

Směrnice č. 3: Dlouhodobý majetek a odpisový plán

Název spolku:	MAS Bobrava, z.s.
Sídlo spolku:	Vnitřní 49/18, 664 48 Moravany
Vydal:	Řídící výbor
Účinnost od:	1. 3. 2018
Poslední revize dne:	15. 12. 2020

V souladu se Stanovami spolku MAS Bobrava, z.s. (dále jen „spolek“) vydává Řídící výbor spolku směrnici č. 3, kterou se stanoví zásadní podmínky pro evidenci a odpisování dlouhodobého majetku, a to následovně:

I.**Evidence majetku**

- 1) Spolek se při evidenci majetku řídí příslušnými ustanoveními:
 - a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
 - b) vyhlášky MFČR č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona, ve znění pozdějších předpisů, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, v aktuálním znění (dále jen „vyhláška č. 504“),
 - c) a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ČÚS“),
 - d) zákona č. 568/1992Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).
- 2) Spolek oceňuje dlouhodobý majetek v souladu se zákonem o účetnictví, a to buď pořizovacími cenami, reprodukčními pořizovacími cenami a v případě pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností vlastními náklady.
- 3) Pořizovací cena majetku se skládá z ceny pořízení (tj. nákupní ceny) a vedlejších pořizovacích nákladů, mezi které se řadí zejména:
 - a) dopravné,
 - b) příprava na zabezpečení,
 - c) průzkumné práce,
 - d) clo,
 - e) licence a
 - f) zkoušky před uvedením dlouhodobého majetku do užívání.
- 4) Dle vstupní ceny spolek dlouhodobý majetek dělí na:
 - a) dlouhodobý hmotný majetek,
 - b) dlouhodobý nehmotný majetek,
 - c) drobný dlouhodobý hmotný majetek,
 - d) drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

- 5) Majetek je do evidence dlouhodobého majetku zařazován na základě protokolu o zařazení (viz. příloha č. 1) a účetních dokladů (tj. vystavené faktury, pokladního účetního dokladu, ostatních příjmových dokladů – zápisy o převzetí, protokoly apod.) Přijatému majetku přidělí účetní inventární číslo a zavede do evidence majetku. Evidence je zpracovávána v účetním programu.
- 6) O pořízení dlouhodobého majetku spolek účtuje na příslušný účet vztahující se k pořízení dlouhodobého majetku. Ten je následně na základě protokolu o zařazení převeden na příslušný majetkový účet.
- 7) Za zaúčtování veškerých účetních operací spojených s dlouhodobým majetkem a za jeho evidenci je zodpovědná účetní.

II.

Dlouhodobý hmotný majetek

Spolek eviduje majetek jako dlouhodobý hmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti tohoto majetku je delší než 1 rok.

III.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Spolek eviduje majetek jako dlouhodobý nehmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000,- Kč a doba použitelnosti tohoto majetku je delší než 1 rok.

IV.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek

- 1) Spolek eviduje majetek pořízený po 1. 1. 2018 jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 3 000,- Kč a zároveň nižší než 40 000,- Kč a doba použitelnosti tohoto majetku je delší než 1 rok.
- 2) Drobný dlouhodobý hmotný majetek spolek eviduje pouze pro své interní účely a je sledován na podrozvahových účtech. Tento majetek se neodpisuje.
- 3) Tento majetek je při pořízení účtován do spotřeby.

V.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

- 1) Spolek eviduje majetek pořízený po 1. 1. 2018 jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 10 000,- Kč a zároveň nižší 60 000,- Kč a doba použitelnosti tohoto majetku je delší než 1 rok.

- 2) Drobný dlouhodobý nehmotný majetek spolek eviduje pouze pro své interní účely a je sledován na podrozvahových účtech. Tento majetek se neodpisuje.
- 3) Tento majetek je při pořízení účtován do spotřeby.

VI.

Technické zhodnocení

- 1) Spolek rovněž eviduje dlouhodobý majetek s technickým zhodnocením. Technické zhodnocení se řídí příslušnými ustanoveními zákona o daních z příjmů.
- 2) Technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce (tj. zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů) a modernizace majetku (tj. rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku).
- 3) Ocenění dlouhodobého majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok přesáhnou v případě dlouhodobého hmotného i dlouhodobého nehmotného majetku 40 000,- Kč a technické zhodnocení je v daném roce uvedeno do užívání.
- 4) Pokud technické zhodnocení nepřevyšuje částky uvedené v bodě 3, je považováno za běžný náklad.

VII.

Vyřazování dlouhodobého majetku

- 1) Dlouhodobý majetek spolek vyřazuje z důvodu:
 - a) likvidace,
 - b) prodeje,
 - c) bezúplatného plnění (darování) či
 - d) v důsledku škody nebo manka.
- 2) Ve všech uvedených případech je nutné dlouhodobý majetek vyřadit z evidence, a to jak jeho vstupní cenu, tak oprávkou. O vyřazovaném dlouhodobém majetku je sepsán protokol o vyřazení (viz. příloha č. 2), který obsahuje:
 - a) inventární číslo majetku,
 - b) název majetku,
 - c) vstupní cenu,
 - d) důvod vyřazení,
 - e) datum vyřazení.
- 3) Vyřazení dlouhodobého majetku z evidence schvaluje Řídící výbor.

VIII.**Vyřazování drobného dlouhodobého majetku**

- 1) Drobný dlouhodobý majetek spolek vyřazuje z důvodu:
 - a) likvidace, zejména opotřebení a technického zastarání,
 - b) prodeje,
 - c) bezúplatného plnění (darování) či
 - d) v důsledku škody nebo manka.

- 2) Ve všech uvedených případech spolek drobný dlouhodobý majetek vyřazuje z evidence, a to v jeho vstupní ceně. O vyřazovaném drobném dlouhodobém majetku je sepsán protokol o vyřazení (viz. příloha č. 4), který obsahuje:
 - f) inventární číslo majetku,
 - g) název majetku,
 - h) vstupní cenu,
 - i) důvod vyřazení,
 - j) datum vyřazení.

- 4) Vyřazení drobného dlouhodobého majetku z evidence o vstupní ceně do 40 000 Kč bez DPH schvaluje předseda spolku, vyřazení drobného dlouhodobého majetku z evidence o vstupní ceně od 40 001 Kč bez DPH schvaluje Řídící výbor.

IX.**Odpisy dlouhodobého majetku**

- 1) Spolek v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 504 odpisuje:
 - a) dlouhodobý nehmotný majetek, který má ve svém vlastnictví,
 - b) dlouhodobý hmotný majetek, který má ve svém vlastnictví,
 - c) dlouhodobý nehmotný majetek, k němuž spolek nabyl právo užívání nebo požívání,
 - d) technické zhodnocení dlouhodobého majetku, pokud jej spolek provedl na svůj účet,
 - e) soubor majetku, který je charakterizován samostatným technicko-ekonomickým určením.

- 2) Při pořízení dlouhodobého majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, spolek vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace nebo účelového daru. Obdobně postupuje v případě bezúplatně nabytého dlouhodobého majetku a technického zhodnocení. V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje spolek následovně:
 - a) stanoví se částka z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,
 - b) sníží výši vlastního jmění o tuto částku a
 - c) současně zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku.

- 3) Dlouhodobý majetek je odpisován na základně každoročního odpisového plánu (viz. příloha č. 3), a to jen do výše jeho vstupní ceny.

- 4) Spolek dlouhodobý majetek odpisuje:
 - a) účetně a
 - b) daňově.
- 5) Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou každoročně promítnuty v daňovém přiznání z příjmů právnických osob.
- 6) Evidence účetních a daňových odpisů je vedena v účetním programu.

X.

Účetní odpisy dlouhodobého majetku

- 1) Spolek si v případě účetních odpisů zvolil časové odpisy, metodu lineárního odpisování, kdy spolek za každé účetní období odepíše rovnoměrně stejnou částku (% ze vstupní ceny majetku), s výjimkou prvního a posledního účetního období, kdy na počátku a na konci úměrně zohlední kratší dobu užívání.
- 2) Spolek přitom účetně odpisuje dle tzv. odpisové sazby, kdy všechen odpisovaný dlouhodobý majetek rozdělí do několika odpisových skupin a každé této odpisové skupině přiřadí paušálně určitou odpisovou sazbu (dle měsíců odpisování).
- 3) Při rozdělení dlouhodobého majetku do odpisových skupin spolek vychází z přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů.
- 4) Doba účetního odpisování jednotlivých skupin majetku:

Dlouhodobý majetek	Druh majetku/ odpisová skupina (dle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů)	Počet měsíců odpisování
Hmotný	Odpisová skupina č. 1	36 měsíců
	Odpisová skupina č. 2	60 měsíců
	Odpisová skupina č. 3	120 měsíců
	Odpisová skupina č. 4	240 měsíců
	Odpisová skupina č. 5	360 měsíců
	Odpisová skupina č. 6	600 měsíců
Nehmotný	Audiovizuální dílo	18 měsíců
	Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
	Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

- 5) Dlouhodobý majetek se začíná odpisovat od následujícího měsíce po měsíci, v němž byl majetek převeden do užívání. Účetní odpisy se účtují do nákladů měsíčně. Hodnota

měsíčního odpisu je stanovena ve výši jedné dvanáctiny vypočtené částky ročního odpisu po zaokrouhlení na celé koruny nahoru.

- 6) V případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku se o hodnotu technického zhodnocení zvýší vstupní cena příslušného dlouhodobého majetku a od měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání, se odpis provádí (účtuje) z této zvýšené vstupní ceny.
- 7) U dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen jako nový se doba odpisování stanoví individuálně s přihlédnutím ke stáří a technickému stavu.
- 8) Způsob odpisování není možné během roku měnit.
- 9) Účetní odpisy nelze přerušit.

XI.

Daňové odpisy dlouhodobého majetku

- 1) Spolek dlouhodobý majetek odpisuje daňově v souladu se zákonem o daních z příjmů, kdy u nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku uplatní rovnoměrné odpisování. Při rovnoměrném odpisování dlouhodobého hmotného majetku pak využívá maximálních odpisových sazeb dle zákona o daních z příjmů.
- 2) V závislosti na interních potřebách spolku si spolek u každého majetku stanoví individuálně, zda uplatní roční odpisovou sazbu při zvýšení odpisu v prvním roce o odpisování o 10 % či roční odpisovou sazbu v prvním roce odpisování zvyšovat nebude.
- 3) Výše ročního daňového odpisu odpovídá:
 - a) celkové výši ročního odpisu, v případě že spolek vede majetek v evidenci k 31.12. daného roku,
 - b) poloviční výši ročního odpisu, v případě že spolek majetek vlastní k 1.1. daného roku, a ten je v průběhu roku vyřazen,
 - c) nulové výši ročního odpisu v případě, že je majetek v průběhu roku zařazen a zároveň vyřazen z evidence.
- 4) Dlouhodobý nehmotný majetek se odpisuje v souladu se zákonem o daních z příjmů měsíčně.
- 5) Doba daňového odpisování jednotlivých skupin majetku:

Dlouhodobý majetek	Druh majetku/ odpisová skupina (dle přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů)	Počet let/ měsíců odpisování
Hmotný	Odpisová skupina č. 1	3 roky
	Odpisová skupina č. 2	5 let
	Odpisová skupina č. 3	10 let

	Odpisová skupina č. 4	20 let
	Odpisová skupina č. 5	30 let
	Odpisová skupina č. 6	50 let
Nehmotný	Audiovizuální dílo	18 měsíců
	Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	36 měsíců
	Ostatní nehmotný majetek	72 měsíců

6) Daňové odpisy lze přerušit.

XII.

Závěrečná ustanovení

- 1) Tato vnitřní směrnice nabývá účinnosti dnem 1. 3. 2018.
- 2) Kontrolu dodržování této směrnice vykonává Revizní komise spolku.
- 3) Tato směrnice je závazná pro všechny členy spolku a jeho zaměstnance dnem jejího vydání.

Schváleno Řídícím výborem dne 15. 12. 2020

Příloha č. 1 Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání

Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání

MAS Bobrava, z.s., Vnitřní 18/ 49, 664 48 Moravany

Inventární číslo:

Číslo dokladu:

Název (popis):

Příslušenství:

Výrobce:

Výrobní číslo:

Datum pořízení majetku:

Cena pořízení:

Vedlejší pořizovací náklady:

Pořizovací/ vstupní cena:

Datum zařazení do užívání:

Odpisová skupina – účetní odpisy:

Doba účetní odpisů:

Způsob účetního odpisování:

Odpisová skupina – daňové odpisy:

Doba daňových odpisů:

Způsob daňového odpisování:

Majetek převzal dne:

Schválil dne:

Příloha č. 2 Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku z užívání

Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku z užívání

MAS Bobrava, z.s., Vnitřní 18/ 49, 664 48 Moravany

Inventární číslo:

Název (popis):

Příslušenství:

Požizovací/ vstupní cena:

Cena, ve které je majetek vyřazován:

Účetní odpisy celkem:

Daňové odpisy celkem:

Důvod vyřazení majetku z evidence:

Datum vyřazení z užívání:

Majetek vyřadil dne:

Schválil dne:

Příloha č. 3 Odpisový plán dlouhodobého majetku

Odpisový plán pro nově pořízený dlouhodobý majetek na rok 201x							
Položky dlouhodobého hmotného majetku	Vstupní cena (v Kč)	Roční odpisová sazba (v %)	Zařazení DM do užívání (měsíc)	Plánované roční účetní odpisy	Zůstatková účetní hodnota (k 31.12.201x)	Plánované roční daňové odpisy	Zůstatková daňová hodnota (k 31.12.201x)
Odp. sk. 1 celkem							
Odp. sk. 2 celkem							
Odp. sk. 3 celkem							
Odp. sk. 4 celkem							
Odp. sk. 5 celkem							
Odp. sk. 6 celkem							
Celkem		X	X				
Položky dlouhodobého nehmotného majetku	Vstupní cena (v Kč)	Roční odpisová sazba (v %)	Zařazení DM do užívání (měsíc)	Plánované roční účetní odpisy	Zůstatková účetní hodnota (k 31.12.201x)	Plánované roční daňové odpisy	Zůstatková daňová hodnota (k 31.12.201x)
Audiovizuální dílo celkem							
Software a nehmotné							

výsledky výzkumu a vývoje celkem							
Ostatní nehmotný majetek celkem							
Celkem		X	X				

Příloha č. 4 Protokol o vyřazení drobného dlouhodobého majetku z užívání

Protokol o vyřazení drobného dlouhodobého majetku z užívání

MAS Bobrava, z.s., Vnitřní 18/ 49, 664 48 Moravany

Inventární číslo:

Název (popis):

Příslušenství:

Požizovací/ vstupní cena:

Důvod vyřazení drobného majetku z evidence:

Datum vyřazení z užívání:

Majetek vyřadil dne:

Schválil dne: