

METODICKÁ POMŮCKA OŽP MMB K ROZLIŠENÍ NEINVESTIČNÍCH (BĚŽNÝCH) A INVESTIČNÍCH (KAPITÁLOVÝCH) VÝDAJŮ

Magistrát města Brna (dále jen MMB) v souvislosti s poskytováním dotací rozlišuje dotace neinvestiční a dotace investiční. Cílem metodické pomůcky je nastítnit žadatelům o dotaci rozlišování investičních a neinvestičních výdajů za účelem vyplnění Finanční rozvahy projektu a rozpisu položek požadované dotace v žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu města Brna v rámci dotačních programů OŽP MMB.

Výdaje v účetnictví a rozpočtu MMB se dělí na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční):

Běžné výdaje

Mezi nejčastější běžné/neinvestiční výdaje se řadí nájemné, spotřeba energií, oprava a údržba, tiskové a publikační služby, propagace, hudební a kulturní vystoupení, ubytování, cestovné, materiální vybavení, pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (pořizovací cena do 40 tis. Kč, doba použitelnosti více jak 1 rok), technické a organizační zajištění akce, výzdoba, ozvučení, doprava, startovní, mzdové náklady, odpisy aj.

Kapitálové výdaje

Jedná se o investiční nákupy a související výdaje, které vstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku, tzn. výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a na jeho technické zhodnocení (rekonstrukce, modernizace):

- pozemky
 - pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 60 tis. Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok)
 - programové vybavení, software
 - ocenitelná práva
 - nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti
 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku, který se dále dělí na:
 - movitý majetek (jeho pořizovací cena musí být vyšší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok)
 - stroje, přístroje a zařízení
 - dopravní prostředky
 - výpočetní technika
 - kulturní předměty
 - nemovitý majetek (tj. hmotný majetek pevně spojený se zemí, který je investicí vždy bez ohledu na výši pořizovací ceny)
 - budovy, haly, stavby
 - pěstitelské celky trvalých porostů (tj. využitelnost nejméně 3 roky, porosty plodonosné)
 - ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar
 - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí
- ! POZOR** DHM není veřejná zeleň – parková úprava, osázení, ani dřevní hmota a lesní porosty

Pro jednoznačné vymezení výdajů je u majetku dále rozhodující, zda majetek nezhodnocují a nezvyšují jeho hodnotu (cenu) nebo zda naopak jeho hodnotu (cenu) zvyšují a majetek zhodnocují. Z tohoto důvodu musí být vždy již v okamžiku podání žádosti o dotaci rozhodnuto příslušným odpovědným místem, zda se bude jednat o:

- pořízení majetku
- technické zhodnocení (modernizaci, rekonstrukci, nástavbu, přístavbu a stavební úpravu)
- opravu
- údržbu

Nové pořízení představuje vznik nebo nabytí majetku, věci či souboru majetku.. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku při pořizovací ceně **nad 60 000 Kč** a době použitelnosti nad 1 rok, resp. dlouhodobého hmotného majetku při pořizovací ceně **nad 40 000 Kč** a době upotřebitelnosti nad 1 rok se hradí z kapitálových výdajů.

Technické zhodnocení – technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu **v kalendářním roce částku 40 000 Kč**, v případě **dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč**. V posouzení skutečnosti, zda jde o technické zhodnocení nebo o opravu a údržbu, je vždy nutno se opírat o stanovisko techniků a podle toho postupovat v návaznosti na definici technického zhodnocení.

Modernizace představuje rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Jde o technické zhodnocení, které se hradí z výdajů na **investice. Nepřesáhne-li modernizace** (či následně uváděná rekonstrukce) **výši 40 000 Kč**, jedná se o provozní výdaj. U drobného nehmotného investičního majetku je hranice úhrady investičních nebo neinvestičních prostředků **60 000 Kč**.

Rekonstrukce je zásah do majetku, který má za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (charakteristických veličin). Jde o technické zhodnocení, které se hradí z výdajů na **investice**. Pokud se u upravované konstrukce jako celku dosáhne **zvýšení její hodnoty**, jde o **rekonstrukce** a hradí se z **investičních** prostředků, neboť cena úpravy – rekonstrukce (i výše uvedené modernizace) – vstupuje do ceny základního prostředku.

Oprava znamená odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození věci za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Opravou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. Uvedením materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Hradí se z provozních – **neinvestičních** – prostředků. Pokud jde u upravované konstrukce pouze o **výměnu** jednotlivých dílů při **nezvýšené celkové hodnotě konstrukce**, jde o **opravu** hrazenou z běžných prostředků, neboť cena opravy nevstupuje do základního prostředku. Například ve stavební praxi použité označení „investice“ nemůže být investičním výdajem v případě, kdy se sice jedná o obsáhlou akci s cenou 50 mil. Kč, která se ovšem týká prostě **výměny** oken za okna zcela shodná se **stejnými technickými parametry** a prostě výměny střešní krytiny opět za zcela shodnou.

Údržba znamená pravidelnou péči, soustavnou činnost za účelem zpomalení fyzického opotřebení a předcházení poruchám a odstraňování drobnějších závad. Údržbou se majetek regeneruje beze změny pořizovací ceny, jejím prováděním nemůže vzniknout nová věc. Hradí se z provozních – běžných – prostředků. Opravy a údržba neznamenají technické zhodnocení majetku.

Nutno zdůraznit, že důkazní břemeno ve věci oprav a technického zhodnocení je vždy výhradně na straně žadatele o dotaci. Ten musí prokázat původní stav před úpravami a nový stav po provedených úpravách tak, aby oba stavy mohly být porovnány. Jako důkazní prostředek může žadatel o dotaci použít všech

prostředků, jimiž lze ověřit jeho tvrzení, pokud nejsou získány v rozporu s obecně platnými právními předpisy.

Příklady použití investičních a neinvestičních výdajů při opravách, rekonstrukcích a modernizacích:
vysvětlivky: **O** oprava, **R** rekonstrukce, **M** modernizace

Druh činnosti	KÓD
Změna povrchu sportovních ploch (s technickým zhodnocením např. škvára za trávu se zavlažováním, tráva za umělý povrch, parkety za umělý povrch, změna velikosti povrchu)	R, M
Obnova povrchu sportovních ploch nebo jejich části beze změny povrchu nebo velikosti plochy (bez technického zhodnocení)	O
Výměna jednotlivých zařizovacích předmětů za stejný typ nebo typ stejných parametrů včetně souvisejících prací	O
Výměna zařizovacích předmětů za modernější typ nebo typ odlišných parametrů	R
Úprava povrchu komunikací (např. tenkou asfaltovou emulzí)	O
Oprava jednotlivých míst (poruch) na komunikaci	O
Položení nového povrchu komunikace s předchozí úpravou podkladu	O
Výměna některých částí oplocení	O
Výměna oplocení v plném rozsahu nebo jeho ucelené části	O

V následujících tabulkách jsou uvedeny vzorové příklady z již realizovaných záměrů žadatelů o dotace. Rozdělení nákladů na investiční a neinvestiční dle tabulek však není závazné a každá položka ve finanční rozvaze projektu v žádosti o dotaci bude vždy posuzována individuálně v kontextu popisu projektu žadatele o dotaci!

Členění nákladů na investiční a neinvestiční musí být provedeno v souladu s platnými zásadami, pravidly a principy účtování. Poskytovatel dotace doporučuje konzultaci plánovaných výdajů s účetním žadatele o dotaci.

PŘÍKLADY JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK REALIZACÍ HRAZENÝCH Z DOTAČNÍHO PROGRAMU VNITROBLOK!

rozlišení investičních a neinvestičních nákladů

Položka	investice/neinvestice
stromy, keře, rostliny	N
založení trávníku z osiva	N
pořízení travního koberce a jeho položení	N
výsadba	N
kácení stromů, ořez stromů	N
odstranění pařezů	N
zahradnické práce	N
vyčištění náletové zeleně	N
terénní úpravy, při nichž nevzniká stavba	N
materiál	N
<i>např. zemina, kačírek, geotextilie, pletivový plůtek pro oporu zeleně, substrát, mulč, písek, štěrk, dřevěné kůly k vyvázání stromů</i>	
dlouhodobý hmotný movitý majetek s pořizovací hodnotou do 40 tis. Kč/ks, nekotvený pevně k zemi	N
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, odpadkové koše, sušák na prádlo, pískoviště, kompostér, krmítko pro ptáky, zahradní nábytek, truhlíky, květináče, nádrž na dešťovou vodu s kohoutkem, stůl na stolní tenis, gril</i>	
dlouhodobý hmotný movitý majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč/ks, nekotvený pevně k zemi	I
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, odpadkové koše, sušák na prádlo, pískoviště, kompostér, krmítko pro ptáky, zahradní nábytek, truhlíky, květináče, nádrž na dešťovou vodu s kohoutkem, stůl na stolní tenis, gril</i>	
dlouhodobý hmotný nemovitý majetek bez ohledu na pořizovací cenu, pevně kotvený v zemi (tj. stavby)	I
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, altán, pergola, odpadkový koš, sušák na prádlo, zahradní stůl, infocedule, posilovací stroje, stůl na stolní tenis, udírna, gril</i>	
nové chodníky (dříve na pozemku žádné nebyly)	I
oprava stávajícího chodníku, tj. uvedení do původního stavu, odstranění opotřebení bez nových zásahů	N
vytvoření chodníčku položením jednotlivých dlaždic za sebe na trávník, tzn. nákup dlaždic	N

! Jedná se pouze o vzorové příklady. Rozdělení investičních a neinvestičních nákladů dle této tabulky není závazné a každá položka ve finanční rozvaze projektu v žádosti o dotaci bude vždy posuzována individuálně v kontextu popisu projektu žadatele o dotaci!

Členění nákladů na investiční a neinvestiční musí být provedeno v souladu s platnými zásadami, pravidly a principy účtování. Poskytovatel dotace zde doporučuje konzultaci plánovaných výdajů s účetním žadatele o dotaci.

PŘÍKLADY JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK REALIZACÍ HRAZENÝCH Z DOTAČNÍHO PROGRAMU NÁBŘEŽÍ!

rozlišení investičních a neinvestičních nákladů

Položka	investice/neinvestice
společenská akce pro veřejnost	N
vytvoření vzdělávacích programů	N
příprava metodických materiálů	N
odborné konzultace	N
PR, propagace	N
zmapování míst	N
grafické práce	N
tisk (letáky, plakáty, metodické listy, brožury)	N
materiál (barvy, palety, spojovací materiál)	N
příprava brožury	N
organizační zajištění akce	N
pronájem místností a prostor	N
technické zabezpečení (např. ozvučení)	N
kulturní program, festival, divadelní představení, workshop	N
plovoucí říční molo (plocha na říční hladině spojená s říčním břehem dvěma nástupními plošinami)	I
maringotka se saunou	I
mobilniář kolem cyklostezky pevně spojený se zemí, tzn. drobné stavby (např. lavičky, odpadkové koše)	I
lavička volně postavená na zemi, pořizovací cena nad 40 tis. Kč/ks	I
lavička volně postavená na zemi, pořizovací cena do 40 tis. Kč/ks	N

! Jedná se pouze o vzorové příklady. Rozdělení investičních a neinvestičních nákladů dle této tabulky není závazné a každá položka ve finanční rozvaze projektu v žádosti o dotaci bude vždy posuzována individuálně v kontextu popisu projektu žadatele o dotaci!

Členění nákladů na investiční a neinvestiční musí být provedeno v souladu s platnými zásadami, pravidly a principy účtování. Poskytovatel dotace zde doporučuje konzultaci plánovaných výdajů s účetním žadatele o dotaci.

PŘÍKLADY JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK REALIZACÍ HRAZENÝCH Z DOTAČNÍHO PROGRAMU PODPORA PROJEKTŮ EKOLOGICKÉ VÝCHOVY VE MĚSTĚ BRNĚ
rozlišení investičních a neinvestičních nákladů

Položka	investice/neinvestice
provoz kanceláře - energie, nájem, služby telekomunikací	N
propagace	N
programátorské práce, služby IT	N
nákup materiálu - např. drobné ceny a odměny do soutěží, kancelářský materiál	N
tisk, grafické práce, kopírování	N
služby školení a vzdělávání, konzultační a poradenské služby	N
znalecké posudky na zeleň	N
nákup učebních pomůcek, knih, odborné literatury	N
doprava	N
oprava podlahy	N
nákup rostlin, výsadba rostlin	N
krmivo, podestýlka pro zvířata	N
nákup materiálu - např. igelitové pytle, rukavice, nářadí	N
dlouhodobý hmotný movitý majetek s pořizovací hodnotou do 40 tis. Kč/ks, nekotvený pevně k zemi	N
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, odpadkové koše, pískoviště, kompostér, krmítko pro ptáky, zahradní nábytek, truhlíky, květináče, nádrž na dešťovou vodu</i>	
dlouhodobý hmotný movitý majetek s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč/ks, nekotvený pevně k zemi	I
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, odpadkové koše, pískoviště, kompostér, krmítko pro ptáky, zahradní nábytek, truhlíky, květináče, nádrž na dešťovou vodu</i>	
dlouhodobý hmotný nemovitý majetek bez ohledu na pořizovací cenu, pevně kotvený v zemi (tj. stavby)	I
<i>např. lavičky, herní prvky pro děti, altán, pergola, odpadkový koš, zahradní stůl, infocedule</i>	

! Jedná se pouze o vzorové příklady. Rozdělení investičních a neinvestičních nákladů dle této tabulky není závazné a každá položka ve finanční rozvaze projektu v žádosti o dotaci bude vždy posuzována individuálně v kontextu popisu projektu žadatele o dotaci!

Členění nákladů na investiční a neinvestiční musí být provedeno v souladu s platnými zásadami, pravidly a principy účtování. Poskytovatel dotace zde doporučuje konzultaci plánovaných výdajů s účetním žadatele o dotaci.