

# SBÍRKA ROZHODNUTÍ A OPATŘENÍ JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Číslo: K 80

1. 8. 2014

## Opatření kvestorky JU ke způsobu účtování a vedení evidence dlouhodobého a drobného majetku

Účtování, odepisování a financování majetku na Jihočeské univerzitě v Českých Budějovicích (dále JU) se řídí zejména následujícími právními normami (ve znění pozdějších předpisů):

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- vyhláškou 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 (dále jen „vyhláška 504“);
- českými účetními standardy č. 401-413 (zejména č. 409 Dlouhodobý majetek);
- zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen „zákon o DP“);
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

### Čl. 1

#### Dlouhodobý majetek

1. Dlouhodobý majetek je na JU veden v účetní evidenci na níže uvedených účtech a jednotlivě v majetkové evidenci – modul iFIS Majetek.
2. **Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM)** specifikuje zejména §7 vyhlášky 504 a Český účetní standard č. 409. Jedná se o majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok s pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč, který zahrnuje položky:
  - a) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv) vytvořené vlastní činností k obchodování s nimi nebo nabyté od jiných osob - o jejich pořízení je účtováno na účtu 0412, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 012;
  - b) software vytvořený vlastní činností k obchodování s ním, nebo nabytý od jiných osob, pokud byl zakoupen samostatně, tzn., že není součástí dodávky hardware - o jeho pořízení je účtováno na účtu 0412, veden je v účetní evidenci na účtu 0131 - software odepisovaný (software neodepisovaný je až do doby vyřazení veden v účetní evidenci na účtu 0132);
  - c) ocenitelná práva zahrnují zejména předměty průmyslového a obchodního vlastnictví (licence, ochranné známky, patenty, vynálezy, zlepšovací návrhy), dále výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštního předpisu za podmínky, že byly vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi, nebo byly nabyty od jiných osob - o jejich pořízení je účtováno na účtu 0412, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 014;
  - d) drobný dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena nepřevyšuje 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok a který byl pořízen do 31. 12. 2002, je až do doby vyřazení veden v účetní evidenci na účtu 018;
  - e) ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – o jeho pořízení je účtováno na účtu 0412, veden je v účetní evidenci na účtu 0191.
3. Dlouhodobým nehmotným majetkem **nejsou** zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat. Dlouhodobým nehmotným majetkem na JU dále **nejsou** technické a energetické audity.



4. **Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM)** specifikuje zejména vyhláška 504 §8 a Český účetní standard č. 409 a zahrnuje položky:
- pozemky bez ohledu na výši ocenění, o jejich pořízení je účtováno na účtu 0425, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 031;
  - umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty bez ohledu na výši ocenění, o jejich pořízení je účtováno na účtu 0429, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 032;
  - stavby včetně budov, bytů a nebytových prostor bez ohledu na jejich pořizovací cenu a dobu použitelnosti, o jejich pořízení je účtováno na účtu 0421, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 021;
  - samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč, o jejich pořízení je účtováno na účtu 0422, vedeny jsou v účetní evidenci na účtu 022. Na těchto účtech jsou evidovány i předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky, a to bez ohledu na výši ocenění;
  - základní stádo a tažná zvířata jsou bez ohledu na výši ocenění vedeny v účetní evidenci na účtu 026, o pořízení je účtováno na účtu 0423;
  - drobný dlouhodobý hmotný majetek, který byl pořízen do 31. 12. 2002, je až do doby vyřazení veden v účetní evidenci na účtu 0281;
  - ostatní dlouhodobý hmotný majetek, o jeho pořízení je účtováno na účtu 0429, veden je v účetní evidenci na účtu 029.
5. **Soubor movitých věcí** je definován dle §26 zákona o DP. Součástí souboru mohou být i věci, které samostatně nesplňují limit ocenění. Na JU jsou jednotlivé věci ze souboru evidovány pod stejným evidenčním číslem, které se liší v trojčíslí za lomítkem, jež představuje pořadí movité věci v souboru. Soubor se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního předmětu.

Soubor movitých věcí není možné následně dělit a věci ze souboru přemísťovat, dokud neskončila doba životnosti souboru jako celku (například v okamžiku vyřazení některých součástí souboru z důvodu jejich morální zastaralosti či fyzického opotřebení). U souborů hrazených z dotačních prostředků nelze soubory v žádném případě dělit před uplynutím doby udržitelnosti projektu.

Jestliže dodávka věcí tvoří logicky a funkčně jeden celek a je dodavatelem takto dodávána (jednotlivé položky nejsou zvlášť naceněny), jedná se o *sadu*, která je zařazována jako jedna samostatná movitá věc.

**Příslušenství věci** je vymezeno v § 510 občanského zákoníku jako „vedlejší věc vlastníka u věci hlavní, je-li účelem vedlejší věci, aby se jí trvale užívalo společně s hlavní věcí v rámci jejich hospodářského určení.“ Příslušenství není zpravidla samostatně funkční a je zařazováno pod jedno inventární číslo společně s hlavní věcí. Pokud však bude příslušenství prokazatelně používáno střídavě u více hlavních věcí, může být evidováno jako samostatná movitá věc.

## Čl. 2

### Pořizování dlouhodobého majetku

- Pořízený DHM a DNM je do doby zařazení do evidence majetku účtován na příslušné analytické účty skupiny 04. Po převzetí do užívání je převeden na účty skupiny 01, 02, 03 a zařazen do majetkové evidence.
- Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání. Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilému k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele.

Stavební investice jsou zařazeny do užívání po nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí v případě kolaudačního řízení nebo po vydání kolaudačního souhlasu. V případě ohlášení stavby je stavební investice zařazena zpravidla po předání investice dodavatelem na základě předávacího protokolu. Při převodu

vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, je dnem zařazení den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Motorová vozidla podléhající registraci do registru vozidel jsou zařazována do majetkové evidence k datu registrace.

3. Oceňování majetku upravuje zákon o účetnictví. Nakoupený majetek se oceňuje pořizovací cenou, majetek vytvořený vlastní činností vlastními náklady.

Majetek vytvořený vlastní činností se účtuje na účet pořízení dlouhodobého majetku a souvztažně na účet aktivace dlouhodobého majetku podle druhu pořizovaného majetku.

4. Majetek bezúplatně nabytý, nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený (např. inventarizační přebytek) nebo vytvořený vlastní činností, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření nelze zjistit, se oceňuje reprodukční pořizovací cenou. Posudek pro stanovení reprodukční ceny pro účely účetnictví a daní může zpracovat pracovník JU, který má odpovídající znalosti.
5. Vyhláška 504 v §32 odstavci 1 vymezuje náklady, které zejména jsou součástí ocenění dlouhodobého majetku. V odstavci 2 pak vymezuje náklady, které součástí ocenění zejména nejsou. Součástí ocenění majetku nejsou dále např. náklady na školení, pokud nejsou pro užívání majetku stanoveny zvláštními právními předpisy.
6. Součástí ceny pořizovaného dlouhodobého majetku je daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“), a to ve výši podle uplatněného režimu odpočtu DPH. V případě pořízení majetku v režimu „bez nároku na odpočet DPH“ vstupuje do ceny celá DPH, v případě režimu „kráceného odpočtu“ vstupuje do ceny neuplatněná část DPH, v případě plného odpočtu DPH do ceny nevstupuje.
7. Daňová vstupní cena

Daňová vstupní cena je u dlouhodobého majetku shodná s účetní vstupní cenou, byl-li tento majetek pořízen z vlastních prostředků.

V případě, že byl na pořízení dlouhodobého majetku (vč. technického zhodnocení) poskytnut příspěvek a dotace (dále jen dotace), se při zařazování dlouhodobého majetku daňová pořizovací cena o výši dotací snižuje.

8. K rozlišování vlastních a dotačních prostředků při pořizování majetku je určena část účetní věty, označovaná jako komplexní položka; posledním trojčíslím komplexní položky se označují:

a) zdroje, které jsou dotací

- 010 příspěvek
- 011 příspěvek převedený do fondu
- 020 dotace
- 021 dotace převedená do fondu

b) zdroje, které jsou vlastní

- 031 vlastní zdroje
- 032 zdroje ze spoluřešitelských smluv
- 033 zdroje ze smluvního výzkumu
- 034 zdroje z kolaborativního výzkumu

### Čl. 3

#### Technické zhodnocení (dále také TZ)

1. Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření jeho vybavenosti nebo použitelnosti, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku. JU stanovuje pro TZ dlouhodobého majetku (kromě staveb) hranici pořizovací ceny vyšší než 40 tis. Kč. U staveb se eviduje jakékoliv TZ bez ohledu na pořizovací cenu. Náklady vynaloženými na technické

zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období.

TZ provedené v účetním období, ve kterém byl tento majetek zařazen do užívání, je součástí vstupní ceny bez ohledu na jeho výši. Náklady na TZ provedená v dalších účetních obdobích (pokud dosáhnou ocenění uvedená v odstavci 1) zvyšují vstupní cenu.

Náklady vynaložené na TZ DNM, které v jednom účetním období v součtu u jednotlivého majetku nepřevyší výše uvedenou částku, se zaúčtují jako ostatní služby na účet 51810.

Náklady vynaložené na TZ DHM, které v jednom účetním období v součtu u jednotlivého majetku nepřevyší výše uvedenou částku, se účtují jako ostatní náklady na účet 5491.

2. TZ je možné provést na pronajatém majetku – postup realizace je popsán v příloze č. 1 tohoto opatření. Pořízení tohoto majetku je na JU účtováno na účet 0421 pro stavby a 0422 pro samostatné movité věci, dokončené pak na účet 021 a 022.
3. Technickým zhodnocením drobného majetku v částce vyšší než 40 000 Kč vzniká samostatný dlouhodobý majetek. O jeho pořízení účtuje JU na odpovídajících majetkových účtech 0412 a 0422 a následně na příslušných analytických účtech skupiny 01 a 02. V majetkové evidenci je toto TZ evidováno jako samostatný DNM či DHM a odpovídajícím způsobem odepisováno.

## Čl. 4

### Odepisování dlouhodobého majetku

#### Účetní odpisy

1. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek evidovaný v majetkové evidenci JU, tj. zařazený do užívání, se účetně odepisuje podle předem stanoveného odpisového plánu JU, který je zveřejněn v samostatném opatření kvestorky. Účetní odpisy stanovuje JU tak, aby co nejpřesněji vystihovaly míru opotřebení dlouhodobého majetku. Nemají vazbu na daňové odpisy.
2. Majetek je při zařazení do evidence JU zaříděn do příslušné majetkové skupiny dle číselníku uvedeného v modulu iFIS „Majetek“. Jednotlivé majetkové skupiny mají v tomto modulu nastaveny automatické kontace k zaúčtování na příslušný analytický účet majetku, oprávek a odpisů.
3. Odepisovaný DHM je zaříděn do odpisové skupiny dle přílohy č. 1 k zákonu o DP. DHM – movité věci jsou zařazovány do odpisové skupiny dle číselníku CZ-CPA, DHM – stavby dle číselníku CZ-CC.
4. Odpisy jsou podle odpisového plánu JU zahrnovány do nákladů rovnoměrně a počítají se z ceny, ve které je dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek veden v účetnictví. Účetní odpisy se provádí měsíčně počínaje prvním měsícem následujícím po zařazení majetku do evidence a jsou účtovány na účet 5519. Odpisy z ceny zvýšené o technické zhodnocení se provádí počínaje měsícem, v němž bylo technické zhodnocení dokončeno, tj. i zavedeno v majetkové evidenci. Poslední odpis vyřazovaného ještě plně neodepsaného majetku se provádí před jeho vyřazením. Celkové účetní odpisy jsou snižovány o poměrnou část zjištěných odpisů odpovídající přijaté dotaci na pořízení dlouhodobého majetku a současně je o tuto část sníženo vlastní jmění JU. Snižování odpisů je provedeno minusovým zápisem na vrub analytického účtu 5519 a ve prospěch účtu 5516.
5. Odpisy dotace se při použití odpisového plánu „Poměrný k účetním“ stanovují výpočtem zůstatková cena dotace/zůstatková cena účetní \* měsíční účetní odpis.

#### Daňové odpisy

6. Pravidla daňového odepisování DHM jsou stanovena v §26 až 31 zákona o DP. Daňové odpisy DHM uplatňuje JU z majetku, ke kterému má vlastnické právo, u TZ pronajatého majetku odepisovaného se souhlasem vlastníka. Odepisování je rovnoměrné.

U DNM se doba odepisování zadává v měsících dle § 32a zákona o DP.

## Neodepisovaný majetek

7. Hmotný majetek vyloučený z odepisování je upraven v §27 zákona o DP, neodepisovaný majetek z účetního hlediska je uveden v §39 vyhlášky 504. V podmínkách JU se jedná zejména o umělecká díla, která jsou hmotným majetkem a nejsou součástí stavby a budovy. Neodepisovaným majetkem jsou pozemky.

## Čl. 5

### Drobný majetek

1. Drobný nehmotný majetek (dále jen DrNM) je majetek pořízený po 1. 1. 2003 s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s pořizovací cenou do 60 000 Kč včetně. Minimální hranice není na JU určena, tzn. tento drobný majetek je evidován vždy.
2. DrNM je pořizován výhradně z neinvestičních prostředků, o pořízení tohoto majetku se účtuje na nákladovém účtu 51803 a na podrozvahovém účtu 9784, v účetní evidenci je veden na podrozvahovém účtu 9840.
3. Knihy v elektronické podobě jsou bez ohledu na cenu pořízení evidovány pouze v knihovním systému JU. Licence nabyté JU k závěrečným kvalifikačním či podobným pracím jsou evidovány pouze v knihovním systému JU.
4. Drobný hmotný majetek (dále jen DrHM) zahrnuje majetkové položky pořízené po 1. 1. 2003 charakteru movitých věcí, popřípadě souborů movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena je na JU vymezena od 3 000 Kč do 40 000 Kč včetně.
5. Bez ohledu na minimální hranici pořizovací ceny 3000 Kč se v podrozvahové evidenci vždy eviduje následující majetek:
  - a) radiopřijímače, televizory a další přístroje technicky způsobilé k reprodukci rozhlasového nebo televizního vysílání;
  - b) majetek pořízený na leasing;
  - c) mobilní telefony, telefonní přístroje, faxy;
  - d) výpočetní technika (skenery, tiskárny, kopírky);
  - e) fotoaparáty a kamery;
  - f) vaňiče a mikrovlnné trouby;
  - g) nábytek (drobné položky – jednotlivé police, přídatné desky apod. se evidují dle pokynů příkazce);
  - h) majetek zakoupený z dotačních prostředků se eviduje dle podmínek poskytnutí dotace (zodpovídá řešitel).
6. DrHM je pořizován výhradně z neinvestičních prostředků, o pořízení tohoto majetku se účtuje na nákladovém účtu 501020 a na podrozvahovém účtu 9785, v účetní evidenci je veden na podrozvahovém účtu 9850.
7. V majetkové evidenci nejsou (bez ohledu na cenu) vedeny osobní ochranné pracovní prostředky přidělované pracovníkům dle samostatného opatření rektora.
8. Knihy v tištěné podobě jsou evidovány pouze v knihovním systému JU. Veškeré tiskoviny, které byly pořízeny z prostředků JU (včetně prostředků projektů a grantů), se předkládají k evidenci v Akademické knihovně nebo Knihovně TF. Na fakturách předkládaných k proplacení již musí být uvedena přírůstková čísla z Akademické knihovny nebo knihovny TF. Vyjmuty jsou tiskoviny s omezenou dobou platnosti, zejména deníky, zákony, vyhlášky, jízdni řády, směrnice apod.
9. Pro oceňování drobného majetku platí stejná pravidla jako pro oceňování dlouhodobého majetku (Čl. 2, odst. 3 a 4).

## Čl. 6

### Zařazování majetku do majetkové evidence,

1. Dlouhodobý i drobný majetek se zařazuje do evidence na základě podkladů z provozní účtárny.
2. Příkazce operace (nebo jím pověřená osoba) je povinen do likvidačního listu uvést údaje potřebné k zařazení do majetkové evidence, zejména zda jde o dlouhodobý či drobný majetek, o pořízení nového majetku či technické zhodnocení stávajícího, umístění majetku (středisko, lokalita), odpovědnou osobu a datum uvedení věci do stavu způsobilého k užívání.
3. Pořizovaný majetek se zařazuje do evidence po uvedení do stavu způsobilého k užívání. U drobného majetku je obvykle datum zařazení do užívání shodné s datem zdanitelného plnění. Je-li dlouhodobý majetek pořizován na základě jediné faktury (jednorázový nákup), předpokládá se datum uvedení věci do užívání též shodné s datem zdanitelného plnění. Pokud je tomu jinak a věc bude uvedena do užívání později, či se jí týká více než jedna faktura, pak v likvidačním listu nejsou údaje uvedené v bodu 2 doplněny. Majetek bude zařazen dle pokynu příkazce, který vyplní „Podklad pro zařazení dokončené investice“. Vzor tohoto dokladu je uvedený na stránkách JU v části dokumenty – formuláře k evidenci majetku. U každé položky dlouhodobého majetku zařazované do evidence majetku (tzn. u souboru i k jeho částem) musí být definován její název, druh majetku, umístění, vstupní cena celkem, částka DPH celkem, částka DPH neuplatněné tj. zahrnované do ceny, cena daňová – tzn. rozdělení zdrojů financování na zdroje vlastní a zdroje z dotací (dle uvedené komplexní položky).
4. Pro stavby a technická zhodnocení staveb (kterých se týká více než jedna faktura) tento podklad vyplňuje vždy investiční útvar nebo součást ve spolupráci s příslušnou účetní. Od pracovníků provozní účtárny získají pracovníci investičního útvaru nebo součásti přehled veškerých zaúčtovaných částek na danou akci. Průběžně budou vzájemně kontrolovány veškeré zaúčtované faktury a další relevantní prvotní doklady včetně částek uplatněné DPH, zdrojů financování apod. Průběžná kontrola bude probíhat zejména u projektů delších než 6 měsíců, aby byl zajištěn soulad účetnictví s evidencí v investičním útvaru.
5. Při účtování nákladů na stavby je důležité posoudit, co je nedílnou součástí stavby a které předměty naopak jsou samostatnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spjaty s budovou nebo se stavbou. Nedílnou součástí domů, budov a staveb (stavebních děl) jsou zařízení a předměty, které z hlediska stavebního díla umožňují jeho funkci a účel, ke kterému je určeno. Takováto zařízení a předměty musí být se stavebním dílem pevně spojeny a nelze je demontovat, aniž by došlo ke znehodnocení funkce a účelu stavebního díla, a jsou zpravidla součástí celkové dodávky stavebního díla.
6. Před zařazením majetku do evidence majetku se stanoví vstupní ceny (účetní a daňová). Dle účetního typu se majetek zařadí do skupiny označené písmenem A až Z (číselník iFIS 05120) a v rámci této skupiny je očíslován pořadovým desetimístným inventárním číslem (před lomítkem). Majetek patřící do souboru je označen stejným číslem, ale odlišným pořadovým číslem za lomítkem.
7. Po zařazení majetku do evidence zasílá oddělení evidence majetku rektorátu na součásti vygenerované doklady o zařazení k podpisu odpovědnými osobami. U dlouhodobého majetku se jedná o Doklad o zařazení do užívání, u majetku drobného pak o inventurní sestavy. Kontaktní pracovník na součásti zajistí podpisy na výše uvedené doklady a zašle je nejpozději do 2 měsíců zpět na oddělení evidence majetku, kde jsou uloženy a následně archivovány.
8. Odpovědnost za majetek – součásti jsou povinny stanovit pro každý zaevidovaný majetek odpovědnou osobu, která potvrdí fyzické převzetí majetku a je dále odpovědná např. za řádnou inventarizaci tohoto majetku, jeho případné přemístění nebo předání jiné odpovědné osobě, oznámení poškození nebo ztráty.

## Čl. 7

### Převody majetku

1. Při převodu majetku mezi jednotlivými středisky, umístěními či osobami je nutno vytvořit převodku předávaného majetku, při převodu mezi součástmi Dohodu o převodu majetku. Na základě tohoto dokladu vytvořeného na součásti JU, provede oddělení evidence majetku převod v modulu iFIS „Majetek“. Převodky k provedení v daném měsíci se předávají oddělení evidence majetku do 10. dne měsíce

následujícího, není-li dohodnuto jinak. Převody zjištěné při řádných inventurách majetku je možno provádět v majetkové evidenci maximálně do konce období 1. čtvrtletí roku následujícího. Doporučený vzor převodky a dohody je uvedený na stránkách JU v části „Dokumenty - formuláře k evidenci majetku“.

Pokud má být majetek převeden na jinou součást nebo středisko pouze na dobu dočasnou, sepíše součásti JU kromě převodky též smlouvu o výpůjčce. Majetek bude na základě převodky po dobu vypůjčení evidován na vypůjčitele (odpovědná osoba, umístění, středisko). Půjčitel kontroluje dodržení podmínek smlouvy o výpůjčce.

2. Pokud je majetek zapůjčen mimo JU, je na něj sepsána smlouva o výpůjčce. Smlouva o výpůjčce majetku JU musí obsahovat podmínky, za kterých je majetek půjčen vypůjčiteli i důvody vypůjčení. U majetku zapůjčeného smlouvou o výpůjčce zůstává jako odpovědná osoba uveden zaměstnanec JU, který nese odpovědnost za výkon smlouvy.

## Čl. 8

### Vyřazování majetku

1. Vyřazování majetku se provádí dle samostatného opatření kvestorky K 49 z 1. července 2011.
2. Zůstatková cena odepisovaného dlouhodobého majetku a pořizovací cena neodepisovaného dlouhodobého majetku se účtuje na vrub nákladů:
  - u majetku vyřazeného likvidací je účtována zůstatková cena na účet 5519. Zůstatková cena je snížena o poměrnou část odpovídající podílu dotace na pořizovací ceně dlouhodobého majetku a současně je o tuto část sníženo vlastní jmění JU. Snížení je provedeno mínusovým zápisem na vrub analytického účtu 5519 a ve prospěch účtu 5516.
  - u majetku vyřazeného z důvodu manka nebo škody na účet 548
  - u majetku vyřazeného z důvodu darování na účet 546
  - u majetku vyřazeného z důvodu prodeje na účet 552
3. Na základě předaného Protokolu o vyřazení ze součásti provede oddělení evidence majetku vyřazení v majetkové evidenci v modulu iFIS „Majetek“ k příslušnému účelu určeným pohybem. Doporučený vzor protokolu o vyřazení je uvedený na stránkách JU v části „Dokumenty - formuláře k evidenci majetku“.

## Čl. 9

### Závěrečná ustanovení

Opatření nabývá účinnosti dnem 1. srpna 2014 a nahrazuje Opatření kvestora JU č. 55 z 10. dubna 2001.

Příloha č. 1: Postup řešení TZ, které je hrazené JU v pronajatých prostorách

Příloha č. 2: Hlavní možnosti účtování o software

Ing. Hana Kropáčková  
kvestorka JU



Zpracoval: Ing. Špírková Blanka, Ing. Ivana Pecková

Rozdělník: rektor, proreктоři, děkani, kancléř, tajemníci fakult, ředitel KaM, ředitelka AK, ředitel CIT, ředitelka GZ a BC, vedoucí ekonomického odboru, vedoucí útvaru pro rozvoj

## Postup řešení technického zhodnocení (TZ), které je hrazené JU v pronajatých prostorách

1. K možnosti odepisování takového technického zhodnocení je nutné mít písemný „Souhlas pronajímatele s odepisováním technického zhodnocení nájemcem“, který může být zapracován do nájemní smlouvy, řešení dodatkem k této smlouvě či samostatně.
2. Nájemce odepisuje TZ stejným způsobem, jako je odepisován hlavní předmět (viz § 28 odst. 3 zákona o DP):  

„Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a jiný majetek uvedený v § 26 odst. 3 písm. c), jsou-li hrazené nájemcem, může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce, pokud není vstupní cena u vlastníka hmotného majetku zvýšena o tyto výdaje; přitom je zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý majetek, a odpisuje podle tohoto zákona.“
3. TZ se do majetkové evidence JU zařadí v rámci roku jednou položkou (i pro více faktur v rámci stejného nájemního vztahu).
4. Do smlouvy je vhodné zapracovat vypořádání po ukončení smlouvy (nájmu).  
Způsoby řešení jsou:
  - bez vyrovnání;
  - s finančním vyrovnáním – zůstatková cena technického zhodnocení je převedena nájemcem pronajímateli;
  - dle hodnoty vypočítané znalcem, cena je hrazena pronajímatelem nájemci;
  - likvidace TZ na vlastní náklady, které jsou daňově uznatelné a uvedení pronajímaných prostor do původního stavu.
5. V případě, že nájem je ukončen dříve, než je TZ účetně odepsáno, pak zůstatková cena TZ je daňově uznatelná jen do výše náhrady.

## Hlavní možnosti účtování o software na JU

Pro SW pořizovaný k počítačům (zejména od Microsoftu) přicházejí v úvahu následující varianty účtování:

- 1) software pořízený s hardwarem (OEM) – trvalé licence vázané na počítač – účtuje se jako součást ceny počítače (DrHM či HIM);
- 2) trvalé licence pořízené jednorázovou platbou (licence typu OLP), software pořízený v krabicovém balení – účtuje se jako pořízení nehmotného majetku (DrNM či NIM);
- 3) pronájem dočasného práva k užívání - nedochází k pořízení licence (např. typ OVS). Právo na využívání software je poskytováno na dobu určitou, po kterou je hrazen poplatek. Takto pořízené právo není trvalé, neúčtuje se o něm proto na majetkových účtech. Poplatky za pronájem SW se účtují na příslušné účty třídy Služby (účet 518 10) s případným časovým rozlišením.

Tyto pronajaté licence je nutno evidovat v operativní evidenci IT oddělení z důvodů prokazování legality software a evidence jednotlivých instalací.

Pokud lze tyto dočasné licence následně po uplynutí smlouvy odkoupit, účtuje se po odkoupení a zařazení do užívání o pořízení majetku (DrNM či NIM).

- 4) splátkový nákup trvalého práva k užívání - licence se stává trvalou po skončení smlouvy a úplném zaplacení. Platby za jednotlivá období se účtují na příslušné účty třídy Služby (s případným časovým rozlišením), po ukončení smlouvy je trvalá licence zařazena do podrozvahové evidence jako DrNM (typ licencí OLV).

Při pořizování SW musí být v objednávkách, smlouvách a na fakturách jasně definováno, jaký typ SW pořizujeme. Musí být zřejmé, zda si pořizujeme licenci k SW nebo k pořízení majetku fakticky nedochází a získáváme pouze službu (právo na využití SW na dobu určitou).

V případě multilicenčního modelu oceňujeme jednotlivé licence zvlášť.