



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

V Pardubicích, dne 18. listopadu 2014

Všem účetním územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí Pardubického kraje

Reforma účetnictví

Informační list č. 28

✚ **Zbytková hodnota** (pro metodiku bylo využito stanovisko MF ČR)

Dle bodu 9. 2. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, který zní: „V případech, kdy účetní jednotka před okamžikem účinnosti tohoto standardu stanovila hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení v souladu se zněním bodu 4.11. platným k 31. prosinci 2013, považuje se s účinností od 1. ledna 2015 takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny příslušného dlouhodobého majetku za zbytkovou hodnotu podle bodu 3.1. písm. f). Tuto skutečnost zohlední účetní jednotka v odpisovém plánu příslušného dlouhodobého majetku nejpozději k 1. lednu 2015, a to v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky (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 jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška č. 410/2009 Sb."))."

Dále je nezbytné upozornit na skutečnost, že v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon o účetnictví") jsou účetní jednotky povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání, kdy tento odpisový plán účetní jednotky sestavují a aktualizují s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku účetní jednotkou, tak aby vždy odpovídal odhadované zbývající době životnosti, způsobu a intenzitě užívání dlouhodobého majetku.

Je nezbytné zdůraznit, že:

- v případě zbytkové hodnoty se jedná o zdůvodnitelnou kladnou odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících,
- účetní jednotka může při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek zohlednit jeho zbytkovou hodnotu.

Využila-li vybraná účetní jednotka možnost použití tzv. významné výše zůstatkové ceny, a to např. ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku, způsobem, kdy by docházelo k pozastavení odpisování při jejím dosažení, což bylo na hraně s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví a § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., je nezbytné nutně provést nejpozději s účinností k 1. lednu 2015 úpravu odpisového plánu, aby byl v souladu s platnými právními předpisy v oblasti účetnictví.

Kroky účetní jednotky v souladu s výše uvedenými ustanoveními - shrnutí

- V případech, kdy VÚJ (vybraná účetní jednotka) před okamžikem účinnosti standardu ČÚS č. 708 stanovila hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení, a to např. ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku, **zruší tuto hranici za předpokladu**, že se nejedná o zdůvodnitelnou odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku např. prodejem. Vzhledem k tomu, že zrušení této hranice není účetní operací, postup je stanoven příslušným sw programem.

Např. sw Gordic provede případné zrušení výše uvedené procentní hranice tzv. scriptem v rámci roční účetní závěrky tj. v době mezi posledním odpisem 2014 a prvním odpisem 2015. U jiných sw firem provádí případné zrušení procentní hranice uživatel přímo v sw programu (*Asseco – zrušení hodnoty resp. nastavení nulové zbytkové hodnoty v modulu Majetek je možné provést v Nastavení pro odpisy v Hromadných změnách nad vybraným majetkem v menu Složka majetku – Hromadné změny – Aktualizace nastavení pro odpisy – Hodnota zbytkové ceny pro všechny záznamy popř. Procento zbytkové ceny pro všechny záznamy*).

- VÚJ upraví odpisové plány na základě inventarizačních prací k 31. 12. 2014 v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví tak, aby byla naplněna skutečnost odpisování majetku po celou dobu používání.

Příklad případného zastavení odpisů dle odpisového plánu již v průběhu roku 2014:

- VÚJ vykazuje již v roce 2014 významnou zůstatkovou cenu ve výši 5% ocenění dlouhodobého majetku např. ve výši 2.500 Kč, odpisy byly zastaveny v průběhu roku 2014 na této hodnotě. Doba odpisování byla stanovena na 5 let.
- VÚJ se rozhodla nezohlednit (nepoužít) zbytkovou hodnotu v souladu s novou legislativou – není předpoklad prodeje majetku. VÚJ upraví odpisový plán (se změnou např. od 1. 11. 2014) s tím, že prodlouží dobu odpisování z 5 let na 9 let, bez stanovení zbytkové hodnoty (2.500 Kč je rozpouštěno aktualizací odpisového plánu v průběhu 9 let).

 **Konsolidační vyhláška státu** - informace o stavu legislativního procesu vyhlášky o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (účinnost k 1. lednu 2015.)

Vzhledem ke skutečnosti, že konsolidační vyhláška státu bude s vysokou mírou pravděpodobnosti zveřejněna ve Sbírce zákonů ČR až závěrem roku a vzhledem k požadavku vzneseného na metodických dnech odboru 54 ze strany metodiků krajských úřadů, došlo k posunutí termínu pro první předání výkazu **Seznam** účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu z termínu do 15. ledna 2015 **na termín do 31. března 2015**. Především za účelem vytvoření dostatečného časového prostoru pro zvýšení informovanosti dotčených subjektů a pro dodavatele ekonomických informačních systémů. Nadále trvá, že **první předání** se dotkne pouze organizačních složek státu, které plní funkci správce kapitoly, krajů a **obcí, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem byl k 1. lednu 2014 roven nebo větší než 10 000**.

Na webových stránkách státní pokladny již bylo zveřejněno **xsd schéma výkazu seznam** v rámci balíčku č. 24.

Ministerstvo financí učinilo v rámci vypořádání připomínkového řízení rozhodnutí, **že příspěvkové organizace nebudou za účetní období roku 2015 zahrnuty** do konsolidačního celku Česká republika, a to z důvodu, aby měly nadále možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle zákona o účetnictví.

Vyvěšeno na stánkách PK:

<http://www.pardubickykraj.cz/metodika-ucetnictvi>

Zpracovalo:

Oddělení účetnictví

Krajský úřad Pardubického kraje