

**Nemocnice
zřizované krajem Vysočina**

(dále jen „nemocnice“)

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 81084/2009 EO

Vyřizuje/telefon
Palán/564602233

V Jihlavě dne
30. 10. 2009

Pokyn pro vyúčtování peněžního plnění z pronájmů majetku dle příkazní smlouvy

1. Úvodní ustanovení

Rada kraje Vysočina svým usnesením č. 586/19/2003 ze dne 3. 6. 2003 schválila příkazní smlouvy mezi krajem a jednotlivými nemocnicemi, kterými nemocnice zajišťují jménem kraje výkon agend na úseku správy bytového fondu a správy nemovitého a movitého majetku.

K zajištění správného ekonomického vedení těchto agend platí, že přijatá peněžní plnění nejsou výnosem nemocnice, nýbrž příjmem kraje.

2. Předmět vyúčtování

Předmětem vyúčtování bude:

- 2.1 nájemné z pronájmu bytů; jedná se jen o případy vyplývající z uzavřených nájemních smluv ve smyslu § 685 a násl. Občanského zákoníku; nepatří sem tržby za ubytování v ubytovnách;
- 2.2 nájemné z pronájmů nemovitostí; jedná se o případy zahrnující pronájem nebytových prostor a pozemků. U této položky nelze ve smyslu příkazní smlouvy uplatnit náklady na opravy a údržbu či technické zhodnocení;
- 2.3 dlužné nájemné z pronájmu movitých věcí z předchozích let;
- 2.4 vybrané druhy nákladů spojené se zajišťováním správy bytového fondu na základě příkazní smlouvy; dle smlouvy se jedná o nákladové položky zahrnující preventivní prohlídky a revize, opravy a údržbu a technické zhodnocení bytového fondu.

Předmětem vyúčtování mezi krajem a nemocnicí nebudou náklady za služby spojené s pronájemem bytového fondu (dodávky tepla, vodné, stočné, odvoz odpadu apod.). Jejich zúčtování nemocnice provede ve výši jejich úplného rozúčtování mezi nájemníky bez dopadů do svého hospodaření. Předmětem vyúčtování rovněž nebudou výše uvedené náklady, ani další náklady včetně oprav a údržby související s pronájemem ostatního majetku kraje, protože nemocnice je povinna s nájemcem sjednat takové podmínky pro užívání předmětu nájmu, které ji nebudou nákladově zatěžovat.

3. Vedení účetnictví

Při vedení účetní agendy nemocnice postupuje podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Nemocnice je povinna zajistit zejména:

- všechny nezbytné písemnosti, které jsou podkladem pro zúčtování jednotlivých účetních případů včetně jejich řádné úschovy a archivace;
- účetní informace o nájemném z pronájmu majetku vést v účetnictví odděleně při dodržení zásad správnosti, pravdivosti, srozumitelnosti a přehlednosti;
- každoročně provádět inventarizaci případných pohledávek a závazků ve stejném rozsahu jako při inventarizaci vlastního či spravovaného majetku a závazků.

Protože peněžní plnění z příkazních smluv je příjmem kraje, nemocnice přijaté nájemné z pronájmu svěřeného majetku účtuje jen v rámci pohledávkových a závazkových účtů účtové třídy 3 při současném zapojení účtů třídy 2 pro zúčtování peněžních toků.

Nemocnice dále zabezpečí, aby účtový rozvrh byl doplněn o analytickou evidenci u příslušných syntetických účtů účtové třídy 2 a 3 pro vedení této agendy jak za oblast přijatých plnění, tak případně vynaložených nákladů na opravy a TZ bytového fondu. Analytické účty je nutné vést v členění:

- nájemné z pronájmu bytů;
- nájemné z pronájmu nemovitostí včetně pozemků;
- nájemné z pronájmu movitých věcí (dlužné nájemné z předchozích let).

Pro platby nájemného od nájemců, resp. pro poukázání tohoto nájemného na účet kraje není nutné zřizovat samostatný bankovní účet; za postačující lze pro tento účel považovat využití stávajícího účtu zvláštních prostředků při dodržení zásady jeho analytického členění.

4. Doporučený účetní postup

4.1. Odvod příjmů z pronájmu bytů do rozpočtu kraje

P.č.	Účetní úkon	KČ	MD	DAL
	NÁJEMNÉ			
1.	Předpis nájemného podle smlouvy o nájmu	100	311xx	349xx
2.	Úhrada smluvního nájemného nájemcem	100	245xx	311xx
3.	Odvod smluvního nájemného do rozpočtu kraje	100	349xx	245xx
	OPRAVY A ÚDRŽBA BYTŮ			
1.	Předpis vystavené faktury za provedené opravy a údržbu bytů	20	348xx	321xx
2.	Úhrada vystavené faktury za opravu a údržbu bytů	20	321xx	241xx
3.	Úhrada nákladů za opravy a údržbu bytů z rozpočtu kraje	20	241xx	348xx
	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ BYTŮ (TZ)			
1.	Předpis vystavené faktury na TZ bytů	20	348xx	321xx
2.	Úhrada vystavené faktury za TZ bytů	20	321xx	245xx
3.	Úhrada TZ bytů z rozpočtu kraje	20	245xx	348xx

4.2. Odvod příjmů z pronájmu nemovitostí a movitých věcí do rozpočtu kraje

P. č.	Účetní úkon	MD	DAL
1.	Předpis nájemného podle smlouvy o nájmu	311xx	349xx
2.	Úhrada smluvního nájemného nájemcem	245xx	311xx
3.	Odvod smluvního nájemného do rozpočtu kraje	349xx	245xx

5. Vyúčtování peněžního plnění z pronájmů majetku

Nemocnice vyúčtuje kraji přijatá plnění dosažená v kalendářním roce v rozsahu formuláře – **Vyúčtování nájemného dle příkazní smlouvy za rok** (dále jen „Přehled“) uvedeného v příloze č. 1 tohoto pokynu.

Zpracované a **podepsané vyúčtování nemocnice** zašle na **ekonomický odbor krajského úřadu do 26. 1. následujícího roku**; ekonomický odbor zajistí předání kopie vyúčtování na majetkový odbor a odbor zdravotnictví.

6. Přefakturace nákladů za bytovým fondem

Náklady spojené se zajišťováním správy bytového fondu nemocnice přefakturuje věcně příslušnému odboru krajského úřadu v termínu:

- a) za **období leden – říjen do 10.11. běžného roku**;
- b) za **kalendářní rok do 26. 1. následujícího roku**;

s položkovým rozpisem těchto nákladů podle druhového hlediska.

Věcná příslušnost odborů KrÚ k úhradě nákladů je vymezena položkově u:

6.1. odboru zdravotnictví v rozsahu:

- náklady na preventivní prohlídky a revize;
- náklady na opravy a údržbu;
- technické zhodnocení bytového fondu do výše 40 tis. Kč;

6.2. majetkovému odboru

jen na technické zhodnocení bytového fondu nad 40 tis. Kč.

Nedílnou součástí faktury budou zpracované a **podepsané formuláře** se soupisem jednotlivých úhradových plateb, jejichž vzory jsou uvedeny v přílohách č. 2, 3 a 4 tohoto pokynu.

7. Inventarizace dlužného nájemného

Výsledek inventarizace příslušného analytického účtu 311 Pohledávky - nájemné z pronájmu bytů (z pronájmu ostatních nemovitostí a pronájmu movitých věcí) k 31. 12. včetně jmenného seznamu dlužníků a dlužných částek **společně se sdělením o přijatých opatření k zajištění dluhu** nemocnice předloží ekonomickému odboru **do 26. 1. následujícího roku**. Vzory formulářů inventurních soupisů jsou obsahem přílohy č. 5, 6 a 7 tohoto pokynu.

8. Použití peněžního plnění z nájemného

Nemocnice zároveň k vyúčtování připojí žádost s požadavkem na použití finančních prostředků z nájemného s jmenovitou specifikací příslušného dotačního titulu (příspěvek na provoz a investiční dotace) z rozpočtu kraje. Požadovaná částka dotace může činit maximálně do výše vzájemného salda mezi převodem finančních prostředků z nájemného poukázaného na účet kraje a vyfakturovanou částkou nákladů za správu bytového fondu. Požadavek bude dále doplněn stručným **věcným** zdůvodněním o použití dotace.

9. Návrh rozpočtového opatření

Odbor zdravotnictví KrÚ ve spolupráci s ekonomickým odborem zpracuje z podkladů nemocnic pro příslušný orgán kraje návrh rozpočtového opatření. U dotace na provoz bude její převod na účet nemocnice realizován jednorázově, u investiční dotace bude postupováno podle pokynu ekonomického odboru č.j. KUJIP004OPZK/EO/2004 ze dne 1. 9. 2004. Příkazcem účetních operací je odbor zdravotnictví.

Při úhradě neinvestičních výdajů u oprav bytového fondu je příkazcem účetní operace odbor zdravotnictví a u úhrad technického zhodnocení bytového fondu nad 40 tis. Kč odbor majetkový.

10. Různé

10.1. Tento pokyn je zveřejněn na webových stránkách kraje Vysočina pod heslem „Pokyny pro PO zřizované krajem“ a přístupová cesta k němu je: „Dokumenty odborů krajského úřadu“ ⇒ “Odbor ekonomický“. Přílohy k pokynu jsou k nahlédnutí na ekonomickém odboru krajského úřadu a jejich předání pro nemocnice zajistí ekonomický odbor elektronickým způsobem.

10.2. Při vymáhání pohledávek nemocnice postupuje podle „Metodického návodu pro příspěvkové organizace zřízené krajem Vysočina pro vymáhání peněžitých pohledávek“ schváleného usnesením Rady kraje Vysočina č. 789/41/2002/RK ze dne 10. 12. 2002 s tím, že po marném uplynutí lhůty stanovené ve výzvě k zaplacení dlužné částky dlužníkem nemocnice postoupí kompletní spis (tj. zejména originál smlouvy, faktur a dalších písemností včetně korespondence spojené s vymáháním dluhu) na majetkový odbor krajského úřadu, který je bez zbytečných průtahů předá v souladu s vnitřními předpisy oddělení právnímu a krajského živnostenského úřadu k dalšímu vymáhání.

10.3. Vzory příloh tohoto pokynu jsou vyhotoveny pro účetní období roku 2009. Jejich aktualizaci (např. záhlaví formulářů) pro další účetní období bude zajišťovat nemocnice vlastními prostředky.

10.4. Tento pokyn ruší „Pokyn pro vyúčtování peněžního plnění z pronájmu majetku dle příkazní smlouvy“ č.j. KUJI 70108/2008 ze dne 30. 9. 2008 a nemocnice podle tohoto pokynu poprvé postupují při vyúčtování nájemného za období roku 2009.

S pozdravem

Vedoucí ekonomického odboru
Ing. Anna Křištofová

Přílohy :

- č. 1 – Vyúčtování nájemného dle příkazní smlouvy k 31. 12. 2009 včetně dluhu k 31. 12. 2008
- č. 2 - Vyúčtování nákladů na preventivní a revizní prohlídky u bytového fondu za období
- č. 3 – Vyúčtování nákladů na opravy a údržbu bytového fondu za období
- č. 4 - Vyúčtování nákladů na technické zhodnocení bytového fondu za období
- č. 5 – Inventurní soupis číslo účtu 311 xx – Pohledávky – nájemné z pronájmu bytů
- č. 6 – Inventurní soupis číslo účtu 311 xx – Pohledávky – nájemné z pronájmu nemovitostí bez bytů
- č. 7 – Inventurní soupis číslo účtu 311 xx – Pohledávky – nájemné z pronájmu movitých věcí