

Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje	Krajský úřad Plzeňského kraje	Vydání číslo: 2
S-3/2012/OEK-002		Počet stran: 29
		Počet příloh: 2

Evidence, oceňování a účtování o dlouhodobém majetku Plzeňského kraje

Zpracovatel:	Mgr. Martina Dismanová v.r.	Dne:15.7.2014
Garant:	Mgr. Martina Dismanová, Ing. Karel Hladký v.r.	Dne:15.7.2014
Schvalovatel:	Mgr. Jiří Leščinský	Dne: 31.7.2014

Účinnost od:	1. srpna 2014
-------------------------	----------------------

Obsah

ČLÁNEK 1 - ÚVODNÍ USTANOVENÍ	4
ČLÁNEK 2 - POUŽÍVANÉ POJMY A DEFINICE	5
ČLÁNEK 3 – CHARAKTERISTIKA A EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU	5
3.1 <i>Charakteristika dlouhodobého majetku</i>	5
3.1.1 <i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	6
3.1.2 <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	8
3.1.3 <i>Dlouhodobý finanční majetek</i>	9
3.2 <i>Evidence dlouhodobého majetku ve vlastnictví PK</i>	9
3.2.1 <i>Evidence nesvěřeného dlouhodobého majetku PK</i>	10
3.2.2 <i>Evidence dlouhodobého majetku ve vlastnictví Plzeňského kraje svěřeného k hospodaření</i>	11
ČLÁNEK 4 – OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	11
4.1 <i>Ocenění majetku dle zákona o účetnictví</i>	11
4.1.1 <i>Ocenění jednotlivých složek majetku a závazků</i>	11
4.1.2 <i>Ocenění reálnou hodnotou</i>	12
4.2 <i>Ocenění majetku dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.</i>	13
4.2.1 <i>Součást ocenění dlouhodobého majetku</i>	13
4.2.2 <i>Oprava</i>	14
4.2.3 <i>Údržba</i>	15
4.2.4 <i>Technické zhodnocení</i>	15
4.2.5 <i>Ocenění kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb</i>	16
4.2.6 <i>Ocenění dlouhodobého hmotného majetku pořízeného směnnou smlouvou</i>	16
4.2.7 <i>Ocenění pozemku</i>	16
4.2.8 <i>Dotace poskytnutá na pořízení majetku</i>	16
4.2.9 <i>Součást pořizovací ceny cenného papíru</i>	17
4.3 <i>Ocenění majetku dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů</i>	17
4.3.1 <i>Oceňování věcných práv odpovídajících věcným břemenům</i>	17
4.3.2 <i>Ocenění práva stavby</i>	17
4.4 <i>Metoda oceňování souboru majetku</i>	18
ČLÁNEK 5 – ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU	19
5.1 <i>Okamžik uskutečnění účetního případu</i>	19
5.1.1 <i>Předávání informací mezi odbory KÚPK</i>	19
5.1.2 <i>Postupy při pořizování dlouhodobého majetku PK</i>	20
5.1.3 <i>Pořízení dlouhodobého majetku</i>	21
5.1.4 <i>Zavedení dlouhodobého majetku do užívání</i>	22
5.1.5 <i>Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání</i>	25
5.1.5.1 <i>Pozbytí dlouhodobého hmotného movitého a nehmotného majetku</i>	25
5.1.5.2 <i>Pozbytí dlouhodobého nemovitého majetku</i>	26
5.2 <i>Analytické účty k majetku</i>	28
ČLÁNEK 6 – ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	28
<i>Seznam příloh</i>	29
<i>Seznam použitých zkratk</i>	29
<i>Související dokumentace</i>	29

Směrnice Krajského úřadu Plzeňského kraje	Krajský úřad Plzeňského kraje	Vydání číslo: 2
S-3/2012/OEK-002		Počet stran: 29
		Počet příloh: 2

ČLÁNEK 1 - ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- 1.1 Předmětem této směrnice je charakteristika dlouhodobého majetku, jeho evidence, oceňování a účtování v účetní jednotce Plzeňský kraj.
- 1.2 Cílem vydání směrnice o evidenci, oceňování a účtování o dlouhodobém majetku Plzeňského kraje (dále též „PK“ či „účetní jednotka“) je zabezpečení průkaznosti, přehlednosti, správnosti, srozumitelnosti a úplnosti účetních záznamů a poskytnutí věrného a poctivého obrazu, jak to ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Směrnice je vypracována v souladu s vyhláškou MF č. 410/2009 Sb., a Českými účetními standardy, pro některé vybrané účetní jednotky¹⁾, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, jakož i dalšími souvisejícími právními předpisy.
- 1.3 Veškeré úkony týkající se dlouhodobého majetku musí být uskutečněny v souladu s touto směrnicí, ostatní vnitřní předpisy Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje a vycházet z obecných zásad, které jsou uvedeny zejména v níže uvedených právních předpisech:
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky¹⁾, v platném znění,
 - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky¹⁾, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění,
 - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
 - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.
- 1.4 Směrnicí vydává ředitel Krajského úřadu Plzeňského kraje (dále též „KÚPK“ nebo „úřad“) jako součást funkčního účetního a evidenčního systému.

¹⁾ Dle § 1 odst. 3 zákona o účetnictví jsou vybranými účetními jednotkami organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond ČR, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

ČLÁNEK 2 - POUŽÍVANÉ POJMY A DEFINICE

Pro účely této směrnice se rozumí:

pořizovací cenou	-	cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související;
reprodukční pořizovací cenou	-	cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje;
vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností	-	přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo k jiné činnosti;
vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností	-	přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti vymezené v souladu s účetními metodami.

ČLÁNEK 3 – CHARAKTERISTIKA A EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

3.1 Charakteristika dlouhodobého majetku

Dlouhodobým majetkem je majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, postupně se opotřebovává a jeho vstupní cena (výše ocenění) přesahuje určitou hranici stanovenou právním předpisem.

Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

Třídění dlouhodobého majetku obecně vychází z ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky²⁾, v platném znění (dále jen „vyhlášky č. 410/2009 Sb.“). O dlouhodobém majetku účtuje účetní jednotka v účtové třídě „0“.

²⁾ Dle § 1 odst. 3 zákona o účetnictví jsou vybranými účetními jednotkami organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond ČR, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

Základní třídění dlouhodobého majetku:

dlouhodobý hmotný majetek (nemovitý a movitý)
dlouhodobý nehmotný majetek
dlouhodobý finanční majetek

Třídění dlouhodobého majetku při pořízení z pohledu rozpočtu:

dlouhodobý hmotný majetek (nemovitý a movitý)	účetní jednotka jej pořizuje z investičních výdajů („INV“)
drobný dlouhodobý hmotný majetek	účetní jednotka jej pořizuje z běžných výdajů („BV“)
dlouhodobý nehmotný majetek	účetní jednotka jej pořizuje z investičních výdajů („INV“)
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	účetní jednotka jej pořizuje z běžných výdajů („BV“)
dlouhodobý finanční majetek	účetní jednotka jej pořizuje z investičních výdajů („INV“)

3.1.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem (dále též „DHM“) jsou samostatné movité věci s výjimkou zásob, popř. soubory movitých věcí, které mají provozně technické funkce delší než 1 rok a jejichž výše ocenění převyšuje částku 40 000 Kč.

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou rovněž movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko - ekonomickým určením, jejichž ocenění jedné položky je od 3 000 Kč do 40 000 Kč včetně a doba použitelnosti delší než jeden rok; tento majetek se označuje a eviduje jako drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále též „DDHM“). Dále bez ohledu na výši ocenění jsou dlouhodobým hmotným majetkem zejména pozemky, budovy, stavby, byty a nebytové prostory, jiný majetek, umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky a předměty kulturní hodnoty.

Dlouhodobým hmotným majetkem je dále **technické zhodnocení**, kterým se rozumí vždy zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady převýšily u jednotlivého hmotného majetku v kalendářním roce částku 40 000 Kč. Za technické zhodnocení se považuje i rekonstrukce či modernizace, kdy:

- a) **rekonstrukcí** se rozumí zásahy (fyzické) do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů,

- b) **modernizací** se rozumí rozšíření vybavenosti (ve smyslu rozšíření příslušenství nebo součástí věci) nebo použitelnosti majetku (ve smyslu rozšíření vlastností majetku s následnou schopností plnit více účelů).

Třídění dlouhodobého hmotného majetku:

Druh	Třídění DHM	Výše ocenění	Rozpočet
Movítý	samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	ocenění jedné položky převyšuje 40 000 Kč	INV
	technické zhodnocení hmotných movitých věcí	ocenění jedné položky převyšuje 40 000 Kč	INV
	drobný dlouhodobý hmotný majetek	ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč včetně	BV
	sbírky muzejní povahy, umělecká díla, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty, a to včetně souborů tohoto majetku	bez ohledu na výši ocenění	INV
	pěstitelské celky trvalých porostů	bez ohledu na výši ocenění	INV
	ostatní (zejména věcná břemena ³ k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou součástí stavby)	ocenění jedné položky převyšuje 40 000 Kč	INV
	Nemovítý	pozemky ⁴	bez ohledu na výši ocenění
stavby včetně budov důlní díla a důlní stavby vodní díla další stavební díla		bez ohledu na výši ocenění	INV
byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky		bez ohledu na výši ocenění	INV
nemovité kulturní památky		bez ohledu na výši ocenění	INV
technické zhodnocení nemovitosti		ocenění jedné položky převyšuje 40 000 Kč	INV
technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč		bez ohledu na výši ocenění	INV
právo stavby, pokud není součástí ocenění stavby ⁵		bez ohledu na výši ocenění	INV

3) PK stanovil pro věcná břemena hranici významnosti ve výši 40 000 Kč a od této částky vede VB na účtu „Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ a odepisuje je po dobu 10 let. Věcná břemena pod hranicí významnosti účtuje ÚJ do nákladů.

4) „Pozemky“ neobsahují součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách majetku „Stavby“, „Pěstitelské celky trvalých porostů“, „Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ (tj. věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „Stavby“).

5) Nový občanský zákoník upravuje pojem „právo stavby“, které opravňuje osobu odlišnou od vlastníka pozemku zřídit na tomto cizím pozemku stavbu. Právo stavby se bude zapisovat do katastru nemovitostí.

3.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem (dále též „DNM“) jsou zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých výše ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou rovněž nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, software a ocenitelná práva, jejichž ocenění jedné položky je v částce od 7 000 Kč do 60 000 Kč včetně a doba použitelnosti delší než jeden rok; tento majetek se označuje a eviduje jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek (dále též „DDNM“).

Dlouhodobým nehmotným majetkem je dále **technické zhodnocení**, kterým se rozumí vždy zásahy do dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, pokud vynaložené náklady převýšily u jednotlivého nehmotného majetku částku 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok, a současně k účtování a odpisování tohoto technického zhodnocení je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku, nebo technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Třídění dlouhodobého nehmotného majetku:

Třídění DNM	Výše ocenění	Rozpočet
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	ocenění jedné položky převyšuje 60 000 Kč	INV
software		
databáze		
ocenitelná práva (např. průmyslová práva – patenty, ochranné známky, zlepšovací návrhy, výsledky duševní tvůrčí činnosti)		
technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, včetně drobného dlouhodobého nehmotného majetku	ocenění jedné položky převyšuje 60 000 Kč	INV
ostatní (např. studie, koncepce, projekty)	ocenění jedné položky převyšuje 60 000 Kč	INV
povolenky na emise a preferenční limity	bez ohledu na výši ocenění	INV
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč včetně	BV

Samostatnou položkou dlouhodobého nehmotného majetku nejsou zejména: znalecké posudky (obvykle jsou vedlejším pořizovacím nákladem dlouhodobého majetku, jinak nákladem běžného účetního období, např. službou), průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí (jsou nákladem běžného účetního období), certifikace systému jakosti a SW pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto SW nemohou fungovat (tento SW je obvykle součástí souboru majetku, k němuž se vztahuje).

Dále **účetní jednotka Plzeňský kraj může rozhodnout** (ve formě usnesení Rady PK), že o technických a energetických auditech, lesních hospodářských plánech, plánech povodí a povodňových plánech neúčtuje jako o dlouhodobém nehmotném majetku, ale je o nich účtováno jako o nákladech běžného účetního období.

3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek (dále též „DFM“) představuje takový finanční majetek účetní jednotky, jehož předpokládaná doba držby, realizace nebo splatnosti přesahuje dobu delší než jeden rok.

Třídění dlouhodobého finančního majetku:

Třídění DFM	Popis	Rozpočet
majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	účetní jednotkou určené k držení a výkonu majetkových práv	INV
majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	účetní jednotkou určené k držení a výkonu majetkových práv	INV
dluhové cenné papíry držené do splatnosti	zejména dluhopisy aj. dluhové cenné papíry; účetní jednotka má záměr a předpoklad držet je do splatnosti	INV
termínované vklady dlouhodobé	zejména termínované vklady u bank, s dobou splatnosti delší než 1 rok, vkladové listy a depozitní certifikáty	INV
ostatní	dlouhodobý finanční majetek výše neuvedený	INV

3.2 Evidence dlouhodobého majetku ve vlastnictví PK

Plzeňský kraj je veřejnoprávní korporací, která má vlastní majetek. Dlouhodobý majetek PK je příslušnou účetní jednotkou evidován a je o něm účtováno s ohledem na skutečnost, zda se jedná o dlouhodobý majetek užívaný a spravovaný účetní jednotkou Plzeňský kraj (dále jen „nesvěřený majetek“), nebo dlouhodobý majetek, který Plzeňský kraj jako zřizovatel předal k hospodaření jím zřízeným příspěvkovým organizacím v rozsahu stanoveném zřizovacími listinami a jejich přílohami (dále jen „svěřený majetek“), to vše v souladu s platnými účetními postupy a právními předpisy.

3.2.1 Evidence nesvěřeného dlouhodobého majetku PK

Evidenci a správu nesvěřeného dlouhodobého majetku PK zajišťují a provádějí příslušní zaměstnanci Plzeňského kraje zařazení do KÚPK (dále jen „zaměstnanci“), zejména zaměstnanci OIM, OIT a VVŽÚ (dále též „majetkové odbory“), ve výjimečných případech též zaměstnanci ostatních odborů KÚPK, a to v členění dlouhodobého majetku dle druhu v níže uvedených softwarových aplikacích. Účetní evidenci dlouhodobého majetku zajišťují a provádějí oprávnění zaměstnanci oddělení účetnictví OEK v softwarové aplikaci účetního ekonomického systému „Navision“.

Přehled majetkové evidence nesvěřeného dlouhodobého majetku PK

SW aplikace	Odbor KÚPK	Evidence a správa dlouhodobého nesvěřeného majetku ve vlastnictví PK
„ENO“	OIM	pozemky
		nemovitý majetek PK (např. budovy, stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, práva stavby atd.)
		technické zhodnocení nemovitého majetku PK
		technické zhodnocení cizího nemovitého majetku užívaného PK
		věcná břemena k pozemkům a stavbám, pokud nejsou součástí ocenění stavby
		evidovaný dlouhodobý hmotný majetek (nemovitý a věcná břemena) určený k prodeji
„ENO“	OIT	dlouhodobý nehmotný IT majetek (např. SW, databáze vč. licencí a TZ)
		drobný dlouhodobý nehmotný IT majetek
		dlouhodobý hmotný movitý IT majetek (např. počítače, notebooky, tiskárny a ostatní movité IT zařízení a předměty vč. TZ)
		drobný dlouhodobý hmotný IT majetek
		evidovaný dlouhodobý nehmotný a hmotný movitý majetek určený k prodeji
„ENO“	VVŽÚ	dlouhodobý nehmotný majetek (např. studie, koncepce, projekty vč. TZ)
		drobný dlouhodobý nehmotný majetek

		dlouhodobý hmotný movitý majetek (vnitřní zařízení a vybavení kanceláří, skladů a budov, např. nábytek, skladové regály, klimatizace, skartovací a frankovací stroje, vybavení jídelny apod.), s výjimkou věcných břemen k pozemkům a stavbám
		dopravní prostředky
		evidovaný dlouhodobý nehmotný a hmotný movitý majetek určený k prodeji
„Operativní evidence“	Ostatní odbory KÚPK	ostatní drobný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek pořízený výhradně pro zajištění činnosti v jejich oblasti

3.2.2 Evidence dlouhodobého majetku ve vlastnictví Plzeňského kraje svěřeného k hospodaření

Dle ustanovení § 27 a násl. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je Plzeňský kraj zřizovatelem příspěvkových organizací, které hospodaří v rozsahu stanoveném zřizovacími listinami a jejich přílohami s dlouhodobým majetkem ve vlastnictví Plzeňského kraje, který jim byl zřizovatelem předán k hospodaření.

V souladu s účetními postupy platnými pro příspěvkové organizace, je dlouhodobý majetek Plzeňského kraje svěřený zřizovatelem k hospodaření veden v účetní evidenci příspěvkové organizace, která je správcem takového majetku a je touto účetní jednotkou rovněž účetně odepisován.

Účetní jednotka Plzeňský kraj vede v knize „podrozvahových účtů“ na položce „ostatní majetek“ informace o celkovém stavu svěřeného dlouhodobého majetku, který jako zřizovatel předala vlastním příspěvkovým organizacím k hospodaření.

ČLÁNEK 4 – OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

4.1 Ocenění majetku dle zákona o účetnictví⁶

4.1.1 Ocenění jednotlivých složek majetku a závazků

Z jednotlivých složek majetku a závazků se oceňují:

- a) hmotný majetek kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami;
- b) hmotný majetek kromě zásob vytvořený vlastní činností vlastními náklady;
- c) zásoby, s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností pořizovacími cenami;
- d) zásoby vytvořené vlastní činností vlastními náklady;

⁶⁾ Blíže § 24 - § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- e) peněžní prostředky a ceniny jejich jmenovitými hodnotami;
- f) podíly, cenné papíry a deriváty pořizovacími cenami;
- g) pohledávky při vzniku jmenovitou hodnotou; při nabytí za úplatu nebo vkladem pořizovací cenou; závazky jmenovitou hodnotou;
- h) nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností, pořizovacími cenami;
- i) nehmotný majetek kromě pohledávek vytvořený vlastní činností vlastními náklady;
- j) příchovky zvířat vlastními náklady;
- k) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši 1 Kč;
- l) majetek v případech bezúplatného nabytí, s výjimkou majetku uvedeného pod písmenem e), anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden pod písmeny a) až l), reprodukční pořizovací cenou⁷.

4.1.2 Ocenění reálnou hodnotou

Z jednotlivých složek majetku a závazků k okamžiku ocenění (rozhavový den), se reálnou hodnotou oceňují:

- a) cenné papíry, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů pořizovaných v primárních emisích určených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou;
- b) deriváty;
- c) část majetku a závazků zajištěná deriváty;
- d) pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování;
- e) závazky vrátit cenné papíry, které účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění je nezískala zpět;
- f) u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob.

Uvedený majetek lze ocenit reálnou hodnotou i častěji, než jen k rozvahovému dni.

Pro účely naplnění zákona o účetnictví se jako reálná hodnota použije:

- a) tržní hodnota;
- b) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce (není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu), přičemž metody ocenění použité při kvalifikovaném odhadu nebo posudku znalce musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě;
- c) ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, nelze-li postupovat podle písmen a) a b).

⁷⁾ Reprodukční pořizovací cena se nepoužije v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla ÚSC, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami; v těchto případech účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

4.2 Ocenění majetku dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁸

4.2.1 Součást ocenění dlouhodobého majetku

Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. **jsou součástí ocenění** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení, s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení až do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, **zejména náklady** (dále též „vedlejší pořizovací náklady dlouhodobého majetku“):

- a) na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce;
- b) na odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy;
- c) na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby;
- d) na licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz;
- e) na vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby; zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu;
- f) na náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nebo pachtýři nemovité věci nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou;
- g) na úhradu podílu:
 1. na oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu;
 2. na účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy, spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu;
 3. na účelně vynaložených nákladech dodavatele, spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie;
- h) na úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů;
- i) na zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání; vzniknou-li při zkouškách tohoto majetku použitelné výrobky nebo výkony, snižuje ocenění těchto výrobků nebo výkonů náklady související s pořízením tohoto majetku;

⁸⁾ Blíže § 55 - § 74 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

další náklady na tyto výrobky a výkony nejsou součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku, nýbrž nákladem z činnosti účetní jednotky;

- j) na zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů;
- k) na právo stavby, pokud je záměrem účetní jednotky realizovat stavbu vyhovující právu stavby a proto není právo stavby vykazováno jako součást ocenění na položce „Stavby“.

Součástí ocenění dlouhodobého majetku pořizovaného zcela nebo částečně z investičního transferu (viz blíže ČÚS č. 703 – Transfery) jsou rovněž náklady související se zajištěním žádostí o poskytnutí těchto transferů, náklady na financování a administraci přijatých transferů, jakož i náklady vynaložené účetní jednotkou na zajištění a splnění podmínek vydaných poskytovatelem investičního transferu.

Jestliže se **náklad související s pořízením dlouhodobého majetku týká více než jednoho dlouhodobého majetku**, součástí ocenění příslušného pořizovaného dlouhodobého majetku je obvykle náklad stanovený podle podílu zjištěného ocenění jednotlivého pořizovaného dlouhodobého majetku na součtu zjištěného ocenění veškerého souvisejícího dlouhodobého majetku nebo náklad stanovený jiným průkazným způsobem.

Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména nejsou:

- a) opravy a údržba;
- b) náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu;
- c) kurzové rozdíly;
- d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů;
- e) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba;
- f) náklady na zaškolení pracovníků;
- g) náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami;
- h) náklady na biologickou rekultivaci;
- i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání;
- j) v případě pozemku nejsou součástí jeho ocenění „stavby“ umístěné na tomto pozemku, „pěstitelské celky trvalých porostů“ a „ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich částí“, které se nacházejí na pozemku, atd.

4.2.2 Oprava

Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu (uvedením

do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení).

4.2.3 Údržba

Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.

4.2.4 Technické zhodnocení

Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka.

Ocenění jednotlivého odpisovaného **dlouhodobého nehmotného majetku** se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj převýší částku 60 000 Kč. V případě, že účetní jednotka pořizuje v průběhu běžného účetního období technická zhodnocení příslušného dlouhodobého nehmotného majetku, jejichž jednotlivá ocenění jsou nižší než 60 000 Kč, a která mohou splnit podmínky technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného nebo drobného dlouhodobého nehmotného majetku (součet jednotlivých ocenění technického zhodnocení převýší částku 60 000 Kč), vede účetní jednotka v průběhu běžného účetního období jednotlivá ocenění na položce „Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku“ a nejpozději k rozvahovému dni uvede technické zhodnocení v příslušné položce majetku. V případě, že je zde předpoklad splnění podmínek technického zhodnocení v následujících účetních obdobích, uvede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni běžného účetního období uvedené technické zhodnocení v položce „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“. Nejsou-li splněny podmínky pro zařazení technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného nebo drobného dlouhodobého nehmotného majetku, uvede účetní jednotka výši tohoto plnění v příslušné položce nákladů.

Ocenění jednotlivého odpisovaného **dlouhodobého hmotného majetku** se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj převýší částku 40 000 Kč. V případě, že účetní jednotka pořizuje v průběhu běžného účetního období technická zhodnocení příslušného dlouhodobého hmotného majetku, jejichž jednotlivá ocenění jsou nižší než 40 000 Kč, a která mohou splnit podmínky technického zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku (součet jednotlivých ocenění technického zhodnocení převýší částku 40 000 Kč), vede účetní jednotka v průběhu běžného účetního období jednotlivá ocenění na položce „Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku“ a nejpozději k rozvahovému dni uvede technické zhodnocení v příslušné položce majetku. V případě, že je zde předpoklad splnění podmínek technického zhodnocení v následujících účetních obdobích, uvede účetní jednotka nejpozději

k rozvahovému dni běžného účetního období technické zhodnocení v položce „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“. Nejsou-li splněny podmínky pro zařazení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku, uvede účetní jednotka výši tohoto plnění v příslušné položce nákladů.

V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

4.2.5 Ocenění kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb

U majetku oceněného podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví (tzn. kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, oceňují se ve výši 1 Kč) se jeho ocenění nezvyšuje o technické zhodnocení provedené na tomto majetku; technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby se oceňuje a je vedeno samostatně.

4.2.6 Ocenění dlouhodobého hmotného majetku pořízeného směnnou smlouvou

Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou (jsou-li ceny ve smlouvě sjednány), nebo reprodukční pořizovací cenou (nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány).

4.2.7 Ocenění pozemku

Ocenění pořízeného pozemku je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud se nejedná o „pěstitelské celky trvalých porostů“, které jsou vedeny na účtech dlouhodobého hmotného majetku odděleně.

4.2.8 Dotace poskytnutá na pořízení majetku

Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku.

Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá podle jiných právních předpisů⁹⁾ na stanovený účel, např. ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků či ze zahraničí z prostředků Evropského společenství, nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle jiného předpisu.

⁹⁾ Blíže ČÚS č. 703 – Transfery.

Dotací se rovněž rozumí prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci.

4.2.9 Součást pořizovací ceny cenného papíru

Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou též náklady s pořízením související, například poplatky makléřům, poradcům, burzám. Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů, pokud je účetní jednotka oprávněna přijímat úvěry na pořízení cenného papíru, a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu (viz § 61 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů).

4.3 Ocenění majetku dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů

4.3.1 Oceňování věcných práv odpovídajících věcným břemenům¹⁰

Práva odpovídající věcnému břemenu (služebnosti) se oceňují výnosovým způsobem na základě ročního užítku se zohledněním míry omezení služebností ve výši obvyklé ceny. Uvedený postup se neuplatní, jestliže lze zjistit roční užitek např. ze smlouvy nebo z rozhodnutí příslušného orgánu, pokud při vzniku služebností byl roční užitek z tohoto břemene uveden a není-li o více než jednu třetinu nižší než cena obvyklá.

Roční užitek se násobí počtem let užívání práva, nejvýše však pěti. Patří-li právo určité osobě na dobu jejího života, oceňuje se desetinásobkem ročního užítku.

Nelze-li cenu zjistit podle výše uvedených postupů, oceňuje se právo jednotně částkou 10 000 Kč.

4.3.2 Ocenění práva stavby¹¹

Právo stavby se oceňuje výnosovým způsobem na základě ročního užítku s uplatněním dalšího užívání práva, které uplyne od roku ocenění do roku zániku práva. Způsob výpočtu stanoví vyhláška.

Pro **ocenění práva stavby s nezřízenou stavbou**, která právu stavby vyhovuje, se zjistí roční užitek z pozemku nebo jeho části zatíženého tímto právem. Roční užitek se násobí počtem let dalšího užívání práva, nejvýše však pěti.

Pro **ocenění práva stavby se zřízenou stavbou**, která právu stavby vyhovuje, se roční užitek zjistí jako podíl ze součtu zjištěné ceny zatíženého pozemku, popřípadě jeho části, a zjištěné ceny stavby, a výše celkové délky trvání práva.

¹⁰⁾ Blíže § 16b zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

¹¹⁾ Blíže § 16a zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Souvisí-li právo stavby s více stavbami, vstupuje do nákladů souvisejících s pořízením stavby poměrná část hodnoty práva stavby.

V případě zániku stavby vyhovující právu stavby se právo stavby, které je součástí ocenění této stavby, nevyřazuje.¹²

V případě pořízení práva stavby ke stavbě po okamžiku jejího uvedení do stavu způsobilého k užívání, jsou náklady související s pořízením práva stavby součástí technického zhodnocení této stavby.

Zanikne-li právo stavby před dobou, na kterou je právo stavby zřízeno, a současně je zřízeno nové právo stavby ve prospěch stejné účetní jednotky, nedochází k vyřazení zaniklého práva stavby, případně stavby vyhovující právu stavby.¹³

4.4 Metoda oceňování souboru majetku¹⁴

Soubor majetku (viz § 24 odst. 4 zákona o účetnictví) je tvořen více věcmi a zpravidla je charakterizovaný samostatným technicko-ekonomickým určením, nebo v případě kulturních památek či předmětů kulturní hodnoty určením společných znaků jeho částí nebo prvků (dále jen „soubor majetku“). Do souboru majetku nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou.

Soubor majetku se oceňuje jako celek.

Soubor majetku v případě kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty se oceňuje:

- a) ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku, nebo
- b) součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného ve výši 1 Kč, ocenění celého souboru se nemění. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, které se změna týká.

Soubor majetku kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceněný ve výši 1 Kč nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa pořizovací cena.

¹²⁾ Ustanovení o naplnění účetních metod v souvislosti s naplněním § 26 odst. 3 zákona o účetnictví tímto nejsou dotčena.

¹³⁾ Součástí ocenění nového práva stavby jsou náklady na vyřazení stávajícího práva stavby nebo jeho části. Zůstatková cena vyřazeného práva stavby nebo jeho části a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů nového práva stavby.

¹⁴⁾ Blíže § 71 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.

Sbírka muzejní povahy, u které není známa pořizovací cena (tj. cena celého souboru majetku), se oceňuje 1 Kč.

Pokud dochází ke změnám v rozsahu sbírky muzejní povahy, ocenění této sbírky se nemění. Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, a to o věc, která je oceněna v jiné výši než 1 Kč, ocenění této sbírky se upraví o ocenění věci, které se změna týká.

ČLÁNEK 5 – ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU

5.1 Okamžik uskutečnění účetního případu

Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, poskytnutí zálohy, zjištění přebytku, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky či k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví, a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu „pořízení dlouhodobého majetku“ považuje den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost uskutečnění okamžiku účetního případu nabytím právního účinku vkladu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventárních soupisech.

5.1.1 Předávání informací mezi odbory KÚPK

Povinností všech zaměstnanců KÚPK, kteří připravují podklady k pořízení dlouhodobého majetku do vlastnictví Plzeňského kraje nebo jeho vyřazení, je informovat příslušné zaměstnance majetkových odborů evidujících dlouhodobý majetek PK o záměru pořídit / vyřadit dlouhodobý majetek PK a bezodkladně jim a odboru ekonomickému předat veškeré podklady související s pořízením / vyřazením tohoto dlouhodobého majetku, zejména smlouvy (kupní, darovací apod.), objednávky, účetní či daňové doklady (např. faktury, platební poukazy, předávací protokoly, protokoly o vyřazení majetku, zřizovací listiny a jejich dodatky) atd. V případech, kdy se dlouhodobý majetek **pořizuje z finančních prostředků poskytnutých z veřejných rozpočtů, např. státního rozpočtu, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti či ze zahraničí ve formě **dotace, příspěvku, grantu, daru apod.**, zahrnuje výše**

uvedená informační povinnost rovněž podklady týkající se takto přijatých finančních prostředků.

5.1.2 Postupy při pořizování dlouhodobého majetku PK

- a) při pořizování dlouhodobého (investičního¹⁵) majetku PK je stanoven postup pořízení tohoto majetku z investičních výdajů rozpočtovaných v rozpočtových oblastech, které spravují OIM, OIT či VVŽÚ, a to na základě domluvy s příslušnými zaměstnanci těchto odborů a jim předaných podkladů;
- b) ve výjimečných případech je možné dlouhodobý (investiční) majetek PK pořídit z rozpočtu jiných, než v písm. a) uvedených oblastí, ale pouze za předpokladu, že příslušný odbor KÚPK, který tento dlouhodobý (investiční) majetek pořizuje, má rozpočtovány investiční výdaje na pořízení dlouhodobého majetku. Současně je povinností všech zaměstnanců KÚPK prokazatelně informovat o pořizování dlouhodobého (investičního) majetku příslušné zaměstnance majetkových odborů (OIM, OIT či VVŽÚ), a to zejména ve WF schvalovacích postupech v SW aplikacích Objednávky, Faktury a Platební poukazy prostřednictvím výběru „věcného odsouhlasovače“ (toto je nutné vždy zajistit, neboť pouze majetkové odbory zařazují do užívání, evidují a provádějí měsíční odpisy dlouhodobého (investičního) majetku PK v SW aplikaci majetkové evidence ENO);
- c) při pořizování drobného dlouhodobého majetku PK, který slouží pro potřeby KÚPK, je stanoven postup pořízení tohoto drobného majetku z běžných výdajů v rozpočtových oblastech, které spravují OIT či VVŽÚ, a to na základě domluvy s příslušnými zaměstnanci těchto majetkových odborů a jim předaných podkladů;
- d) ve výjimečných případech je možné pořídit drobný dlouhodobý majetek PK, který slouží pro potřeby KÚPK, z rozpočtu jiných, než v písm. c) uvedených oblastí, ale pouze za předpokladu, že příslušný odbor KÚPK, který tento drobný majetek pořizuje, má rozpočtovány běžné výdaje na pořízení drobného dlouhodobého majetku. Současně je povinností všech zaměstnanců KÚPK prokazatelně informovat při pořizování drobného dlouhodobého majetku příslušné zaměstnance majetkových odborů (OIT či VVŽÚ), a to zejména ve WF schvalovacích postupech v SW aplikacích Objednávky, Faktury a Platební poukazy prostřednictvím výběru „věcného odsouhlasovače“ (toto je nutné vždy zajistit, neboť pouze majetkové odbory zařazují do užívání a evidují drobný dlouhodobý majetek PK, který slouží pro potřeby KÚPK, v SW aplikaci majetkové evidence ENO);
- e) drobný dlouhodobý majetek PK, který slouží pouze pro potřeby jednotlivých odborů KÚPK, pořizují příslušné odbory KÚPK z běžných výdajů svých oblastí rozpočtovaných na pořízení drobného dlouhodobého majetku. Oprávnění

¹⁵⁾ **Investičním majetkem** se rozumí dlouhodobý majetek pořizovaný rozpočtově z investičních výdajů.

a odpovědní zaměstnanci příslušných odborů KÚPK jsou povinni takto pořízený drobný dlouhodobý majetek evidovat v SW aplikaci pro správu drobného majetku „Operativní evidence“ (bližší informace jsou uvedeny v Metodice vedení drobného dlouhodobého majetku PK v Operativní evidenci).

5.1.3 Pořízení dlouhodobého majetku

O pořízení dlouhodobého majetku PK včetně vedlejších pořizovacích nákladů k dlouhodobému majetku, technickém zhodnocení dlouhodobého majetku a rovněž o pořízení drobného dlouhodobého majetku účtuje hlavní účetní v SW aplikaci účetního ekonomického systému „Navision“ ke dni přijetí účetního (daňového) dokladu, nebo ke dni účinnosti smlouvy, nebo u nemovitostí zapisovaných do katastru nemovitostí ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, a to jedním z níže uvedených účetních zápisů.

Přehled účetních zápisů o pořízení dlouhodobého majetku PK:

041-900 / 321-010	software
041-910 / 321-010	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
041-990 / 321-010	technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
042-900 / 321-010	pozemky
042-910 / 321-010	byty a bytové budovy (nemovitý majetek - stavby)
042-920 / 321-010	nebytové budovy (nemovitý majetek - stavby)
042-930 / 321-010	ostatní stavby
042-940 / 321-010	věcná břemena ke stavbám
042-999 / 321-010	věcná břemena ke stavbám – svěřený majetek
042-940 / 321-010	věcná břemena k pozemkům
042-999 / 321-010	věcná břemena k pozemkům – svěřený majetek
042-940 / 321-010	dlouhodobý hmotný movitý majetek vč. souborů movitého majetku
042-950 / 321-010	dopravní prostředky (dlouhodobý hmotný movitý majetek)
042-960 / 321-010	kulturní předměty
042-990 / 321-010	technické zhodnocení nemovitého majetku
042-990 / 321-010	technické zhodnocení dlouhodobého hmotného movitého majetku
042-999 / 321-010	technické zhodnocení nemovitého majetku – svěřený majetek
558-100 / 321-010	drobný dlouhodobý hmotný majetek
558-200 / 321-010	drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Odpovědný zaměstnanec příslušného majetkového odboru založí dle potřeby k pořizovanému dlouhodobému, popř. drobnému dlouhodobému majetku v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ inventární kartu majetku, na které sleduje celkovou pořizovací cenu příslušného dlouhodobého majetku včetně případných vedlejších pořizovacích nákladů k tomuto dlouhodobému majetku.

Drobný dlouhodobý (hmotný i nehmotný) majetek PK pořízený pro potřeby jednotlivých odborů KÚPK, tzn. majetek pořízený jednotlivými odbory KÚPK, který je určen především pro potřeby jejich činnosti (jejich oblasti), mají povinnost evidovat v SW aplikaci pro správu drobného majetku „Operativní evidence“ oprávnění a odpovědní zaměstnanci příslušných odborů KÚPK.

5.1.4 Zavedení dlouhodobého majetku do užívání

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Výše uvedený postup se nepoužije v případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Výše uvedený postup se nepoužije v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Okamžik zavedení dlouhodobého majetku **do užívání** je stanoven účetní jednotkou PK dle druhu dlouhodobého majetku takto:

- a) drobný dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný) se obvykle zavádí do užívání ke dni přijetí účetního dokladu, popř. k jinému pozdějšímu dni, k němuž se začne majetek užívat, nastane-li tento den až po okamžiku nabytí vlastnického práva PK k tomuto majetku;
- b) dlouhodobý hmotný movitý majetek a dlouhodobý nehmotný majetek se obvykle zavádí do užívání ke dni přijetí účetního dokladu, popř. k jinému pozdějšímu dni, k němuž se začne majetek užívat, nastane-li tento den až po okamžiku nabytí vlastnického práva PK k tomuto majetku;
- c) dlouhodobý nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí
 - pořizovaný investiční výstavbou se obvykle zavádí do užívání ke dni, k němuž začne účetní jednotka PK nemovitý majetek užívat, ne však dříve, než-li ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí;
 - pořizovaný na základě kupní nebo darovací či jiné smlouvy se obvykle zavádí do užívání ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, popř. ke dni pozdějšímu, k němuž začne účetní jednotka PK nemovitý majetek užívat;
 - jestliže se jedná o dlouhodobý nemovitý majetek, který je třeba před jeho užíváním stavebně upravit, zavádí se tento majetek do užívání ke dni, k němuž začne účetní jednotka PK majetek užívat, ne však dříve, než-li ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí;

- v ostatních případech nabytí vlastnického práva (přechod vlastnictví) k nemovitému majetku, který podléhá zápisu do katastru nemovitostí, se postupuje při zařazení takového majetku do užívání účetní jednotkou PK individuálně případ od případu; obvykle se tento nemovitý majetek zavádí do užívání ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, popř. ke dni, kdy se účetní jednotka PK o nabytí vlastnického práva dozví;
- d) dlouhodobý nemovitý majetek nezapisovaný do katastru nemovitostí
- pořizovaný investiční výstavbou se obvykle zavádí do užívání ke dni, k němuž začne účetní jednotka PK majetek užívat, ne však dříve, než-li ke dni nabytí vlastnického práva PK k předmětné nemovitosti;
 - nemovitý majetek, jehož výstavba nepodléhá dikci stavebního zákona, se zavádí do užívání na základě předávacího protokolu ke dni uvedeném v tomto protokolu, popř. ke dni pozdějšímu, k němuž začne účetní jednotka PK nemovitý majetek užívat, ne však dříve, než-li ke dni nabytí vlastnického práva PK k předmětné nemovitosti;
 - pořizovaný na základě kupní nebo darovací či jiné smlouvy se obvykle zavádí do užívání ke dni nabytí vlastnického práva PK k předmětné nemovitosti, popř. ke dni pozdějšímu, k němuž začne účetní jednotka PK nemovitý majetek užívat;
 - v ostatních případech nabytí vlastnického práva (přechod vlastnictví) k nemovitému majetku nezapisovanému do katastru nemovitostí se postupuje při zařazení takového majetku do užívání účetní jednotkou PK individuálně případ od případu, obvykle se tento nemovitý majetek zavádí do užívání ke dni nabytí vlastnického práva PK k předmětné nemovitosti.

V případě, kdy se dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a nemovitý majetek PK zařazuje do užívání později, než-li ke dni pořízení, je odpovědný zaměstnanec majetkového odboru KÚPK povinen v majetkové evidenci vedené v SW aplikaci „ENO“ provést zařazení do užívání tohoto dlouhodobého majetku na základě podepsaného formuláře „Zařazení dlouhodobého majetku účetní jednotky Plzeňský kraj do užívání“, který je uveden v příloze č. 1 (pro úplatně pořízený dlouhodobý majetek) a č. 2 (pro bezúplatně pořízený dlouhodobý majetek) této směrnice.

Odpovědný zaměstnanec majetkového odboru je povinen nejpozději do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nastal okamžik zavedení dlouhodobého majetku do užívání, provést v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ příslušnou operaci pro zařazení konkrétního dlouhodobého majetku do užívání a tuto operaci elektronicky odeslat do SW aplikace účetního ekonomického systému „Navision“. Společně s elektronickými daty ze SW aplikace „ENO“ zašle odpovědný zaměstnanec majetkového odboru elektronickou poštou příslušnému odpovědnému zaměstnanci oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní) přehledový seznam elektronicky odeslaných dat majetkových změn včetně kontrolních součtů ve formátu Excel.

Odpovědný zaměstnanec oddělení účetnictví OEK je povinen v SW aplikaci účetního ekonomického systému „Navision“ přijmout, zkontrolovat (dle přijatého přehledového seznamu ve formátu Excel) a zaúčtovat elektronicky zasláná data ze SW aplikace „ENO“, a to nejpozději do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nastal okamžik zavedení dlouhodobého majetku do užívání. Společně se zaúčtováním přijatých elektronických dat sestaví odpovědný zaměstnanec oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní) přehledový seznam o provedených účetních operacích a tento seznam uloží v oddělení účetnictví OEK.

Přehled přednastavených účetních zápisů, které se generují v SW aplikaci „ENO“ a elektronicky přenášejí do SW aplikace „Navision“:

013-010 / 041-900	DNM – software (eviduje OIT)
013-010 / 041-990	technické zhodnocení DNM – software (eviduje OIT)
013-050 / 041-900	DNM – software SÚS PK (eviduje OIT)
013-050 / 041-990	technické zhodnocení DNM – software SÚS PK (eviduje OIT)
013-060 / 041-900	DNM – software CNPK (eviduje OIT)
013-060 / 041-990	technické zhodnocení DNM – software CNPK (eviduje OIT)
013-070 / 041-900	DNM – software ZZO (eviduje OIT)
013-070 / 041-990	technické zhodnocení DNM – software ZZO (eviduje OIT)
014-010 / 041-910	DNM – ocenitelná práva (eviduje VVŽÚ)
014-020 / 041-910	DNM – ocenitelná práva (eviduje OIT)
019-010 / 041-910	DNM – studie VVŽÚ (eviduje VVŽÚ)
019-010 / 041-990	technické zhodnocení DNM – ostatní (eviduje VVŽÚ)
019-020 / 041-910	DNM – ostatní studie KÚPK (eviduje VVŽÚ)
019-020 / 041-990	technické zhodnocení DNM – ostatní studie KÚPK (eviduje VVŽÚ)
019-030 / 041-910	DNM – studie OIT (eviduje OIT)
019-030 / 041-990	technické zhodnocení DNM – studie OIT (eviduje OIT)
021-xxx ¹⁾ / 042-910	Stavby – byty a bytové budovy (eviduje OIM)
021-xxx ¹⁾ / 042-920	Stavby – nebytové budovy (eviduje OIM)
021-xxx ¹⁾ / 042-930	Stavby – ostatní (eviduje OIM)
021-xxx ¹⁾ / 042-990	technické zhodnocení Stavby – bytové, nebytové, ostatní (eviduje OIM)
021-1xx ¹⁾ / 042-999	Stavby – byty a bytové budovy – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
021-3xx ¹⁾ / 042-999	Stavby – nebytové budovy – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
021-6xx ¹⁾ / 042-999	Stavby – ostatní – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
021-xxx ¹⁾ / 042-999	technické zhodnocení Stavby – bytové, nebytové, ostatní – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
022-010 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (eviduje VVŽÚ)
022-010 / 042-990	technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (eviduje VVŽÚ)
022-011 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí – stravování KN (eviduje VVŽÚ)
022-011 / 042-990	Technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí – stravování KN (eviduje VVŽÚ)
022-020 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (eviduje OIT)
022-020 / 042-990	technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí (eviduje OIT)
022-030 / 042-950	DHM – dopravní prostředky (eviduje VVŽÚ)

022-030 / 042-990	technické zhodnocení DHM – dopravní prostředky (eviduje VVŽÚ)
022-050 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené SÚS PK (eviduje OIT)
022-050 / 042-990	technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené SÚS PK (eviduje OIT)
022-060 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené CNPK (eviduje OIT)
022-060 / 042-990	technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené CNPK (eviduje OIT)
022-070 / 042-940	DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené ZZO (eviduje OIT)
022-070 / 042-990	technické zhodnocení DHM – samostatné movité věci a soubory movitých věcí vypůjčené ZZO (eviduje OIT)
029-200 / 042-940	DHM – věcná břemena ke stavbám (eviduje OIM)
029-299 / 042-999	DHM – věcná břemena ke stavbám – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
029-300 / 042-940	DHM – věcná břemena k pozemkům (eviduje OIM)
029-399 / 042-999	DHM – věcná břemena k pozemkům – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
031-xxx ²⁾ / 042-900	DHM – pozemky (eviduje OIM)
031-9xx ²⁾ / 042-999	DHM – pozemky – majetek ke svěřeni (eviduje OIM)
032-010 / 042-960	DHM – kulturní předměty (eviduje VVŽÚ)

1) SÚ 021 – stavby je dále analyticky členěn dle vnitřních potřeb účetní jednotky PK

2) SÚ 031 – pozemky je dále analyticky členěn dle vnitřních potřeb účetní jednotky PK

5.1.5 Vyřazení dlouhodobého majetku z užívání

Dlouhodobý majetek PK evidovaný majetkovými odbory KÚPK v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ vyřazují z majetkové evidence příslušní zaměstnanci majetkových odborů, a to na základě podkladů zpracovaných likvidační či škodní komisí a schválených Radou PK (vyjma vyřazení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) nebo u dlouhodobého nemovitého majetku na základě schválení pozbytí tohoto majetku usnesením Zastupitelstva PK.

5.1.5.1 Pozbytí dlouhodobého hmotného movitého a nehmotného majetku

Pozbytí dlouhodobého hmotného movitého a nehmotného majetku (vyjma drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku) včetně uzavření kupní, směnné, darovací či jiné smlouvy schvaluje usnesením Rada PK. Na základě schváleného usnesení RPK jsou odpovědní zaměstnanci majetkových odborů povinni vyřadit dlouhodobý majetek z majetkové evidence vedené v SW aplikaci „ENO“, přičemž **okamžik vyřazení** pozbyvaného dlouhodobého majetku **z užívání** je stanoven účetní jednotkou PK dle druhu dlouhodobého majetku takto:

- a) pozbyvaný drobný dlouhodobý majetek (hmotný, nehmotný) se obvykle vyřazuje z užívání na základě rozhodnutí likvidační komise či škodní komise o pozbytí drobného dlouhodobého majetku PK, a to ke dni předání tohoto majetku novému vlastníkovi, nebo ke dni uvedeném v protokolu o jeho likvidaci;

- b) pozbývaný dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný movitý majetek se obvykle vyřazuje z užívání na základě schváleného usnesení o pozbytí dlouhodobého majetku Radou PK, a to ke dni předání tohoto majetku novému vlastníkovi, či ke dni uvedeném v protokolu o likvidaci.

5.1.5.2 Pozbytí dlouhodobého nemovitého majetku

Plzeňský kraj je povinen zveřejnit záměr pozbytí dlouhodobého nemovitého majetku ve vlastnictví účetní jednotky, přičemž tento záměr schvaluje usnesením Rada PK. Ke dni schválení usnesení Rady PK o záměru pozbytí (obvykle prodeje, směny či darování) dlouhodobého nemovitého majetku jsou odpovědní zaměstnanci OIM povinni v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ zaevidovat na příslušné majetkové (inventární) kartě oceňovací rozdíl prodáváného nemovitého majetku (výpočet: reálná tržní hodnota „prodejní cena“ minus zůstatková účetní hodnota dlouhodobého nemovitého majetku) a pozastavit odpisování tohoto majetku, to vše za předpokladu, že jsou splněny podmínky tzv. principu významnosti¹⁶.

Jestliže se záměr pozbytí dlouhodobého nemovitého majetku neuskuteční, provedou odpovědní zaměstnanci OIM v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ na příslušné majetkové (inventární) kartě dlouhodobého nemovitého majetku zrušení oceňovacího rozdílu a pokračují dále v evidenci a odpisování tohoto nemovitého majetku dle schváleného odpisového plánu.

Pozbytí dlouhodobého nemovitého majetku včetně uzavření kupní, směnné, darovací či jiné smlouvy schvaluje usnesením Zastupitelstvo PK. Na základě schváleného usnesení ZPK jsou odpovědní zaměstnanci OIM povinni vyřadit dlouhodobý nemovitý majetek z majetkové evidence vedené v SW aplikaci „ENO“, přičemž **okamžik vyřazení** dlouhodobého nemovitého majetku **z užívání** je stanoven účetní jednotkou PK dle druhu dlouhodobého nemovitého majetku takto:

- a) pozbývaný dlouhodobý nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí je vyřazen z užívání a současně i z majetkové evidence ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, přičemž je třeba smluvně zajistit informační povinnost subjektu odlišného od PK, který podal návrh na vklad;
- b) pozbývaný dlouhodobý nemovitý majetek nezapisovaný do katastru nemovitostí je vyřazen z užívání a současně i z majetkové evidence ke dni prokazatelného předání majetku, nejpozději ke dni, k němuž došlo k převodu vlastnického práva na jiného vlastníka.

Odpovědný zaměstnanec majetkového odboru je povinen nejpozději do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nastal okamžik vyřazení dlouhodobého majetku z užívání, provést v SW aplikaci majetkové evidence „ENO“ příslušnou

¹⁶⁾ „Princip významnosti“ - Za významný rozdíl mezi reálnou tržní cenou a zůstatkovou účetní hodnotou dlouhodobého majetku je považována částka 260 tis. Kč nebo 0,3 % hodnoty aktiv netto účetní jednotky za minulé období, a to ta hodnota, která je nižší. Účetní jednotka vychází ohledně stanovení významnosti při účtování o oceňovacím rozdílu analogicky z § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, kde je nepřímo stanovena významná hodnota pro účely výkaznictví, což je u reálné hodnoty obdobná funkce.

operaci pro vyřazení konkrétního dlouhodobého majetku z užívání a tuto operaci elektronicky odeslat do SW aplikace účetního ekonomického systému „Navision“. Společně s elektronickými daty ze SW aplikace „ENO“ zašle odpovědný zaměstnanec majetkového odboru elektronickou poštou příslušnému odpovědnému zaměstnanci oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní) přehledový seznam elektronicky odeslaných dat majetkových změn včetně kontrolních součtů ve formátu Excel.

Odpovědný zaměstnanec oddělení účetnictví OEK je povinen v SW aplikaci účetního ekonomického systému „Navision“ přijmout, zkontrolovat (dle přijatého přehledového seznamu ve formátu Excel) a zaúčtovat elektronicky zasláná data ze SW aplikace „ENO“, a to nejpozději do 20. dne měsíce následujícího po měsíci, v němž nastal okamžik vyřazení dlouhodobého majetku z užívání. Společně se zaúčtováním přijatých elektronických dat sestaví odpovědný zaměstnanec oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní) přehledový seznam o provedených účetních operacích a tento seznam uloží v oddělení účetnictví OEK.

Drobný dlouhodobý (hmotný i nehmotný) majetek PK pořízený pro potřeby jednotlivých odborů KÚPK, tzn. majetek pořízený jednotlivými odbory KÚPK, **který je určen především pro potřeby jejich činnosti (jejich oblasti)**, mají povinnost navrhnout na vyřazení z evidence drobného dlouhodobého majetku vedené jednotlivými odbory KÚPK v SW aplikaci pro správu drobného majetku „Operativní evidence“, oprávnění a odpovědní zaměstnanci příslušných odborů KÚPK. O vyřazení drobného dlouhodobého (hmotného i nehmotného) majetku z užívání rozhoduje likvidační či škodní komise KÚPK, a to na základě schválení návrhů na vyřazení zaznamenaných v evidenci drobného majetku vedené v SW aplikaci „Operativní evidence“. Likvidační, popř. škodní komisí určený člen zajistí elektronické předání soupisu vyřazeného drobného dlouhodobého majetku včetně uvedení pořizovacích cen odpovědnému zaměstnanci oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní), a to nejpozději do 15. dne měsíce následujícího po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí. K vyřazení výše uvedeného drobného dlouhodobého majetku z užívání (současně i z účetní evidence) dochází na základě rozhodnutí likvidační komise či škodní komise o pozbytí drobného dlouhodobého majetku PK, a to ke dni předání tohoto majetku novému vlastníkovi, nebo ke dni uvedeném v protokolu o jeho likvidaci.

Odpovědný zaměstnanec oddělení účetnictví OEK (hlavní účetní) je povinen v SW aplikaci účetního ekonomického systému „Navision“ zaúčtovat, na základě přijatého soupisu vyřazovaného drobného dlouhodobého majetku z „Operativní evidence“ předaného příslušným členem likvidační, popř. škodní komise, vyřazení uvedeného drobného dlouhodobého majetku z účetní evidence, a to nejpozději do 20. dne měsíce následujícího po skončení příslušného kalendářního čtvrtletí.

5.2 Analytické účty k majetku

V rámci syntetických „majetkových“ účtů účtově třídy „0“ vytváří účetní jednotka Plzeňský kraj analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména tato hlediska (pokud nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů):

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,
- b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,
- c) změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji podle § 64 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- d) další významné skutečnosti, např. u pohledávek členění podle jednotlivých dlužníků nebo u cenných papírů cenné papíry v umořovacím řízení,
- e) členění závazků podle jednotlivých věřitelů, apod.

ČLÁNEK 6 – ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

6.1 Tato směrnice je závazná pro všechny zaměstnance Plzeňského kraje zařazené do KÚPK. Za dodržování postupů ve smyslu této směrnice odpovídají vedoucí zaměstnanci na všech stupních řízení (definovaní v platném Organizačním řádu KÚPK).

6.2 Garantem této směrnice je odbor ekonomický KÚPK. Za udržování věcné správnosti směrnice odpovídá vedoucí odboru ekonomického. Vzhledem k této povinnosti je garant této směrnice oprávněn žádat veškerou potřebnou součinnost od všech odborů Krajského úřadu Plzeňského kraje, jejichž činnost je touto směrnicí dotčena, a to zejména v případech, kdy bude třeba znění této směrnice revidovat, změnit či aktualizovat.

6.3 Tato směrnice KÚPK S- 3/2012/OEK-002 nabývá účinnosti dnem 1. 8. 2014.

Mgr. Jiří Leščínský v.r.
ředitel Krajského úřadu Plzeňského kraje

Seznam příloh

Příloha č. 1	Zařazení dlouhodobého majetku účetní jednotky Plzeňský kraj do užívání – pořízený úplatně
Příloha č. 2	Zařazení dlouhodobého majetku účetní jednotky Plzeňský kraj do užívání – pořízený bezúplatně od jiné účetní jednotky

Seznam použitých zkratk

MF	-	Ministerstvo financí
ÚSC	-	Územní samosprávný celek
PK	-	Plzeňský kraj
KÚPK	-	Krajský úřad Plzeňského kraje
OEK	-	odbor ekonomický
OIM	-	odbor investic a majetku
OIT	-	odbor informatiky
VVŽÚ	-	odbor vnitřních věcí a živnostenského úřadu
INV	-	investiční výdaje rozpočtu
BV	-	běžné výdaje rozpočtu
DHM	-	dlouhodobý hmotný majetek
DDHM	-	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DNM	-	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DDNM	-	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
ENO	-	SW aplikace majetkové evidence
Navision	-	SW aplikace účetního ekonomického systému
AÚ	-	analytický účet
SÚ	-	syntetický účet

Jiné použité zkratky vztahující se pouze ke zde popisovaným činnostem/procesům nebo s menší frekvencí lze v této směrnici používat pouze za předpokladu jejich vysvětlení v dané části textu.

Související dokumentace

1. Související dokumentace je uvedena v čl. 1.3 této směrnice
2. Organizační řád KÚPK, v platném znění.