



SMĚRNICE PRO HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM MĚSTYSE STAŘEČ

SMĚRNICE Č.	7/2011		
PLATNOST	31.10.2011		
ÚČINNOST	1.11.2011		
AUTOR	Jiřina Hanáková		Podpis autora
SCHVALUJÍCÍ	Rada městyse	Datum schválení 31.10.2011	Datum a podpis schvalujícího
ZRUŠENO	S účinností ode dne 1.11.2011	Směrnice 13/2010	

ROZDĚLOVNÍK:

ÚTVAR	PODPIS
Starosta Čestmír Linhart	
Místostarosta Alois Čaha	
Hlavní účetní Ing. Blanka Čahová	
Předseda finančního výboru Ing. Jan Václavěk	
Předseda komise pro správu majetku Mgr. Jiří Vítek	

Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky

- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 279/1997 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů

Oddíl I

Úvodní ustanovení

Čl. 1

Sledování cíle

Cílem vydání těchto směrnic pro hospodaření s majetkem městyse je zejména:

- zabezpečení dodržování zákonů pro realizaci majetkových práv
- zabezpečení hospodárného a efektivního užívání majetku,
- zabezpečení předepsané evidence majetku,
- ochrana majetku.

Čl. 2

Zaměření směrnic

Obsah a forma směrnic pro hospodaření s majetkem jsou zaměřeny:

- k naplnění ustanovení § 38, § 39 a § 40 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- k zabezpečení nejdůležitějšího, základního věcného práva - práva vlastnického v souladu s ustanovením Občanského zákoníku § 123 a následujících, ve znění pozdějších předpisů,
- k realizaci zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ustanovení o oceňování, odpisování, inventarizaci a analytické a operativní evidenci majetku, ve znění pozdějších právních norem.

Čl. 3

Obsah směrnic pro hospodaření s majetkem

3.1. Vymezení a evidence majetku:

- klasifikace a vymezení majetku,
- evidence majetku,
- pořizování majetku,
- zařazování a vyřazování majetku,
- dokumentace k majetku.

3.2. Oceňování majetku:

- způsoby oceňování majetku,
- zásady oceňování,
- oceňování zásob,
- oceňování pro potřeby finančního řízení,
- pravomoci v oceňování.

3.3. Hospodaření s majetkem (manuál pro hospodaření s majetkem):

- majetek vyčleněný pro realizaci městysem,
- majetek pro realizaci služeb,
- majetek v rámci činností jiných organizací,
- zabezpečení a ochrany majetku,
- podmínky pro bezúplatný převod (dary),
- podmínky pro svěření vlastnických práv,
- podmínky pro smluvní vztahy.

3.4. Podmínky pro prodej majetku:

- aspekty prodeje majetku,
- zásady pro prodej majetku.

3.5. Zásady pro údržbu, opravy, revize a inventarizace majetku:

- zabezpečení souladu mezi operativní evidencí a skutečným technickým stavem.

3.6. Přebytný a neupotřebitelný majetek:

- nakládání s přebytným a neupotřebitelným majetkem,
- oceňování přebytného a neupotřebitelného majetku.

Směrnice pro hospodaření s veškerým majetkem podle uvedené klasifikace jsou závazné pro všechny orgány obce, které jsou uvedeny v zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích, Hlava čtvrtá, §§ 67 - 122, a jsou povinny se jimi řídit.

Oddíl II

Nakládání s dlouhodobým majetkem

Čl. 4

Klasifikace a vymezení dlouhodobého majetku

Klasifikace a vymezení majetku se řídí ustanovením Účtové osnovy a postupů účtování a ustanovením rozpočtové skladby.

4.1. Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku

4.1.1. Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou majetkové složky dále uvedené, jejichž ocenění je vyšší než je stanovený cenový práh podle věcně příslušných obecně závazných předpisů nad limit 60.000,- Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok.

- **Software** - bez ohledu na to, zda je nebo není předmětem autorských práv, a to v případě, že je nabyt samostatně, tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění (SU 019),

4.1.2. Nehmotným majetkem je též **drobný dlouhodobý nehmotný majetek** (dále jen DDNM) a další majetkové složky, soubory majetku jejichž ocenění je od 7 000,- Kč do 60 000,- Kč včetně v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok (SU 018). DDHM v hodnotě 1.000 - 7000 Kč je veden na podrozvahovém účtu 901.

4.1.3. Rozhodnutí účetní jednotky o zásazích do DNM provozního charakteru nebo charakteru technického zhodnocení:

Účetní případ	Provozní výdaj (účet 518)	Pořízení DM - TZ (účet 041)
Změny územního plánu Změny krajinného projektu	1. změna je pořízena z neinvestiční dotace nebo 2. jedná se o změny ve smyslu úprav a aktualizace	1. změna je pořízena z investiční dotace 2. jedná se o rozšíření ÚP nebo RP na další území (lokality v původním plánu neřešené)
SW	Běžný upgrade programu (charakteru aktualizace ve smyslu reakce programu na změny předpisů, přizpůsobení vývoji operačních systémů, vylepšení funkcí programů, aktualizace číselníků), běžné aktualizace programu, technické a zákaznické podpory	Přikoupení licencí, pořízení multilicencí nad původní rozsah rozšíření o další související moduly, propojení na orgány státní správy, propojení intranet, internet (pokud nejsou vedeny jako samostatný SW)
Ostatní územně plánovací dokumentace	Vždy mimo případu přiznání dotace investiční	2. Jen v případě pořízení z investiční dotace

4.2. Vymezení dlouhodobého hmotného majetku

4.2.1. Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí:

- pozemky (SU 031), stavby včetně budov (SU 021), umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty, bez ohledu na jejich pořizovací cenu (SU 032),
- nemovité kulturní památky, které byly pořízeny koupí, darem, děděním nebo byly již dříve oceněny (např. soudním znalcem), nebo pokud se tento majetek stal kulturní památkou v průběhu doby používání (032),
- samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,- Kč včetně předmětů z drahých kovů (SU 022),

4.2.2. Hmotným majetkem je též **drobný dlouhodobý hmotný majetek** (dále jen DDHM), tj. movité věci a soubory movitých věcí, jejichž ocenění je od 3 000,- Kč do 40 000,- Kč včetně v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok (SU 028).

DDHM v hodnotě 500,- - 3.000 Kč je veden na SU 902.

4.2.3. Starosta městyse může stanovit a navrhnout další vybrané druhy drobného nehmotného a hmotného (dlouhodobého) majetku (**dále jen DDNM, a DDHM**), který má nižší cenový práh, než je výše uvedená cenová hranice (7 000,- Kč nebo 3 000,- Kč), bez ohledu na dobu použitelnosti, který také (i přechodně) bude zahrnut do souboru hmotného majetku podle okamžité (speciální) potřeby.

4.2.4. ÚJ rozhodla, že za TZ dlouhodobého majetku bude považovat takový zásah do majetku, který odpovídá definici TZ dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v § 33. Pro potřeby směrnice se upravuje znění §33 pro účely vedení účetnictví v souladu s věrným obrazem majetkové pozice ÚJ takto:

- Technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za kalendářní rok částku 40 000 Kč.
- Rekonstrukcí se pro účely tohoto zákona rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.
- Modernizací se pro účely tohoto zákona rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

4.3. Finančním majetkem se rozumí:

- a) dlouhodobé cenné papíry a vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok
- b) půjčky poskytnuté účetní jednotkou s dobou splatnosti delší než jeden rok,

- c) dlužné cenné papíry držené do splatnosti,
- d) soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek podle § 28 zákona o daních z příjmů.

Rozhodující pro zařazení do skupiny hmotného dlouhodobého majetku nebo do skupiny finančního majetku je **účel pořízení**.

4.4. Jiný hmotný dlouhodobý majetek

Jiný hmotný dlouhodobý majetek jsou věci movité nebo soubory movitých věcí, které zpravidla nelze ocenit podle platných právních předpisů. Jiným hmotným majetkem mohou být např.:

- umělecká díla, pokud nejsou nedílnou součástí budovaných staveb,
- knihovní sbírky knihoven, popř. jiné sbírky,
- movité a nemovité kulturní památky a jejich soubory,

Čl. 5

Evidence hmotného majetku - subsystémy

5.1. Dokumentace a informační základna

Ucelená dokumentace hmotného majetku osvědčuje existenci, výskyt, ochranu a ocenění hmotného majetku v subsystémech, kterými jsou především:

- prvotní dokumentace, zahrnující výběrová šetření, smlouvy, studie, projekty zápisy, dodavatelské faktury, protokolů přejímacích, zařazovacích a vyřazovacích,
- operativní evidence, inventárních karet majetku
- účetnictví, syntetické a analytické účty
- statistika.

5.2. Analytické evidence (hmotného) majetku

5.2.1. Analytické účty jsou součástí účetnictví a jsou vedeny v souladu s ustanovením zákona o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Analytické účty vede účetní jednotka podle jednotlivých složek hmotného majetku v souladu se směrnici OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ, čl.8.

5.2.2. Analytické účty podle jednotlivých složek dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku slouží k jeho identifikaci, zejména obsahují název nebo popis majetku, popř. číselné označení, datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání, datum zaúčtování na účet účtové skupiny 01, 02 a 03, datum a způsob vyřazení. Dále obsahuje analytická evidence údaje o výši odpočtu daně z přidané hodnoty. V analytické evidenci, v případech majetku, ke kterému nemá účetní jednotka vlastnické právo, je nutno tuto skutečnost zachytit s uvedením vlastníka.

5.2.3. Analytické účty finančního majetku se vedou podle jeho jednotlivých složek; u záloh a půjček

podle jednotlivých dlužníků. Obsahuje údaje potřebné k identifikaci finančního majetku, popř. údaje stanovené zvláštními předpisy.

5.3. Operativní evidence

5.3.1. Operativní evidencí se rozumí vedení :

- inventárních karet,
- místních seznamů při využití prostředků výpočetní techniky a příslušných software u majetku (dlouhodobého i drobného majetku) a majetku, který není evidován v účetnictví.

5.3.2. Úkolem operativní evidence je především napomáhat řádné správě a ochraně jednotlivých součástí majetku, běžně podávat zprávu o stavu a pohybu součástí majetku, z hlediska umístění majetku, řádném využívání a údržbě, jakož i o osobách, které za ně nesou odpovědnost. Dalším nedílným úkolem operativní evidence je poskytovat spolehlivé podklady pro potřeby řízení, plánování, účetnictví, statistiku, rozborů a kontrolní činnost na úseku správy a ochrany majetku.

5.3.3. Operativní evidenci vede, za její úplnost, správnost a pořádek při úschově písemností a dokumentace evidence účetní.

5.3.4 Operativní evidence majetku (**inventární karta**) obsahuje zejména:

- druh majetku
- název (popř. popis) majetku,
- inventární číslo,
- kategorizaci podle přílohy č.1 ČÚS 708,
- datum pořízení,
- datum uvedení do užívání,
- datum zaúčtování na příslušný majetkový účet,
- umístění (středisko, místnost)
- odpovědný pracovník,
- pořizovací cenu,
- údaje o účetním odpisu,
- DPH
- investiční transfer,
- datum a způsob vyřazení,
- poznámky o technickém zhodnocení majetku bez rozdílu pořizovací ceny
- zbytkovou cenu
- ad. v souladu s projekčně programovou dokumentací programu

Zápisy o přírůstcích a úbytcích jednotlivého majetku a předmětů se v operativní evidenci provádějí výhradně na základě předložených úplných a průkazných dokladů, které obsahují potřebné náležitosti.

Zápisy v operativní evidenci provedené na základě předepsané dokumentace musí být prováděny srozumitelně, přehledně a musí být zaručena trvanlivost těchto zápisů. Zápisy nesmí vyvolávat pochybnost o provedených hospodářských operacích a jejich způsobu podléhá

režimu obecně závazných předpisů o vedení prvotní, účetní a operativní evidence včetně oprav, event. nesprávností.

5.3.5. Okamžik zahájení pořizování dlouhodobého majetku:

Účetní případ	Okamžik zahájení pořizování DM
Dlouhodobý majetek pořizovaný z vlastních zdrojů	Rozhodnutí oprávněného orgánu o pořízení DM, v případě že není konkrétní usnesení, vycházíme z data schválení rozpočtu nebo rozpočtového opatření, které obsahuje výdaj na pořízení příslušného DM
Dlouhodobý majetek pořizovaný ve spolufinancování SR, SF nebo EU nebo jiného orgánu veřejné moci	Schválení záměru pořízení dlouhodobého majetku oprávněným orgánem obce. Případně schválení zpracování podkladů pro podání žádosti o dotaci na pořízení dlouhodobého majetku oprávněným orgánem obce.

5.3.5. Místní seznamy - součást operativní evidence

Veškerý majetek, dlouhodobý a krátkodobý, drobný hmotný a nehmotný spolu s vybranými druhy zásob vedenými v operativní evidenci se zapisuje do místních seznamů formou počítačových sestav.

5.3.6. Přesuny majetku a předmětů z jedné místnosti do druhé v rámci úřadu musí vždy být bezprostředně oznámeno účetní, jejíž povinností je vyznačit všechny změny (přírůstky a úbytky, přesuny) v místních seznamech na základě zpracovaných tiskopisů - **převodky majetku**.

Čl. 6 Vedení zvláštní evidence

6.1. Evidence jiného majetku

- 6.1.1. Výtvarná a umělecká díla, která nejsou součástí stavby, jsou předmětem operativní evidence
- 6.1.2. Způsob evidence knihovních sbírek a v knihovně je určen zvláštními předpisy (tzn. evidence knihovního fondu). Evidence a revize knihovních fondů vyplývá ze zákona č. 257/2001 Sb. o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon), ve znění pozdějších předpisů a následně pak z vyhlášky č. 88/2002 Sb., k provedení zákona č. 257/2001 Sb. o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon).
- 6.1.3. Evidence nemovitých kulturních památek určených jako jiný majetek na území ČR, je jednotně upravena předpisy Ministerstva kultury ČR.

Čl. 7 Převzetí a zařazení majetku

7.1. Převzetí do evidence dlouhodobého majetku

7.1.1.. Určení okamžiku uskutečnění účetního případu k zařazení nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání (zápis 01X MD/ 041 D):

Majetek	Zahájení užívání
SW	Datum předávacího protokolu, datum pořízení, přesné datum zahájení účinnosti licence, datum ukončení aktivačních prací (instalace, implementace, testování, zaškolení) – v případech, kdy doba mezi pořízením a dokončením aktivačních prací překročí účetní období
Územní plán	Datum účinnosti vyhlášky schválené zastupitelstvem k ÚP
Krajinný projekt	Datum schválení zastupitelstvem

7.1.2. Určení okamžiku uskutečnění účetního případu k zařazení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku do užívání (zápis 02X MD/ 042 D):

Majetek	Zahájení užívání
Budovy	Datum podání návrhu zápisu na vklad do KN (ČÚS 701, bod 5.4), u nezapisovaných staveb do KN: datum povolení zkušebního provozu , přesné datum zahájení užívání, kdy doba mezi pořízením a skutečným zahájením užívání překročí účetní období
Stavby	Datum předávacího protokolu stavby, datum právní moci kolaudace, datum povolení zkušebního provozu , přesné datum zahájení užívání,
Věci	Datum pořízení, přesné datum zahájení užívání, kdy doba mezi pořízením a skutečným zahájením užívání překročí účetní období,

7.1.3. Režim přejímání staveb a technického zhodnocení

- Přejímání staveb a jejich částí, jakož i přejímání strojů a zařízení, se provádí **protokolárně - zápisem o odevzdání a převzetí stroje nebo zařízení**. Přitom není rozhodující, zda stavba, její část, stroj nebo zařízení byly pořízeny dodavatelsky nebo ve vlastní režii.
- Převzaty mohou být ty stavby a jejich části (dostavby, přístavby, přestavby apod.), na nichž byly provedeny práce a dodávky obsažené v projektové dokumentaci a nezbytné k tomu, aby mohly plnit svou stanovenou funkci, popř. funkci náhradní. Stavba nebo její část může být převzata, i když na ni ještě nebyly provedeny některé práce investiční povahy. Mohou to však být jen ty práce a dodávky, jejichž nedostatek nebrání tomu, aby nová kapacita mohla být využívána. Ojedinele drobné vady a nedodělky, zjištěné při přejímání stavby investorem, je dodavatel povinen odstranit podle podmínek a v termínu, který stanoví dohodou v zápise o odevzdání a převzetí.

7.2. Zařazení, přesuny hmotného majetku

Hospodaření s majetkem

- Zařazení hmotného majetku je možno provést v okamžiku uvedení tohoto majetku do užívání, tj. zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy (stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými).
- Protokol o převzetí schvaluje starosta a pracovník pověřený vedením evidence hmotného majetku (účetní) současně provádí kontrolu správnosti a opatřuje doklad svým podpisem. Tento protokol souží jako doklad pro vyhotovení **inventární karty** hmotného majetku, u účtárny slouží jako podklad pro zaúčtování na příslušné majetkové účty ve třídě 0 – Hmotný majetek.

7.2.1. Inventární karta

- Veškerý hmotný majetek bude veden v datových souborech počítače.
- Pro každý jednotlivý majetek bude vyplněna karta hmotného majetku.
- Za správný termín zařazení hmotného a nehmotného majetku do užívání a za jeho správné ocenění (včetně veškerých vedlejších nákladů spojených s pořízením) odpovídá podle stanovených kompetencí a v souladu s organizační strukturou města **účetní městyse**.
- **Inventární karta obsahuje náležitosti uvedené v oddílu II, Čl. 5 odst. 5.3.4. směrnice.**

Čl. 8

Vyřazení hmotného majetku

8.1. Způsoby vyřazení

Dlouhodobý majetek, (včetně DDNM a DDHM) se vyřazuje zejména:

- prodejem,
- bezúplatným převodem v souladu s platnými právními předpisy pro převod majetku,
- dalším převodem na základě současně platných právních předpisů,
- vkladem do majetku obchodních společností,
- likvidací,
- v důsledku škody nebo manka.

8.2. Režim a postup

- 8.2.1. Vyřazení majetku se řídí "Pravidly pro provádění vyřazování a likvidace movitého majetku městyse"
- 8.2.2. Projednaný, schválený **vyřazovací protokol** v potřebném počtu vyhotovení, který bude obsahovat veškeré náležitosti, kontroluje a stvrzuje podpisem starosta a protokol je podkladem pro účetní, která na základě dokladu, který má předepsané náležitosti, provede zápisy v evidenci dlouhodobého majetku, ze kterých bude zřejmé, že předmětný majetek je vyřazen a dále provede zápisy v účetnictví na příslušných majetkových účtech a v analytické evidenci majetku. Z uvedených zápisů bude zřejmé, že předmětný majetek dál nepodléhá režimu inventarizace.
- 8.2.3. Při vyřazení majetku v důsledku škody nebo manka je nutná spoluúčinnost na rozhodnutí odborných komisí, členů inventarizační komise a rady městyse.

Čl.9
Odepisování majetku

Odepisování majetku se řídí schváleným odpisovým plánem – směrnice č.1/2011.

Oddíl III

Zásoby

Čl. 9
Klasifikace zásob

- 9.1. Zásobami je
- skladovaný material
 - náhradní díly
 - obalů
 - drobný hmotný majetek, který není dlouhodobý
 - movité věci s dobou použitelnosti 1 rok a kratší bez ohledu na pořizovací cenu.

Čl. 10
Účtování o zásobách

V souladu s ustanovením účtové osnovy a postupů účtování se pro všechny vyjmenované druhy zásob používá jeden způsob účtování podle **způsobu "B"**.

Aktivace skladu se provádí ke konci roku podle skladové evidence.

Čl. 11
Uložení a ochrana zásob

- 11.1. Uložení se řídí předpisy pro skladování zásob a jejich ochranu proti možnému znehodnocení a odcizení.
- 11.2.. Zásoby na skladě se ve skladové evidenci oceňují zásadně cenou totožnou s jejich oceněním v účetní evidenci. Cenově odlišné druhy zásob se považují za samostatné druhy.
- 11.3.. Dojde-li při skladování k poškození, zničení nebo ztrátě zásob, je třeba jako doklad pro zúčtování vzniklé škody vyhotovit protokol o poškození, zničení a ztrátě zásob. "Protokol" vyhotovuje účetní a posuzuje komise (škodní), která především zjistí povahu a rozsah škody a navrhne způsob jejího vypořádání zároveň s opatřením pro zamezení jejího opakování.

Oddíl IV

Oceňování majetku městyse

Čl. 12

Zásady oceňování

Oceňování majetku je jednou ze základních a velice závažných disciplín hospodaření s majetkem městyse. Přitom je nutno rozlišovat různé uplatnění oceňovacích principů při hospodářských operacích s majetkem městyse a pro ocenění ve finančním účetnictví ve smyslu právních předpisů - § 24, § 25, § 26 a § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a § 29 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a § 1 zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.

Čl. 13

Oceňování v souladu se zákonem o účetnictví

13.1. Vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

13.1.1. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku stanoveného v § 11 odst. 5 nebo § 14 odst. 11 jsou **zejména náklady** na

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- b) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- c) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- d) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- e) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- f) náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou,
- g) úhradu podílu na
 - oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
 - účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,

- h) úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodář s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů,
- i) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání.
- j) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořízování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořízování; pokud je pořízování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořízovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.

13.1.2. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení **zejména nejsou**

- a) **opravy a údržba.** Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady,
- b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- c) kurzové rozdíly,
- d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- e) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- f) náklady na zaškolení pracovníků,
- g) náklady na vybavení pořízovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- h) náklady na biologickou rekultivaci,
- i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku **vzniklé po uvedení pořízovaného dlouhodobého majetku do užívání** (*nejedná se o případy, že jen někdo pozdě vyfakturoval náklady vzniklé v době pořízování*).

13.1.3. V případě, že dojde k dalším nákladům, které mají souvislost s pořízením majetku, rozhodne rada na základě doporučení finančního výboru a komise pro správu majetku, zda budou nebo nebudou součástí ocenění. Pro rozhodnutí platí zjednodušené pravidlo: Náklad je součástí ocenění v případech, že by nevznikl, kdyby se dlouhodobý majetek nepořízoval. Výjimku tvoří vyjmenované případy v odstavci 2, dále tradičně se nezahrnuje kvůli principu opatrnosti správní režie v souvislosti s běžnými pracovními výkony, i když s pořízováním DM souvisí (kancelářské potřeby, kopírování, náklady vznikající při jednáních, poštovné, telekomunikační platby). Dále nezahrnujeme do ocenění zajištění činnosti po dobu výstavby. Příklady: Buduje se kulturní dům, a činnost pracovníků je přesunuta do náhradních prostor, za které se platí nájem. Rekonstruuje se komunikace v centru a obec musí platit více za dopravní obslužnost kvůli objížďkám apod. Náklady na nájem i zvýšené náklady na obslužnost jsou provozním

výdaje. Do směrnice bychom však měli upravit alespoň časté případy souvisejících nákladů s pořízením DM, které nejsou vyjmenovány.

13.1.4. Zařazení účetních případů jako součást ocenění dlouhodobého majetku:

Účetní případ	Rozhodnutí ÚJ
Úroky z dlouhodobých úvěrů do doby zařazení majetku do užívání	Provozní náklad, pokud poskytovatel dotace nerozhodne jinak
Zpracování podkladů pro žádost o dotaci	Součást ocenění ve smyslu nákladů na zajištění financování
Zařízení a předměty vyjmenované v pokynu D300 jako nedílná součást staveb	Součást ocenění domů, budov a staveb s výjimkou: <i>vestavného nábytku, rolet, žaluzií a markýz</i>

13.1.5. Ocenění dlouhodobého majetku obecně (viz § 25 zákona o účetnictví)

Způsob pořízení	Způsob ocenění	Poznámka
Koupí	Pořizovací cenou	Cena majetku + náklady související
Koupí - investiční výstavbou	Pořizovací cenou + vlastní náklady	Cena majetku + náklady související, aktivace vlastních přímých nákladů
Vlastní činností	Vlastními náklady	Vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami.
Bezúplatným převodem, darováním, vícenález	Reprodukční pořizovací cena V případě převodu od vybrané účetní jednotky evidovaná cena u převodce	Cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
Bezúplatným převodem, darováním od vybrané účetní jednotky	Evidovaná cena u převodce*	Zůstává stejné ocenění jako u převodce, přebírá se i stejná hodnota oprávek
Převodem podle zvláštních předpisů	Reprodukční pořizovací cena	Cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje

Vícenález - kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena	Ve výši 1 Kč	
Majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou peněžních prostředků a cenin, anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až k) §25, ZoÚ	Reprodukční pořizovací cena	Cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje

*ČÚS 708, 5.3.3. a 6.3.

13.1.6. Pravidla pro ocenění v případech společných vedlejších pořizovacích nákladů při pořizování více majetkových položek (více inventárních čísel majetku)

Účetní jednotka využije rozvrh pomoci podílu majetkové položky na celkové pořizovací ceně všech majetkových položek dodání; zjištěným podílem (koeficientem) pak vynásobí hodnotu vedlejších nákladů k rozpočtení. Toto se zpravidla týká i projektů a dalších společných nákladů, kdy je pořizováno v rámci jedné akce více stavebních objektů a více druhů majetku (budovy, vedlejší stavby, sítě).

13.2. Reprodukční pořizovací cena

13.2.1. ocenění reprodukční pořizovací cenou - kvalifikovaný odhad u hodnotově nevýznamných pozemků

Účetní jednotka s ohledem na vysoký náklad na pořízení znaleckých posudků k ocenění pozemků zjištěných při digitalizaci a dalších pozemků bezúplatně přijatých schvaluje použití jako ceny reprodukční tyto ceny vycházející z posledních platných oceňovacích předpisů:

- orná půda, zahrada, ovocný sad, trvalý trvaní porost - 5,- Kč za metr čtvereční
- lesní pozemky - 3,80 Kč za metr čtvereční
- stavební pozemky - cena základní 40,- Kč za metr čtvereční

Sazby budou použity i v případech bezúplatně nabytých pozemků, když není v související dokumentaci k převodu majetku ocenění pozemků uvedeno, dále při zjištěných inventarizačních přebycích. U stanovení těchto sazeb je dodržen účetní princip opatrnosti. Toto ustanovení směrnice musí být vždy změněno při významné změně sazeb dle novelizace oceňovacích předpisů (ustanovení je k vyhlášce č. 3/2008 Sb.).

13.2.2. Znalecký posudek u hodnotově významných pozemků, staveb a budov

V případech, kdy se bude jednat o hodnotově významné pozemky, stavby a budovy (nad 1% bilanční sumy) bude ocenění reprodukční pořizovací cenou zajištěno znaleckými posudky

(ocenění znalcem je potřeba v některých případech pro daňovou uznatelnost vstupní ceny při následném nakládání s majetkem).

13.2.3. Ocenění věcí reprodukční pořizovací cenou

Účetní jednotka zjistí cenu obvyklou věci nabízenou na volném trhu (např. z internetu; průměrná nabízená cena věci). Pokud nebude možné zjistit cenu obvyklou ve vztahu k opotřebenosti věci, bude zjišťována cena obvyklá věci jako nové, pro účely se sníží o 40% v souladu s metodou dooprávkování dle CUS 708 v případech kdy neznáme datum zahájení užívání věci.

13.2.4. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány.

- Ocenění pořízeného pozemku je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů.
- Toto ustanovení platí jen při pořizování majetku. O osázení a lesní porost pořízené v průběhu užívání pozemku se ocenění pozemku nezvyšuje.

13.3. Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou

13.3.1. S ohledem na nevyjasněnost způsobu ocenění a na vysoké riziko znehodnocení účetních dat i znehodnocení výkazů volíme princip opatrnosti a budeme v roce 2011 postupovat dle zákona o účetnictví §27, odst. 7. Majetek tedy bude oceněn dle §25 zákona o účetnictví.

13.3.2. Výjimku tvoří případy, kdy lze objektivně stanovit reálnou hodnotu: K majetku určenému k prodeji je známá tržní cena (soutěž); k majetku určenému k prodeji je k dispozici znalecký posudek. V tom případě volí účetní jednotka jako okamžik přecenění na reálnou hodnotu rozhodnutí oprávněného orgánu o záměru prodeje. Pokud oprávněný orgán nerozhoduje o záměru prodeje, ale přímo o prodeji, tak okamžik rozhodnutí oprávněného orgánu o prodeji majetku.

13.4. Soubory dlouhodobých movitých věcí (022) a soubory DDHM (028)

13.4.1. Účetní jednotka eviduje soubor movitých věcí v ocenění vyšším než 40 tis. Kč na účtu 022 jen v případě splnění jedné z těchto podmínek:

1. Alespoň jeden funkční předmět souboru dosahuje ocenění vyšší než 40 tis. Kč
2. Vytvořením souboru vzniká přidaná hodnota (majetek jako soubor dosahuje vyššího majetkového prospěchu, než prostý součet ocenění jednotlivých částí souboru)

13.4.2. Soubor movitých věcí v pořizovací hodnotě jednotlivých částí souboru v hodnotě od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč se eviduje na účtu 028, pokud nesplňuje podmínky 1 a 2.

Čl. 15

Pravomoci pro účely oceňování

15.1. Stanovení způsobů oceňování je v pravomoci městyse. Pro účely evidence je rozuměno:

- v případě nezjistitelnosti nebo neznalosti ceny majetku pohledávek a závazků, pro účely účetnictví a evidence majetku a závazků,
- v případě jiného nakládání s majetkem podle obecně závazných principů, obsažených i ve vnitřních směrnících.

15.2. Pravomoc k oceňování majetku a závazků stanovuje **rada**, která a v souladu s platnými právními předpisy je odpovědná za správné ocenění majetku pro rozličné účely na základě odborného odhadu v duchu výše uvedených zásad.

Čestmír Linhart,
starosta