

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 1 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

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	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 2
kontroluje:	Ing. Počarovská		stran celkem: 9
datum zprac.:	září 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 10. 2016		dokument číslo: EO_S_05

OBSAH

I.	ZMĚNOVÝ LIST	2
II.	ÚČEL	2
III.	LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY	3
IV.	ROZSAH PLATNOSTI	3
V.	POJMY, DEFINICE, ZKRATKY	3
VI.	ODPISY MAJETKU	4
	6.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK ODPISOVANÝ	4
	6.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK NEODPISOVANÝ	5
	6.3 ÚČETNÍ ODPISY	5
	6.4 DAŇOVÉ ODPISY	7
	6.5 ODPISY DLE ZDROJŮ	7
	6.6 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	8
VII.	PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	9

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 určení doby upotřebitelnosti a způsob odepisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, a tím zabezpečit zachycení reálného stavu hodnoty majetku LF v souladu se zákonnými předpisy.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 3 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

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
- Právní úprava Evropské unie v oblasti veřejné podpory
- Smlouva o fungování Evropské unie, zejména čl. 107 a následující

IV. ROZSAH PLATNOSTI

Směrnici Odpisový plán majetku jsou povinni řídit se a dodržovat její ustanovení všichni zaměstnanci LF, kteří z titulu své pracovní náplně o majetku a jeho odpisech účtují.

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

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 4 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

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

EIS – ekonomický informační systém JASU CS

VI. ODPISY MAJETKU

6.1 DLOUHODOBÝ MAJETEK ODPISOVANÝ

LF může odepisovat majetek, ke kterému má vlastnické právo nebo právo hospodaření, případně další majetek splňující podmínky pro odepisování podle § 28 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (např. technické zhodnocení pronajatého majetku).

DNM v ceně nad 60 000 Kč a DHM v ceně nad 40 000 Kč se pořizuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím, převodem podle zvláštních právních předpisů. DNM a DHM musí mít dobu upotřebitelnosti delší než jeden rok. DHM tvoří samostatné movité věci nebo soubor movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením.

Majetkem se stávají věci uvedené do užívání, čímž se rozumí zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy (např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními, hygienickými apod.). Dokladem o uvedení do užívání je vystavení Protokolu o zařazení majetku, na jehož základě se majetek pro účtuje na vrub příslušné účtové skupiny:

- 01 – Dlouhodobý *nehmotný* majetek,
- 02 – Dlouhodobý *hmotný* majetek *odpisovaný*.

DNM a DHM se oceňuje vstupní cenou, kterou představuje podle způsobu pořízení:

- pořizovací cena = cena, za kterou byl majetek pořízen, včetně výdajů souvisejících s jeho pořízením,

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 5 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

- reprodukční cena = cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- vlastní náklady = přímé náklady vynaložené na výrobu nebo na jinou činnost související s pořízením majetku a přiřaditelné nepřímé náklady, které se k pořízení vztahují a které jsou vymezené v souladu s účetními metodami.

Ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o náklady (výdaje jsou vyšší než stanovená hranice pro DNM a DHM) na jednorázové technické zhodnocení v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, v měsíci, kdy byly práce technického zhodnocení ukončeny a předmět technického zhodnocení předán zpět do užívání. Ocenění dlouhodobého majetku se tímto způsobem rovněž zvyšuje, pokud náklady na průběžné technické zhodnocení u jednotlivého DNM v úhrnu za rok převýšily částku 60 000 Kč nebo u jednotlivého DHM převýšily částku 40 000 Kč.

6.2 DLOUHODOBÝ MAJETEK NEODPISOVANÝ

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který je vyloučený z odpisování, stanoví § 27 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V případě LF se jedná o umělecká díla a předměty a pozemky.

Neodpisovaný majetek je uveden do užívání po vystavení Protokolu o zařazení majetku, na jehož základě se majetek průčítuje na vrub účtové skupiny 03 – *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*.

6.3 ÚČETNÍ ODPISY

Cílem účetních odpisů je vyjádřit ekonomicky reálný pokles hodnoty majetku v konkrétních podmínkách. DNM a DHM majetek se odepisuje nepřímým způsobem formou opravěk v průběhu jeho používání. Všechny předměty se odepisují rovnoměrně po celou dobu používání.

DHM je zařazen do odpisových skupin na základě Klasifikace produkce CZ-CPA, případně dle Klasifikace stavebních děl CZ-CC. Majetek se odepisuje rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Odpisové sazby jsou stanoveny UK pro každou odpisovou skupinu podle § 31 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, platných k 31. 12. 1998. Roční odpisy se stanoví ve výši jedné setiny součinu vstupní ceny DHM a přiřazené roční odpisové sazby. Měsíční odpisy majetku jsou pak 1/12 ročního odpisu. Odpisy takto stanovené se zaokrouhlují na celé koruny nahoru a zúčtovávají se do nákladů fakulty měsíčně.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 6 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	4 roky
2	8 let
3	15 let
4	30 let
5	45 let

Při rovnoměrném způsobu odpisování DHM, který fakulta používá, jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto roční odpisové sazby:

Odpisová skupina	Roční sazba odpisů		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	14,2	28,6	25,0
2	6,2	13,4	12,5
3	3,4	6,9	6,7
4	1,4	3,4	3,4
5	1,0	2,25	2,25

DHM se odepisuje od prvního dne měsíce, který následuje po uvedení majetku do užívání. Účetní odpisy a jejich sazby jsou uváděny na kartách majetku v systému EIS v modulu Majetek. Odpisy jsou prováděny v EIS formou měsíčních sestav. Měsíčně jsou zúčtovány do nákladů fakulty. DHM je odpisován do konce měsíce, ve kterém byla odepsána celková vstupní cena, nebo ve kterém byl investiční majetek vyřazen z používání.

Ve výjimečných případech, kdy je užívání DHM spojeno s konkrétním omezeným úkolem nebo jeho životnost je vyjádřena např. množstvím vyrobených kusů, lze oprávky, respektive odpisy vyjádřit ve vztahu k výkonům. Výše odpisů za účetní období je potom stanovena ve výši odpisů za jednotku výkonu a počtem výkonů za účetní období.

V odůvodněných případech lze (s ohledem na jiný než běžný způsob užívání) dobu upotřebitelnosti majetku pro potřeby vyjádření jeho reálné hodnoty změnit. Tato změna se musí promítnout na kartě majetku v systému EIS a zdůvodnit v roční účetní závěrce za období, ve kterém došlo ke změně doby odpisování.

U **DNM** se doba účetního odpisování řídí podle daňových odpisů, rozhodující je při tom povaha nehmotného majetku. Software se odepisuje 36 měsíců, ocenitelná práva se odepisují

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 7 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

18 měsíců. DNM se odepisuje od prvního dne měsíce, který následuje po uvedení majetku do užívání.

DDNM a DDHM se účetně odepisuje jednorázově v měsíci, kdy byl majetek pořízen.

6.4 DAŇOVÉ ODPISY

Daňové odpisy majetku se provádějí dle příslušných ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a to ve výši sazeb platných pro příslušné zdaňovací období. Daňové odpisy a jejich sazby jsou uváděny na kartách majetku v systému EIS modul Majetek. Daňové odpisy jsou zpracovávány jednou ročně formou sestav jako příloha k vypořádání daně z příjmu právnických osob. O daňových odpisech se neúčtuje.

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.

6.5 ODPISY DLE ZDROJŮ

Zdroji se rozumí původ finančních prostředků, ze kterých se majetek pořizuje. Pro potřeby účetních a daňových odpisů se rozlišují dvě formy zdrojů:

1) neveřejné zdroje (nerozpočtové):

- a) prostředky získané z doplňkové činnosti nebo další ekonomické činnosti,
- b) prostředky získané darem, dědictvím,
- c) prostředky získané od podnikatelských subjektů apod.,
- d) prostředky získané za výuku v angličtině.

2) veřejné zdroje (rozpočtové):

- a) prostředky získané ze zdrojů státního rozpočtu (např. MŠMT, grantové agentury, státní fondy, územně správní celky),
- b) prostředky získané ze zdrojů Evropské unie nebo z veřejných rozpočtů a peněžních fondů cizího státu

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 8 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

Majetek pořízený ze všech zdrojů se účetně odepisuje a účtuje na vrub účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku*. Forma zdrojů ovlivňuje zápis ve prospěch souvztažného účtu. Zatímco odpisy majetku pořízeného z nerozpočtových zdrojů se účtují ve prospěch účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*, odpisy majetku pořízeného z rozpočtových prostředků se účtují ve prospěch účtu 649 – *Odpisy dlouhodobého majetku z dotace*.

Odpisy majetku, který byl pořízen z nerozpočtových zdrojů, mohou být jako náklad LF hrazeny

- 1) buď z veřejných zdrojů, čímž se rozumí především příspěvek na vzdělávací činnost nebo jiná dotace ze státního rozpočtu na činnost LF,
- 2) nebo z neveřejných zdrojů, kterými jsou zejména finanční prostředky získané za výuku v angličtině, ekonomickou nebo doplňkovou činností apod.

Rozdělení zdrojů úhrady odpisů na veřejné a neveřejné zdroje musí korespondovat s analytickým členěním účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*. Fond reprodukce investičního majetku z veřejných zdrojů nesmí být použit na pořízení nebo opravy majetku, který by byl jakýmkoliv způsobem použit pro hospodářskou činnost. Fond vytvořený z neveřejných prostředků lze použít na nákup nebo opravy majetku, který slouží pro hospodářskou i nehospodářskou činnost LF.

6.6 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.

U vyřazení DNM a DHM, který byl pořízen z nerozpočtových zdrojů a není zcela odepsán, se proúčtuje zůstatková cena majetku na vrub účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* a ve prospěch účtu 911 – *Fond reprodukce investičního majetku*. Současně se při účtování zůstatkové ceny musí zohlednit zdroj úhrady nákladové položky, aby byl zajištěn soulad s analytickým členěním fondu reprodukce na veřejné a neveřejné zdroje.

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

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Stefanová kontroluje: Ing. Počarovská datum zprac.: září 2016 dat. účinnosti: 1. 10. 2016	Odpisový plán majetku <i>Směrnice</i>	strana číslo: 9 stran celkem: 9 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_05

VII. PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Podrobný způsob účtování odpisů je uveden ve směrnici č. EO_S_04 Evidence, účtování a odpisování majetku v platném znění.

Touto směrnicí se řídí odpisování majetku na LF dnem nabytí její účinnosti. Nabytím účinnosti této směrnice pozbývá platnosti směrnice č. 5 Odpisový plán majetku ze dne 1. 4. 2007.