

INFORMACE EKON. NÁM. č. 03 / 2006

Majetek – souhrnný materiál

Všem zaměstnancům FNO, kteří nakládají s majetkem FNO

	Zpracoval	Vydal
Útvar	Odbor účetnictví a OE	Ekonomický úsek
Funkce	vedoucí odboru	ekonomický náměstek
Jméno	Ing. Pavla Medková	Ing. Antonín Michal
Datum	27. 4. 2006	27. 4. 2006
Podpis	Ing. Pavla Medková, v.r.	Ing. Antonín Michal, v.r.

Tento materiál o majetku je zpracován na základě požadavku pracovníků PIU. Jedná se o souhrn informací ze zákonů a vyhlášek platných pro příspěvkové organizace zřízené OSS, které jsou obsažené v platných vnitřních organizačních normách FNO.

Tento materiál slouží jako metodický základ pro stanovení pracovních postupů odborných útvarů FNO při realizaci požadavků pracovišť FNO a následné věcné likvidaci souvisejících dokladů.

- 1 **Dlouhodobý majetek (DM)** – majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Doba použitelnosti je doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení.

1) nehmotný

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW, licence, ocenitelná práva, certifikáty (ISO) – ocenění převyšuje částku 60 000 Kč.
- technické zhodnocení zvyšuje hodnotu jednotlivého nehmotného majetku pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyší částku 60 000 Kč účetně (40 000 Kč daňově) a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.
- povolenky na emise skleníkových plynů, preferenční limity (netýká se FNO) - bez ohledu na výši ocenění.

2) hmotný

- samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok.
- technické zhodnocení zvyšuje hodnotu jednotlivého hmotného majetku pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyší částku 40 000 Kč a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání.
- budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem, stavby – bez ohledu na výši ocenění
- pozemky, umělecké předměty a předměty z drahých kovů - bez ohledu na výši ocenění.

1.1 **Základní kritéria pro vyhodnocení, zda se jedná o DM investičního charakteru:**

- samostatně funkční movitá věc, popř. soubor, který tvoří logický technicko-ekonomický celek
- obecně doba použití delší než 1 rok
- cena vyšší jak 40 000 Kč u movitých věcí, popř. 60 000 Kč u nehmotného majetku

1.2 Soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením (zák. 586/1992 Sb., § 26, odst. 2):

Jedná se o dílčí část výrobního či jiného celku. Soubor movitých věcí je nutné evidovat zvlášť tak, aby byly zajištěny průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a o všech změnách souboru (přírůstky, úbytky) včetně údajů o datu změny, rozsahu změny, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkové ceny souboru věcí a dále částky odpisů včetně jejich změn vyplývajících ze změny vstupní ceny souboru. Soubor movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu.

Ocenění souboru movitých věcí se zvýší o ocenění věci do souboru dodatečně zařazené, při vyřazování se ocenění souboru sníží o ocenění vyřazené části, kdy míra odepsanosti vyřazené části je shodná s mírou odepsanosti souboru.

1.3 Samostatné movité věci spojené s budovou (D-190)

Jedná se o výrobní zařízení, zařízení a předměty k provozování výkonů, účelové zařízení a předměty, stroje, přístroje, zařízení, konstrukce a příslušné technologické rozvody, i když jsou pevně spojeny s budovou nebo se stavbou. Např.

- zařízení kotlen, čerpacích, přečerpávacích a čistících stanic, požárně-bezpečnostní zařízení, místní rozhlas, technologické výtahy, zařízení dílen, laboratoří, průmyslová televize, dispečerské zařízení, zařízení kuchyní, účelová zařízení zdravotnických pracovišť, přístroje a zařízení pro klimatizaci a vzduchotechniku, informační, reklamní a propagační zařízení, telefonní ústředny, potrubní pošta, antény, trezory, ...
- výměňkové, předávací stanice

1.4 Nedílná součást stavebního díla (D-190) vč. technického vybavení

- vnitřní rozvody vody, páry, regulační a měřicí technika (mimo výměňkových stanic), vnitřní rozvody kanalizace, odpadové šachty, vnitřní rozvody elektroinstalace vč. nástropních a nástěnných svítidel, rozvaděčů, rozvody datových sítí, hromosvody, venkovní osvětlení stavebních děl, vnitřní rozvody vzduchu a plynů (klimatizace a vzduchotechnika), lokální a ústřední vytápění vč. kotlů a výměňkových stanic pro budovu nebo blok, základní armatury a vybavení spojené se stavbou – klozety, vany, umyvadla, dřezy, baterie, kuchyňské sporáky, odsávače par, karmy, boilery, osušovače rukou, vestavěný nábytek (nepatří sem nábytek tzv. „vložený“, poličky, ...), osobní a nákladní výtahy (mimo technologických nákladních výtahů), zabudovaná umělecká díla v domech a budovách, obklady stěn a strojů, okenice, mříže, rolety, žaluzie, dopravní značení, ...

1.5 Způsoby nabytí dlouhodobého majetku (zák. 219/2000 Sb. § 12, 13, ČÚS 512 bod 3):

- koupí za úplatu
- darováním
- bezúplatným převodem
- děděním
- vytvořením vlastní činností
- zaevidováním nově zjištěného majetku dosud účetně nezachyceného (inventarizační přebytek)

Nabytí dlouhodobého majetku zejména koupí zajišťuje pouze odborné pracoviště pověřené touto činností. Ostatní útvary, které spolupracují na zajištění nabytí DM, jsou povinny spolupracovat s identifikací veškerých souvisejících nákladů spojených s pořízením DM. Nabytí DM podléhá daným schvalovacím procedurám (viz. Sm-G012).

1.6 Profinancování dlouhodobého majetku (zák. 218/2000 Sb., § 58)

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek a jeho technické zhodnocení se pořizuje z finančních prostředků určených pro pořízení tohoto majetku:

- vlastní zdroje – zdroje Fondu reprod. majetku (FRM) čerpány podle schváleného plánu pro daný rok
- dotace – zřizovatele (ISPROFIN), ÚSC, nadace, fondy, ...
- účelově určené finanční dary na pořízení dlouhodobého majetku

Základním zdrojem financování je „Plán investic FNO“ příslušného roku. Je nepřípustné realizovat pořízení dlouhodobého majetku bez schválení a uvedení položky v „Plánu ...“.

1.7 Je vhodné zajistit:

Již ve smlouvě na pořízení díla, popř. minimálně jako příloha následné dodavatelské faktury - dodací list, předávací protokol) je důležité rozdělení na:

- stavební část, popř. technické zhodnocení stávajícího objektu
- technologickou část s rozpisem samostatných movitých věcí, popř. technické zhodnocení stávajícího majetku
- samostatné movité věci

Pokud se dílo skládá z více částí, je nutno přesně rozlišit položkově dodávky investičního charakteru a dodávky provozního charakteru včetně finančního objemu. Podle tohoto členění musí být následně likvidovaná i související faktura vč. uvedení zdrojů financování.
(členění dle zákona o dani z příjmu, zák. o účetnictví a vyhl. č. 505/2002 Sb., rozhodnutí o státní účasti – RA, plán čerpání FRM, ...)

U dodatečně uzavíraných dodatků ke smlouvám je nutno, aby ustanovení dodatků bylo respektováno ve vztahu k vystavovaným daňovým dokladům v souvislosti s výše uvedeným členěním.

Tzn., že na daňovém dokladu a jeho příloze (položkový rozpis, dodací list, předávací protokol, ...), musí být zřetelně označení zda se jedná o část stavební nebo část technologickou nebo o samostatné movité věci, popř. soubor samost. věcí se stejným technicko-ekonomickým určením.

Při věcné a cenové likvidaci faktur je důležité podle smlouvy, dodacího listu, předávacího protokolu cenově rozlišit, zda se jedná o DM nebo drobný DM. V obou případech se jedná o rozdílné profinancování. Odborný útvar současně označí příslušný zdroj financování.

Pokud je plánovaná dlouhodobá investiční akce nebo je předpoklad, že bude více dodavatelských faktur, je vhodné evidovat veškeré související náklady akce pod kódem akce (4- místný numerický kód – možno začlenit v rámci platného číselníku středisek 97xx).

Náklady na technické zhodnocení majetku jsou evidovány pomocí unikátního evidenčního čísla zhodnocovaného majetku (max. 6-místné číslo).

1.8 Věcné dary povahy dlouhodobého majetku

Ocenění se řídí pravidly pro oceňování dlouhodobého majetku – viz. bod 1.10. Reprodukční cenu může stanovit pověřený odborný pracovník FNO.

Pořízení majetku formou věcného daru je nutné zajistit darovací smlouvou – viz. PŘ č. 5/2006 Sjednávání a podepisování smluv. Po schválení darovací smlouvy se zařazování a evidence řídí pravidly pro DM. FNO je povinna za veškerý darovaný majetek zpracovat Přiznání k dani darovací (OEF) a podat v určeném termínu na příslušný finanční úřad..

Každé pracoviště, které sjednává pořízení věcného daru, si musí uvědomit, že s darovaným majetkem souvisejí i další náklady – možné úpravy prostor, energie, opravy a servisy, odpisy, ...

1.9 Zařazení do užívání (vyhl. 505/2002 Sb., § 8):

Dlouhodobým 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 (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

Odborný útvar vypracuje zařazovací protokol – Zápis o převzetí stroje a zařízení, kam uvede veškeré náležitosti k identifikaci majetku včetně jeho technických parametrů (viz. příloha), nebo Závěrečné vyhodnocení investiční akce (stavební akce, technické zhodnocení).

Údaje vyplňované odborným útvarem:

- název (podstatné jméno, přídavné jméno), typ, inventární středisko, SKP, pořizovací cena, číslo faktury a její interní označení, výrobní číslo, ...
- údaje o příslušenství vč. jeho ocenění
- údaje o technických parametrech majetku, dodavateli, výrobci, ...u staveb zastavěná plocha, umístění na parcele, k.ú., ...

Údaje vyplňované OUOE (z účetního hlediska):

- kód změny, třída a JKPOV, dopočet DPH i u příslušenství, oprávk, odpisová sazba účetní a daňová, obd. zařazení, doklad, číslo faktury a její interní označení, ...

Termín zařazení – co nejdříve po zjištění a zajištění způsobilosti k provozu. Je důležité, aby nedocházelo k prodávám mezi termínem, kdy je majetek způsobilý k provozu a kdy je evidován.

U nemovitostí nabytých ve prospěch organizace – den převodu vlastnických práv (§132, 133 a 460 Ob.z.) nebo den určený rozhodnutím státního orgánu při převodu mezi OSS nebo den právní moci tohoto rozhodnutí.

Každý majetek po zařazení do užívání má přiděleno unikátní identifikační číslo – symbol I. V případě souboru movitých věcí je unikátní identifikační číslo rozšířeno o pořadová čísla jednotlivých věcí uvedených do souboru (tzv. příslušenství).

Technické zhodnocení – navýšení hodnoty původního majetku (nevzniká nové evidenční číslo).

1.10 Ocenění majetku zařazovaného do užívání (zák. č. 586/1992 Sb. § 26 – 32b, zák. č. 563/1991 Sb. § 24 – 28, vyhl. č. 505/2002 Sb. § 26, ČÚS 512 bod 3):

- a) **cenou pořizovací** – náklady na pořízení majetku v případě jeho koupě včetně všech souvisejících nákladů, a to např. na:
- a. přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
 - b. úroky z přijatých úvěrů,
 - c. průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
 - d. licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku (mimo licence na budoucí provoz),
 - e. vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby, kdy zůstatkové ceny vyřazených staveb a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou stavbu,
 - f. náhrady za omezení vlastnických práv,
 - g. zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání, kdy zkouškami nejsou záběh a osvojení, které jako počáteční vícenáklady zahajované výroby jsou součástí nákladů po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání,
 - h. zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a rekonzervační práce v případě dalšího pokračování (pokud je zastavení trvalé – vyřadí se zastavený majetek do nákladů).
- b) **reprodukční pořizovací cenou** - cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Pro stanovení reprodukční pořizovací ceny z hlediska účetnictví stačí odborný odhad vlastním odborným pracovníkem. Při pořízení souboru majetku nebo nemovitosti od jiné právnické či fyzické osoby mimo organizační složku státu je vhodné ocenění znalcem. Reprodukční cenou se oceňuje majetek:
- a. nabytý darováním,
 - b. vytvořený vlastní činností, pokud je reprodukční cena nižší než vlastní náklady,
 - c. majetek nově zjištěný, dosud v účetnictví nezachycený – např. inventarizační přebytek.
- c) **vlastními náklady** – veškeré přímé a nepřímé náklady bezprostředně související s vytvořením dlouhodobého majetku vlastní činností

1.11 Součástí ocenění dlouhodobého majetku nejsou (vyhl. č. 505/2002 Sb. § 26, ČÚS 512 bod 3):

- a) opravy a údržba
- a. oprava – odstraňují se účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu, kdy provozuschopným stavem se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení.
 - b. údržba – soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.
- b) kursové rozdíly,
- c) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů,
- d) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- e) náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení,
- f) náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- g) náklady na biologickou rekultivaci,
- h) náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.

1.12 Technické zhodnocení (vyhl. č. 505/2002 Sb. § 26, ČÚS bod 3, zák. č. 586/1992 Sb. § 26 – 33, Sm-E002, bod 3.1.2 f a PŘ č. 3/2006)

Technickým zhodnocením jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu za rok částku 60 000 Kč u nehmotného majetku - účetně (40 000 Kč daňově) a 40 000 Kč u hmotného majetku.

Technické zhodnocení představuje:

- změnu funkčnosti objektu u nemovitosti nebo změnu použitelnosti u movité věci,
- stavebně-dispoziční změnu objektu,
- konstrukční změnu zasahující do podstaty věci,
- instalaci nebo zabudování nových prvků,
- zásadní změnu technických parametrů, ...

Technickým zhodnocením se zvyšuje ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převýší určenou částku a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání (Závěrečné vyhodnocení technického zhodnocení). V případě, že cena technického zhodnocení je nižší než daný limit, pak je jedná o náklad, který je hrazen z provozních prostředků.

Při věcné likvidaci faktur je nutné označit doklad symbolem „TZ“ a uvést evidenční číslo zhodnocovaného majetku (max. 6-místné).

Profinancování nad uvedený limit je z prostředků FRM (viz. bod 1.6)

1.13 Vyřazování DM z evidence (zák. č. 219/2000 Sb. PŘ 11/2004)

Pravidla vyřazování

1. majetek navrhovaný k vyřazení je řádně evidován a fyzicky umístěn na pracovišti
2. samostatně na každý majetek vytvoří inventární pracovník Protokol DM, u razítek se provede otisk na zadní stranu protokolu
3. majetek navržený k vyřazení je po vytvoření Protokolu DM v systému evidence majetku fyzicky i evidenčně převeden z navrhujícího pracoviště do skladu použitého majetku
4. odborná technická pracoviště FNO, která posuzují technický stav majetku a doporučují další naložení s majetkem včetně ocenění v případě návrhu k odprodeji:
 - a. OHM – zdravotnická a laboratorní technika, optické přístroje, kancelářská technika, spotřební elektronika – TV, videa, radiopřijímače, ... elektrospotřebiče – ledničky, MW trouby, varné konvice, vysoušeče, ... klimatizační a vzduchotechnická zařízení, ...
 - b. OHE – ostatní elektrospotřebiče – lampy, čerpadla, ventilátory, promítací přístroje, ... sporáčky a vařiče (elektrické i plynové), ...
 - c. OSB – inventář kovový, čalouněný a dřevěný
 - d. OINF – prostředky informačních technologií (HW i SW), telefonní přístroje
 - e. PROV – dopravní prostředky
 - f. INVO – nemovitosti (budovy, stavby, pozemky)
 - g. OOE – evidovaná razítka FNO

Postup při vyřazování

1. inventární pracovník vytvoří Protokol DM, kontaktuje pracovníky všeobecného skladu k odvozu majetku do skladu použitého majetku a předává podepsaný Protokol DM na OOE
2. pracovnice OOE vedou chronologickou evidenci Protokolů DM, provádějí převod – transfer z navrhujícího pracoviště na sklad a poté předají Protokol DM inventárnímu pracovníkovi skladu
3. pověřený pracovník skladu zajistí převoz majetku navrženého k vyřazení z pracoviště do skladu a vyzve zástupce odborných technických útvarů a ved. PROV k posouzení technického stavu a k návrhu, jak s použitým majetkem naložit
4. zástupci odborných technických pracovišť FNO ve spolupráci s ved. PROV a inventárním pracovníkem skladu uvedou na Protokol doporučení jak s majetkem naložit, inventární pracovník skladu realizuje a vede evidenci nabídek nepotřebného majetku navrženého k odprodeji nebo bezúplatnému předání
5. zpracovaný „Protokol DM“ vrátí inventární pracovník skladu zpět OOE k zajištění přípravy dokladů k jednání Vyřazovací komise
6. jednání Vyřazovací komise FNO je pravidelné 1x v měsíci, podkladem pro jednání je Protokol DM s doporučením odborných technických pracovišť
7. rozhodnutí komise – vyřadit
 - a. fyzická likvidace – Protokol DM s rozhodnutím bude předán OOE k provedení vyřazení z evidence, zápis o vyřazení bude předán IU skladu použitého majetku k zajištění vlastní fyzické likvidace za spolupráce s EKOL (u IT za spolupráce s OINF)
 - b. prodej nebo bezúplatné předání – Protokol DM s rozhodnutím komise bude předán OOE k provedení vyřazení z evidence formou prodeje nebo předáním, zápis o vyřazení a kopie Protokolu DM budou předány na PROV k realizaci – zpracování podkladů k fakturaci, návrh smlouvy, příloha k dokumentaci
8. rozhodnutí komise – nevyřadit
 - a. škodní událost – Protokol DM s rozhodnutím komise bude předán OOE k provedení náležitostí souvisejících se vznikem škody a k předložení k projednání Náhradovou komisí. Na základě ukončeného jednání a doporučení HK bude majetek vyřazen z evidence (dokladem je zápis z jednání NK)
 - b. ponechání majetku v evidenci – Protokol DM s rozhodnutím komise bude předán OOE a poté pracovníkovi skladu použitého majetku k vrácení na původní pracoviště, popř. k nabídce využití jiným pracovištím FNO

2 Drobný dlouhodobý majetek (DDM)

majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Členění je stejné jako u dlouhodobého majetku, ale cena pořízení:

- 1) drobný nehmotný – nepřesahuje 60 000 Kč,
- 2) drobný hmotný – nepřesahuje 40 000 Kč.

Každý evidovaný majetek po zařazení do užívání má přiděleno unikátní evidenční číslo – symbol D. U drobného dlouhodobého majetku jsou evidovány samostatné věci se samostatných technicko-ekonomickým zaměřením. V současném IS není sledováno příslušenství k DDM.

2.1 Základní kritéria pro vyhodnocení, zda se jedná o DDM:

1. samostatně funkční movitá věc
2. obecně doba použití delší než 1 rok
3. cena v rozmezí 1 000 Kč až 40 000 Kč u movitých věcí, popř. 60 000 u nehmotného majetku
4. majetek tzv. „výjimky v evidenci“ je evidován i s cenou nižší než 1 000 Kč, např. rozhlasové a televizní přijímače, razítka FNO, varné konvice, stolní ventilátory, tonometry, mobily, ...

2.2 Způsob nabytí drobného dlouhodobého majetku

viz. bod 1.5

Nabytí drobného DM zejména koupí zajišťuje pouze odborné pracoviště pověřené touto činností podle druhu nakupovaného DDM, a to:

- PROV – sklad všeobecného materiálu
- LEK – sklad SZM
- OINF – sklad prostředků IT

Ostatní útvary, které spolupracují na zajištění nabytí DDM, jsou povinny spolupracovat s identifikací veškerých souvisejících nákladů spojených s pořízením DDM.

2.3 Profinancování drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek a jeho technické zhodnocení se pořizuje z finančních prostředků provozního charakteru.

- vlastní zdroje – provozní prostředky FNO podle schváleného rozpočtu pracoviště (útvary) pro daný rok
- provozní dotace – zřizovatele, ÚSC, ... (většinou účelově určená na pořízení DDM – ISPROFIN)
- účelově určené finanční dary na pořízení DDM

Základním zdrojem financování jsou prostředky stanovené v rámci „Rozpočtu výnosů a nákladů FNO“ a „Rozpočtu výnosů a nákladů příslušného pracoviště (útvary)“ v daném období.

Ekonomicky se jedná o majetek, jehož pořizovací hodnota je současně nákladovou položkou v období zařazení do evidence. Proto je nutné provést věcnou likvidaci dodavatelské faktury v co nejkratším termínu, aby nedošlo ke zkreslování výsledků hospodaření v konkrétním období.

2.4 Věcné dary povahy drobného dlouhodobého majetku

Ocenění se řídí pravidly pro oceňování DDM – viz. bod 2.5, resp. 1.10. Reprodukční cenu může stanovit pověřený odborný pracovník FNO.

Pořízení DDM formou věcného daru je nutné zajistit darovací smlouvou (viz. PŘ č. 5/2006), popř. prohlášením obdarovaného pracoviště o přijetí drobného věcného daru s uvedením typu, názvu, ceny a umístění. Po schválení darovací smlouvy a prohlášení pracoviště se evidence řídí pravidly pro DDM. Zaevidování provádí OOE.

FNO je povinna za veškerý darovaný majetek zpracovat Přiznání k dani darovací (OEF) a podat v určeném termínu na příslušný finanční úřad..

Každé pracoviště, které sjednává pořízení věcného daru, si musí uvědomit, že s darovaným majetkem souvisejí i další náklady – možné úpravy prostor, energie, náklady na opravy, servisy, ...

2.5 Ocenění drobného dlouhodobého majetku

viz. bod 1.10

2.6 Zařazení do užívání:

Dlouhodobým 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 (způsobilost k provozu).

DDM je evidován výdejkou při likvidaci faktury (IS SEFA), vnitřním dokladem při věcném daru (IS MAJ). Je důležité, aby nedocházelo k prodávám mezi termínem, kdy je majetek způsobilý k provozu a kdy je evidován.

U darovaného DDM evidenci provádí OOE.

2.7 Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku

viz. bod 1.12 u dlouhodobého majetku. Pokud technické zhodnocení DDM přesáhne limit 40, popř. 60 tis. za rok, pak se jedná o zhodnocení majetku investičního charakteru a v evidenci majetku z daňového hlediska vzniká nové evidenční číslo pro odepisování takto zhodnoceného majetku.

2.8 Vyřazování DDM z evidence

řídí se pravidly vyřazování pro DM – viz. bod 1.13

3 Zásady evidence a značení dlouhodobého majetku

Každý dlouhodobý majetek, který se nachází v prostorách FNO a který splňuje základní kriteria pro DM – viz. bod 1.1 a pro DDM – viz bod 2.1 musí být zaevidován v systému evidence majetku a musí mu být přiděleno unikátní evidenční číslo – inventární číslo.

Předmětem fyzického značení prostřednictvím čárových kódů (evidenční štítek s označením inventárního čísla, názvu a s čárovým kódem) je veškerý movitý dlouhodobý majetek, který se nachází v prostorách FNO, je evidovaný v systému evidence majetku a ve vlastnictví FNO nebo FNO svěřený, zapůjčený.

3.1 Základní zásady evidence majetku

1. každý jednotlivý předmět je označen čárovým kódem, který odpovídá evidenčnímu číslu v systému evidence majetku FNO
2. součástí souboru - příslušenství k hlavnímu předmětu je označeno evidenčním číslem hlavního předmětu s koncovkou, která odpovídá jeho pořadí v systému evidence majetku FNO
3. u předmětu, který obsahuje více fyzických dílů a má přiděleno jedno unikátní evidenční číslo, je nutné zajistit na OOE úpravu textu štítku, kdy název bude obsahovat i počet dílů (např. u sestavy nábytku, u setu nástrojů, ...)
4. předměty s přísným hygienickým režimem, mobilní telefony, dopravní prostředky, ... a nehmotný majetek není nutné fyzicky označit, odpovědný inventární pracovník uloží štítky s čárovými kódy vlepením do samostatného sešitu tak, aby byl schopen při inventuře majetku předložit ke každému předmětu štítky k ověření evidenčního a fyzického stavu
5. každý evidovaný majetek je umístěn – vyplněn kód místnosti v systému evidence majetku
6. každý inventární úsek má stanovenou odpovědnou osobu za evidenci a správu inventáře
7. každá místnost FNO je přiřazena k inventárnímu úseku bez ohledu na existenci evidovaného majetku
8. každá místnost má určeného zaměstnance odpovědného za majetek umístěný v místnosti
 - a. pokud je k místnosti přiřazen pouze 1 IU, je tímto odpovědným zaměstnancem inventární pracovník úseku
 - b. pokud je k místnosti přiřazeno více IU, vedoucí pracoviště stanoví odpovědného zaměstnance, pokud nebude zaměstnanec stanoven, je jím automaticky ten inventární pracovník, který odpovídá za IU s nejčtenějším majetkem v místnosti
9. inventární pracovník nově pořízený majetek
 - a. potvrdí svým podpisem na výdejce ze skladu
 - b. zkontroluje fyzické označení štítkem s čárovým kódem
 - c. pokud nebude předmět fyzicky označen, okamžitě kontaktuje OOE, které neprodleně zajistí dotisk štítku
 - d. majetek v systému evidence majetku umístí
10. nově pořizované prostředky IT jsou sledovány na IU č. 385 – NIS
 - a. inventární pracovník odpovědný za místnost, kde jsou prostředky IT umístěny, potvrdí převzetí jež fyzicky označeného prostředku IT čárovým kódem od pracovníků OINF na převodce
 - b. umístění v systému evidence zajistí pracovníci OINF
 - c. prostředky IT nelze přemístit bez vědomí pracovníků OINF
11. převod majetku mezi inventárními úseky provádí OOE na základě písemného požadavku inventárního pracovníků původního pracoviště, požadavek musí být vzájemně odsouhlasen a potvrzen přebírajícím inventárním pracovníkem
12. provedení řádné inventarizace majetku a všech místností a prostor FNO

4 Problematické oblasti pořizování a evidence dlouhodobého majetku

- k již dříve pořízenému DM (v minulém účetním a zdaňovacím období) je dokoupeno další příslušenství
 - ⇒ jedná se o zvýšení hodnoty původního majetku, rozšíření jeho příslušenství
 - ⇒ evidence a profinancování se řídí pravidly pro dlouhodobý majetek, cena nově dokupované části v tomto případě může být i nižší než stanovený limit (jedná se o navýšení hodnoty dlouhod. majetku)
- k pořízenému DM (na počátku účetního roku) je dokoupeno další příslušenství (např. na konci roku)
 - ⇒ jedná se o zvýšení hodnoty majetku, pořizovací cena se sčítá
 - ⇒ pokud byl pořízen DDM (do 40 tis.) a následně bylo dokoupeno příslušenství nebo

- došlo k technickému zhodnocení ve stejném roce, pořizovací cena se sčítá a pokud přesáhne 40 popř. 60 tis., tak je nutné takto pořízený majetek evidovat a profinancovat jako investiční.
- ⇒ je nutné, aby odborný útvar, který zajišťuje nákupy majetku, toto sledoval. Nelze připustit, aby byly faktury za nákup „uměle“ rozepisovány na jednotlivé díly tak, aby jednotlivý majetek, popř. soubor byl pod limitem 40 tis., když to neodpovídá skutečnosti. Dochází ke zkreslování účetních a zejména daňových odpisů a v případě kontroly ze strany FÚ k následným možným finančním postihům.
 - dříve pořízený DM, který je samostatnou věcí (bez příslušenství) je neopravitelný a dojde k tzv. „opravě výměnou“:
 - ⇒ musí dojít k vyřazení z evidence celého DM i pokud má zůstatkovou cenu (ZC je jednorázovým nákladem), pracoviště vystaví návrh na vyřazení k projednání ve Vyřazovací komisi,
 - ⇒ nově pořízený majetek výměnou musí být zařazen do evidence za cenu pořizovací (viz. bod 1.6), má nově přidělené evidenční číslo,
 - ⇒ profinancování se řídí pravidly pro DM (viz. bod 1.5)
 - ⇒ stejné pravidlo platí o pro samostatný drobný dlouhodobý majetek – DDM, profinancování dle bodu 2.3
 - ⇒ v případě, že dojde k pořízení majetku výměnou drobného DM za cenu výměny vyšší jak 40 tis., se jedná o pořízení DM (pravidla dle bodu 1)
 - dříve pořízený soubor DM (majetek má příslušenství), jehož část (příslušenství) je neopravitelná a dojde k tzv. „opravě výměnou“
 - ⇒ v tomto případě, kdy se jedná o výměnu jakékoliv opotřeбенé nebo poškozené věci ze souboru za novou (o stejných parametrech) se tato výměna provádí v rámci oprav, a to bez ohledu na to, jaká byla původní pořizovací cena této části
 - ⇒ profinancování je v tomto případě z provozních prostředků
 - ⇒ na základě kopie dokladu o provedení výměny části souboru s uvedením původního a nového výrobního čísla se změní výrobní číslo i v evidenci majetku, inventární pracovník si zajistí na OOE potřebné obnovení štítku s původním evidenčním číslem části souboru
 - soubor – set nástrojů
 - ⇒ jednotné posuzování pořízení setu nástrojů jako souboru
 - ⇒ název setu specifikovat podle účelu
 - ⇒ v případě hodnoty setu vyšší jak 40 tis. se jedná o dlouhodobý majetek, ocenění a profinancování je totožné jako u dlouhodobého majetku (viz. bod 1), při evidenci majetku (vznik unikátního evidenčního čísla) je doporučeno evidovat příslušenství setu (druh a počet ks), z provozních důvodů je možné uvést počet ks v setu v názvu, popř. v poznámce.
 - ⇒ v případě hodnoty setu nižší jak 40 tis. se jedná o drobný DM, financování je z provozních prostředků, evidence jako unikátní evidenční číslo (bez rozpisu příslušenství) – v textu, popř. v poznámce, doporučeno uvedení počtu ks v setu
 - ⇒ v případě dokoupení části setu z důvodu poškození a neopravitelnosti, nesmí dojít k samostatné evidenci jednotlivých částí dokupovaného setu jako další samostatné DDM. Dokupované části z důvodu neopravitelnosti lze v tomto případě považovat jako náhrada za poškozené části, tj. náhradní díly (z provozních prostředků jako nákladová položka)

5 Zásoby (vyhl. 505/2002 Sb., § 11, ČÚS č. 514):

Zásoby jsou evidovány materiál do okamžiku spotřeby, a to – materiál na skladě, materiál na cestě, výrobky, zboží na skladě, ...

- suroviny – základní materiál, který při výrobním procesu přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu,
- pomocné látky – přecházejí přímo do výrobku, netvoří jeho podstatu,
- látky pro zajištění provozu – palivo, čisticí prostředky,
- náhradní díly,
- obaly a obalové materiály,
- zboží – movité věci nabyté za účelem prodeje, obsahuje i výrobky vlastní výroby, které byly aktivovány,
- další movité věci s dobou použitelnosti do jednoho roku bez ohledu na výši ocenění.

5.1 Oceňování zásob:

- cenou pořizovací – nakoupené zásoby,
- vlastními náklady – zásoby vytvořené vlastní činností,
- reprodukční cena – zásoby pořízené bezplatně, nalezené (přebytky), odpad a zbytkové produkty

5.2 Evidence zásob:

Pořízení a spotřeba zásob je ve FNO prováděna způsobem A – převzetí materiálu a zboží na sklad příjmkou a spotřeba do nákladů nebo prodej materiálu a zboží výdejkou v příslušných IS skladového hospodářství podle druhů zásob a zboží (SEFA, NAVISION, ELAS, CHEM, TERRA, ...).

Zásoby převzaté ke zpracování, vypůjčené a konsignační sklady jsou vedeny v rámci příslušných IS na samostatných kartách s uvedením druhu zásob a jejich ocenění, v účetnictví v podrozvahové evidenci.

Renovace náhradních dílů a úprava zásob ve vlastní režii se sleduje jako aktivace a náklady na renovaci a úpravu jsou součástí ocenění náhradních dílů a zásob na skladě.

5.3 Druhové členění zásob:

Pro FNO jako zdravotnickou organizaci zřízenou OSS (MZ ČR) platí Metodické opatření zn.: FIN 23/6/04 Jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení – 5. upravená verze (zveřejněna ve Věstníku MZ č. 5/2004).

Základní druhové členění:

- biologický materiál
- léčivé přípravky – krevní deriváty hromadně vyráběné, radiofarmaka, ostatní léčivé přípravky (členění podle potřeb organizace), medicínální plyny k anestezii a resuscitaci
- krev a krevní výrobky – transfuzní přípravky – skupina 12 číselníku IVLP VZP
- SZM – RTG materiál, filmy a chemikálie k jejich zpracování, laboratorní materiál, implantáty, obvazový materiál, katetry (sk. 67 číselníku PZT VZP), ostatní SZM (členění podle potřeb organizace)
- potraviny – pro pacienty (mimo léčivé přípravky dle zák. č. 79/1997 Sb.), pro závodní stravování, další členění
- všeobecný materiál a náhradní díly
- DDM do 40 000 Kč – zdravotnické lékařské nástroje (sety a jednotlivé nástroje mimo set) a přístroje, technické a dílenské přístroje a nářadí, nábytek a ostatní, výpočetní technika, ...
- prádlo a OOPP – prádlo pro pacienty, OOPP a pracovní pomůcky pro zaměstnance

Podle základního druhového členění jsou rozděleny povinnosti a kompetence jednotlivých odborných útvarů FNO k zajištění potřeb ostatních pracovišť FNO.

6 Související právní předpisy:

zák. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zejm. § 26 – 33 a příl. č. 1

pokyn MF D-190 k zák. č. 586/1992 Sb.

zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zejm. § 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30

vyhl. č. 505/2002 Sb., prováděcí vyhl. k zákonu o účetnictví, zejm. § 7, 8, 26, 34

ČÚS č. 501 – 522, z toho zejm. 506, 512, 521

zák. č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

zák. č. 219/2000 Sb., o majetku státu

vyhl. č. 62/2001 Sb., prováděcí vyhl. k zákonu č. 219/2000 Sb.

vyhl. č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění SR

vyhl. č. 40/2001 Sb., o účasti SR na financování programů reprodukce majetku

vyhl. č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny fin. vypořádání vztahů se SR

vyhl. č. 231/2005 Sb., o účasti SR na financování programů pořízení a reprodukce majetku

zák. č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby

Metodický pokyn MZ ČR – jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení (Věstník MZ ČR)

7 Vnitřní organizační normy FNO:

SM-E002 Ekonomické činnosti

bod 3.1.2 – dlouhodobý majetek

bod 3.1.8 – finanční fondy

bod 3.1.9 – operativní evidence majetku

bod 3.2.2 – oběh účetních dokladů

bod 3.2.3 – dlouhodobý majetek (financování)

bod 3.2.4 – účelová konta darů

MP-E002-01 Oprava, revize, servis a technické zhodnocení majetku

PŘ 3/2006 Sledování nákladů na provoz vybrané zdravotnické techniky a sledování technického zhodnocení majetku

Sm-G012 Vnitřní finanční kontrola – schvalovací procedura

Sm-M011 Hospodaření s přístroji

MP-M011-01 Organizace podpory provozu přístrojů

PŘ 11/2004 Postup při vyřazování majetku FNO

PŘ 16/2004 Fyzické značení majetku ve FNO

PŘ 35/2003 Změny v systému evidence nemovitostí

Inf EN 3/2004 Interní sledování čerpání neinvestičního vybavení r. 2004 podle zdrojů financování (platný metodický postup)

PŘ 5/2006 Sjednávání a podepisování smluv

Schválený plán FRM pro daný rok

Schválený rozpočet nákladů a výnosů pro daný rok za FNO i za jednotlivé kliniky, útvary, nákladová střediska