

Všem příspěvkovým organizacím
zřizovaných Krajem Vysočina

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 82 178/2011 OE

Vyřizuje/telefon
Palán/564602233

V Jihlavě dne
23. 9. 2011

Pokyn pro vyúčtování peněžního plnění z prodeje nepotřebného majetku ve vlastnictví kraje předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím

Cílem pokynu je usměrnit a sjednotit postup příspěvkových organizací zřizovaných krajem (dále jen „PO“) při nakládání s nepotřebným majetkem ve vlastnictví kraje předaného k hospodaření těmto organizacím.

1. Ekonomická charakteristika

PO je na základě Zásad Zastupitelstva Kraje Vysočina o vymezení majetkových práv a povinností příspěvkových organizací (dále jen „Zásady“) oprávněna svým jménem nakládat s nepotřebným movitým majetkem kraje, který jí zřizovatel předal k hospodaření k hlavnímu účelu, pro který byla zřízena (dále jen „svěřený majetek“). Toto oprávnění se však nevztahuje na nemovitý majetek, neboť dle Zásad PO nesmí u této kategorie majetku provádět žádné majetkoprávní úkony s následkem jeho zcizení.

Přijatá peněžní plnění z prodeje svěřeného majetku jsou dle Zásad příjmem vlastníka majetku, tj. zřizovatele a nemůže být tedy zdrojem investičního fondu příspěvkové organizace, jak to má na mysli ustanovení § 31 odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

PO o těchto plnění pak účtuje jen v rámci pohledávkových a závazkových účtů účtové třídy 3 při současném zapojení účtů třídy 2 pro peněžní toky.

Pokud PO v souvislosti s prodejem nepotřebného svěřeného majetku je dle zákona o DPH povinna odvést daň z přidané hodnoty, sníží o tento odvod daně převod peněžního plnění na účet zřizovatele.

Předmětem finančního vyúčtování se zřizovatelem nebudou výnosy, které PO získá prodejem majetku ve svém vlastnictví.

Finančnímu vypořádání se zřizovatelem nebudou podléhat případné náklady vynaložené s prodejem nepotřebného svěřeného majetku (např. náklady na inzerci, ocenění majetku soudním znalcem) nebo s jeho likvidací.

2. Vedení účetnictví o prodeji majetku

Při vedení účetní agendy PO postupuje dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcích předpisů k tomuto zákonu.

PO je povinna zajistit zejména:

- účetní informace o prodeji 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 svěřeného majetku a závazků.

K zajištění odděleného vedení účetnictví bude účtový rozvrh PO obsahovat analytické členění u syntetických účtů účtové třídy 3, které jsou nutné pro zaúčtování jednotlivých účetních případů. Analytiku účtů je nutné vést v tomto rozsahu:

- **plnění z prodeje nepotřebného svěřeného krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku;** věcnou náplní účtu je zejména výtěžek z prodeje majetku pořízeného z provozních prostředků (např. materiál, zásoby) včetně výnosů z prodeje majetku na účtu 028, příp. výnosy z prodeje movitého majetku pořízeného z investičních prostředků prodaného jako druhotná surovina (materiál ke šrotování);
- **plnění z prodeje nepotřebného svěřeného dlouhodobého movitého majetku;** jedná se o výnosy z prodeje majetku vedeného na účtu 022 s výjimkou případu uvedeného v předchozím bodě.

Pro bezhotovostní úhradu sjednané ceny prodaného majetku ze strany kupujícího a pro poukázání výtěžku z prodeje na účet kraje není nutné zřizovat samostatný běžný účet u banky.

3. Doporučený účetní postup

3.1. Odvod prostředků z prodeje svěřeného majetku do rozpočtu kraje

3.1.1. movitá věc je plně odepsána (majetek se nepřeceňuje na reálnou hodnotu)

P.č.	Účetní úkon	Kč	MD	DAL
1.	Vyřazení movité věci z účetní evidence	100	082 088	022 028
2.	Předpis prodejní ceny movité věci podle smlouvy (Předpis faktury za prodej movité věci)	25	311xx	349xx
3.	Úhrada faktury za prodej movité věci kupujícím	25	241	311xx
4.	Odvod výnosů z prodeje movité věci do rozpočtu kraje	25	349xx	241

3.1.2. movitá věc není plně odepsána (majetek se nepřeceňuje na reálnou hodnotu)

P. č.	Účetní úkon	Kč	MD	DAL
1.	Vyřazení movité věci z účetní evidence	100	082	022
2.	Zúčtování zůstatkové ceny movité věci	20	401	082
3.	Předpis prodejní ceny movité věci podle smlouvy	25	311xx	349xx
4.	Úhrada faktury za prodej movité věci kupujícím	25	241	311xx
5.	Odvod výnosů z prodeje movité věci do rozpočtu kraje	25	349xx	241

3.2. Odvod výnosů z prodeje svěřených zásob o rozpočtu kraje

P.č.	Účetní úkon	Kč	MD	DAL
1.	Předpis prodejní ceny materiálu (zboží) na skladě dle kupní smlouvy (Předpis faktury za prodej materiálu (zboží) na skladě ve výši prodejní ceny)	35	311xx	349xx
2.	Úhrada faktury za prodej materiálu (zboží) na skladě odběratelem	35	241	311xx
3.	Vyúčtování úbytku materiálu (zboží) v ocenění, v němž se evidují na skladě	40	401	112 (132)
4.	Odvod výnosů z prodeje z prodeje materiálu (zboží) do rozpočtu kraje	35	349xx	241

4. Vyúčtování peněžitého plnění z prodeje nepotřebného svěřeného majetku

Příspěvková organizace vyúčtovává zřizovateli přijatá plnění dosažená v kalendářním roce v rozsahu formuláře uvedeného v příloze č. 1 tohoto pokynu. Vyúčtování plnění PO bude provádět dvakrát do roka, a to za období leden – červen a dále za období do 15. 11. běžného roku.

Zpracované a **podepsané formuláře** zašlou:

- příspěvkové organizace v odvětví silničního hospodářství, kultury, sociální péče a zdravotnictví na **ekonomický odbor KrÚ (M. Palán)**; ekonomický odbor zajistí jejich předání v kopii na příslušný odvětvový odbor;
- školy a školní zařízení na **odbor školství, MaS (M. Vařejková)**.

do 3 kalendářních dnů měsíce následujícího po období leden – červen, resp. po 15. 11. běžného roku.

5. Poukázání prostředků na účet kraje

PO poukáže finanční prostředky z prodeje majetku na **účet kraje č. 4050005019/6800** ve formě samostatných plateb podle druhu příslušného plnění ve stejných termínech stanovených pro vyúčtování, tj. **nejpozději do 3. 7., resp. 18. 11. běžného roku**.

Pro identifikaci platby v platebním styku PO uvede:

5.1. ve **variabilním symbolu** následující číselné označení:

5.1.1. první čtyři místa jsou vyhrazena pro označení druhu příjmu v následujícím členění:

kód 2310 – příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku;
kód 3113 – příjmy z prodeje dlouhodobého movitého majetku.

Věcný obsah číselného kódu je shodný s náplní analytických účtů uvedenou v bodě 2 tohoto pokynu.

5.1.2. zbývající čísla jsou vyhrazena pro identifikaci plátce podle číselníku ORG pro organizační členění příspěvkových organizací v rozpočtu kraje (dále jen „Číselník“). Platný číselník ORG je vyvěšen na www stránce Kraje Vysočina a přístupová cesta je: „Dokumenty odborů“, „Odbor ekonomický“ a „Pokyny pro PO zřizované krajem“.

5.2. ve **specifickém symbolu** kód „0005“.

6. Použití příjmů z prodeje majetku

PO zároveň s vyúčtováním peněžního plnění prodaného majetku připojí žádost o poskytnutí příslušné dotace (příspěvek na provoz, investiční dotace) maximálně ve výši realizovaného peněžního plnění z prodeje tohoto majetku. Žádost bude doplněna stručným věcným zdůvodněním. PO při svém rozhodování o druhu dotačního titulu musí vycházet z hledisek efektivního a ekonomicky účelného využití těchto finančních prostředků pro svoji hlavní činnost se zaměřením zejména na zajištění majetkových povinností.

7. Ostatní

7.1. Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji

Ocenění reálnou hodnotou nepotřebného svěřeného movitého majetku určeného k prodeji PO nebude provádět za předpokladu, že předpokládaná cena prodeje za jednotlivý případ bude **do 100 000 Kč**, neboť se jedná o nevýznamnou informaci.

Pokud předpokládaná cena prodeje za jednotlivý případ bude **vyšší než 100 000 Kč**, postupuje PO dle čl. 2 odst. 2 Zásad, tedy vyžádá si předchozí souhlas zřizovatele a dále postupuje dle

§ 27 zákona o účetnictví a vnitřního účetního předpisu, kterým PO blíže stanoví pravidla a postup k přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu.

7.2. Speciální ustanovení při sjednávání prodeje majetku

PO zajistí při prodeji majetku uplatnění principu, **že vlastnické právo k prodávanému majetku přechází na kupujícího okamžikem zaplacení kupní ceny.** V případě uzavírání písemné kupní smlouvy je nutné zásadu uvedenou v předchozí větě výslovně sjednat.

7.3. Časové hledisko pro realizaci majetkových převodů

Nedoporučuje se příspěvkovým organizacím sjednávat kupní smlouvu o prodeji svěřeného majetku po 15. 11. s ohledem na časové hledisko pro projednání rozpočtového opatření v orgánech kraje. Pokud se PO rozhodne uzavřít kupní smlouvu i po tomto datu, je nezbytné tento výnos poukázat na účet kraje **nejpozději do 23. 12. běžného roku**, a to i v případech, kdy dlužník dosud závazek neuhradil. Výnosy z tohoto prodeje se v tomto případě stávají nerozpočtovaným příjmem kraje a informaci o tomto prodeji majetku PO předá na krajský úřad ve stejném rozsahu podle bodu 4 tohoto pokynu ve lhůtě **do 23. 12. běžného roku**.

7.4. Změny rozpočtu

Ekonomický odbor ve spolupráci s odborem školství MaS krajského úřadu zpracuje z podkladů příspěvkových organizací pro příslušný orgán kraje návrh rozpočtového opatření. Zpracování návrhu pro orgány kraje bude termínově navazovat na provedená vyúčtování od PO tak, aby organizace dotační titul po schválení návrhu mohla řádně čerpat do konce běžného roku.

7.5. Daňové hledisko

Z hlediska zákona **o dani z příjmů** je nutné postupovat tak, že peněžní plnění z tohoto prodeje jsou příjmem zřizovatele s povinností je vykázat v daňovém přiznání kraje za příslušný rok.

Dle § 13 odst. 1 zákona **o dani z přidané hodnoty** je předmětem této daně převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, nikoli přechod vlastnictví. Pokud tedy PO je plátcem této daně, musí při prodeji nepotřebného majetku, který využívala částečně nebo plně k ekonomické činnosti (zdanitelné plnění s povinností uplatnit daň na výstupu), sama odvést tuto daň.

8. Přechodná a závěrečná ustanovení

Tímto pokynem se ruší „Pokyn pro vyúčtování peněžního plnění z prodeje majetku ve vlastnictví kraje“ č.j. KUJIP00AXZ7F/EO/2005 ze dne 28. 4. 2005.

S pozdravem

Ing. Anna Křištofová
vedoucí ekonomického odboru

Příloha: č. 1 – Vyúčtování peněžního plnění z prodeje svěřeného majetku