

Z Á P I S
z 23. řádného zasedání finančního výboru (FV)
zastupitelstva města (ZM) Ústí nad Labem
konaného dne 13.2.2017

Přítomni: Ing. Jaroslava Šamsová - předsedkyně FV ZM
Ing. Radim Bzura - člen FV ZM
Ing. Eva Outlá - členka FV ZM
Ing. Jana Procházková - členka FV ZM
Ing. Václav Křeček - člen FV ZM
Ing. Vít Klein Ph.D. - člen FV ZM
Ing. Ladislav Šimek, MBA - člen FV ZM

Host: Jindřiška Kažimírová - vedoucí odd.účetnictví finančního odboru
MmÚ

1. **Úvod** - Jednání zahájila předsedkyně FV ZM Ing. Jaroslava Šamsová přivítáním členů FV ZM a hosta.

2. **Připomínky k návrhu interní směrnice Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek** – členové FV ZM obdrželi návrh interní směrnice předem e-mailovou cestou. Na zasedání paní Kažimírová zodpověděla doplňující otázky členů FV ZM.

FV ZM se podrobně zabýval návrhem interní směrnice a sepsal připomínky, které byly předány vedoucí oddělení účetnictví finančního odboru.

Připomínky jsou sepsány v Příloze č. 1 k tomuto zápisu.

Usnesení: FV ZM doporučuje vedoucí oddělení účetnictví zahrnout připomínky do interní směrnice Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

3. **Témata k projednání na zasedáních FV ZM v roce 2017**

- kontrola hospodaření ve společnosti Metropolnet, a.s.

- kontrola hospodaření v organizaci Městské služby Ústí nad Labem, p.o.

- kontrola hospodaření v organizaci Kulturní středisko města Ústí nad Labem, p.o.

- informace od Dopravního podniku města Ústí nad Labem a.s. ohledně čerpání navýšeného příspěvku

- kontrola vyúčtování poskytnutých dotací v r.2016 na preferované a nepreferované sporty

- inventarizace majetku města Ústí nad Labem k 31.12.2016

4. Různé

- FV ZM žádá finanční odbor o dodání dalších směrnic týkajících se ekonomiky a účetnictví, dodání inventarizačního zápisu ze zasedání inventarizační komise, dodání zprávy z přezkumu hospodaření KÚÚK, dále žádá o rozpis penále, pokut, mank, škod účtovaných v roce 2016
- další zasedání FV ZM se bude konat 15.3.2017 v 16:00 hod

Usnesení: FV ZM se usnesl, že se bude zabývat kontrolou inventarizace majetku města Ústí nad Labem k 31.12.2016.

FV ZM pověřuje výkonem provedení kontroly inventarizace majetku města Ing. Šamsovou, Ing. Outlou.

Ing. Jaroslava Šamsová - předsedkyně FV ZM

V Ústí nad Labem dne 15.3.2017

Zapsala: Pavlína Valušková – tajemnice FV ZM

Odesláno e-mailovou cestou dne 15.3.2017:

Ing. Jaroslava Šamsová - předsedkyně FV ZM
Ing. Eva Outlá - členka FV ZM
Ing. Radim Bzura - člen FV ZM
Ing. Ladislav Šimek, MBA - člen FV ZM
Ing. Vít Klein, Ph.D. - člen FV ZM
Ing. Václav Křeček - člen FV ZM
Ing. Jana Procházková - členka FV ZM
Ing. Věra Nechybová - primátorka města Ústí nad Labem
Mgr. Jan Tvrdlík - předseda kontrolního výboru ZM
Ing. Rudolf Jakubec - vedoucí finančního odboru MmÚ
Zastupitelé města Ústí nad Labem
Starostové městských obvodů města Ústí nad Labem

Zápis z 23.zasedání FV ZM i příloha č.1 k tomuto zápisu předány p. Jindřišce Kažimírové - vedoucí odd.účetnictví finančního odboru MmÚ 15.3.2017

Příloha č.1 k zápisu z 23. řádného zasedání finančního výboru (FV) zastupitelstva města (ZM) Ústí nad Labem konaného dne 13.2.2017

Členové FV ZM mají k interní směrnici Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek tyto připomínky:

- definovat co je vybraná účetní jednotka - v bodech 4.1.1, 4.2.1 doplnit definice, a dále doplnit definice i dalších pojmů použitých ve směrnici, popř. doplnit do směrnice seznam zkratk
- technické zhodnocení (modernizaci, rekonstrukci, nástavbu, přístavbu apod.)
 - nehodí se u nehmotného majetku, tam vypustit
- jednotlivé ocenění majetku je vyšší než 40.000,- Kč, resp. 60.000,- Kč, ale směrnice nikde nehovoří o souborech movitého majetku (např. v bodu 4.2.2); bylo by dobré definovat postup i tam
- u vymezení částek nezahrnovaných do vstupní ceny by bylo dobré doplnit školení (bod 4.4.)

- praktická poznámka k bodu 7.1.1 - doba odepisování:

Jestliže dobu odepisování ukáže Navision až ve chvíli, kdy se do něj data vkládají podle protokolu o zařazení, ale vedoucí odboru, který vyplňuje protokol, tuto zpětnou vazbu mít nebude, bude obtížné zpřesnění doby odepisování aplikovat.

- směrnice neřeší převody majetku v rámci organizace, je potřeba i při těchto změnách podchytit odpovědnost

- směrnice odkazuje na Protokoly, ale ty zde chybí jako příloha (v systému lze samozřejmě řešit hypertextovými odkazy)

- příklady ve směrnici neřešené problematiky, např.: aktivace - vytváření dl.majetku vlastní činností, zmařené investice, další možné způsoby oceňování - reálná hodnota, reprodukční pořizovací cena, definice kulturních předmětů, specifika ocenění (pokud je známá pořizovací cena, účtují se v pořizovací ceně, pokud ne, účtuje se v 1 Kč, odhad hodnoty se uvádí na kartě).

- dále bod 4.6 nedílná součást stavby - pokyn MF řady D - 300 (je nahrazen, ale smysl je stále stejný) vykládá součást stavby jinak, než je uvedeno v tomto bodě. FV doporučuje ověřit současný výklad v dané problematice

FV doporučuje do bodu 4.4 ještě podle níže uvedeného textu doplnit další položky

Co je součástí ocenění majetku?

- **Náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku**

Rozumí se jimi zejména odměny za poradenské služby, zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertizy, rešerše a předprojektové přípravné práce.

Často se zapomíná na správní poplatky registru vozidel při pořízení automobilu, právní poradenské služby při nákupu majetku nebo např. provize realitní kanceláře při nákupu nemovitosti.

- **Úroky z úvěru, pokud se tak účetní jednotka rozhodne**

Úroky se takto kapitalizují **jen do doby uvedení majetku do provozu**, byť je pak úvěr dále úročen. Někomu by se mohlo zdát nesmyslné dobrovolně se rozhodnout „vzdát“ se jednorázového nákladu se snížením daňového základu. Ale mohou se vyskytnout určité situace, kdy je to naopak výhodné.

Důvodem může být skutečnost, že investice je značně vysoká a úroky daného roku by firmu uvedly do ztráty, se kterou je spojeno **prodloužení doby možnosti provedení kontroly** ze strany finančního úřadu, a možné doměření daně (nebo také horší pohled na ztrátovou firmu v očích bank, investorů apod.).

Druhým důvodem, proč se alespoň v době pořízení rozhodnout úroky z úvěru začlenit do ocenění dlouhodobého majetku, je situace, kdy si společnost půjčuje od spřízněné osoby a má **problém s testem nízké kapitalizace** – tedy situace, kdy by úroky nemusely být daňově účinné vůbec, protože úvěr překročil stanovený násobek vlastního kapitálu.

Když úroky zahrne firma do ocenění majetku, **stanou se tyto částky daňovým nákladem** ve formě uplatněných odpisů majetku, byť s časovým posunem.

- **Odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské a lesní půdy**
- **Průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení, zařízení stavenišť, odstranění porostu a terénní práce, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby**

Tento výčet uvedený ve vyhlášce v § 47 odst. 1 písm. d) je velice nesourodý. Za upozornění zde stojí **montáž majetku**, kdy se často zapomíná na tu, kterou zajišťuje **jiná firma než ta, která majetek dodává**.

- **Licence, patenty a jiná práva využitá při pořízení majetku**

Nepatří sem však ty, které mají sloužit pro budoucí provoz.

- **Vyřazení stávajících staveb v důsledku nové výstavby**

Pokud zbývá zůstatková cena tohoto díla v účetnictví, stane se **součástí vstupní ceny nového majetku** (zůstatková cena tedy nebude účtována do nákladů, ale **přímo na účet pořízení dlouhodobého majetku**).

- **Náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovi, nájemci, náhrady za omezení v obvyklém užívání**

Např. poplatky technické správě komunikací za to, že bude načas zabrán kus veřejného prostoru pro výstavbu či instalaci majetku.

- **Úhrada podílu na oprávněných nákladech provozovatele přenosné soustavy nebo distributora spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu, dodávky plynu a tepelné energie**

Tyto náklady budou zejména při výstavbě nebo pořízení přípojek energií.

- **Úhrada nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci**
- **Zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání**
- **Zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořízení majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování**

Při ukončení pořízení je pak nutné náklady, evidované na účtu pořízení majetku v účtové třídě 0, **přesunout do nákladů** (zda daňových či nedaňových, záleží na konkrétní situaci, proč k zastavení pořízení došlo – jestli se jednalo o zmařenou investici apod.).

Od roku 2014 se objevila nová otázka v souvislosti s **daní z nabytí nemovitých věcí**. Pokud dojde k **dohodě, že poplatníkem této daně je kupující**, což zákon umožňuje, jak tedy účtovat tuto daň? Přímo do nákladů, jak by byla účtována u prodávajícího, který by nemovitost vyřazoval, nebo jako součást pořizovací ceny, jak je stanoveno např. u cla nebo správních poplatků?

Část odborné veřejnosti, která považuje tuto daň, hrazenou kupujícím jako poplatníkem daně dle dohody obou účastníků, **za součást pořízení majetku**.

Druhá část odborníků se klaní k účtování rovnou do nákladů, kam by se daň u kupujícího dostala v případě ručení, kdyby ji prodávající neuhradil. Neexistuje???? zatím žádné shodné stanovisko KDP ČR a MF ČR ve formě zápisu z Koordinačního výboru, nebo informace Finanční správy, a ani účetní předpisy o tomto zatím nepojednávají. Proto je **na zvážení každé účetní jednotky**, jaké argumenty pro sebe zvolí.

Co se za součást pořizovací ceny majetku nepovažuje?

Vyhláška vymezuje i negativně, co se naopak **za součást pořizovací ceny majetku nepovažuje** – náklad takto vynaložený tedy umožňuje **účtovat rovnou do nákladů na příslušné výsledkové účty** s ovlivněním i základu daně.

Mezi tyto položky, které se tedy nemohou objevit v pořizovací ceně majetku, patří:

- **Opravy a údržba**
- **Náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předcházejícího stavu**
- **Kursově rozdíly**
- **Smluvní pokuty a úroky z prodlení**
- **Nájemné za stavební pozemek, kde probíhá výstavba**
- **Náklady na zaškolení pracovníků** (často je tato položka fakturována v jedné faktuře s dodávkou a montáží majetku; je nutné vyčlenit částku přímo do nákladů a zbytek faktury evidovat na pořízení majetku)
- **Zásoby související s pořizovaným majetkem** (např. u nápojového automatu první zásobení nápoji)
- **Náklady na biologickou rekultivaci**
- **Náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení do užívání** (např. ostraha výstavby po dobu stavby bude součástí pořizovací ceny, po kolaudaci bude součástí nákladů přímo)

Při pořizování majetku se téměř pokaždé generují i některé **další náklady**, které je třeba rozklíčovat z hlediska začlenění do pořizovací ceny majetku či nikoli.

A může se lehce stát, že majetek pořízený v jednotkové ceně pod limitem pro zařazení do dlouhodobého majetku (buď hranice dle rozhodnutí účetní jednotky, nebo částka 40.000 Kč stanovená v zákoně u hmotného majetku vyjma staveb) se díky započtení dalších nákladů, které musí vstoupit do pořizovací ceny, **stane majetkem, který je nutné odepisovat**.