



V súlade s Čl. 6 ods. 4 Organizačného poriadku Bábkového divadla na Rázcestí (ďalej len „BDNR“) vydávam túto internú smernicu:

Názov internej smernice: **Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku**

Číslo internej smernice: **3/2023**

Platnosť internej smernice: **01.01.2023**

Článok I. Úvodné ustanovenia

Smernica je spracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, Smernicou BBSK č. 015/2022/ODDU o odpisovaní majetku v nadväznosti na zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Článok II. Evidencia dlhodobého majetku

Účtovná skupina 01 - Dlhodobý nehmotný majetok

Účtovanie na účtoch:

013 – Softvér – softvér nakúpený samostatne

014 – Oceniteľné práva – know how, licencie, priemyselné práva

018 – Drobný dlhodobý nehmotný majetok

Účtovná skupina 02 - Dlhodobý hmotný majetok /odpisovaný/

Účtovanie na účtoch:

021 – Stavby

022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

023 – Dopravné prostriedky

028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok

029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

Účtovná skupina 0 - Dlhodobý hmotný majetok /neodpisovaný/

Účtovanie na účtoch:

031 – Pozemky

032 – Umelecké diela a zbierky

Dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom sa stáva majetok uvedený do používania zaúčtovaný v účtovníctve na základe Protokolu o zaradení dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok je evidovaný v majetkovej evidencii na inventárnych kartách /vrátane spôsobu odpisovania/ od jeho zaradenia až po vyradenie na základe protokolu o vyradení majetku z používania/.

Článok III. Odpisovanie majetku

BDNR odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s §28 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Dlhodobý nehmotný majetok /ďalej len „DNM“/ a dlhodobý hmotný majetok /ďalej len „DHM“/ sa odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku s prihliadnutím na všetky okolnosti používania majetku. Pri konkrétnom majetku je individuálne prehodnotená doba používania a doba odpisovania v rokoch.

BDNR odpisuje DNM a DHM v module systému ISPIN nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k DNM a DHM. Majetok sa odpisuje mesačne a začína sa odpisovať odo dňa zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je DNM a DHM ocenený v účtovníctve vrátane technického zhodnotenia.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa zmenia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania.

Nehmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny. Nehmotný majetok môže okrem vlastníka odpisovať aj účtovná jednotka, ktorá k nemu nadobudla právo na jeho užívanie za odplatu. Technické zhodnotenie DNM sa odpisuje takým istým spôsobom ako DNM, ku ktorému sa vzťahuje.

Majetok evidovaný v podsúvahovej a operatívnej evidencii sa neodpisuje.

Pozemky, umelecké diela a zbierky, predmety z drahých kovov a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi sa neodpisujú.

Nehnutelná kultúrna pamiatka sa odpisuje do výšky účtovnej hodnoty podľa odpisového plánu. Majetok doteraz neevidovaný či novozistený počas inventarizácie sa zaradí do evidencie majetku a stanoví sa spôsob jeho odpisovania podľa odpisového plánu. Ocenenie takéhoto majetku sa vykoná na základe reálnej ceny majetku.

V zmysle §7 ods. 3 zákona o účtovníctve môže BDNR zmeniť postup odpisovania majetku v účtovníctve, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočnosti.

Článok IV. Odpisový plán

BDNR odpisuje DNM a DHM prostredníctvom účtovných odpisov na základe odpisového plánu, ktorý zohľadňuje dobu použiteľnosti, očakávané fyzické opotrebovanie, technické a morálne zastaranie.

Pri odpisovaní je majetok zaradený do odpisových skupín 0-6 /v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov/ a určí sa doba odpisovania podľa predpokladanej doby

používania. Ak nie je možné majetok zaradiť do niektorej z odpisových skupín 0-6, jeho odpisový plán sa prehodnotí podľa špecifických podmienok jeho používania.

Odpisový plán BDNR

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	10-15	12	1/12
3	16-19	17	1/17
4	20-39	30	1/30
5	40-59	50	1/50
6	60-80	70	1/70

Zaradenie majetku do odpisových skupín:

Odpisová skupina 0 – drobný nehmotný majetok

Odpisová skupina 1 – prístroje, dopravné prostriedky, inventár, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odpisová skupina 2 – DNM – softvér, oceníteľné práva

Odpisová skupina 3 – energetické zariadenia, pracovné stroje a zariadenia, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Odpisová skupina 4 – budovy, ostatný DHM

Odpisová skupina 5 – budovy, stavby, ostatný DHM

Článok V.

Účtovanie v účtovnej skupine 02

Účet 021 – Stavby

– na účte 021 sa účtujú budovy a stavby bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu a ich technické zhodnotenie

Pozemné stavby – musia mať strechu, vrátane príslušenstva budovy, ktoré je jej neoddeliteľnou súčasťou /vykurovací systém a pod./

Inžinierske stavby – cesty, komunikácie, chodníky, nekryté parkoviská, rozvody plynu, vody, kanalizácie a ČOV, telekomunikačné siete, transformačné stanice, rozvody EE, ostatné inžinierske stavby

Drobné stavby – oplotenia, prípojky stavieb, reklamné stavby

Účet 021 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

na účte 022 sa účtujú samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktoré majú:

- samostatné technicko-ekonomické určenie /dokážu fungovať samostatne bez ďalších prídavných zariadení/
- ocenenie je vyššie ako 1 700 € /suma ustanovená zákonom o dani z príjmov pre hmotný majetok/
- dobu použiteľnosti dlhšiu ako 1 rok

Na tomto účte sa účtujú stroje, prístroje a zariadenia, inventár vrátane ich príslušenstva a ich technické zhodnotenie /ak je jeho výška za účtovné obdobie vyššia ako 1 700 €/

Účet 023 – Dopravné prostriedky

na účte 023 sa účtujú dopravné prostriedky, ktoré BDNR využíva pre svoju činnosť, ktorých obstarávacia cena môže byť nižšia ako 1 700 € ale ich doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok a ich technické zhodnotenie /ak je jeho výška za účtovné obdobie vyššia ako 1 700 €/

Účet 028 – Drobný DHM

na účte 028 sa účtuje majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 € a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok. Drobný dlhodobý hmotný majetok je možné odpísať aj jednorazovo.

Účet 029 – Ostatný DHM

na účte 029 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 nájmomcom

Článok VI.

Zmena podmienok používania majetku

Ak sa zmenia podmienky používania majetku alebo opotrebenie majetku nezodpovedá odpisom, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa doba odpisovania. Nový postup odpisovania sa použije od 01.01. nasledujúceho roka.

Ak sa majetok opotrebováva rýchlejšie ako je nastavený odpisový plán, zostatková cena sa rozloží na kratšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti.

Ak sa majetok opotrebováva pomalšie, ako je nastavený odpisový plán, zostatková cena sa rozloží na dlhšie obdobie, ako doteraz stanovená zostatková doba životnosti.

Pri inventarizácii majetku môže inventarizačná komisia navrhnúť zmeny doby životnosti investičného majetku.

Článok VII.

Účtovanie dlhodobého majetku – kúpa, darovanie /prevod/, likvidácia Evidencia a účtovanie drobného nehmotného a hmotného majetku

Účtovanie dlhodobého majetku kúpou

041,042/321 - obstaranie

321/241, 243 – úhrada faktúry

01*, 02*, 03*/041,042 – zaradenie do používania podľa zdroja

355,384/692,696,698 – pri poskytnutí kapitálového transferu z BBSK alebo iného subjektu

Účtovanie dlhodobého majetku darovaním /bezodplatným prevodom/

041,042/901 – prijatý dar

01*, 02*, 03*/041,042 – zaradenie do používania

01*, 02*/07*, 08*

551/07*, 08* - odpis

Účtovanie likvidácie majetku

551/07*, 08* - doúčtovanie zostatkovej ceny majetku

07*, 08*/01*, 02* - vyradenie majetku z evidencie, úbytok majetku v obstarávacej cene

355,384/692, 696, 698 – pri poskytnutí kapitálového transferu z BBSK alebo iného subjektu

Evidencia a účtovanie drobného nehmotného a hmotného majetku

Drobný nehmotný majetok – obstarávacia cena do 1 499 €

Evidencia – neeviduje sa

Účtovanie – jednorazovo do nákladov – na účet 518 – Ostatné služby

Drobný nehmotný majetok – obstarávacia cena od 1 500 € do 2 499 €

Evidencia – na podsúvahových účtoch – 750 95 /Osobné karty/ a 750 96 /OTE/

Účtovanie – jednorazovo do nákladov – na účet 518 – Ostatné služby

Drobný hmotný majetok – obstarávacia cena do 499 €

Evidencia – neeviduje sa

Účtovanie – jednorazovo do nákladov – na účet 501 – Spotreba materiálu

Drobný hmotný majetok – obstarávacia cena od 500 € do 1 700 €

Evidencia – na podsúvahových účtoch – 750 95 /Osobné karty/ a 750 96 /OTE/

Účtovanie – jednorazovo do nákladov – na účet 501 – Spotreba materiálu

Článok VIII.

Záverečné ustanovenia

Touto smernicou sa ruší Smernica č. 6/2009 – Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku platná od 01.0.2010.

V Banskej Bystrici: 29.12.2022

Mgr. art. Iveta Škripková, PhD.
riaditeľka BDNR