

2/2016 Účtování souboru drobného dlouhodobého majetku

Klíčová slova: drobný DHM, drobný dlouhodobý majetek, drobný dlouhodobý hmotný majetek, soubor DHM, soubor drobného dlouhodobého majetku, soubor drobného dlouhodobého hmotného majetku 022, 028, 042, 088

2. 1 Obecná ustanovení k účtování souboru dlouhodobého majetku

(1) Vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, definuje mimo jiné v § 14 odst. 4 náplň položky Rozvahy A.II.4 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (SU 042) a odst. 6 náplň položky Rozvahy A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (SU 028).

„(4) Položka "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí" obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

(6) Položka "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy

a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle odstavce 4, bez ohledu na výši pořizovací ceny,

b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000 Kč,

c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky "A.II.3. Stavby" nebo jako součást ocenění v rámci položky "B.I. Zásoby", u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.“

2. 2 Vzorové příklady zaúčtování

2. 2. 1 Soubor drobného DHM do 40 000 Kč

(1) **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** - od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - ÚC může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice.

(2) Obec zařazuje soubor 3 ks drobného DHM, kdy jednotlivý drobný DHM má pořizovací cenu 12 000 Kč - samozřejmě je splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení.

2. 2. 1. 1 Předpis došlé faktury za soubor drobného DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					36 000	
321	0xxx						36 000

2. 2. 1. 2 Zařazení souboru drobného DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					36 000	
088	0xxx						36 000

2. 2. 2 Soubor drobného dlouhodobého majetku ve výši nad 40 000 Kč

(1) Obec zařazuje soubor 4 ks drobného DHM, kdy jednotlivý drobný DHM má pořizovací cenu 12 000 Kč - samozřejmě je splněna podmínka samostatného technicko-ekonomického určení.

2. 2. 2. 1 Přepis došlé faktury za soubor drobného DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					48 000	
321	01xx - 06xx						48 000

2. 2. 2. 2 Zařazení souboru DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					48 000	
042	0xxx						48 000

2. 3 Výstup doporučeného způsobu zaúčtování

(1) Z obecné charakteristiky dlouhodobého hmotného majetku celková částka souboru drobného DHM nesmí převýšit částku 40 000 Kč.

(2) Varianta účtování souboru drobného DHM na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, kdy ocenění tohoto souboru převýší částku 40 000 Kč, není přípustná a musí být účtováno jako o investičním výdaji na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

2. 4 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2016 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 11. 10. 2016

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Účetní aspekty projednány ke dni 4. 11. 2016 se zástupci MF ČR.

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky>.