

**Metodický pokyn pro příspěvkové organizace
zřízené Olomouckým krajem
k aplikaci Českého účetního standardu
č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku**

Právní úprava:

- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení) ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Opisování dlouhodobého majetku.

Doba a metody odpisování jsou jednou z forem ekonomického rozhodování a jsou limitovány dobou životnosti, dobou trvání práva užívání, intenzitou používání, charakterem prostředí, ve kterém je majetek využíván, rychlostí morálního zastarávání a jinými technickými parametry (České státní normy, právní předpisy bezpečnosti práce apod.), způsobem financování a výší prostředků vynaložených na opravy a udržování dlouhodobého majetku.

Z ustanovení ČÚS č. 708, bod 5.1.1. vyplývá, že účetní jednotka si může zvolit způsob odpisování dlouhodobého majetku, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní, případně kombinaci.

Olomoucký kraj stanovuje příspěvkovým organizacím zvolit od 1. ledna 2013 rovnoměrný způsob odpisování dlouhodobého majetku, a to z těchto důvodů: Olomoucký kraj v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, předává svým příspěvkovým organizacím majetek k hospodaření, a rovněž majetek, který organizace nabude pro svého zřizovatele se stává majetkem svěřeným. V odůvodněných případech v souladu s právními předpisy může účetní jednotka zvolit komponentní, případně výkonový způsob odpisování dlouhodobého majetku.

Tento způsob navazuje na dosavadní způsob odpisování, umožňuje nastavení společných kritérií pro odpisové plány a rovněž souvisí s financováním příspěvkových organizací.

Na základě výše uvedeného budou účetní jednotky sestavovat odpisové plány tak, aby doba odpisování a roční odpisová sazba zůstane stejná jako v minulých letech, to znamená, že bude vycházet ze stávajícího zařazení dlouhodobého majetku.

Metodický pokyn pro PO – Odpisování dlouhodobého majetku

V případě bezúplatného nabytí dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky přebírá příspěvková organizace do svého odpisového plánu výši ocenění a výši opravek daného majetku.

Postup k sestavení odpisového plánu a způsobu odpisování

Účetní jednotka sestaví odpisový plán jako podklad pro odpisování dlouhodobého majetku a při jeho sestavení bude postupovat v souladu s platnou legislativou a obecnými pravidly.

Do odpisového plánu na rok 2013 uvede požadované skutečnosti a to na veškerý dlouhodobý majetek, který je předmětem odpisování a je dosud používán, včetně nově pořízeného majetku a technického zhodnocení.

Odpisování dlouhodobého majetku je zahájeno od 1. dne měsíce následujícího po zařazení majetku do užívání (ČÚS č. 708, bod 4. 3.), odpisy budou prováděny měsíčně.

Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (ČÚS č. 708, bod 4. 6.).

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

V souladu s ČÚS č. 708, bod 4. 11. účetní jednotka může při sestavení odpisového plánu stanovit hladinu významnosti pro vyřazení dlouhodobého majetku z užívání (zůstatková cena dlouhodobého majetku při vyřazení).

Příspěvkové organizace provedou kategorizaci dlouhodobého majetku v souladu s ČÚS č. 708 dle přílohy č. 1. U dlouhodobého majetku, který není uveden v kategorizaci dle přílohy č. 1, zařadí účetní jednotky dlouhodobý majetek s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání, která bude vycházet ze stávající doby odpisování tohoto majetku. Veškeré změny včetně kategorizace a údaje o podílu investičního transferu na pořízení dlouhodobého majetku musí být vyznačeny v evidenci dlouhodobého majetku (majetková karta).

Se shora uvedeného tedy pro účetní jednotky vyplývá, že při sestavení odpisových plánů nemění dobu odpisování, odpisovou sazbu, ani skupinu. Pouze provedou kategorizaci majetku, kterou vyznačí na evidenční majetkové kartě.

Účetní jednotky sestaví odpisové plány ve dvou režimech

- a) odpisový plán za majetek pořízený bez podílu transferu
- b) odpisový plán za majetek pořízený i částečně z transferu na pořízení dlouhodobého majetku (SU 403).

Dle „Zásad řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ předloží příspěvkové organizace svému zřizovateli sestavený odpisový plán a zřizovatel v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tyto odpisové plány schválí.

Metodický pokyn pro PO – Odpisování dlouhodobého majetku

V případě dlouhodobého majetku, který byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje účetní jednotka současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu, a to ve výši odpisu násobeného transferovým podílem.

Transferový podíl je definován v ČÚS č. 708, bod. 3. 1. e) jako podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku. V případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku se k okamžiku zařazení technického zhodnocení do užívání stanoví nově transferový podíl.

Příspěvkové organizace pořizují dlouhodobý majetek nejen z vlastních zdrojů, z investičního příspěvku od zřizovatele, ale i z transferů na pořízení dlouhodobého majetku. V účetní i majetkové evidenci je nutné důsledně sledovat, z jakého zdroje byl majetek pořízen.

V případě bezúplatného převzetí majetku musí účetní jednotka dodržovat zdroj pořízení převzatého majetku. Proto by měly účetní jednotky k 31. 12. 2012 zkontrolovat, zda správně účtovaly o financování pořízeného majetku.

V případě, že účetní jednotka převedla v minulosti ze syntetického účtu 403 přijatý transfer na pořízení dlouhodobého majetku na syntetický účet 401 a dále pak odpisovala majetek v souladu s účetními postupy, pak k 31. 12. 2012 převede zůstatek neodepsané části transferu zpět na syntetický účet 403.

To znamená, že zůstatek účtu 401 bude tvořen neodepsanou částí dotace přijaté od zřizovatele, případně z vlastních zdrojů.

Následně od 1. 1. 2013 již účetní jednotky postupují v souladu s bodem 8.3. ČÚS č. 708 a budou účtovat o časovém rozlišení přijatého investičního transferu (MD 403/DaI 672). Doporučujeme vést odděleně analytický účet k účtu 672 pro časové rozlišení přijatého investičního transferu.

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění je mimo jiné investiční fond tvořen **peněžními prostředky** ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. **Proto tento fond není tvořen z odpisů dlouhodobého majetku, pořízeného z investičního transferu, tyto odpisy jsou pouze účetně kryty zaúčtováním časového rozlišení v souladu s ČÚS č. 708 bod. 8.3.**

Komentář [VV1]: odstraněno

Ing. Jiří Juřena
vedoucí ekonomického odboru
Krajský úřad Olomouckého kraje

V Olomouci dne: 16. 11. 2012

Zpracovaly: RNDr. Vlasta Vaidová, Renáta Jahnová - OE
Daniela Šamburková, Anna Michalcová – OŠMT

Metodický pokyn pro PO – Odpisování dlouhodobého majetku

Příklad 1:

Výpočet transferového podílu – transferový podíl se vypočítá jako podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Pořizovací cena majetku	1 000 000
Doba odpisování 50 let, roční odpis ve výši	20 000
Poskytnutá dotace na pořízení (účet 403)	200 000

$$\text{Transferový podíl} = 200\,000 : 1\,000\,000 = 0,20$$
$$20\,000 \times 0,20 = 4\,000$$

Zaučtování transferového podílu současně při účtování odpisů:

MD 403 Dal 672

Příklad 2:

Úprava transferového podílu – v případě technického zhodnocení DM, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl.

Pořizovací cena majetku	1 000 000
Doba odpisování 50 let, roční odpis ve výši	20 000
Poskytnutá dotace na pořízení (účet 403)	200 000

Po 25 letech provedeno technické zhodnocení:

Oprávky	500 000
Zůstatek na účtu 403	100 000
Technické zhodnocení	400 000
Poskytnutá dotace na TZ účtu 403	100 000

$$\text{Transferový podíl} = (100\,000 + 100\,000) : (1\,000\,000 + 400\,000 - 500\,000) = 0,22$$

zůstatek dotace na účtu 403 + nově poskytnutá dotace na 403
pořizovací cena + technické zhodnocení – oprávky

Zaučtování transferového podílu současně při účtování odpisů:

MD 403 Dal 672