

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 1 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	Číslo jednací: 0962/2024 1.11 A10 ESOZESx1cdu

Revize č. 9 - změna čl. II. Odst. 1,3,4 a čl. IV odst. 6
 Revize č. 10 – technická revize – soulad s pokynem zřizovatele k délce odepisování
 Revize č. 11 – technická revize – soulad s pokynem zřizovatele k délce odepisování
 Revize č. 12 – možnost přehodnocení výše odpisové sazby
 Revize č. 13 – úprava odp. sazby u OA, sk. IV

Organizační opatření

- Směrnice je závazná pro zaměstnance školy.
- Revize č.13 nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem 1. 1. 2024
- Kontrolou plnění směrnice pověřuji vedoucí ekonomicko-provozního úseku.

ZPRACOVAL: Ing. Alexandra Tomanová vedoucí ekonomicko-provozního úseku	PODPIS:	SCHVÁLIL: Ing. Lenka Demjanová Ředitelka školy	PODPIS:	VYDAL: ESOZ	DATUM: 29.12.2023
DATUM: 28.12.2023		DATUM: 29.12.2023		ORIGINÁL ULOŽEN: Sekretariát ředitele	
KONTROLOVAL: Eva Imrová Hlavní účetní	PODPIS:	UVOLNIL DO SYSTÉMU: Vlastimil Kocourek Představitel managementu pro kvalitu	PODPIS:	ZRUŠENO DNE: NAHRAZENO:	
DATUM: 28.12.2023		DATUM: 29.12.2023			

Upozornění: Tento výtisk podléhá změnovému řízení a je určen výhradně pro interní potřebu organizace. Dokument je duševním vlastnictvím organizace. Jeho rozmnožování a předávání jiným organizacím není dovoleno bez souhlasu ředitele školy.

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 2 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

Střední odborná škola energetická a stavební, Obchodní akademie a Střední zdravotnická škola, Chomutov, příspěvková organizace (dále jen „škola“) v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., zákonem č. 586/92 Sb. v platném znění a s prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb. v pl. znění používá dále uvedené evidence /kategorizace/ majetku /kromě zásob, spotřebního materiálu/. Dále uvedený způsob nakládání s majetkem je rovněž v souladu s platným ČUS.

I.

Oceňování majetku a specifikace majetku

- Pro oceňování majetku jsou používány tyto ceny:
 - pořizovací cena – cena, za kterou byl majetek pořízen + náklady s pořízením související
 - vlastní náklady – v případě majetku vytvořeného vlastní činností, přímé a nepřímé náklady související s výrobou
 - reprodukční pořizovací cena – v případě bezúplatného nabytí, nebo když nelze zjistit vlastní náklady, tj. cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
- Ocenění souboru movitých věcí se zvýší o ocenění věci do souboru dodatečně zařazené, a naopak.
- S ohledem na četnost a rozmanitost majetku jsou jednotlivé složky dlouhodobého majetku vedeny na analytických účtech (analytická evidence) podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku. Zde jsou v standardizované formě uvedeny další údaje o majetku (název, popis, pořízení, účtování, ocenění, sazby a částky odpisů).

II.

Druhy majetku

- Drobný dlouhodobý hmotný majetek /DDHM/** - v tomto souboru se eviduje majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od Kč 3 000,- do 40 000,- s DPH.
 - O tomto majetku účtuje škola těmito účetními zápisy:
 - faktura 558/321 (tzn. při pořízení, jde vždy o provozní výdaj)
 - úhrada faktury 321/241
 - zařazení DDHM do majetku 028/088
 - vyřazení DDHM ze souboru majetku 088/028.
 - Při zařazení se majetek zavádí do analytické evidence /AE/ dle hmotně odpovědných osob, vedené na PC. Vyřazení ze souboru AE se provádí na základě interního protokolu o vyřazení DDHM, který je v souladu se zřizovací listinou.
 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 500,- Kč a nižší 3 000,- Kč s DPH účtuje škola přímo do spotřeby na účet 501. Úhrada faktury je provedena účetním zápisem 321/241 nebo 321/261. Drobný dlouhodobý hmotný majetek, s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od Kč 500,- a nižší Kč 3 000,- Kč se podchycuje na podrozvahových účtech, v operativní evidenci. Stejným způsobem se podchycuje evidence mobilních telefonů, obecných přístrojů a věcí dotovaných poskytovatelem služeb s cenou od 1,- Kč do 500,- Kč.

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 3 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

d) V souladu s § 14 odst. 6 prováděcí vyhlášky jsou DDHM vždy předměty z drahých kovů a věci z finančního leasingu, příp. bezúplatně převzaté, u nichž ocenění nepřevyšuje Kč 40 000,-.

2. **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek /DDNM/** - v tomto souboru se eviduje nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od Kč 7 000,- do Kč 60 000,- s DPH. Tento DDNM se podchycuje v AE na inventárních kartách dle jednotlivých odpovědných zaměstnanců.

a) V účetní evidenci je tento majetek podchycen následujícími účetními zápisy:

- faktura za DDNM 558/321 (tzn. při pořízení, jde vždy o provozní výdaj)
- úhrada faktury 321/241
- zařazení DDNM do majetku 018/078
- vyřazení DDNM z užívání 078/018

b) Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od Kč 1,- a nižší Kč 7 000,- Kč (software) a 500,- - nižší 7 000,- Kč (ostatní) se podchycuje na podrozvahových účtech, v operativní evidenci a účtujeme do spotřeby na účet 518.

3. **Dlouhodobý hmotný majetek /DHM/** - v tomto souboru (vedeném jako analytika k účetnictví v samostatném modulu na PC dle jednotlivých inventárních karet předmětů v odepisování) jsou evidovány movité věci (soubory movitých věcí) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou nad Kč 40 000,- s DPH /patří sem i tzv. "vždy dlouhodobý majetek" - budovy, stavby, pozemky/.

a) Soubor DHM se odepisuje dle odpisového plánu, který je uveden dále.

b) Za analytickou evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

c) O DHM je účtováno následovně:

- faktura za DHM 042/321, příp. u technického zhodnocení 549/321 /do výše 40 tis./
- úhrada faktury 321/241
- zařazení DHM do majetku 02x/042, případně u technického zhodnocení nejprve 042x/549 (pokud překročí uvedenou hranici Kč 40 000,- za účetní období)
- vyúčtování zdrojů 416/401
- měsíční odpis 551/08x
- vyúčtování zdrojů ve výši odpisů 401/416 (příp. část z transferu 403/672)

4. **Dlouhodobý nehmotný majetek /DNHM/** - jde o soubor nehmotného majetku /vedeného analyticky k účetnictví v samostatném modulu na PC/ se vstupní cenou vyšší než Kč 60 000,- s DPH a dobou použitelnosti delší než jeden rok, vymezeného v §11 prováděcí vyhlášky.

a) O nákupu a odpisování DNHM se účtuje obdobně následovně:

- faktura za DNHM 041/321, příp. u technického zhodnocení 549/321 /do výše 60 tis./
- úhrada faktury 321/241
- zařazení DNHM do majetku 01x/041, příp. u technického zhodnocení nejprve 041x/549 (pokud překročí hranici Kč 60 000,- za účetní období)
- vyúčtování zdrojů 416/401
- měsíční odpis 551/07x
- vyúčtování zdrojů ve výši odpisů 401/416 (příp. část z transferu 403/672)

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 4 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

b) Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

5. **Dlouhodobý finanční majetek** - nakládání a účtování o tomto majetku je v souladu s platným ČÚS . Dlouhodobým finančním majetkem jsou aktiva podle §17 prováděcí vyhlášky.
6. **Budovy** – v tomto souboru se evidují budovy zřizovatele ve správě naší organizace /vedeného analyticky k účetnictví v samostatném modulu na PC/. Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému je to uloženo v pracovní náplni.

III.

Odpočet DPH

1. Škola – plátce DPH účtuje a eviduje majetek v cenách bez DPH (v případě využívání vybraného majetku pouze pro doplňkovou činnost).
2. Obdobně **v případě využívání majetku pouze pro hlavní činnost není u tohoto majetku uplatňován odpočet DPH.**
3. V případě změn ve využívání těchto druhů majetku (přesun z hlavní do doplňkové činnosti a naopak) a dále v případě kdy pořizovaný majetek je používán jak pro hlavní, tak pro doplňkovou činnost, provádí škola v období pěti po sobě jdoucích kalendářních roků úpravu odpočtu DPH.
 - a) Úprava odpočtu – v souladu s § 78 zákona č. 235/2004 Sb. o DPH – je prováděna u hmotného majetku se vstupní cenou vyšší než Kč 40 000,- a u nehmotného majetku se vstupní cenou vyšší než Kč 60 000,-.
 - b) Úprava odpočtu je prováděna v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém ke změně použití došlo – zde dojde buď ke snížení odpočtu DPH, případně ke zvýšení nároku na odpočet DPH.
 - c) V zákonem stanovených případech je dle § 79 provedeno vyrovnání odpočtu daně.
 - d) Evidenci požadovanou pro výše uvedené účely zabezpečuje zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

IV.

Odpisový plán

1. Pořízení hmotného a nehmotného majetku /DHNM/ včetně vedlejších nákladů pořízení se sleduje na účtech pořízení účtové skupiny 04. Při zařazení majetku do používání se DHNM začíná odepisovat od počátku následujícího měsíce. Při odpisování se dodržují ustanovení § 66 prováděcí vyhlášky.
2. DHNM se oceňuje podle způsobu pořízení: pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cena nebo vlastními náklady, dále jen vstupní cena. O zvýšení /technické zhodnocení, rekonstrukci, modernizaci, rozšíření konfigurace apod. je upravena vstupní cena majetku na zvýšenou vstupní cenu od počátku následujícího měsíce poté, co byly práce ukončeny a předmět technického zhodnocení předán k používání /odpovídajícím způsobem se upraví i ZC DHNM/. Kritériem pro proúčtování hodnoty technického zhodnocení do nákladů, či do zvýšení ocenění DHM, je částka stanovená v prováděcí vyhlášce. V současné době platí částka 40.000,- Kč. Náklady nepřevyšující tuto částku u DHM se vyúčtují jako ostatní provozní náklady na účet 549. Obdobně se postupuje u technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, kde kritériem je hodnota DNM vyšší než Kč 60 000,-.

	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 5 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

3. DHNM se odepisuje nepřímým způsobem formou oprávek na podkladě účetního odpisového plánu. DHNM se odepisuje rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Sazba ročních odpisů je stanovena pro každý druh majetku /a tak v rámci druhu pro každý jednotlivý předmět/. Odpisy se počítají a účtují měsíčně vynásobením podílu vstupní ceny a čísla 100 sazbou odpisu. Takto vypočítaný roční odpis se vydělí číslem „12“ a zúčtuje se měsíčně na příslušné účty oprávek a nákladů. Stanovení výše účetních odpisů je zcela v souladu se sazbami, které určuje zřizovatel. Účetní odpisy jsou stanoveny tak, aby odrážely faktický stav opotřebení majetku s přihlédnutím k finančním podmínkám naší organizace. Předmětem odepisování jsou i přijaté dary. Odepisují se i budovy – účet 081. Neodepisují se pozemky a umělecká díla.
4. DHNM se odepisuje do konce měsíce ve kterém:
- byla odepsána celková vstupní cena,
 - byl vyřazen z používání.
5. K vyřazení DHNM z účetnictví i z příslušné evidence dochází na základě souhlasu zřizovatele. Zde se provede proúčtování případné zůstatkové ceny na příslušný účet nákladů a dále snížení příslušného účtu DHNM a souvztažně oprávek, dále úprava zdrojů krytí majetku.
- 6.
- Roční odpisové sazby stávajícího dlouhodobého hmotného majetku dle druhů (skupin) majetku:

odpisová skupina	minimální sazba v %	maximální sazba v %	odpisové sazby školy
1	4	25 – PC. kanc.technika 17 – ostatní movit. věci	15 - PC + přísl. 4-17 modely 4-17 elektrospotř.,stroje 4 - ruční nástroje 4-25 ostatní
2	4	12,5	5-9 měř.přístroje 4-9 ost.stroje a zař. 4-12,5 el.spotřebiče 5-12,5 tisk.,tab.inter.,datap. 10-kopírka 12,5 vybavení SPT 4-12,5 ostatní
3	3	9	4 – váhy 4 – el.spotř. 4 – mycí stoly 9-kuch.stroje 3-9 ostatní
4	1	12,5	1,7 – osvětlení

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 6 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

			4 – nábytek 4 – stroje 4-10 myčka 4 – vybav.kotelen 5 – auta 4-12,5 – ostatní
5	-	-	-
6	-	2	1,7 – vodovod, kanalizace, plynovod
7			1% – budovy školy, DM, dílen

b) Předpokládaná doba používání nového a stávajícího /sk.7/ dlouhodobého hmotného majetku (pořízeného od 1. 7. 2020):

odpisová skupina	minimální sazba v %	maximální sazba v %	odpisové sazby školy
I.	20	33,34	Doba používání v letech: 3-5 20 - PC + přísl. 20-25 modely 33 elektrospotř.,stroje 33 - ruční nástroje 20-33,34 ostatní
II.	12,5	20	Doba používání v letech: 5-8 12,5 - 20 měř.přístroje 12,5 - 20 ost.stroje a zař. 12,5 - 20 el.spotřebiče 12,5 - 20 tisk.,tab.inter.,datap. 15-kopírka 20 vybavení SPT 12,5 - 20 ostatní
III.	8,34	12,5	Doba používání v letech: 8-12 9 – váhy 10 – el.spotř. 10 – mycí stoly

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 7 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

			12,5 - kuch.stroje 12,5 ostatní
IV.	5	12,5	Doba používání v letech: 12-20 5 – osvětlení 8 – nábytek 12,5 – stroje 12,5 myčka 9 – vybav.kotelen 5 - 12,5 – auta 5 – 12,5 – ostatní
V.	-	-	-
VI.	1,67	3,34	Doba používání v letech: 30-60 3,34 – vodovod,ka- nalizace,plynovod
VII.	1	1,25	Doba používání v letech: 80-100 1% – budovy školy, DM,dílen

V případě předpokladu prodloužení použitelnosti dlouhodobého hmotného majetku lze přehodnotit odpisovou sazbu snížením odpisového procenta tak, aby dlouhodobý hmotný majetek byl nadále odepisován.

c) Předpokládaná doba používání nového dlouhodobého nehmotného majetku (pořízeného od 1. 7. 2020)

odpisová skupina	minimální sazba v %	maximální sazba v %	odpisové sazby školy
I.	20	50	Doba používání v letech 2-5 35
II.	10	20	Doba používání v letech 5-10 15
III.	6,67	10	Doba používání v letech 10-15 10

* Příslušná odpisová sazba v rámci rozpětí odpisové skupiny bude stanovena dle konkrétního majetku a jeho reálné doby použitelnosti. Případné přehodnocení reálné doby použití bude u stávajícího majetku provedeno vždy k 1. lednu kalendářního roku. V případě motorových vozidel se předpokládaná doba používání stanovuje v rozmezí 4 – 10 let.

 Střední škola ESOZ Chomutov	NÁZEV DOKUMENTU:	ČÍSLO: 5-PP01-25
	Evidence, účtování, odepisování majetku	REVIZE: 13
		STRANA: 8 z 8
	TYP DOKUMENTU: Směrnice	

V. Daňové odpisy

- Daňové odpisy DNHM se řídí § 26 - 33 zákona č.586/92 Sb. v platném znění. Novela zákona o daních z příjmů, provedenou zákonem č. 170/2017 Sb. byla zavedena možnost PO zřizovaných krajem uplatňovat daňové odpisy i u svěřeného majetku, a to již od zdaňovacího období roku 2017. Přílohu č. 1 této směrnice tvoří pokyn zřizovatele k těmto odpisům.
- V prvním roce odepisování se DHM zatřídí do odpisových skupin uvedených v příloze k tomuto zákonu. Odpisy se vypočítávají k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, pro účely zjištění základu daně z příjmů právnických osob za doplňkovou činnost na podkladě evidence DHM pro účetní odpisy.
- Jako daňové odpisy (daňový náklad) jsou u DNM uznány účetní odpisy tohoto nehmotného majetku, stanovené v odpisovém plánu naší organizace. Kritériem pro daňové odpisování DNM, dle novely zákona č. 438/03 Sb. o dani z příjmů, je stejná výše PC jako v prováděcí vyhlášce, tj. Kč 60 000,-, přičemž doba použitelnosti musí být delší než jeden rok.
- Zde se zjišťuje:
 - stav DNHM k poslednímu dni účetního období (okamžik sestavení účetní závěrky), (daňový odpis ve výši vypočteného ročního odpisu),
 - úbytky DNHM v průběhu zdaňovacího období (daňový odpis ve výši jedné poloviny vypočteného ročního odpisu).
- V evidenci DNHM je v poznámce označen majetek, u kterého byl proveden daňový odpočet 10% vstupní ceny, podmíněný nerealizací prodeje do 3 let od nabytí tohoto majetku. V případě využití daňově odepisovaného majetku jak pro hlavní činnost, tak i pro činnost hospodářskou je tato skutečnost poznamenána u příslušného předmětu a je uplatněna pouze poměrná část tohoto daňového odpisu.
- Poměrná část se zjišťuje u budov dle podlahové plochy, u ostatního majetku dle časového (kapacitního) využití.
- V současné době škola neprovádí daňové odpisy.