

# Metodický pokyn pro příspěvkové organizace zřizované Královéhradeckým krajem k odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2015

---

## 1. Předmět úpravy

Tento metodický pokyn upravuje způsob odpisování majetku a sestavení odpisových plánů příspěvkových organizací (PO) zřízených Královéhradeckým krajem.

Legislativa upravující dlouhodobý majetek a jeho odpisování:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 účetní jednotky,
- Český účetní standard (ČÚS) pro vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

PO vnitřním předpisem aplikuje tento metodický pokyn na své podmínky, zásady a principy pro sestavování odpisových plánů a odpisování majetku.

Předmětem odpisování je **dlouhodobý majetek (DM)**:

Dlouhodobý **nehmotný** majetek (DNM) - vymezen § 11 vyhlášky 410/2009 Sb., výčet nejdůležitějších:

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva nebo
- jiný majetek podle zákona o účetnictví,

pokud zároveň platí, že:

byl nabyt úplatně, přeměnou, darováním, zděděním nebo vytvořen vlastní činností a jeho vstupní cena je vyšší než 60 tis. Kč a doba použitelnosti je delší než rok.

Dlouhodobý **hmotný** majetek (DHM) - vymezen § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb., výčet nejdůležitějších:

- pozemky (pokud nejsou zbožím) bez ohledu na výši ocenění,
- kulturní předměty bez ohledu na výši ocenění (vyjma staveb, samostatných movitých věcí, DDHM, movitých věcí nabytých za účelem prodeje),
- stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- byty a nebytové prostory,
- nemovité kulturní památky oceněné pořizovací či reprodukční cenou,
- technické zhodnocení DHM – ocenění převyšuje částku 40 000 Kč v rámci jednoho účetního období,
- samostatné movité věci, soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním převyšujícím částku 40 000 Kč.

## 2. Vymezení pojmů

**Technickým zhodnocením** se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku.

**Rekonstrukcí** se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů.

**Modernizací** se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

**Kategorizace majetku** – je provedení zařazení majetku do účetních odpisových skupin podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“ pro účely odpisování.

**Klasifikace majetku** - přiřazení kódu CZ-CC nebo CZ-CPA k majetku.

**Kvalifikovaný odhad** - odhad na základě zkušeností a znalostí.

**Odpisový plán** - dokument schválený zřizovatelem PO, na základě kterého se odpisuje majetek v průběhu jeho používání. Obsahuje informace o způsobu odpisování, době upotřebitelnosti a odpisové sazbě pro jednotlivé odpisové skupiny, do nichž je dlouhodobý majetek zařazován.

**Odpisování** - představuje hodnotové vyjádření trvalého opotřebení majetku.

**Odpisy** - představují peněžní vyjádření fyzického a morálního opotřebení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za určitý časový úsek. Odpisováním se přenáší pořizovací cena dlouhodobého majetku postupně do nákladů. Odpisy jsou základním zdrojem tvorby fondu reprodukce investičního majetku a jsou nákladovou položkou, která vytváří finanční zdroje pro reprodukci majetku.

**Oprávký** - souhrn odpisů, vyjadřují promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v průběhu užívání, čímž se snižuje jeho ocenění až do výše jeho ocenění v účetnictví. Prostřednictvím odpisů vstupují do nákladů.

**Zůstatková cena** – je rozdíl mezi pořizovací cenou a oprávkami.

**Transferový podíl** - podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku; v případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu na pořízení příslušného dlouhodobého majetku i na jeho technické zhodnocení, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snížené o výši opravěk a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání (dle ČÚS 708 - bod 3. 1. písm. e).

**Zbytková hodnota** – zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, pod odečtení předpokládaných výdajů s vyřazením souvisejících (dle ČÚS 708 – bod 3.1. písm. f)).

### 3. Obecné zásady odpisování majetku

Předmětem odpisování je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a soubory tohoto majetku, ke kterému má organizace vlastnické právo nebo hospodaří s majetkem svého zřizovatele včetně majetku, který organizace bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání jiné osobě na základě smlouvy o nájmu při akceptaci právního stavu, že ve smluvních podmínkách není pro nájemce zakotveno oprávnění o tomto majetku účtovat a odpisovat.

Příspěvková organizace sestavuje odpisový plán jako podklad pro odpisování dlouhodobého majetku, který odpisuje a bude odpisovat v souladu s platnou legislativou a obecnými pravidly.

PO jsou povinny předkládat odpisový plán ke schválení zřizovateli na následující účetní období v členění:

- pořizovací cena majetku celkem
- oprávky k 1. 1. sledovaného roku celkem
- účetní odpisy celkem
- z toho v členění dle jednotlivých odpisových skupin
- zůstatková cena majetku k 31. 12. sledovaného roku celkem

(součást podkladových materiálů k Příloze č. 1)

V odpisovém plánu PO vyčíslí přesnou výši ročních odpisů celkem a z toho výši odpisů vztahujících se k majetku pořízeného z investičního transferu účtovaného z účtu 403 (viz. příloha č. 1).

Pro dlouhodobý majetek, který je a bude předmětem odpisování si účetní jednotka stanoví výši zbytkové hodnoty na základě vlastního kvalifikovaného odhadu tak, aby daná částka vyjadřovala možný příjem v době plánovaného vyřazení majetku (dle ČÚS 708 bod 3.1.f)). Zbytkovou hodnotu je možné stanovit buď pevnou částkou, nebo jako procentní podíl z pořizovací ceny (minimálně však 1 Kč).

Dle § 28 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je povinností účetní jednotky sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Majetek PO odpisuje prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví (dále jen „pořizovací cena“) do výše zbytkové hodnoty. Tj. je-li majetek plně odepsán, je nutné ho vyřadit z užívání. Na majetek, který je již plně odepsán, toto ustanovení nebude aplikováno. Proto je nutné v rámci inventury zvážit nastavení odpisového plánu tak, aby byla tato povinnost splněna, tj. např. prodloužit dobu odepisování na základě zbývajících odhadované životnosti/použitelnosti majetku.

Odpisování se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení dlouhodobého majetku do užívání.

Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

O odpisech bude PO účtovat na základě odpisového plánu měsíčně, nejpozději však k rozvahovému dni účetního období.

V případě zařazení odpisovaného majetku do užívání v průběhu účetního období se stanoví poměrná část odpisů v tomto období.

V případě pořízení použitého dlouhodobého majetku se odpisový plán stanoví pro zbývajících předpokládanou dobu používání, předchozí doba používání se nezobrazuje. To neplatí v případě bezúplatného převodu dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami (kraj – PO apod.). V tomto případě se navazuje výši ocenění a výši opravek na poskytovatele majetku.

#### **4. Způsob a pravidla pro odpisování**

- PO provede kategorizaci DM dle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 – přiřadí klasifikaci DM a zařazení DM do účetních odpisových skupin a stanoví dobu odepisování. V případě, že majetek není v klasifikacích CZ-CPA a CZ-CC uveden, zařadí se dle charakteru odpisových skupin nebo srovnatelné doby používání.

- U DM pořízeného a zařazeného do používání do 31. 12. 2012 doporučujeme organizaci pokračovat v jeho rovnoměrném způsobu odpisování po tomto dni beze změny za použití odpisových sazeb, resp. předpokládaných dob odpisování stanovených předchozími pravidly zřizovatele. Rovnoměrné odpisy jsou uplatněny podle skutečné doby používání dlouhodobého majetku a mají přesně vystihnout jeho míru opotřebení.
- DM nově pořízený po 1. 1. 2013 jako nový – tedy zcela dosud nepoužitý - organizace odpisuje za použití předpokládané doby používání a k tomu odpovídající odpisové sazby.
- DM nově pořízený po 1. 1. 2013 jako majetek již užívaný jiným subjektem organizace sestaví odpisový plán pro zbývající předpokládanou dobu používání, s výjimkou případu dle bodu 6.3. ČÚS č. 708. V takto sestaveném plánu nezobrazuje předchozí dobu používání majetku.
- Organizace zvýší o technické zhodnocení ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku za předpokladu, že jsou dodrženy podmínky stanovené právními předpisy o účetnictví. Takto pořízený jednotlivý majetek se odpisuje z celkové pořizovací ceny, která zahrnuje stávající pořizovací cenu majetku zvýšenou o pořizovací cenu provedeného technického zhodnocení.

## 5. Povinné úpravy odpisových plánů – v případě změny v době používání

Organizace je povinna zvážit přehodnocení odpisového plánu zejména v následujících případech:

- Pokud zjistí, že stanovená doba odpisování zjevně neodpovídá reálné životnosti daného majetku
- Při provedení technického zhodnocení odpisovaného majetku s vlivem podstatného prodloužení životnosti majetku (informaci o vlivu technického zhodnocení na zbývající dobu použitelnosti je nutné uvést do Protokolu o zařazení dlouhodobého majetku do užívání)
- Pokud bude PO povinna tvořit dle § 65 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., opravné položky k majetku, musí tuto skutečnost zohlednit v odpisovém plánu u majetku, který je předmětem odpisování.

## 6. Přetřídění majetku

Dlouhodobý majetek, který byl pořízen dle dříve platných předpisů a v současné době nesplňuje podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku podle vyhlášky 410/2009 Sb., a ČÚS 701 – Účty a zásady účtování na účtech (bod 6.8), **doporučujeme** z důvodu významnosti provedení změny způsobu vykazování uvedeného majetku **převést z účtu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na účet drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.**

## 7. Závěrečná ustanovení

Metodický pokyn pro příspěvkové organizace zřizované Královéhradeckým krajem k odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2015 nabývá platnosti dnem schválení Radou Královéhradeckého kraje a účinnosti dnem 1. 1. 2015.

Tento metodický pokyn ruší „Metodický pokyn pro příspěvkové organizace zřizované Královéhradeckým krajem k odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2013“ z roku 2012.

Tento metodický pokyn byl projednán Radou Královéhradeckého kraje dne 15. 12. 2014 a schválen usnesením RK/38/1640/2014.

**Příloha č. 1 Výše ročních odpisů dle odpisového plánu na rok ..... (v Kč)**