

Obec Albrechtice nad Orlicí

IČ: 00579106, sídlem Na Výsluní 275, 517 22 Albrechtice nad Orlicí

Směrnice pro hospodaření s majetkem obce

Číslo jednací: 2015/MS/683

Platnost od: 27.5.2015

Zpracoval: Jaroslav Kupka, referent majetkové správy

Schválil: Zastupitelstvo obce Albrechtice n. O. usnesením číslo ze dne

Nahrazuje: Směrnici pro hospodaření s majetkem obce číslo jednací 2014/MS/1589

ROZDĚLOVNÍK

Jméno	Funkce	Podpis
Kratěna Jaromír	starosta obce	
Voborníková Ivona	ekonom obce	
Kupka Jaroslav	referent majetkové správy	
Kratěnová Světluše	ředitelka ZŠ a MŠ	
Jakl Josef	velitel SDH	

Navazující směrnice obce:

Směrnice o oběhu dokladů

Směrnice o účetnictví

Hospodaření s majetkem obce se řídí a je upraveno v návaznosti na právní předpisy:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“)
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění
- 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“)
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- a ostatní obecně závazné předpisy platné v době hospodaření s majetkem

Směrnice pro hospodaření s veškerým majetkem podle uvedené klasifikace je závazná pro všechny orgány obce, které jsou uvedeny v zákoně o obcích, Hlava čtvrtá, § 67 - 122 a tyto jsou povinny se jí řídit.

Obsah :

1. Členění dlouhodobého majetku
2. Ostatní dlouhodobý majetek
3. Pořízení dlouhodobého majetku
 - 3.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
 - 3.2. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - 3.3. Rozvrhování společných nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku
4. Pořizování dlouhodobého majetku a ocenění
5. Evidence majetku
6. Technické zhodnocení, opravy a údržba majetku
7. Vyřazování dlouhodobého majetku
8. Odpisy dlouhodobého majetku
9. Zásoby

1. Členění dlouhodobého majetku

Členění dlouhodobého majetku se provádí v souladu s vyhláškou.

2. Ostatní dlouhodobý majetek

Hmotný majetek v pořizovací hodnotě 0 Kč až 3 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok je evidován v nulové hodnotě v evidenci majetku na účtu 000, přičemž o tom, zda bude majetek evidován rozhoduje odpovědná osoba (vedoucí organizační složky).

Majetek, u kterého se doba použitelnosti považuje za dobu kratší než jeden rok se bez ohledu na výši pořizovací ceny (pokud se nejedná o zásoby) neeviduje v účetní evidenci.

3. Pořízení a ocenění dlouhodobého majetku

3.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Do doby uvedení do užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 041. Analyticky budou členěny jednotlivé majetky, příp. jednotlivé druhy majetků.

Pokud u dlouhodobého majetku nevznikají výdaje spojené s jeho pořízením a ihned se uvádí do užívání, je možno účtovat přímo na příslušné účty skupiny 01x.

3.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Do doby uvedení do užívání se pořizovaný majetek sleduje na účtu 042. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek se sledují na účtu 052.

3.3 Rozvrhování společných nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku

Pokud se cena evidovaná v nedokončeném majetku týká více samostatných dlouhodobých majetků, rozpočte se na základě zvolené rozvrhové základny.

Za rozvrhovou základnu se zpravidla volí:

- znalecký posudek

- rozpočet stavby dle jednotlivých stavebních objektů
- podíl hodnoty majetku na celkové částce fakturace nebo kupní smlouvy

4. Pořizování dlouhodobého majetku a jeho ocenění

Způsob pořizování	Způsob ocenění	Poznámka
Koupí	Pořizovací cenou	Kupní cena majetku + náklady související.
Koupí – investiční výstavbou	Pořizovací cenou + vlastní náklady	Kupní cena majetku + náklady související, aktivace vlastních přímých nákladů.
Vlastní činností	Vlastními náklady	Přímé náklady, příp. část nepřímých nákladů.
Bezúplatným převodem, darováním	Reprodukční pořizovací cena	Cena podle účetní evidence dárce, nebo cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, nebo cena podle znaleckého posudku.
Převodem podle zvláštních předpisů	Reprodukční pořizovací cena	Cena stanovená podle zvláštních předpisů, nebo cena podle účetní evidence dosavadního vlastníka, nebo cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje, nebo cena podle znaleckého posudku.

Vymezení **nákladů souvisejících s pořízením** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku stanovuje § 55 vyhlášky.

Úroky z úvěrů a půjček na pořízení dlouhodobého majetku se do pořizovací ceny nezahrnují.

Výdaje související se získáním transferů na pořízení dlouhodobého majetku se do pořizovací ceny nezahrnují.

Věcné břemeno, kde je obec oprávněná z věcného břemene, bude v účetnictví vedeno na účtu 029, pokud je jeho hodnota 40 000,- Kč a výše a bude se odepisovat. Hranice významnosti se stanovuje podle § 19, odstavce 6, zákona o účetnictví. Od 1.1.2014 je věcné břemeno považováno za nemovitost a proto je schválení jeho pořízení vyhrazeno zastupitelstvu obce podle zákona o obcích. Věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3 Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky “B.I.Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000,- Kč budou vedena na účtu 028.

U **věcného břemene**, kde je obec povinná z věcného břemene, bude tvořena opravná položka, pokud dojde k významnému snížení hodnoty majetku. Za významnou se považuje více než 20% snížení hodnoty tohoto majetku (§65, odst. 2 vyhlášky).

Pořizování dlouhodobého majetku je možné jen v rámci schváleného rozpočtu, pořizování nemovitostí jen na základě usnesení zastupitelstva.

5. Evidence majetku

Registr majetku

Veškerý majetek vymezený touto směrnicí bude mít inventární číslo. **Osoba odpovědná za majetek je povinna v případech, kde je to možné, označit majetek přiděleným inventárním číslem, a to způsobem pokud možno trvalým.**

Pro veškerý dlouhodobý majetek bude veden registr majetku, tj soubor karet majetku **s těmito údaji:** inventární číslo, název majetku, druh (účet), na který je majetek zařazen, jméno (název) dodavatele (výrobce), umístění majetku (útvár, lokalita, místnost), odpovědný pracovník, způsob pořízení, číslo (název) dokladu o pořízení, datum zařazení, cena, základní popisné a technické údaje, odpisy jedná-li se o odpisovaný majetek.

Do registru majetku se uvádí také datum a způsob vyřazení.

V případech majetku, ke kterému **nemá účetní jednotka vlastnické právo**, je nutno tuto skutečnost zachytit s uvedením vlastníka.

Registr majetku musí být **chráněn** přístupovým heslem a fyzickou ochranou (uzamčení místnosti) proti neoprávněným zásahům. Za úplnost údajů **odpovídá osoba odpovědná za vedení registru**. Tato osoba má právo žádat po osobě odpovědné za účetní případ doplnění údajů potřebných pro vyplnění karty majetku.

Svévolné nevyhovění této žádosti se posuzuje jako porušení pracovní kázně.

Za ochranu údajů v registru a archivaci dat odpovídá **osoba odpovědná za registr a správce počítačové sítě**.

Osoba odpovědná za vedení registru není oprávněna provádět do registru zásahy nepodložené průkaznými účetními záznamy.

Místní seznamy

V registru majetku musí být zajištěna evidence majetku podle umístění.

Za zpracování místních seznamů odpovídá osoba odpovědná za vedení registru.

Svěřený majetek zaměstnancům

Pro majetek svěřený zaměstnancům je vedena evidence karet svěřeného majetku. Evidenci vede osoba odpovědná za registr majetku.

Doklady potřebné k pořizování majetku jsou definovány ve směrnici o oběhu dokladů.

6. Technické zhodnocení, oprava a údržba majetku

Za **technické zhodnocení nehmotného majetku** se považují výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku převyší částku 60 000 Kč.

Technickým zhodnocením hmotného majetku se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu v kalendářním roce částku 40 000 Kč. V posouzení skutečnosti, zda jde o technické zhodnocení nebo o opravu a údržbu, je vždy nutno se opírat o

stanovisko techniků a podle toho postupovat v návaznosti na definici technického zhodnocení.

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

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Opravou se rozumí odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození věci za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu (§ 47, odst. 2, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví). Opravou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. 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. Hradí se z provozních prostředků. Pokud je u konstrukce prováděna výměna jednotlivých dílů při nezvýšené celkové hodnotě konstrukce, jde o opravu hrazenou z běžných prostředků, neboť cena opravy nezvyšuje pořizovací cenu majetku. **Údržba** znamená pravidelnou péči, soustavnou činnost za účelem zpomalení fyzického opotřebení a předcházení poruchám a odstraňování drobnějších závad. Údržbou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. Hradí se z provozních prostředků. Opravy a údržba neznamenaají technické zhodnocení majetku.

Akce, jejichž část je **rekonstrukcí** nebo **modernizací** a část **opravou**, se hradí v náležitém poměru z běžných nebo kapitálových prostředků včetně přípravných činností (např. projekt).

Demolice je odstranění (likvidace) stavby. Je-li **součástí nové** investiční výstavby, hradí se z kapitálových prostředků, v **ostatních** případech z běžných prostředků.

Vady a nedodělky zjištěné při převzetí stavby nebo při kolaudaci se neposuzují samostatně, ale jako **součást objednaných prací**, které hradí investor z běžných nebo kapitálových prostředků podle specifikace těchto prací.

7. Vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem na základě právních předpisů, vkladem do obchodní společnosti nebo družstva a v důsledku škody nebo manka. Vyřazení majetku musí předcházet rozhodnutí kompetentních orgánů obce. Vyřazení z důvodu škody a likvidace musí předcházet rozhodnutí **vedoucího organizační složky obce**, který podle karty majetku za obhospodařování majetku odpovídal, majetek byl v jeho přímé kompetenci. (resp. na místním seznamu, osobní kartě apod.)

Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku schválený obecní radou, který bude obsahovat veškeré náležitosti kontroluje a stvrzuje podpisem starosta obce, je podkladem pro

- pracovníka pověřeného správou majetku obce, který na základě dokladu, který má předepsané náležitosti provede zápisy v centrální evidenci dlouhodobého majetku, ze kterých bude zřejmé, že předmětný majetek je vyřazen a nadále nepodléhá režimu inventarizace.

- účtárnu, kde se provedou zápisy v účetnictví na příslušných majetkových účtech a v analytické evidenci majetku. Z uvedených zápisů bude zřejmé, že předmětný majetek dále nepodléhá režimu inventarizace.

U inventarizačních rozdílů se postupuje dle směrnice o inventarizaci.

V případě provádění technického zhodnocení je třeba vyčíslit případně odborně odhadnout hodnotu částečné likvidace původního majetku ke snížení vstupní ceny. V případě, že pro odhad nejsou podklady, nebude vyřazení provedeno.

Pořízení dlouhodobého majetku, které je trvale zastaveno (z důvodu změny předpisů nebo z důvodu rozhodnutí účetní jednotky) a vlastníkem v něm nebude pokračováno, jakož i dodávky prací, které se v průběhu pořízení dlouhodobého majetku staly neupotřebitelné v důsledku následně vydaných právních předpisů, se odepíší do nákladů.

Přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Okamžiky uskutečnění účetního případu

Okamžik uskutečnění účetního případu (dále jen „OUUP“) k přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji:

Druh majetku	Rozhodnutí oprávněného orgánu nebo osoby	OUUP
<i>Nemovitosti – pozemky, budovy (021 část, 031 vždy)</i>	<i>Usnesení zastupitelstva k záměru prodeje</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>
<i>Majetkové účasti (061,062,069)</i>	<i>Usnesení zastupitelstva k záměru prodeje</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>
<i>Movité věci, stavby, kulturní předměty, sbírky</i>	<i>Usnesení rady k záměru prodeje</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>
<i>Pohledávky</i>	<i>Usnesení zastupitelstva k záměru prodeje</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>
<i>Drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízení na leasing</i>	<i>Usnesení rady k záměru prodeje</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>
<i>Drobný dlouhodobý majetek ostatní</i>	<i>Učinění úkonu, kterým je třetím osobám dáván na vědomí záměr prodat (oslovení druhé strany a zahájení jednání o prodeji, inzerát, vyvěšení na úřední desku ...)</i>	<i>Zpracování ZP nebo kvalifikovaného odhadu odpovědnou osobou bez zbytečného prodlení.</i>

ZP = znalecký posudek

Pracovník správy majetku posoudí před zadáním zpracování znaleckého posudku, zda náklady na zjištění reálné hodnoty prostřednictvím znaleckého posudku nepřevýší přínos

informace (ověření ceny informace). Přitom účetní jednotka bude upřednostňovat postupy stanovení prostřednictvím kvalifikovaného odhadu.

8. Odpisy dlouhodobého majetku

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou prováděny podle schváleného odpisového plánu.

Odpisový plán sestavuje pracovník pověřený správou majetku při pořízení dlouhodobého majetku a předkládá ho ke schválení radě obce.

Účetní jednotka volí odpis podle předpokládané doby používání příslušného dlouhodobého majetku, to znamená, že bude volit **rovnoměrný způsob odpisování**.

O účetních odpisech bude účtováno čtvrtletně.

Pro odpisový plán volí účetní jednotka dobu používání v letech podle přílohy č. 1, 2 a 3 Českého účetního standardu č. 708 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Rada obce může v odůvodněných případech stanovit odlišnou dobu používání majetku. V případě provedení technického zhodnocení s vlivem prodloužení životnosti majetku o ¼ a více, může rada obce prodloužit dobu používání tohoto majetku v průběhu odpisování a to vždy na začátku účetního období.

Zbytková hodnota podle článku 3, bodu 3.1, písmene f), Českého účetního standardu číslo 708, se u odpisovaného majetku nestanovuje. Rada obce může v odůvodněných případech zbytkovou hodnotu stanovit.

Výpočet odpisů: (Hodnota ocenění majetku v účetnictví) děleno (předpokládaná doba používání v měsících).

Postup odpisování nebude v průběhu účetního období měněn.

Majetek bude evidován v účetní jednotce až do doby jeho vyřazení.

Inventarizace dlouhodobého majetku bude probíhat v souladu se Směrnicí o inventarizaci Obce Albrechtice nad Orlicí. V rámci této inventarizace bude porovnáván nejen stav majetku vykázaný v účetnictví se skutečností, ale bude posuzována i výše ocenění tohoto majetku snížená o oprávky (zůstatková cena). Zjištěný významný rozdíl mezi stavem majetku a evidovanou zůstatkovou cenou zakládá povinnost na změnu odpisového plánu konkrétního majetku. Zjištění, že zůstatková cena se jeví vyšší, než skutečný stav majetku, znamená zkrácení doby odpisování, lepší stav majetku, než jeho zůstatková cena, znamená prodloužení odpisování. Případně vytvořená opravná položka bude rovněž upravena ve vztahu ke skutečnosti ohledně dočasného znehodnocení majetku (dotvořena nebo rozpuštěna). Konkrétní změnu odpisového plánu navrhuje pracovník odpovědný za majetek nebo inventarizační komise. Návrh se předkládá ke schválení radě obce. Schválené změny zaeviduje pracovník odpovědný za evidenci majetku a předá k proúčtování.

Změny způsobu oceňování a postupu odpisování mohou být provedeny pouze v souladu s obecně závaznými předpisy. V průběhu účetního období nesmí dojít ke změně způsobu oceňování a postupů odpisování. Použité způsoby v jednom účetním období se mohou změnit v účetnictví a v účetní závěrce bezprostředně následujícího účetního období.

9. Zásoby

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem B.