MODUL M22 - EVIDENCIA MAJETKU – FI-AA

Účelom CES je nie len prechod z jedného účtovného systému na iný. Pre zavedenie Centrálneho ekonomického systému do praxe je nutné unifikovať aj jednotlivé procesy. To vyvoláva zmeny v spôsobe aké údaje a akou formou sa budú v CES evidovať. Zjednotia sa údaje, ktoré boli doteraz evidované v organizáciách rôznym spôsobom. Budú zjednotené v univerzálnych číselníkoch, aby mohli byť sledované a vyhodnocované jednotne naprieč celým systémom.

PRÍPRAVA NA PRECHOD DO CES

Požiadavky spojené s prechodom do produktívnej prevádzky CES:

- prispôsobenie procesov organizácie nastaveniu procesov a unifikovanej evidencii majetku v CES,
- stanovenie číselníkov používaných pri evidencii majetku závislých od účtovného okruhu organizácie, ktoré bude organizácia používať v CES - stanovenie je požadované hlavne pre organizácie ktoré prechádzajú do CES z iných systémov ako NES MF SR, a to napríklad číselník Lokalít s adresou Lokality, číselník Miestností a pod.,
- stanovenie spracovateľov evidencie majetku z dôvodu priradenia užívateľských rolí,
- stanovenie odpisového plánu,
- vytvorenie prevodových mostíkov použitých na konverziu a konsolidáciu údajov majetku v prípade migrácie majetku, resp. zabezpečenie konverzie údajov a kontroly údajov, aby mohli byť načítané do CES pri migrácii majetku.

PRÍPRAVA SYSTÉMU

V systéme bude otvorený účtovný rok na účtovanie majetku pre každý účtovný okruh.

PRÍPRAVA MIGRÁCIE

Migrácia majetku bude realizovaná až po ukončení účtovnej závierky za bezprostredne stanovené predchádzajúce účtovné obdobie. Predmetom migrácie bude migrácia aktívnych kmeňových kariet majetku a ich celkového stavu účtu bez pohybových dát. V rámci migrácie je dostupná aj migrácia GOS objektov a dokumentov evidovaných k aktívnej karte majetku, ktorá bude migrovaná.

Migrácia majetku je závislá od nastavenia systému a od objektov evidovaných na karte majetku:

- organizačné údaje,
- lokalizačné údaje,
- priradenia k osobnému číslu zamestnanca,
- priradenia k dodávateľovi – v CES Obchodný partner.

Požiadavky na zjednotenie dát:

- karta majetku,
- číselníky na karte majetku.

Karta majetku

V rámci migrácie karty majetku musí dôjsť k zjednoteniu v prípadoch, ak sa v organizáciách pristupujúcich do CES nachádzajú karty majetku evidované na rôznych analytických účtoch/skupinách/triedach majetku v rámci stanovených unifikovaných syntetických účtov/skupín a tried majetku pre systém CES.

Unifikácia tried majetku v CES je vytvorená za účelom jeho zjednotenia majetku z pohľadu príslušných postupov účtovania. Za účelom triedenia majetku podľa atribútov budú v CES slúžiť číselníky unifikovanej klasifikácie na karte majetku podľa ktorých bude možné vytárať samostatné výkazy podľa interných potrieb organizácie, čo umožní širšiu variabilitu sledovaných údajov o majetku. Napríklad pri triedení podľa druhu majetku systém nájde nie len položky, ktoré svojou vstupnou hodnotou a vlastnosťami spadajú do triedy podsúvahovej evidencie, ale aj tie, ktoré sú zaradené ako dlhodobý majetok, či v operatívnej evidencii.

Trieda majetku zoskupuje rovnaký druh majetku s predkontáciou účtov pre priradenú kartu majetku, štruktúru kmeňovej karty majetku a jednoznačné číslovanie majetku. Trieda majetku je unifikovaná pre systém CES.

Trieda	**Označenie majetku**
12000	Aktivované náklady na vývoj
13000	Softvér
14000	Oceniteľné práva
18000	Drobný dlhodobý nehmotný majetok
19000	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok
21000	Budovy, haly a stavby
22000	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí
23000	Dopravné prostriedky
25000	Pestovateľské celky trvalých porastov
26000	Základné stádo a ťažné zvieratá
28000	Drobný dlhodobý hmotný majetok
29000	Ostatný dlhodobý hmotný majetok
29010	Ostatný DLHM-TZ NKP
31000	Pozemky
32000	Umelecké diela a zbierky
33000	Predmety z drahých kovov
41000	Obstaranie DLNM
42000	Obstaranie DLHM
PEH	Podsúvahová evidencia drobného hmotného majetku
PEN	Podsúvahová evidencia drobného nehmotného majetku
PEZ	Majetok v prenájme alebo výpožičke (cudzí)
PENPN	Národné kultúrne pamiatky-nehnuteľné
PENPH	Národné kultúrne pamiatky-hnuteľné
PETL	Prísne zúčtovateľné tlačivá
PEOP	Oceniteľné práva vytvorené vlastnou činnosťou
PECO	Program 222 (majetok civilná ochrana)
OEH	Operatívna evidencia-hmotný majetok
OEN	Operatívna evidencia-nehmotný majetok

Na karte majetku osobitne jednotne evidujete informácie o:

- poistení,
- či je daný majetok vypožičaný inej organizácii,
- či je odovzdaný a evidovaný na osobnej karte zamestnanca (čo nie je to isté ako priradenie Osobné číslo zamestnanca, ktoré môže byť priradené len evidenčne a daný zamestnanec nemusí mať majetok zverený na základe odovzdávacieho protokolu/evidencie na osobnej karta),
- poskytovateľovi transferu,
- zriaďovateľovi.

Číselníky používané na karte majetku

Vo fáze prípravy údajov na konverziu údajov pri migrácii majetku musí dôjsť k zjednoteniu číselníkov používaných v pôvodných systémoch s unifikovanými číselníkmi CES. Musia byť vytvorené prevodové mostíky medzi pôvodnými číselníkmi, resp. klasifikáciami a novými unifikovanými číselníkmi CES. V prípadoch, ak číselníky v pôvodných systémoch neexistujú a nie je možné vytvoriť prevodový mostík, bude potrebné novú hodnotu zadať manuálne.

Majetok na karte majetku je podrobne členený podľa unifikovanej klasifikácie napríklad pre:

- druh majetku,
- spôsob obstarania,
- spôsob využitia
- stav majetku
- klasifikácie produkcie (CPA 2015).

SPÔSOB VYUŽITIA		**STAV MAJETKU**	
ID	**Názov identifikátora**	**ID**	**Názov identifikátora**
1	V užívaní organizácie	1	Aktívny
2	Výpožička	8	Dočasne prebytočný
3	Nájom	8	Dočasne prebytočný
4	Nevyužívaný	1	Aktívny
4	Nevyužívaný	2	V reklamácii
4	Nevyužívaný	3	Poškodený
4	Nevyužívaný	4	Návrh na vyradenie
4	Nevyužívaný	5	V likvidácii
4	Nevyužívaný	6	Po likvidácii
4	Nevyužívaný	7	Predaj druhotnej suroviny
4	Nevyužívaný	8	Dočasne prebytočný
4	Nevyužívaný	9	Prebytočný
4	Nevyužívaný	10	V obstaraní
4	Nevyužívaný	99	Neupotrebiteľný

Tabuľka kombinácií číselníkov Spôsob využitia a Stav majetku

Hodnota na karte majetku

Karta majetku bez hodnoty a zúčtovania pohybu prvého prírastku nereprezentuje z pohľadu systému majetok. Ide len o kmeňový záznam v predpripravený k spracovaniu pohybu prírastku. Prvým prírastkovým pohybom je stanovený dátum prvého prírastku na karte majetku a súčasne je stanovená hodnota majetku v účtovníctve a karta majetku sa stáva evidenčným objektom majetku. Z pôvodných systémov nebudú takéto karty predmetom migrácie.

V prípade, že majetok, evidovaný na kartách majetku s nulovou hodnotou, je potrebné zabezpečiť pred produktívnou migráciou majetku do CES zaúčtovanie jeho ocenenia.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

Podľa § 21 Opatrenia sa ako dlhodobý majetok účtujú pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, a samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov).

Operatívna evidencia

Pokiaľ má účtovná jednotka v operatívnej evidencii drobný majetok, ktorý v minulosti účtovala ako zásoby, pričom pri majetku nie je uvedená jeho hodnota, odporúčame na účely migrácie dát do systému CES oceniť takýto majetok sumou 0,01 eur. Vychádzame z predpokladu, že ide o veľký rozsah drobných majetkových položiek, pri ktorom by ocenenie majetku reálnou hodnotnou bolo náročné, a ekonomicky neefektívne. Informáciu o takomto majetku uvedie účtovná jednotka v poznámkach k účtovnej závierke.

Evidencia dlhodobého majetku

Pokiaľ účtovná jednotka na základe inventarizácie v súvislosti s prípravou dát pre migráciu do CES zistí, že nemá v účtovníctve zaúčtovaný dlhodobý majetok, pričom z dostupných dokladov pozná jeho ocenenie, vie kedy a z akých zdrojov bol majetok obstaraný, zaúčtuje sa takýto majetok ako oprava chýb minulých účtovných období v ocenení uvedenom na dokladoch o nadobudnutí.

Ak účtovná jednotka nepozná ocenenie novozisteného majetku (pri inventarizácii, resp. pri príprave dát pre migráciu), ale má k nemu relevantné doklady (napr. listy vlastníctva pri pozemkoch a nehnuteľnostiach), majetok sa ocení reálnou hodnotou a zaúčtuje sa ako inventarizačný prebytok podľa § 26 Opatrenia.

Ak má účtovná jednotka v majetku pozemky, ktoré nadobudla v minulosti, pričom hodnota pozemkov nebola pri ich nadobudnutí vyšpecifikovaná, je nutné pred migráciou do CES oceniť každý pozemok reálnou hodnotou podľa zákona o účtovníctve.

Pokiaľ nastane situácia, že pred termínom produktívnej migrácie dát do systému CES, účtovná jednotka nestihne pozemky oceniť reálnou hodnotou na základe znaleckých posudkov, odporúčame stanoviť cenu pozemkov odhadom podľa trhovej ceny, a následne v roku 2023 opraviť ich ocenenie na základe znaleckého posudku.

Evidencia súborov hnuteľných vecí alebo príslušenstva k dlhodobému hmotnému majetku

Pokiaľ účtovná jednotka používala pri dlhodobom hmotnom majetku karty majetku s podčíslom **s nulovou hodnotou** ako operatívnu evidenciu na sledovanie jednotlivých položiek súboru hnuteľných vecí alebo príslušenstva k hlavnej veci, odporúčame dva varianty akými je možné migrovať takéto karty majetku do systému CES:

1. Pokiaľ je hlavná karta majetku s podčíslom 0 ocenená nenulovou hodnotou, je potrebné na každú kartu majetku s podčíslom preúčtovať z hlavnej karty majetku hodnotu minimálne 0,01 eur.
2. Ak je hlavná karta majetku s podčíslom 0 doteraz evidovaná v systéme NES bez ocenenia, ocení sa takýto majetok za účelom migrácie do CES sumou 0,01 eur, ak sa jedná o majetok, u ktorého vzhľadom na termín aktivácie uplynula jeho životnosť. Na migráciu kariet s podčíslami, ktoré patria k danej hlavnej karte, sa potom využijú manuálne vyplnené migračné štruktúry Vybavenia typu X (M30_MG_005). Tieto migračné štruktúry budú vyplnené extrahovanými údajmi kariet majetku s podčíslami. Tým bude zabezpečená evidencia majetku pre potreby inventarizácie a zachovaná väzba jednotlivých súčastí súboru hnuteľných vecí na hlavnú vec alebo príslušenstva k hlavnej veci. Tento spôsob migrácie je možné využiť aj vtedy, ak ide o taký rozsah položiek, že organizácia nestihne zabezpečiť rozúčtovanie hodnoty z hlavnej karty majetku na karty majetku s podčíslami.

POMIGRAČNÉ AKTIVITY

Po namigrovaní kariet majetku bude povinné (manuálne alebo automatizovane cez pôvodné číslo majetku) prepojiť majetok a objekty modulu M08 Autoprevádzka a objekty modulu M16 Správa nehnuteľností (Budovy, Pozemky, Byty, Nebytové priestory s LV).

V module M08 sa priradí karta majetku k jeho objektom. Informácia o priradení sa následne zobrazí na karte majetku. Objekty evidencie modulu M08 môžu byť prepojené aj na karty majetku iných tried ako 23000 Dopravné prostriedky podľa druhu zariadenia.

Nehnuteľnosti sa budú hromadne priraďovať ku kartám majetku v module M22 cez identifikátor pôvodného čísla majetku, ak bude dostupný, alebo manuálne vyhľadaním architektonického objektu v module M16. Priradiť objekt nehnuteľnosti bude možné nie len pre dlhodobý hmotný majetok v príslušných triedach majetku, ale aj majetok vo výpožičke evidovaný v organizácii na karte majetku v triede PEZ v podsúvahovej evidencii.

Vybrané role v prepojených moduloch budú mať oprávnenie na zobrazenie spárovaných objektov.

Opravné položky budú migrované na účty opravných položiek skôr ako prebehne migrácia kariet majetku. V CES budú opravné položky sledované vo finančnom účtovníctve s identifikáciou karty majetku. Po namigrovaní kariet majetku bude povinné opravné položky priradiť k príslušným kartám majetku.

PRODUKTÍVNA PREVÁDZKA - OBSTARANIE MAJETKU

Proces nákupu alebo prevodu správy dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku v obstaraní bude v evidencii majetku v CES realizovaný a sledovaný cez karty obstarania, ktoré zabezpečujú väzbu na účty obstarania finančného účtovníctva. V CES už nebude povolené priame účtovanie a sledovanie obstarania dlhodobého majetku cez účty obstarania 041* alebo 042*. Karta obstarania dlhodobého majetku má viacero funkcionalít, ktoré by sa iným spôsobom museli zabezpečovať na účtoch hlavnej knihy.

Procesy obstarania dlhodobého majetku sú integrované v rámci procesov účtovníctva, logistickej likvidácie faktúr, riadenia rozpočtu, procesov prevodu správy a vlastníctva majetku, procesov riadenia investícií a aktivácie vnútroorganizačných nákladov v prípade aktivácie nákladov z vlastnej činnosti. Účtovanie prírastku na kartu obstarania bude realizované v rámci procesov obstarania majetku z prostredia logistickej likvidácie faktúr (účtovanie faktúr voči objednávke), z prostredia vnútroorganizačného účtovníctva, resp. pri prevzatí majetku do správy.

Na karte obstarania majetku bude povinné už pri zakladaní zadať:

- Zodpovedné nákladové stredisko - správca alebo organizačné priradenie, ktoré má na starosti dané obstaranie,
- Závod,
- Lokalita - lokalizácia na úrovni organizácie,
- Poskytovateľ transferu,
- Zriaďovateľ.

Veľmi dôležitými údajmi na karte obstarania majetku pri obstaraní kúpou sú údaje rozpočtovej klasifikácie:

- Fond - zdroj financovania,
- Funkčná oblasť - rozpočtová klasifikácia,
- Grant,
- Finančné stredisko,
- Vnútropodniková zákazka - program rozpočtu.

Tieto údaje sú najdôležitejšie z pohľadu čerpania rozpočtu. Doťahujú sa do objednávky pri logistickej likvidácii faktúr, a aj do faktúry. Na karte majetku ich nemusí vypĺňať osoba zodpovedná za evidenciu majetku, pretože kartu obstarania bude možné založiť aj bez nich, no ďalej v procese logistickej likvidácie faktúr ich musí doplniť osoba zodpovedná za rozpočet.

V prípade bezodplatného prevodu správy majetku v obstarní nie je potrebné vypĺňať rozpočtové klasifikácie. Na karte obstarania budú evidované len štatistické klasifikácie, ktoré sa v systéme odvodia po vyplnení nákladového strediska. Na karte obstarania nemusí byť vtedy uvedená ani vnútropodniková zákazka, ani prvok ŠPP.

V prípade ak je založený projekt v rámci organizácie, na ktorom sleduje nákup z pohľadu sledovania napr. investičnej akcie, iného čerpania, priraďuje sa na kartu obstarania aj Prvok ŠPP.

Pri založení karty obstarania sa nezadáva dátum aktivácie. Ten sa automatizovane pridelí v systéme pri zúčtovaní faktúry spolu údajom o dodávateľovi.

Karta obstarania majetku vytvára objekt sledovania majetku v obstaraní. V prípade, že je potrebné pri procese obstarania dlhodobého majetku sledovať napr. rôzne zdroje financovania, alebo iný objekt sledovania v rámci obstarania dlhodobého majetku, môže byť k hlavnej karte obstarania založený príslušný počet kariet obstarania s podčíslami.

Karta obstarania sa nemusí vytvárať pre každý majetok s rovnakými údajmi rozpočtovej klasifikácie, ktorý je obstarávaný v rámci obstarávania. Pri obstaraní viacerých položiek pri jednom nákupe nie je potrebné vytvárať viacero kariet obstarania, napr. nákup viacerých automobilov.

V prípade ak bude organizácia nevyhnutne potrebovať vystaviť objednávku na nákup dlhodobého majetku hneď po začatí práce v CES ešte pred namigrovaním kariet majetku z pôvodného systému, tak

bude potrebné aby bola v systéme manuálne založená karta obstarania v príslušnej triede majetku. Ak to však bude možné, odporúčame **počkať so zakladaním kariet majetku v obstaraní**, prípadne aj kariet na zaradenie majetku do používania, **až do ukončenia migrácie kariet majetku z pôvodného systému** z dôvodu, že následne ak by už bolo v systéme účtované na karty obstarania majetku, tak už nebude možné (v prípade zistenia chyby pri migrácii kariet majetku z pôvodného systému) anulovať migráciu, nakoľko by sa v CES vymazali aj už novozaložené karty majetku. Následne by sa museli veľmi komplikovane a prácne rušiť vzniknuté väzby na dodávateľa, zmluvy, pohyby v účtovníctve atď., čo predstavuje značné riziko. Ak by však bolo účtovanie do evidencie majetku v CES hneď v rámci nábehu GO LIVE od 2.1.2023 nevyhnutné, dotknutá organizácia musí mať 100% skontrolované dáta pred migráciou, aby bolo uvedené riziko znížené na minimum. V rámci migrácie majetku bude aj migrácia kariet obstarania so zaúčtovaným prírastkom. Karty obstarania s nulovým prírastkom k dátumu extrakcie nebudú predmetom migrácie, aj keď na nich v minulosti boli účtované pohyby. Ak organizácia sleduje prostredníctvom karty obstarania investičnú akciu, ku ktorej má v pôvodnom systéme založenú kartu/karty obstarania, no v čase migrácie bude hodnotu 0,00, bude potrebné v CES založiť novú kartu/karty obstarania.

Pri obstarávaní bežného majetku sa nepoužívajú karty obstarania.

O dlhodobom finančnom majetku na účte 043* bude účtované v rámci modulu FI (účtovanie priamo na účtoch HK) bez väzby na modul FI-AA.

Zaradenie majetku do používania v roku 2022 je potrebné spracovať ešte v pôvodnom systéme do termínu extrakcie dát z kariet majetku.

Na zaradenie majetku do používania v roku 2023, ak je prírastok zaúčtovaný na karte obstarania v roku 2022, teda ešte v pôvodnom systéme, je nutné počkať na migráciu kariet obstarania do CES. Zaradenie do roku 2023 bude technicky možné aj so spätnou platnosťou. Takýto postup však neodporúčame. Ak je to možné, odporúčame zaradiť majetok do používania v roku 2022 ešte pred migráciou, a potom až po kompletnom a správnom namigrovaní kariet majetku do CES.

PRODUKTÍVNA PREVÁDZKA - EVIDOVANIE MAJETKU V CES

Pri založení karty majetku bude automatizovane generované hlavné číslo majetku pre daný účtovný okruh. Po vytvorení karty majetku už nebude možné meniť triedu, hlavné číslo a podčíslo karty majetku.

Kmeňová karta majetku má **hlavné číslo majetku s podčíslom 0**. K hlavnému číslu majetku môže byť založených viacero kariet majetku s podčíslami. Pri založení podčísla karty majetku je automatizovane generované podčíslo majetku k hlavnému číslu majetku v poradí od 1 po 9999.

Karty majetku s podčíslami reprezentujú majetok ako celok rozčlenený z pohľadu zdrojov financovania. Podčísla kariet majetku budú tiež zakladané v súvislosti s daným majetkom pre potreby inej samostatnej evidencie, napr. pri technickom zhodnotení (odpísaného) majetku. Pomocou kariet majetku s podčíslami budú tiež evidované jednotlivé položky súboru hnuteľných vecí.

Ako **súbor hnuteľných vecí** sa účtuje a eviduje súbor hnuteľných vecí vytvorený zo samostatných hnuteľných vecí, pričom každá vec spĺňa podmienky zatriedenia majetku ako dlhodobý hmotný majetok, teda má samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon č. 595/2003 Z. z. o dani

z príjmov v znení neskorších predpisov). Súbor hnuteľných vecí tvorí jeden funkčno-prevádzkový celok a takto má byť aj používaný. Ak vznikne potreba niektorú vec zo súboru hnuteľných vecí začať používať samostatne, je potrebné jej evidenciu zo súboru oddeliť a začať o nej viesť samostatnú nezávislú evidenciu na novej karte majetku so zahľadením jej predchádzajúcich účtovných pohybov, vrátane výšky oprávok a zachovaním informácií evidovaných na karte majetku súboru hnuteľných vecí.

Ako **príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku** (§ 121 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov) 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. V tomto prípade je celá hodnota majetku, vrátane výšky obstarávacej ceny príslušenstva, evidovaná v rámci karty majetku s hlavným číslom.

Sledovanie a detailnú evidenciu príslušenstva dlhodobého majetku umožňuje integrácia na kmeňové záznamy vybavenia v module Údržba a opravy (ďalej len „PM“). Na karte vybavenia majetku (PM) bude priradená karta majetku modulu Evidencia majetku (FI-AA), údaje umiestnenia vybavenia a údaje o dátume poslednej inventúry a inventúrnej poznámke. Karta vybavenia majetku sa skladá zo záložiek požadovaných polí kmeňového záznamu. V rámci kmeňového záznamu vybavenia môže byť evidovaná aj hodnota príslušenstva, ktorá ale nemá vplyv na účtovné záznamy v hlavnej knihe a ani na ocenenie priradeného majetku (modul FI-AA). Prírastky, resp. úbytky vybavenia majetku (ako príslušenstva) teda nebudú mať žiadny vplyv na zmenu hodnoty majetku. V prípade, že dôjde k úbytku príslušenstva a ocenenie daného príslušenstva je známe, účtovná jednotka odúčtuje jeho hodnotu z karty majetku v module FI-AA. V prípade dodatočného priradenia príslušenstva k hlavnej veci sa jej hodnota zvýši o obstarávaciu cenu príslušenstva na hlavnej karte majetku a táto hodnota bude bez väzby na účtovníctvo evidovaná na karte vybavenia za účelom zachovania informácie o obstarávacej cene daného príslušenstva. Podmienkou zvýšenia hodnoty majetku na hlavnej karte o obstarávaciu cenu dodatočne priradeného príslušenstva majetku je jeho obstaranie z kapitálových výdavkov procesom obstarania dlhodobého hmotného majetku. Tento proces bude usmernený samostatným metodickým usmernením pre CES - Obstaranie dlhodobého majetku.

Vybavenie majetku, ktoré nespĺňa podmienky podľa ktorých by mala jeho obstarávacia cena navýšiť hodnotu majetku v module FI-AA, môže byť rovnako predmetom evidencie v module PM s evidenčnou väzbou na kartu majetku. Takto bude zabezpečené sledovanie a podrobná inventarizácia vybavenia majetku.

Číslovanie vybavenia majetku bude zabezpečené generovaním v systéme pri založení karty vybavenia majetku, ktorá bude jednoznačne priradená ku karte majetku v module Evidencia majetku. Pre rozlíšenie ktoré vybavenie tvorí príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku od vybavenia majetku.

ODPISOVANIE MAJETKU

Odpisy majetku bude technicky možné spustiť za prvý mesiac v roku hneď po migrácii. Podmienkou spustenia odpisov sú však kompletne a správne namigrované všetky povinné údaje kariet majetku a zaúčtované prírastky a úbytky majetku za príslušný mesiac, ak nejaké vzniknú. Zároveň musí byť vykonaná opakovaná kontrola zostatkov účtov 353* a 384* na zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku, podľa príslušných zdrojov financovania/obstarania.