetku jsou součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku.

**Náklad související s pořízením dlouhodobého majetku, který se týká více, než jednoho dlouhodobého majetku** se přiřadí k jednotlivým majetkům podle podílů zjištěného ocenění jednotlivého pořizovaného dlouhodobého majetku na součtu zjištěného ocenění veškerého souvisejícího dlouhodobého majetku nebo jiným průkazným způsobem.

3. **Změna výše ocenění majetku od okamžiku uvedení dlouhodobého majetku do užívání se neúčtuje**, nestanoví-li zákon, vyhláška nebo Český účetní standard jinak. Majetek se nepřeceňuje - viz např. změny v pozemcích (ve výměře, v kultuře apod.), ani aktuální znalecký posudek není důvod k přecenění.

### **Výjimky:**

- přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou **vyšší než 1 000 000 Kč**,
- změna ocenění v důsledku provedení technického zhodnocení,
- soubory movitých věcí - rozšíření či zúžení souboru.

**„Neměnnost“ ocenění se netýká oprav nesprávností** (např. související náklad zaúčtován jako náklad apod.). V tomto případě se postupuje dle principů pro opravy nesprávností.

## *Článek VII. Odepisování majetku*

1. Dlouhodobý majetek včetně jeho technického zhodnocení se odpisuje v průběhu jeho používání na základě **odpisového plánu**.
2. Účetní jednotka provede **kategorizaci dlouhodobého majetku** podle přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku a stanovuje dobu používání dle přílohy č. 2 a č. 3.
3. Účetní jednotka odepisuje **rovnoměrným způsobem odepisování** a to od měsíce

následujícího po měsíci, v kterém zařadila majetek do evidence majetku či provedla technické zhodnocení na majetku. Odpisy zaúčtuje do účetnictví **jednou ročně k 31.12 daného roku.**

4. Majetek, na který je poskytnuta dotace se **odpisuje z ceny**, která je **včetně dotace**. Korekce výsledku hospodaření se zajistí **rozpuštěním dotace** k majetku do výnosů.
5. Účetní jednotka rozhodla, že ve smyslu dispozice ČÚS č. 708 nebude uvažovat s aplikací zbytkové hodnoty.
6. V případě provedení technického zhodnocení s vlivem podstatného prodloužení životnosti majetku (za podstatný vliv považuje účetní jednotka % doby životnosti) bude provedena změna odpisového plánu. Odpisový plán ve smyslu prodloužení doby použitelnosti konkrétního majetku určí pro konkrétní majetek s technickým zhodnocením osoba, která s majetkem bude nakládat, a to kvalifikovaným odhadem.
7. Při účtování účetních odpisů se postupuje podle ČÚS 708. Odpisy se účtují na vrub účtu **551 - Odpisy dlouhodobého majetku** a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin **07 a 08**.
8. V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku též rozpuštění výnosů z transferů, a to v poměrné výši odpisů stanovené podílem přijaté investiční dotace k pořizovací ceně tohoto majetku.

*Článek VIII.  
Odpisový plán*

Pro odpisový plán volí účetní jednotka dobu používání v letech dle přílohy č. 2 a 3 Českého účetního standartu č.708.

Účetní odpisová skupina	Některé příklady dlouhodobého majetku z odpisové skupiny	Doba používání v letech
<b>I</b>	Pracovní oděvy, počítače, tiskárny, skenery, monitory, projektor, aj.	5
<b>II</b>	Televizní kamery, digitální kamery, antény, televizní přijímače, videokamery, reflektory, fotokopírovací stroje, sekačka na trávu, aj.	8
<b>III</b>	Elektrické noční lampy, elektromechanické spotřebiče určené pro domácnost, vařiče, varné desky, grily, hasicí přístroje,	12
<b>IV</b>	Kotle k ústřednímu topení, rozvaděče, myčky nádobí, pračky, sušičky, automobily, kancelářský nábytek, aj.	20
<b>V</b>	Výtahy, klimatizační zařízení, oplocení staveb, aj.	30
<b>VI</b>	Všechny budovy a stavby ze dřeva a plastu, silnice I a II třídy, komunikace v obci, mosty, plynovody, ropovody, sportovní hřiště, aj.	50
<b>VII</b>	Bytové i nebytové budovy, budovy škol, budovy pro sport, aj.	80

<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>Doba používání v letech</b>
audiovizuální dílo, software a obdobné produkty	3
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, licence a obdobná práva a ostatní dlouhodobý, nehmotný majetek s výjimkou studií, záměrů, analýz, plány a obdobných produktů	8
studie, záměry, analýzy, plány a obdobné produkty	30

*Článek IX.  
Závěrečná ustanovení*

1. Touto směrnicí se ruší Směrnice č.1/2020 Obce Mutěnice, Masarykova 200, 696 11 Mutěnice Dlouhodobý majetek a jeho evidence, oceňování a odepisování a evidence zásob ze dne 2.11.2020.
2. Tato směrnice byla schválena Radou obce Mutěnice dnem 25. 9. 2023 usnesením č. 24/2023R/1790. S účinností od 1. 10. 2023.

Ing. Jiří Zálešák  
starosta obce