VYSOKÁ ŠKOLA MÚZICKÝCH UMENÍ V BRATISLAVE
VENTÚRSKA 3, 813 01 BRATISLAVA

Smernica o účtovných a daňových odpisoch hmotného a nehmotného majetku VŠMU

Účinnosť od: 15.2.2023

VŠMU
VYSOKÁ ŠKOLA MÚZICKÝCH UMENÍ

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákona č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií, zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Opatrenia MF SR zo 14. novembra 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 (ďalej len Postupy účtovania).

Nakladanie s majetkom VŠMU sa riadi ustanovením § 6 ods. 1 písm. k) zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VŠ"), teda patrí do pôsobnosti VŠMU.

Článok I.
Členenie majetku a jeho účtovanie

1. **Majetok sa člení na**:

   a) **dlhodobý majetok -** ide o majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok,
   b) **krátkodobý majetok -** ide o majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

2. Dlhodobý majetok sa ďalej člení na:

a) <u>Dlhodobý nehmotný majetok (DNM),</u>

kde VŠMU účtuje majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako suma **2.400,- €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Podľa § 17 ods. 2 Postupov účtovania sa jedná o:
- nehmotné výsledky vývojovej a obdobnej činnosti
- softvér
- oceniteľné autorské práva
- goodwill
- technické zhodnotenie DHM v sume ustanovenej osobitným predpisom (§ 29 zákona č. 595/2003 Z. z. Zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov).

Drobný dlhodobý nehmotný majetok), ktorého vstupná cena je **vyššia ako 40,- € a zároveň nižšia ako 2.400,- € a doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok,** VŠMU zaraďuje do DNM. Drobný DNM do 40,- € sa neeviduje.

VŠMU používa pri odpisovaní dlhodobého nehmotného majetku mesačné účtovné odpisy, kde sa mesačný odpis určí ako podiel vstupnej ceny nehmotného majetku a doby odpisovania, ktorá je pre tento druh majetku stanovená na 4 roky.

b) <u>Dlhodobý hmotný majetok (DHM),</u>

kde VŠMU účtuje majetok v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 Postupov účtovania:

- pozemky, stavby, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- samostatné hnuteľné veci, alebo súbory hnuteľných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako **1.700,- €** a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok,
- technické zhodnotenie plne odpísaného hmotného majetku, ak nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a jeho ocenenie je vyššie ako **1.700,- €** a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájmom,
- technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky vyššie ako **1.700,€.**

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého vstupná cena **je vyššia ako 40,- € a zároveň nižšia ako 1.700,- €** a doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok, VŠMU zaraďuje do DHM.

Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku VŠMU účtuje predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Ak príslušenstvo nie je súčasťou dodávky hlavnej veci, VŠMU ho k hlavnej veci priradí dodatočne.

c) **<u>Technickým zhodnotením majetku je</u>:**

- **rekonštrukcia -** t. j. také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti, alebo technických parametrov, avšak za zmenu technických parametrov sa nepovažuje zámena požitého materiálu pri dodržaní jeho porovnateľných vlastností,

- **modernizácia -** t. j. rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku, kde za neoddeliteľnú súčasť tohto majetku sa považujú samostatné hnuteľné veci, ktoré sú určené na spoločné použitie s hlavnou vecou a spolu s ňou tvoria jeden majetkový celok.

- **Zaradenie technického zhodnotenia rozvodov počítačových sietí** sa zaradí ako **komponentné odpisovanie** do 2. odpisovej skupiny (účtovný odpis 10 rokov, daňový odpis 6 rokov).

- **Klimatizačné zariadenia** sa zaradia ako komponentné odpisovanie do 4. odpisovej skupiny (účtovný odpis 10 rokov, daňový odpis 12 rokov). Neplatí pre historické budovy, ktoré sa zaradia do 2. odpisovej skupiny (účtovný odpis 10 rokov, daňový odpis 6 rokov).

Článok II.
Oceňovanie dlhodobého majetku

1. Dlhodobý majetok sa oceňuje vždy ku dňu, v ktorom účtovný prípad nastal (deň obstarania majetku) a to nasledovnými spôsobmi:

   a) <u>obstarávacou cenou</u>
   - ide o dlhodobý majetok, ktorý VŠMU získala za odplatu, resp. ho kúpila,
   - súčasťou OC dlhodobého majetku sú všetky náklady potrebné na obstaranie a uvedenie majetku do používania,

   b) <u>vlastnými nákladmi,</u>
   ide o hmotný aj nehmotný majetok, ktorý bol vytvorený vlastnou činnosťou,

   c) <u>reálnou hodnotou</u>
   - ide o dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne,
   - DNM a odpisovaný DHM novonájdený a v účtovníctve doteraz nezachytený, napr. inventarizačný prebytok (účtuje sa so súvzťažným zápisom na príslušný účet oprávok),
   - za reálnu hodnotu môžeme považovať trhovú cenu, hodnotu zistenú oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií na aktívnom trhu, ak nie je známa trhová cena, hodnotu zistenú oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie na inom aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v rámci ocenenia, alebo aj posudok znalca.

2. Ocenenie DHM alebo DNM sa zvýši o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ktorým sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1.700,- eur v úhrne za zdaňovacie obdobie.

3. Technické zhodnotenie úplne odpísaného dlhodobého majetku a národnej kultúrnej pamiatky sa účtuje na príslušnom účte dlhodobého majetku podľa jeho druhu.

Článok III.
Účtovanie obstarania dlhodobého majetku

1. VŠMU účtuje dlhodobý hmotný a nehmotný majetok na jednotlivých syntetických účtoch podľa platnej účtovej osnovy určenej pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania a podľa zaradenia hmotného majetku podľa kódu štatistickej klasifikácie produktov, v prípade budov a stavieb kódu klasifikácie stavieb.

2. Evidencia hmotného a nehmotného majetku VŠMU sa zabezpečuje výpočtovou technikou v programe SAP.

3. Úlohou operatívnej evidencie je predovšetkým napomáhať riadnemu vedeniu a ochrane jednotlivých zložiek majetku, podávať správu o stave a pohybe majetku, jeho umiestnení, riadnom využívaní a údržbe, ako i o osobách, ktoré za neho zodpovedajú, poskytovať spoľahlivé podklady pre potreby riadenia, plánovania, účtovníctva, štatistiky a rozborov .

   Poverený zamestnanec správy majetku, ktorý vedie operatívnu evidenciu, zodpovedá za jej úplnosť, správnosť a zodpovedá za úschovu písomností.

4. Na základe platných postupov účtovania sa drobný hmotný a nehmotný majetok v účtovníctve na majetkových účtoch neúčtuje. Pri obstaraní sa zaúčtuje do nákladov a eviduje sa v operatívnej evidencii.

Článok IV.
Účtovné a daňové odpisy a odpisový plán

Odpisy sú peňažným vyjadrením postupného znižovania hodnoty dlhodobého (investičného) majetku a ovplyvňujú výšku nákladov. Predstavujú tú časť majetku, ktorá zodpovedá jeho fyzickému a morálnemu opotrebeniu.

1. Účtovné odpisy

a) VŠMU používa účtovné odpisy dlhodobého majetku v zmysle odpisového plánu, ktorý zohľadňuje očakávané používanie majetku s prihliadnutím na intenzitu jeho využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia dlhodobého majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam jeho využívania.

b) Hmotný majetok odpisuje VŠMU počas predpokladanej doby používania majetku.

c) O účtovných odpisoch VŠMU v zmysle zákona účtuje mesačne. Ak sa zmenia podmienky využívania dlhodobého majetku, VŠMU môže upraviť výšku odpisov, pričom sa prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania, alebo sadzby odpisovania.

d) Drobný DNM a drobný DHM je odpisovaný jednorazovo.

e) Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé eurá nahor sa účtujú v prospech účtov účtovej skupiny 07 – Oprávky k DNM a účtovej skupiny 08 – Oprávky DHM a na ťarchu účtu 551 – Odpisy DNM a DHM.

f) Neodpisujú sa pozemky, predmety z drahých kovov, umelecké diela a zbierky, ktoré nie sú súčasťou stavieb a budov a predmety múzejnej a galerijnej hodnoty a majetok vymedzený osobitnými predpismi.

g) Majetok, ktorý nemožno zaradiť do odpisových skupín podľa prílohy a ktorého doba použiteľnosti nevyplýva z iných predpisov, sa na účely odpisovania zaradí do odpisovej skupiny 2.

2. Daňové odpisy

VŠMU postupuje pri uplatňovaní daňových odpisov podľa ustanovení § 22 - § 28 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

3. Odpisový plán

Odpisový plán pre účtovné a daňové účely:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Doba odpisovania v rokoch
	účtovná	**daňová**
1	**6**	4
2	**10**	6
3	**18**	8
4	**100**	12
5	**100**	20
6	**100**	40

4. Zaradenie hmotného majetku do odpisových skupín:

Odpisová skupina	Zaradenie majetku
1.	napr. kancelárske stroje, komunikačné zariadenia, osobné autá, počítače, navigačné zariadenia, spotrebná elektronika, optické a fotografické prístroje, atď.
2.	napr., radiátory, kotly, čerpadlá a kompresory, batérie a akumulátory, nábytok, elektrické svietidlá, hudobné nástroje, technické zhodnotenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky, rozvody počítačových sietí, atď.
3.	napr. majetok technologického charakteru, ako sú elektrické motory, transformátory, horáky, atď.
4.	napr. osobný a nákladný výťah, klimatizačné zariadenie a iný majetok, ktorý je možné po novom odpisovať ako samostatné komponenty, atď.
5.	napr. výrobné budovy a priemyselné stavby
6.	napr. nevýrobné typy budov a stavieb, ako sú budovy na administratívu, vzdelávanie, kultúru a verejnú zábavu, bytové budovy a hotely

Článok V.
Záverečné ustanovenia

1. Túto smernicu prerokovalo Kolégium rektorky VŠMU dňa 8.2.2023.
2. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 15.2.2023
3. Dňom nadobudnutia účinnosti sa zároveň ruší Smernica o účtovných a daňových odpisoch VŠMU zo dňa 7.11.2018 , vrátane dodatkov č.1 a 2.

V Bratislave dňa 8.2.2023

doc. Mgr. art Mária Heinzová, ArtD.
rektorka VŠMU