



Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku a operativní evidence

Evidence, účtování a odpisování majetku vychází ze:

- Zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví,
- z Vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- z Českého účetního standardu (dále jen ČÚS) č. 708
- a novelizované Přílohy č. 6 (SMĚRNICE K ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU PRO PO) k usnesení Rady HMP č. 2792 ze dne 30. 10. 2018

Článek 1.

Úvodní ustanovení

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč v jednotlivém případě.

Dlouhodobým hmotným majetkem bez ohledu na výši pořizovací ceny jsou vždy: budovy a stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, pozemky, kulturní předměty, věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva a předměty z drahých kovů.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč v jednotlivém případě. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný 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.

Do DNM nepatří 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.

Z vlastního rozhodnutí (dle Vyhl.410 § 11 odst. 8)) pak není v organizaci do DNM zařazován technologický a energetický audit, povodňové plány apod., pokud nejsou tyto hrazeny z investičních prostředků zřizovatele.

O DHM je účtováno následovně:

- faktura za DHM	042 0xxx / 321 0100
- úhrada faktury	321 0100 / 241 0100
- zařazení DHM do používání	02x 0xxx / 042 0xxx
- vyúčtování zdrojů	416 04xx / 401 0901

Pozn.: účet 416 dle doplnění Metodiky zpracování účetnictví a finančního plánu – rozpočtu v příspěvkové oblasti hl.m. Prahy pro rok 2017 (metodika firmy Gordic) má závazné AU závislé na zdroji čerpání investičních prostředků.

- bezúplatné nabytí DHM (darování) se účtuje 042 0xxx / 401 05xx



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



- svěření majetku od zřizovatele se účtuje 042 0xxx / 401 02xx

- bezúplatný převod (nejde o dar) se účtuje 042 0xxx / 401 03xx

- prodej - vyřazení z DHM ve výši vstupní (pořizovací) ceny	08x xxxx / 02x xxxx
- doúčtování případných opravek ve výši zůstatkové ceny (ZC)	553 0310 / 08x xxxx
- vyúčtování zdrojů ve výši ZC	401 0901 / 416 0340
- vydání fa v dohodnuté prodejní ceně	311 0800 / 349 0080
- přijatá úhrada fa	241 0100 / 311 0800
- likvidace - vyřazení DHM ve výši vstupní ceny	08x xxxx / 02x xxxx
- doúčtování případných opravek ve výši zůstatkové ceny (ZC)	551 0310 / 08x xxxx
- vyúčtování zdrojů ve výši ZC	401 0901 / 416 0310
- manka a škody	
- ve výši zůstatkové ceny (ZC)	547 0417 / 08x xxxx
- vyřazení ve výši pořizovací ceny	08x xxxx / 02x xxxx
- vyúčtování zdrojů ve výši ZC	401 0901 / 416 310

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem /DDHM/ se rozumí majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí **od Kč 3.000,- do 40.000,- Kč (včetně)**. O tomto majetku se účtuje těmito účetními zápisy:

- doklad na úplatné pořízení 558 0xxx / 261,321
- zařazení DDHM 028/088 položka dle metodiky GORDIC a účtového rozvrhu
- vyřazení DDHM 088/028 položka dle metodiky GORDIC a účtového rozvrhu

Vyřazení se provádí na základě protokolu o vyřazení, případně likvidačního protokolu DDHM.

DDHM se účtuje přímo do spotřeby (nepoužívá se při účtování o tomto majetku účet zásob 112), protože jsou předměty ihned po nákupu předány do užívání.

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem /DDNM se rozumí nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí **od Kč 7.000,- do Kč 60.000,- Kč (včetně)**. O tomto majetku se účtuje těmito účetními zápisy:

- doklad na úplatné pořízení za DDNM 558 0xxx / 261, 321
 - zařazení DDNM do majetku 018/078 položka dle metodiky GORDIC a účtového rozvrhu
 - vyřazení DDNM z užívání 078/018 položka dle metodiky GORDIC a účtového rozvrhu
- Vyřazení se provádí na základě protokolu o vyřazení, případně likvidačního protokolu DDHM.

O OPERATIVNÍ EVIDENCI se účtuje:

O jiném drobném hmotném majetku v pořizovací ceně **od 1 do 2.999,99 Kč** a s dobou upotřebitelnosti delší než jeden rok se účtuje v operativní evidenci na podrozvahových účtech 902 se souvztažností 999 0902, do nákladů na účet materiálu 501 0430.

O jiném drobném nehmotném majetku v pořizovací ceně **od 1 do 6.999,99 Kč** a s dobou upotřebitelnosti delší než jeden rok se účtuje v operativní evidenci na podrozvahových účtech 901 se souvztažností 999 0901, do nákladů na účet služeb 518 04xx.



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



Základním hlediskem pro zařazení majetku do operativní evidence je doba použitelnosti delší než 1 rok.

Eviduje se majetek od 0,01 Kč vyjma kancelářského materiálu, běžného vybavení pro výpočetní techniku jako jsou myši, klávesnice, spojovací materiál, kabely atd. a materiálu pro drobné opravy v budově školy.

Ocenění

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou. Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s pořízením souvisejících, tedy zejména nákladů na: *přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce, odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výroby a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy, průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby, licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz, vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu, náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nebo pachtýři nemovitě věci nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou, úhradu podílu na oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu, na účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu a na účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie, úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodář s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů, zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání; vzniknou-li při zkouškách tohoto majetku použitelné výrobky nebo výkony, snižuje ocenění těchto výrobků nebo výkonů náklady související s pořízením tohoto majetku; další náklady na tyto výrobky a výkony nejsou součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku, nýbrž nákladem z činnosti účetní jednotky, 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.*

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou:

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 drobnější závady)

náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu,

kurzové rozdíly,

smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,

nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



*náklady na zaškolení pracovníků,
náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
náklady na biologickou rekultivaci,
náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání,
v případě práva stavby není součástí jeho ocenění stavba vyhovující právu stavby.*

Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností se provádí vlastními náklady, které zahrnují přímé a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením majetku vlastní činností.

Reprodukční pořizovací cenou (tj. cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje) se oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek bezúplatně nabytý, dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností, pokud nelze zjistit vlastní náklady (účtuje se v závislosti na výši ocenění souvztažným zápisem na příslušný účet opravek, případně na účet jmění účetní jednotky), majetek nově zjištěný v účetnictví, například inventarizační přebytek.

Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, se oceňují hodnotou ve výši 1 Kč.

Položky, které samostatně nesplňují kritéria dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku, pokud jsou nakoupeny v jednom účetním období (především z důvodu nedosažení hranice 40 000 Kč Kč, respektive 60 000 Kč), avšak představují jeden funkční celek (jehož ocenění danou hranici překročí), se v účetnictví vykáží jako jedna položka – soubor majetku a odepisují se jako jedna položka v rámci dlouhodobého majetku. Těmito položkami mohou být například nábytkové sestavy, počítače sestavené z komponentů apod.

Soubor majetku se oceňuje součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

Ocenění souboru movitých věcí se zvýší o ocenění věci do souboru dodatečně zařazené a naopak.

O zvýšení ocenění dlouhodobého majetku, pokud tak nestanoví toto opatření či zvláštní právní předpis, se neúčtuje (myslí se např. zvýšení hodnoty v důsledku zvýšení tržní ceny).

Pokud účetní jednotka identifikuje trvalé snížení ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (*například vlivem jeho poškození, nebo zničení, jehož důsledkem je nefunkčnost, nebo nemožnost majetek používat*) a tento majetek není plně odepsán, je nutné v souvislosti s jeho vyřazením požádat o úpravu odpisového plánu odpovídajícím způsobem.

Účetní jednotka provede pravidelně, alespoň jednou ročně, při inventarizaci majetku k datu účetní závěrky procedury dostatečné k identifikaci či k posouzení trvalého snížení hodnoty majetku (návrh na vyřazení).



Analytická evidence majetku je zajištěna v sestavách příp. v programu evidence majetku. V případě souboru movitých věcí vč. příslušenství se uvádí rovněž jednotlivé části souboru a jednotlivé kusy příslušenství věcně a v hodnotovém vyjádření. Odděleně je na analytických účtech veden najatý majetek, dále majetek svěřený do správy a majetek vlastní (darovaný). Cizí majetek se zachycuje na podrozvahových účtech.

Technické zhodnocení

Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého. **Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.**

V průběhu běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních v předchozím odstavci, jejichž jednotlivá ocenění jsou nižší než 40 tis. Kč v případě DHM resp. 60 tis. Kč v případě DNM a která mohou splnit podmínky pro technické zhodnocení dlouhodobého majetku, na stranu MÁ DÁTI účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek resp. 042 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Pokud technické zhodnocení je nižší než stanovená částka, posuzuje se jako výdaj (náklad) běžného účetního období a záúčtuje se na vrub účtu 501 – spotřeba materiálu (hmotný majetek) nebo 518 – ostatní služby (nehmotný majetek) a hodnota majetku se o toto zhodnocení nezvyšuje.

K okamžiku uvedení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01x resp. 02x se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 041 resp. 042.

Článek 2.

Rozsah odepisování

Účetní jednotka odepisuje podle této směrnice majetek:

- ke kterému má vlastnické právo,
- který jí byl svěřen dle zřizovací listiny
- který je technickým zhodnocením na majetku jiného vlastníka, pokud vlastník dal k odepisování technického zhodnocení souhlas.



Odepisování podléhá veškerý majetek specifikovaný v Článku 1, vyjma pozemků, kulturních předmětů a majetku oceněného podle § 25 odst. 1 písm. k) Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Článek 3.

Základní principy odepisování

Účetní jednotka zabezpečí dodržení následujících principů:

- účetní odpisy se v rámci použití rovnoměrného způsobu odepisování stanovují na základě posouzení reálné životnosti jednotlivých skupin, případně položek majetku,
- účetní odpisy se stanovují konzistentně pro jednotlivé skupiny, případně položky majetku,
- ředitel příspěvkové organizace stanoví odpovědného pracovníka, případně skupinu/komisi, která bude odpovědná za zařidování majetku do odpisových skupin a zabezpečení dvou výše uvedených principů. Odpovědným pracovníkem by měl být pracovník s alespoň částečnou technickou znalostí majetku a tedy schopností reálně stanovit životnost (dobu použitelnosti) majetku.
- tímto pracovníkem je ustanovena paní Kateřina Černá.

Článek 4.

Postup při odepisování

Odepisování dlouhodobého majetku začíná první den měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání a současně byl zaúčtován převod majetku z účtu pořízení na majetkové účty.

Základem pro výpočet odpisů je pořizovací cena majetku uvedená v účetnictví účetní jednotky.

Dle bodu 6.1. Český účetní standard (dále jen ČÚS) č. 708 se dlouhodobý majetek odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání a pouze do výše jeho ocenění.

Škola může při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek zohlednit jeho zbytkovou hodnotu, přičemž se součet jeho opravek, plánovaných odpisů a zbytkové hodnoty musí rovnat výši ocenění tohoto majetku.

Zbytkovou hodnotou se dle bodu 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



Pokud škola zjistí, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, např. v souvislosti s technickým zhodnocením, **zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu.**

Odepisování dlouhodobého majetku se provádí měsíčně, ve výši 1/12 ročního odpisu, stanoveného dle platné odpisové sazby pro danou položku majetku.

Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Dlouhodobý majetek se odepisuje **včetně měsíce**, ve kterém byl majetek vyřazen z užívání (např. z důvodu likvidace, prodeje apod.).

Článek 5.

Lhůty pro odepisování

Doba používání se **při zařazení majetku** stanoví dle následujících lhůt:

Druh majetku	1. Doba odpisování
Budovy	40 – 90 let
Stavby	20 – 50 let
Stroje a zařízení	4 – 15 let
Inventář	4 – 30 let
Dopravní prostředky	4 – 12 let
Nehmotný dlouhodobý majetek	5 – 6 let

takto:

Budova	80 let
Stavba hřiště	20 let
Stavba dřevěná	20 let
Stavba zděná	50 let
Plynový kotel	12 let
Odborná učebna soubor	15 let
Interaktivní tabule (dotyková televize)	8 let
Kamera (pro kamerový systém)	10 let
Klimatizace (jednotka)	8 let
Kopírovací stroj	10 let
Záložní zdroj (UPS)	5 let
Server	5 let
Switch (router)	10 let
WiFi systém	6 let



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



Počítač	6 let
Konvektomat, lednice, přístroje do školní výdejny	8 let
Výdejní pult	10 let
Nábytek	15 let
Software	6 let

Překročit stanovené doby lze v důsledku zohlednění změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku. Změna se provádí vždy k 1. 1. daného kalendářního roku.

Článek 6.

Postup při účtování odpisů

Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se účtují ve prospěch účtů účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Současně se vytvoří fond reprodukce majetku účtováním ve prospěch účtu 401 0901 – Fond dlouhodobého majetku a na vrub účtu 416 0310 – Fond reprodukce majetku ve výši účetních odpisů.

Při odpisu majetku pořízeného ze státních a evropských fondů a darů se nevytváří fond reprodukce majetku, ale účtuje se předpisem 403 / 672.

Článek 7.

Odpisový plán organizace

Návrh odpisového plánu na následující rok předloží škola vždy nejpozději do 31. srpna, a to v jednom vyhotovení věcně příslušnému odboru MHMP a v jednom vyhotovení odboru rozpočtu MHMP.

Předložený odpisový plán bude obsahovat plánovanou výši ročních odpisů na následující účetní období, dle stavu majetku k 1. 1. účetního období a očekávaných přírůstků, respektive úbytků v daném účetním období.

Odpisový plán bude rozdělen na odpisy z majetku za hlavní a doplňkovou činnost.

Z plánovaných odpisů pro hlavní činnost budou vyčleněny odpisy z majetku pořízeného z dotace státního rozpočtu, ze zahraničí atd. (s výjimkou majetku pořízeného v rámci projektů Operační program Praha – Adaptabilita a Operační program Praha – Konkurenceschopnost a Operačního programu Praha – pól růstu) a odpisy z majetku ve vlastnictví organizace (kryté vlastními výnosy).

Odpisový plán bude schválen zřizovatelem současně s návrhem rozpočtu na následující rok.



Hotelová škola, Vršovická 43, Praha 10

TEL: 271 001 531

E-MAIL: mailbox@shs.cz

IČ: 60461713

IZO: 00638552



Po schválení odpisového plánu zřizovatelem jsou jeho další úpravy bez dalšího schválení zřizovatelem **nepřípustné**. Žádosti o změnu z důvodu větších přírůstků, resp. úbytků, se kterými nebylo uvažováno ve schváleném odpisovém plánu, předloží škola příslušnému odvětvovému odboru MHMP, který zabezpečí jejich schválení zřizovatelem. Při finančním vypořádání bude zohledněno překročení odpisového plánu do 10 tis. Kč.

Článek 8.

Přechodná a závěrečná ustanovení

Investiční transfery poskytované prostřednictvím projektů Operačního programu Praha – Adaptabilita, Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost a Operačního programu Praha – pól růstu jsou v celém rozsahu poskytovány jako krajské dotace z rozpočtu hl. m. Prahy bez ohledu na zdroj financování (hl.m. Praha, státní rozpočet, Evropská unie).

Odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného z investičního transferu z rozpočtu hl. m. Prahy i z transferu poskytovaného prostřednictvím projektů Operačního programu Praha – Adaptabilita, Operačního programu Praha – Konkurenceschopnost a Operačního programu Praha – pól růstu budou kryty neinvestičním příspěvkem (pokud neinvestiční příspěvek bude vyšší nebo ve stejné výši jako plánované odpisy).

Odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného z investičního transferu ze státního rozpočtu, státních fondů, ze zahraničí, z darů apod. a odpisy z majetku ve vlastnictví organizace nebudou kryty neinvestičním příspěvkem (náklady na odpisy jsou kryty výnosy).

Směrnice je účinná od 1. 9. 2021

V Praze dne 1. 9. 2021

upravila: Majchráková

Mgr. Petr Vomela
ředitel školy

Hotelová škola
Vršovická 43/564
101 00 Praha 10
Tel.: 271 001 531
IČ: 60461713 (10)