Statutární město Ostrava
magistrát

Směrnice č. 2/2007

pro evidenci majetku

Vypracoval odbor majetkový

a odbor financí a rozpočtu

Datum účinnosti od 1. 3. 2023

Obsah směrnice: strana

1.	**Vymezení majetku a zásady pro nakládání s majetkem**	**3**
1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	3
1.2	Dlouhodobý hmotný majetek	4
1.3	Finanční majetek	10
1.4	Zásoby	11
1.5	Peněžní prostředky	11
1.6	Podrozvahová evidence	11
2.	**Zásady pro oceňování majetku**	**11**
2.1	Vymezení základních pojmů	11
2.2	Oceňování dlouhodobého majetku	13
2.3	Oceňování finančního majetku	14
2.4	Oceňování zásob	14
2.5	Oceňování majetku a závazků v cizí měně – kurzové rozdíly	15
2.6	Oceňování majetku reálnou hodnotou – majetku určeného k prodeji	15
3.	**Zásady evidence majetku, pohledávek a závazků**	**17**
3.1	Operativní evidence	17
3.2	Účetnictví evidence	18
4.	**Nakládání s majetkem**	**19**
4.1	Způsoby pořízení	19
4.2	Vyřazování dlouhodobého majetku	20
4.3	Pravidla pro účetní odepisování majetku	21
5.	**Pokyn pro zavedení pořízených investic do majetku**	**26**
5.1	Předávání dokončených investičních akcí do majetku města Ostravy	27
5.2	Vodohospodářský majetek	28
5.3	Majetek předávaný městským obvodům a příspěvkovým organizacím	28
5.4	Majetek spravovaný hospodářským odborem a Městskou policií Ostrava	28
5.5	Povinnosti zaměstnanců	29
6.	**Závěrečná ustanovení**	**29**
6.1	Závěrečná ustanovení	29

Formuláře		**30**
F 1	Předávací protokol	30
F 2	Odsouhlasení nákladů stavby (objektu)	31
F 3	Zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla	32

1. Vymezení majetku a zásady pro nakládání s majetkem

Při nakládání s majetkem města je každý povinen se řídit příslušnými právními předpisy a interními pokyny.

Majetek je podle své povahy, účelu a funkce rozdělen do těchto základních skupin:
1.1 dlouhodobý nehmotný majetek,
1.2 dlouhodobý hmotný majetek,
1.3 finanční majetek,
zásoby,
1.4 peněžní prostředky,
1.5 pohledávky,
1.6 podrozvahová evidence

1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedený do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Toto ustanovení se **nepoužije** v případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku, protože **majetkem se stává již v době pořízení** (ČÚS č. 710, 5.3).

1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

a) Obsahuje majetkové položky (zejména projekty a software) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné majetkové položky je vyšší než 60 000 Kč.
b) Technické zhodnocení, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období a jednoho inventárního čísla.

1.1.2 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)

Obsahuje majetkové položky (zejména projekty a software) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné majetkové položky je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřesahuje částku 60 000 Kč, přitom software je v této kategorii majetku evidován v hodnotě 1 až 60 000 Kč.

Dále je v této kategorii majetku evidován drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění od 1,- Kč do 60 000,- Kč včetně, jehož pořízení bylo (bude) financováno z dotace z Regionálního operačního programu Moravskoslezsko nebo Integrovaného operačního programu. Toto ustanovení se týká i nedokončených projektů.

1.1.3 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Eviduje se na něm dlouhodobý nehmotný majetek, který nelze zařadit na předcházející položky bez ohledu na výši ocenění a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, který není vykazován v předchozích položkách nehmotného majetku:

a) který má trvalou platnost pro činnost odvětvového odboru,
b) virtuální a multimediální díla,
c) lesní hospodářské plány,
d) plány povodí, povodňové plány.

Jsou to například: územní plány zóny, projektové dokumentace, trvale sloužící k rozhodovací činnosti odvětvového odboru, regulační plány, urbanistické studie, investiční záměry, studie proveditelnosti, výsledky inženýrsko-geologického průzkumu a mediální díla, sloužící k prezentaci města aj. Správcem tohoto majetku se stává odvětvový odbor, který majetek pořídil.

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou technické a energetické audity, znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti, software pro řízení, která bez tohoto software nemohou fungovat a licence k výkonu práva užít dílo (nájemné) na dobu určitou podle § 12 autorského zákona (č. 121/2000 Sb.).

U pořízení studií, záměrů nebo plánů, které nesouvisí s pořízením dlouhodobého hmotného majetku a mají dobu použitelnosti nad 1 rok, se tento majetek povede po dobu použitelnosti nebo po dobu 5ti let. Po uplynutí této doby lze majetek navrhnout k vyřazení pro morální zastaralost.
Pokud bylo rozhodnuto, že studie a plány nebudou realizovány, správce majetku zajistí jejich vyřazení z účetní evidence, popř. zajistí jejich podrozvahovou evidenci ihned po rozhodnutí orgánů města.

1.1.4 **Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

Obsahuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

1.1.5 **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

Obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

1.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci 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 (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Toto ustanovení se **nepoužije** v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku, protože **majetkem se stává již v době pořízení** (ČSÚ č. 710, 6.3.).

1.2.1 **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

1) Pozemky – obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění (pokud nejsou zbožím). Tato položka neobsahuje součásti pozemků, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách Stavby, Pěstitelské celky trvalých porostů, Ostatní dlouhodobý majetek (věcná břemena k pozemku a stavbě),
2) Kulturní předměty – obsahuje bez ohledu na výši ocenění, zejména movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci, a to včetně souborů tohoto majetku. Neobsahuje majetek uvedený v položkách Stavby, Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, Drobný dlouhodobý hmotný majetek, Pořízení zboží, Zboží na skladě, Zboží na cestě.
3) Stavby – obsahují bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

    a) stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle jiných právních předpisů,
    b) otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť,
    c) technické rekultivace,
    d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky; v případě společných částí nemovité věci se použije odstavec 1 obdobně,
    e) nemovité kulturní památky,
    f) technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28, odst. 5 ZoÚ (případ, kdy provedeme na své náklady technické zhodnocení na úplatně či bezúplatně užívaném cizím majetku a v souladu s účetními metodami o tom účtujeme a odpisujeme), jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč

g) technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona (ocenění ve výši 1,- Kč),
h) právo stavby, pokud není zbožím.

Nově s účinností od 1. 1. 2014 bylo upraveno i **„Právo stavby“.** Jedná se o věcné právo, které opravňuje osobu odlišnou od vlastníka pozemku zřídit na tomto cizím pozemku stavbu. Právo stavby je právo dočasné s maximální délkou trvání 99 let (§ 1244), nicméně jeho trvání je možné prodloužit. Právo stavby se bude zapisovat do katastru nemovitostí a bude jej možné převádět, dědit nebo zatížit např. zástavním právem.

O tomto právu budeme účtovat takto:

„Vyhláškou č. 301/2014 Sb., která novelizuje prováděcí vyhlášku č. 410/2009 Sb. došlo v účetním období započatém 1. lednem 2015 ke změně v evidenci a účtování „Práva stavby“. „Právo stavby“ bude vždy evidováno samostatně (na samostatné majetkové kartě), nebude součástí ocenění stavby vyhovující právu stavby(§ 55, (2) písm. k) vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění.
Pořizování práva stavby bude účtováno prostřednictvím účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (pol. 6121) bez ohledu na výši ocenění a po podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí bude účtováno na účet 021 Stavby a bude odpisováno.“

K zajištění správného účtování je třeba neprodleně předat podklad na odbor majetkový k zavedení majetkové karty s údajem, krom jiného i o době životnosti „Práva stavby“ pro účely odpisování. Bez tohoto označení nebude doklad převzat k proplacení a proúčtování. Zodpovídá příkazce operace

4) Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí – obsahuje samostatné hmotné věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 vyhlášky převyšuje částku 40 000 Kč a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.
5) Pěstitelské celky trvalých porostů obsahují
   a) ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na hektar,
   b) trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.

1.2.2 **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)**

Obsahuje hmotné movité věci, popř. soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřesahuje částku 40 000 Kč. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považují vždy:

a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem v kategorii Samostatných hmotných movitých věcí a souborů hmotných movitých věcí, bez ohledu na výši pořizovací ceny a
b) věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000,- Kč.“
c) Věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

To znamená, že od 1. 1. 2015 bude postupováno při evidenci a účtování věcných břemen dle níže uvedených kritérií:

- Prvním rozhodujícím kritériem bude, zda je zřízeno věcné břemeno **v průběhu pořizování investice –** v tom případě bude účtováno s investicí (stavbou) bez ohledu na jeho cenu

nebo

- je **zřízeno** věcné břemeno **v době**, kdy je již **investice dokončena** a převedena do majetku – potom bude takovéto věcné břemeno evidováno a účtováno o něm jako o drobném dlouhodobém hmotném majetku samostatně, a to v hodnotách od 0,01 Kč do 40 000,- Kč – (viz tabulka)

VB pořízené **v průběhu pořizování majetku (stavby)**	Text - příklad	Účtování	Podrozvaha	Položka	Poznámka
Bez ohledu na hodnotu	Fa-úplatné nabytí Převod do majetku	042xxxx/3xx xxx 021xxxx/042xxxx	ANO	6121	Odpisuje se se stavbou
VB pořízené **po zařazení do majetku**	Jde o drobný dlouhodobý hmotný majetek	účtování	Podrozvaha	Položka	Poznámka
Od 0,01 Kč - 40.000 Kč	Fa-úplatné nabytí Převod do majetku-OE	558 0350/3xx xxx 028 0350/088 0350	NE-je na majetkovém účtu (028)	5122	Odpis jednorázový při pořízení

Pozn.: U bezúplatně nabytého VB účtujeme pořízení přes SÚ 401. VB musí být oceněno, musí mít stanovenou dobu odpisování. **Náklady na zápis do KN jsou součástí hodnoty VB.**

Je zde evidován i nákup věcí s hodnotou nižší než 3 000 Kč (např. mobilní telefony, modemy, vodoměry, navrtávací pásy, odbočení pro kanalizační přípojky, domovní uzávěry) a vždy věci pořízené formou finančního leasingu, případně věci bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona nepřevyšuje částku 40 000,- Kč (viz výše – bod b) a věcná břemena, která jsou zřízena po převedení dokončené investice do majetku a jejichž hodnota nepřevýší 40 000,- Kč.

Majetek města, který je na základě koncesní smlouvy užíván společností Ostravské vodárny a kanalizace a.s., se eviduje v hodnotě 1 až 40 000 Kč.

Dále je v této kategorii majetku evidován drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok v ocenění od 1,- Kč do 40 000,- Kč včetně, jehož pořízení bylo (bude) financováno z dotace z Regionálního operačního programu Moravskoslezsko nebo Integrovaného operačního programu. Toto ustanovení se týká i nedokončených projektů.

Drobný hmotný majetek v ceně 3 000 Kč, a nižší (s výjimkami výše uvedenými), s dobou použitelnosti delší než jeden rok, je do svého vyřazení veden v podrozvahové evidenci.

1.2.3 **Ostatní dlouhodobý hmotný majetek –** obsahuje zejména:

a) dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění, s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a služebních koní

b) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky stanovené v § 66 odst. 2 vyhlášky, a to bez ohledu na výši ocenění

c) technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nevykazovaného v položkách „Kulturní předměty“,“ Stavby“, „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ a „Pěstitelských celků trvalých porostů“.

d) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „Zásoby“ nevykazovaná v položce Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Ad d) Věcná břemena

Od 1. 1. 2014 se dle novely občanského zákoníku pohlíží na věcná břemena jako na věcné právo k nemovitosti, tedy věc nemovitou. Vyhláškou č. 301/2014 Sb. byla s účinností od 1. 1. 2015 novelizována prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 410/2009 Sb. a došlo i ke změně v evidenci a účtování věcných břemen. Od účetního období počínající 1. lednem 2015 budeme účtovat o věcných břemenech k pozemku a stavbě, jejichž ocenění bude vyšší než 40 000,- Kč **jako osoba oprávněná z věcného břemene** takto:

1. Pokud bude zřízeno věcné břemeno v průběhu výstavby (do doby převedení investice do majetku), bude účtováno do ceny stavby a evidovaného v podrozvahové evidenci.

VB pořízené **v průběhu pořizování majetku (stavby)**	Text - příklad	Účtování	**Podrozvaha**	Položka	Poznámka
Bez ohledu na hodnotu VB	Fa-úplatné nabytí Převod do majetku	042xxxx/3xx xxx 021xxxx/042xxxx	**ANO**	6121	Odpisuje se se stavbou

2. Pokud bude zřízeno věcné břemeno až po dokončení stavby a jejím zařazení do majetku a jeho hodnota bude vyšší než 40 000 tis. Kč bude evidováno a účtováno o něm jako o ostatním dlouhodobém majetku a bude odpisováno podle odpisového plánu – viz tabulka.

VB pořízené **po uvedení stavby do majetku**	Text - příklad	Účtování	**Podrozvaha**	Položka	Poznámka
Nad 40.000 Kč (odpisuje se)-viz bod 1.2.3.	Fa-úplatné nabytí Převod do majetku	042xxxx/3xx xxx 029 0350/042xxxx	NE-je na majetkovém účtu (029)	6142	Odpisuje se dle odpisov. plánu

K zajištění správné evidence a účtování je nutné, aby příkazce operace neprodleně předal pracovníkovi odboru majetkového odpovědnému za vyhotovení majetkové karty, nebo, v případě zřízení věcného břemene v rámci realizace investic, pracovníkovi odboru investičního odpovědnému za vyhotovení

majetkové karty, podklad pro zavedení věcného břemene na majetkovou kartu, a to včetně údajů o době jeho životnosti, aby mohlo být věcné břemeno odpisováno. Takováto věcná břemena se nebudou evidovat v podrozvaze, protože budou předmětem účtování v rozvaze. Zodpovídá příkazce operace.

Věcná břemena, u kterých jsme **povinni z věcného břemene**
Podle vyhlášky 410/2009 Sb., § 65, odst. 2, je nutné u tohoto typu věcných břemen účtovat o opravné položce v případě, že by došlo zřízením věcného břemena k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku. Za významné se považuje více než 20 % snížení hodnoty tohoto majetku.
Pokyn k zaúčtování a odúčtování opravné položky předá bez zbytečného odkladu zodpovědný pracovník odboru majetkového „Interním sdělením" oddělení účetnictví k zaúčtování.

Za dlouhodobý hmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč.

1.2.4 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Nedílnou součástí staveb je i technické vybavení stavebních děl, zahrnující například:

- vnitřní rozvody studené a teplé vody (včetně rozvodů pro ústřední vytápění), páry a související regulační a měřicí technika s výjimkou výměníkových stanic uvedených v pokynu k § 26 zákona v bodě 2.,
- vnitřní rozvody kanalizace,
- vnitřní odpadové šachty,
- vnitřní rozvody elektroinstalace včetně nástropních a nástěnných svítidel a příslušných rozvodných skříní a rozvaděčů, slaboproudá a sdělovací vnitřní vedení, včetně rozvodů zabezpečovacích a bezpečnostních zařízení, rozvody datových sítí, hromosvody,
- venkovní osvětlení stavebních děl s výjimkou osvětlení výrobních nebo provozních zařízení, osvětlení výškových objektů,
- vnitřní rozvody vzduchu (klimatizace a vzduchotechnika) a plynů,
- lokální a ústřední vytápění včetně kotlů a výměníkových stanic pro dům (budovu), resp. pro několik domů (blok) v domech a budovách bez ohledu na druh topného média (kromě kotlů a výměníkových stanic v samostatných budovách výtopen a energetických stavebních děl),
- základní armatury a vybavení spojené se stavebním dílem (klozety, vany, umyvadla, dřezy, baterie, kuchyňské sporáky, kuchyňské odsávače par, karmy, bojlery, osušovače rukou), prefabrikovaná jádra,
- vestavný nábytek,
- osobní výtahy a nákladní výtahy, kromě technologických nákladních výtahů uvedených v tomto pokynu k § 26 zákona bod 1.,
- zabudované konstrukce (kovové atd.), sloužící k upevňování účelových zařízení a předmětů,
- zabudovaná umělecká díla v domech a budovách,
- obklady stěn a stropů včetně zavěšených stropů (např. kazetových),
- protipožární zařízení včetně rozvodů a hasicích přístrojů, kromě požárně-bezpečnostních zařízení, která jsou k hašení na technologických zařízeních a zabezpečovacích zařízeních a požární signalizace v domech a budovách uvedených v tomto pokynu k § 26 zákona v bodě 1.,
- stavební konstrukce jeřábových drah včetně pojezdových kolejnic a sběračů,

- izolace stavebních děl všeho druhu,
- okenice, mříže, rolety, žaluzie, markýzy,
- dopravní značky a dopravní značení.

Dle pokynu GFŘ č. D-6

Samostatnými hmotnými movitými věcmi, i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo stavbou jsou s přihlédnutím ke stavebně-technickým parametrům, funkci a účelu budovy nebo stavby zejména stroje, přístroje, zařízení, konstrukce a příslušné technologické rozvody, např.:

- zařízení výtopen – kotelen (středotlakých, vysokotlakých, parních, horkovodních) a výměníkových stanic pro průmyslovou výrobu tepla a dále výměníkových stanic uvedených v bodě 2.,
- strojní zařízení čerpacích stanic včetně jejich podzemních a nadzemních nádrží, stanic ropných produktů,
- strojní zařízení přečerpávacích a čisticích stanic úpraven vod, čisticích a redukčních stanic a zařízení na čištění odpadů včetně měření, regulace, dálkového ovládání,
- požárně bezpečnostní zařízení a ochranné systémy, které slouží pro protipožární zabezpečení technologických zařízení, zabezpečovací zařízení a bezpečnostní zařízení včetně jejich signalizace v domech a budovách (kromě rozvodů uvedených ve vysvětlivkách k příloze zákona obsažené v tomto pokynu),
- zařízení pro místní rozhlas a čas (kromě rozvodů),
- zabezpečovací zařízení letecké, železniční a městské kolejové dopravy,
- technologické výtahy, zdvihadla, eskalátory a pohyblivé chodníky,
- zařízení mostových kolejových vah a mechanizovaných výsypek,
- kovové konstrukce těžních a vrtných věží, chemického průmyslu a pro obsluhu technologických zařízení,
- zemědělská sila posklizňové úpravy obilovin a jejich vybavení a strojní vybavení sil pro dlouhodobé skladování,
- skladová a úložná zařízení pro mechanizované ukládání včetně manipulačních zařízení a regálů,
- stroje a zařízení v zemědělské výrobě,
- strojní zařízení dílen, laboratoří a zkušeben,
- strojní zařízení lanových drah, lyžařských vleků apod. včetně dálkového ovládání,
- strojní zařízení kalového, olejového, tukového, čpavkového, odpadového apod. hospodářství, odpopílkovacího zařízení, odsávání zauhlování, zařízení kompresorových a hydraulických stanic,
- strojní zařízení chladíren a mrazíren ve zvláštních prostorách se strojovnou,
- rozvodná zařízení a osvětlení technologických zařízení včetně přestavitelných nosných konstrukcí technologických rozvodů k výrobním zařízením, jejichž dispoziční uspořádání je přímo závislé na dispozičním uspořádání výrobní linky,
- strojní zařízení transformoven, měníren, spínacích stanic, náhradní zdroje elektrické energie včetně automatiky a akumulátorů,
- automatizované systémy technologických procesů,
- zařízení průmyslové televize a dispečerských zařízení včetně velínů,
- zařízení spojových zesilovacích stanic a telefonních telekomunikačních ústředen, vysokofrekvenčních a nízkofrekvenčních telekomunikačních zařízení, zařízení pro datové přenosy,

- strojní zařízení rozhlasových, televizních, nahrávacích a filmových studií včetně osvětlovacích a technologických klimatizačních studiových zařízení, zařízení vysílačů,
- zařízení kuchyní a vývařoven pro veřejné stravování včetně chladírenského a mrazírenského vybavení,
- strojní zařízení barvíren, čistíren, prádelen, sušáren, mandloven,
- strojní zařízení kin, divadel, kulturních domů a zařízení, knihoven, archivů, lázní, koupališť, stadionů a krematorií,
- strojní zařízení meteorologických a navigačních stanic,
- účelová zařízení pro školství, vzdělání, kulturu, sport a účelová zařízení zdravotnických pracovišť,
- audiovizuální zařízení budov a staveb,
- přístroje a zařízení pro klimatizaci a vzduchotechniku,
- katodová ochrana potrubních vedení a jiných kovových konstrukcí včetně vyhodnocovacího a registračního zařízení,
- informační, reklamní a propagační zařízení (světelná a nesvětelná), kromě trvale zabudovaných nosných konstrukcí a elektroinstalace,
- telefonní ústředny, veřejné telefonní stanice ve stavebních dílech, zařízení potrubní pošty,
- mechanizované lávky na mytí fasád a oken,
- antény včetně satelitních,
- bloková (společná) zařízení pro kabelové televize a anténní systémy určené pro příjem a rozvod pro více budov a staveb, resp. účastníků,
- trezory a trezorové skříně,
- nábytek určený k výrobním účelům a provozování služeb,
- technologická zařízení na výrobu elektrické energie.

Dle pokynu GFŘ č. D-6

Stavba bude předána jako celek. Ve výjimečných případech lze stavbu předat v souladu s dokumentací stavby na etapy. Při postupném předávání nedokončeného majetku bude součástí žádosti o potvrzení stavu na účtu nedokončeného hmotného majetku přiložen návrh - harmonogram na předávání majetku dle jednotlivých etap. Návrh bude obsahovat rozpis etap, objem nedokončeného majetku u každé etapy a termíny, do kdy bude celá stavba převedena na majetkové účty.

1.2.5 **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

Obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

1.3 Finanční majetek

1.3.1 **Dlouhodobý finanční majetek**

a) cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok. Jedná se o majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem a v případech, kdy má účetní jednotka v jiné účetní jednotce menšinový vliv,
b) půjčky poskytnuté účetní jednotkou osobám ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok,
c) dlužné cenné papíry držené do splatnosti,
d) soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek podle zákona o dani z příjmů.

1.3.2 **Krátkodobý finanční majetek**

a) Krátkodobé vkladové cenné papíry majetkové povahy, které v době pořízení jsou splatnými, popř. určené k prodeji, a to nejpozději do jednoho roku od jejich pořízení (např. akcie, podílové listy investičních společností),
b) Cenné papíry úvěrové povahy, které má město v držení převážně za účelem obchodování s nimi (dluhopis, vkladový list, pokladniční poukázka, úvěrový a dividendový kupon, směnka pořízená za účelem obchodování).
c) Volné finanční zdroje, evidované na peněžních fondech a základních běžných účtech a zhodnocované v rámci optimalizace likvidity vybranými bankami (na základě mandátní smlouvy) formou uložených finančních prostředků a následného zhodnocování nákupem cenných papírů. Jsou průběžně uvolňovány dle potřeb financování.
Z hlediska účtování nejsou považovány za spotřebu zdrojů, tj. peněžních a účelových fondů a základních běžných účtů.

1.3.3 **Finanční majetek**

Položka obsahuje peníze, šeky, ceniny, poukázky k zúčtování, peněžní zůstatky na bankovních účtech, krátkodobé cenné papíry, pořizovaný krátkodobý finanční majetek.

1.4 Zásoby

1.4.1 Položka obsahuje materiál do okamžiku spotřeby, a to především:

a) suroviny, které při výrobním procesu přecházejí zcela nebo z části do výrobku a tvoří jeho podstatu,
b) pomocné látky, které přecházejí také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu,
c) látky, které je zapotřebí pro zajištění účetní jednotky, např. mazadla, palivo, čistící prostředky,
d) náhradní díly,
e) obaly a obalové materiály,
f) další movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění,
g) zvířata.

1.4.2 **Nedokončená výroba**

Produkty, které již nejsou materiálem, ale také ještě nejsou hotovým výrobkem.

1.5 Peněžní prostředky

Jsou to peněžní prostředky na bankovních účtech, hotovost v pokladně, ceniny, poukázky, šeky apod.

1.6 Podrozvahová evidence

Na podrozvahových účtech se sledují skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace města a jeho ekonomických zdrojů, které lze využít. Jde především o využívání cizího majetku, ke kterému nemá město vlastnické právo, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje a další.

Podrobný popis účtů podrozvahové evidence jsou uvedeny ve Směrnici č. 1/2007 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení.

Pro věcná břemena byly usnesením rady města č. 235/5 ze dne 12. 12. 2006 přijaty „Zásady pro stanovení výše úplaty za zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví statutárního města Ostravy zatíženým stavbami a právy jiných osob“.

2. Zásady pro oceňování majetku

Provádí se v souladu s § 24 až 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

2.1 Vymezení základních pojmů

2.1.1 Technické zhodnocení - souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku pokud převýšil částku 40 000Kč (resp. 60 000Kč).
U technického zhodnocení, které snižuje užitné hodnoty (nebo jiné parametry) majetku, je třeba vyčíslit, případně odborně odhadnout hodnotu částečné likvidace původního majetku a zajistit snížení majetku o vyřazenou hodnotu (tzv. částečná likvidace majetku). V případě, že pro odhad nejsou podklady, nebude vyřazení provedeno.

2.1.2 Rekonstrukce - zásah do majetku, který má za následek změnu účelu použití nebo technických parametrů.

2.1.3 Modernizace - rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

2.1.4 Oprava - odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu.

2.1.5 Udržování – udržováním se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází se poruchám a odstraňují se drobnější závady.

2.1.6 Pořizovací cena (PC) je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. PC u dlouhodobého nehmotného majetku je cena pořízení tohoto majetku včetně nákladů spojených s pořízením nehmotných produktů.

PC u dlouhodobého hmotného majetku je cena pořízení hmotného nebo nehmotného majetku včetně nákladů spojených s jeho pořízení, do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání:

- přípravu a zabezpečení výstavby do doby uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku,
- technické zhodnocení,
- zabezpečení a konzervační práce v případě zastavení pořizované investice,
- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní a místní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy a patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- stavební projekty, technický dozor, inženýrská činnost a výchozí technické revize,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské a lesní půdy,
- průzkumné geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku (nikoliv pro budoucí provoz),
- náklady na vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny (v případě města cena pořizovací, neboť město svůj majetek neodepisuje) vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu.
- náhrady za omezení vlastnických práv a majetkové újmy,
- úhradu podílu na oprávněných, resp. účelově vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu nebo požadované dodávky plynu nebo tepelné energie podle energetického zákona,
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání,
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů,
- vyklizení staveniště, odstranění zbytku stavebního materiálu, úprava terénu, popř. zatravnění, osázení dřevinami,
- záchranný archeologický výzkum,
- úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku.

(dále viz vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55 odst. 1).

Součástí PC dlouhodobého hmotného majetku nejsou:

- penále, poplatky z prodlení,
- výdaje na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- výdaje na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku,
- daně spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku,
- nájemné za stavební pozemek,
- náklady na biologickou rekultivaci,
- náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání,
- bankovní poplatky,
- náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- kurzové rozdíly,
- úroky z úvěru;

(dále viz vyhláška č. 410/2009 Sb., § 55 odst. 2).

2.1.7 Reprodukční pořizovací cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční cenou se oceňuje:

- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek nabytý darováním,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností, pokud je reprodukční pořizovací cena menší než vlastní náklady,
- dlouhodobý hmotný majetek bezúplatně pořízený z finančního leasingu,
- majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený.

U nabytí majetku a práv, kdy není známa nebo vyčíslena hodnota majetku nebo práva, se v okamžiku uskutečnění účetního případu pro potřeby účetní a analytické (operativní) evidence majetek a práva evidují v hodnotě 1,-- Kč.
U majetku pouze do doby zjištění reprodukční pořizovací ceny.

2.1.8 Jmenovitá hodnota je hodnota, kterou se oceňují peněžní prostředky a ceniny, pohledávky a závazky při vzniku.

2.1.9 Reálná hodnota je hodnota, kterou se oceňují v zákoně přesně stanovené druhy majetku a závazků k rozvahovému dni.

2.1.10 Vlastní náklady - vlastními náklady se oceňuje hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.

2.1.11 Určení cen uvedených v tomto článku zajišťují příslušné odbory.

2.2 Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se ocení:

a) pořizovací cenou (obsahuje cenu pořízení včetně výdajů spojených s jeho pořízením) u majetku nakoupeného,
b) reprodukční pořizovací cenou u majetku nabytého darováním, bezúplatně nabytého na základě smluv o koupi najaté věci (finanční leasing), vytvořeného vlastní činností nebo nově zjištěného a v účetnictví dosud nezachyceného,
c) pořizovací cena souboru movitých věcí se zvýší o pořizovací cenu věci do souboru dodatečně zařazených.

Do ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se zahrnuje i **dotace** poskytnutá na pořízení majetku ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků, z prostředků Evropského společenství, nebo z veřejných prostředků cizích států **a granty**. Dále je dotací také prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci.
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.

2.3 Oceňování finančního majetku

2.3.1 Oceňování dlouhodobého finančního majetku

Dlouhodobý finanční majetek se ocení:
a) k okamžiku uskutečnění účetního případu - pořizovací cenou – podíly cenné papíry a deriváty. V případě bezplatného nabytí se použije ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu jmenovitou hodnotou.
b) k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky:
   ba) reálnou hodnotou – cenné papíry a deriváty,
   bb) ekvivalencí (protihodnotou) – podíly, které představují účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem – majetková účast je při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku sestavení upravena na hodnotu odpovídající míře účasti města na vlastním kapitálu ve společnosti, v níž má město majetkovou účast.

Při prodeji nebo jiném úbytku dlouhodobého finančního majetku se použije ocenění podle metody FIFO (technické ocenění první do skladu první ze skladu).

2.3.2 Krátkodobý finanční majetek se ocení:
a) k okamžiku uskutečnění účetního případu – pořizovací cenou (cenné papíry určené k obchodování),
b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky – reálnou hodnotou (cenné papíry určené k obchodování).

Při prodeji nebo jiném úbytku stejného druhu cenného papíru se použije jeho průměrná cena.
Peněžní prostředky se oceňují jmenovitými hodnotami.

2.4 Oceňování zásob

2.4.1 Pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byly zásoby pořízeny, a náklady s pořízením související (nakoupené zásoby),

2.4.2 Vlastními náklady (tj. přímými a nepřímými náklady vztahujícími se k výrobě) u zásob vytvořených vlastní činností,

2.4.3 Reprodukční pořizovací cena pro evidenci psů umístěných v útulku pro psy Městské policie Ostrava je stanovena cena 200 Kč.

2.4.4 Podle způsobu B – zaúčtují přímo do spotřeby, tj. na vrub nákladů, a o zásobách se účtuje pouze při uzavírání účetních knih. Pro vyčíslení zásob pro inventarizaci se použijí pořizovací ceny podle metody FIFO (první do skladu, první ze skladu). Tato metoda se použije i pro evidenci psů v útulku Městské policie Ostrava.

Podle způsobu A se účtuje na účtu 139 – Ostatní zásoby.

2.4.5 Na základě provedené inventarizace skladů ke dni 31. 12. běžného roku se zásoby zaúčtují na sklad, tj. na účet materiál na skladě a zboží na skladě. Skladová evidence je vedena běžně tak, aby bylo možno zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období.

2.4.6 Nestanovují se normy přirozených úbytků zásob.

2.5 Oceňování majetku a závazků v cizí měně - kurzové rozdíly

Pro potřeby účetnictví se přepočítávají cizí měny na českou korunu:

a) **denním kurzem** České národní banky, platným k poslednímu dni účetního období (při sestavování účetní závěrky):
   - pohledávky a závazky,
   - peněžní prostředky na bankovních účtech,
   - peněžní prostředky v hotovosti,
   - vklady u bank, jejichž ocenění je vyjádřeno ve jmenovité hodnotě vyjádřené v cizí měně;

b) **pevným kurzem** stanoveným Českou národní bankou platným v první pracovní den po 1. 1. a 30. 6. při:
   - uskutečnění účetního případu na účtech majetku a závazků,
   - vyplacení zálohy na zahraniční pracovní cestu, přičemž den vyplacení zálohy z valutové pokladny se stává dnem určení výše zálohy,
   - vyúčtování zálohy na zahraniční pracovní cestu;

c) **denní kurz** peněžního nebo směnárenského ústavu, ze kterého byla směna uskutečněna:
   - při inkasu pohledávek a platbě závazků,
   - při převodech valut mezi pokladnou a běžným účtem,
   - při prokázání směny na jinou měnu při zahraniční pracovní cestě (doložení kurzu kurzovým lístkem, kterým byla poskytnutá měna v zahraniční směněna na jinou měnu),
   - při prokázání směny na jinou měnu při zahraniční pracovní cestě (nedoložení kurzovým lístkem při přepočtu měny na poskytnutou měnu v zahraničí). Pro přepočet měny bude použit denní kurz ČNB v den poskytnutí zálohy.
   - Vůči zaměstnanci při konečném zúčtování cestovních náhrad po návratu ze zahraniční pracovní cesty, kdy vyúčtování bude realizováno v české měně (zákoník práce §§ 183 a 184). Pro přepočet bude použit denní kurz ČNB platný v den poskytnutí zálohy.

2.6 Oceňování majetku reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

O určení majetku k prodeji rozhoduje k tomu oprávněná osoba nebo příslušný orgán města.

Příslušným orgánem, který zařazuje majetek do kategorie „majetek určený k prodeji“ je rada města, zastupitelstvo města.

Oprávněná osoba, která zařazuje majetek do kategorie „majetek určený k prodeji“ je vedoucí odboru, který spravuje příslušný majetek.

Oceňovací komise stanovuje reálnou hodnotu majetku, pokud tato není známa nebo náklady na zjištění reálné ceny by byly vyšší, než přínos informace. Komise tvoří vedoucí odboru, vedoucí příslušného oddělení a referent realizující převod majetku; případně lze přizvat zaměstnance odborné správy majetku (různé odbory magistrátu).

Zaměstnanec operativní správy majetku – zaměstnanec odboru, který eviduje majetek, dále jen správce majetku.

Vstupní cena majetku – cena vedená v účetnictví.

Realizovatelná cena majetku – cena očekávaná.

2.6.1 Vymezení kategorie majetku, majetek určený k prodeji, který se oceňuje reálnou hodnotou

Majetek určený k prodeji je veškerý majetek, který byl rozhodnutím příslušného orgánu nebo k tomu příslušnou osobou určen k prodeji, ale až po okamžiku nabytí majetku. Majetek, zboží a zásoby nakoupené za účelem prodeje **se reálnou hodnotou neoceňují**.

Pro přecenění na reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji se stanovuje **hranice významnosti** s přihlédnutím na stav účetních předpisů a zásady opatrnosti, takto:
Majetek se ocení reálnou hodnotou pouze v takových případech, je-li rozdíl mezi vstupní cenou majetku a stanovenou reálnou hodnotou majetku rozdíl 5 000 000 Kč a více.
Pod tuto hranici se majetek reálnou hodnotou neoceňuje.
Při přecenění majetku určeného k prodeji je nutno postupovat v souladu s ČÚS č. 709 Vlastní zdroje.

2.6.2 Reálná hodnota

Pro účely přecenění se jako reálná hodnota použije:

a) **tržní hodnota** - cena, která je akceptována kupujícími;
b) **ocenění posudkem znalce** - není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu; metody ocenění použité v posudku znalce musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě;
c) **ocenění kvalifikovaným odhadem** - není-li tržní hodnota k dispozici. Metoda ocenění při kvalifikovaném odhadu musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě;
d) ocenění stanovené **podle zvláštních právních předpisů**, nelze-li postupovat podle písmen a) až c) např. cena obvyklá, cena realizovatelná (např. cena bytů stanovená vyhláškou města apod.).

Při postupu dle bodu c) a d) se upřednostní výše předpokládaných peněžních toků a stanoví se cena realizovatelná. Cena realizovatelná je cena očekávaná.

2.6.3 Způsoby zjištění reálné hodnoty

a) cena určená trhem (obálková metoda, nabídkové řízení, jiná soutěž na kupní cenu, dražby);
b) znalecký posudek;
c) cenové mapy;
d) jiný právní předpis (vyhláška města, ceník schválený radou, finanční komisí apod.)
e) kvalifikovaný odhad.

2.6.4 Okamžik přecenění

a) **Okamžik uskutečnění účetního případu**, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou bezprostředně souvisí s rozhodnutím orgánu nebo k tomu oprávněné osoby. Rozhodující je určení k prodeji, nikoliv prodej.
b) **Den uskutečnění účetního případu** k zachycení reálné hodnoty do účetnictví je:

- den vyvěšení záměru prodeje,
- okamžik učinění úkonu

- kterým je třetím osobám dáván na vědomí záměr prodat majetek (inzerát, vyvěšení na nástěnce, zveřejněním na intranetu pro zaměstnance či jiným vhodným způsobem apod.),
- na základě zájmu jiného subjektu o koupi určitého majetku,
- jiný způsob – rozhodnutí o prodeji.

c) U nemovitého majetku se přecenění na reálnou hodnotu provede okamžikem zveřejnění (vyvěšení) záměru prodeje, případně i jiného dokumentu.
d) Majetek určený k prodeji, o kterém kromě prodeje bylo rozhodnuto i o dni prodeje v delším období než jeden rok, se reálnou hodnotou oceňuje až při schválení smluv o prodeji (smlouvy o smlouvách budoucích, INGMED).
e) Nedojde-li v témže účetním období k prodeji, bude správce majetku tento majetek minimálně ke dni inventarizace testovat na snížení nebo zvýšení jeho hodnoty. Správce majetku je povinen tyto skutečnosti zohlednit upřesněním reálné hodnoty a o provedených změnách ocenění bude neprodleně informovat odbor financí a rozpočtu, oddělení účetnictví. Zjištění získaná při inventarizaci se proúčtují do účetního období, za které se ověřuje stav majetku.
f) Testování reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji je posouzení adekvátnosti reálné hodnoty pro případy, kdy byl učiněn např. mylný odhad nebo odhad, který nezohledňoval okolnosti, případně se objevily další vlivy na určení reálné hodnoty po jejím stanovení, které k datu přecenění nebyly známy. Odpovídá správce majetku.
g) Po ocenění reálnou hodnotou je zastaveno odepisování majetku a nevytvářejí se opravné položky k majetku.
h) Pokud **nedojde k realizaci prodeje, pak nejpozději do 5 let po rozhodnutí o prodeji majetku**, správce majetku po posouzení nemožnosti dalšího prodeje navrhne oprávněnému orgánu nebo příslušné osobě tento majetek **k novému rozhodnutí o zrušení prodeje**. V tomto případě se majetek znovu zařadí na majetkový účet a pokračuje se v odpisování (znovu se zahajuje, a to 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém nastala skutečnost, která měla za následek zánik povinnosti tohoto ocenění reálnou hodnotou (ČÚS č. 709, bod 3.4.7.). Postup při účtování přecenění majetku na reálnou hodnotu stanoví ČÚS č. 709, bod 4.3. (zrušení oprávek, zrušení opravných položek, zastavení odpisování, a přeúčtování na účet Dlouhodobý nehmotný (hmotný) majetek určený k prodeji). Stejný režim nastane, pokud příslušný orgán rozhodne o takovém využití majetku, který vylučuje jeho prodej.

2.6.5 Pravidla pro stanovení reálné hodnoty

Pravidlo pro stanovení reálné hodnoty je výše předpokládaných peněžních toků.

2.6.6 Přechodná ustanovení

Při prodeji majetku v roce 2010 majetek určený k prodeji není v průběhu roku 2010 přeceňován reálnou hodnotou, je vyřazen v hodnotě, ve které je veden v účetnictví.

Správci majetku jsou povinni identifikovat neprodaný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2010 a ocenit jej reálnou hodnotou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2010.

3. Zásady evidence majetku

Evidenci majetku zabezpečuje operativní evidence (vedou příslušné odbory, organizační složky a městská policie - správci majetku) a účetnictví – na syntetických a analytických účtech (vede odbor financí a rozpočtu). O majetku ve vlastnictví města účtují i příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Ostrava, kterým je tento majetek předán k hospodaření zřizovacími listinami.

3.1 Operativní evidence

a) Operativní evidence zabezpečuje sledování:
- dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,

- dlouhodobého drobného hmotného majetku, tj. movitých věcí, jejichž ocenění je vyšší než 3 000 Kč a nepřevyšuje 40 000 Kč,
- dlouhodobého drobného hmotného majetku, který má pořizovací cenu 3 000 Kč a nižší,
- dlouhodobého drobného nehmotného majetku, jehož ocenění je 60 000 Kč a nižší,
- zásob,
- cenin, jako např. kolky, bankovní karty, CCS karty, poštovní známky, stravenky, apod.,
- peněz v hotovosti v české měně v hlavní pokladně a příručních pokladnách - stálé zálohy na drobná vydání,
- peněz v hotovosti v cizích měnách v hlavní pokladně - odděleně podle jednotlivých měn,
- uměleckých děl a ostatních uměleckých předmětů;

b) Obsahuje údaje především identifikační:
- název nebo popis majetku,
- číselné označení,
- datum pořízení, uvedení do užívání,
- ocenění,
- umístění,
- datum a způsob zařazení (vyřazení),
- údaje o množství a ocenění,
- způsob financování (např. dotace),
- uplatněný odpočet DPH,
- majetek určený k prodeji,

a další vzhledem k účelu pořízeného majetku.

c) Operativní evidence vedou všechny odbory, organizační složky a městská policie, které za majetek odpovídají, provádí jeho inventury a při inventarizaci spolupracují s Hlavní inventarizační komisí a odborem financí a rozpočtu.
d) Za správné vedení operativní evidence odpovídá určený zaměstnanec a příslušný vedoucí odboru, organizační složky a ředitel městské policie.

Majetek města evidují příslušné odbory**,** organizační složky a městská policie v modulu MAJ systému GINIS, na tiskopisech a skladních kartách. Podkladem pro evidenci v tomto modulu je faktura, dodací list, předávací protokol nebo jiný doklad jako nabývací právní titul.

Číslo majetkového pohybu
Druh pohybu (třímístné číslo v položce u účtových skupin 01x, 02x, 03x) zobrazuje způsob nakládání s majetkem v daném okamžiku. Správce majetkového účtu důsledně dodržuje použití platných druhů pohybu podle skutečné povahy pohybu.

e) Výrazně a zřetelně označovat inventární karty majetku využívaného pro ekonomickou činnost s vyznačením uplatněného odpočtu DPH pro případnou úpravu odpočtu daně v rámci časového testu dle § 78 zákona o DPH.
Při inventarizaci provádět kontrolu, zda nedošlo ke změně účelu nebo použití tohoto majetku. Při prodeji, změně účelu nebo použití tohoto majetku je správce majetku povinen provést úpravu odpočtu DPH v souladu s § 78 zákona DPH.

3.2 Účetní evidence

Účetnictví zabezpečuje sledování majetku, závazků a pohledávek v souladu se směrnou účtovou osnovou a Českými účetními standardy, rozpočtovou skladbou, účetními výkazy a vlastními potřebami města.

Okamžik uskutečnění účetního případu –
Vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu:

a) u došlých faktur – den přijetí faktury
b) u vydaných faktur, – den vystavení faktury (nebo dle podmínek splnění smlouvy)
c) u pokladních dokladů – den příjmu nebo vydání hotovosti
d) u bankovních dokladů – den provedení finanční operace -úhrady výdajů a inkasa příjmů
e) u majetkových dokladů (příjemek) – okamžik uskutečnění účetního případu určuje odbor, který vede operativní evidenci majetku. U nákupu majetku je to zpravidla den zaplacení faktury, poukazu.
f) u nabývání majetku, který vznikl investiční činností, okamžik uskutečnění účetního případu nastává uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání (viz § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Předávací doklady musí být postoupeny majetkovému odboru po vydání kolaudačního souhlasu.

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musejí se účetní zápisy zpětně opravit.

Po zavedení majetku do operativní evidence vytiskne správce doklad o zařazení majetku ve dvojím vyhotovení. Originál je přiložen k příkazu k proúčtování majetku do účetní evidence, kopie příjemky je doložena k faktuře, poukazu apod.

4. Nakládání s majetkem

4.1 Způsoby pořízení

4.1.1 Dlouhodobý majetek se pořizuje zejména:
a) koupí nebo zhotovením na základě smlouvy o dílo,
b) vytvořením vlastní činností,
c) bezúplatným nabytím (darováním),
d) převodem na základě zákonů,
e) rozhodnutím státního orgánu,
f) směnou.

Převzetí majetku od dodavatele se realizuje prostřednictvím správců majetku nebo zaměstnance, který majetek objednal.

Zařazení jednotlivých majetkových položek do majetku města

4.1.2 Dlouhodobým nehmotným a hmotným majetkem se stávají věci uvedené do užívání. Dlouhodobým finančním majetkem se stávají věci okamžikem uskutečnění účetního případu.

4.1.3 Nemovitosti se stávají majetkem města dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, nebo dnem účinnosti zákona, nebo jiného právního předpisu, kterým dochází k převodu vlastnických práv k majetku nebo dnem nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí.

Zařazení majetku pořízeného koupí nebo zhotovením na základě smlouvy o dílo

4.1.4 Při pořízení dlouhodobého majetku jsou výdaje vedené na účtech pořízení (041, 042, 043). Umělecké předměty, které v daném roce převýší částku 40 000 Kč a jsou součástí stavby, zvyšují hodnotu budovy, stavby.

Pokud pořizovací cena dodatečně pořizovaného uměleckého předmětu spolu s dalším technickým zhodnocením budovy nepřevýší částku 40 000 Kč, vede se pouze v operativní evidenci.

Zařazení majetku pořízeného bezúplatným nabytím

4.1.5 Převod vlastnických práv k majetku bezúplatným převodem se uskutečňuje na základě darovací smlouvy.

Zařazení majetku na základě zákonů a jiných právních předpisů

4.1.6 Převod vlastnických práv k majetku na základě zákonů a jiných právních předpisů se uskutečňuje na základě smluvních dokumentů (např. delimitační protokoly, předávací protokoly).

Odbor, organizační složka a městská policie, který provádí zařazování majetku do účetní a operativní evidence, jako příkazce operace vydá pokyn k zaúčtování formou interního sdělení s přiloženým výstupem z modulu MAJ systému GINIS, popř. s dalšími přílohami podle povahy zařazovaného majetku, který předá oddělení účetnictví k zaúčtování přírůstku majetku.

4.2 Vyřazování dlouhodobého majetku

4.2.1 Nejčastěji se vyřazuje:
a) majetek přebytečný – není využíván k plnění úkolů a zajišťování potřeb magistrátu, ale může být využíván městskými obvody nebo jinými subjekty;
b) majetek neupotřebitelný – v důsledku fyzické a morální opotřebovanosti nevyužitelný pro potřeby města, městských obvodů nebo jinými subjekty.

4.2.2 Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména:
a) prodejem,
b) fyzickou likvidací,
c) bezúplatným převodem (darováním),
d) vkladem do obchodní společnosti,
e) v důsledku škody nebo manka,
f) směnou,
g) trvalým zastavením pořizování majetku (tzv. zmařený projekt).

Vyřazení dlouhodobého majetku z majetku města

4.2.3 Návrh na vyřazení majetku předkládá orgánům města odbor, organizační složka a městská policie, která vede operativní evidenci majetku, jako příkazce operace, a to na základě vyhodnocení stavu a využití majetku v průběhu roku nebo na základě doporučení dílčích inventarizačních komisí.

Vyřazení majetku v důsledku prodeje, bezúplatného převodu, vkladu do obchodní společnosti

4.2.4 Prodej, bezúplatný převod a vklad majetku do obchodní společnosti zajišťuje odbor, organizační složka a městská policie, která vede operativní evidenci majetku.

Vyřazení majetku fyzickou likvidací

4.2.5 Majetek, který nelze prodat, převést apod. a o kterém příslušný orgán města rozhodne, že má být zlikvidován, se fyzicky zlikviduje, a to:

- přímou fyzickou likvidací (musí být přítomni členové likvidační komise, kteří svým podpisem potvrdí způsob a provedení fyzické likvidace v likvidačním protokolu),
- prostřednictvím odborné a oprávněné osoby, která majetek určený k fyzické likvidaci odveze a zajistí jeho fyzickou likvidaci odborným způsobem. O jejím provedení doloží tato osoba **doklad o likvidaci** (např. doklad o výkupu druhotných surovin, doklad o zaplacení nákladů spojených s likvidací za odvoz odpadu), jež by měl být součástí **likvidačního protokolu** (viz směrnice č. 1/2011, část II). U předání

majetku k likvidaci by měla být přítomna likvidační komise nebo odpovědný zaměstnanec.

Přílohy účetního dokladu jsou likvidační protokol a doklad o likvidaci.

Předání majetku k likvidaci může být provedeno s časovým odstupem najednou (i za několik rozhodnutí rady města). Důvodem jsou zejména ekonomické aspekty (cena za odvoz, za vlastní likvidaci). V rámci MMO je likvidace prováděna prostřednictvím obchodní společnosti OZO Ostrava s.r.o. nebo prostřednictvím jiné společnosti.
K rozhodování jsou radě města dokládána stanoviska u elektrických zařízení a spotřebičů, výpočetní techniky, televizorů, kopírek, ledniček, mrazniček apod.
U ostatního majetku jsou vyhotovována stanoviska s ohledem na rok pořízení a výši pořizovací ceny dle individuálního posouzení jednotlivých případů.

Odborná vyjádření nebo posudky není nutné vyžadovat v případech, kdy

- majetek navrhovaný k likvidaci vykazuje takové zjevné závady, že i z laického pohledu je zřejmé, že tyto závady brání možnosti jeho dalšího využití,
- jedná se o předměty, u kterých je jednoznačně shledány jejich morální nebo technická zaostalost.

4.2.6 Rada města na základě předložených podkladů jmenuje likvidační komisi. Likvidační komise nesmí být sestavena pouze ze zástupců jednoho odboru nebo městské policie. Likvidační komise rozhodne o způsobu fyzické likvidace. Vlastní likvidace majetku se provede za přítomnosti alespoň tří členů likvidační komise. O průběhu likvidace sepíše likvidační komise likvidační protokol (v něm je nutné uvést způsob likvidace). U dokumentace jako například projektové dokumentace, studie proveditelnosti apod., které souvisejí s projekty o kterých rozhodly orgány města jako o zmařených investicích, se na likvidačním protokolu uvede, že tato dokumentace bude likvidována v rámci skartačního řízení s identifikací spisové značky.

4.2.7 Majetek se vyřadí z účetnictví a operativní evidence majetku nejpozději v následujícím měsíci po měsíci likvidace.
Fyzická likvidace je fyzické zničení předmětu tak, aby byl skutečně znehodnocen, tj. rozbit, spálen, rozebrán apod. nebo předán subjektu, který zajistí jeho likvidaci v souladu s platnými předpisy (zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Vyřazení majetku v důsledku škody nebo manka

4.2.8 V případě, že zaměstnanec způsobil škodu na majetku města nebo zavinil manko, řeší tuto situaci škodní komise (ustavuje tajemník magistrátu dle příkazu).

4.2.9 V případě, že škodu na majetku města způsobí cizí osoba, řeší škodu Policie České republiky.

Vyřazení nemovitostí z majetku města

4.2.10 Nemovitosti se z majetku města vyřazují z důvodů jejich demolice (budovy), prodeje nebo směny, svěření městskému obvodu, předání k hospodaření příspěvkové organizaci, nepeněžitého vkladu právnické osobě, zánikem pozemku dle geometrického plánu nebo jejich včlenění do jiných pozemků.

Vyřazení dlouhodobého drobného nehmotného a hmotného majetku

4.2.11 Pro vyřazení DDHM a DDNM platí obdobná pravidla jako pro vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Vyřazení nedokončeného majetku – zmařená investice

4.2.12. O vyřazení nedokončeného dlouhodobého majetku se jedná v případech, kdy je zřejmé, že se rozpracovaný majetek nedokončí. Rozpracované investice na účtu 042 (ale i rozpořizovaný majetek na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) by měl být odborem, který jej eviduje na účtech pravidelně vyhodnocen, a to nejlépe během října příslušného roku tak, aby se případná rozhodnutí o zmařené investici mohla proúčtovat do data povinného zpracování účetní závěrky.

Příslušný odbor, který eviduje na účtu 042 případně na účtu 041 nedokončený majetek, u něhož se může jednat o zmařenou investici například v těchto případech:

- Dojde ke změně investora v případech, kdy nedojde k úplatnému nebo bezúplatnému převodu dokumentace.
- Majetek se začal pořizovat z důvodu naděje na získání dotace na jeho pořízení. Bez dotace se majetek nebude pořizovat.
- Existoval záměr na pořízení majetku, ale rozhodlo se o jiném řešení.
- Rozpracovaný majetek je pro další pokračování nepoužitelný, neupotřebitelný (zastaralá projektová dokumentace, znehodnocení rozestavěné stavby apod.).
- Orgány obce rozhodly o zastavení pořizování majetku.
- Investice je zmařená vlivem objektivních okolností (živelní pohromy na pozemcích, kde byla výstavba plánovaná – sesuv půdy, nestabilní podloží apod.).

Odvětvový odbor předloží orgánům města k rozhodnutí návrh o zmařených investicích. Po schválení v orgánech města dojde k vyhotovení likvidačního protokolu, a to dle charakteru nedokončeného majetku.

4.3 Pravidla pro účetní odpisování majetku

Statutární město Ostrava (dále jen „město“) je povinno podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, **odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**, soubory tohoto majetku včetně technického zhodnocení (dále jen „dlouhodobý majetek“), který **využívá ve své hlavní a hospodářské činnosti.**

Výjimkou z odpisování je majetek uvedený v § 66 odst. 7 vyhlášky:

a) umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
c) finanční majetek,
d) zásoby,
e) pohledávky,
f) dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v pronájmu, pachtu nebo ve výpůjčce (kromě provedeného technického zhodnocení – část A, bod 7),
g) povolenky na emise a preferenční limity,
h) majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví (kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena a jsou oceněny ve výši 1,- Kč), soubory tohoto majetku podle § 71 odst. 2, písm. a, technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,
i) dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou,
j) drobný dlouhodobý majetek,
k) pozemky.

Právní úprava:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
2. 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 (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
3. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – odpisování dlouhodobého majetku v platném znění (dále jen „standard č.708“),
4. Usnesení rady města č. 3180/RM1014/41 ze dne 6. 12. 2011 – rozhodnutí o způsobu odpisování majetku města, frekvenci odpisování a stanovení hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny při vyřazování dlouhodobého majetku,
5. Usnesením rady města č. 3424/RMm1014/24 ze dne 19. 1. 2012 bylo stanoveno používání jednotného informačního systému pro zpracování ekonomických agend v rámci města, a to IS GINIS s převodem majetkových agend z dosavadního IS Radnice Vera nejpozději k datu 30. 6. 2012.

A) Základní ustanovení:

1. Pravidla odpisování se vztahují na dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku, který je podle zákona a vyhlášky předmětem odpisování. Nevztahují se na majetek uvedený v § 66 odst. 7 (uvedeno výše).

2. Rada města rozhodla na 41. zasedání dne 6. 12. 2011 svým usnesením o **uplatnění metody rovnoměrného způsobu odpisování** a stanovila **hranici významnosti** pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při vyřazení ve výši 1,- Kč. Odpisování bude realizováno z pořizovací ceny majetku snížené o zůstatkovou cenu (1,- Kč). U nově pořizovaného majetku, a to s účinností od 1. 1. 2015 nebude stanovována zbytková hodnota ve výši 1,-Kč. U stávajícího majetku, u kterého zbytková hodnota stanovena byla, ke změně nedojde. Zbytková hodnota tak bude stanovována pouze ve zdůvodnitelných případech u jednotlivého majetku individuálně.

3. Město odpisuje dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení z výše ocenění tohoto majetku v účetnictví stanoveného podle § 24 až § 27 zákona, a to postupně v průběhu jeho používání a jen do výše tohoto ocenění. Součástí ocenění dlouhodobého majetku je i investiční transfer, byl-li poskytnut na jeho pořízení.

4. Město bude dlouhodobý majetek **odpisovat a o účetních odpisech účtovat měsíčně**. Hodnota měsíčního odpisu je stanovena **ve výši 1/12 ročního odpisu**. V případě uvedení dlouhodobého majetku do užívání v průběhu účetního období, bude účtováno o poměrné výši tohoto odpisu (viz odstavec 4 – právní úpravy).

5. **Odpisování** dlouhodobého majetku (technického zhodnocení) **se zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání**. Předání dokončených vlastních investic do majetku města je proto nutné zrealizovat ve stejném měsíci, ve kterém byl dlouhodobý majetek zařazen do užívání.

   Za včasné předání podkladů potřebných pro zavedení dokončené a do užívání uvedené investice do majetku města je odpovědný příslušný zaměstnanec, který investici realizoval.

   Toto ustanovení se vztahuje rovněž na dlouhodobý majetek, který byl pořízen jiným způsobem – nákupem, bezúplatným převodem, darem apod.

Za včasné předání informace nutné pro zavedení majetku do evidence a včasné zahájení odpisování **je odpovědný správce tohoto majetku**. Správce majetku je rovněž povinen včas předat na majetkový odbor, případně odbor hospodářské správy a Městskou policii Ostrava informaci o vyřazení majetku nebo přecenění dlouhodobého majetku na reálnou hodnotu, čímž dojde k zastavení odpisování.

6. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se odpisování zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém **byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu**. Za včasné předání informace k zavedení majetku do evidence a k zahájení odpisování nebo naopak o vyřazení majetku je odpovědný vedoucí majetkového odboru, který návrh na vklad (výmaz) do katastrálního úřadu předal.

7. V případě **bezúplatné změny dispozice** (převod, přechod) nebo bezúplatného zcizení dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami (OSS, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond ČR, ÚSC, DSO, RRRS, PO a zdravotní pojišťovny), se kterou souvisí změna účetní jednotky provádějící odpisování tohoto majetku, **navazuje** město (nabývající účetní jednotka) **na výši ocenění, výši oprávek a odpisový plán předávající účetní jednotky.**

8. **Technické zhodnocení** provedené na majetku, k jehož účtování a odpisování je město oprávněné, **ale není vlastníkem majetku** (provedené se souhlasem majitele majetku) se odepíše v průběhu užívání technického zhodnocení (jedná se o technické zhodnocení provedené na cizím majetku). Pokud je sjednáno částečné vypořádání technického zhodnocení s vlastníkem dlouhodobého majetku, bude vstupní cena tohoto technického zhodnocení pro účely odpisování snížena o hodnotu tohoto vypořádání (tzn., že část výdajů za technické zhodnocení bude ze strany vlastníka uhrazeno) a odpis bude proveden z takto snížené ceny.

9. Odpisování technického zhodnocení majetku pořizovaného formou **finančního leasingu**, pokud je uživatel oprávněn účtovat a odpisovat technické zhodnocení, se zahájí podle bodu 5.

10. Pokud je dl. majetek **v podílovém spoluvlastnictví**, provádí každý spoluvlastník účetní odpisy z ocenění majetku podle velikosti spoluvlastnického podílu.

11. Metoda a postup odpisování **nelze** v průběhu účetního období **měnit**.

12. Částky odpisů se budou zaokrouhlovat na celé koruny nahoru (zajistí SW).

B) <u>Postup před zahájením odpisování</u>

1. Před zahájením odpisování je nutno **provést kategorizaci dlouhodobého majetku** dle „Klasifikace produkce CZ-CPA a klasifikace stavebních děl CZ-CC“ podle tabulky č. 1 a č. 2 (příloha č. 1) a přiřazení odpovídajícího číselného kódu. Dlouhodobý majetek, který není v kategorizaci uveden, se zařadí s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání. V případě souboru dlouhodobého majetku se postupuje obdobně.

2. Po provedení kategorizace (zařazení) dlouhodobého majetku, případně technického zhodnocení a přiřazení odpovídajícího číselného kódu **stanoví** správce majetku pro účely sestavení odpisového plánu **předpokládanou dobu používání** příslušného dlouhodobého majetku **v letech**. K tomuto účelu využije tabulky č. 1 a č. 2, ve kterých byla kvalifikovaným

odhadem stanovena v souladu s bodem 5.5.1. standardu pro rovnoměrné odpisování, předpokládaná doba používání příslušného dlouhodobého majetku, přitom zohlední zejména:

a) charakteristiku dlouhodobého majetku, např. materiálovou podstavu a její trvanlivost,
b) charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván, např. vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení, nezastřešení apod.,
c) stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku,
d) rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku,
e) opotřebení dlouhodobého majetku, jehož prvním uživatelem nebylo město, ale jeho stav neodpovídá definici použitého majetku (viz část B, bod 5.),
f) další specifické podmínky používání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti.

Tyto údaje uvede správce majetku do protokolu o fyzickém předání a převzetí majetku. Rovněž bude uvedena informace o výši investičního transferu, který město obdrželo nebo obdrží na pořízení dlouhodobého majetku.
Zodpovědnost: správce majetku

3. V případě nově pořízeného použitého dlouhodobého majetku, s výjimkou bezúplatně nabytého od vybrané účetní jednotky, stanoví správce majetku odpisový plán pro zbývající předpokládanou dobu používání majetku ohledem na ustanovení bodu 2, části B). Definice nově pořízeného použitého dl. majetku je uvedena v následujícím bodě.

4. **Nově pořízeným použitým dlouhodobým majetkem** je majetek, který je **pořízen už jako užívaný** a nachází se ve stavu, který odpovídá opotřebení minimálně z jedné třetiny celkové předpokládané doby používání nebo z jedné třetiny celkového předpokládaného výkonu za dobu celkové životnosti. Majetek, který **nesplňuje tyto podmínky** se považuje za **nově pořízený.**

Při předání nově dokončených a do užívání uvedených investic města do majetku provede kategorizaci, tj. přiřazení odpovídajícího číselného kódu, a stanovení předpokládané doby životnosti majetku předávající a bude součástí dokumentace tohoto předání. Předávající rovněž nese odpovědnost podle části A bodu 5) tj. za včasné zařazení majetku.
Zodpovídá: vedoucí odboru, který investici realizoval

C) Odpisový plán

1. První použití metody odpisování dlouhodobého majetku provedlo město v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011. Náklady související s prvním použitím metody odpisování byly zobrazeny rozvahově ve výši oprávek jako oceňovací rozdíl při změně metody.

2. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou prováděny podle radou města schváleného odpisového plánu na příslušný kalendářní rok.

3. Odpisový plán na příslušný kalendářní rok bude vygenerován z modulu evidence majetku systému GINIS.

4. Přílohou odpisového plánu bude očekávaná skutečnost odpisů u dlouhodobého majetku, který bude nově pořízen z vlastních, poř. z jiných zdrojů v průběhu účetního období, na které je plán sestavován.

5. **V případě zjištění, zejména při inventarizaci majetku, že odhadovaná doba použitelnosti konkrétního dlouhodobého majetku neodpovídá stanovenému odpisovému plánu, je povinen správce majetku zohlednit tuto skutečnost a odpisový plán upravit**, případně

dát pokyn k zaúčtování opravných položek, jestliže se jedná o dočasné snížení hodnoty majetku. Zejména se jedná o případy, kdy došlo např. k nadměrnému opotřebení nebo poškození majetku nebo naopak jsou to případy související s provedeným technickým zhodnocením dlouhodobého majetku, čímž došlo k prodloužení doby životnosti.

6. **Změnu odpisového plánu případně změnu zbytkové hodnoty při změně či aktualizaci odpisového plánu, lze provádět pouze na počátku účetního období, v průběhu účetního období nelze odpisový plán měnit.**

Příloha č. 1 **směrnice se nahrazuje novou přílohou č. 1**

Účetní odpisové skupiny **Tabulka č. 1**
a příslušná stanovená doba používání

Účetní odpisová skupina majetku	**Stanovená doba používání v letech**	**Odpisové procento**
I.	5	20
II.	8	12,5
III.	12	8,33
IV.	20	5
IV. – dopravní prostředky	12	8,33
IV. – chladící a mrazící zařízení, pračky, sušičky a myčky nádobí	12	8,33
V.	30	3,33
VI.	50	2
VII.	80	1,25

Dlouhodobý nehmotný majetek
a příslušenství stanovená doba používání **Tabulka č. 2**

Účetní odpisová skupina majetku	**Dlouhodobý nehmotný majetek**	**Stanová doba používání v letech**
I.n	audiovizuální dílo, software a obdobné produkty	**3**
II.n	nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, licence a obdobná práva a ostatní dlouhodobý majetek s výjimkou studií, záměrů, analýz, plánů a obdobných produktů,	**8**
	lesní hospodářské osnovy	**12**
III.n	studie, záměry, analýzy, plány a obdobné produkty	**20**

5. Pokyn pro zavedení pořízených investic do majetku

5.1 Předávání dokončených investičních akcí do majetku statutárního města

Při předávání dokladů dokončených investic odborem investičním (příp. odborem realizujícím investiční akci) k zavedení do majetku statutárního města Ostravy je nutno doložit odboru majetkovému níže uvedený seznam dokladů s platností od 1. 1. 2002.

5.1.1 **CZ-CC** (od roku 2004)
5.1.2 **Kolaudační souhlas** (vydaný na vlastníka stavby)
5.1.3 **Předávací protokol** (FORMULÁŘ F1) doplněný o datum zařazení do užívání a předpokládanou dobu používání, u technického zhodnocení odpisovaného majetku doplnit informaci o vlivu na dobu životnosti s uvedení doby (v letech)
5.1.4 **Příloha k předávacímu protokolu** (FORMULÁŘ F2) doplněná o informaci, zda byl projekt spolufinancován (financován) z úvěru Evropské investiční banky (EIB) a případné závazky vyplývající ze smlouvy o financování (udržitelnosti apod.). Tato informace bude zaznamenána v příslušné majetkové kartě.
5.1.5 **Zápis o odevzdání a převzetí stavby** PO 2 (FORMULÁŘ F3)
5.1.6 **Situace**
5.1.7 **Geometrický plán** (katastrální snímek u ohlášení stavby)
5.1.8 **Výškové zaměření staveb**
5.1.9 **Seznam movitých věcí a protokol o fyzickém převzetí uživatelem nebo správcem včetně rozčlenění předávaného majetku na jednotlivé účty**
5.1.10 **U majetku pořízeného z dotace (transferu) uvést její výši připadající na jednotlivý majetek (ks), IČO poskytovatele dotace, datum připsání částky na účet města, smlouvu o dotaci. U transferu spolufinancovaného i z prostředků EU je potřeba rozlišit tyto zdroje, tedy rozdělit transfer na podíl národního spolufinancování a podíl financovaný z EU. V případě, že město ještě finanční prostředky (transfer) neobdrželo, postupuje příkazce operace dle bodu 4.3. část C) směrnice.**
5.1.11 **Účetní zápisy příslušného účtu a ORG potvrzený oddělením účetnictví**
5.1.12 V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně **z investičního transferu,** probíhá současně s odpisem tohoto majetku časové rozlišení přijatého investičního transferu. To znamená, že s účtováním odpisu probíhá i účtování o časovém rozlišení transferu, a to v částce odpisu násobené transferovým podílem.

V případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení technického zhodnocení do užívání nově stanoví i **transferový podíl**, a to jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu k pořizovací ceně zvýšené o provedené technické zhodnocení a snížené o výši oprávek, případně opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení technického zhodnocení do užívání (bod 3.1., písm. e) ČÚS č. 708).

V případě, že dojde k **odvodu dotace**, např. pro porušení smluvních podmínek, se podíl přijatého investičního transferu na pořizovací ceně dlouhodobého majetku neupravuje.

Při převodu dokončené investice do majetku, na jejíž pořízení byl poskytnut transfer, ale finanční prostředky nebyly ještě obdrženy, je povinen příkazce operace sdělit:

- majetkovému odboru výši očekávaného transferu – dohadem, maximálně do výše přislíbeného transferu dle uzavřené smlouvy, aby mohl být transfer časově a věcně rozlišován spolu s probíhajícím odpisem majetku
- oddělení účetnictví dát pokyn prostřednictvím dokladu „Doklad časového rozlišení SÚ 388 dohad“ pro zaúčtování transferu ve výši dohadu do účetnictví.

Po obdržení finančních prostředků a vypořádání investičního transferu bude postupováno v souladu s ČÚS č. 709 Vlastní zdroje, bod 4.2.6., podle toho, zda se jedná o **nepřesný odhad nebo chybu.**

Pokud bude při vyúčtování transferu (dohadu) **rozdíl** mezi skutečně obdrženými finančními prostředky a mezi výši dohadem zaúčtovaného transferu **vyšší než 5 mil. Kč**, bude tento rozdíl kvalifikován jako **chyba a bude provedena oprava výše transferu** (transferového podílu) **na majetkové kartě** příslušného dlouhodobého majetku, čímž dojde ke **změně transferového podílu** (ČÚS č.709 Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

Do hodnoty 5 mil. Kč bude tento rozdíl považován za nepřesný odhad a bude jednorázově proúčtován. Úprava výše transferu na majetkové kartě nebude provedena a nedojde ani ke změně výše transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku.

Příkazce operace (realizátor investiční akce ve spolupráci s odborem ekonomického rozvoje MMO) je povinen sdělit:

- **majetkovému odboru MMO nový transferový podíl vztahující se k jednotlivým inventárním číslům převedené investice**
- **oddělení účetnictví zdůvodnění nepřesného odhadu a pokyn k jeho zaúčtování.**

Výše uvedené doklady budou **po rozčlenění na jednotlivé druhy majetku předány majetkovému odboru tak, aby bylo možno majetek zařadit do užívání neprodleně po uvedení do stavu způsobilého k užívání dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (§ 14 odst.11).**

5.1.13 **Dohadný účet**

Je-li investiční akce dokončena a jsou-li splněny všechny předpoklady k zařazení pořízeného majetku do užívání, avšak nedošlo k vyfakturování veškerých prací a služeb souvisejících s pořízením majetku, budou tyto předpokládané náklady účtovány na účet pořízení investice 042 s využitím dohadného účtu kdykoli v průběhu účetního období, nejpozději však k rozvahovému dni (31. 12.). Uvedené zajistí odbor realizující investiční akci.

5.1.14 **Přeúčtování nákladů mezi ORJ**

Je-li na základě předávacích protokolů postupována dokumentace (např. investiční záměr, studie, projektová dokumentace) mezi jednotlivými ORJ (případně mezi MMO a městskými obvody), zajistí odbor realizující investiční akci přeúčtování veškerých nákladů souvisejících s předávanou dokumentací, a to ke dni fyzického předání této dokumentace.

5.1.15 **Převod projektové dokumentace**

Je-li dokumentace předávána nebo přebírána od jiného právního subjektu a nejedná se o příspěvkovou organizaci, kde zřizovatelem je SMO, zajistí odbor realizující investiční akci uzavření smlouvy (kupní smlouva) o převodu projektové dokumentace, postoupení

licence a povinností ze správních rozhodnutí. Zajistí zaúčtování nákladů souvisejících s uzavřenou smlouvou ve vazbě na realizovanou investici.“

Majetkový odbor zašle investičnímu odboru závěrečné připomínky k předaným dokladům. Pokud majetkový odbor předá doklady k zaúčtování do majetku města odboru financí a rozpočtu, podá o tom zprávu investičnímu odboru.

Součástí obecného pokynu jsou FORMULÁŘE F1, F2 a F3, které jsou pro předání závazné a jsou součástí předávaných dokladů. (Pozn. formuláře jsou zveřejněny na Intranetu v sekci Šablony)

Majetkový odbor zavede majetek dle rozčlenění do účetní evidence města, včetně předání dokladů odboru financí a rozpočtu.

Majetkový odbor po zavedení majetku do účetní evidence města oznámí písemnou formou příslušnému městskému obvodu (případně jinému správci majetku) informaci o nabytí majetku s odkazem na příslušná ustanovení obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy (případně jiného smluvního vztahu) v souvislosti se zajištěním správy tohoto majetku a podchycení tohoto majetku v podrozvahové evidenci.

Majetkový odbor dále předloží orgánům města návrhy na případné svěření pořízeného majetku městským obvodům a svěření do správy k vlastnímu hospodářskému využití příspěvkovým organizacím nebo uzavření smluv o nájmu nebo výpůjčce.
Následné protokolární fyzické předání zajistí odbor technické správy majetku.

5.2 Vodohospodářský majetek

Město je vlastníkem vodohospodářského majetku, který na základě Koncesní smlouvy provozuje obchodní společnost Ostravské vodárny a kanalizace a.s. (dále jen OVAK a.s.).
Účelem smlouvy je zajištění odborného nakládání s vodohospodářským majetkem ve vlastnictví města a jeho užívání k zabezpečení veřejných potřeb spočívajících v dodávkách pitné vody, odvádění a čištění odpadních vod.
Investiční odbor předá veškerou dokladovou část včetně předávacího protokolu společnosti OVAK a.s., která rozčlení předanou investiční akci na jednotlivé druhy majetku v návaznosti na provozní evidenci vodohospodářského majetku vedenou OVAK a.s. Potvrzený předávací protokol včetně dokladové části vrátí zpět investičnímu odboru. Ten předá ukončenou investici se všemi doklady majetkovému odboru.
Odbor majetkový zaeviduje majetek na jednotlivá inventární čísla a zajistí vyúčtování na majetkových účtech.
Městem byly zřízeny do 1. 1. 2014 fondy na obnovu a rozvoj vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu, a to „Fond pro vodovody“ a „Fond pro kanalizace“. Pravidla pro správu fondů jsou dána Statutem Fondu pro vodovody a Statutem Fondu pro kanalizace.

5.3 Majetek předávaný městským obvodům a příspěvkovým organizacím

Majetek bezúplatně předávaný městským obvodům a příspěvkovým organizacím lze vyřadit z účetní evidence magistrátu až po rozhodnutí rady města a předání potvrzení o převzetí majetku do účetní evidence městského obvodu nebo příspěvkové organizace. Správce majetku při předávání použije formulář „Potvrzení o zaúčtování bezúplatně předaného majetku“.
Uvedené formuláře jsou předkládány na oddělení účetnictví odboru financí a rozpočtu, po doložení jsou součástí účetního dokladu.

5.4 Majetek spravovaný odborem hospodářské správy a Městskou policií Ostrava

5.4.1 Pořízený DHM je označen inventárním číslem a je vystaven zápis o předání a převzetí do používání. V zápise je popsán předmět a je začleněn do příslušné budovy, odboru a kanceláře. Zaměstnanec, u kterého se předmět nalézá, tuto skutečnost potvrdí svým podpisem na výše uvedeném formuláři.

5.4.2 Pořízený DDHM je označen inventárním číslem a je vystavena příjemka, ve které je předmět popsán a začleněn do příslušné budovy, odboru a kanceláře. Zaměstnanec, u kterého se předmět nalézá, tuto skutečnost potvrdí svým podpisem na příjemce.

5.4.3 Kopie příjemky se přiloží k originálu faktury a originál příjemky se předá k zaúčtování majetku na oddělení účetnictví odboru financí a rozpočtu MMO.

5.4.4 DDHM v pořizovací ceně do 3 000 Kč se eviduje v podrozvahové evidenci.

5.5 Povinnosti zaměstnanců

Vedoucí zaměstnanci, popř. zaměstnanci, jsou povinni neprodleně nahlásit odboru hospodářské správy tyto skutečnosti:

5.5.1 Přemístění majetku mezi jednotlivými kancelářemi;

5.5.2 Oznámit přebytečný a neupotřebitelný majetek; tento majetek není povoleno umísťovat na chodby budov bez souhlasu odboru hospodářské správy;

5.5.3 Oznámit chybějící označení kteréhokoliv předmětu inventárním štítkem.

Obdobně k péči o majetek přistupuje městská policie.

Zaměstnanci zařazení do Městské policie Ostrava se řídí směrnicí ředitele městské policie.

6. Závěrečná ustanovení

6.1 Závěrečná ustanovení

Schválením tohoto materiálu radou města se ruší platnost Směrnice č. 1/2001 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví, včetně dodatků č. 1 až č. 18.

Směrnice č. 2/2007 byla schválena radou města ze dne 9. 1. 2007 usnesením č. 376/7, s účinností od 10. 1. 2007.

Nedodržení ustanovení "Směrnice pro evidenci majetku" bude považováno za porušení pracovní kázně dle ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

FORMULÁŘ F1

PŘEDÁVACÍ PROTOKOL

investiční akce statutárního města Ostravy , kterým se předává a přejímá dokončená stavba - objekt

1. Název předávané investice

1.1. Název stavby :
1.2. Název předávaného objektu :

1.3. Organizační číslo stavby :

2. Katastrální území :

3. Popis předávané stavby (objektu)

4. Pořizovací cena

5. Doklady :
5.1. Zápis o předání a převzetí objektu ze dne :
5.2. Kolaudační rozhodnutí číslo : ze dne :
Vydáno :
5.3. Projektová dokumentace dle skutečného provedení byla předána uživateli v-ve

……..vyhotovení dne :

6. Datum zařazení do užívání :

7. Předpokládaná doba životnosti (u technického zhodnocení vliv na dobu životnosti v letech):

V Ostravě dne :
Přejímající :
Statutární město Ostrava – investiční odbor

Podpis :

V Ostravě dne :
Předávající :

Podpis :

FORMULÁŘ F2

A. *Odsouhlasení nákladů stavby (objektu)*

Členění stavby, objektu		*NÁKLADY V KČ*					*majetek k předání a zaúčtování*
		celkem		*z toho DPH*	*uplatněný z částky*	*odpočet DPH*	
		bez DPH	*vč. DPH*				
I.	***Projektové,inženýr. a průzkumné práce AD, IČ***						
II.	***Provozní soub.*** *dodávka montáž celkem*						
	Samostatné mo.věci						
III.	***Stavební objekty*** *dodávka montáž celkem stroje a zař.s rozděl. základem DPH při zabudování do stavby*						
IV.	*Investiční inventář (strojní zařízení)*						
V.	*Umělecká díla*						
VI.	***Vedlejší náklady***						
VII.	*Ostatní náklady*						
VIII.	*Rezerva*						
IX.	*Jiné investice (odpisované)*						
X.	*Celkem investiční majetek*						
XI.	*Náklady neinvestiční*						
	Celkové náklady stavby	*0,00*	*0,00*	*0,00*			***0,00***

B. Způsob financování včetně vyplývajících závazků (odpovědný OFR)

Stavba byla v celém rozsahu hrazena z prostředků (příjmy a úvěr) SMO.

V Ostravě dne:

V Ostravě dne:

Za odbor investiční:
odpovědný pracovník ……..

Za odbor financí a rozpočtu:
odpovědný pracovník ……

FORMULÁŘ F3

Přejímající organizace název a sídlo (razítko):	**ZÁPIS O ODEVZDÁNÍ A PŘEVZETÍ** dokončeného díla (PO 2)	Číslo zápisu:

Datum zahájení přej. řízení:	Název stavby nebo její dokončené části:

Technický popis :

Odpovědný stavbyvedoucí:	Zhotovitel: (název a sídlo)
Projektant:	Projektant ucelených části: stavební část:
Technický dozor investora :	technologická část:

Stavební povolení č.j.	ze dne:	vydal:
Registrační číslo stavby:	ze dne:	vydal:
Smlouva o dílo - číslo: Archivní číslo:	ze dne: včetně (1...2...) dodatků	

Datum zahájení prací dle SOD:	Datum skutečného zahájení prací:	Datum dokončení prací dle SOD

Důvody nedodržení lhůt zahájení a dokončení stavby:
Odchylky od schváleného projektu a jejich důvody:
Zhodnocení jakosti provedených prací a jejich porovnání s technickými podmínkami:
Soupis vad a nedodělků zřejmých při odevzdání a převzetí díla:
Dohoda o opatřeních a lhůtách k odstranění vad a nedodělků:
Dohoda o přístupu zhotovitele do objektu za účelem odstranění vad a nedodělků: Jméno a telefonní číslo zodpovědné osoby:

* vypsat slovně text do všech části formuláře 2

Dodatečně požadované práce a dodávky (vícepráce) a způsob jejich zajištění:		
Dohoda o zajištění staveniště tak, aby byl možný bezpečný provoz odevzdání objektu:		
Datum úplného vyklízení zařízení staveniště:		
Údaje o převzetí dokumentace		
Projektová dokumentace a dokumentace geodetických prací upravené podle skutečného stavu provedení převzal: jméno: dne:	projektant zhotovitel objednatel uživatel provozovatel stavební úřad	x x x x x
Listinné doklady vydané v průběhu výstavby: (zkoušky, revize, laborat.rozbory)		
Archivní číslo dokumentace: Obsah:		
Cena dle smlouvy o dílo:	Kč	.
Důvody pro slevu z ceny a její náklad:	Kč	
Cena po odečtení slevy:	Kč	
		3

Pozastavená částka: Kč	Ke dni zahájení přejímacího řízení byly vystavené faktury na částku: Kč	Faktura na pozastavenou částku bude vystavena do: dne:
Záruční lhůta dle smlouvy o dílo činí Počíná dnem a končí		měsíců.
Soupis příloh, které tvoří nedílnou součást tohoto zápisu:		
Vyjádření účastníků řízení:		
zhotovitel: uživatel: ostatní:	objednatel: provozovatel:	
Datum skončení přejímacího řízení:		
Zástupci zhotovitele odevzdávají a zástupci objednatele přejímají zhotovené dílo podle obchodního zákoníku, smlouvě o dílo a základních podmínek realizace stavebních prací, provozních souborů a montážních prací. Současně se dílo předává do operativní správy uživateli, t.j.		

	Jméno a příjmení	Organizace, funkce	Podpis
Zástupci zhotovitele: Zástupci objednatele: Zástupci budoucího uživatele: Provozovatel: Ostatní účast. řízení			

Rozdělovník:				
Zhotovitel :	Objednatel:	Provozovatel:	Uživatel:	Ostatní:
V Ostravě dne:				