



Statutární město Pardubice
Magistrát města Pardubic

Pardubice

SMĚRNICE Č. XX/2016 O NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM MĚSTA

Rada města, v souladu s ustanovením § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, vydává tuto směrnici.

Čl. 1

Základní pojmy a zásady

Ve směrnici jsou kromě pravidel, jejichž stanovení je právem účetní jednotky (ÚJ), uvedeny některé další zásady jinak stanovené obecně závaznými právními předpisy¹.

- 1) Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) řeší příloha č. 2 k vymezení nehmotného majetku z hlediska účetnictví.
- 2) Dlouhodobý hmotný majetek (DHM):
 - a) stavby a budovy bez ohledu na výši ocenění a doby použitelnosti,
 - b) samostatné hmotné movité věci, popř. jejich soubory, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku Kč 40 tis.,
 - c) pozemky (pokud nejsou zbožím) bez ohledu na výši ocenění,
 - d) kulturní předměty, umělecká díla, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky bez ohledu na výši ocenění,
 - e) nemovité kulturní památky,
 - f) TZ DHM nebo DDHM, jehož ocenění převyšuje částku Kč 40 tis.,
 - g) právo stavby (pokud není zbožím). Jedná se o případy, kdy je vlastníkem pozemku odlišná osoba od osoby realizující na jeho pozemku stavbu. Řeší se tím případy rozdílných vlastníků staveb a pozemků pod nimi, a to i do budoucna,
 - h) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění staveb nebo zásob, nebo v položce DDHM.
- 3) Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) zahrnuje samostatné movité věci, popř. jejich soubory, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce Kč 3 tis. a vyšší a nepřevyšující Kč 40 tis.. Za DDHM se považují vždy předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem, bez ohledu na výši pořizovací ceny, věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb. nepřevyšuje částku Kč 40 tis., věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění staveb nebo zásob, u kterých ocenění nepřevyšuje částku Kč 40 tis..

¹ Přesné vymezení zde uváděných pojmů je stanoveno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS, mezinárodní účetní standardy IAS 38.

- 4) DDHM jehož pořizovací cena je vyšší než Kč 1 tis. a nižší než Kč 3 tis. a DDNM jehož pořizovací cena je vyšší než Kč 5 tis. a nižší než Kč 7 tis. je průběžně evidován na podrozvahových účtech 901, 902. Dále ÚJ rozhodla, že bude evidovat na podrozvahových účtech majetek pořízený v rámci bonusových programů v ocenění pod stanovenou hranici, ale jehož cena "obvyklá" je vyšší Kč 1 tis., dále veškeré historické majetkové vybavení prostorů MP a tiskárny, monitory a software, které nesplňují pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položkách DDNM a DDHM.
- 5) DDHM jehož pořizovací cena nepřevyšuje Kč 1 tis. a DDNM, jehož pořizovací cena nepřevyšuje Kč 5 tis. není evidován na majetkových účtech ani v operativní evidenci, je zařazen jako materiál.
- 6) Dlouhodobým finančním majetkem jsou zejména cenné papíry a vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok. Jsou to:
 - a) majetkové účasti v osobách s rozhodujícím nebo podstatným vlivem,
 - b) dlouhodobé půjčky poskytnuté osobám ve skupině s dobou splatnosti delší než jeden rok,
 - c) dluhové cenné papíry držené do splatnosti, pokud je delší než jeden rok,
 - d) termínované vklady s dobou trvání delší než jeden rok, depozitní certifikáty a vkladové listy na dobu delší než jeden rok.
 Rozhodující pro zařazení do skupiny finančního majetku je účel pořízení.
- 7) V rámci sestavení pomocného analytického přehledu se nově od 1. 1. 2015 sledují majetkové účasti v části XIV. Pomocného analytického přehledu, a to vždy 1x ročně po uplynutí příslušného roku, tj. do 15.1. roku následujícího. Podrobnosti sestavení této části PAP upravuje Konsolidační manuál, vydaný Ministerstvem financí jako metodickou pomůcku ke konkrétní aplikaci konsolidační vyhlášky. Tuto povinnost bude mít správce majetkových účastí, odpovědnost vedoucí ORS.
- 8) Materiálové zásoby jsou vedeny na skladových kartách ručně nebo v počítačovém programu². Určení zaměstnanci (dle pracovní náplně) vedou evidenci pohybů zásob v průběhu roku (skutečná a účetní spotřeba je inventarizována jednou ročně).
- 9) Technickým zhodnocením (TZ) se dle § 55, odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozumí zásahy do DNM nebo DHM uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud souhrn vynaložených nákladů dosáhne ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 nebo § 14 odst. 9. – tj. Kč 60 tis. resp. Kč 40 tis.. ÚJ z hlediska účetnictví hodnotí překročení finanční hranice u každého dokončeného jednotlivého technického zásahu. Platí však zde zásada věrného obrazu. Pokud zásahy, které na sebe navazují a je účelné a hospodárné jejich provedení v rámci jedné akce, pak se uměle účetně nerozdělují, naopak zásahy na jedné věci, které svým charakterem spolu nesouvisí, se posuzují samostatně. TZ se týká i drobného majetku evidovaného na účtech 018, 028. TZ jsou také výdaje charakteru TZ, které hradí budoucí nájemce na cizím hmotném majetku v průběhu jeho pořizování za podmínky, že se stane nájemcem tohoto majetku nebo jeho části, a vlastník tohoto majetku nezahrnuje výdaje vynaložené budoucím nájemcem do vstupní ceny (nájem, finanční leasing). **V roce 2016 se ruší uspořádací účty 044 a 045.** TZ pod stanovenou hranici NM se účtuje 518 – Ostatní služby, pro HM 549 – Ostatní náklady z činnosti.
- 10) Věcné břemeno (VB) vztahující se k pozemku a stavbě ve vlastnictví statutárního města Pardubic, s výjimkou užívacího práva, se považuje za samostatnou majetkovou položku.
 - a) Statutární město Pardubice jako strana oprávněná z věcného břemene k pozemku a stavbě - VB bylo zřízeno ve prospěch statutárního města Pardubic. Zřizuje-li se VB právním jednáním, vzniká zápisem do veřejného seznamu. O vzniku VB se účtuje k datu zápisu do KN, které je shodné s datem právních účinků = datu podání návrhu na vklad. Z hlediska účetnictví se taková to majetková položka považuje za DHM. Od roku 2015 VB v hodnotě od Kč 0,01 – 40 tis. je vedeno na účtu 028 – DDHM. VB s pořizovací cenou nad Kč 40 tis. je účtováno prostřednictvím účtu 029 – Ostatní dlouhodobý majetek. Na účtu 029 se povinně eviduje pouze VB, které vzniklo od 1. 1. 2014 a jehož ocenění je vyšší Kč 40 tis.. U

² Program Gordic.

starších VB statutární město Pardubice ponechá evidování původním způsobem. VB vznikající v době pořízení majetku je účtováno prostřednictvím účtu 042 a vstupuje do PC bez ohledu na výši ocenění. V případě, že VB vznikne až po zařazení majetku do užívání, eviduje se na účtu 029 (028), při pořízení přes účet 042.

Bezúplatně nabytá VB se musí ocenit dle oceňovací vyhlášky, případně znaleckým posudkem. Kompetentním orgánem pro schvalování VB zřizovaných ve prospěch statutárního města Pardubic je zastupitelstvo.

Je-li VB sjednáno na dobu určitou, pak se odpisuje dle této doby. Je-li sjednáno dle životnosti příslušného majetku, pak doba odpisu je stanovena dle této životnosti. V ostatních případech se odpisuje max. 20 let.

ČÚS 708 ve znění na rok 2015 vyžaduje přidělení kódu ke každému hmotnému odpisovanému majetku, pro VB ÚJ používá kategorizaci 24.20.89 „ostatní inženýrské stavby j.n.“.

Přestože se z hlediska účetnictví jedná o DHM, podléhá inventarizaci dokladové. Tj. existence VB se dokládá listinou, na jejímž základě vzniklo (smlouvou, rozhodnutím příslušného orgánu), a dále výpisem z listu vlastnictví obce, neboť věcné břemeno jako věcné právo musí být zapsáno v katastru nemovitostí,

- b) Statutární město Pardubice jako strana povinná z věcného břemene - VB, která byla zřízena na pozemcích statutárního města Pardubic (VB pro různé inženýrské sítě – elektrická vedení, plynovody, telefonní kabely apod.) Postupy a metodika zůstávají beze změny, tj. jde pouze o vyčlenění majetku zatíženého VB v rámci majetkových účtů na samostatnou analytiku účtu (ČÚS 701, bod 4. 2. písm. b)). Zřízení VB má za následek snížení hodnoty příslušných pozemků. Z uvedeného důvodu může docházet ke snížení hodnoty, které je vyjádřeno prostřednictvím opravných položek. OP vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku, v procentuálním vyjádření je stanovena výše z hlediska významnosti na více než 20% snížení hodnoty příslušného majetku. Pokud je však pozemek dotčený VB určen na základě rozhodnutí zastupitelstva k prodeji, OP se nevytváří. Maximální hodnota vytvořené OP z titulu VB může činit 80% PC majetku. Pokud by VB zatěžovalo stavbu, která je ve vlastnictví statutárního města Pardubic, pak OP spolu s opravkami nesmějí překročit PC takovéto stavby. (Postup bude aplikován pouze u majetku významné hodnoty, tj. s PC vyšší 0,01% aktiv netto předchozího roku).

Odměna za zřízení VB - jedná se o právo, dispozici, tj. službu, výši přijatého plnění nadále účetně není nikde potřeba evidovat.

I v případě VB k pozemku a stavbě, kdy obec je stranou povinnou, platí, že tato VB musí být zapsána jako věcné právo v katastru nemovitostí a zřízení VB ve prospěch jiné osoby schvaluje rada. Majetek zatížený VB se účtuje v hodnotě svého ocenění (ne v hodnotě úplaty za věcné břemeno).

- 11) Právo stavby - vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14 odst. 3 písm. h) - Položka „A.II.3 Stavby“ obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti „právo stavby“, pokud není zbožím. Jedná se o věcné právo k cizí věci, které opravňuje osobu odlišnou od vlastníka pozemku zřídit na tomto cizím pozemku stavbu. Právo stavby je právo dočasné s maximální délkou trvání 99 let. Právo stavby se nabývá zápisem do KN, které je shodné s datem právních účinků = datum podání návrhu na vklad. Je definováno jako věc nemovitá, tz., že zřízení schvaluje zastupitelstvo. O právu stavby se účtuje v případě, že statutární město Pardubice je v pozici strany oprávněné, tj. že právo stavby je pořízeno na cizím pozemku. Sleduje se na účtu 021 – Stavby a pro účtování platí stejné zásady jako pro stavby. V této položce se vykazuje:
- a) právo stavby, kdy je záměrem realizovat stavbu vyhovující právu stavby,
 - b) právo stavby, kdy je v okamžiku jeho pořízení již stavba zřízena,
 - c) právo stavby sloužící k lepšímu využití pozemku bez záměru stavbu realizovat,
 - d) právo stavby dodatečně zřízené k vlastní stavbě na pronajatém pozemku.

Od 1. 1. 2015 cena práva stavby není součástí ocenění stavby³, která v budoucnu z práva stavby vznikne. Právo stavby je vždy samostatnou majetkovou položkou, s vlastním odpisovým plánem. Odpisový plán je stanoven na dobu, na kterou je právo stavby zřízeno. K rozvahovému dni podléhá dokladové inventuře, přestože se jedná o DHM. Jeho existence se dokládá listinou, na jejímž základě právo stavby vzniklo, a dále výpisem z katastru nemovitostí, kde musí být zapsáno. Po uplynutí sjednané doby je hodnota práva stavby nulová, protože vypořádání vlastníka pozemku při zániku práva stavby se týká stavby a nikoliv práva stavby. Na vzájemné vypořádání se musí myslet již při zřizování práva stavby.

Úplatné poskytnutí práva stavby vlastník účtuje na účet 602, přičemž se respektuje pravidlo časového rozlišení dle sjednané doby a současně je potřeba evidovat pozemek, ke kterému má jiný subjekt právo stavby na oddělené analytice (ORG)

- 12) V případě nabytí dlouhodobého majetku s cílem jeho bezúplatného následného předání, se o tomto majetku účtuje jako o zásobách. Toto neplatí pro bezúplatné převody mezi VÚJ.
- 13) Majetek, při jehož pořízení je uplatněn odpočet DPH se řídí směrnicí „o DPH“.
- 14) Dojde-li k legislativním změnám, je nutno postupovat dle limitů zákonem nově stanovených a zároveň provést úpravy dle nových požadavků a limitů.

Čl. 2

Oceňování majetku

- 1) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je oceňován:
 - a) v případě nákupu pořizovací cenou,
 - b) v případě bezúplatného nabytí (darování) reprodukční pořizovací cenou (např. znaleckým odhadem),
 - c) v případě bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami se přebírá ocenění z účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala a všechny související náklady s tímto pořízením se účtují přímo do nákladů,
 - d) v případě nemovitých kulturních památek pořizovací cenou, není-li tato známa, ocenění bude ve výši Kč 1,-,
- 2) Pozemky:
 - a) při nákupu pořizovací cenou,
 - b) při bezúplatném nabytí se ocenění provádí reprodukční pořizovací cenou tvořenou dle cenové mapy města, a všechny související náklady s tímto pořízením se účtují přímo do nákladů,
 - c) v případě bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami se přebírá ocenění z účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala a všechny související náklady s tímto pořízením se účtují přímo do nákladů,
- 3) Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a materiálové zásoby je oceňován:
 - a) v případě nákupu pořizovací cenou,
 - b) v případě bezúplatného nabytí reprodukční cenou,
 - c) v případě bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami se přebírá ocenění z účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala a všechny související náklady s tímto pořízením se účtují přímo do nákladů.
- 4) Soubor movitých věcí, které slouží jednotnému účelu, se ocení jako celek. Do souboru nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru, upraví se ocenění věci, které se příslušná změna týká (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 71).
- 5) Dlouhodobý finanční majetek je oceňován pořizovací cenou (včetně souvisejících poplatků). Přeceňování cenných papírů je řešeno dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, § 27, odst. 7.

³ Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55, odst. k

- 6) Úroky z úvěru a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku se nezahrnují do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků.
- 7) Výdaje související se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS č. 703 a žádostí o poskytnutí těchto transferů a jiných obdobných činností se nezahrnují do nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku.
- 8) Majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotou dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, § 27, odst. 4 - 7 a není odpisován, resp. jeho odpisování je přerušeno. Ocenění reálné hodnoty majetku určeného k prodeji vychází z:
 - a) tržní ceny, z očekávané prodejní ceny,
 - b) z hodnoty znaleckého posudku nebo kvalifikovaného odhadu,
 - c) z ocenění podle zvláštních předpisů, nelze-li postupovat podle písmen a) a b).

Vymezení okamžiku, ke kterému je majetek přeceněn reálnou hodnotou, řeší vyhláška č. 410/2009 Sb., § 64, odst. 2. „Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.“ Není-li možno tuto zásadu dodržet, postupuje se dle zákona o účetnictví, § 3, tz. v období, v němž se zjistila tato skutečnost.

Majetek je oceňován reálnou hodnotou když:

- a) reálná hodnota je objektivně zjistitelná (zákon o účetnictví, § 27, odst. 7),
- b) reálná hodnota je významně rozdílná od ocenění majetku dle zákona o účetnictví, § 25. Za významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku netto je považována částka ve výši 0,01% aktiv netto předchozího roku zaokrouhlená na sta tisíce Kč dolů (*příklad 0,01% aktiv netto vyjde 1 153 tis. Kč, zvolíme významnost 1 100 tis. Kč*). Významnost posuzujeme pro jednotlivé případy s výjimkou hromadných prodejů, kde se posuzuje v součtu. Za hromadný prodej se považuje prodej více než 3 majetkových položek,
- c) prodej majetku je realizován v krátkodobém horizontu - nejpozději do dvou let od schválení záměru prodeje. Není-li předpoklad dodržení dvouleté doby, je majetek oceněn reálnou hodnotou až v okamžiku uzavření smlouvy o prodeji.

Úprava reálné hodnoty je provedena vždy, když dojde k:

- a) provedení TZ majetku určeného k prodeji nebo v případě provedení významné opravy majetku,
- b) škodě na majetku, jeho znehodnocení nebo vyřazení části majetku,
- c) zjištění skutečností s vlivem na upřesnění informací k ocenění reálnou hodnotou (chybný odhad, změny oceňovacích předpisů, skutečnosti, které k datu přecenění nebyly známy).

Adekvátnost určení reálné hodnoty je ověřována nejpozději k datu inventarizace majetku.

Reálnou hodnotou nejsou přeceňovány:

- a) zásoby (v souladu se zákonem o účetnictví, § 27, odst. 1, písm. h), včetně majetku evidovaného na účtu 901 a 902, který není evidován jako dlouhodobý majetek,
- b) krátkodobý finanční majetek a dlouhodobý finanční majetek, který je určen k obchodování a je oceněn reálnou hodnotou dle zákona o účetnictví, § 27 odst. 1 písm. a),
- c) záměry prodejů části majetku (část pozemku před zápisem oddělené parcely do KN, část stavby apod.),
- d) prodeje majetku, u kterého lze předpokládat zájem pouze jednoho kupujícího (např. zbytkové pozemky), ÚJ postupuje dle zákona o účetnictví, § 27, odst. 7.

Pokud nastane skutečnost, která má za následek zánik povinnosti ocenění reálnou hodnotou, postupuje se dle ČÚS 709, 3.4.6. a 3.4.7. Po dobu „určení k prodeji“ se zpětně o oprávkách neúčtuje, ale ve významných případech je nezbytné upravit odpisový plán. Odpisování se znovu zahájí od 1. dne měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém nastala skutečnost, která měla za následek zánik povinnosti tohoto ocenění reálnou hodnotou. Okamžikem uskutečnění účetního případu je datum usnesení oprávněného orgánu nebo rozhodnutí oprávněné osoby o upuštění od záměru prodeje.

- 9) Odborným odhadem se rozumí i jiný způsob stanovení ceny, než znalecký posudek. Odborný odhad provede pracovník s příslušnou odborností a schválí vedoucí odboru, který je za majetek zodpovědný.

- 10) Vedlejší pořizovací náklady k majetku oceňovaného RPC se účtují do provozních nákladů. Majetek určený ke směně se účtuje dle ČÚS 709, 3.4.3 a 3.4.4., tz. hledí se na něj jako na majetek určený k prodeji podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb..
- 11) Ocenění jednotlivého majetku se zvýší:
 - a) v případě DHM o TZ, pokud náklady na něj převýší částku Kč 40 tis.,
 - b) v případě DNM o TZ, pokud náklady na něj převýší částku Kč 60 tis..
- 12) TZ DDHM a DDNM v hodnotě vyšší, než stanovené hranice, se stává dlouhodobým hmotným (nehmotným) majetkem (účet 012, 013, 022). Zhodnocovaný DDHM, DDNM zůstává v původním ocenění na účtu 028, 018.
- 13) Veškeré případy TZ označí ekonom příslušného odboru na průvodním dokumentu (košilce) faktury. TZ se při účtování úhrady označí ve sloupci UZ symbolem 01 v případě hmotného majetku, 02 v případě majetku nehmotného.

Čl. 3

Odpisování majetku

- 1) Neodpisovaný majetek:
 - a) pozemky,
 - b) kulturní předměty, umělecká díla, která nejsou součástí stavby, movité kulturní památky, (účet 032),
 - c) majetek oceněný pořizovací cenou Kč 1,- ,
 - d) majetek určený k prodeji oceněný reálnou hodnotou,
 - e) DNM a DHM, pokud je využíván majetek v nájmu, pachtu nebo ve výpůjčce,
 - f) finanční majetek, nedokončený majetek, zásoby, pohledávky.
- 2) Odpisování dlouhodobého majetku se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., ČÚS 708. Odpisy majetku charakterizují trvalé snížení hodnoty majetku, účtují se do nákladů na SÚ 551 – Odpisy dlouhodobého majetku, a to maximálně do výše ocenění majetku. Z důvodu morálního stárnutí je majetek účetně odpisován i po dobu, kdy není používán. Dlouhodobý majetek včetně TZ se účetně odpisuje po celou dobu jeho užívání. Celková výše odpisů představuje oprávky majetku, které jsou korekcí brutto ceny, v níž je majetek evidován v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek.

Odpisový plán se stanovuje na předpokládanou dobu užívání daného majetku. Doba a metody odpisování jsou limitovány zejména: dobou životnosti stanovenou výrobcem, zhotovitelem díla (např. v případě staveb, strojů, přístrojů aj.), intenzitou používání, materiálovou podstatou, trvanlivostí majetku a jeho celkovou charakteristikou, rychlostí morálního zastarávání, jinými technickými parametry (např. Českými státními normami limitujícími dobu používání při splnění právních předpisů k bezpečnosti práce, nebo jiných právních předpisů k bezpečnosti osob a zábránám škod na zdraví nebo majetku), výší prostředků, vynaložených na opravy a udržování odpisovaného majetku během doby odpisování. U majetku významné hodnoty tj. nad Kč 10 mil. a v případě TZ s vlivem podstatného prodloužení životnosti majetku významné hodnoty tj. ½ doby životnosti, je doba použitelnosti vždy konzultována a odsouhlasena vedoucím ekonomického odboru.

ÚJ používá rovnoměrný způsob odpisování, nestanoví-li zákon (vyhláška, standard) jinak. Za věcnou správnost vyčíslených odpisů majetku zodpovídá správce majetku. V průběhu účetního období nesmí dojít ke změně postupů odpisování. Způsob použitý v jednom účetním období se může změnit v účetnictví bezprostředně následujícího účetního období. Pokud byl majetek pořízen z prostředků transferu, je třeba částku odpisů vynásobenou tzv. transferovým podílem zaúčtovat do výnosů z transferů, konkrétně na stranu Dal účet 672 0700 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů se souvztažným zápisem na účet MD 403 0700 – Transfery na pořízení

dlouhodobého majetku. Za transferový podíl se pro tyto účely považuje podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Pokud byl majetek financován zcela nebo částečně z prostředků investičního transferu a účetní jednotka by musela provést odvod např. z důvodu porušení rozpočtové kázně, podíl přijatého transferu na pořizovací ceně se neupravuje.

V případě podílového spoluvlastnictví se odpisy počítají z ocenění, které odpovídá spoluvlastnickému podílu účetní jednotky.

Odpisování majetku se zahájí 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž došlo k jeho zařazení do užívání. Při vyřazení majetku se odpisy účtují do nákladů včetně měsíce, kdy došlo k jeho vyřazení. V případě TZ majetku je třeba od 1. dne následujícího měsíce, kdy TZ bylo zařazeno do užívání, provést změnu odpisového plánu, tj. zohlednit v něm navýšení ceny.

Pro účely odpisování provede správce majetku kategorizaci majetku podle přílohy k ČSÚ 708, tj. přiřadí číselný kód, z něho vyplývá určení odpisové skupiny. Pokud majetek není uveden v kategorizaci, zařazení se provede srovnatelně k charakteru jiného majetku nebo srovnatelně k době používání majetku.

K 31.12.2014 byla v návaznosti na změnu formulací bodu 4.11. standardu č. 708 zrušena 5% zbytková hodnota. Do tohoto data byla u odpisovaného majetku sledována tzv. hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení. Od 1. 1. 2015 byla tato povinnost sledování zrušena a dosud stanovená hranice významnosti se tímto dnem považuje za zbytkovou hodnotu (ZH). ZH spolu s plánovanými účetními odpisy a již zaúčtovanými opravkami nesmí překročit brutto ocenění majetku. Za ZH se považuje odhadovaná částka, kterou by ÚJ mohla získat při vyřazení majetku, a to po odpočtu předpokládaných nákladů, které budou s vyřazením souviset. ZH se nemusí uplatňovat. V případě, že se ZH pro majetek stanoví, musí se zohlednit do odpisového plánu.

Čl. 4

Odpisový plán

Podklady pro odpisový plán vyhotovuje vždy správce majetku a zodpovídá za jeho správnost. Odpisový plán pro daný rok vytvořený softwarem majetku se předkládá ke schválení a podpisu jedenkrát ročně vedoucímu ekonomického odboru, který je k tomuto úkonu pověřen Radou města Pardubic. Předložený odpisový plán má již v sobě zahrnutý změny, které vyplynuly ze zjištění inventarizací hmotného majetku, a po podpisu je uložen v oddělení účetnictví.

Odpisový plán je dokument, který je během roku aktualizován, a to v návaznosti na nově pořízený a vyřazený majetek z užívání a pokud dojde ke změnám majetku v průběhu jeho užívání. Konkrétní úpravu odpisového plánu ve smyslu změny doby použitelnosti konkrétního majetku určí správce majetku a to kvalifikovaným odhadem.

Pokud dojde k převodům majetku mezi vybranými účetními jednotkami, navazuje přebírající ÚJ na odpisový plán, tj. přebírá do svého účetnictví výši ocenění a výši opravek.

Inventarizace dlouhodobého majetku probíhá (v souladu se směrnici „O inventarizaci“) jedenkrát ročně. V rámci této inventarizace je porovnáván nejen stav majetku vykázaný v účetnictví se skutečností, ale je posuzována i výše ocenění tohoto majetku snížená o oprávk. Zjištěný významný tj. více jak 20% rozdíl mezi stavem majetku a evidovanou hodnotou sníženou o oprávk. zakládá povinnost na změnu odpisového plánu u konkrétního majetku (zjištění, že hodnota netto se jeví vyšší, než odpovídá stavu majetku, znamená zkrácení doby odpisování, lepší stav, než odpovídá hodnotě netto, znamená prodloužení odpisování). Případně vytvořená opravná položka bude rovněž upravena ve vztahu ke skutečnosti ohledně dočasného znehodnocení majetku (dotvořena nebo rozpuštěna).

Čl. 5

Opravné položky

Body 3.4. a 3.5. ČÚS č. 706 upravují, v jakých případech se vytvářejí opravné položky (OP). V případě odpisovaného dlouhodobého majetku se porovnává hodnota tohoto majetku s oceněním v účetnictví včetně opravek, to znamená, že se porovnává účetní zůstatková hodnota, nikoliv původní účetní cena. Jestliže je hodnota majetku významně nižší, než účetní zůstatková cena a toto významné snížení není trvalého charakteru, je nutné vytvořit opravnou položku. Za významné se považuje více než 20% snížení hodnoty tohoto majetku, při nižším snížení hodnoty se o OP neúčtuje. Dle bodu 3.3. ČÚS č. 709 se o OP účtuje průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.

Čl. 6

Způsob evidence majetku

- 1) Správcem majetku (dále správce) se rozumí odbory magistrátu města, městská policie, městské obvody a jiné oprávněné subjekty.
- 2) Majetek je evidován u jednotlivých správců. (Přímo u správce, nebo u pověřeného zástupce správce, nemá-li správce přístup k programu MAJ a majetek v něm má být evidován).
- 3) Pořízený majetek a majetek neuvedený dosud do provozu (nedokončené investice) je evidován u toho správce, kterým byla provedena úhrada za jeho pořízení.
- 4) Již existující majetek a majetek získaný bezúplatným převodem se zařazuje podle účelu užívání nebo jeho povahy.
- 5) Evidence je pořizována a vedena následovně:
 - a) účetní evidence: centrálně je dlouhodobý majetek veden v modulu MAJ ekonomického informačního systému GINIS společnosti GORDIC spol. s r.o. (s výjimkou majetku spravovaného příspěvkovými organizacemi města). V účetní evidenci je veden veškerý majetek ve finančním vyjádření a v členění umožněném účtovou osnovou a číselníky zavedenými ekonomickým odborem, majetek pořízený s dotací musí být analyticky rozlišen. Analytika může být zajištěna i údajem o dotaci v kartách majetku, pokud v dotačních podmínkách není stanoveno jinak,
 - b) operativní evidence: pořizuje ji a vede správce. Majetek je veden jmenovitě, v množství a finančním vyjádření podle přesné specifikace (pasportu). Operativní evidence se může vést i ručně,
 - c) majetek pořízený s dotací eviduje správce jednak v účetní ceně podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 55 odst. 7 (cena včetně dotace) a jednak v daňové vstupní ceně podle zákona 586/92 Sb. o dani z příjmů, § 29 odst. 1 (cena bez dotace).
- 6) Správce může výkon správy majetku a (nebo) hospodaření s ním svěřit jinému subjektu (např. dceřiné společnosti, organizační složce, realitní kanceláři). Současně může takovou osobu pověřit i vedením operativní evidence, je však povinen nad jejím stavem dohlížet.
- 7) Pohledávky jsou evidovány takto:
 - a) pohledávky do lhůty splatnosti,
 - b) pohledávky po lhůtě splatnosti,
 - c) promlčené či nedobytné pohledávky.
- 8) Správce pohledávek a závazků provede a zajistí k 31. 12. vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, jejichž ocenění přesáhne Kč 10 mil.. Písemné odsouhlasení bude přílohou inventurního soupisu (vyhláška 270/2010 Sb., § 3 odst. j). Návrh na odpis pohledávky podává příslušný správce (odbor) zejména v těchto případech:
 - a) na základě příkazu správce daně,
 - b) v případech upuštění od vymáhání,
 - c) pokud by náklady na vymáhání pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky,

- d) pokud došlo k promlčení,
- e) pokud je pohledávka považována za nedobytnou.

Čl. 7 Rozdělení správců

kód správce	správce rozpočtových prostředků	odpovídá
214	městská policie	ředitel MP
	vedoucí odboru	
414	kancelář primátora	KP
598	ekonomický odbor	EO
6131	odbor sociálních věcí	OSV
711	odbor majetku a investic	OMI
1015	odbor životního prostředí	OŽP
811	odbor hlavního architekta	OHA
914	kancelář tajemníka	KT
1814	odbor informačních technologií	OIT
1211	stavební úřad	SÚ
1327	odbor dopravy	OD
1611	obecní živnostenský úřad	ObŽÚ
1734	odbor školství, kultury a sportu	OŠKS
1411	odbor rozvoje a strategie	ORS

Správce majetku nebo pověřený zástupce správce je povinen o něj řádně pečovat zejm. jej udržovat, opravovat a zajistit před poškozením a zničením, inventarizovat.

Čl. 8 Pořízení, převzetí a předání majetku

Obecné zásady

- Požadavek na přidělení finančních prostředků z rozpočtu města na pořízení majetku předkládá zpravidla správce, u kterého bude majetek po pořízení evidován. U investičních akcí stavebního charakteru, kde bude majetek evidován u více správců, je akce zařazena v rozpočtu pod jednou položkou na základě dohody jednotlivých správců.
- Dlouhodobý majetek lze pořídit zejména: úplatným převodem (nákupem, včetně dodavatelského pořízení formou investiční činnosti), bezúplatným převodem - nabytím (darováním), vytvořením vlastní činností, inventarizačními přebytky.
- Pořízení majetku správce vždy doloží dokladem o pořízení (kupní smlouva, smlouva o bezúplatném převodu, darovací smlouva, faktura atd.).
- Nehmotným nebo hmotným dlouhodobým majetkem se stává též TZ drobného dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku.
- Převzetí nemovitostí do majetku zabezpečuje zejména OMI, OŽP a OD dle účelu užívání přebíraného majetku. V případě nejasností, který odbor převezme majetek do evidence, konečné rozhodnutí učiní tajemník po konzultaci s vedoucím EO. Vlastního převzetí nemovitosti se vždy účastní příslušný budoucí správce majetku, u něž bude majetek evidován. Převzetím nemovitosti do majetku jej příslušný správce současně přebírá do své správy.
- Převzetí a předání movitého majetku uskuteční příslušný správce.

- 7) Předání nemovitostí spojené s vyřazením z účetní evidence (např. odprodej, darování, vklad do obchodních společností) zajišťuje správce.
- 8) Fyzické předání a převzetí dlouhodobého hmotného majetku musí být zdokumentováno zápisem. Ten obsahuje zejména:
- a) předávající a přejímající stranu,
 - b) způsob nabytí nebo důvod předání majetku,
 - c) hodnoty majetku, které jsou známy (minimálně pořizovací a zůstatkovou hodnotu dle znaleckého posudku atd.),
 - d) název a popis majetku,
 - e) soupis příslušenství (u souprav obsahový list),
 - f) technický stav,
 - g) rok výroby nebo výstavby,
 - h) závazky a pohledávky váznoucí k majetku,
 - i) platné záruky a ručitele,
 - j) závady a nedostatky,
 - k) u nemovitosti soupis čísel všech pozemků a seznam uživatelů,
 - l) v případě existence nájemního vztahu k předávanému majetku soupis všech zálohových plateb s vyčíslením zaplacených částek a doklad o převodu na účet nabývacího (když ve smlouvě není stanoveno jinak).
- 9) Přílohu zápisu tvoří (v případě, že nebyly připojeny ke smlouvě o převodu):
- a) technická a provozní dokumentace, vč. revizních zpráv,
 - b) doklady o závazcích a pohledávkách,
 - c) záruční ujednání,
 - d) výpis z evidence nemovitostí a geometrický plán,
 - e) platné nájemní a jiné smlouvy.
- 10) O předání a převzetí investičních akcí se pořizuje zápis na příslušném tiskopise - "Zápis o odevzdání a převzetí". Majetek, který bude spravován prostřednictvím třetí osoby, musí být předán této osobě v co nejkratší době po převzetí správcem majetku. O předání pořídí správce zápis.
- 11) Pořízení nového dlouhodobého hmotného majetku stavebního charakteru zajišťuje zejména OMI.
- 12) Investiční výstavbu, stavební úpravy a udržovací práce stávajícího dlouhodobého hmotného majetku zadávané dle příslušných právních a interních předpisů⁴ a které budou realizovány OMI, zadá správce po předchozím projednání s OMI. Finanční prostředky budou v souladu s příslušným interním předpisem⁵ převedeny na OMI, případně bude realizace akce zajištěna OMI a financována příslušným správcem.
- 13) Pro investiční výstavbu, stavební úpravy a udržovací práce stavebního charakteru je dále použit termín „investice“.
- 14) Při zadání díla k realizaci je správce povinen předat realizátorovi v dostatečném předstihu i všechny dostupné informace a podklady, které má k dispozici. V případě, že správce zajišťuje projektovou dokumentaci (PD) je povinen ji projednat v souladu s příslušným právním předpisem⁶, a to včetně zajištění souhlasu či vypořádání připomínek nájemce (uživatele) dotčené nemovitosti. V případě zpracování PD tato stanoviska zajišťuje objednatel PD vždy; a to buď osobně, nebo prostřednictvím zplnomocněného zhotovitele PD. Realizátor akce zajistí přípravu a realizaci díla včetně výběrového řízení. Zadávací podmínky VŘ prováděných OMI musí být vždy odsouhlaseny správcem. V případě, že správce není uživatelem díla, je správce povinen dle vlastního uvážení projednat zadávací podmínky VŘ s uživatelem (nájemcem). Smlouva o dílo bude před jejím uzavřením vždy poskytnuta správci k vyjádření. Správce se musí vyjádřit do 3 dnů od obdržení výzvy k vyjádření. Po zhotovení díla realizátor převezme za přítomnosti příslušného ekonoma a majetkového správce dílo od dodavatele a protokolárně předá správci. Předávací protokol (zápis o převzetí a odevzdání stavby)

⁴ Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a směrnice č. 7/2014 Zadávací řád veřejných zakázek

⁵ Směrnice č. 10/2015 pro schvalování hospodářských operací a pro systém zpracování účetnictví

⁶ Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)

musí obsahovat kromě náležitostí uvedených výše také vyčíslení hodnoty jednotlivých funkčních celků (přípojky, komunikace, sadové a park. úpravy). Realizátor zajišťuje a sleduje způsob odstranění kolaudačních vad a vad v záruční době. Dále odpovídá za provedení závěrečné fakturace.

- 15) Po nabytí právní moci kolaudačního souhlasu předá realizátor příslušnému správci doklady potřebné k vyvedení z nedokončených investic (stavební povolení s doložkou o nabytí právní moci, kolaudační souhlas s datem vystavení, zápis o předání stavby či zařízení, příp. revizní zprávy) a přehled vynaložených nákladů, které musí být doloženy kopiemi účetních dokladů (faktur). V případě, že budoucí uživatel díla vyžaduje určité doklady, zajistí je pro něj a předává je správci, není-li mezi správcem a realizátorem dohodnuto jinak.
- 16) Pokud investice obsahovala výstavbu či stavební úpravy více objektů či zařízení spadající do majetku několika správců rozpočtových prostředků, investiční náklady se rozdělí na jednotlivé správce rozpočtových prostředků.
- 17) Činnost realizátora začíná předáním podkladů od příslušných správců a převedením finančních prostředků na realizátora a končí zajištěním konečné faktury a zpracováním zápisu o odstranění kolaudačních vad a řešením případných vad, prostřednictvím reklamací u dodavatele, po celou záruční lhůtu uvedenou ve smlouvě o dílo. Podklady pro reklamaci předává bezodkladně příslušný správce realizátorovi. Lhůta pro uplatnění reklamačních vad činí 7 dnů od převzetí podkladů od příslušného správce.
- 18) Po převzetí díla zajistí realizátor ve spolupráci se správcem majetku do 30 dnů:
 - a) odsouhlasení nákladů na investici v účetních sestavách s operativní evidencí a v případě rozdílné hodnoty dohledá příčinu rozdílu,
 - b) vyvedení stavby z nedokončených investic (účty 041, 042, 051, 052) pokynem oddělení účetnictví formou vnitřního účetního dokladu, ke kterému realizátor přiloží kolaudační souhlas, zápis o předání stavby či zařízení, příp. revizní zprávy, hodnotu majetku k zavedení do evidence,
 - c) dodání písemností správci – kopii vnitřního účetního dokladu, kterým byl dán pokyn oddělení účetnictví k vyvedení stavby z nedokončených investic, kolaudační souhlas, zápis o předání stavby či zařízení, příp. revizní zprávy, hodnotu majetku k zavedení do evidence,
 - d) dodání písemností správci rozpočtových prostředků, z jehož finančních prostředků nebyla část díla hrazena, ale do jehož majetku bude investice zaváděna – kolaudační souhlas, zápis o předání stavby či zařízení, příp. revizní zprávy, hodnotu majetku k zavedení do evidence.
- 19) Pořízení dlouhodobý majetek (nedokončené investice) - jedná se o takový dlouhodobý majetek, který dosud neslouží svému účelu, není předán do používání a to i takový, který byl sice peněžitě uhrazen, ale nebyl vyhotoven zápis o převzetí a předání majetku.
- 20) Stav proplacených nedokončených investic sledují na své kapitole správci, případně pověřeni pracovníci tak, aby byly splněny požadavky pro dokladovou inventuru k 31. 12. příslušného kalendářního roku. Jejich úkolem je poskytovat vedoucímu a příslušným pracovníkům takové informace, aby výše nedokončených investic byla minimální (na úrovni dané technickými a ekonomickými podmínkami).

Čl. 9

Pořizování majetku na kapitolu 914 – kancelář tajemníka a 1814 – odbor informačních technologií

- 1) Evidence svěřeného majetku je vedena oddělením hospodářské správy KT a oddělením strategie a IT služeb OIT.
- 2) Majetek je evidován dle číselníku, je opatřen inventárním číslem (PID), které je předmětu přiděleno při nákupu. Pokud nelze PID umístit na příslušný majetek (př. na SW, koberce, záclony, mobily,

apod.) je umístěn na druhý list výdejky a společně s předmětem předán odpovědné osobě. V rámci inventarizací je požadovaný PID sejmuto z výdejky.

- 3) Drobný hmotný a nehmotný majetek se eviduje při nákupu i po následném předání příslušnému odboru na OHS/OIT. Přesuny majetku jsou prováděny na základě výdejky a převodek vystavovaných jednotlivými odbory a předanými na OHS/OIT. OHS/OIT provádí roční inventarizaci majetku.
- 4) V jednotlivých místnostech je veden místní seznam, který obsahuje dlouhodobý majetek a drobný dlouhodobý majetek, který se v místnosti nachází. Místní seznam vyhotovuje OHS a OIT nejméně 1x ročně. Tento je předán příslušným pracovníkům k odsouhlasení, podepsání a vyvěšení v kancelářích. Okamžikem podpisu přebírají podepsaní pracovníci odpovědnost za tyto předměty. Podepsaný místní seznam je uložen u vedoucího odboru, nepodepsaná kopie místního seznamu je vyvěšena v dané místnosti. Místní seznamy historické zasedací síně, společenského sálu radnice, zasedací místnosti rady, kanceláře primátora, náměstků a v obřadní části matriky nemusí být vyvěšeny v místnostech, ale jsou podepsány příslušným vedoucím odboru a uloženy v sekretariátu kanceláře primátora a na oddělení matrik.
- 5) Vedoucí odboru má odpovědnost za majetek přidělený odboru. Vedoucí odboru může pověřit jednoho až dva pracovníky zodpovědné za evidenci majetku (vyplňování převodek, vedení osobních karet zaměstnanců, zaznamenávání převodu majetku do místních seznamů, úschovy místních seznamů atd.). Jméno pověřeného pracovníka sdělí vedoucí příslušného odboru vedoucímu OHS nebo OIT. Pracovníci určení pro provádění řádných inventur jsou každoročně jmenováni předsedou ústřední inventarizační komise (ÚIK).
- 6) Vedoucí odborů zabezpečí při každém převodu majetku (i při přemístění mezi jednotlivými místnostmi) vyhotovení čtyřdílné převodky obsahující převodujícího a předávajícího. Vyplněný formulář je předán OHS/OIT, které potvrdí provedení převodu majetku a vrátí potvrzené kopie předávajícímu a převodujícímu. První díl převodky zašle OHS/OIT oddělení účetnictví EO. Záznam o převodu majetku je proveden pověřeným pracovníkem OHS/OIT.
- 7) Evidence odborné literatury (vyjma UZ), jejíž cena nedosahuje stanovené hranice DDHM je mimoúčetně vedena na OHS a jedenkrát ročně podléhá inventarizaci.
- 8) Pověření pracovníci vedou sklady:
 - a) sklad nábytku (KT),
 - b) sklad kancelářských potřeb a materiálových zásob (KT),
 - c) sklad vyřazené výpočetní techniky určené k likvidaci, k prodeji a předání organizacím města (OIT),
 - d) sklad upomínkových předmětů (KP),
 - e) sklad propagačních předmětů (KP),
 - f) sklad zboží (KT),
 - g) sklad dlažebních kostek a obrubníků získaných při likvidaci nebo rekonstrukci chodníků a silnic SmP (OD).
- 9) Operativní evidenci majetku svěřeného městské policii si vede městská policie sama. Pro evidenci jí vedenou se použijí přiměřeně předchozí ustanovení tohoto článku.

Čl. 10

Postup při převodu pořízeného dlouhodobého majetku do užívání

- 1) Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stává pořízený majetek uvedený do stavu způsobilého užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věcí a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními, hygienickými atd..
- 2) Proces pořízování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je ukončen podepsáním zápisu o předání a převzetí majetku (díla) nebo potvrzením dodacího listu vystaveného zhotovitelem či dodavatelem.

- 3) Při ukončení procesu pořizování dlouhodobého majetku vystaví správce majetku vnitřní účetní doklad o převedení majetku do užívání a zároveň založí kartu majetku v modulu MAJ ekonomického informačního systému GINIS nebo v jiném evidenčním systému, který je k tomuto účelu odsouhlasen vedením společnosti.
- 4) Zaúčtování dlouhodobého hmotného majetku se provede na základě předaného interního dokladu a předané karty majetku v modulu „MAJ“ do oddělení účetnictví. Datum zařazení do dlouhodobého majetku musí vycházet z ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS 701. Za termín zařazení dlouhodobého majetku do užívání a zařazení do evidence odpovídá správce majetku.

Majetek	Zahájení užívání
Nemovitosti	Datum podání návrhu zápisu na vklad do KN (ČÚS 701, bod 6.4), u nemovitostí nezapisovaných do KN: datum povolení zkušebního provozu, nebo přesné datum zahájení užívání. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu (Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů).
Stavby	Datum předávacího protokolu stavby, datum právní moci kolaudace, datum povolení zkušebního provozu, přesné datum zahájení užívání, kdy doba mezi pořízením a skutečným zahájením užívání se neshoduje.
Věci	Datum pořízení (DUZP = DUUP), přesné datum zahájení užívání, kdy doba mezi pořízením a skutečným zahájením užívání se neshoduje.
SW	Datum předávacího protokolu, datum pořízení, přesné datum zahájení účinnosti licence, datum ukončení aktivačních prací (instalace, implementace, testování, zaškolení), přesné datum zahájení užívání v případech, kdy doba mezi pořízením a dokončením aktivačních prací se neshoduje.
Územní plán	Datum účinnosti vyhlášky schválené zastupitelstvem k ÚP.
Regulační plán	Datum schválení zastupitelstvem, případně datum účinnosti vyhlášky.
Studie, Záměry	Datum zahájení užívání uvedené v dokumentu.

- 5) Zaúčtování drobného dlouhodobého majetku se provede na základě předané došlé faktury a zavedené karty majetku v modulu „MAJ“ ekonomického informačního systému GINIS správcem majetku do oddělení účetnictví. Účtováno bude s datem UUP uvedeném na došlé faktuře. U dlouhodobého drobného majetku bude použita metoda zjednodušeného zařazení do užívání, tj. majetek je zařazen do užívání okamžikem pořízení a zároveň v plné výši promítán do nákladů (SU 558).
- 6) Zaúčtování drobného majetku evidovaného v operativní evidenci se provede na základě předané došlé faktury a zavedené karty majetku v modulu MAJ ekonomického informačního systému GINIS správcem majetku do oddělení účetnictví. Účtováno bude s datem UUP uvedeném na došlé faktuře. U dlouhodobého drobného majetku evidovaného v operativní evidenci se také použije metoda zjednodušeného zařazení do užívání, tj. majetek je zařazen do užívání okamžikem pořízení a zároveň v plné výši promítán do nákladů (SÚ 501, 518).

Čl. 11

Přebytečný, neupotřebitelný a opotřebovaný majetek

Pro vyřazování přebytečného, neupotřebitelného a opotřebovaného majetku, kromě majetku spravovaného příspěvkovými organizacemi města, platí následující:

- 1) Pracovník pověřený správou majetku na příslušném odboru vyplní dvojmo protokol o vyřazení a navrhne způsob, jakým by mělo být s majetkem naloženo a předá ÚIK.

- 2) U předmětů jejichž stáří nepřesahuje 5 let a pořizovací cena je vyšší než Kč 40 tis. musí být jejich stav doložen vyjádřením opravny, znalce apod. V ostatních případech provedou odborné posouzení pracovníci OHS/OIT, vedoucí odborů a následně ÚIK.
- 3) Návrh projednaný ÚIK schvaluje tajemník magistrátu. Vyřazení věcí může mít formu fyzické likvidace, prodeje nebo darování.
- 4) Rada města svěřuje tajemníkovi magistrátu rozhodování o vyřazení opotřebovaných, přebytných a neupotřebitelných drobných staveb a nemovitých věcí nezapisovaných do katastru nemovitostí, jestliže k vyřazení těchto věcí nedojde v rámci schválené investiční akce (vyřazení věcí v rámci investiční akce řeší čl.12).
- 5) Rada města svěřuje tajemníkovi magistrátu rozhodování o vyřazení opotřebovaných, přebytných a neupotřebitelných movitých věcí - součástí staveb, které po oddělení od stavby mají charakter movité věci.
- 6) Pokud příslušný správce do jednoho roku od data schválení vyřazení majetku ÚIK majetek nevyřadí, pozbývá schválení platnosti.
- 7) Movitý majetek určený k likvidaci nebo k odprodeji je předáván do skladu magistrátu nebo na místo obvyklé odpovídající charakteru movitého majetku (např. automobily, sekačky, apod.). Zde bude umístěn do doby, než bude provedena skutečná fyzická likvidace, případně odprodej.
- 8) Vyřazování majetku uvedeného v čl. 1 odst. 4, 5 provádí každý odbor samostatně. Není třeba projednání v ÚIK a souhlasu tajemníka magistrátu. Na OHS/OIT je po doručení likvidačního protokolu provedeno vyřazení z evidence. Fyzickou likvidaci majetku provede každý odbor po dohodě s OHS/OIT samostatně nebo jej předá příslušnému správci k likvidaci.
- 9) Městská policie provádí samostatně vyřazování a likvidaci majetku v pořizovací ceně do Kč 10 tis. za jednotku.
- 10) O fyzické likvidaci musí být vystaven protokol, na základě kterého bude provedeno účetní vyřazení majetku. Protokol o fyzické likvidaci vystaví příslušná likvidační komise.
- 11) V případech odcizení majetku musí být pracovníkem pověřeným evidencí majetku odboru vyhotoven dvojmo protokol o vyřazení. Pokud se jedná o majetek v evidenci kanceláře tajemníka nebo odboru informačních technologií, bude protokol vystaven na OHS/OIT ve spolupráci s vedoucím oddělení, kde k odcizení došlo. Přílohou je vyjádření policie. Stejnými pracovníky bude vypracováno hlášení pojistné události, pokud je možno žádat náhradu škody. Případy odcizení majetku budou předloženy k projednání škodovou komisí a ÚIK.
- 12) Protokoly o vyřazení a o fyzické likvidaci, případně jiné doklady zachycující vyřazení majetku, jsou předávány do EO k průčtování.
- 13) V případech, kdy je správcem u přebytného nebo neupotřebitelného majetku navrhován bezúplatný převod, případně prodej, posoudí prodejní cenu majetku ÚIK.

Čl. 12

Vyřazení majetku zlikvidovaného v rámci investičních akcí

Rada města svěřuje příslušnému vedoucímu odboru, který eviduje konkrétní majetek (tj. správci majetku) rozhodování o vyřazení nemovitého a movitého majetku zlikvidovaného v rámci investiční akce, která byla příslušným orgánem města schválena a při jejíž realizaci je nezbytné, aby byl fyzicky zlikvidován (zbourán) určitý nemovitý a movitý majetek (stavby, které se zapisují do katastru nemovitostí a stavby, které se nezapisují do katastru nemovitostí a movité věci, které byly součástí stavby). Rozhodnutí o vyřazení majetku učiní správce na základě písemného vyjádření vedoucího odboru nebo příslušného městského obvodu, a to podle toho, kdo investiční akci realizuje.

Čl. 13

Další možnosti evidence majetku

1) Podrozvahová evidence

Na podrozvahových účtech se uvádí skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize a jsou v souladu s obsahovým vymezením vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 47 – 54 a vyhlášky č. 312/2014 Sb. o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), § 62. Zachyceny jsou zde informace, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace města a náklady na jejich získání nepřevyšují přínos plynoucí z těchto informací. Pokud jsou známy skutečnosti pro zaúčtování v hlavní knize, provede se v jednom okamžiku přeúčtování z podrozvahového účtu na účty rozvahové. Směrná účtová osnova sjednocuje účtování na podrozvahových účtech z hlediska jednotné obsahové náplně. Struktura podrozvahových účtů platná k datu účinnosti směrnice je rozepsána v příloze č. 3. Podrozvahové účty (s výjimkou účtů 901, 902 a 909) se vykazují rovněž v pomocném analytickém přehledu. Kromě počátečních a konečných stavů jsou vykazováni dle partnerů (IČ). Poprvé budou uvedené části pomocného analytického přehledu vykazovány za účetní období 2015. Účetní doklady k proúčtování těchto případů vyhotovují jednotliví správci majetku a předávají odd. účetnictví. Tato evidence podléhá inventarizaci vždy k 31.12.

2) Organizační složky a příspěvkové organizace

- a) Organizačním složkám je městem svěřen majetek potřebný k jejich činnosti. Peněžní průběh hospodaření vedou v peněžním deníku. Správcem majetku svěřeného těmto osobám je odbor školství, kultury a sportu, který zároveň všechny tyto organizační složky metodicky řídí a kontroluje jejich veškeré činnosti a úkony spojené s hospodařením. Zejména dbá na důsledné dodržování všech zásad stanovených zřizovací listinou.
- b) Příspěvkové organizace hospodaří s movitým majetkem, který jim je svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny a dále s majetkem, který nabyly během své činnosti. Během své činnosti nabývá příspěvková organizace majetek pro svého zřizovatele. Nemovitý majetek je příspěvkovým organizacím předán k užívání na základě smlouvy o výpůjčce. O movitém majetku účtuje příspěvková organizace ve svém vlastním účetnictví na majetkových účtech. Nakládá s ním v souladu se zřizovací listinou, která upravuje vyřazování a likvidaci přebytkového a neupotřebitelného majetku.
- c) Příspěvková organizace Sociální služby města Pardubice hospodaří s movitým i nemovitým majetkem, který jí byl svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny a dále s majetkem, který nabyly během své činnosti. Během své činnosti nabývá organizace majetek pro svého zřizovatele. O movitém i nemovitým majetku účtuje ve svém účetnictví na majetkových účtech. Nakládá s ním v souladu se zřizovací listinou, která upravuje vyřazování a likvidaci přebytkového a neupotřebitelného majetku.

3) Městské obvody

Městské obvody hospodaří jednak s nemovitým majetkem města svěřeným do své správy, který je v evidenci magistrátu města; jednak s movitým majetkem, který pořídily za dobu své činnosti, příp. s dalším majetkem, který jim byl městem svěřen do správy⁷.

⁷ Hospodaření městských obvodů s majetkem je upraveno Statutem města.

Čl. 14

Dary

- 1) Na darovaný majetek musí být vyhotovena písemná darovací smlouva (s výjimkou odst. 2). Správce majetku předá jedno vyhotovení smlouvy s majetkovou kartou do odd. účetnictví k proúčtování a jedno vyhotovení smlouvy odd. daní a daňových pohledávek. Evidence darovaného majetku se vede stejně jako u majetku zakoupeného. Příjemce daru zajistí jeho zaevidování a případně i ocenění (zákon č. 563/1991 Sb., § 25, odst. I).
- 2) V případě, kdy politické vedení přijme od oficiálních návštěv dar⁸ městu (darovací smlouva v těchto případech zpravidla nemá písemnou podobu), je tento dar neprodleně předán určenému pracovníkovi OHS, který zajistí ocenění přijatého daru (zákon č. 563/1991 Sb., § 25, odst. I) a následné zaevidování majetku se všemi náležitostmi. Správcem darovaného majetku se stává KT.

Čl. 15

Nalezené věci a majetek převzatý městem

- 1) Nelze-li z okolností poznat, komu má být věc vrácena, a nepovažuje-li se věc za opuštěnou, je k její úschově určeno příslušné oddělení hospodářské správy MmP.
- 2) Věc je zaevidována a je vyhlášena na úřední desce MmP. Nepřihlásí-li se nikdo o věc do jednoho roku od vyhlášení nálezů, může MmP nakládat s věcí jako poctivý držitel. Spočívá-li však nález v penězích, může je MmP jen užívat; to platí i o výtěžku za věc strženém. Přihlásí-li se ten, kdo věc ztratil, nebo její vlastník po uplynutí doby jednoho roku od vyhlášení nálezů a před uplynutím tří let od vyhlášení nálezů, vydá se mu věc nebo výtěžek za ni stržený po zaplacení nákladů a nálezného. Uplynou-li tři roky od vyhlášení nálezů, nabude MmP vlastnické právo k věci nebo k výtěžku za ni strženému⁹.
- 3) O nálezů věci zakopané, zazděné nebo jinak skryté platí totéž, co o nálezů ztracené věci.
- 4) V případě, že je městu k jeho souhlasu vydáván majetek osob, jimž byl na náklady města obstarán pohřeb¹⁰, budou tyto věci vzaty do evidence majetku. Věcně příslušný odbor¹¹ souhlas nedá v případě, že převzetí takového majetku bude pro město zjevně nevýhodné.

Čl. 16

Závěrečná ustanovení

Ruší se směrnice č. 9/2013.

Přílohou této směrnice jsou pokyny pro výpočet poplatků a úroků z prodlení, vymezení nehmotného majetku, vymezení podrozvahové evidence.

Směrnice nabude účinnosti dnem:

Ing. Martin Charvát
primátor města

⁸ Uvažují se pouze movité dary

⁹ Viz zák. č. 89/2012, občanský zákoník, § 1051-1057

¹⁰ Viz zák. č. 292/2013 Sb., o zvláštních řízeních soudních, § 110

¹¹ Odbor sociálních věcí

Příloha č.1 – účtování a výpočet příslušenství

Poplatky z prodlení (PZP):

- 1) vypočítávají se při prodlení s placením nájemného z bytů neuhrazeného do 30.11.2013 a při prodlení s úhradou plnění s užíváním bytů a nebytových prostor v domě s byty,
- 2) výše PZP u nájemného z bytů činí 2,5 promile z dlužné částky za každý den prodlení, nejméně však Kč 25,- za každý i započatý měsíc prodlení; výše PZP u plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostor v domě s byty činí 1 promile z dlužné částky za každý den prodlení, nejméně však Kč 10,- za každý i započatý měsíc prodlení¹².
- 3) při výpočtu délky dlužného období se stanovuje délka 1 roku na 365 dní, a to bez ohledu na roky přestupné, tzn. v případě, že je dlužník v prodlení 29. 2., nebude se za tento den PZP vypočítávat, účtovat a vybírat,
- 4) v případě, že dlužník svůj dluh uhradí ještě před podáním žaloby k soudu a výše PZP činí méně jak Kč 1.000,- nebude se PZP vymáhat,
- 5) v případě, že dlužník zaplatí svůj dluh do 5-ti dnů po jeho splatnosti, PZP se nevypočítává,
- 6) dnem zaplacení dluhu se rozumí den připsání dluhu na účet, není-li dohodnuto jinak, proto se stanovuje v případech, kdy dlužník nepředloží doklad s vyznačením dne, kdy dluh poukázal a známe pouze den připsání na účet, odpočítat 3 dny prodlení.

Úroky z prodlení (ÚZP):

- 1) se vypočítávají při prodlení s placením nájemného z bytů (v prodlení od 1.1.2014) a nebytových prostor a při prodlení s placením úhrady za užívání z titulu bezdůvodného obohacení (týká se užívání bytu i nebytových prostor bez právního důvodu, po uplynutí výpovědní lhůty),
- 2) výše ÚZP se vypočte dle platného právního předpisu¹³,
- 3) při výpočtu délky dlužného období se stanovuje délka 1 roku na 365 dní, a to bez ohledu na roky přestupné, tzn. v případě, že je dlužník v prodlení 29. 2., nebude se za tento den ÚZP vypočítávat, účtovat a vybírat,
- 4) v případě, že dlužník svůj dluh uhradí ještě před podáním žaloby k soudu a výše ÚZP činí méně jak Kč 1 tis., nebude se ÚZP vymáhat,
- 5) dnem zaplacení dluhu se rozumí den, kdy dlužník částku poukázal, nikoli den připsání dluhu na účet, není-li dohodnuto jinak, proto se stanovuje v případech, kdy dlužník nepředloží doklad s vyznačením dne, kdy dluh poukázal a známe pouze den připsání na účet, odpočítat 3 dny prodlení.

Přeplatky

- 1) Přeplatky vzniklé ukončením nájemního vztahu, které po dobu 3 let nemohly být vráceny nájemci (nájemce nesdělil své číslo účtu, odstěhoval se, po likvidaci společnosti apod.) a jsou nižší než Kč 50,-, budou po této lhůtě zaúčtovány do výnosů.

Příloha č. 2 – k vymezení nehmotného majetku z hlediska účetnictví

Čl. 1

Základní vymezení a zásady

Obecnou charakteristiku nehmotného majetku české účetní předpisy nevymezují. Přesto je nutno vycházet z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) řeší § 11 odst. 1 – 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.. Patří do něj následující položky:

- 1) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (úče 012), software (účet 013), databáze a ocenitelná práva (účet 014) s dobou použitelnosti delší 1 rok a oceněním převyšující částku Kč 60 tis.,
- 2) povolenky na emise a preferenční limity (účet 015),
- 3) drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) zahrnující nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je v částce Kč 7 tis. a vyšší, a nepřevyšující částku Kč 60 tis.,
- 4) ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) obsahující položky majetku, který nelze zařadit do položek nehmotného majetku uvedených v odstavcích 1) až 3),
- 5) TZ DNM a drobného DNM, jehož ocenění převyšuje částku Kč 60 tis., v souladu s § 11 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb..

Určujícím kritériem pro rozhodnutí, zda výdaje budou provozními náklady či DNM, bude především doba použitelnosti přesahující 1 rok. „Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“ Dle § 11 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. dlouhodobým nehmotným majetkem zejména **nejsou**:

- 1) znalecké posudky,
- 2) průzkumy trhu,
- 3) plány rozvoje,
- 4) návrhy propagačních a reklamních akcí,
- 5) certifikace systému jakosti (např. podle zákona č. 22/1997 Sb., o technických požadavcích na výrobky a o změně a doplnění některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů),
- 6) software pro řízení technologií nebo pro zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat.

Nehmotným majetkem dále nejsou:

- 1) technické audity (podle zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích a další související zákony),
- 2) energetické audity (podle zákona č. 406/2000 Sb., o hospodaření energií),
- 3) lesní hospodářské plány (zákon č. 289/1995 Sb., lesní zákon),
- 4) plány povodí (podle zákona č. 254/2001 Sb., vodní zákon) a povodňové plány.

Uvedený majetek DNM není, ať je jeho ocenění jakékoliv. To neplatí v případě, že na výše uvedené položky obdrží MmP účelovou dotaci, která je určená poskytovatelem jako dotace investiční.

Mezinárodní účetní standardy, tj. IAS 38, nehmotné aktivum vymezují následujícími definičními znaky:

- 1) je samostatně identifikovatelné,
- 2) musí být kontrolováno společností jako výsledek minulých událostí (kontrolou se myslí ovládnání, tj. schopnost získat ekonomický užitek a zároveň možnost zamezení přístupu jiných společností k tomuto užtku, nebo poznatky jsou chráněny zákonnými právy typu autorských práv, konkurenčních doložek smluv nebo právní povinností zaměstnanců dodržovat mlčenlivost),
- 3) společnost z něj bude mít budoucí ekonomický užitek, tz. - je pravděpodobné, že budoucí ekonomický užitek související s tímto aktivem poplyne do společnosti. Užitek může nabývat různých forem: tržeb z prodeje, pronájmu, úspor nákladů, znalosti trhu, znalosti technických poznatků,

zabránění budoucích škod, plnění zákonných povinností a podobně. Toto ale zároveň znamená, že v okamžiku, kdy budoucí ekonomický užitek přestane být pravděpodobný, je nutno odúčtovat z nehmotného majetku,

4) lze je spolehlivě ocenit.

Shrnutí - nehmotný majetek je nositelem budoucího prospěchu, který je získán a kontrolován účetní jednotkou a je výsledkem již uskutečněných ekonomických transakcí. Pokud daná položka tomuto znaku nevyhovuje, neměla by být do nehmotného majetku zahrnuta.

Čl. 2 Vymezení pojmů

1) Software

Software se zachycuje bez ohledu na to, zda je či není předmětem autorských práv, a pro jeho zachycení v rámci dlouhodobého nehmotného majetku platí podmínky, že byl:

- a) nabyt od jiných osob,
 - b) vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním, avšak nejde o software na zakázku.
- S tímto majetkem je spojeno poměrně specifické pojmosloví, které není unifikováno, ani právně vymezeno, a proto jednotlivé softwarové firmy jej používají v různém věcně obsahovém významu. Proto je nutné vždy ve smlouvě věcnou náplň těchto pojmů konkretizovat, aby existovaly dostatečné podklady pro správný účetní postup. Z nejčastějších specificky užívaných pojmů se jedná o pojmy:

- a) implementace - nejčastěji se jedná o instalaci nového software. Poplatky za implementaci obvykle obsahují více položek. Převažující složkou jsou výdaje související s uvedením software do užívání. Z účetního pohledu jsou proto obvykle náklady na implementaci součástí vstupní ceny software. Součástí nákladů na implementaci ovšem může být i částka za školení uživatelů. Je-li uvedená položka oceněna samostatně, nesmí tvořit součást vstupní ceny DNM, ale musí být ponechána v nákladech,
- b) upgrade - jedná se obvykle o dodání vyšší verze programového vybavení, a dochází tak k rozšíření vybavenosti a použitelnosti, což jsou vlastnosti charakteristické pro TZ. Hodnota upgrade proto obvykle, za předpokladu dosažení hodnotové hranice pro TZ, vstupuje do ocenění majetku,
- c) update - ve své podstatě představuje aktualizaci programu, tj. úpravu programu vyvolanou změnou vnějších podmínek. Typickým případem je update reagující na změny právních předpisů. Tímto zásahem tedy nedochází k rozšíření vybavenosti a použitelnosti programu, a proto se jedná z účetního pohledu o provozní náklad,
- d) servisní poplatky (hot line) - obsahují paušální částku za možnost využívat hot line telefonní linku poskytovatele při používání programu, pravidelnou kontrolu a konzultace s tvůrcem programu apod. Z účetního pohledu se jedná o běžné provozní náklady,
- e) maintenance – může obsahovat všechny výše uvedené pojmy a činnosti. Z pohledu účetního obvykle obsahuje položky, které představují provozní náklady, i položky, které by měly vstupovat do ocenění software. V praxi je proto nutno obsah poskytovaných služeb rozkrýt.

2) Ocenitelná práva

Ocenitelná práva jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních předpisů za podmínek pro nehmotné výsledky. Podmínkou účtování o ocenitelných právech v rámci dlouhodobého nehmotného majetku je, že tato práva byla:

- a) nabyta od jiných osob,
 - b) vytvořena vlastní činností za účelem obchodování s nimi, avšak nejde o práci na zakázku.
- Patří sem např.:

- a) ochranná známka - slovní, obrazová aj. označení způsobilá odlišit výrobky nebo služby od jiných. *(Za ochrannou známku se podle zákona č. 441/2003 Sb. považuje jakékoliv označení schopné grafického znázornění, zejména slova, včetně osobních jmen, barvy, kresby, písmena, číslice, tvar výrobku nebo jeho obal, pokud je toto označení způsobilé odlišit výrobky nebo služby jedné osoby od výrobků nebo služeb jiné osoby).* Ochranná známka musí být zapsána v rejstříku ochranných známek u Úřadu průmyslového vlastnictví. Postavení ochranné známky ve srovnání s jinými druhy dlouhodobého nehmotného majetku je specifické v tom, že zatímco hodnota vynálezu, zlepšovacího návrhu apod. v čase obvykle klesá, u ochranné známky je tomu často naopak. Základní ochrannou dobu 10 let lze proto v případě ochranné známky dále prodlužovat vždy o dalších 10 let. Licenční smlouvy nabývají účinnosti až dnem jejich zápisu do rejstříku ochranných známek,
- b) patenty na vynálezy - nové řešení, které je výsledkem vynálezecké činnosti a je průmyslově využitelné; vynálezem nejsou objevy, vědecké teorie, plány, pravidla a způsoby vykonávání duševní činnosti ap.,
- c) průmyslové vzory - nová vnější úprava výrobku, která je průmyslově využitelná,
- d) označení původu - název země, oblasti nebo místa, který se stal všeobecně známý jako údaj o tom, odkud pochází výrobek, jehož vlastnosti jsou dány právě prostředím původu,
- e) „know-how“ - není sice právními předpisy upraveno a jsou mu přisuzovány nebo i podsouvány různé významy. Zákon o oceňování majetku sice používá pojem výrobně-technické a obchodní poznatky (know-how), ale podrobněji je neupravuje,
- f) výsledky autorské tvořivé činnosti podle autorského zákona. *(Autorské právo se zabývá právními vztahy uživatelů a tvůrců k příslušným dílům. Tvůrci mohou být například spisovatelé, hudebníci, filmaři, architekti, urbanisté a programátoři apod. Prostřednictvím autorského práva stát poskytuje autorům po jistou omezenou dobu určitá výlučná práva k jejich dílu. Autorské právo je součástí tzv. duševního vlastnictví. Autorským dílem je pouze jedinečný výsledek tvůrčí činnosti autora, dílem není námět, zpráva, informace, metoda, teorie, vzorec, graf, výstup počítačového programu a pod.. Pouze autor díla má právo rozhodnout, jakým způsobem bude s jeho dílem nakládáno. Pouze on anebo jiná osoba, kterou k tomu oprávnil, rozhoduje, zda umožní ostatním užití svého díla jeho prodejem, půjčováním, pronájmem, sdílením na internetu, vystavováním, promítáním či jiným způsobem. Vedle autorského práva v užším smyslu jsou chráněna také tzv. práva související s právem autorským, kam patří práva výkonného umělce k vlastnímu výkonu, práva výrobců zvukových a zvukově obrazových záznamů, právo rozhlasového a televizního vysílatele a právo nakladatele).*
- g) TZ ocenitelných práv je výjimečné, např. rozšíření vybavenosti a použitelnosti díla kartografické povahy (mapy) nebo rozšíření ochranné známky na území dalšího státu.

3) Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Jsou to ostatní majetkové položky DNM, které nejsou vymezeny na jednotlivých účtech účtové skupiny 01, a to bez ohledu na výši ocenění (§ 11 odst. 6 písm. b) vyhlášky 410/2009 Sb.). Na tomto účtu se účtuje i TZ drobného dlouhodobého majetku účtovaného na účtu 018.

4) Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku.

Okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění DNM, je okamžik, kdy se rozhodne řešit danou problematiku pořízením nové investice. Veškeré náklady, které se časově a věcně váží k období do okamžiku rozhodnutí o pořízení investice, jsou provozními náklady, které jsou promítnuty do nákladů v plné výši při vzniku. Jako důkazní prostředek o okamžiku rozhodnutí slouží zápis oprávněného orgánu MmP z jednání o zahájení prací spojených s pořízením investice. V dokumentu by měl být stanoven cíl - budoucí stav, ke kterému se směřuje a o jehož dosažení se usiluje. Předpokladem realizace je zajištění financování.

5) Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku

Základním právním předpisem upravujícím oceňování dlouhodobého nehmotného majetku je § 25 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který stanovuje, že majetek se oceňuje:

- a) pořizovací cenou – rozumí se cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- b) reprodukční pořizovací cenou - rozumí se cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,

c) vlastními náklady – rozumí se podle § 25 odst. 5 písm. d) zákona o účetnictví veškeré přímé náklady a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením DNM vlastní činností (výrobní režie), popřípadě nepřímé náklady správního charakteru, pokud vytvoření majetku je dlouhodobé povahy.

d) ocenění DNM se zvyšuje o TZ, jehož ocenění převyšuje částku Kč 60 tis..

Při určování PC se berou v úvahu všechny náklady vynaložené do okamžiku, kdy majetek nabývá stavu a podmínek nutných pro jeho zamýšlené využití a je zařazen do užívání. Jakékoliv následující výdaje a náklady nejsou již do PC zahrnovány.

Správce majetku sestaví odpisový plán, na jehož podkladě se provádí odpisování majetku v průběhu celé doby jeho používání. Opotřebení nastává nejen používáním DM (fyzické opotřebení), ale i v důsledku jeho morálního zastarávání (morální opotřebení). Maximální doba odpisu v případech stanovení neurčité doby použitelnosti je 20 let.

6) Obecné shrnutí

DNM se stávají pořizované věci včetně TZ okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání. Toto neplatí pro položku drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

7) Běžným provozním nákladem v době vzniku, jsou především položky:

a) stanovení koncepce – vymezení okruhu cílů. Pokud je třeba hledat nové cesty, tj. hledá se cesta - zadá se zpracování koncepce, která ale nakonec nemusí být realizována,

b) marketing – pomocí této služby se zjišťují neuspokojené potřeby obyvatelstva, hledá se cesta, jak změnit tyto zjištěné nedostatky, hledá se způsob, jak vyhovět požadavkům obyvatelstva. Výsledky marketingu však mohou být pro účetní jednotku nepřijatelné, příliš náročné, a potom tato část nemusí být zakončena pořízením DM. Je-li marketingový projekt určen pro jednorázovou podporu poptávky a vzhledem k měnícím se parametrům trhu nemá potřebnou delší použitelnost,

c) výběrové řízení, tendr - před rozhodnutím, zda se pořídí DM či nikoliv, se ověřuje cenová dostupnost. Touto formou se zjišťuje hodnota subdodávek určitých služeb, výrobků, prací. V některých případech může být veřejná soutěž odvolána, pak náhrada účastníkům soutěže, kteří zcela nebo zčásti splnili podmínky, je nákladem. Tato část nepodléhá zákonu o zadávání veřejných zakázek a nevede k výběru konkrétního dodavatele investice,

d) dodavatelsky provedený převod určitých, dříve zpracovaných dat do digitální podoby není považován za DM, ale za provozní náklad (např. digitální zpracování paspartních listů územních plánů). Podobný charakter mají práce charakteru ověřování a zjišťování informací o skutečném stavu určité reality a její porovnání se stavem očekávaným či žádoucím, včetně jejího vyhodnocení jako podklad pro další rozhodování, které nemají charakter dále očekávaného ekonomického prospěchu,

e) studie - není sama o sobě nehmotným majetkem, bez akce nemá žádnou majetkovou podstatu. Je jen zdokumentováním stavu a návrhem řešení. Až následně se dle této studie rozhoduje jakou investici pořídit. Když studie bude sloužit pouze jako podklad pro další rozhodování vedení města, tak se jedná o provozní náklad – službu a je nutné časové rozlišení nákladů, tj. účtování na účet 381 - Náklady příštích období a rozpouštět do nákladů postupně dle doby morálního zastarání, max. 4 roky. Následné projekty na konkrétní investiční akce už budou součástí nových investic,

f) náklady po zařazení majetku do užívání (po schválení oprávněným orgánem účetní jednotky), jestliže nejsou TZ (např. z hlediska rozšíření použitelnosti, změny základních parametrů, změny stavebního zákona...), jsou účtovány do provozních nákladů.

8) Studie proveditelnosti - je-li před samotným zahájením investice zadáno její vypracování (úvodní stupeň PD), stává se součástí vstupní ceny majetku a účtuje se na účet 042.

V případě, že výsledkem této studie je rozhodnutí stavbu nerealizovat (např. z důvodu nemožnosti výkupu pozemků), je zmařenou investicí.

- 9) Fakturované náklady od okamžiku zahájení prací na PD jsou součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku, zachycují se v účetnictví na účet účtové skupiny 04x – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek.
- 10) Dodavatelsky zpracované a reálně proveditelné studie a informace s prokazatelným a realizovatelným ekonomickým a jinak vyhodnotitelným /kvantifikovatelným/ budoucím užitekem, pokud nebudou prokazatelně součástí pořizovací ceny jiného druhu dlouhodobého majetku, jsou považovány při splnění základních kritérií za DNM. Je však nutné, aby odpovědní pracovníci stanovili, popř. vymezili, časová kritéria pro jejich evidenci v majetku. Další platnost předpokladů vymezujících použitelnost tohoto majetku v dalších účetních obdobích se pravidelně ověřuje v rámci řádných inventarizací majetku. Jsou-li však vyhotoveny před samotným zpracováním projektové dokumentace a mají-li potenciální souvislost s budoucím pořizováním DM, jsou vedeny na účtu 04x, bez ohledu na výši ocenění a stanou se součástí PC pořizovaného DM.
- 11) Územní plán, regulační plán, integrovaný plán rozvoje, strategický plán města, rozbor udržitelného rozvoje území, studie dopravní infrastruktury, studie obchvatové komunikace, energetické koncepce, studie likvidace odpadních vod, studie odkanalizování, plán odpadového hospodářství, marketingové studie, studie cestovního ruchu a další územně plánovací dokumentace, případně technické mapy (digitální mapy), jestliže splní definici nehmotných aktiv (§ 11 odst. 1 vyhlášky 410/2009 Sb.), tj., jsou identifikovatelné nepeněžní aktivum, které nemá hmotnou podobu a je drženo za účelem použití při činnosti organizace – pohlíží se na ně jako na DNM a vedou se na účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, bez ohledu na výši ocenění.
- 12) Jedním z kritérií pro zařazení studií nebo plánů do DNM je, zda výsledná dokumentace má povinnost dle jiných zákonů (stavební zákon) být vložena na portál „Evidence územně plánovací činnosti“. Povinnost uložení znamená vedení majetku na DNM po dobu uložení. Pokud oprávněný orgán neschválí možnost využití územní studie a zároveň nebyla o ní vložena data do evidence, nelze ji využít jako podklad pro zpracování, aktualizaci nebo změnu územně plánovací dokumentace – pak se jedná o provozní náklad.
- V okamžiku vložení návrhu dat o územní studii na portál „Evidence územně plánovací činnosti“ jsou náklady evidovány na účtu 041 a okamžikem uvedení do užívání převedeny do DNM na účet 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Z výše uvedeného vyplývá, že je třeba vždy posoudit charakter výdajů podle jednotlivých smluv o dílo, a podle jejich vyhodnocení rozhodnout o jejich zaúčtování.

Příloha č. 3 – obsahové vymezení podrozvahových účtů

1) Skupina 90 – Majetek účetní jednotky

- a) V této skupině se účtuje o drobném dlouhodobém majetku pod stanovenou hranici (tzv. Jiný drobný DNM – SU 901 a Jiný drobný DHM – SU 902). Dále je zde evidován na SU 909 majetek, který zřizovatel předal k hospodaření zřizované PO a nevykazuje jej v rozvaze. Od účetního období 2015 se v této skupině sledují i vyřazené pohledávky a závazky (účty SU 905 – Vyřazené pohledávky, SU 906 – Vyřazené závazky. Vyřazené pohledávky či závazky se zde evidují pokud zanikl nárok na jejich vymáhání, tj. pohledávka (závazek) je promlčená, ale přesto je předpoklad, že dlužník svoji povinnost splní, ať už zcela nebo částečně a nebo za dlužníka uhradí dluh jiná osoba.

2) Skupina 91 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

3) Skupina 95 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

V těchto skupinách se sledují krátkodobé podmíněné pohledávky či závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to vůči subjektům se sídlem v zahraničí, s výjimkou transferů zejména z EU, které byly předfinancovány,

4) Skupina 92 – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

5) Skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

V těchto skupinách se sledují zejména předpokládané závazky z uzavřených smluv o operativním či finančním leasingu.

6) Skupina 93 a 94 – Další podmíněné pohledávky

V těchto skupinách se sledují zejména očekávané pohledávky z uzavřených nájemních či pachtovních smluv, pohledávky a závazky, které vyplývají z uzavřených smluv o smlouvách budoucích o prodeji majetku a jiného plnění, pohledávky a závazky, které mohou vzniknout na základě rozhodnutí nebo jako projev vůle – např. dary, granty, zástavy, zajištění, dále soudní spory, správní řízení. Od roku 2015 se v této skupině sledují nové krátkodobé či dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní (SU 939 a SU 941). Měly by se sledovat krátkodobé předpokládané pohledávky nebo příjmy vyplývající z přerozdělení daní podle zákona upravujícího rozpočtové určení daní.

7) Skupina 97 a 98 – Další podmíněné závazky

V těchto skupinách se zachycují případy závazků z poskytnutých zajištění, poskytnutých garancí, a to zvláště poskytnuté garance jednorázové. Garancemi se rozumí záruky, které by SmP poskytlo věřiteli jiného dlužníka, že pokud tento dlužník neuhradí svůj dluh, pak jej za něj převezme SmP. Formy garancí mohou být různé, např. písemné prohlášení ručitele, směnečné rukojemství na zajišťovací směnec, záruky vzniklé prohlášením v záruční listině vystavené pro věřitele, pokud jiná osoba neplní svůj závazek apod. Sledují se také podmíněné závazky ze soudních sporů správních řízení a jiných řízení SU 985 a 986).

8) Skupina 99 – Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

Nejčastější je použití pro sledování možnosti čerpání prostředků z kontokorentního účtu, přísně zúčtovatelných tiskopisů,

9) Vyrovnávacím účtem pro podvojně zaúčtování je účet 999

Podmíněná aktiva a pasiva se pro potřeby oceňování rozlišují na krátkodobá a dlouhodobá podmíněná aktiva a pasiva.

Krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky a ostatní krátkodobá aktiva a pasiva se oceňují v předpokládané výši reálných pohledávek, závazků, aktiv a pasiv, které mohou vzniknout za stanovených podmínek do 1 roku včetně od zaúčtování skutečnosti na podrozvahový účet. Výše reálné pohledávky či závazku se nemusí shodovat s částkami zaúčtovanými jako podmíněné pohledávky a závazky na podrozvahových účtech.

Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky jsou pak všechny ostatní, které nesplňují charakter krátkodobosti. Tyto dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky se oceňují v předpokládané výši

pohledávek a závazků v úhrnu za 3 následující účetní období. Podmíněné pohledávky či závazky z nájemních smluv se oceňují s každým předpisem pohledávky nájmu. V tomto okamžiku dojde k doúčtování krátkodobé pohledávky, resp. k přeúčtování první dlouhodobé podmíněné pohledávky na krátkodobou, která vznikne v následujících 12 měsících a zároveň vznikne i další dlouhodobá podmíněná pohledávka pro následující 3 roky, a to za předpokladu trvání nájemní smlouvy, a že náklady na získání této informace nepřevýší přínosy plynoucí z této informace.