



SMERNICA MESTA KRUPINA
č.: 9/2024

SMERNICA O EVIDOVANÍ, ODPISOVANÍ A ÚČTOVANÍ MAJETKU
MESTA KRUPINA

Poradové číslo smernice	9/2024
Vypracovali vedúca ekonomického oddelenia, vedúca správy majetku mesta	Ing. Katarína Slúková Ing. Žaneta Maliniaková
Kontroloval - prednosta MsÚ	Ing. Ján Šufliarský
Preveril - právnička mesta	JUDr. Ela Kocková
Schválil – primátor mesta	Ing. Radoslav Vazan
Dátum vyhotovenia smernice	30.9.2024
Účinnosť smernice od	1.10.2024
Ruší sa smernica	č. 5/2010 zo dňa: 01.01.2010

Smernica je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR zo dňa 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, uverejneného pod č. MF/014454/2022-36, /ďalej len Postupy účtovania/ v znení neskorších zmien a doplnkov.

Článok 1

Vymedzenie základných pojmov

1. Z časového hľadiska sa majetok člení na:
 - a) **dlhodobý majetok** je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je **dlhšia ako jeden rok**
 - b) **krátkodobý majetok** je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok
2. Dlhodobý majetok sa člení na:
 - a) dlhodobý nehmotný majetok
 - b) dlhodobý hmotný majetok
 - c) dlhodobý finančný majetok
 - d) dlhodobé pohľadávky
3. Ako **dlhodobý nehmotný majetok** sa účtujú v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok:
 - a) aktivované náklady na vývoj, softvér, oceneniteľné autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako **2 400 €** (suma ustanovená osobitným predpisom pre nehmotný majetok - zákon o dani z príjmov) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
 - b) **drobný dlhodobý nehmotný majetok**, ktorého obstarávacia cena je od **200 € do 2 400 €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtuje sa na podsúvahových účtoch 759. Uvedený **drobný dlhodobý nehmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.
4. Ako **dlhodobý hmotný majetok** sa účtujú
 - a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu
 - b) samostatné hnutelné veci okrem hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako **1 700 €** (suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok - zákon o dani z príjmov),
 - c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
 - d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
 - e) otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.
 - f) **drobný dlhodobý hmotný majetok**, ktorého obstarávacia cena je od **200 € do 1 700 €** a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok sa účtuje na podsúvahových účtoch 759. Uvedený **drobný dlhodobý hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

- g) Ako **príslušenstvo** dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo ho možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.
5. Ako **dlhodobý finančný majetok** sa účtujú najmä
- cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely spoločnosti s podstatným vplyvom a ostatné podielové cenné papiere a podiely,
 - pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti ako jeden rok,
 - cenné papiere s pevným výnosom (ďalej len „dlhové cenné papiere“) napríklad obligácie, dlhopisy, vkladové listy,
 - umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.
6. **Dlhodobé pohľadávky** sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok pri ich vzniku.
7. Ako **dlhodobý majetok sa neúčtujú:**
- drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 200 €** (nadväzuje na bod 3 písm. b)), ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní **na ťarchu účtu 518 - Ostatné služby**. Uvedený **drobný nehmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.
 - drobný hmotný majetok od 0,01 € do 200 €** (nadväzuje na bod 4 písm. f)), ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje **ako zásoby**. Uvedený **drobný hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.
8. Ako **technické zhodnotenie sa účtuje:**
- DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma **1 700 €** a technické zhodnotenie (suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok - zákon o dani z príjmov) je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať z **kapitálových výdavkov**.
 - DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú od **500 € do 1 700 €** (dolná hranica nie je ustanovená žiadnym právnym predpisom) a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať z **kapitálových výdavkov**.
9. Ako **technické zhodnotenie sa neúčtuje:**
- DNM a DHM zvýšený o náklady, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú do **500 €** (nadväzuje na bod 8 písm. b). Takéto náklady sa budú financovať z **bežných výdavkov**.

Článok 2

Oceňovanie majetku

1. Na účely zákona o účtovníctve (§25 a § 27, ods.2) sa rozumie:
- obstarávacou cenou** cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny,
 - vlastnými nákladmi** - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
 - menovitou hodnotou** cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
 - reálnou hodnotou:**
 - trhová cena
 - hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa bodu 1. známa

3. hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa bodu 2. alebo
 4. posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa bodu 1. až 2., alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.
2. **Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie** sa oceňuje podľa § 25 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) vlastnými nákladmi
 - c) reálnou hodnotou
 3. **Ocenenie** jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma **1 700 €** a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce sumu 1 700 € sa môžu účtovať ako
 - a) technické zhodnotenie
 - b) služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok od 500 € do 1 700 € - Čl.1 bod 8 písm. b),
 - c) náklady, ak ide o dlhodobý hmotný majetok od 500 € do 1 700 € - Čl.1 bod 8 písm. b).
 4. Ocenenie súboru hnutel'ného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnutel'ného majetku.
 5. Ak pri odplatnom nadobudnutí vznikne **významný rozdiel** medzi vyššou trhovou cenou a obstarávacou cenou, rozdiel medzi trhovou cenou a obstarávacou cenou sa účtuje súvz'azne s účtom 384 - Výnosy budúcich období.
 6. Dlhodobý majetok nadobudnutý **bezodplatným prevodom** pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa **reálnou hodnotou**. Darovaný majetok sa môže oceniť buď **obstarávacou cenou, hodnotou podľa znaleckého posudku alebo zostatkovou cenou**. Konkrétny spôsob určenia vstupnej ceny závisí od toho, či darcom majetku bola fyzická osoba alebo právnická osoba. Určenie vstupnej ceny je upravené v § 25 zákona o dani z príjmov.
 7. Pri účtovaní **zámeny** dlhodobého majetku sa postupuje ako pri účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi **reálnou hodnotou** nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku. Rozdiel medzi reálnou hodnotou a zostatkovou cenou pôvodného majetku sa podľa povahy rozdielu účtuje na účet 541 - ZC predaného DNM a DHM alebo na účet 641 - Tržby z predaja DNM a DHM. Nadobudnutie nového dlhodobého majetku získaného zámenou sa účtuje na príslušný majetkový účet v reálnej hodnote.
 8. **Finančný majetok** sa oceňuje podľa § 25 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) reálnou cenou, v prípade bezodplatného nadobudnutia
 9. **Zásoby** sa oceňujú podľa § 25 a § 26 zákona:
 - a) obstarávacou cenou
 - b) reálnou cenou
 - c) vlastnými nákladmi

10. Podľa § 26 odsek 3 zákona ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zasadami a účtovnými metódami.
11. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovná jednotka prehodnotí odpisový plán, dobu odpisovania, na základe zmenených podmienok používania a upravuje odpisy perspektívne, bez úpravy výsledku hospodárenia minulých rokov.
12. Účtovná jednotka pri inventarizácii posudzuje okrem existencie majetku aj správnosť ocenenia majetku. Pri odpisovanom dlhodobom majetku odpisy znižujú ocenenie majetku v účtovníctve a preto je potrebné posúdiť, či je nastavená správna doba odpisovania.
13. Ak sa pri inventarizácii zistí, že sa majetok opotrebovávajú rýchlejšie, ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na kratšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti, čím sa zvýši hodnota ročných odpisov t.z. k 31.12. bežného účtovného obdobia účtovná jednotka prehodnotí dobu odpisovania a skráti zostatkovú dobu životnosti od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.
14. Ak sa pri inventarizácii zistí, že sa majetok opotrebovávajú pomalšie, ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na dlhšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti, čím sa zníži hodnota ročných odpisov t.z. k 31.12. bežného účtovného obdobia účtovná jednotka prehodnotí dobu odpisovania a predĺži zostatkovú dobu životnosti od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

Článok 3

Obstaranie majetku

1. Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. v súlade so stavebným zákonom). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku. Podľa ustanovenia § 76 stavebného zákona dokončenú stavbu možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia
2. **Na účte 041** - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku **sa účtuje** obstaraný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú:
 - a) úroky,
 - b) kurzové rozdiely,
 - c) penále, pokuty, poplatky sankčnej povahy, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku
 - d) náklady podľa § 32 ods. 5 a 10 platných Postupov účtovania.
3. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa účtuje** obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na
 - a) prípravu a zabezpečenie obstarania dlhodobého hmotného majetku, napríklad náklady na zistenie ceny obstarávaného majetku, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, výdavky (náklady) na poskytnutie záruk v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania,
 - b) prieskumné práce, geologické práce, geodetické práce a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody

- za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zriadenie staveniska, otvárkou nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie, dopravné, poplatky najmä pri evidencii dlhodobého hmotného majetku alebo registrácii dlhodobého hmotného majetku podľa osobitných predpisov (napr. poplatok za zaevidovanie vozidla do evidencie motorových vozidiel okrem poplatkov podľa § 28 ods. odseku 2 písm. c) Postupov účtovania, montážne práce a clo,
- c) zabezpečovacie práce a konzervačné práce alebo udržiavacie práce a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
 - d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníčkovi nehnuteľnosti podľa osobitných predpisov a platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou,
 - e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníčkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,
 - f) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
 - g) vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.
4. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa neúčtujú** náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov, a to
- a) úroky z úverov
 - b) kurzové rozdiely,
 - c) penále, pokuty, poplatky sankčnej povahy, úroky z omeškania alebo iné zmluvné sankcie a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
 - d) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
 - e) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
 - f) náklady na biologickú rekultiváciu,
 - g) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania,
 - h) náklady na **opravy a udržiavanie** dlhodobého hmotného majetku, pričom **opravami** sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; **udržiavaním** sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňuje sa drobnejšie poškodenie.
5. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj **náklady vynaložené na technické zhodnotenie** dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme, výpožičke alebo bude mať v nájme, výpožičke na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať, pričom v účtovníctve vlastníka alebo správcu prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku
6. **Na účte 042** - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aj **hnuteľný** dlhodobý hmotný majetok obstaraný na účely jeho predaja, na ktorom sa vykonáva technické zhodnotenie, a toto technické zhodnotenie.

Článok 4

Evidencia majetku

1. **Analytická evidencia** majetku sa vedie podľa jednotlivých položiek majetku v registri dlhodobého majetku. V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje podľa:
 - a) subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo
 - b) zdrojov financovania alebo
 - c) miesta, kde je umiestnený.
2. Vedením analytickej evidencie je poverený zamestnanec, ktorý zodpovedá za evidenciu a **oceňovanie** majetku.
3. Majetok v analytickej evidencii je vedený v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách.
4. **Prvotným dokladom** na zaradenie dlhodobého majetku do analytickej evidencie je:
 - a) dokument o obstaraní majetku (odovzdávací/preberací protokol, kolaudačné rozhodnutie, oznámenie na ohlásenie o drobnej stavbe, kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, protokol o prevode správy, dodávateľská faktúra ...)
 - b) protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania
5. Zamestnanec poverený vedením analytickej evidencie majetku overí vecnú a číselnú správnosť dokumentov podľa odseku 7. Po rozhodnutí účtovnej jednotky o zaradení majetku do používania, vystaví poverený zamestnanec ku každému nadobudnutému majetku protokol o zaradení majetku do používania, prideli mu inventárne číslo a zaeviduje ho v majetkovej evidencii.
6. Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak sa vklad do katastra nehnuteľností nepovolí, účtovné zápisy sa zrušia. V osobitných prípadoch je možné dojednať v zmluve, nehnuteľnosť sa zaradi, prípadne vyradí z evidencie majetku dňom povolenia vkladu.
7. **Analytická evidencia dlhodobého majetku obsahuje:**
 - a) **inventárne karty majetku** obsahujú: názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účtoch účtovnej skupiny 01, 02, 03; ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný; zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia .
 - b) **inventárne karty majetku pozemkov** obsahujú katastrálne územie, parcelné číslo, výmeru pozemku, druh pozemku podľa listu vlastníctva a jednotkovú cenu za výmeru pozemku
 - c) **inventárne karty majetku** - pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom vyjadrení a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo dátum vyradenia.
 - d) **protokol o zaradení** dlhodobého majetku do používania obsahuje: názov alebo opis majetku, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania .
 - e) **dokumenty o obstaraní** dlhodobého majetku: odovzdávací/preberací protokol, kolaudačné rozhodnutie, kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, protokol o zverení do správy, dodávateľská faktúra .
 - f) **ostatné dokumenty** ako napr. uznesenia zastupiteľstva, listy vlastníctva .
 - g) **odpisový plán** obsahuje: údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie .

- h) **protokol o vyradení dlhodobého majetku** obsahuje: zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia, súhlas vyradovacej komisie.
8. **Operatívna evidencia drobného nehmotného majetku od 0,01 € do 200 €** (nadväzuje na Článok 1 bod 7 písm. a), **obsahuje** :
- a) protokol o zaradení drobného nehmotného majetku do používania
 - b) protokol o vyradení drobného nehmotného majetku
9. **Operatívna evidencia drobného hmotného majetku od 0,01 € do 200 €** (nadväzuje na Článok 1 bod 7 písm. b), **obsahuje** :
- a) protokol o zaradení drobného hmotného majetku do používania alebo výdajka zo skladu
 - b) protokol o vyradení drobného hmotného majetku
10. **Drobný majetok do 200 €** (nadväzuje na bod 8-9), **sa neeviduje**.
11. Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu AVIS.
12. Účtovná jednotka uchováva dokumenty k inventarizácii v listinnej podobe preukázateľným spôsobom podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a transformáciou listinnej podoby na elektronickú podobu.
13. Za transformáciu účtovných záznamov z listinnej podoby do elektronickej podoby je zodpovedná osoba, ktorá je zodpovedná za obeh účtovných dokladov.
14. **Transformácia** účtovných záznamov sa vykoná **skenovaním** do súborového formátu v rastrovej grafickej forme, pri ktorej sa zabezpečí:
- **úplnosť** účtovného záznamu v pôvodnej a v novej forme,
 - **obsahová zhoda a vizuálna zhoda** účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou,
 - **čitateľnosť** celej plochy prevedeného účtovného záznamu v novej podobe,
 - **neporušenosť** obsahu účtovného záznamu.
15. **Skenovaniu budú podliehať**:
- dokumenty o obstaraní dlhodobého majetku: odovzdávací/preberací protokol, kolaudačné rozhodnutie, kúpna zmluva, darovacia zmluva, delimitačný protokol, protokol o zverení do správy, dodávateľská faktúra .
 - ostatné dokumenty ako napr. uznesenia zastupiteľstva, listy vlastníctva .

Článok 5

Odpisovanie majetku

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.
2. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku alebo počas obdobia kým má majetok využiteľný potenciál.
3. Technické zhodnotenie dlhodobého majetku sa odpíše počas predpokladanej doby používania a odpisovania majetku, na ktorom bolo vykonané.
4. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.
5. Účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v podielovom spoluvlastníctve sa vykonávajú za každého spoluvlastníka z jeho spoluvlastníckeho podielu.
6. Účtovné odpisy podľa odpisového plánu sa účtujú v prospech účtov účtovných 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.

7. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje
 - a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
 - b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku,
 - c) technické a morálne zastaranie,
 - d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.
 - e) rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.
8. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.
9. **Neodpisujú sa** pozemky, predmety z drahých kovov, umelecké diela a zbierky, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov a predmety kultúrnej hodnoty a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi.
10. Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok **odpisuje** účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.
11. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.
12. V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania majetku v účtovníctve, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočností. Ak účtovná jednotka zmení odpisový plán v priebehu účtovného obdobia, musí nový postup odpisovania použiť spätne od prvého dňa daného účtovného obdobia. O zmene odpisového plánu musí účtovná jednotka informovať v poznámkach.
13. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebovaniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

Článok 6

Odpisový plán

1. Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
0	2	1/2
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Cieľom tohto odpisového plánu je zabezpečiť riadne a efektívne spravovanie dlhodobého majetku spoločnosti prostredníctvom presného odpisovania podľa platných predpisov.

Pod tento plán spadajú nasledovné kategórie majetku:

- Nehnutelnosti (napr. budovy, pozemky)
 - Stroje a zariadenia
 - Dopravné prostriedky
 - IT vybavenie
2. Účtovná jednotka pri odpisovaní majetku využíva zaradenie majetku do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. a určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 0. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.
 3. Účtovná jednotka pri odpisovaní majetku obstaraného v rámci projektov EÚ postupuje podľa tohto vnútorného predpisu alebo podľa podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
 4. V prípade zmeny zdrojov (refinancovanie obstaraného majetku z CZ) počas odpisovania, účtovná jednotka zaradí cudzie zdroje dátumom zaúčtovania a od tohto dátumu ich začne odpisovať.
 5. Účtovná jednotka u novozisteného majetku individuálne určí dobu odpisovania v rokoch.
 6. Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania a individuálne určí dobu odpisovania **napr.** od 2 rokov do 6 rokov.
 7. Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania a individuálne určí dobu odpisovania **napr.** od 3 rokov do 6 rokov .
 8. Účtovný odpis sa nezaokrúhľuje.
 9. Majetok sa začne odpisovať prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Článok 7

Vyrad'ovanie a likvidácia majetku

1. Účtovná jednotka je povinná **vyradiť** dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok, ktorý neprináša budúce peňažné toky a ani nemá využiteľný potenciál. Ak je v účtovníctve takýto majetok, je potrebné vykonať všetky úkony, ktoré predpisujú zákony týkajúce sa nakladania s majetkom obce, aby majetok mohol byť odúčtovaný a aby sa nevykázal v účtovnej závierke.
2. Návrh na vyradenie majetku predkladá vyrad'ovacej komisii zodpovedná osoba za majetok. Vyrad'ovacia komisia je trojčlenná, posudzuje návrhy na vyradenie majetku a predkladá ich Ústrednej inventarizačnej komisii.
3. Protokol o vyradení majetku je súčasťou účtovnej a analytickej evidencie.
4. Vyradený majetok likviduje likvidačná komisia, ktorá je trojčlenná. Likvidačná komisia zabezpečí likvidáciu vyradeného majetku určeným spôsobom.
5. Doklady o uskutočnení likvidácie sú súčasťou účtovnej a analytickej evidencie.

Článok 8

Účtovanie majetku

1. Majetok sa účtuje v zmysle platných Postupov účtovania v účtovej triede 0 - Dlhodobý majetok.

Článok 9

Špecifické oceňovanie majetku

1. Majetok nadobudnutý **bezodplatne**; majetok nadobudnutý **odplatne**, a to v prípade, ak pri odplatnom nadobudnutí majetku vznikne významný rozdiel medzi vyššou trhovou cenou a obstarávacou cenou; majetok **novozistený sa oceňuje reálnou hodnotou**. Reálnu hodnotu stanoví oceňovacia komisia, ktorú vymenuje štatutárny orgán. O stanovení reálnej hodnoty oceňovacia komisia vyhotoví **Zápisnicu z ocenenia majetku reálnou hodnotou**.

Článok 10

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.
3. Ruší sa Smernica č. 5/2010 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku, platná od 01. 01. 2010.
4. Smernica o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku mesta Krupina nadobúda účinnosť od 01. 10. 2024.

Ing. Radolav Vazan
primátor mesta