

SMĚRNICE RADY OLOMOUCKÉHO KRAJE

ze dne 20. 12. 2021 č. 9/2021

kterou se vydává
**Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných
Olomouckým krajem**

**Rada Olomouckého kraje vydává svým usnesením č. xx/xx/2021 ze dne
20.12.2021 podle § 59 odst. 1 písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské
zřízení), ve znění pozdějších předpisů, tuto směrnici:**

Čl. 1 Úvodní ustanovení

- (1) Touto směrnicí se upravuje závazný postup příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem při sestavení odpisových plánů, způsob a postupy odpisování dlouhodobého majetku účetními odpisy.
- (2) Odpisování je upraveno v souladu se zákonem o účetnictví¹, vyhláškou provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví², zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů³ a příslušnými Českými účetními standardy.
- (3) Příspěvková organizace je povinna upravit oblast odpisování ve svém vnitřním předpise tak, že aplikuje zásady pro sestavování odpisových plánů a odpisování majetku v rozsahu této směrnice na své podmínky.

Čl. 2 Předmět úpravy

- (1) Předmětem odpisování je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který byl příspěvkové organizaci předán zřizovatelem k hospodaření včetně majetku získaného vlastní činností nebo nabytého pro svého zřizovatele, včetně majetku, který poskytuje jiné osobě na základě smlouvy o výpůjčce, pachtovní smlouvy nebo smlouvy o nájmu nebo jiné obdobné smlouvy, jejímž předmětem je přenechání věci jinému k dočasnému užívání.
- (2) Příspěvková organizace je povinna v evidenci dlouhodobého majetku vyznačit všechny změny, včetně kategorizace majetku přiřazením odpovídajícího číselného kódu dle Českého účetního standardu⁴ (dle klasifikace produkce „CZ-CPA“

¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

³ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

⁴ Příloha č. 1 ČUS č.708 Odpisování dlouhodobého majetku

a klasifikace stavebních děl „CZ-CC“) a dále účetní odpisovou skupinu.

- (3) Dlouhodobý majetek, který není uveden v kategorizaci dle Českého účetního standardu⁵, příspěvková organizace zařadí s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání.

Čl. 3 Odpisový plán

- (1) Odpisový plán sestaví příspěvková organizace na základě předpokládané doby používání dlouhodobého majetku; tu příspěvková organizace stanoví pro předem určenou množinu věcí, a to s přihlédnutím k principu významnosti, tzv. účetní odpisová skupina.
- (2) Předpokládanou dobu používání stanoví příspěvková organizace kvalifikovaným odhadem s ohledem na:
- charakteristiku dlouhodobého majetku, například materiálovou podstatu a její trvanlivost,
 - charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván, například vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení či nezastřešení,
 - stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku,
 - rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku,
 - opotřebení dlouhodobého majetku,
 - další specifické podmínky používání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti.
- (3) Odpisový plán je příspěvková organizace povinna průběžně zpřesňovat a aktualizovat po celou dobu užívání majetku tak, aby vždy odpovídal jeho reálným odhadovaným dobám životnosti.
- (4) Ke zpracování a sestavení odpisového plánu příspěvkových organizací jsou stanoveny pro jednotlivé účetní odpisové skupiny předpokládané doby používání a odpisové sazby v příloze této směrnice.

Čl. 4 Způsob odpisování

- (1) Příspěvkové organizace odpisují dlouhodobý majetek z ocenění stanoveného dle zákona o účetnictví⁶ a příslušné vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona

⁵ Příloha č. 1 ČUS č.708 Odpisování dlouhodobého majetku

⁶ § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

o účetnictví⁷ a dle ustanovení uvedených v zákoně o účetnictví⁸ a vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví⁹, a to jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

- (2) Dlouhodobý majetek je odpisován po celou dobu používání.
- (3) Dlouhodobý majetek je odpisován rovnoměrným způsobem.

Čl. 5 Zbytková hodnota

Hranice významnosti ve smyslu ustanovení Českého účetního standardu¹⁰ pro zaúčtování zůstatkové ceny majetku (tzv. zbytková hodnota) při vyřazení bude ve výši 0,- Kč. Příspěvková organizace může u jednotlivého majetku postupovat odchylně, pokud má za to, že jsou dány objektivní důvody pro případný prodej nepotřebného majetku.

Čl. 6 Základní pravidla pro odpisování

- (1) Účetní odpisy je příspěvková organizace povinna tvořit v souladu s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem.
- (2) Postup odpisování nesmí příspěvková organizace v průběhu roku měnit s výjimkou případu oprav zjevných nesprávností a změn schválených v souladu s odpisovým plánem v platném znění.
- (3) V případě nabytí dlouhodobého majetku příspěvková organizace zahájí odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.
- (4) V případě bezúplatného převodu dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky¹¹ navazuje příspěvková organizace přebírající tento majetek na výši ocenění a výši oprávek.
- (5) V případě pozbytí dlouhodobého majetku se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.
- (6) Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.
- (7) Odpisy příspěvková organizace vypočítá vždy z doby odpisování (případně ze zbytkové doby odpisování) stanovené kvalifikovaným odhadem a z pořizovací

⁷ § 55 vyhlášky 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

⁸ § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

⁹ § 66 vyhlášky 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

¹⁰ Bod 4.11 Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

¹¹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a 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

- nebo ze zůstatkové ceny. Ze zůstatkové ceny se odpisy počítají vždy při změně doby odpisování.
- (8) Při pořízování nového dlouhodobého majetku provede příspěvková organizace kvalifikovaný odhad předpokládané doby používání a zabezpečí kategorizaci majetku a zařazení do účetní odpisové skupiny.
 - (9) V případě pořízení nového dlouhodobého majetku, kdy se jedná o srovnatelný majetek se stejnou klasifikací jako majetek, který již příspěvková organizace používá a zároveň je předpokládána celková doba používání stejná nebo vyšší než u srovnatelného majetku, má se za to, že majetek bude odpisován dle odpisového plánu příspěvkové organizace bez nutnosti schválení Radou Olomouckého kraje (dále jen ROK).
 - (10) V případě pořízení nového dlouhodobého majetku, u kterého neexistuje stejný nebo srovnatelný majetek uvedený v tabulce „Předpokládaná doba používání DM pro předem určené množiny DM“, musí příspěvková organizace předložit zřizovateli ke schválení písemnou žádost o schválení doby odpisování nejpozději před zařazením příslušného majetku do užívání. Doba odpisování u nově pořízeného majetku musí být v těchto případech schválená ROK.
 - (11) Pokud příspěvková organizace zjistí, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, stanoví novou předpokládanou dobu používání majetku kvalifikovaným odhadem. Novou předpokládanou dobu používání příspěvková organizace stanoví nejpozději pro rok, kdy zůstatková cena majetku dosáhne zbytkové hodnoty a nedojde k vyřazení majetku, tak, aby bylo zabezpečeno, že se majetek bude odpisovat po celou dobu jeho používání.
 - (12) V případě, že příspěvková organizace zjistí dle kvalifikovaného odhadu, že doba odpisování již používaného majetku bude odlišná od schválené doby odpisování (tj. bude kratší nebo delší), může provést změnu doby odpisování dlouhodobého majetku pouze se souhlasem zřizovatele, tj. schválením ROK. Příspěvková organizace musí předložit zřizovateli ke schválení písemnou žádost o změnu doby používání majetku nejpozději do konce běžného roku.

Čl. 7

Schvalování odpisových plánů

- (1) Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor ekonomický vydá závazná pravidla, kterými upraví formu odpisového plánu příspěvkové organizace a postup příspěvkové organizace při předkládání odpisového plánu ke schválení ROK.
- (2) Příspěvková organizace je povinna postupovat při zpracování odpisového plánu a jeho předložení ROK podle závazných pravidel vydaných dle odst. 1.

Čl. 8

Závěrečná ustanovení

- (1) Účetní odpisy vypočtené a zaúčtované podle platných účetních metod a postupů do 31. 12. 2021 jsou konečné a nelze je měnit, s výjimkou oprav zjevných nesprávností.
- (2) Stanovením předpokládané doby používání majetku nevzniká nárok na jeho obměnu.
- (3) Touto směrnicí se zrušuje v plném rozsahu Směrnice Olomouckého kraje ze dne 26. 11. 2015 č. 8/2015, kterou se vydal Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.
- (4) KÚOK vydá Závazná pravidla Odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem. Závazná pravidla pro odpisování dlouhodobého majetku se použijí pro oblast odpisování dlouhodobého majetku v roce 2022 a následujícím období. PO jsou povinny se řídit těmito pravidly.
- (5) Tato směrnice byla projednána na jednání Rady Olomouckého kraje dne 20. 12. 2021 a schválena usnesením č. UR/xx/xx/2021.
- (6) Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 20. 12. 2021 a je závazná pro oblast odepisování majetku a sestavování odpisových plánů na rok 2022 a následující.

Předpokládané doby používání dlouhodobého majetku pro předem určené množiny dlouhodobého majetku

Účetní odpisová skupina	Předpokládaná doba používání v letech	Odpisová sazba v %	Obsah množiny dlouhodobého majetku, zejména:
1	4	25,00	Osobní sanitní automobily, včetně zdravotnických přístrojů a terminálů pro digitální radiovou síť v majetkové evidenci Zdravotní záchranné služby Olomouckého kraje
2	6	16,67	Dlouhodobý nehmotný majetek Kancelářská a výpočetní technika, elektronické přístroje Zdravotnické přístroje a pomůcky Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku
3	8	12,50	Dvoustopá motorová vozidla osobní + motorová vozidla pro nákladní dopravu (kategorie N1) Elektrické přístroje, zařízení a spotřebiče pro zajištění provozu (chladicí a mrazicí zařízení, svítidla, akumulátory, generátory, trouby, pece, ohříváče, myčky, pračky, sušičky, digestoře, konvektomaty, lednice, úklidové stroje apod.) Mechanické (ruční) stroje a nářadí (ruční stroje a nástroje pro zemědělství, zahradnictví, ruční pily apod.) Stroje a přístroje pro radio a TV vysílání Stroje, přístroje a zařízení pro výuku a vzdělávání I. (vč. laboratoří, CNC strojů) Ostatní motorová vozidla (tj. motocykly, traktory, zemědělské stroje) vč. příslušenství (přívěsy, návěsy)
4	15	6,67	Zvedací zařízení, skleníky, fóliovníky, Nábytek, základní vybavení koupelen a kuchyní Stroje, přístroje a zařízení pro výuku a vzdělávání II. (soustruh, frézka, apod.)
5	30	3,33	Vedení trubní (voda, kanalizace, plyn), telekomunikační a elektrická, Radiátory, kotle pro ústřední topení, parní kotle, výměníky tepla, klimatizace, solární kolektory, pokud nejsou nedílnou součástí stavebního díla
6	90	1,11	Budovy a stavby administrativní, pro vzdělávání, zdravotnictví, sport, sociální účely, společenské, kulturní, pro skladování, výrobní účely Účelové komunikace, osvětlení Technické zhodnocení nemovitých kulturních památek
7	45	2,22	Budovy a stavby (mimo administrativní), kovové montované stavby, oplocení, vnější osvětlení, věže, stožáry, zastřešení v majetkové evidenci Správy a údržby silnic Olomouckého kraje
8	125	0,80	Silnice, mosty, tunely, podjezdy, podchody
9	100	1,00	Budovy bytové (vč. garáží a trafostanic) Věcná břemena k pozemku a stavbě