

| | |
|-------------------------|--|
| Kód: | SK/3/2021 |
| Druh: | SMĚRNICE KVESTORA |
| Název: | Dlouhodobý majetek a drobný majetek |
| Organizační závaznost: | Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně |
| Datum vydání: | 20. 5. 2021 |
| Účinnost od: | 1. 2. 2021 |
| Vydává: | RNDr. Alexander Černý, kvestor |
| Zpracoval: | Ekonomický odbor |
| Spolupracoval: | |
| Počet stran: | 19 |
| Počet příloh: | 3 |
| Rozdělovník: | Tajemníci fakult, ekonomové součástí, Odbor investic a majetku, Ekonomický odbor |
| Podpis oprávněné osoby: | RNDr. Alexander Černý v. r. |

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tato směrnice kvestora definuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, jeho ocenění, technické zhodnocení, způsoby účtování a odpisování a drobný majetek v operativní evidenci.
- (2) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (dále také „investice“) a technické zhodnocení majetku, který splní definice dlouhodobého majetku dané touto směrnicí, jsou financovány z investičních zdrojů dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace/příspěvku nebo z fondu reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“).
- (3) Základní právní předpisy upravující tuto problematiku jsou zejména:
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
 - vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“),
 - České účetní standardy č. 401 až č. 414 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky,
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“),
 - zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“).

ČÁST DRUHÁ DEFINICE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Článek 2 Dlouhodobý nehmotný majetek

- (1) Dlouhodobý nehmotný majetek je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou vyšší než 60 000 Kč, a zahrnuje zejména:
- *Nehmotné výsledky vývoje (úč. skupina 012)* = výsledky úspěšně provedených prací, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv a jsou
 - nabyty od jiných osob samostatně nebo
 - vytvořeny vlastní činností a určeny k obchodování s nimi.
 - *Software (úč. skupina 013)* = programové vybavení, které je
 - nabyto od jiných osob samostatně, tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění nebo
 - vytvořeno vlastní činností a určeno k obchodování, avšak nejde o software na zakázku (pro konkrétního odběratele) nebo o součást dodávky hardware.
 - *Ocenitelná práva (úč. skupina 014)* = ocenitelná práva k předmětům průmyslového a obdobného vlastnictví, k výsledkům duševní tvůrčí činnosti a další ocenitelná práva podle zákonů upravujících ochranu průmyslových vzorů, práva k výsledkům duševní tvůrčí činnosti a obdobná práva a jsou
 - nabyta od jiných osob nebo
 - vytvořena vlastní činností za účelem obchodování s nimi.

Obchodováním se rozumí, že je přímo obchodováno s dlouhodobým nehmotným majetkem (předem neurčeným zákazníkům) nebo že prostřednictvím vytvořeného dlouhodobého nehmotného majetku dojde k realizaci tržeb (k prodeji určitých výrobků či služeb).

- (2) Správné zaúčtování softwarových licencí souvisí se způsobem pořízení:
- nákup licence k software spolu s hardwarem = licence je svázána s hardwarem, se kterým je kupována (např. operační systém). Proto je součástí pořizovací ceny hardwaru (licence není oceněna samostatně) a spolu s ním se účtuje:
 - na účtech dlouhodobého hmotného majetku (022), pokud pořizovací cena přesáhne částku 40 000 Kč,
 - do nákladů, pokud pořizovací cena nepřesáhne částku 40 000 Kč.
 - nákup samostatného software (programové vybavení), kdy licence k software
 - přesáhne hodnotu 60 000 Kč, je účtováno na účtech dlouhodobého nehmotného majetku jako software (013),
 - nepřesáhne hodnotu 60 000 Kč, je účtováno do nákladů na účty účtové skupiny 51 – Služby,
 - pronájem licencí = platby za jednotlivá období jsou účtovány do nákladů na účty účtové skupiny 51- Služby, přičemž částky je nutno časově rozlišovat. Vzhledem

k tomu, že nejsme vlastníkem licence, není možné účtovat o upgradu. Pokud dojde ze strany vlastníka ke změně verze softwaru, účtuje se nadále o pronájmu licence.

- (3) *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (úč. skupina 018)* obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena jedné položky majetku vyšší než 7 000 Kč a nižší než 60 000 Kč včetně. Jedná se o majetek, který byl pořízen a zařazen do užívání nejpozději do 31. 12. 2002, a to až do doby vyřazení.
- (4) Za dlouhodobý nehmotný majetek se účetně považuje i *Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (úč. skupina 019)*, který představuje technické zhodnocení od částky převyšující 60 000 Kč,
 - k jehož účtování a odpisování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k dlouhodobému nehmotnému majetku, o kterém neúčtuje jako o majetku,
 - drobného nehmotného majetku, pokud má dobu použitelnosti delší než jeden rok a není vykazován v položce dlouhodobý nehmotný majetek, ale v nákladech.
- (5) Za dlouhodobý nehmotný majetek se v odůvodněných případech považuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena jedné položky majetku je vyšší než 3 000 Kč.
- (6) Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti, SW pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto vybavení nemohou fungovat. Dále UTB nepovažuje za dlouhodobý nehmotný majetek technické audity, energetické audity apod.

Článek 3

Dlouhodobý hmotný majetek

- (1) Dlouhodobý hmotný majetek se dělí na majetek odpisovaný a neodpisovaný.
 - **Odpisovaný majetek:**
 - *Stavby včetně budov, byty a nebytové prostory, právo stavby (úč. skupina 021)* bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti.
 - *Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (dále jen „SZNN“)* (úč. skupina 022) se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok dělíme dle výše vstupní ceny na:
 - vyšší než 40 000 Kč nebo nižší nebo rovno 80 000 Kč,
 - vyšší než 80 000 Kč.
 - **Neodpisovaný majetek:**
 - *Pozemky (úč. skupina 031)* bez ohledu na výši ocenění.
 - *Umělecká díla, předměty a sbírky (úč. skupina 032)* bez ohledu na výši pořizovací ceny, která jsou samostatným majetkem a jsou pořízena za účelem výzdoby a doplnění interiérů. Tento majetek musí být vždy doložen fotodokumentací. V případě, že jsou umělecká díla součástí stavebních objektů, vstupují do vstupní ceny budovy a jsou spolu s budovou odpisována.

- (2) *Dlouhodobý drobný hmotný majetek (úč. skupina 028)* obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky majetku je vyšší než 3 000 Kč a zároveň nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Jedná se o majetek, jenž byl pořízen a zařazen do 31. 12. 2002, a to až do doby vyřazení.
- (3) Za dlouhodobý hmotný majetek je považován i *Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (úč. skupina 029)*, který představuje technické zhodnocení od částky převyšující 40 000 Kč provedené
 - na pronajatém hmotném majetku se souhlasem jeho vlastníka na základě písemné smlouvy, kterou se vlastník zavazuje, že o provedené technické zhodnocení nezvýší ani vstupní ani zůstatkovou cenu předmětu nájmu a nebude je formou odpisů promítat do nákladů,
 - na drobném hmotném majetku, pokud má dobu použitelnosti delší než jeden rok a není vykazován v položce dlouhodobý hmotný majetek, ale v nákladech.
- (4) Za dlouhodobý hmotný majetek se v odůvodněných případech považuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a vstupní cena jedné položky majetku je vyšší než 2 000 Kč.

Článek 4 **Soubory hmotných věcí**

- (1) Soubor hmotných movitých věcí lze definovat jako dílčí část výrobního či jiného celku, která se obvykle skládá z několika předmětů buď vzájemně propojených nebo se vzájemně doplňujících. Soubor hmotných movitých věcí je nutné evidovat tak, aby byly zajištěny údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a změny souboru (přírůstky, úbytky). Soubor hmotných movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu. Součástí souboru mohou být i hmotné movité věci, které nesplňují limit ocenění.
- (2) Jako samostatné hmotné movité věci a nikoliv jako celek, lze zařadit majetek, jehož jednotlivé části tvoří samostatné přemístitelné věci, které lze zaměnit obdobnými předměty, nebo jsou přemístitelné bez narušení celistvosti souboru.
- (3) Pokud je vytvořen soubor hmotných movitých věcí, představuje případná náhrada jedné věci tvořící soubor opravu souboru, pokud ovšem není splněno kritérium pro technické zhodnocení majetku dle § 33 ZDP.
- (4) Za jeden nedílný celek je považováno i tzv. příslušenství hmotného majetku k věci hlavní. Příslušenství bývá většinou již součástí dodávky hlavní věci i jejího ocenění. Pokud tomu tak není, přiřadí se k hlavní věci dodatečně jako zvýšení vstupní ceny v roce pořízení, příp. jako technické zhodnocení věci hlavní v dalších letech. Netvoří-li příslušné předměty s hlavní věcí jeden majetkový celek, jde o samostatné hmotné movité věci.
- (5) Pokyn Generální finančního ředitelství k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP (dále jen „pokyn GFR“) ve vysvětlení k příloze č. 1 ZDP uvádí technické vybavení stavebních děl, která jsou nedílnou součástí stavebních děl.
- (6) V pokynu GFR ve vysvětlení k § 26 ZDP jsou uvedeny zařízení a předměty, které jsou samostatnými hmotnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo

se stavbou. Tato zařízení a předměty nejsou tedy součástí vstupní ceny budovy či stavby a nejsou ani jejím technickým zhodnocením.

Článek 5 **Drobný majetek**

- (1) *Drobný nehmotný majetek v operativní evidenci* je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, kdy vstupní cena majetku je vyšší než 3 000 Kč a nižší než 60 000 Kč včetně a který je pořízen a zařazen po 31. 12. 2002. V operativní evidenci se vede až do jeho vyřazení.
- (2) Digitální knihy jsou bez ohledu na cenu pořízení evidovány v knihovním systému UTB. Hodnotu knihovního fondu (elektronickou) k 31. prosinci kalendářního roku předloží ředitel Knihovny vedoucí Ekonomického odboru. Zjištěná hodnota je zaúčtována na podrozvahový účet 995 300 – *Knihovna–elektronické knihy*.
- (3) Licence poskytnuté na dobu delší než jeden rok, příp. na dobu neomezenou a do hodnoty nižší než 60 000 Kč včetně, jsou účtovány do nákladů běžného účetního období a evidovány jako drobný nehmotný majetek v operativní evidenci.
- (4) *Drobný hmotný majetek v operativní evidenci* obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejich doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je vyšší než 2 000 Kč a nižší než 40 000 Kč včetně a který je pořízen a zařazen po 31. 12. 2002. V operativní evidenci se vede až do jeho vyřazení.
- (5) Bez ohledu na splnění spodní hranice vstupní ceny pro drobný hmotný majetek, tj. vstupní cena vyšší než 2 000 Kč, jsou jako drobný majetek evidovány
 - **telefonní přístroje a zařízení** (mobilní telefon, SIM karta mobilní tarif, SIM karta datový tarif, GPS navigace),
 - **výpočetní technika** (tablet, monitor LCD, tiskárna, skener, dokovací stanice, modem, externí HDD, wifi síťové prvky, pokladna (kasa), pokladna pro EET, čtečka čárových kódů),
 - **kancelářské stroje** (vazač, laminátor, řezačka, skartovací stroj, kopírovací stroj),
 - **rozhlasové přijímače a přístroje pro záznam zvuku** (radiomagnetofon, diktafon, digitální přijímač set-top-box, DVD přehrávač),
 - **elektromechanické spotřebiče** (vařič, žehlička, mixer, vysavač, kávovar, konvektor, mikrovlnná trouba, výrobek sody, zásobník vody, váha),
 - **díly fotografických přístrojů** (objektiv, stativ),
 - **elektromechanické nástroje** (vrtačka, aku šroubovák, bruska, pila, sada náradí v kufříku),
 - **nábytek, inventář** (překážka, stůl, regál, tabule, židle, křeslo, sedací vak, válenda, vozík plošinový, hasicí přístroj, schůdky, žebřík kovový, vlajka vnitřní, lékárnička).

Případně jiný majetek dle rozhodnutí kvestora na návrh vedoucí Ekonomického odboru.

- (6) Knihy v tištěné podobě jsou bez ohledu na cenu pořízení evidovány v knihovním systému UTB. Hodnotu knihovního fondu (tištěnou) k 31. prosinci kalendářního roku předloží

ředitel Knihovny vedoucí Ekonomického odboru. Zjištěná hodnota je zaúčtována na podrozvahový účet 995 200 – *Knihovna–knižní fond*.

- (7) Drobný majetek je účtován na účty účtové třídy 5 – Náklady, je evidován v podrozvaze a podléhá inventuře. Do podrozvahy je zaevidován na základě Protokolu o zařazení do majetku, který vyplňují součásti UTB (viz <http://www.utb.cz/o-univerzite/investice-a-majetek>). Součástí ceny jsou všechny náklady související s pořízením (např. doprava, montáž, pojištění, clo, recyklační poplatek, DPH pokud není uplatněn nárok na odpočet).
- (8) Při uplatnění kráceného nároku na odpočet DPH je tzv. neuplatněné DPH, což je rozdíl mezi daní na vstupu a součinem daně na vstupu a zálohovým koeficientem, účtováno na příslušný účet účtové třídy 5 – Náklady. Po skončení kalendářního roku, kdy je provedeno vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění vypořádacím koeficientem vypočteným dle zákona o DPH, je rozdíl mezi vypořádacím koeficientem a zálohovým koeficientem vynásobený daní na vstupu také účtován na příslušný účet účtové třídy 5 – Náklady. Hodnota vypořádacího koeficientu k 31. prosinci daného kalendářního roku je zohledněna v pořizovací ceně drobného majetku na jednotlivých podrozvahových účtech.
- (9) Drobný nehmotný či drobný hmotný majetek je financován z provozních zdrojů.

Článek 6

Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

- (1) Technickým zhodnocením hmotného majetku jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku 40 000 Kč za kalendářní rok (§ 32 odst. 5 vyhlášky). Technické zhodnocení majetku, které splňuje tuto definici je financováno z investičních zdrojů.
- (2) Rekonstrukcí se rozumí takové zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (za změnu technických parametrů se nepovažuje jen samotná záměna použitého materiálu).
- (3) Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.
- (4) Technickým zhodnocením nehmotného majetku jsou výdaje na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku anebo zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu částku 60 000 Kč za kalendářní rok (§32 odst. 5 vyhlášky). Technické zhodnocení majetku, které splňuje tuto definici je financováno z investičních zdrojů.
- (5) Jestliže výdaje na technické zhodnocení u jednotlivého hmotného majetku nepřevýší v úhrnu za kalendářní rok částku 40 000 Kč a technické zhodnocení jednotlivého nehmotného majetku nepřevýší v úhrnu za kalendářní rok 60 000 Kč, jsou účtovány
 - na účet 549 600 pro hmotný majetek,
 - na účet 518 600 pro nehmotný majetek.
- (6) Referent Odboru investic a majetku sleduje na analytických účtech 549 600 a 518 600 hranici technického zhodnocení u jednotlivého majetku. V případě překročení limitu předloží Odbor investic a majetku přeúčtování hlavní účetní Ekonomického odboru, která zajistí opravu zdroje financování.

- (7) Náklady charakteru technického zhodnocení dlouhodobého majetku (podle § 32 odst. 5 vyhlášky a současně se nejedná o náklady vyloučené z ocenění dle § 32 odst. 2 vyhlášky) bez ohledu na výši jeho ocenění vzniklé v roce pořízení majetku, vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku (tento postup v roce pořízení platí jak z pohledu účetního, tak i daňového).
- (8) Technické zhodnocení pořízené v následujících letech po roce pořízení dlouhodobého majetku zvyšuje daňovou vstupní cenu, pokud po ukončení u jednotlivého nehmotného majetku pořízeného do 31. 12. 2020 převyší částku 40 000 Kč, u jednotlivého hmotného majetku v úhrnu za zdaňovací období převyší částku 80 000 Kč (§ 33 ZDP).

ČÁST TŘETÍ POŘÍZENÍ MAJETKU A STANOVENÍ VSTUPNÍ CENY

Článek 7 Pořizování dlouhodobého majetku

- (1) Dlouhodobý majetek se pořizuje zejména:
- koupí,
 - vytvořením vlastní činností,
 - nabytím práv k výsledkům duševní tvůrčí činnosti,
 - bezúplatným nabytím (darováním),
 - vkladem nebo převodem podle právních předpisů.
- (2) Určení objednávacího místa a zakládání požadavků pro pořízení dlouhodobého majetku a oběh faktur na pořízení dlouhodobého majetku definuje směrnice kvestora Řídicí kontrola - oběh účetních dokladů. Směrnice definuje osobu příkazce operace a správce rozpočtu.

Článek 8 Účetní vstupní cena

- (1) Dlouhodobý majetek je v souladu se zákonem o účetnictví oceňován:
- *pořizovací cenou*, která představuje cenu pořízení (cena, za kterou byl majetek ve skutečnosti nakoupen) a náklady s jeho pořízením související.
 - *vlastními náklady*, což je souhrn přímých a nepřímých nákladů vynaložených na pořízení majetku vytvořeného vlastní činností. Do vlastních nákladů nesmí být zahrnut zisk. Příloha č. 1 této směrnice obsahuje kalkulaci vlastních nákladů výroby.
 - *reprodukční pořizovací cenou*, což je cena stanovena kvalifikovaným odhadem např. porovnáním aktuálních cen na internetu (není nutný znalecký posudek), jde-li o majetek
 - pořízený bezúplatně (darováním),
 - bezúplatně pořízený z finančního leasingu,

- nově zjištěný a v účetnictví dosud neuvedený (např. inventarizační přebytek).
- (2) Součástí ocenění dlouhodobého majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsobu jeho pořízení do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání **jsou dle § 32 vyhlášky zejména náklady na:**
- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, například odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
 - úroky z úvěru do doby uvedení investice do provozu,
 - odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výroby a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
 - průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy,
 - clo, dopravné, montáž,
 - umělecká díla tvořící součást stavby,
 - licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku (nikoliv pro budoucí provoz),
 - vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby (zůstatková cena tvoří součást nákladů na novou výstavbu),
 - náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkov, nájemci nebo pachtýři nemovité věci nebo za omezení v obvyklém užívání,
 - náklady na inženýrskou činnost (připojení a zajištění požadovaného příkonu dodávky plynu, tepelné energie, za přeložku a překládky rozvodného zařízení, náhradní pozemní komunikaci),
 - ověření způsobilosti majetku k užívání,
 - zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování.

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

- opravy (tj. 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. Před zahájením opravy je vhodná dokumentace původního stavu.),
- údržba (tj. údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady),
- kurzové rozdíly,
- bankovní poplatky za úhrady investičních faktur,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení (tj. školení zaměstnanců),

- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
 - náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu.
- (3) Součástí vstupní ceny je i technické zhodnocení provedené po uvedení věci do stavu způsobilého obvyklému užívání v prvním roce odpisování (viz. článek 6 odst. 7 směrnice)
- (4) Při pořízení dlouhodobého majetku formou finančního pronájmu s následnou koupí majetku se kupní cena stává pořizovací cenou, tzn. je-li kupní cena vyšší než 40 000 Kč, jedná se o dlouhodobý majetek pořízený z investičních zdrojů, který bude účetně odpisován. Při kupní ceně rovné nebo nižší než 40 000 Kč se jedná o drobný majetek hrazený z provozních zdrojů, který je zaevidován do operativní evidence. Výše kupní ceny má vliv na daňovou uznatelnost nájemného (§ 24 odst. 4 ZDP).
- (5) Pokud po ukončení leasingu nedojde k odkoupení předmětu leasingu, nýbrž k jeho bezúplatnému převedení, je vstupní cena rovna reprodukční pořizovací ceně. Pokud tato vstupní cena převyšuje 40 000 Kč, jedná se o dlouhodobý majetek. Tento majetek nelze účetně ani daňově odpisovat.

Článek 9

Daňová vstupní cena

- (1) Stanovení daňové vstupní ceny definuje ZDP.
- pro movité věci (tj. stroje, přístroje, zařízení, inventář, dopravní prostředky dále jen „SZNN“) je definována vstupní cena vyšší než 80 000 Kč.
 - pro technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je definováno, že výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80 000 Kč
- (2) V případě, že je dlouhodobý hmotný majetek včetně jeho technického zhodnocení a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku pořízeného do 31.12.2020 pořízen zcela nebo z části z dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů, z poskytnutých prostředků (grantů) přidělených podle zvláštního právního předpisu, z poskytnutých grantů Evropských společenství, z poskytnuté dotace, příspěvků a podpory z veřejných rozpočtů a jiných peněžních fondů cizího státu s výjimkou peněžních fondů spravovaných podnikatelskými subjekty se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí a dále z fondu reprodukce investičního majetku z kapitálového příspěvku (FRIM z KP), z fondu reprodukce investičního majetku z fondu provozních prostředků (FRIM z FPP), fond reprodukce investičního majetku z darů, snižuje se daňová vstupní cena o výši těchto prostředků. Pokud po odečtení výše těchto prostředků je vstupní cena nižší než limity vstupních cen dané ZDP, jedná se stále o dlouhodobý majetek, který podléhá odpisování. To platí i pro majetek pořízený ve vlastní činnosti
- (3) Daňová vstupní cena je uvedena na kartě majetku.

Článek 10 Nárok na odpočet daně z přidané hodnoty

- (1) Součástí účetní i daňové vstupní ceny je daň z přidané hodnoty, pokud podle zákona o DPH nelze uplatnit nárok na odpočet DPH. Pokud byl uplatněn plný nebo krácený nárok na odpočet DPH, je nutné vyznačit v kartě majetku znak daně, který charakterizuje velikost uplatněného nároku na odpočet. V případě převodu majetku mezi součástmi, kdy dojde ke změně účelu použití majetku, u kterého byl uplatněn plný nebo krácený nárok na odpočet DPH, je nutné, aby referent Odboru investic a majetku informoval o této skutečnosti metodika, který provede případnou úpravu odpočtu DPH dle zákona o DPH.
- (2) Při uplatňování kráceného nároku na odpočet DPH je součástí vstupní ceny během kalendářního roku i tzv. neuplatněné DPH, což je rozdíl mezi daní na vstupu a součinem daně na vstupu a zálohovým koeficientem. Po skončení kalendářního roku, kdy je provedeno vypořádání nároku na odpočet daně u krácených plnění vypořádacím koeficientem vypočteným dle zákona o DPH, vstupuje rozdíl mezi vypořádacím koeficientem a zálohovým koeficientem vynásobený daní na vstupu do vstupní ceny dlouhodobého majetku.
- (3) Dlouhodobý majetek pořízený v průběhu daného kalendářního roku a prozatím nezařazený do majetku (účtováný na účty 04x), je evidován včetně hodnoty zálohového koeficientu, pořizovací cena majetku bude upravena na účtu pořízení o hodnotu rozdílu mezi zálohovým a vypořádacím koeficientem k 31. prosinci za daný kalendářní rok.
- (4) Dlouhodobý majetek pořízený v průběhu daného kalendářního roku a zařazený do majetku (účtováný na účty 01x resp. 02x), je evidován včetně hodnoty zálohového koeficientu, pořizovací cena majetku je upravena na účtu majetku o hodnotu rozdílu mezi zálohovým a vypořádacím koeficientem k 31. prosinci za daný kalendářní rok, tato úprava je zohledněna i do odpisů majetku.
- (5) V případě uplatnění odpočtu DPH koeficientem z poskytnuté zálohy nebo u každého jednotlivého přijatého plnění, které je součástí pořízení dlouhodobého majetku, v jiném roce, než ve kterém je po pořízení (zařazení) majetku nárok na odpočet možné uplatnit, se provede v roce zařazení k 31. 12. úprava rozdílu mezi vypořádacími koeficienty.
- (6) Znaky daně pro uplatnění plného či kráceného nároku na odpočet DPH podle zákona o DPH účinnému k datu vydání směrnice:

| Plný nárok na odpočet: | | |
|------------------------|------------|--|
| N1 | 15% | Pořízení zboží z jiné země EU |
| N2 | 21% | Pořízení zboží z jiné země EU |
| N4 | 21% | Přijetí služby od osoby registr. v jiném čl. státě |
| N6 | 15% | DPH vstup z dovozu |
| N5 | 21% | DPH vstup z dovozu |
| N8 | 21% | Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku |
| NS | 15% | DPH vstup z tuzemska |
| NZ | 21% | DPH vstup z tuzemska |
| NK | 15% | Přenesení daňové povinnosti |
| NL | 21% | Přenesení daňové povinnosti |

| Krácený nárok na odpočet: | | |
|---------------------------|------------|--|
| K1 | 15% | Pořízení zboží z jiné země EU |
| K2 | 21% | Pořízení zboží z jiné země EU |
| K4 | 21% | Přijetí služby od osoby registr. v jiném čl. státě |
| K6 | 15% | DPH vstup z dovozu |
| K5 | 21% | DPH vstup z dovozu |
| K8 | 21% | Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku |
| KS | 15% | DPH vstup z tuzemska |
| KZ | 21% | DPH vstup z tuzemska |
| KK | 15% | Přenesení daňové povinnosti |
| KL | 21% | Přenesení daňové povinnosti |

- (7) Pokud je v následujících letech po zařazení majetku a ve lhůtě pro úpravu odpočtu DPH (od lhůty 5 let, příp. 10 let je odečten rok, ve kterém je majetek zařazen do užívání, tj. po následující 4 roky, příp. 9 let) provedena úprava odpočtu daně z důvodu změn rozsahu použití dlouhodobého majetku daných zákonem o DPH, je částka úpravy odpočtu daně zaúčtována přímo do nákladů na účet 549500 – *Jiné ostatní náklady - DPH*.

ČÁST ČTVRTÁ ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

Článek 11

Okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání

- (1) Dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem se stávají věci uvedené do stavu způsobilého k obvyklému užívání, kterým se rozumí splnění tří podmínek:
- dokončení věci,
 - splnění technických funkcí a
 - splnění povinností stanovených právními předpisy k jejímu užívání dle charakteru majetku (např. předpisy stavební, požární, bezpečnostní, hygienické, ekologické).
- Totéž platí pro technické zhodnocení.
- (2) Z odst. 1 vyplývá, že 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. Dojde-li následně k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění.
- (3) V případě SZNN, je investice zařazena do užívání po splnění podmínek uvedených v odst. 1, tj. zpravidla datum dodání strojní investice, který je uveden v Zápisě o převzetí, pokud není investice dodána s montáží. U motorových vozidel je to datum registrace vozidla.
- (4) Pořízený dlouhodobý majetek je do doby zařazení do užívání účtován na příslušném účtu účtové skupiny *041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, příp. *042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*. Na účtech účtové skupiny 04 se soustřeďují veškeré náklady, které s pořízením dlouhodobého investičního majetku souvisí. Náklady jsou také sledovány na kartách nedokončené investice. Součet těchto nákladů představuje vstupní cenu.
- (5) Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností se vyúčtuje na vrub účtu účtové skupiny 04 a ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 57 – Aktivace.
- (6) Souběžně s pořízením dlouhodobého majetku dochází k účtování čerpání zdrojů (účetní systém SAP neumožňuje účtovat čerpání zdrojů při jeho faktické úhradě). Pokud nedojde k úhradě dlouhodobého majetku do 31. 12. kalendářního roku, ve kterém je pořízen, je účetní zápis čerpání zdrojů vystornován. O čerpání zdrojů je účtováno až dnem úhrady

dodavatelí v následujícím kalendářním roce (tento postup platí i při úhradě daně z přidané hodnoty vzniklé u faktur v přenesené daňové povinnosti nebo v případě dodanění faktur DPH ze zahraničí v tzv. režimu reverse charge, kdy k úhradě daně dojde podáním daňového přiznání v měsíci lednu).

| Zdroj financování | MD | D |
|---|-----------|----------|
| Dotace | 901 32x | 901 100 |
| Kapitálový příspěvek | 901 42x | 901 100 |
| Fond účelově určených prostředků (FÚUP) | 911572 | 901100 |
| FRIM | 911 62x | 901 100 |
| FRIM z KP | 911 665 | 901 100 |
| FRIM z darů | 911 675 | 901 100 |
| FRIM z FPP | 911 685 | 901 100 |

- (7) Majetek je zařazen do užívání po splnění zákonem stanovených podmínek na základě „Zápisu o převzetí stroje nebo zařízení“ (viz příloha č. 2) nebo „Zápisu o převzetí stavebních úprav“ (viz příloha č. 3) a účtován na účty účtové skupiny 01, 02 nebo 03.
- (8) Zápis o převzetí podepisují
- zaměstnanec, kterému je majetek svěřen k užívání – v případě strojních investic odpovídá zaměstnanec za správnost data fyzického dodání investice, které je uvedeno v Zápise o převzetí,
 - referent Odboru investic a majetku – zaměstnanec odpovídá za správnost stanovení skupiny majetku, stanovení odpisové skupiny a sazby či délky odpisování pro daňové odpisy, stanovení odpisové skupiny a doby odpisu pro účetní odpisy, stanovení vstupní ceny a zdroje úhrady,
 - technik realizace stavebních úprav – zaměstnanec, který dohlíží na realizaci stavebních úprav (pouze u „Zápisu o převzetí stavebních úprav“).
- (9) Zápis o převzetí je přikládán k fakturám a spolu s fakturami archivován.

Článek 12 Nastavení SAP

- (1) Při zařazení majetku do užívání je pro majetek založena karta majetku a vygenerováno inventární číslo dle třídy majetku. Pro třídy majetku jsou v IS SAP nastaveny automatické kontace k účtování na příslušné účty hlavní knihy.

(2) Jednotlivé třídy majetku:

| Třída | Označení třídy majetku |
|-------|--|
| 100 | IM pořízený z leasingu |
| 200 | Pronajatý IM od UTB |
| 300 | Najatý IM od cizích organizací |
| 400 | DDNM - pořízený do 31.12.2002 |
| 500 | DDHM - pořízený do 31.12.2002 |
| 600 | OEHM 2.000-40.000 |
| 700 | OENM 2.000-40.000 |
| 800 | OENM vytvořeno vlastní činností |
| 1001 | Software do 31.12.2020 |
| 1002 | Ocenitelná práva do 31.12.2020 |
| 1003 | NM výsledky výzkumu a vývoje do 31.12.2020 |
| 1004 | DNM ostatní do 31.12.2020 |
| 1005 | Budovy a haly |
| 1006 | Stavby |
| 1007 | SZNN od 80 tis. |
| 1008 | SZNN pracovní od 80 tis. |
| 1009 | SZNN zvláštní od 80 tis. |
| 1011 | Dopravní prostředky |
| 1013 | Inventář od 80 tis. |
| 1017 | TZ na pronajatém IM |
| 1018 | Drahé kovy do 31.12.2002 |

| Třída | Označení třídy majetku |
|-------|--------------------------------|
| 1019 | Pozemky |
| 1020 | Insignie, umělecká díla |
| 1101 | Software |
| 1102 | Ocenitelná práva |
| 1103 | NM výsledky výzkumu a vývoje |
| 1104 | DNM ostatní |
| 1107 | SZNN 40 - 80 tis. |
| 1108 | SZNN pracovní 40 - 80 tis. |
| 1113 | Inventář 40 - 80 tis. |
| 4101 | NI DNM Software |
| 4102 | NI DNM AV, filmová díla |
| 4103 | NI DNM dary |
| 4201 | NI DHM výstavba |
| 4202 | NI DHM SZNN |
| 4203 | NI DHM pozemky |
| 4204 | NI DHM projekty |
| 4205 | NI DHM insignie, umělecká díla |
| 4206 | NI DHM aktivace investic |
| 4208 | NI DHM dary |
| 4209 | NI DHM dopravní prostředky |
| | |

- (3) Karta majetku obsahuje údaje o účetní a daňové vstupní ceně, datum zařazení majetku do užívání, CZ-CPA kód majetku, CZ-CC kód majetku pro budovy a stavby, CPV kód majetku pro veřejné zakázky, zdroje financování, odpisové sazby, výši odpisů v jednotlivých letech, zůstatkovou cenu v jednotlivých letech, příp. zvýšení vstupní ceny v jednotlivých letech apod.
- (4) Na kartě majetku jsou sledovány jednotlivé odpisové oblasti dle použitého zdroje financování. Ke každé odpisové oblasti je stanoven odpisový klíč, který pro účetní odpisy představuje délku odpisování dle odpisového plánu UTB a pro daňové odpisy roční odpisovou sazbu pro hmotný majetek, který je dle ZDP hmotným majetkem délku odpisování pro nehmotný majetek pořízený do 31. 12. 2020 a technické zhodnocení na tomto majetku. Pokud v průběhu roku dojde ke změně zdroje financování, je tato změna zachycena i na kartě majetku.

| Odpisová oblast | Označení oblasti | Vysvětlení |
|-----------------|-------------------------|--|
| 01 | Účetní odpisy | Výše odpisu majetku dle odpisového plánu UTB (551 xxx/07x, 08x) |
| 15 | Daňové odpisy | Výše odpisu majetku dle ZDP (evidenční) |
| 50 | Dotace/dary/FRIM z darů | Poměrná část odpisů majetku pořízeného z dotace, darů a FRIM z darů (poměrná část je zúčtována ve prospěch účtu 649) |
| 55 | Kapitálový příspěvek | Poměrná část odpisů majetku pořízeného z kapitálového příspěvku (poměrná část je zúčtována ve prospěch účtu 649) |
| 56 | FRIM z FPP | Poměrná část odpisů majetku pořízeného z FRIM, který je tvořen převodem z fondu provozních prostředků (poměrná část je zúčtována ve prospěch účtu 649) |
| 57 | FRIM z KP | Poměrná část odpisů majetku pořízeného z FRIM, který je tvořen převodem z kapitálového příspěvku (poměrná část je zúčtována ve prospěch účtu 649). |
| 60 | FRIM | Poměrná část odpisů majetku pořízeného z vlastních zdrojů a darů. |

Článek 13

Užité zdroje financování

- (1) K 31. 12. kalendářního roku zpracuje Odbor investic a majetku přehled dle jednotlivých analytických účtů dlouhodobého majetku tak, aby bylo možné sledovat použití cizích a vlastních investičních zdrojů na pořízení majetku, který byl zařazen do užívání, a úbytky majetku. Tento přehled je předkládán hlavní účetní Ekonomického odboru.

ČÁST PÁTÁ

ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU A TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ PŘI ODPISOVÁNÍ

Článek 14

Účetní odpisování

- (1) Odpisování lze zahájit po uvedení majetku do užívání. Majetek se odepisuje na základě odpisového plánu UTB, který je vydán jako směrnice kvestora, prostřednictvím účetních odpisů. Odpisový plán stanovuje pro jednotlivé skupiny majetku počet let jeho odpisování a to v souladu se zákonem o účetnictví a s ohledem na opotřebení majetku, které odpovídá běžným podmínkám užívání. V případě odpisování majetku, ke kterému má UTB právo užívání např. smlouvou o nájmu, je majetek odpisován po dobu platnosti smlouvy.
- (2) Účetní odpisy se počítají ze vstupní nebo zvýšené vstupní ceny majetku, za kterou je majetek oceněn v účetnictví. Majetek se odpisuje měsíčně a to poprvé v měsíci zařazení majetku do užívání.

- (3) Při pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení, pokud jsou částečně nebo zcela pořízeny z přijaté dotace nebo účelového daru, se vlastní jmění zvýší o částku ve výši přijaté dotace nebo účelového daru. Obdobně se postupuje v případě bezúplatně nabytého dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení. V případě, že je takto pořízený majetek odpisován, postupuje se takto:
- stanoví se částka z výše odpisů v poměru přijaté dotace a pořizovací ceny,
 - sníží se výše vlastního jmění o tuto částku a
 - současně se zvýší jiné ostatní výnosy o tuto částku

Účtování odpisů v IS SAP:

| Účtování odpisů v SAP | MD | D |
|---|---------|---------|
| Účetní odpis majetku ze vstupní, příp. zvýšené vstupní ceny dle odpisového plánu UTB | 551100 | 07x/08x |
| | 551200 | |
| | 551300 | |
| | 551400 | |
| Tvorba fondu reprodukce investičního majetku ve výši zúčtovaných odpisů | 901100 | 911601 |
| Poměrná část odpisů pořízeného majetku je přeúčtována na odpovídající analytický účet odpisů dle zdrojů pořízení | 55115x | 551100 |
| | 551160 | |
| | 55125x | 551200 |
| | 551260 | |
| | 55135x | 551300 |
| | 551360 | |
| | 55145x | 551400 |
| | 551460 | |
| O poměrnou část odpisů majetku pořízeného z veřejných zdrojů je opravena tvorba fondu reprodukce investičního majetku | 911601 | 901100 |
| O poměrnou část odpisů majetku pořízeného z veřejných zdrojů se současně zvýší výnosy | 901 100 | 6495xx |
| | | 6496xx |

- (4) Účetní odpisy se účtují ve prospěch účtů účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a na vrub příslušného účtu 551 - Odpisy. Ve výši zúčtovaných odpisů je tvořen fond reprodukce investičního majetku, kdy je účtováno na vrub účtu 901 - Vlastní jmění a ve prospěch účtové skupiny 911 – Fondy. Pokud byl majetek pořízen zcela nebo z části z přijaté dotace, účelového daru, FRIM z darů, FRIM z FPP nebo FRIM z KP je poměrná část

odpisů majetku pořízeného z přijaté dotace nebo účelového daru zúčtována ve věcné a časové souvislosti na vrub účtu 911- Fondy a ve prospěch účtu 901 – Vlastní jmění jako snížení fondu reprodukce investičního majetku a současně na vrub 901 – Vlastní jmění a ve prospěch účtu 649 – Jiné ostatní výnosy.

- (5) Účetní odpisy jsou za součásti UTB účtovány zpravidla centrálně na jeden SPP prvek. Účetní odpisy výzkumného centra Centrum polymerních systémů a CEBIA-Tech jsou účtovány na samostatný SPP prvek. Účetní odpisy za součást Koleje a menza jsou účtovány na jednotlivá střediska/SPP prvky součásti 80 (na SPP prvky je účtováno ručně). Dle podmínek poskytovatele dotace lze samostatně evidovat účetní odpisy na součásti, která projekt realizuje.

Článek 15 **Daňové odpisy**

- (1) Daňové odpisy jsou upraveny § 26 až 33 ZDP. Daňově nelze odpisovat majetek, který je dle ZDP vyloučený z odpisování (§ 27 ZDP). O daňových odpisech se neúčtuje. O rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je upraven v daňovém přiznání daně z příjmu základ daně.
- (2) Dlouhodobý hmotný majetek je zaříděn do odpisových skupin uvedených v příloze ZDP dle CZ-CPA kódu majetku a CZ-CC kódu majetku pro budovy a stavby. Hmotný majetek odpisuje zpravidla vlastník majetku.
- (3) UTB uplatňuje rovnoměrné odpisování dle § 31 ZDP a zrychlené odpisování dle § 32 ZDP. Pokud je hmotný majetek evidován v majetku UTB ke konci příslušného zdaňovacího období, je uplatněn odpis ve výši ročního odpisu vypočteného dle § 31 a § 32 ZDP. Odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a § 32 ZDP lze uplatnit u hmotného majetku evidovaného v majetku UTB na počátku příslušného zdaňovacího období, dojde-li v průběhu zdaňovacího období k vyřazení majetku před koncem zdaňovacího období či k ukončení nájemního vztahu při odpisování technického zhodnocení nájemcem.
- (4) SZNN se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a nižší než 80 000 Kč jsou odepisovány dle účetního odpisového plánu a tyto odpisy jsou daňovým nákladem dle § 24 odst. 2 písm. v ZDP.
- (5) Dlouhodobý nehmotný majetek pořízený do 31. 12. 2020 se odpisuje dle znění zákona přede dnem nabytí účinnosti novely č. 609/2020 Sb. (tj. rovnoměrně bez přerušení po dobu uvedenou v § 32a ZDP s přesností na celé měsíce počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování). Nehmotný majetek může kromě vlastníka odpisovat poplatník, který k němu nabyt právo užívání za úplatu. U nehmotného majetku, ke kterému je dáno právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou.
- (6) Od 1.1.2021 dle ZDP v platném znění byla zrušena kategorie dlouhodobého nehmotného majetku. Pro tuto skupinu majetku platí, že daňovým nákladem jsou účetní odpisy tohoto majetku (§ 24 odst. 2 písm. v ZDP).

Článek 16

Technické zhodnocení při odpisování

- (1) Technické zhodnocení na dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku (s výjimkou technického zhodnocení na hmotném majetku vyloučeného z odpisování) se stává z hlediska zákona o účetnictví součástí vstupní ceny od okamžiku zařazení do užívání (měsíční odpis je od tohoto měsíce včetně počítán ze zvýšené vstupní ceny).
- (2) Technické zhodnocení na dlouhodobém hmotném majetku s cenou pořízení vyšší než 80 000 Kč (s výjimkou technického zhodnocení na hmotném majetku vyloučeného z odpisování) po jeho zavedení do užívání nejpozději v prvním roce odpisování se stává z hlediska ZDP součástí vstupní ceny, tzn. roční odpis je počítán ze zvýšené vstupní ceny s využitím koeficientů pro první rok odpisování. Technické zhodnocení provedené v dalších letech odpisování se promítá do zvýšené vstupní ceny při rovnoměrném odpisování, tzn. roční odpis hmotného majetku je počítán ze zvýšené vstupní ceny s využitím koeficientů pro následující roky odpisování. Totéž platí pro technické zhodnocení provedené na odepsaném dlouhodobém hmotném majetku.
- (3) Pokud výdaje charakteru technického zhodnocení jsou vyšší než 40 000 a nižší nebo rovno 80 000 Kč u majetku pořízeného od 1. 1. 2021 se vstupní cenou vyšší než 80 000 Kč, je postup odepisování jako v článku 16, bodě 2.
- (4) Pokud výdaje charakteru technického zhodnocení jsou vyšší než 80 000 Kč u SZNN se vstupní cenou vyšší než 40 000 a nižší nebo rovno 80 000 Kč, je nutné toto TZ zařadit samostatně a odepisovat dle účetního odpisovaného plánu a ZDP.
- (5) Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku, je-li hrazeno nájemcem dle ZDP, může na základě písemné smlouvy odpisovat nájemce, pokud není vstupní cena u vlastníka hmotného majetku zvýšena o tyto výdaje. Technické zhodnocení se zařídí do odpisové skupiny, ve které je zaříděn pronajatý majetek a odpisuje se dle ZDP. Po ukončení nájemní smlouvy nebo při zrušení souhlasu s odpisováním nájemce, pokud není uhrazena zůstatková cena technického zhodnocení, je zůstatková cena nepeněžním plněním pronajímatele a řídí se § 23 odst. 6 ZDP. Pro nájemce je v tomto případě neuhrazená zůstatková cena nedaňovým výdajem dle § 25 ZDP.
- (6) Při technickém zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku pořízeného do 31. 12. 2020 se pokračuje v odpisování dle ZDP ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo technické zhodnocení ukončeno (např. TZ zařazeno do užívání v březnu, odpis ze zvýšené vstupní ceny ponížený o již uplatněné odpisy poprvé v měsíci dubnu), a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování, nejméně však 9 měsíců u audiovizuálních děl, 18 měsíců u SW a nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, 36 měsíců u ostatního nehmotného majetku. Technické zhodnocení již odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku se odpisuje samostatně po dobu uvedenou v předcházející větě. Technické zhodnocení nehmotného majetku, je-li sjednáno právo užívání na dobu určitou, lze odpisovat do konce doby sjednané smlouvou.
- (7) Technické zhodnocení provedené na majetku, který nesplňuje definici dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, je nutné začít odpisovat samostatně.

Článek 17 Zaokrouhlování

- (1) Majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny.
- (2) Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

ČÁST ŠESTÁ VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Článek 18 Vyřazení dlouhodobého majetku

- (1) Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména:
 - prodejem,
 - likvidací nefunkčního nebo nepotřebného majetku,
 - bezúplatným převodem (darováním),
 - převodem na základě právních předpisů,
 - v důsledku manka a škody.
- (2) Zůstatková cena představuje rozdíl mezi vstupní cenou a celkovou výší odpisů tohoto majetku (tj. velikostí oprávek).
- (3) Je-li v době vyřazení zůstatková cena rovna nule, vyznačí se na kartě majetku záznamy o vyřazení a majetek se z evidence vyřadí.
- (4) Není-li v době vyřazení zůstatková cena rovna nule, je nutné zaúčtovat do nákladů zůstatkovou cenu.
- (5) Zůstatková cena odpisovaného dlouhodobého majetku a vstupní cena neodpisovaného dlouhodobého majetku se vyúčtuje na vrub účtů
 - 551 Odpisy v případě jeho likvidace,
 - 552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku v případě jeho prodeje,
 - 546 Dary v případě darování majetku,
 - 548 Manka a škody v případě vyřazení z důvodu nezaviněného manka a škody,
 - 335 Pohledávky za zaměstnanci v případě manka zaviněného zaměstnancem,
 - 901 Vlastní jmění, příp. 911 Fondy při vyřazení neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku v případě darování majetku

a ve prospěch účtů účtové skupiny 07,08 – Oprávky.

V případě neodpisovaného majetku ve prospěch účtů účtové skupiny 03, tímto je neodpisovaný majetek vyřazen z evidence.

Odpisovaný majetek je vyřazen z evidence zaúčtováním ve výši účetní vstupní ceny na vrub účtů účtové skupiny 07,08 – Oprávky a ve prospěch účtů účtové skupiny 01,02. V kartě majetku jsou provedeny záznamy o vyřazení majetku. Byl-li majetek pořízen

zcela nebo zčásti z vlastních zdrojů, je ve výši zůstatkové ceny tvořen fond reprodukce investičního majetku, tj. na vrub účtu 901 – Vlastní jmění a ve prospěch účtu 911 – Fondy.

- (6) Daňová uznatelnost zůstatkové ceny je dána ZDP (§ 24 odst. 2 písm. b, c; § 25 odst. 1 písm. o).

ČÁST SEDMÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Na základě zákona o účetnictví je prováděna inventarizace majetku a závazků. Inventarizace se provádí podle povahy inventarizovaného druhu majetku a závazků fyzicky či dokladově. Pokyn kvestora každoročně stanovuje způsob provedení inventarizace a její harmonogram.
- (2) Nákup, evidenci, převody, vyřazování majetku a odpovědnost zaměstnanců za majetek UTB upravuje směrnice kvestora „Hospodaření s majetkem UTB“.
- (3) Tato směrnice nahrazuje směrnici kvestora Dlouhodobý majetek SK/15/2020.