

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 1 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

Dokument je vydán pouze pro potřeby fakulty.

Rozmnožování a užívání pro jiné účely je bez souhlasu statutárního zástupce organizace zakázáno.

Tento dokument schvaluje děkan fakulty na titulním listu dokumentu s uvedením data účinnosti.

Dokument je v tištěném originále uložen na ekonomickém a na správním oddělení.

Ostatním uživatelům je zpřístupněn elektronicky na INTRANETU.

S účinností od 1. 10. 2016 pro užívání na fakultě schválil
prof. MUDr. RNDr. Miroslav Červinka, CSc.
děkan LF UK v Hradci Králové

.....

zpracoval: Ing. Ladislava Kudrnová
 funkce: vedoucí Ekonomického oddělení

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 2 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

OBSAH

I.	ZMĚNOVÝ LIST	3
II.	ÚČEL	3
III.	LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY	3
IV.	ROZSAH PLATNOSTI	3
V.	POJMY, DEFINICE, ZKRATKY	4
VI.	EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU	5
6.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
6.1.1	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
6.1.2	DROBNÝ DLOUHODOBNÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	5
6.2	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	6
6.2.1	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	6
6.2.2	POZEMKY	6
6.2.3	UMĚLECKÁ DÍLA A PŘEDMĚTY	7
6.2.4	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	7
6.2.5	MAJETEK V ZÁPŮJČCE	8
6.3	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	8
6.4.	ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	9
6.5	EVIDENCE MAJETKU	10
6.6	OCEŇOVÁNÍ MAJETKU	10
6.6.1	POŘIZOVACÍ CENA	10
6.6.2	REPRODUKČNÍ CENA	11
6.6.3	VLASTNÍ NÁKLADY	11
6.6.4	OCEŇOVÁNÍ KULTURNÍCH PAMÁTEK NEBO PŘEDMĚTŮ	11
6.7	ODPISOVÁNÍ MAJETKU	12
6.8	VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	12
6.8.1	VYŘAZENÍ ODEPSANÉHO MAJETKU	13
6.8.2	MAJETEK SE ZŮSTATKOVOU CENOU	13
6.8.3	NEODEPISOVANÝ MAJETEK	14
6.8.4	DROBNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	14
VII.	PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	14

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 3 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

I. ZMĚNOVÝ LIST

Číslo změny	Datum	Dotčené strany a odstavce	Podpis

II. ÚČEL

Účelem této směrnice je stanovit vnitřní pravidla Lékařské fakulty UK v Hradci Králové (dále jen LF) pro způsob účtování při pořízení, zařazování, odpisování, evidenci a vyřazování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

III. LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY

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

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

IV. ROZSAH PLATNOSTI

Směrnicí Evidence, účtování a odpisování majetku jsou povinni řídit se a dodržovat její ustanovení všichni zaměstnanci LF, kteří z titulu své pracovní náplně majetek pořizují, evidují, vyřazují a účtují o něm.

zpracoval: Ing. Ladislava Kudrnová
funkce: vedoucí Ekonomického oddělení

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 4 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

Za evidenci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně drobného majetku a technického zhodnocení majetku vedeného v účetnictví LF zodpovídá pracovnice účtárny pověřená vedením této agendy.

Za evidenci majetku vedeného v operativní evidenci na evidenčních kartách zodpovídá pracovník pověřený vedoucím příslušného pracoviště, kde je majetek umístěn.

V. POJMY, DEFINICE, ZKRATKY

Na vrub – rozumí se strana Má dáti účtu platného účtového rozvrhu

Ve prospěch – strana Dal účtu platného účtového rozvrhu

Účtový rozvrh – seznam účtů používaných LF pro zachycení účetních operací, který vychází ze směrné účtové osnovy – Příloha č. 3 k vyhlášce č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DDNM – drobný dlouhodobý nehmotný majetek

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

Odpisy majetku – způsob vyjádření opotřebení majetku v návaznosti na čas, výkon nebo jiný způsob používání majetku. Odpisy se počítají z ceny, za kterou je dlouhodobý majetek oceněn v účetnictví, a to do její výše. Odpisy se účtují měsíčně.

Oprávky – opotřebení majetku ve finančním vyjádření, kterým se snižuje ocenění příslušného majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví a které současně vstupuje do nákladů LF prostřednictvím odpisů

Zůstatková cena – rozdíl mezi cenou, za kterou je majetek oceněn v účetnictví, a opravkami

FÚUP – fond účelově určených prostředků

EIS – ekonomický informační systém JASU CS

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 5 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

VI. EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU

6.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

6.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem je nehmotný majetek v ocenění vyšším než 60 000,-- Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Jedná se především o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok. O pořízení DNM se účtuje na základě daňových dokladů na vrub účtu 041 - *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku* se současným zápisem ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv – dotace* v případě, kdy je majetek pořízen z dotací ze státního rozpočtu, nebo na vrub účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*, pokud je majetek pořízen z vlastních zdrojů. Po zařazení do majetku LF je DNM veden podle jeho charakteru na účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*.

Pořízení DNM majetku bezúplatným způsobem se účtuje na základě darovací nebo jiné smlouvy na vrub příslušného účtu účtové skupiny 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku* se současným zápisem ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtu 911 – *Fond účelově určených prostředků*. Po zařazení do majetku LF je DNM veden podle jeho charakteru na účtech účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*.

6.1.2 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

DDNM představuje v podmínkách LF především software, který je rozlišen podle ocenění:

- software do 7 000,-- Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok není majetkem a je na základě daňového dokladu nebo pokladního výdajového dokladu účtován na vrub účtu 518 – *Ostatní služby* v příslušném analytickém členění. Software je veden v operativní evidenci na kartách na příslušných pracovištích fakulty.
- software s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění vyšším než 7 000,-- Kč, avšak nepřevyšujícím 60 000,-- Kč, je DDNM. Na základě daňového dokladu nebo pokladního výdajového dokladu je účtován na vrub účtu 980 – *DDNM*. Současně se provede odpis DDNM proúčtováním na příslušnou analytiku účtu 518 - *Ostatní služby* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 990 – *Oprávký k DDNM*.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 6 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

Nabytí DDNM bezúplatným způsobem se účtuje na základě darovací nebo obdobné smlouvy na vrub účtu 518 – *Ostatní služby* se současným zápisem na vrub účtu 911 – *Fond účelově určených prostředků* a ve prospěch účtu 648 – *Zúčtování FÚUP – dary*. Vlastní evidence je podrozvahovém účtu zachycena účetním zápisem na vrub účtu 980 – *DDNM* a ve prospěch účtu 990 – *Oprávký k DDNM*.

6.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

6.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek

DHM jsou v podmínkách LF budovy a stavby, samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba upotřebitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky nebo souboru převyšuje částku 40 000,-- Kč. Do DHM jsou zahrnuty rovněž předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

O pořízení DHM se účtuje na základě daňového dokladu nebo pokladního výdajového dokladu na vrub účtu 042 - *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* se současným zápisem ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv – dotace* v případě, kdy je majetek pořízen z dotací ze státního rozpočtu, nebo na vrub účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*, pokud je majetek pořízen z vlastních zdrojů. Po zařazení do majetku LF je DHM dle svého charakteru veden na účtech účtové skupiny 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*.

Pořízení hmotného majetku bezúplatným způsobem (darem) se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtu 911 – *Fond účelově určených prostředků*.

Po zařazení do majetku LF je DHM dle svého charakteru veden na účtech účtové skupiny 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*.

6.2.2 Pozemky

Pozemky v majetku UK získané před rokem 2007 jsou účetně vedeny rektorátem UK v Praze, na LF je o nich vedena operativní evidence. Jedná s o pozemky v ulici Šimkova a v ulici Na Hradě. Nově pořízené pozemky od roku 2007 jsou pak vedeny v účetnictví LF v hodnotě dle

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 7 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

kupní smlouvy. Při bezúplatném převodu se účetní cena stanoví podle ceny za m² (včetně přírážek), která je stanovena pro příslušnou lokalitu, pokud rektorát nestanoví jinou metodiku pro ocenění pozemků.

Pozemky zakoupené a svěřené opatřením rektora do majetku LF jsou účtovány na vrub účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* se souvztažným zápisem na vrub účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku* nebo na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv – dotace*, a to podle zdroje financování. Pozemky jsou účtovány do majetku LF v kupní ceně. V případě bezúplatného nabytí jsou pozemky účtovány na základě darovací nebo obdobné smlouvy na vrub účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého majetku* a ve prospěch účtu 911 – *Fond účelově určených prostředků*, a to v účetní hodnotě.

Po zařazení do majetku LF jsou pozemky vedeny na účtu 031 – *Pozemky* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*.

6.2.3 Umělecká díla a předměty

Uměleckými díly se rozumí movitý dlouhodobý hmotný majetek kulturní hodnoty bez ohledu na výši ocenění, který není součástí stavby nebo není zbožím. Umělecká díla a předměty zakoupené do majetku LF jsou účtovány na vrub účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* se současným zápisem na vrub účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku* nebo na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv – dotace*, a to podle zdroje financování. V případě bezúplatného nabytí jsou umělecká díla účtována na základě darovací nebo obdobné smlouvy na vrub účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého majetku* a ve prospěch účtu 911 – *Fond účelově určených prostředků*.

Po zařazení do majetku LF jsou tyto předměty vedeny na účtu 032 – *Umělecká díla a předměty* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*.

Umělecká díla a předměty s pořizovací cenou 10 000,-- Kč a vyšší musí být doloženy fotodokumentací.

6.2.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je rozlišen výši ocenění:

- předměty v ocenění nižším než 500,-- Kč nejsou vzhledem ke svému charakteru evidovány na majetkových účtech, tyto předměty se účtují přímo do spotřeby na vrub účtu 501 – *Spotřeba materiálu* v příslušném analytickém členění na základě pokladního výdajového dokladu nebo přijatého daňového dokladu.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 8 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

- předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění nižším než 3 000,-- Kč, avšak vyšším než 500,-- Kč, se účtují přímo do spotřeby na vrub účtu 501 - *Spotřeba materiálu* v příslušném analytickém členění podle daňového dokladu (faktury) nebo výdajového pokladního dokladu. Tyto předměty nejsou vedeny na majetkových účtech, na jednotlivých pracovištích se však o nich vede operativní evidence na evidenčních kartách. Číslo evidenční karty musí být uvedeno na prvotním dokladu před jeho proplacením a zaúčtováním.
- předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění vyšším než 3 000,-- Kč, avšak nižším než 40 000,-- Kč, se účtují při nákupu podle daňového dokladu (faktury) nebo výdajového pokladního dokladu na vrub účtu 980 - *DDHM*. Současně se proúčtuje odpis DDHM do nákladů fakulty v příslušném analytickém členění na vrub účtu 501 - *Spotřeba materiálu* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 990 - *Oprávký k DDHM*.
- předměty s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a v ocenění vyšším než 40 000,-- Kč nejsou evidovány na majetkových účtech fakulty a účtují se přímo do spotřeby na vrub účtu 501 - *Spotřeba materiálu* v analytickém členění dle charakteru předmětu, např. náhradní díly pro opravy, laboratorní předměty, vyšetřovací pomůcky apod.

Nabytí DDHM bezúplatným způsobem se účtuje na základě darovací nebo obdobné smlouvy na vrub účtu 501 - *Spotřeba materiálu* se současným zápisem na vrub účtu 911 - *Fond účelově určených prostředků* a ve prospěch účtu 648 - *Zúčtování FÚUP - dary*.

6.2.5 Majetek v zápůjčce

O majetku, který LF zapůjčila na základě smlouvy o zápůjčce jinému právnímu subjektu nebo jiné součásti UK, je vedena operativní evidence na podrozvahovém účtu 973 - *Zapůjčený majetek*.

Majetek, který LF využívá ke své činnosti na základě smlouvy o výpůjčce s jiným právním subjektem, případně s jinou fakultou nebo součástí UK, je veden v podrozvahové evidenci. V podmínkách LF se jedná o vypůjčená umělecká díla evidovaná na podrozvahovém účtu 972 - *Jiný hmotný majetek - umělecká díla*.

6.3 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace DNM nebo DHM. Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Vstupní cena hmotného a nehmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud jeho výše

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 9 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

v jednom kalendářním roce přesáhne částku 40 000,-- Kč, nebo pokud v případě částky nižší než 40 000,-- Kč není technické zhodnocení uplatněno jako daňový výdaj.

Pokud je technické zhodnocení provedeno v roce pořízení majetku, zvyšuje se o toto technické zhodnocení vstupní cena majetku. Ocenění majetku se zvyšuje v příslušném měsíci, kdy byly práce ukončeny, a předmět technického zhodnocení byl předán k užívání.

O provedeném technickém zhodnocení se vede průběžná evidence u jednotlivých inventárních čísel v systému EIS. V případě, že technické zhodnocení je za kalendářní rok nižší než 40 000,-- Kč, je o něm účtováno na vrub účtu 549 – *Jiné ostatní náklady*. V případě, že částka převyší stanovenou hranici, je technické zhodnocení vyvedeno z nákladů LF stornem na účtu 549 – *Jiné ostatní náklady* a proúčtováno z investičních prostředků na vrub účtu 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku* nebo 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku* se současným zápisem ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtů 901 – *Fond stálých aktiv – dotace* nebo 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*, a to podle zdroje financování technického zhodnocení. Po zařazení do majetku LF je o technickém zhodnocení účtováno na vrub příslušného účtu účetní třídy 0 – *Dlouhodobý majetek* se souvztažným zápisem ve prospěch účtu účtové skupiny 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek*.

6.4 ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobým nehmotným nebo hmotným majetkem se stává pořizovaný majetek uvedením do stavu způsobilého k užívání, tzn. jeho dokončení a splnění stanovených funkcí, technických funkcí a povinností stanovených právními nebo dalšími zvláštními předpisy pro jeho užívání.

Dlouhodobý majetek je zařazen do majetku LF na základě Zařazovacího protokolu. Současně je tomuto majetku přiřazeno inventární číslo, které musí být upevněno na viditelném nebo snadno přístupném místě tak, aby byla umožněna fyzická inventura.

Drobný dlouhodobý majetek je zařazen do majetku LF na základě dokladu od dodavatele:

- předměty DDHM v ocenění od 500,-- Kč do 3 000,-- Kč jsou vedeny na příslušných pracovištích LF v operativní evidenci na kartách, jednotlivé karty pak musí být vedeny v rejstříku karet. Evidenční číslo karty musí být uvedeno již na prvotním dokladu před jeho proplacením. Tento majetek se neoznačuje inventárním číslem. V případech, kdy je to technicky možné, se majetek musí označit značkou organizace (UK – LF HK), eventuálně číslem karty, na které je majetek evidován.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 10 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

- předměty DDHM v ocenění od 3 000,-- Kč do 40 000,-- Kč musí být označeny inventárním číslem, které musí být umístěno na viditelném nebo alespoň snadno přístupném místě tak, aby bylo možné provádět fyzické inventury. O inventárních číslech je veden rejstřík v počítači.
- DDNM do 7 000,-- Kč je veden na příslušných pracovištích LF v operativní evidenci na kartách, jejichž soupis je v rejstříku karet. Tento majetek se označí značkou LF na obalu či na jiném vhodném místě.
- DDNM v ocenění od 7 000,-- Kč do 60 000,-- Kč je přiřazeno inventární číslo, které je vedeno v rejstříku v počítači a které je umístěno na obalu či jiném vhodném místě.

6.5 EVIDENCE MAJETKU

Evidence DNM a DHM je vedena podle inventárních čísel v systému EIS. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je veden na majetkových účtech třídy 0 – *Dlouhodobý majetek* ve skupinách podle charakteru majetku.

Drobný dlouhodobý majetek je veden na podrozvahových účtech účtové třídy 9 – *Vlastní jmění, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty*. Drobný dlouhodobý majetek pořízený do 31. 12. 2003 je veden na účtech třídy 0 – *Dlouhodobý majetek*, a to až do doby jeho vyřazení.

DDNM do částky 7 000,-- Kč a DDHM do 3 000,-- Kč včetně je veden v operativní evidenci na kartách na příslušném pracovišti.

6.6 OCEŇOVÁNÍ MAJETKU

Při oceňování dlouhodobého majetku se vychází z platného znění ustanovení zákona o účetnictví a z prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví.

6.6.1 Pořizovací cena

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se eviduje především v pořizovacích cenách. Součástí ocenění majetku a technického zhodnocení jsou s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do doby zařazení do majetku LF zejména náklady:

- na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku – poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivů, expertízy, patentové řešerše a předprojektové přípravné práce,
- úroky, zejména z úvěrů,

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 11 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

- odvodů za trvalé či dočasné odnětí zemědělské nebo lesní půdy,
- průzkumné práce, projektové práce, zařízení stavenišť, terénní úpravy, clo, doprava, montáž a umělecká díla, která jsou součástí stavby,
- licence, patenty nebo jiná práva využitá při pořizování (nikoliv pro budoucí provoz),
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby, přičemž jejich zůstatková cena a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- náhrady majetkové újmy vlastníků, náhrady za omezení vlastnických práv,
- na přeložky, překládky nebo náhradní pozemní komunikace,
- další náklady vymezené Vyhláškou č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Do pořizovací ceny dlouhodobého majetku nevstupují náklady na opravy a údržbu, náklady na uvedení najatého majetku do předchozího stavu, kursové rozdíly, smluvní pokuty a úroky z prodlení, případně jiné sankce ze smluvních vztahů při pořízení majetku.

6.6.2 Reprodukční cena

Majetek, který byl pořízen bezúplatně a u kterého nelze zjistit cenu, se oceňuje reprodukční cenou. Reprodukční cena je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční cenou se oceňuje též majetek:

- vytvořený vlastní činností, pokud nelze vlastní náklady na jeho vytvoření zjistit,
- majetek nabytý bezúplatně,
- majetek nově zjištěný v účetnictví a v účetnictví dosud nevedený.

6.6.3 Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňuje majetek, který byl pořízen vlastní činností. Do ceny tak vstupují přímé náklady vynaložené na výrobu majetku a přiřaditelné nepřímé náklady, které se k pořízení vztahují a které jsou vymezené v souladu s účetními metodami. Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s činností na pořízení majetku, např. mzdové náklady a zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění. Na základě účetní evidence, která zachycuje přímé související náklady za celou dobu trvání činnosti, zpracovává příslušná pracovnice účtárny Aktivační protokol. Protokol musí zahrnovat i nepřímé náklady zjištěné na základě předem zvolené metody. Aktivační protokol tak musí obsahovat především tyto náležitosti:

- název akce (činnosti),
- začátek a konec akce,
- účetní číslo střediska a případně zakázky,

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 12 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

- jména a podpisy zodpovědných pracovníků (minimálně příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a tajemnice LF),
- rozpis přímých a nepřímých nákladových položek,
- celková částka za celou akci,
- jiné další údaje dle aktuální potřeby.

Na základě Aktivačního protokolu se pak pořízení majetku účtuje na vrub účtu účtové skupiny 04 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* a se záporným znaménkem na vrub účtové skupiny 57 – *Aktivace*. Současně se provede zápis ve prospěch účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv – dotace* v případě, kdy je majetek pořízen z dotací ze státního rozpočtu, nebo na vrub účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*, pokud je majetek pořízen z vlastních zdrojů.

6.6.4 Oceňování kulturních památek nebo předmětů

V případě, kdy není známa pořizovací cena kulturní památky nebo předmětu kulturní hodnoty, oceňuje se tento majetek ve výši 1,-- Kč. Pokud se jedná o soubor kulturních památek nebo předmětů a není známa cena ani jedné z věcí tvořících soubor, použije se pro soubor taktéž ocenění ve výši 1,-- Kč.

6.7 ODPISOVÁNÍ MAJETKU

DNM a DHM se odepisuje z ocenění uvedeného v bodě 6.6 – Oceňování majetku a podle směrnice č. EO_S_05 Odpisový plán majetku prostřednictvím účetních odpisů. Z odpisování jsou vyjmuty některé druhy majetku:

- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty,
- nedokončený nebo najatý majetek,
- finanční majetek a zásoby,
- pohledávky a další obdobný majetek.

Majetek LF se odepisuje na vrub účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*. Pokud byl majetek pořízen z vlastních zdrojů nebo bezúplatně, je souvztažný zápis vždy ve prospěch účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*. V případě pořízení majetku z příspěvků a dotací ze státního rozpočtu je souvztažný zápis vždy ve prospěch účtu 649 – *Odpisy dlouhodobého majetku z dotace*. Současně se v obou případech sníží o výši měsíčních odpisů stav majetku ve prospěch příslušných účtů účtové třídy 0 – *Dlouhodobý majetek* a na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv*.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 13 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

Pro účely daňových odpisů se pořizovací cena dlouhodobého majetku vždy snižuje o poskytnuté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí a krajů, státních fondů, regionální rady regionu soudržnosti, o poskytnuté prostředky (granty) přidělené podle zvláštního předpisu, o poskytnuté granty Evropských společenství, o poskytnuté dotace, příspěvky a podpory z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu. Obdobně se postupuje i u majetku, který LF obdržela darem, jiným bezúplatným plněním, nebo který je předmětem finančního leasingu nebo nájmu a odpisy u tohoto majetku uplatňuje jiná osoba než vlastník.

DDNM a DDHM se odepisuje jednorázově při jeho pořízení – viz bod 6.1.2 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a bod 6.2.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

6.8 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména v důsledku prodeje, likvidace, bezúplatného převodu, převodu na základě zvláštních právních předpisů, vkladu do obchodní společnosti nebo v případě zjištěného manka nebo škody. Dlouhodobý majetek může být fyzicky a účetně vyřazen pouze na základě Protokolu o vyřazení dlouhodobého majetku, který schvaluje tajemnice LF.

Při likvidaci majetku je poradním orgánem tajemnice LF Inventarizační a likvidační komise, která po posouzení doporučuje majetek k vyřazení. Majetek musí být fyzicky zcela opotřebovaný a neopravitelný, eventuálně náklady na jeho opravu by převyšovaly náklady na pořízení nového dlouhodobého majetku.

Při zcizení majetku musí být tato skutečnost neprodleně nahlášena Policii ČR. Na základě usnesení Policie ČR je pak předáno Oznámení o škodní události přímo pojišťovně nebo pojišťovacímu zprostředkovateli, který případnou náhradu škod projedná s příslušnou pojišťovnou. Vyřazení zcizeného dlouhodobého majetku projednává a další postup doporučuje Náhradová komise. Doporučení Náhradové komise je předáno děkanovi LF, který doporučený postup schválí, vrátí k doplnění nebo rozhodne jinak v rámci svých pravomocí.

6.8.1 Vyřazení odepsaného majetku

Vyřazení zcela odepsaného DNM a DHM se účtuje ve výši pořizovací ceny na vrub příslušného analytického účtu účtové skupiny 07 – *Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo účtové skupiny 08 – *Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku*, a to v souladu s charakterem vyřazovaného majetku. Souvztažný zápis je při vyřazení odepsaného

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Evidence, účtování a odpisování majetku <i>směrnice</i>	strana číslo: 14 stran celkem: 14 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_04

majetku ve prospěch účtu účtové skupiny 01 – *Dlouhodobý nehmotný majetek* nebo 02 – *Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný*.

6.8.2 Majetek se zůstatkovou cenou

U vyřazení z důvodu likvidace DNM a DHM, který není zcela odepsán, se postupuje stejným způsobem jako v bodě 6.8.1. Současně se však proúčtuje zůstatková cena majetku na vrub účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a ve prospěch účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*. Dále se zůstatková cena zaúčtuje na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a ve prospěch účtu účtové skupiny 07 – *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo účtové skupiny 08 – *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*.

Při vyřazení majetku se zůstatkovou cenou se místo účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* se použije účet:

- a) 548 – *Manka a škody* v případě vzniklých škod nebo manka,
- b) 546 – *Dary* v případě bezúplatného převodu majetku formou daru,
- c) 552 – *Zůstatková cena prodaného majetku* v případě prodeje.

Při vyřazení majetku pořízeného z dotací a příspěvků se místo účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku* použije účet 649 – *Odpisy dlouhodobého majetku z dotace*.

6.8.3 Neodepisovaný majetek

Dlouhodobý majetek, který se neodepisuje, se při vyřazení zaúčtuje na vrub účtu 901 – *Fond stálých aktiv* a ve prospěch účtu účtové skupiny 03 – *Dlouhodobý majetek neodepisovaný*.

6.8.4 Drobný dlouhodobý majetek

U drobného dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 12. 2003 se vyřazení účtuje na vrub účtu 078 – *Oprávký k DDNM* nebo 088 – *Oprávký k DDHM* a ve prospěch účtu 018 – *DDNM* nebo 028 – *DDHM* podle charakteru majetku. Vyřazení drobného dlouhodobého majetku pořízeného po 1. 1. 2004 se účtuje na vrub účtu 990 – *Oprávký k DDNM a DDHM* a ve prospěch účtu 980 – *DDNM nebo DDHM*.

VII. PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Touto směrnicí se řídí evidence, účtování a odpisování majetku na LF dnem nabytí její účinnosti. Nabytím účinnosti této směrnice pozbývá platnosti směrnice č. EO_S_04 Evidence, účtování a odpisování majetku ze dne 1. 7. 2009.