



SMĚRNICE Č. O NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM MĚSTA

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, přebytečných 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, přebytečných a neupotřebitelných movitých věcí - součástí staveb, které po oddělení od stavby mají charakter movité věci.~~

~~3) Vyřazení věcí může mít formu fyzické likvidace, prodeje nebo darování. Návrh na vyřazení majetku projedná ÚIK a z tohoto projednání vyhotoví zápis. V tomto zápisu ÚIK přehledně rozliší agendu, která podléhá rozhodování tajemníka magistrátu, a agendu, která podléhá rozhodování rady města (viz odst. 4).~~

~~4) Tajemník magistrátu rozhoduje na základě návrhu ÚIK o vyřazení přebytečného, neupotřebitelného a opotřebovaného majetku, jehož pořizovací hodnota nepřevyšuje částku 50.000,- Kč/ks bez DPH, a to včetně vyřazení~~

~~- opotřebovaných, přebytečných 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),~~

~~- opotřebovaných, přebytečných a neupotřebitelných movitých věcí - součástí staveb, které po oddělení od stavby mají charakter movité věci.~~

~~Rada města rozhoduje na základě návrhu ÚIK, resp. na základě zprávy předložené ekonomickým odborem, o vyřazení přebytečného, neupotřebitelného a opotřebovaného majetku, jehož pořizovací hodnota převyšuje částku 50.000,- Kč/ks bez DPH.~~

~~6)5) Pokud příslušný správce do jednoho roku od data schválení vyřazení majetku ÚIK majetek nevyřadí, pozbývá schválení platnosti.~~

~~7)6) 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)~~7) 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)~~8) Městská policie provádí samostatně vyřazování a likvidaci majetku v pořizovací ceně do Kč 10 tis. za jednotku.
- ~~10)~~9) O fyzické likvidaci musí být vystaven protokol, na základě kterého bude provedeno účetní vyřazení majetku. Protokol o fyzické likvidaci vystaví příslušná likvidační komise.
- ~~11)~~10) 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)~~11) Protokoly o vyřazení a o fyzické likvidaci, případně jiné doklady zachycující vyřazení majetku, jsou předávány do EO k proúčtování.
- ~~13)~~12) V případech, kdy je správcem u přebytkového nebo neupotřebitelného majetku navrhován bezúplatný převod, případně prodej, posoudí prodejní cenu majetku ÚIK.

Čl. 16

Závěrečná ustanovení

Ruší se směrnice č. ~~3/2016~~ 12/2019.

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

Směrnice nabude účinnosti dnem: ~~1.7.2019~~ 1.10.2022.

Ing. Martin Charvát
primátor města

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 ovládnutí, 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, tj. - 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 zaškolení 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 pasportních 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) a vždy musí platit podmínka využitelnosti delší než 1 rok. 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, anebo za dlužníka uhradí dluh jiná osoba. ÚJ zde eviduje vyřazené pohledávky z důvodu evidence o neplatičích, jako rizikových partnerech. Na účtu se neevidují pohledávky, které právně zanikly – pokud něco neexistuje, nesmí být vedeno ani na podrozvaze.

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 – nepoužíváme

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 uzavřené smlouvy o prodeji majetku, ale k vlastnímu prodeji ještě nedošlo. Dále očekávané pohledávky z uzavřených nájemních či pachtovních smluv a jiného plnění, nebo pohledávky, které mohou vzniknout v důsledku příslibu – např. darů, grantů a to v případech, kdy jejich příslibená hodnota přesáhne hranici 1% brutto hodnoty aktiv předcházejícího roku. Účty 944 a 945 požadují evidenci možných plnění jinou osobou za naši ÚJ, což je v rozporu s účetními principy, proto je nebudeme používat. Dále se zde sledují pohledávky ze soudních sporů, správních řízení, kdy výsledek je natolik nejistý, že nelze z důvodu dodržení principu opatrnosti účtovat do rozvahy.

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 směnce, 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

Účtují se zde případy, kdy druhá strana nárokuje nějakou náhradu škody, kterou ale neuznáváme - až do doby případného zahájení soudního řízení, nebo závazky z obchodního styku, kdy přijaté fa neakceptujeme, tudíž nezanášíme do rozvahy jako závazek, nicméně druhá strana je přesto uplatňuje a to až do doby vyřešení, případně potenciální náhrady škod, které si pro vysokou míru nejistoty nedovolíme zachytit jako pohledávku.

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 a že náklady na získání této informace nepřevýší přínosy plynoucí z této informace.