



SLOVENSKÝ HOROLEZECKÝ SPOLOK JAMES, o. z.

Junácka 6, 832 80 BRATISLAVA

IČO: 00586455, DIČ: 2020871971

Smernica č.: 3/2020

Názov: Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Schválené: Anton Pacek, predseda

Účinnosť od: 1.1.2020

Článok I Úvodné ustanovenia

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok je upravený v ustanoveniach:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- opatrenia Ministerstva financií SR zo 14. 11. 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- Občianskeho zákonníka (§118 – §121).

2. Táto smernica definuje dlhodobý majetok, postup jeho obstarávania, evidencie, odpisovania a vyradovania.

Článok II Vymedzenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

1. Dlhodobý majetok sú veci, ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ich ocenenie je pri dlhodobom hmotnom majetku v sume nad 1 700 eur a pri dlhodobom nehmotnom majetku v sume nad 2 400 eur.

2. Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

- pozemky, budovy, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- samostatné hnutelné veci alebo súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých obstarávacía cena je vyššia ako 1 700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- technické zhodnotenie, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, a jeho cena je vyššia ako 1 700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- základné stádo a ťažné zvieratá,
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom.



SLOVENSKÝ HOROLEZECKÝ SPOLOK JAMES, o. z.

Junácka 6, 832 80 BRATISLAVA

IČO: 00586455, DIČ: 2020871971

3. Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú nehmotné výsledky vývojovej a obdobnej činnosti, softvér, oceníteľné autorské práva a technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.
4. 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. Majetkové položky v hodnote od 100 do 1 700 eur sa zaúčtujú priamo do nákladov a zaevidujú sa do operatívnej evidencie.
6. Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú
 - podielové cenné papiere a podiely,
 - pôžičky poskytnuté občianskym združením s dobou splatnosti alebo so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, M
 - dlhové cenné papiere držané do doby splatnosti, napríklad obligácie, dlhopisy, pokladničné poukážky a vkladové listy,
 - umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

Článok III

Obstarávanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

1. Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu sa dlhodobý hmotný a nehmotný majetok oceňuje
 - a. obstarávacou cenou, ak bol obstaraný kúpou,
 - b. vlastnými nákladmi, ak bol vytvorený vlastnou činnosťou a
 - c. reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve, ak bol nadobudnutý bezodplatne alebo dlhodobý majetok novonájdenný a v účtovníctve doteraz nezachytený (napr. inventarizačný prebytok).
2. Obstarávacou cenou sa rozumie cena, za ktorú bol dlhodobý majetok obstaraný a náklady súvisiace s obstaraním.
3. Vlastné náklady pri dlhodobom majetku predstavujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť spojenú s obstaraním.
4. Pri ocenení majetku reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve sa postupuje v súlade s oceňovacím modelom, ktorý vychádza z výdavkového prístupu, ktorý predstavuje peňažnú sumu, ktorú by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos. Pritom sa použijú informácie z maloobchodného trhu z hľadiska druhu majetku a miesta, kde by sa kupoval (napr. kamenné predajne, burzy alebo internet).
5. Pri účtovaní obstarávania dlhodobého hmotného majetku a jeho technického zhodnotenia sa použije účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním na:
 - a. prípravu a zabezpečenie výstavby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe do doby uvedenia obstaraného majetku do používania, technickú rekultiváciu,
 - b. prieskumné a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy



SLOVENSKÝ HOROLEZECKÝ SPOLOK JAMES, o. z.

Junácka 6, 832 80 BRATISLAVA

IČO: 00586455, DIČ: 2020871971

- poľnohospodárskej výrobe, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy poľnohospodárskej výrobe na zriadenie staveniska, technické zhodnotenie, dopravné, montáž a clo,
- c. zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastaví obstaranie majetku,
 - d. náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľnosti 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 dlhodobého hmotného majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého hmotného majetku.
6. Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku **sa neučtujú** náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ale sú súčasťou prevádzkových nákladov. Ide o nasledovné náklady:
- a. úroky z úverov, ak podľa rozhodnutia účtovnej jednotky do času uvedenia do používania tohto majetku sa nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny, a kurzové rozdiely súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
 - b. penále, poplatky z omeškania a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku,
 - c. výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
 - d. výdavky na vybavenie obstarávaného dlhodobého hmotného majetku zásobami,
 - e. výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného dlhodobého hmotného majetku do používania,
 - f. výdavky na odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia dlhodobého hmotného majetku za účelom jeho uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu,
 - g. výdavky na spomaľovanie fyzického opotrebenia dlhodobého hmotného majetku, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad,
 - h. dane súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, ktoré podľa osobitného predpisu nie sú súčasťou obstarávacej ceny,
 - i. náklady na biologickú rekultiváciu.
7. Obstarávanie dlhodobého nehmotného majetku a jeho technické zhodnotenie sa účtuje na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku do doby jeho uvedenia do používania vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním.
8. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok možno uviesť do používania, keď sú zabezpečené všetky technické funkcie potrebné na používanie a spĺňa všetky povinnosti určené právnymi predpismi, napríklad stavebnými, ekologickými, požiarными, bezpečnostnými a hygienickými.
9. O zaradení dlhodobého majetku do používania sa spíše Zaráďovací protokol a majetok sa zaúčtuje na príslušný majetkový účet. Na preberacom konaní sa zúčastní predseda/jeden člen výkonného



SLOVENSKÝ HOROLEZECKÝ SPOLOK JAMES, o. z.

Junácka 6, 832 80 BRATISLAVA

IČO: 00586455, DIČ: 2020871971

výboru a zamestnanec/funkcionár občianskeho združenia, ktorý preberá zodpovednosť za príslušný majetok a jeho starostlivosť.

Článok IV

Evidencia dlhodobého majetku

1. Evidencia dlhodobého majetku sa realizuje pomocou inventárnych kariet spracovaných v elektronickej forme programovým vybavením.

Každému dlhodobému majetku je pridelené inventárne číslo chronologicky podľa dátumu zaradenia dlhodobého majetku do používania v členení podľa jednotlivých chat.

Inventárne číslo	Nehnutelnosť
B1-xx	Chata Zelené pleso
N1-xx	Téryho chata
N6-xx	Chata Jelenec
R1-xx	Chata pod Rysmi
Z1-xx	Zbojnícka chata

Prvé dva znaky predstavujú označenie chaty, xx je poradové číslo jednotlivých položiek na príslušnej chate.

2. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a slúži na jeho identifikáciu, pričom musí obsahovať:
 1. názov (popis) majetku,
 2. inventárne číslo,
 3. poradové číslo karty dlhodobého majetku (súboru dlhodobého majetku),
 4. dátum obstarania a uvedenia do používania,
 5. účet v účtovnej evidencii 01x, 02x, 03x,
 6. výšku a spôsob ocenenia,
 7. zdroje financovania (vlastné zdroje, dotácia, dar...)
 8. údaje o zvolenom postupe odpisovania,
 9. ročné sadzby účtovných a daňových odpisov,
 10. čiastky účtovných a daňových odpisov za dané účtovné obdobie,
 11. výšku oprávok od začiatku odpisovania,
 12. zostatkovú cenu účtovnú a daňovú,
 13. dátum a spôsob vyradenia v prípade jeho vyradenia.
3. Drobný majetok (od 100 do 1700 eur) sa eviduje v operatívnej evidencii až do jeho vyradenia. Pridelené inventárne číslo zohľadňuje chatu, v ktorej sa tento majetok nachádza.

Inventárne číslo	Nehnutelnosť
ZPxxxx	Chata Zelené pleso
TCHxxxx	Téryho chata
CHJxxxx	Chata Jelenec
CHRxxxx	Chata pod Rysmi



SLOVENSKÝ HOROLEZECKÝ SPOLOK JAMES, o. z.

Junácka 6, 832 80 BRATISLAVA

IČO: 00586455, DIČ: 2020871971

ZCHxxxx	Zbojnícka chata
KMxxx	Kancelárske priestory SHS

Článok V Odpisový plán

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov.
2. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, v ktorej je majetok ocenený v účtovníctve, a to do jej celkovej výšky. Účtovné odpisy sa účtujú mesačne. Odpisovanie majetku začína mesiacom zaradenia do používania. Vypočítaný mesačný odpis sa zaokrúhli na dve desatinné miesta.
3. Zvolený spôsob odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za účtovné obdobie musia byť uvedené na jednotlivých inventárnych kartách majetku.
4. Pri stanovení účtovných odpisov sa zohľadňuje doba použiteľnosti majetku, pričom sa zohľadňuje najmä:
 - očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
 - očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
 - technické zastaranie majetku a morálne zastaranie majetku,
 - zákonné obmedzenia alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
 - rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.

Pri účely výpočtu účtovných odpisov sa používa **rovnomerné odpisovanie** stanovené percentuálne ročnou odpisovou sadzbou.

Druh majetku	Doba odpisovania v rokoch	Odpisová sadzba v %
Chaty	Stanovená individuálne podľa polohy chaty, jej využívania, možnosti opráv	2-3,5%
Malé vodné elektrárne – stavebná časť	20	5%
Čistiarne odpadových vôd – stavebná časť	20	5%
Drobné stavby	12	8,5%
Malé vodné elektrárne - technológia	8	12,5%
Solárne panely	6	16,5%

5. Účtovný odpisový plán sa v priebehu odpisovania môže meniť, ak sa:

- a. zvýšilo ocenenie dlhodobého majetku o technické zhodnotenie,
- b. zmenila predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku,
- c. trvale sa znížilo ocenenie dlhodobého majetku mimoriadnym odpisom,
- d. znížila alebo zvýšila intenzita využívania majetku.

6. Daňové odpisy dlhodobého majetku sa vypočítajú v súlade so Zákonom č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.



Článok VI

Vyraďovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku

1. Pri vyradovaní dlhodobého majetku z používania sa uskutočňuje vyradovacie konanie, z ktorého sa vyhotoví Vyradovací protokol. Vyradovacieho konania sa zúčastňujú predseda/jeden člen výkonného výboru a zamestnanec/funkcionár občianskeho združenia, ktorý zodpovedal za príslušný majetok a jeho starostlivosť počas používania.
2. Protokol o vyradení dlhodobého majetku obsahuje predovšetkým:
 - základné údaje o účtovnej jednotke,
 - názov a základné údaje o vyradovanom dlhodobom majetku,
 - dôvody vyradenia – predaj, likvidácia, škoda na majetku, darovanie,
 - zostatkovú cenu majetku,
 - spôsob likvidácie, ak je majetok už nepoužiteľný,
 - prípadné využitie časti majetku pre ďalšiu činnosť občianskeho združenia,
 - návrh na darovanie pre inú organizáciu,
 - dátum vyradenia.
3. Pri účtovaní vyradenia dlhodobého majetku sa zostatková cena majetku, ktorý nie je úplne odpísaný, účtuje na ľarchu účtov:
 - 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, ak sa majetok likviduje,
 - 552 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pri jeho predaji,
 - 548 – Manká a škody, ak bol majetok znehodnotený, poškodený a pri inventarizácii alebo v priebehu roka sa zistí, že je nepoužiteľný,
 - 546 – Dary, ak občianske združenie rozhodlo o darovaní dlhodobého majetku inej organizácii alebo fyzickej osobe.

Článok VII

Záverečné ustanovenie

Táto smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému občianskeho združenia a podlieha aktualizácii podľa potrieb občianskeho združenia a zmien kompetencií a zodpovedností jednotlivých zamestnancov. Všetci zamestnanci, funkcionári alebo členovia, ktorí vykonávajú činnosti v tejto smernici popísané, sú povinní dodržiavať ustanovenia tejto smernice.

