Stredná odborná škola technická a agropotravinárska
Műszaki, Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakközépiskola
Okružná 61, 979 01 Rimavská Sobota

S M E R N I C A

Smernica o odpisovaní dlhodobého majetku

Tento predpis nadobúda platnosť .....

V Rimavskej Sobote, dňa .....
Spracoval: Miriam Kepková

Ing. Dagmar Vašová
riaditeľka SOŠTaAP

Telefón: 047/56 21 527
Fax: 047/56 21 974
IČO: 42 317 665
E-mail: spojenaskola.rs@gmail.com
Internet: www.sostap.sk

Smernica je spracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v nadväznosti na zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Postupy účtovania) pre podmienky organizácie/obce (ďalej len účtovná jednotka).

Čl. I
Všeobecné ustanovenia

1. O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov.
2. Účtovné odpisy zaokrúhlené podľa odpisového plánu hore sa účtujú v prospech účtov účtových skupín 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Pri účtovných odpisoch si účtovná jednotka sama určí na koľko desatinných miest, resp. celé eurá bude odpisy zaokrúhľovať.

Škola, ako príspevková organizácia súčasne vo vecnej a časovej súvislosti účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od VÚC do výnosov 355/692 v prípade obstarania odpisovaného majetku zo zdrojov VÚC (kód zdroja 41).

Čl. II
Účtovanie odpisov

1. Účtovná jednotka v zmysle Postupov účtovania účtuje odpisy vzhľadom na obstaranie a zaradenie majetku nasledovne: príklad

Poradové číslo	Text	Suma	MD	D
1.	Obstaranie stroja	2 000	042	321
2.	Úhrada faktúry	2 000	321	221
3.	Zaradenie stroja ako samostatná hnuteľná vec	2 000	022	042
4.	Účtovný odpis (doba odpisovania 1 rokov)	200	551	082

2. V prípade školy v zriaďovateľskej pôsobnosti je účtovanie nasledovné:

Poradové číslo	Text	Suma	MD	D
1.	Prijatie kapitálového transferu (od zriaďovateľa)	7 000	221	354
2.	Faktúra za obstaranie stroja	7 000	042	321
3.	Skutočná úhrada faktúry	7 000	321	042
4.	Zúčtovanie transferu	7 000	354	355
5.	Zaradenie stroja v obstarávacej cene	7 000	022	042
6.	Účtovný odpis	700	551	082
7.	Zúčtovanie transferu vo vecnej a časovej súvislosti (aj s odpismi)	xxx	355	692

Čl. III
Odpisovanie dlhodobého majetku

1. Škola odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtov 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na strane MD nákladového účtu 551.
2. Súčasťou odpisovania je aj obstaranie technického zhodnotenia majetku. Obstaraný majetok je zaradený do majetkovej evidencie prostredníctvom príslušnej karty majetku, ktorá obsahuje aj spôsob odpisovania.
3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku vytváraných podľa účtovných odpisov.
4. Nehmotný majetok sa odpisuje v súlade s účtovnými predpismi, najviac do výšky vstupnej ceny. Nehmotný majetok okrem vlastníka môže odpisovať aj škola, ktorá k nemu nadobudla právo na jeho užívanie za odplatu. Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje
5. Majetok v zmysle ods. 5, ktorý nemá charakter dlhodobého hmotného/nehmotného majetku sa podľa tejto internej smernice eviduje ako drobný hmotný/nehmotný majetok, aj keď je jeho doba použitia dlhšia ako jeden rok.

6. Zámer vyradenia majetku sa realizuje prostredníctvom vyraďovacej komisie a likvidačnej komisie.
7. Majetok **novozistený či doteraz neevidovaný** počas vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielov, sa zaradí do majetkovej evidencie a stanoví sa jeho spôsob odpisovania podľa odpisového plánu. Spôsob ocenenia sa uskutoční na základe reálnej ceny majetku[1]. Prebytok dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaného dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje na ťarchu príslušného účtu majetku a v prospech účtu 384 –Výnosy budúcich období v reálnej hodnote.
8. Z odpisovania sú v účtovnej jednotke vylúčené:
   - pozemky,
   - pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky, ktoré nedosiahli plodonosnú starobu,
   - ochranné hrádze,
   - umelecké diela, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov,
   - hnuteľné národné kultúrne pamiatky,
   - povrchové a podzemné vody, lesy, jaskyne, meračské značky, signály a iné zariadenia vybraných geodetických bodov a tlačové podklady štátnych mapových diel,
   - predmety múzejnej hodnoty, zbierky a galerijnej hodnoty,
   - nehmotný majetok vložený ako vklad do základného imania obchodnej spoločnosti, ak ho vkladateľ nadobudol bezodplatne (napr. know-how, obchodná značka),
   - inventúrne prebytky hmotného majetku a nehmotného majetku zistené pri inventarizácii a zároveň,
   - ďalšie v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Čl. IV
Škola používa zásadne len rovnomerné odpisovanie

1. V prvom roku odpisovania sa majetok zaradí podľa Klasifikácie produkcie a klasifikácie stavieb do odpisových skupín uvedených v prílohe zákona o dani z príjmov. Hmotný majetok, ktorý nemožno zaradiť do odpisových skupín a doba jeho použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa na účely odpisovania zaradí do 2. odpisovej skupiny. Súbor hnuteľných vecí sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa hlavného funkčného celku.
2. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok odpisovaný škola začne odpisovať nasledujúci mesiac po zaúčtovaní do účtovnej skupiny 01 alebo 02.
3. Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa bude odpisovať rovnomerne. Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny hmotného majetku a doby odpisovania ustanovenej pre príslušnú odpisovú skupinu (podľa § 27 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov).
4. Za správnosť zostavenia odpisového plánu ako aj jeho mesačné zrealizovanie je zodpovedný ekonóm školy.
5. Súčasťou odpisovania v jeho fáze realizácie je vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
6. Zrýchlené odpisovanie sa v prostredí organizácie nerealizuje. Podľa odôvodnenosti možno v zmysle výstupu ústrednej inventarizačnej komisie pri inventúre majetkových

účtov ponížených o ročné oprávky navrhnúť aj spôsob individuálneho zrýchleného odpisovania príslušného druhu majetku.

7. **Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný, zaradený v odpisovej skupine 2 sa odpisuje rovnomerne po dobu 5 rokov – Softvér.**
8. Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, začínajúce od nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku a končiace mesiacom jeho úplného odpisovania do výšky vstupnej ceny.

Odpisová skupina	Doba životnosti v rokoch	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
0	0-4	4	1/4
1	5-9	6	1/6
2	5-15	12	1/12
3	15-19	17	1/17
4	20-39	30	1/30
5	40-59	50	1/50

Do odpisovej skupiny 0 zaraďujeme: Drobný nehmotný majetok.
Do odpisovej skupiny 1 zaraďujeme: Prístroje, Dopravné prostriedky, Inventár, Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí, Základné stádo a ťažné zvieratá.
Do odpisovej skupiny 2 zaraďujeme: DNM – Oceniteľné práva, Softvér*.
Do odpisovej skupiny 3 zaraďujeme: Energetické zariadenia, Pracovné stroje a zariadenia, Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí.
Do odpisovej skupiny 4 zaraďujeme: Budovy, Pestovateľské celky trvalých porastov, Ostatný DHM.
Do odpisovej skupiny 5 zaraďujeme: Budovy, Stavby, Cesty, Ostatný DHM.

*životnosť záleží od konkrétneho serveru a technických parametrov

Čl. V
Účtovanie v účtovnej skupine 02

Účet 021 – Stavby

Na účte 021 sa účtujú budovy a stavby bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu. Postupy účtovania ani Zákon o dani z príjmov stavby samostatne nedefinujú ale odvolávajú sa na stavebný zákon.
nemusia mať steny ale musia mať strechu (budovy, prístrešky a iné), tiež sa na tomto účte účtuje príslušenstvo budovy, ktoré sú jej neoddeliteľnou súčasťou napr. vykurovací systém, telefónne siete a iné.

Inžinierske stavby

- chodníky a nekryté parkoviská,
- miestne rozvody plynu
- miestne rozvody vody alebo pary, miestne kanalizácie a čistiarne odpadových vôd,

- miestne telekomunikačné siete a vedenia, telekomunikačné stožiare, transformačné stanice,
- rozvody elektriny, stožiare, televízne káblové rozvody
- ostatné, napr. skládka odpadov

Drobné stavby

- oplotenia, prípojky stavieb, nástupné ostrovčeky, reklamné stavby.

Tiež na tomto účte účtujeme technické zhodnotenie tohto majetku.

Účet 022 – Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí

Na účte 022 sa účtujú samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí, ktoré majú:
- samostatné technicko-ekonomické určenie, (dokážu fungovať a plniť svoju funkciu samostatne bez ďalších prídavných zariadení),
- ocenenie je vyššie ako suma 1 700 Eur,
- dobu použiteľnosti dlhšiu ako jeden rok.

Na tomto účte sa účtujú všetky stroje, prístroje, zariadenia, inventár, hnuteľné veci, súbory hnuteľných vecí vrátane príslušenstva obstarávaného k tomuto majetku. Obstarávacia cena týchto vecí je vyššia ako suma ustanovená zákonom o daniach z príjmov pre hmotný majetok (1 700 Eur) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Účtuje sa tu aj technické zhodnotenie tohto majetku, ak výška technického zhodnotenia za účtovné obdobie celkom je vyššia ako suma ustanovená zákonom o daniach z príjmu (1 700 Eur).

Účet 023 – Dopravné prostriedky

Na tomto účte sa účtujú dopravné prostriedky, ktoré účtovná jednotka využíva na svoju činnosť. Účtujú sa tu aj dopravné prostriedky, ktorých obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená zákonom o dani z príjmov pre hmotný majetok, ale ich doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Na tomto účte sa účtuje aj technické zhodnotenie dopravného prostriedku, ak ocenenie technického zhodnotenia za účtovné obdobie celkom je vyššie ako hodnota ustanovená zákonom o dani z príjmov (1 700 Eur)

Účet 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov

Ako pestovateľské celky trvalých porastov sa účtujú vinice, ovocné sady, chmeľnica a podobne s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky. Porasty, ktorých doba plodnosti je kratšia ako tri roky, sa nepovažujú za dlhodobý majetok. Na účet 025 sa porasty zaúčtujú až po dosiahnutí plodonosného veku a až po zaúčtovaní na účet 025 sa začnú odpisovať.

Účet 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá

Na účte 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá sa účtujú bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu dospelé plemenné a chovné zvieratá obstarané za účelom hospodárskeho využitia.

Účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

Na tomto účte sa účtuje

- technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky a obnova kultúrnej pamiatky podľa osobitného predpisu,
- technické zhodnotenie prenajatého majetku vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise vykonané a odpisované nájomcom,
- technická rekultivácia, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny iného DHM

Čl. VI
Zmena podmienok používania majetku

Ak sa zmenia podmienky používania majetku alebo opotrebenie majetku nezodpovedá odpisom, prehodnotí sa odpisový plán a upraví doba odpisovania. Nový postup odpisovania sa použije od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

Ak sa majetok opotrebováva rýchlejšie, ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na kratšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti.

Ak sa majetok opotrebováva pomalšie, ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na dlhšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti.

Pri inventarizácii majetku môže inventarizačná komisia navrhnúť zmeny doby životnosti investičného majetku. Životnosť investičného majetku posudzujú zamestnanci zodpovedajúci za investície a majetok.

Čl. VII
Záverečné ustanovenia

Novou smernicou sa ruší Smernica, platná k 31.12.2022 o Odpisovaní majetku školy.

Nová smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému účtovnej jednotky a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.

Dodržiavaním tejto Smernice sú zaviazaní všetci zamestnanci úseku/oddelenia.

Nová smernica je účinná od: 01. 01.2023

Schválené: .....

Ing. Dagmar Vašová
riaditeľka SOŠTaAP