

Směrnice Institutu biostatistiky a analýz, s.r.o.

č. 1/2015

Evidence a inventarizace hmotného a nehmotného majetku

(ve znění účinném od 1. 1. 2015)

Odpisový plán

Článek 1

Úvodní ustanovení

Tato směrnice upravuje evidenci hmotného a nehmotného majetku ve společnosti Institut biostatistiky a analýz, s.r.o. (dále IBA, s.r.o.) v souladu s příslušnými ustanoveními zákonů ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP).

Článek 2

Nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek (dale jen "DNM")

Dlouhodobý nehmotný majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok a vyšší ocenění větší než 60 tis. Kč.

Účtuje se o něm na majetkových účtech sk. 01, 04 a 05.

Dlouhodobý drobný nehmotný majetek (dale jen "DDNM")

Dlouhodobý drobný nehmotný majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok a vyšší ocenění v částce od 1 Kč do 60 000 Kč včetně.

Účtuje se o něm jako o službách v následujícím členění:

- pořizovací cena v rozmezí 1 – 7 000 Kč účet 518.161 majetek neevidovaný nebo 518.171 majetek evidovaný, rozhodnutí o evidenci je v kompetenci IBA s.r.o.
- pořizovací cena v rozmezí 7 001 – 60 000 Kč účet 518.041.

Majetek je veden v účetním programu Pohoda v modulu Majetek – Drobný majetek a na podrozvahových účtech 782.100.

Článek 3

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (dale jen „DHM“)

Dlouhodobý hmotný majetek má dobu použitelnosti delší než jeden rok a vyšší ocenění větší než 40 tis. Kč.

Účtuje se o něm na majetkových účtech sk. 02, 04 a 05.

Dlouhodobý drobný hmotný majetek (dále jen „DDHM“)

Za dlouhodobý drobný hmotný majetek se považují samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než jeden rok, v ocenění od 1 do 40 000 Kč včetně.

Účtuje se o něm jako o zásobách v následujícím členění:

- pořizovací cena v rozmezí 1 – 2 000 Kč účet 501.161 majetek neevidovaný nebo 501.171 majetek evidovaný, rozhodnutí o evidenci je v kompetenci daného hospodářského střediska
- pořizovací cena v rozmezí 2 001 – 40 000 Kč účet 501.021.

Majetek je veden v účetním programu Pohoda v modulu Majetek – Drobný majetek a na podrozvahových účtech 783.100.

Článek 4

Technické zhodnocení

Za dlouhodobý majetek se považuje i provedené technické zhodnocení.

Technickým zhodnocením hmotného majetku se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období (kalendářním roce) částku 40 tis. Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující částku 40 000 Kč, které IBA, s.r.o. na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj.

Technickým zhodnocením nehmotného majetku jsou výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převýší částku 40 tis. Kč.

Článek 5

Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku

IBA, s.r.o. se při pořizování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku řídí Českým účetním standardem č. 013.

Článek 6

Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek odpisovaný se odepisuje prostřednictvím účetních odpisů. Odpisový plán stanoví IBA s.r.o. a je součástí této směrnice. Účetní odpisy se počítají z ceny, za kterou je dlouhodobý majetek oceněn v účetnictví, a to do její výše.

IBA s.r.o. odpisuje dlouhodobý nehmotný majetek kromě drobného dlouhodobého nehmotného majetku a pohledávek, dlouhodobý hmotný majetek kromě drobného dlouhodobého hmotného majetku a zásob.

Neodpisují se pozemky (účet 031), umělecká díla a sbírky (účet 032), hmotný dlouhodobý majetek bezúplatně nabytý na základě smlouvy o koupi najaté věci (finanční leasing), oceněný reprodukční pořizovací cenou, nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený (např. inventarizační přebytek), oceněný reprodukční pořizovací cenou.

U nehmotného dlouhodobého majetku, ke kterému má IBA, s.r.o. právo užívání na dobu určitou, se měsíční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odepisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software, licence, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Technické zhodnocení nehmotného majetku zvyšuje vstupní cenu nehmotného majetku. Odpis se počítá ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývajících stanovenou dobu odpisování, nejméně však u audiovizuálního díla po dobu 9 měsíců, u software a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje po dobu 18 měsíců a u ostatního nehmotného majetku po dobu 36 měsíců.

Technické zhodnocení ukončené na již odepsaném nehmotném majetku se odpisuje samostatně, a to audiovizuální dílo 9 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 18 měsíců a ostatní nehmotný majetek 36 měsíců. Při prodloužení doby užívání práva sjednaného smlouvou na dobu určitou se zvýší o hodnotu technického zhodnocení vstupní cena a pokračuje se v odpisování

nehmotného majetku ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo právo užívání prodlouženo, a to rovnoměrně bez přerušení do konce doby nově sjednaného práva užívání.

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný se v prvním roce odpisování zatřídí podle klasifikace produkce (dále CZ-CPA) a podle Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) do příslušné odpisové skupiny v souladu s § 30 ZDP a přílohou č. 1, která je nedílnou součástí tohoto zákona. Sazby účetních odpisů (viz Tab. 1 tohoto odpisového plánu) vychází z pořizovací ceny majetku, odpisové skupiny a stanovené doby odpisování (životnosti) v letech. Změna pořizovací ceny v případě navýšení ceny v souvislosti s náklady spojenými s pořízením majetku, případně s rozšířením příslušenství vyvolá změnu měsíční odpisové sazby (procenta odpisů). U počítačových sítí, které nejsou součástí stavebních objektů, se stanoví doba odpisování (životnost) 8 let.

U věcných břemen, ke kterým má IBA, s.r.o. právo užívání na dobu určitou, se měsíční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech, pokud nejsou zahrnuta do vstupní ceny staveb, se věcná břemena odepisují rovnoměrně 72 měsíců (doba životnosti 6 let) do 100% vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny.

Hmotný majetek v klasifikaci produkce CZ-CPA označený kódem skupiny 27.11, 27.12 a dále v subkategorii CZ-CPA 26.11.22 využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření se odepisuje rovnoměrně bez přerušení 240 měsíců (doba životnosti 20 let) do 100% vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny. TZ tohoto majetku zvyšuje jeho vstupní cenu.

Pro zařazování souboru hmotných movitých věcí do odpisové skupiny je rozhodující zařazení hlavního funkčního předmětu. Podle zařazení hlavního předmětu do odpisové skupiny se zařadí soubor hmotných movitých věcí.

Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku nebo drobného majetku se odpisuje z pořizovací ceny technického zhodnocení, aniž by se přihlíželo k původní vstupní ceně drobného majetku (ta již byla zahrnuta do nákladů při pořízení drobného dlouhodobého majetku nebo drobného majetku).

Ocenění nemovité kulturní památky se zvyšuje v účetnictví o dokončené technické zhodnocení.

Technické zhodnocení cizího majetku, pokud je IBA, s.r.o. na základě smlouvy oprávněna k jeho provedení, účtování a odpisování, se odepíše v průběhu užívání. Je-li pronajatý majetek v užívání na dobu neurčitou, zatřídí se toto TZ do odpis. skupiny, do které je zatříděn pronajatý hmotný majetek a odpisuje se po dobu stanovenou pro tuto odpisovou skupinu.

Účetní odpisy se počítají z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví, a to do výše oprávek odpovídající této ceně. Odpisy majetku se provádí postupně v průběhu používání od měsíce následujícího po uvedení do užívání, tj. po měsíci ve kterém pořízený majetek splnil podmínky předepsané pro jeho používání. Odpisy se účtují měsíčně. Měsíční účetní odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Účetní odpisy nelze přerušit.

V případě technického zhodnocení se pořizovací cena zhodnocení připočte k pořizovací ceně majetku. Od měsíce následujícího po měsíci, kdy technické zhodnocení bylo uvedeno do stavu způsobilého k užívání, se majetek odpisuje ze zvýšené pořizovací ceny procentem měsíčního odpisu vycházejícího z původně stanovené doby využitelnosti.

V případě technického zhodnocení ukončeném na již odepsaném dlouhodobém hmotném majetku odepisovaném dle životnosti zvýšit životnost dle odpisové skupiny o polovinu. Do poznámky v kartě majetku uvést informace o zvýšení životnosti (délka původní životnosti, délka nové životnosti a datum, kdy byla životnost zvýšena).

Doba využitelnosti majetku se může měnit pouze k 1. 1. příslušného roku, v mimořádných případech (výjimku představuje odepsaný dlouhodobý hmotný majetek, na kterém bylo v průběhu roku provedeno TZ), na základě požadavku věrného zobrazení skutečností zjištěných v předcházejícím účetním období (morální opotřebení, intenzita používání). Změna životnosti se promítne do změny procenta roční účetní odpisové sazby. Nová účetní odpisová sazba se stanoví tak, aby majetek byl odepsán v nově stanovené době životnosti a začne se používat od měsíce ledna. V případě trvalého snížení doby životnosti pod již odpisovanou dobu se mimořádný odpis majetku zahrne do účetních odpisů měsíce ledna.

Dlouhodobý majetek se po ukončení odpisování vede v operativní a účetní evidenci až do jeho vyřazení.

Při vyřazení majetku v důsledku likvidace z důvodu opotřebení, prodeje nebo z důvodu manka, škody se provede účetní odpis do konce měsíce, ve kterém byl majetek vyřazen a současně se u tohoto majetku provede výpočet zůstatkové účetní ceny. Zůstatková účetní cena se zaúčtuje do nákladů.

Výnos z likvidace majetku se účtuje do účetního období, ve kterém je účtována do nákladů zůstatková hodnota likvidovaného majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný se účetně odpisuje rovnoměrně, s dobou životnosti a procentem odpisu uvedenými v Tab. 1 tohoto odpisového plánu.

Tab. 1

Odpisová skupina	Doba životnosti	Roční odpisová sazba v % odpovídající uvedené době životnosti	Upřesnění CZ-CPA CZ-CC
1	4	25,00	Pouze CZ-CPA** 26.20 a 28.23
	6	16,70	Mimo CZ-CPA** 26.20 a 28.23
2	8	12,50	
	20		Pouze CZ-CPA 27.11, 27.12 a 26.11.22***
3	12	8,30	
4	8	12,50	Pouze CZ-CC 22.2465*
	30	3,30	
5	77	1,30	
6	77	1,30	

*optokabelové sítě (přípojky) jsou samostatným stavebním dílem

▪ **jedná se o kódy CZ-CPA v 1. odpisové skupině v příloze č. 1 Zákona o daních z příjmů (ZDP) platném od 1.1.2014

▪ ***platí jen pro hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze zařízení pro výrobu elektřiny ze slunečního záření

Článek 7

Vyřazování majetku

Vyřazení majetku z důvodu přebytečnosti nebo neupotřebitelnosti navrhuje zaměstnanec pracoviště, na kterém je tento majetek evidován, po vyjádření likvidační komise schvaluje jednatel IBA s.r.o.

Likvidační komisi písemně jmenuje jednatel IBA, s.r.o., má předsedu a dva členy. Jménem komise vystupuje a jedná předseda.

Likvidační komise posuzuje návrhy na vyřazení majetku. Při prodeji se vyjadřuje k navržené prodejní ceně a rozhoduje o nutnosti vystavení odborných posudků na vyřazovaný majetek. Odborný posudek je odborné vyjádření o stavu majetku osobou znalou (odborná firma, ...), tento posudek je pak součástí Protokolu o vyřazení majetku z užívání.

Odborné posudky musí být přiloženy vždy při vyřazování drobného dlouhodobého a dlouhodobého majetku od jehož pořízení neuplynulo 5 let a dále u dlouhodobého majetku se zůstatkovou cenou > 100.000,- Kč.

Likvidační komise je povinna se seznámit s fyzickým stavem majetku určeného k vyřazení a posoudit účelnost a ekonomičnost vyřazení majetku, což stvrdí její členové svým podpisem na Protokolu o vyřazení majetku z užívání

Článek 8

Inventarizace majetku


Fyzická inventura majetku se provádí jedenkrát ročně vždy k 31.12.

Zodpovědné osoby ověří fyzickou kontrolou skutečné stavy majetku. Zjistí, zda jsou inventarizované druhy majetku řádně udržovány a opravovány, jak je zajištěna ochrana inventarizovaných druhů majetku a zda je jejich uložení v souladu s bezpečnostními předpisy. Dále zjistí inventarizační rozdíly a sepíše inventarizační zápis.

Zodpovědné osoby za provedení inventury majetku jsou minimálně 2 členové a předseda inventarizační komise, kterou jmenuje a pověřuje příkazem jednatel IBA, s.r.o.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem podpisu.

V Brně dne 2. 1. 2015



Ing. Petr Brabec, Ph.D.
jednatel IBA, s.r.o.