

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Oceňování dlouhodobého majetku u vybrané  
nevýdělečné organizace**

**Lucie VOSTRÁ**

© 2014/2015 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lucie Vostrá

Podnikání a administrativa

Název práce

Oceňování dlouhodobého majetku u vybrané nevýdělečné organizace

Název anglicky

Evaluation Long-term Property for Selected Non-profit Organization

---

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je ověření správnosti oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní politické strany v souladu s platnými právními předpisy České republiky.

Metodika

Na základě studia odborné literatury jsou zpracována teoretická východiska nutná pro zpracování bakalářské práce. Na základě teoretických východisek je zpracována analytická část práce. V této části je problematika oceňování dlouhodobého majetku demonstrována na konkrétní politické straně. Zavedená praxe oceňování dlouhodobého majetku u politické strany je porovnána z hlediska své správnosti s právními předpisy České republiky, které s touto problematikou souvisí. Na výsledky analýzy navazují doporučení a závěry bakalářské práce.

**Doporučený rozsah práce**

30 – 40 stran

---

**Doporučené zdroje informací**

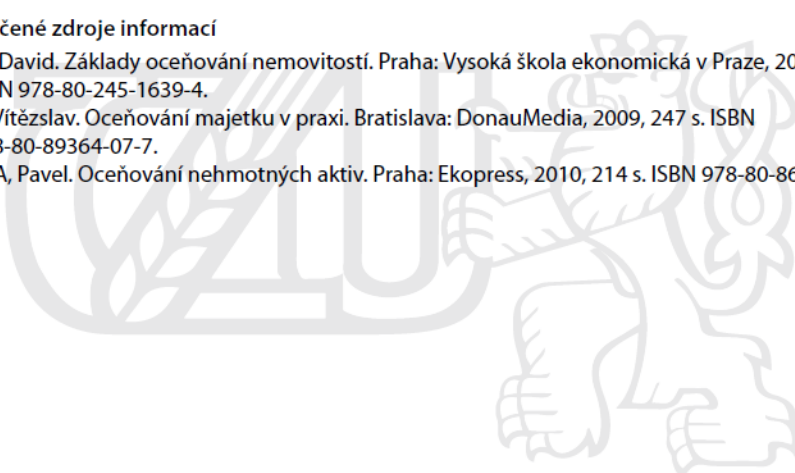
DUŠEK, David. Základy oceňování nemovitostí. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 2010, 143 s.

ISBN 978-80-245-1639-4.

HÁLEK, Vítězslav. Oceňování majetku v praxi. Bratislava: DonauMedia, 2009, 247 s. ISBN

978-80-89364-07-7.

SVÁČINA, Pavel. Oceňování nehmotných aktiv. Praha: Ekopress, 2010, 214 s. ISBN 978-80-86929-62-0.



---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/06 (červen)

**Vedoucí práce**

Ing. Pavel Štáfek

---

Elektronicky schváleno dne 29. 9. 2014

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 08. 03. 2015

---

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Oceňování dlouhodobého majetku u vybrané nevýdělečné organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 16. března 2015

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi, DiS., za odborné rady, cenné připomínky a metodické vedení práce. Dále bych chtěla poděkovat rodině a přátelům za jejich trpělivost a podporu.

# Oceňování dlouhodobého majetku u vybrané nevýdělečné organizace

---

## Evaluation Long-term Property for Selected Non-profit Organization

### **Souhrn**

Práce se zabývá oceňováním dlouhodobého majetku u vybrané nevýdělečné organizace. V teoretické části práce jsou definovány jednotlivé kategorie dlouhodobého majetku. Dále jsou zde uvedeny způsoby oceňování majetku a vysvětleny pojmy, které jsou s oceňováním úzce spjaty. Tato část práce je rovněž věnována oceňování majetku dle Zákona č. 152/1997 Sb., o oceňování majetku a přibližuje možnosti oceňování dlouhodobého majetku u nevýdělečných organizací, jenž se řídí Vyhláškou č. 504/2002 Sb, k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty.

V praktické části práce je tato problematika demonstrována na vybrané nevýdělečné organizaci, a to politické straně. Jsou zde uvedeny konkrétní případy oceňování u různých druhů dlouhodobého majetku a následné zaúčtování těchto případů. Tyto případy jsou také porovnány z hlediska své správnosti s právními předpisy České republiky.

Na praktickou část práce navazuje zhodnocení výsledků, obsahující doporučení, a závěr práce.

### **Summary**

This thesis deals with the Long-term Property for selected non-profit organization. In the theoretical part are defined various categories of the Long-term Property. Next, there are ways of valuing Property and explained the terms that are closely associated with the valuation. This part is also dedicated to asset valuation according to Law no. 152/1997 Coll., On the valuation of assets and the possibilities of its valuation of long-term property for non-profit organizations that are governed by Decree no. 504/2002 Sb, the law on accounting for non-business entities .

In the practical part, the issue is demonstrated on selected non-profit organization and political party. There are specific cases of valuation for different types of long-term property and the subsequent recognition of these cases. These cases are also compared in terms of their correctness with the laws of the Czech Republic.

On the practical part continues the evaluation of results, including recommendations and the conclusion.

**Klíčová slova:** Dlouhodobý majetek, nabývání majetku, nemovitost, nevýdělečná organizace, oceňování, politická strana, pořizovací cena, prováděcí vyhláška., statutární orgány, účetnictví

**Keywords:** Long – term Property, acquisition of property, property, Non – profit Organization, Evaluation, Political Party, Purchase Price, Implementing Decree, Statutory bodies, Accounting

## Obsah

1	Úvod.....	5
2	Cíl a metodika práce .....	6
2.1	Cíl práce.....	6
2.2	Metodika práce .....	6
3	Teoretická východiska .....	8
3.1	Pojem dlouhodobý majetek a jeho rozdělení.....	8
3.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek.....	8
3.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	9
3.1.3	Dlouhodobý finanční majetek.....	11
3.1.4	Oprávký k dlouhodobému majetku.....	12
3.2	Technické zhodnocení .....	12
3.3	Vymezení právních předpisů .....	13
3.4	Oceňování majetku obecně.....	14
3.4.1	Okamžik oceňování .....	14
3.4.2	Odpisy dlouhodobého majetku .....	16
3.4.3	Druhy vstupních cen .....	19
3.4.4	Oceňovací položky .....	20
3.5	Ocenění jednotlivých druhů dlouhodobného majetku .....	21
3.5.1	Způsoby oceňování majetku .....	22
3.5.2	Oceňování nemovitého majetku .....	22
3.5.3	Oceňování movitého majetku .....	27
3.6	Specifika oceňování dlouhodobého majetku u politických stran .....	29
4	Praktická část práce .....	30
4.1	Charakteristika vybrané společnosti .....	30
4.2	Odpisový plán KSČM.....	31
4.3	Oceňování vybraných druhů DM u zvolené organizace.....	34
5	Zhodnocení výsledků.....	41
6	Závěr .....	42
7	Seznam použitých zdrojů.....	43
	<i>Seznam tabulek</i> .....	45



<i>Seznam grafů</i> .....	45
8 Přílohy.....	46
8.1 Odpisové sazby lineární metody výpočtu odpisů z hlediska zákona o daních z příjmů.....	46
8.2 Odpisové koeficienty pro degressivní metodu výpočtu z hlediska zákona o daních z příjmů.....	46
8.3 Účtový rozvrh KSČM.....	47

# 1 Úvod

Toto téma bylo vybráno, protože oceňování majetku účetní jednotky tvoří nedílnou součást účetnictví jako takového. Pro činnost každého subjektu, ať už výdělečného či nevýdělečného, jako v tomto případě, je majetek základním komponentem, který tvoří jeho zázemí. Oceňování majetku je pro kvalitu údajů z účetnictví naprosto zásadní. Tato problematika přispívá k transparentnosti a průkaznosti účetnictví. Patří mezi ty ekonomické disciplíny, jejichž význam stále roste.

Výše ocenění majetku slouží k mnoha dalším aktivitám odehrávajícím se během činnosti subjektu. Dle výše ocenění majetku může být subjektu například poskytnut úvěr.

Oceňování majetku slouží jako podklad i řadě jiných institucí jako například soudům, advokátům, státním úřadům apod. K oceňování dlouhodobého majetku mohou být použity různé metody, záleží na povaze majetku a způsobu jeho pořízení.

Majetek nebývá oceňován jen při pořizování, ale také během doby jeho používání, což souvisí se způsobem odpisování. Majetek bývá také oceňován při některých způsobech jeho vyřazení z evidence.

Důležitými zákonnými normami, které upravují oceňování majetku jsou Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví, k němu se vztahující Vyhláška č. 504/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro nepodnikatelské subjekty, ve znění pozdějších předpisů a dále pak Zákon č. 152/1997 Sb. ze dne 17. června 1997, o oceňování majetku.

Tato práce se věnuje oceňování dlouhodobého majetku u nevýdělečné organizace, konkrétně u politické strany, což s sebou přináší jistá specifika. Klíčovou roli zde tak hraje také Vyhláška č. 504/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro nepodnikatelské subjekty, ve znění pozdějších předpisů a neméně důležitý Zákon č. 424/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o sdružování v politických stranách a v politických hnutích.

## **2 Cíl a metodika práce**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem bakalářské práce je ověření správnosti oceňování dlouhodobého majetku u konkrétní politické strany v souladu s platnými právními předpisy České republiky. Dílčím cílem je uvedení případných specifik v oceňování majetku politických stran. Dále pak zjištění, zda se proces oceňování dlouhodobého majetku podniku u obchodních společností liší od procesu oceňování majetku u nevýdělečných organizací, jakou je v tomto případě politická strana. Dalším důležitým cílem této práce je vymezení seznamu základních právních předpisů, jež se vztahují k oceňování dlouhodobého majetku u těch organizací, jejichž hlavní činností není podnikání.

### **2.2 Metodika práce**

V teoretické části jsou na základě studia odborné literatury zpracována teoretická východiska nutná k sestavení teoretické části práce. Teoretická část se zabývá vysvětlením pojmu oceňování majetku jako takového, vymezením důležitosti této ekonomické kategorie. Následně je definován dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Dále se práce věnuje způsobům oceňování dlouhodobého majetku. Vysvětluje základní pojmy související se způsoby pořízení dlouhodobého majetku jako jsou pořizovací cena, cena pořízení, reprodukční pořizovací cena, ocenění ve vlastních nákladech atd. V navazující části se práce věnuje oceňování dlouhodobého majetku dle Zákona č. 152/1997 Sb., o oceňování majetku a přibližuje možnosti oceňování dlouhodobého majetku u nevýdělečných organizací, jež se řídí Vyhláškou č. 504/2002 Sb, k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty.

Na základě zpracované teoretické části práce je zpracována praktická část práce. V praktické části je problematika oceňování dlouhodobého majetku demonstrována u konkrétní politické strany. Zavedená praxe oceňování dlouhodobého majetku u politické strany je následně porovnána z hlediska své správnosti s právními předpisy České republiky. Porovnání skutečností je provedeno na základě předložených schválených hospodářských směrnic konkrétní politické strany, seznamu majetku a znaleckých posudků k vybranému majetku. Dále jsou zjišťovány a následně interpretovány případná specifika

oceňování majetku u politické strany. Na výsledky analýzy navazují případná doporučení a závěry bakalářské práce.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Pojem dlouhodobý majetek a jeho rozdělení

Dlouhodobý majetek je takový druh majetku, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok. Jedná se o majetek, který nemění svoji podobu, avšak používáním se opotřebovává. Tento majetek je dále dělen na dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a oprávkou k dlouhodobému majetku.<sup>1</sup>

#### 3.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Do dlouhodobého nehmotného majetku se dle rozvahy pro nevýdělečné organizace řadí nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, jako jsou technologické postupy či receptury.<sup>2</sup>

Do této kategorie spadá i software, pokud je koupen samostatně nebo je vytvořen vlastní činností účetní jednotky.

V dlouhodobém nehmotném majetku se dale evidují ocenitelná práva, do kterých patří, licence, ochranné známky a jiná ocenitelná práva k předmětům průmyslového či obdobného vlastnictví, ale také výsledky tvůrčí činnosti.<sup>3</sup>

Neméně důležitým článkem je drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Do této kategorie patří takový majetek, jehož pořizovací cena se pohybuje v rozpětí 7 000,- Kč až 60 000,- Kč, a zároveň byl tento majetek pořízen do konce roku 2002. Podle do té doby platných předpisů se majetek účtoval do nákladů až do doby jeho vyřazení.<sup>4</sup>

Do položky ostatní dlouhodobý nehmotný majetek je zařazován zejména ten majetek, který nemůže být zařazen díky své povaze do jiných položek dlouhodobého majetku. Jedná se zejména o povolenky na emise a preferenční limity, u kterých nezáleží na výši ocenění účetní jednotkou.<sup>5</sup>

Další rozvahovou položku tvoří nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Zde je evidován majetek po dobu jeho pořizování do doby, kdy je jeho pořizování

---

<sup>1</sup> TAKÁČOVÁ, Hana Ing. *Účetnictví neziskových organizací*, s. 61 - 62.

<sup>2</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty, § 7.

<sup>3</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty, § 7.

<sup>4</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s.139.

<sup>5</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty, § 7.

ukončeno a majetek je schopen všech požadovaných funkcí potřebných pro užívání, avšak zároveň jsou splněny jeho právní povinnosti stanovené právními předpisy.<sup>6</sup>

Poslední položkou jsou poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, které obsahují krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závadvky poskytnuté při pořízení majetku.<sup>7</sup>

### 3.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Za dlouhodobý hmotný majetek jsou vždy považovány pozemky a stavby, pokud je účetní jednotka nenakupuje za účelem dalšího prodeje, z čehož vyplývá, že je nepoužívá, nepronajímá ani u nich nevykonává technické zhodnocení. Do staveb jsou zahrnovány budovy, byty a nebytové prostory, důlní díla, důlní stavby pod povrchem, vodní díla, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace a další stavební díla podle zvláštních právních předpisů.<sup>8</sup>

Umělecká díla, sbírky a předměty kulturní hodnoty jsou evidovány v sekci Umělecká díla, předměty a sbírky, bez ohledu na výši ocenění. Tyto předměty však nesmí být součástí stavby.<sup>9</sup>

Dalším dlouhodobým majetkem jsou samostatné movité věci se samostatným technicko-ekonomickým určením, jako jsou například počítače, kancelářské vybavení apod. Výše ocenění pro klasifikaci majetku do dlouhodobého hmotného majetku si účetní jednotka stanoví sama.<sup>10</sup>

V dlouhodobém hmotném majetku se dále nachází pěstitelské celky trvalých porostů, jejichž doba plodnosti je delší než 3 roky. Jedná se o ovocné stromy nebo ovocné keře na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na hektar a o trvalé porosty vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.<sup>11</sup>

Jako dlouhodobý hmotný majetek jsou také označena základní stáda a tažná zvířata. Patří sem například hejna či stáda, zvířata určená k reprodukci, tažní a dostihoví koně.

---

<sup>6</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s. 139.

<sup>7</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 7.

<sup>8</sup> MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů, Poradce*. 2014/2, s. 94 - 95.

<sup>9</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 8.

<sup>10</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 8.

<sup>11</sup> MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů, Poradce*. 2014/2, s. 94 - 108.

Bez ohledu na výši ocenění je zde evidován skot, prasata, ovce, kozy a husy. Výši ocenění pro následnou klasifikaci si účetní jednotka opět stanoví sama.<sup>12</sup>

Pod pojmem drobný dlouhodobý nehmotný majetek je uveden majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 3 000,- Kč, ale nižší než 40 000,-Kč a byl pořízen do konce roku 2002. Majetek zaúčtovaný do 31.12.2002 je účtován na účty dlouhodobého drobného hmotného majetku až do doby jeho vyřazení z používání. Od 1.1.2003 pojem drobný dlouhodobý majetek hmotný majetek přestává existovat a položky tohoto majetku jsou účtovány do nákladů. Takto zaúčtovaný majetek není vykazován v rozvaze, ale pouze v podrozvahové evidenci. Pokud si tedy například účetní jednotka od 1. 1. 2003 ve vnitřním předpisu snížila hranici pro zařazení majetku do dlouhodobého hmotného majetku na 20 000 Kč a následně si v roce 2003 pořídí počítač za 39 999 Kč, bude veden na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. V případě, že by si jednotka poté v roce 2003 pořídila dlouhodobý majetek, jako například televizor za 15 000 Kč, hodnota by byla promítnuta do nákladů. Televizor by nebyl vykázán jako dlouhodobé aktivum, ale byl by veden pouze v operativní evidenci majetku.<sup>13</sup>

V ostatním dlouhodobém majetku jsou evidována ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části zakoupené po datu 1.1.1997. Ložisko musí být zároveň potvrzeno geologickým průzkumem. Dále je zde dlouhodobý majetek, který nemůže být zařazen díky své povaze do ostatních položek dlouhodobého hmotného majetku.<sup>14</sup>

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek zajišťují tytéž funkce, jež jsou uvedeny u totožných kategorií v části dlouhodobý nehmotný majetek. Jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je evidován majetek po dobu jeho pořizování do doby, kdy je jeho pořizování ukončeno a majetek je schopen všech požadovaných funkcí potřebných pro užívání, avšak zároveň jsou splněny jeho právní povinnosti stanovené právními předpisy.<sup>15</sup>

---

<sup>12</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 8.

<sup>13</sup> HANZLOVÁ, Olga Ing. *Drobný dlouhodobý majetek v nevýdělečných organizacích*. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8091v10744-drobnny-dlouhodoby-majetek-v->

<sup>14</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s. 140.

<sup>15</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s. 139.

Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek obsahují krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závadvky poskytnuté při pořízení majetku.<sup>16</sup>

### 3.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek je majetek, jehož doba splatnosti je delší než jeden rok, nebo majetek nakupovaný nebo vlastněný do splatnosti za účelem majetkové účasti, obchodování nebo dlouhodobého umístění volných peněžních prostředků, u kterých předpokládáme zhodnocení a budoucí výnos.<sup>17</sup>

Do majetkových cenných papírů spadají ty CP, jejichž držení je spojené s úmyslem podílet se na řízení a rozhodování, a také s úmyslem získání podílu z výsledku hospodaření jiné účetní jednotky. Tyto CP můžeme, dle podílu na základním kapitálu a hlasovacích právech, dělit na:

- 1) Podíly – ovládaná a řízená osoba: 40% a více
- 2) Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem: 20% - 40%, avšak ne včetně<sup>18</sup>

Mezi dlouhodobé dluhové cenné papíry patří Dluhové CP držené do splatnosti, jejichž splatnost je delší než 1 rok. Úmyslem účetní jednotky je v tomto případě držet tyto cenné papíry až do jejich splatnosti.

V sekci zápůjčky organizačním složkám jsou evidovány zápůjčky, jejichž doba splatnosti je delší než jeden rok a účetní jednotka je půjčuje vlastním organizačním složkám, jež jsou účetními jednotkami. Pokud účetní jednotka zapůjčí prostředky jinému subjektu na dobu delší než jeden rok, eviduje je jako ostatní dlouhodobé zápůjčky. Ostatní cenné papíry či termínovné vklady s dobou splatnosti delší než jeden rok jsou vedeny v položce Ostatní dlouhodobý finanční majetek.<sup>19</sup>

---

<sup>16</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 7.

<sup>17</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s. 142.

<sup>18</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb. *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 9.

<sup>19</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb., *k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty*, § 9.



### 3.1.4 Oprávky k dlouhodobému majetku

Oprávky představují opotřebením výše uvedených druhů dlouhodobého majetku vyjádřené v korunách. Zároveň postupně snižují historickou pořizovací cenu v účetnictví a současně vstupují do nákladů účetní jednotky ve formě odpisů.<sup>20</sup>

## 3.2 Technické zhodnocení

Technické zhodnocení je neopomenutelnou účetní metodou v oblasti oceňování dlouhodobého hmotného majetku. Majetek je „zhodnocován“, a tím roste i jeho pořizovací cena.

Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání jako jsou rekonstrukce, modernizace, nástavby, přístavby a stavební úpravy, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku.<sup>21</sup>

Rekonstrukce je takový zásah do majetku, který mění jeho technické parametry, popřípadě funkci a účel užití. Modernizace značí úpravy majetku, jež zvyšují jeho vybavenost nebo rozšiřují jeho použitelnost. Nástavbou může být například zvýšení stavby o patra. Přístavbou jsou chápány zásahy do již dokončené stavby se kterou musí být přístavba propojena.<sup>22</sup>

Celkovou částku, o kterou bude zvýšena pořizovací cena, vyčíslíme jako souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého DM za účetní období.

Hranici technického zhodnocení si může každá účetní jednotka zvolit sama pomocí vnitropodnikové směrnice.

U hmotného majetku je hranice pro stanovení technického zhodnocení shodná s hranicí, kterou účetní jednotka používá pro stanovení samotného majetku. Účetní jednotka si může stanovit limit ocenění dlouhodobého majetku shodný se zákonem o daních z příjmů, tedy 40.000 Kč. Limit pro technické zhodnocení bude také 40.000 Kč.

Stavby jsou definovány jako dlouhodobý majetek vždy, bez ohledu na cenu. Limit pro technické zhodnocení proto bude určen vnitropodnikovou směrnicí, může být shodný

---

<sup>20</sup> MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*, s. 143.

<sup>21</sup> KOCH, Jiří Ing. *Změny prováděcí vyhlášky pro podnikatele k zákonu o účetnictví. Poradce*. 2014/7, s. 220.

<sup>22</sup> TAKÁČOVÁ, Hana Ing. *Účetnictví neziskových organizací*, s.67.

se zákonem o daních z příjmů, tedy 40.000 Kč. Při určování limitu by měla účetní jednotka vycházet z principu významnosti ve vztahu k pořizovací ceně jednotlivé stavby.

U nehmotného majetku zákon o daních z příjmů určuje hranici pro zařazení do majetku 60.000 Kč, pro technické zhodnocení však jen 40.000 Kč. Zde proto bude docházet k rozporu mezi účetními a daňovými odpisy.<sup>23</sup>

### 3.3 Vymezení právních předpisů

V následující tabulce jsou uvedeny právní předpisy, jež jsou pro oceňování majetku zcela zásadní.

**Tabulka 1: Právní předpisy ovlivňující oceňování dlouhodobého majetku**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.
Vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku.
Vyhláška č. 504/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty.
České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavní činností není podnikání č. 401 – 414.

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Zákon o účetnictví upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu.<sup>24</sup> Zákon o oceňování majetku pojednává o způsobech oceňování věcí, práv, služeb a jiných majetkových hodnot.<sup>25</sup> Vyhláška k provedení zákona o oceňování majetku upravuje stanovení ceny, různé koeficienty pro výpočty, přírážky a srážky k cenám a postupy při uplatnění způsobů oceňování věcí, práv a jiných majetkových hodnot.<sup>26</sup> Vyhláška k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty obsahuje:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce,

<sup>23</sup> BLAHOVÁ, Renata Bc. *Technické zhodnocení od roku 2014*.

In: *Www.portal.pohoda.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-07-14].

<sup>24</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 1.

<sup>25</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 1.

<sup>26</sup> Vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku, § 1.

- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky,
- směrnou účtovou osnovu,
- účetní metody,
- metodu přechodu z daňové evidence na účetnictví.<sup>27</sup>

Obsahem Českých účetních standardů č. 401 až 414 je účtování účetních jednotek, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání.<sup>28</sup>

### 3.4 Oceňování majetku obecně

Oceňování majetku je činnost, při které je určitému druhu majetku přiřazována peněžní hodnota. Výsledkem oceňování je stanovení pravdivé vstupní ceny, a tím tedy i celkové ceny majetku podniku, která je dále využívána jak v účetnictví, tak i v jiných odvětvích souvisejících s účetní jednotkou. Majetek je třeba ocenit také například k určení daňového základu, při výkonu dědictví či při žádosti účetní jednotky o úvěr.<sup>29</sup>

#### 3.4.1 Okamžik oceňování

V účetnictví se vyskytuje hned několik okamžiků, kdy je potřeba majetek ocenit. Majetek se oceňuje při jeho pořizování, konkrétně v okamžiku uskutečnění účetního případu, jelikož na účetním dokladu se musí nacházet hodnota příslušné operace.

Dlouhodobý majetek může být pořízen:

- a) Nákupem
- b) Darováním
- c) Prostřednictvím dědictví
- d) Vytvořením vlastní činností
- e) Vkladem
- f) Převodem z osobního užívání do podnikání
- g) Nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti

---

<sup>27</sup> Vyhláška č. 504/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví pro nepodnikatelské subjekty § 1.

<sup>28</sup> Účetní standardy. Ministerstvo Financí ČR [online]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetnictvi/ucetni-standardy>

<sup>29</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing. *Oceňování majetku v praxi*. s. 8.

h) Novým zjištěním při inventarizaci<sup>30</sup>

Dále dochází k oceňování majetku ke konci rozvahového dne či k jinému datu, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. V tomto případě se oceňují:

- a) cenné papíry, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů pořízených v primárních emisích neurčených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou,
- b) deriváty,
- c) finanční umístění s výjimkou dluhopisů držených do splatnosti, jejichž emitentem je členský stát Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj a jejichž hodnocení bylo alespoň dvěma mezinárodně uznávanými ratingovými agenturami stanoveno na úrovni České republiky nebo vyšší, nejedná-li se o finanční umístění vztahující se k závazkům ze životního prostředí, je-li nositelem investičního rizika pojistník, a technické rezervy u účetních jednotek, které provozují činnost pojištění nebo zajištění podle zvláštních právních předpisů, kromě veřejného zdravotního pojištění,
- d) majetek a závazky v případech, kdy ocenění reálnou hodnotou ukládá zvláštní právní předpis,
- e) část majetku a závazků zajištěná deriváty,
- f) pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování,
- g) u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob.<sup>31</sup>

Tyto složky se oceňují reálnou hodnotou. Jako reálná hodnota je označována tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce. Tržní hodnota je ta, která je vyhlášena na tuzemské burze, zahraniční burze či na jiném regulovaném trhu. Účetní jednotka použije tu tržní hodnotu, která je vyhlášena co nejbližší okamžiku ocenění. Pokud je majetek veden na tuzemské burze cenných papírů rozumí se tržní hodnotou závírací cena vyhlášená burzou cenných papírů v pracovní den, ke kterému se oceňování

---

<sup>30</sup> TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. s. 34.

<sup>31</sup> LOUŠA, František Ing. *Zákon o účetnictví v praxi*, s. 90 - 92.

provádí.<sup>32</sup> Pokud je majetek kótován na zahraničních burzách, tržní hodnotou se stává nejvyšší cena z těch závěrečných cen, kterých bylo dosaženo na schválených zahraničních burzách ke dni oceňování. Na jiných regulovatelných trzích je tržní hodnotou cena platná v den oceňování.

Oceňování kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce se používá, pokud není známa tržní hodnota nebo pokud reálná hodnota dostatečně neodpovídá.

Hodnota dlouhodobého majetku se mění vlivem jeho používání, kdy se postupně opotřebovává. Tyto změny v účetnictví zachycují odpisy.

### **3.4.2 Odpisy dlouhodobého majetku**

Odpis představuje opotřebení majetku vyjádřené v korunách. Kumulace odpisů za celou dobu odpisování je označována jako oprávky. Dalším důležitým pojmem je vstupní cena, což je pořizovací cena majetku. Ze vstupní ceny vychází cena zůstatková, která představuje rozdíl mezi vstupní cenou a oprávkami.<sup>33</sup>

V účetnictví jsou rozlišovány odpisy účetní a daňové. Daňové odpisy jsou upravovány zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, konkrétně se jedná o § 26 - 33. Daňové odpisy zahrnují vstupní cenu majetku do daňových nákladů, o které je poté upraven základ daně z příjmů a rovněž se uvádějí v přiznání k dani z příjmů. Jedná se tedy o legální způsob snížení daňového základu. Účetní jednotka zařadí majetek do příslušné odpisové skupiny, která definuje koeficienty pro výpočet a počet let odpisování. O daňových odpisech účetní jednotka neúčtuje, pouze provádí jejich výpočet zvoleným způsobem, a to rovnoměrně nebo zrychleně. Pokud u majetku dojde k jeho technickému zhodnocení, je účetní jednotka povinna odpisovat ze zvýšené vstupní ceny. Technickým zhodnocením se v malé míře změní způsob výpočtu odpisů.<sup>34</sup>

Rovnoměrné, daňové odpisy zajišťují snížení daňového základu o stjenou částku po celou dobu odpisování. Výjimku tvoří pouze první rok, kde je uveden nižší koeficient, a to z toho důvodu, že účetní jednotka mohla majetek pořídit kdykoli během svého účetního období, a nikoli jen na jeho začátku. Koeficienty potřebné pro výpočet jsou uvedeny v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, konkrétně v paragrafu č. 31 a č. 32.

---

<sup>32</sup> LOUŠA, František Ing. *Zákon o účetnictví v praxi*, s. 90 - 92.

<sup>33</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 82.

<sup>34</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 84.

Vzorec pro výpočet ročního odpisu dle rovnoměrného způsobu odpisování:

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{odpisová sazba}}{100}^{35}$$

Při používání zrychlených daňových odpisů je během prvních let odpisována vyšší část hodnoty majetku, s přibývajícím délkou odpisování se výše odpisů postupně snižuje.<sup>36</sup>

Vzorce pro výpočet ročního odpisu dle zrychleného způsobu odpisování

$$\text{první rok} = \frac{\text{vstupní cena}}{k_1}$$

Kde  $k_1$  vyjadřuje koeficient pro první rok odpisování.

$$\text{další roky} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{k_D - n}$$

Ve výše uvedeném vzorci  $k_D$  značí koeficient pro další roky odpisování,  $n$  vyjadřuje počet let, po které již byl majetek odpisován.<sup>37</sup>

Účetní odpisy představují skutečné opotřebení majetku, ke kterému se vztahují. O používání těchto odpisů si účetní jednotka rozhoduje sama. Účetní odpisy jsou pouze účetním nákladem, který snižuje účetní výsledek hospodaření, avšak na základě účetních odpisů nedochází ke snižování základu daně z příjmů. Účetní odpisy mohou být účtovány ročně či měsíčně. Tyto odpisy mohou být odepisovány pouze do výše pořizovací ceny. Vypočítané odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.<sup>38</sup>

Způsob výpočtu odpisů je zakotven ve vnitropodnikové směrnici každé účetní jednotky. Na základě určeného způsobu výpočtu účetní jednotka sestavuje odpisový plán, jež slouží jako podklad pro výpočet odpisů každého dlouhodobého majetku. Odpisový plán je vnitroorganizační směrnice a bývá uveden v příloze účetní závěrky. V odpisovém plánu je stanovena délka odpisování a způsob stanovení odpisů. Účetní jednotka by po dobu odpisování majetku neměla již stanovené postupy měnit. Zákon o účetnictví říká, že si účetní jednotka stanoví odpisový plán tak, aby co nejlépe zachycoval dobu použitelnosti

<sup>35</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 85.

<sup>36</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 87.

<sup>37</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 88.

<sup>38</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 81 - 82.

odpisovaného majetku, a proto není stanovena maximální ani minimální doba pro odpisování.<sup>39</sup>

Skutečné opotřebení majetku je možno zjistit několika způsoby. Výběr metody je čistě v kompetenci dané účetní jednotky.

Pro představu je možno uvést následující metody:

- Časová metoda
  - Lineární odepisování
  - Degresivní odepisování
- Výkonová metoda<sup>40</sup>

Lineární odpisy jsou používány u majetku, jehož opotřebovávání je rovnoměrné po celou dobu používání. Jejich nespornou výhodou je jednoduchost výpočtu.

Výpočet lineárního odpisu:

$$\text{Roční odpis} = \frac{VC}{t}$$

VC je vstupní cena odepisovaného majetku,

t značí dobu odepisování.<sup>41</sup>

V případě, že t je doba odpisování v měsících, je měsíční odpis zaokrouhlován na celé koruny nahoru a dále násoben počtem měsíců po které účetní jednotka majetek v daném účetním období používá.<sup>42</sup>

Cílem degresivních, neboli zrychlených odpisů, je zohlednění morálního zastarávání majetku. Nejvyššího odpisu je dosahováno v prvním roce odpisování.

Výpočet degresivního odpisu

$$\text{Odpis} = \frac{2 \times VC \times (t + 1 - i)}{t \times (t + 1)}$$

---

<sup>39</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 81 - 82.

<sup>40</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 82.

<sup>41</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 82

<sup>42</sup> Vision32: Účetní odpisy. [Http://www2.vision.cz](http://www2.vision.cz) [online]. [cit. 2014-12-18]. Dostupné z: [http://www2.vision.cz/help32/index.html?maj\\_dm\\_odpisy.htm](http://www2.vision.cz/help32/index.html?maj_dm_odpisy.htm)

VC je vstupní cena,  
T je doba odpisování,  
i značí rok odpisování.<sup>43</sup>

Při použití výkonové metody dochází k odpisování dle stanovení skutečného výkonu, kterého bylo dosaženo konkrétním majetkem za časovou jednotku. Může se jednat například o množství ujetých kolometrů.<sup>44</sup>

Některé účetní jednotky používají pro stanovení účetních odpisů výpočet pro odpisy daňové, a proto mají na konci účetního období výši účetních a daňových odpisů shodnou. Tímto krokem si sice účetní jednotka zjednosuší administrativní práci, avšak postup není zcela vhodný, protože účetní jednotka nevyjadřuje skutečné opotřebení daného majetku.<sup>45</sup>

Oceňování majetku je nutné provést také při jeho vyřazení z evidence dané účetní jednotky. Při účtování vyřazování dlouhodobého majetku musí účetní jednotka zohlednit, zda byl majetek plně odepsán či nikoli. Pokud majetek není zcela odepsán, zůstatková cena bývá jednorázově odepsána na vrub nákladových účtů souvisejících s důvodem vyřazení.

Dlouhodobý majetek může být vyřazen v důsledku:

- a) Prodeje
- b) Likvidace
- c) Darování
- d) Převodu na základě právních předpisů
- e) Vkladem do obchodní společnosti či družstva
- f) Manka a škody<sup>46</sup>

### 3.4.3 Druhy vstupních cen

Pro oceňování majetku jako takového existují tyto základní formy:

- a) pořizovací cena

---

<sup>43</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 83

<sup>44</sup> STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. s. 82

<sup>45</sup> STÁROVÁ, Marta Ing., Jana Ing. HINKE, Helena Ing. ČERMÁKOVÁ, Josef Ing. BŘEZINA a Ing. Ladislav SEIDL. *Cvičení z účetnictví pro podnikatele*. s. 32.

<sup>46</sup> TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. s. 41.



- b) reprodukční pořizovací cena
- c) ocenění ve vlastních nákladech

Pořizovací cenou účetní jednotka oceňuje majetek pořízený nákupem. Tato cena se skládá z ceny pořízení a další nákladů spojených s nabytým majetkem, jako například doprava. Pokud je majetek získán bezúplatně, tzn. Darováním, děděním, novým zjištěním při inventarizaci nebo vložení, je oceňován reprodukční pořizovací cenou. Jedná se o cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, ve které je o něm účtováno. Majetek, jež účetní jednotka vytvoří vlastní činností je oceňován vlastními náklady. Vlastními náklady jsou přímé náklady spojené s výrobou a nepřímé náklady vztahující se k ní. Vlastními náklady se rovněž oceňují příchovky zvířat. Jestliže účetní jednotka nezná pořizovací cenu kulturních památek, muzejních sbírek, předmětů kulturní hodnoty a církevních staveb oceňují se v hodnotě jedna koruna.<sup>47</sup>

#### **3.4.4 Oceňovací položky**

U dlouhodobého majetku jsou vždy součástí ocenění majetku náklady na:

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky a otevření akreditivu, expertízy, patentové rešerše a projektové přípravné práce
- b) úroky, zejména z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne
- c) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy
- d) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné montáž a umělecká díla tvořící součást stavby
- e) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoli pro budoucí provoz
- f) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby, kde zůstatkové ceny a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu

---

<sup>47</sup>MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů, Poradce*. 2014/2, s.96.

- g) náhrady na omezení vlastnických práv, náhrady na majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nemovitosti za omezení obvyklého užívání, jakož i náhrady za předčasné zmýcený porost v souvislosti s výstavbou
- h) úhrada podílu na oprávněných nákladech provozovatele distribuční soustavy spojené s dodávkou požadovaného příkonu, plynu a tepelné energie
- i) úhrada nákladů vlastníkovu rozvodného zařízení za přeložku rozvodného zařízení
- j) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání
- k) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování<sup>48</sup>

Součástí oceňování dlouhodobého majetku nemohou být tyto položky:

- a) opravy a údržba
- b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu
- c) kurzové rozdíly
- d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů
- e) daně spojené s pořízením DM, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosaženém zajištění a udržení příjmů (dědická či darovací daň)
- f) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá stavba
- g) náklady na přípravu pracovníků pro budované provozy a zařízení
- h) náklady na vybavení pořizovaného DM zásobami
- i) náklady na biologickou rekultivaci
- j) náklady spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného majetku do užívání.<sup>49</sup>

### 3.5 Ocenění jednotlivých druhů dlouhodobého majetku

V právním řádu České republiky slouží pro potřeby oceňování majetku Zákon o oceňování majetku č. 151/1997 Sb., ze kterého je v této části práce ve značné míře čerpáno. Podle tohoto zákona se majetek oceňuje takzvanou obvyklou cenou. Jedná se o cenu, ze kterou byl prodán stejný či obdobný majetek v tuzemsku ke dni ocenění.

---

<sup>48</sup> MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů, Poradce.* 2014/2, s. 95 - 96.

<sup>49</sup> MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů, Poradce.* 2014/2, s. 96.

V ceně nejsou opomenuty ani další okolnosti, které by na ni mohly mít vliv, avšak do obvyklé ceny se nepromítají mimořádné okolnosti trhu, osobní poměry účastníků právního vztahu ani zvláštní obliba. Pokud se některá z těchto okolností do ceny promítne, je tato cena nazývána mimořádná.<sup>50</sup>

### **3.5.1 Způsoby oceňování majetku**

- a) nákladový
- b) výnosový
- c) porovnávací
- d) oceňování podle jmenovité hodnoty
- e) oceňování podle účetní hodnoty
- f) oceňování podle kurzové hodnoty
- g) oceňování sjednanou cenou

Nákladový způsob vyjadřuje souhrn nákladů, které bylo nutné vynaložit na pořízení předmětu ocenění. Výnosový způsob pak vychází z výnosu z předmětu, kterého je možno skutečně dosáhnout nebo z výnosu, který lze z předmětu obvykle získat a z jeho úrokové míry. U porovnávacího způsobu ocenění dochází k porovnávání předmětu ocenění se stejným nebo podobným předmětem a jeho sjednanou cenou. Předmět, oceněný jmenovitou hodnotou je ceněn částkou na tomto předmětu uvedenou nebo je částka zřejmá jiným způsobem. Pokud je předmět oceněn kurzovou hodnotou, vychází se z ceny zaznamenané ve stanoveném období na trhu. Ocenění sjednanou cenou znamená, že je předmět ocenění oceněn cenou sjednanou při prodeji, popřípadě cenou odvozenou ze sjednaných cen.<sup>51</sup>

### **3.5.2 Oceňování nemovitého majetku**

Klíčovým hodnotovým faktorem oceňování nemovitých věcí je poloha. Od polohy nemovité věci se odvíjí mnoho dalších faktorů, jako například výše nájemného, prodejnost, pronajatelnost atd.

---

<sup>50</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 25.

<sup>51</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 26.

### 3.5.2.1 Oceňování staveb

Stavby jsou oceňovány dle účelu svého užití. Pokud skutečný účel užití není totožný s účelem uvedeném v kolaudačním rozhodnutí či jiném úředním dokumentu, při oceňování se vychází ze skutečného užití stavby. V případě, že vybavení nasvědčuje několika účelům užití, je stavba oceňována pro ten účel, při jehož použití nedochází k problémům a závadám. Při nedochování účelu stavby či nesouladu se stavem uvedeným v katastru nemovitostí je stavba oceněna k tomu účelu, pro který je svým stavebně technickým uspořádáním vybavena.<sup>52</sup>

Pro oceňovací účely se stavby dělí na:

- 1) pozemní stavby – budovy, bytové jednotky, venkovní úpravy
- 2) inženýrské a speciální pozemní stavby, mezi které se řadí stavby dopravní, vodní, pro rozvod energií a vody, kanalizace, věže, stožáry, komíny, plochy a úpravy územní, studny a další stavby speciálního charakteru
- 3) vodní nádrže a rybníky
- 4) jiné stavby<sup>53</sup>

Stavby jsou oceňovány nákladovým, výnosovým nebo porovnávacím způsobem, avšak možná je i jejich kombinace. Oceňují se dle účelu použití aniž by záleželo na tom, zda jsou součástí pozemku nebo práva stavby či nikoli. V případě, že stavba není samostatnou věcí, cena se přičítá k ceně nemovité věci, které je stavba součástí.<sup>54</sup>

Při nákladovém způsobu oceňování staveb se používá hodnota, která vyjadřuje náklady nutné na znovuvybudování těchto staveb. V tomto případě se zohledňuje opotřebení stavby, jak technické tak morální, ale i velikost, vybavení a prodejnost. U vodní nádrže a rybníku se zohledňuje jejich funkčnost.<sup>55</sup>

Podrobné stavenovení cen, koeficientů, přírážek a srážek, postupů pro používání různých způsobů oceňování a dalších důležitých komponent je ustanoveno v oceňovací Vyhlášce č. 441/2013 Sb.

---

<sup>52</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 3.

<sup>53</sup> HÚTTNER, David, Jan NOVOTNÝ a Renata NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku*, s. 46.

<sup>54</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 4.

<sup>55</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 44

Cena bytové jednotky se zjišťuje nákladovým nebo porovnávacím způsobem. Nesmí být opomenuto určení podílu na společných částech nemovité věci, které patří k jednotce. Shodné pravidlo platí pro jednotky, jež jsou označovány jako nebytové prostory. Způsob ocenění stanovuje oceňovací vyhláška v návaznosti na druh a účel užití stavby. Cena příslušenství, jež není stavební součástí a zároveň sloužící výhradně k společnému užívání je započtena do ceny nemovité věci ve výši spoluvlastnického podílu. Podlahová plocha jednotky je součtem plošných výměr podlah ve všech jednotlivých místnostech. Způsob určení plošných výměr opět stanoví vyhláška. Pozemek bývá oceňován samostatně a cena je následně přičtena k ceně jednotky.<sup>56</sup>

### 3.5.2.2 Oceňování pozemků

Dle zákona č. 151/1997Sb. jsou pozemky pro účel oceňování členěny na:

- a) stavební pozemky,
- b) zemědělské pozemky evidované v katastru nemovitostí jako orná půda, chmelnice, vinice, zahrada, ovocný sad a trvalý travní porost,
- c) lesní pozemky, kterými jsou lesní pozemky evidované v katastru nemovitostí a zalesněné nelesní pozemky,
- d) pozemky evidované v katastru nemovitostí jako vodní plochy,
- e) jiné pozemky jako jsou rokliny, bažina, močál atd.<sup>57</sup>

Stavební pozemky jsou dale podrobněji děleny na pozemky nezastavěné, zastavěné a na pozemky skutečně zastavěné. Pozemky zastavěné a nezastavěné musí být evidovány v katastru nemovitostí, avšak u pozemků skutečně zastavěných stavbami na stavu uvedeném v katastru nemovitostí nezáleží. Nezastavěné pozemky jsou dale členěny na zastavěné plochy a nádvoří, zahrady nebo ostatní plochy v jednotném funkčním celku, na pozemky, jež byly pravomocným rozhodnutím určeny k zastavění a na pozemky evidované v katastru nemovitostí s právem stavby. Zastavěné pozemky jsou členěny na zastavěné plochy a nádvoří, dale pak na ostatní plochy, které už jsou zastavěny.<sup>58</sup>

---

<sup>56</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 8

<sup>57</sup> HÚTTNER, David, Jan NOVOTNÝ a Renata NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku*, s. 44 - 45.

<sup>58</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 9

Při oceňování majetku je na pozemek nahlíženo podle stavu, jež je uveden v katastru nemovitostí. Nicméně pokud skutečný stav tomuto stavu neodpovídá, při oceňování je vycházeno ze stavu skutečného.<sup>59</sup>

Pro oceňovací účely není za stavební pozemek považován ten pozemek, který je zastavěn jen podzemním nebo nadzemním vedením včetně příslušenství, podzemními stavbami nedosahujícími úrovně terénu, pozemek zastavěný stavbami bez základů, ploty, pomníky apod.<sup>60</sup>

Hodnotu pozemku tvoří několik faktorů. Pro pozemky je charakteristické jejich omezené množství a také schopnost přinášet užitek, jež je rozdílný podle druhu využití pozemků.

Za nejdůležitější faktor je považována poloha. Ta ovlivňuje nejen polohu pozemku, ale především jeho prodejnost. Klíčovou roli zde hraje makropoloha a mikropoloha. Makropoloha určuje širší polohu pozemku, jako například pozemek na Kladně, kdežto mikropoloha zaštiťuje užší polohu, například Italská ulice.

Dalším faktorem je celková výměra. Obecně platí, že čím větší je pozemek, tím vyšší je jeho korunová hodnota. Naopak hodnota pozemku v Kč/m<sup>2</sup> bývá obvykle klesající funkcí výměry.

Mezi ostatní, neméně významné faktory ovlivňující hodnotu pozemku, patří stupeň územního plánování, rozsah míry využití, tvar pozemku, inženýrské sítě, jež zvyšují hodnotu pozemku, a zátěž z minulosti, často ekologická, která má na hodnotu pozemku negativní dopad.<sup>61</sup>

Stavební pozemek bývá oceňován znásobením výměry pozemku a ceny za m<sup>2</sup>. Tato cena je uvedena v cenové mapě, která je vydávána obcí. Cenová mapa zobrazuje grafické znázornění stavebních pozemků na území obce nebo její části v měřítku 1:5000 či podrobnějším. Stavební pozemky v cenové mapě jsou oceňovány skutečně sjednanými cenami, jež se nacházejí v kupních smlouvách. Pokud se pozemek v cenové mapě nenachází, je oceněn opět násobkem výměry pozemku a základní ceny za m<sup>2</sup>, avšak cena

---

<sup>59</sup> HÚTTNER, David, Jan NOVOTNÝ a Renata NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku*, s. 46.

<sup>60</sup> HÚTTNER, David, Jan NOVOTNÝ a Renata NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku*, s. 45.

<sup>61</sup> DUŠEK, David Ing. *Základy oceňování nemovitostí*. s. 42.

je ovlivněna polohou a dalšími vlivy působícími na využitelnost pozemků nebo cenou určenou způsobem oceňování dle vyhlášky.<sup>62</sup>

Jestliže v období oceňování nejsou cenové mapy k dispozici nebo již ceny uvedené v mapě neodpovídají, ceny se určí pomocí porovnání oceňovaného pozemku s podobnými pozemky v dané obci či jiných obcích, které musí patřit do stejné skupiny dle počtu obyvatel. Pozemky také musí mít stejný účel užití, z obdobné polohy v obci a ze shodné stavební vybavenosti. K celkové ceně pozemku se přičítá cena staveb, jež jsou jeho součástí, a také cena trvalých porostů.<sup>63</sup>

Zemědělský pozemek je oceňován výnosovým způsobem podle bonitovaných půdně ekologických jednotek. Jedná se o pětimístný číselný kód vyjadřující půdní a klimatické podmínky, jež mají vliv na produkční schopnost půdy. Základní ceny pozemků včetně vlivů na cenu působících jsou uvedeny ve Vyhlášce č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku.<sup>64</sup>

### 3.5.2.3 Oceňování trvalých porostů

Trvalé porosty jsou pro účely jejich oceňování děleny na:

- a) lesní porosty,
- b) ovocné dřeviny,
- c) vinnou a chmelovou révu,
- d) okrasné rostliny

Podkladem pro oceňování lesního porostu je zvláštní předpis. Pokud tento podklad není k dispozici nebo v něm uvedené údaje neodpovídají skutečnosti, porost je oceňován podle skutečnosti. Ovocné dřeviny, vinná a chmelová réva se oceňují výnosovým způsobem, okrasné rostliny pak způsobem nákladovým. Základní ceny těchto trvalých porostů jsou opět uvedeny ve Vyhlášce č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku.<sup>65</sup>

---

<sup>62</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 10.

<sup>63</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 10.

<sup>64</sup> Cena zemědělské půdy podle BPEJ. In: *Www.farmy.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-09-07]. Dostupné z: <http://www.farmy.cz/cena-pudy/>

<sup>65</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 15 a § 16.

### **3.5.3 Oceňování movitého majetku**

#### **3.5.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek**

Do dlouhodobého hmotného majetku patří věci, jako průmyslové stroje, technologická zařízení, a v dnešní době velmi podstatná vozidla. Tento majetek může být oceněn nákladovým, výnosovým či porovnávacím způsobem. Tyto oceňovací metody jsou již v práci vysvětleny.<sup>66</sup>

#### **3.5.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Ve společnosti se nachází mnoho metod oceňování nehmotných aktiv, a to převážně ze dvou důvodů. Jednak kvůli tomu, že nehmotná aktiva jsou velice specifická a každá metoda oceňování se cenu snaží zachytit co nepřesněji, také pak kvůli stále se vyvíjejícím trhu s těmito aktivy, na kterém jsou uváděny nové inovace. I přes četné množství metod všechny vycházejí z nákladového, výnosového nebo porovnávacího přístupu, o kterých již v této práci bylo psáno.<sup>67</sup>

#### ***Oceňování majetkových práv***

Majetková práva jsou oceňována výnosovým způsobem. Výpočet je prováděn jako součet diskontovaných budoucích ročních čistých výnosů, které z těchto práv vychází. Způsob, jakým je prováděno diskontování je stanoven v oceňovací vyhlášce, ve které je zohledněna i zastaralost. Roční čistý výnos je možno zjistit dvojím způsobem, a to ze smluv o užívání práva platných v den ocenění nebo dle skutečnosti za poslední kalendářní rok užívání v období pěti let předcházejících roku ocenění. Pokud není možné majetkové právo z nějakého důvodu ocenit nebo je jeho cena nepřiměřeně vychýlena, a to na jakoukoli stranu, od ceny obvyklé, právo je oceněno obvyklou cenou.<sup>68</sup>

#### **3.5.3.3 Cenné papíry**

Rodzíl v oceňování cenných papírů spočívá v tom, zda jsou dané cenné papíry obchodované na regulovaném trhu či nikoliv.<sup>69</sup>

---

<sup>66</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 57 – 58.

<sup>67</sup> SVAČINA, Pavel Ing. *Oceňování nehmotných aktiv*, s. 95.

<sup>68</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., *o oceňování majetku*, § 17.

<sup>69</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 120.



### ***Obchodované CP na regulovaném trhu***

Cenné papíry, ať už tuzemské nebo zahraniční, jsou oceňovány závěrečným kurzem, jež byl vyhlášen v den ocenění. Může nastat situace, že s cenným papírem nebude v den ocenění vůbec obchodováno. V této situaci je oceňován posledním závěrečným kurzem vyhlášeným v období předcházejících 30ti dnů. Pokud papír nebyl obchodován ani v předešlých 30ti dnech, je oceněn nejnižším kurzem vyhlášeným ve stejném období na jiném převodním místě v České republice.<sup>70</sup>

### ***Neobchodované CP na regulovaném trhu***

Akcie a podílové listy uzavřených podílových fondů se oceňují podílem. V čitateli je uvedeno vlastní mění akciové společnosti nebo uzavřeného podílového fondu podle účetní závěrky sestavené za předchozí účetní období. Ve jmenovateli je udáván počet vydaných akcií nebo podílových listů na shodnou emisní hodnotu.<sup>71</sup>

Neobchodované dluhopisy jsou oceňovány jmenovitou hodnotou dluhopisu. Tato hodnota bývá zvýšena o úrok, jež je počítán k datu ocenění. Dluhopisy s nominální hodnotou jsou emitovány za emisní kurz snížený o hodnotu celkového úroku.<sup>72</sup>

Směnky se oceňují uvedenou jmenovitou hodnotou. Pokud směnka obsahuje úvěrovou doložku, musí být k jmenovité hodnotě takové směnky připočítána.

Podílové listy otevřených podílových fondů jsou oceňovány částkou zaplacenou emitentem za vrácený podílový list v den ocenění. Tato částka musí odpovídat hodnotě podílu podílového listu na vlastním jmění v podílovém fondu sníženém o jeho závazky. Hodnota podílového listu může být snížena o srážku uvedenou ve statutu fondu uplatňovanou při vrácení podílového listu. Pokud emitent v den ocenění neproplácí vrácení podílového listu, ocení se poslední cenou která byla proplacena při vrácení podílového listu.<sup>73</sup>

---

<sup>70</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 19.

<sup>71</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 20.

<sup>72</sup> HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*, s. 127.

<sup>73</sup> Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, § 20

### 3.6 Specifika oceňování dlouhodobého majetku u politických stran

Politické strany jsou registrovány u Ministerstva vnitra České republiky, jejich nedílnou součástí jsou stanovy dané politické strany či daných politických hnutí. Vztahuje se na ně speciální zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a politických hnutích, a pak také samozřejmě všechny platné právní normy v České republice. V oblasti ekonomické jsou to pak všechny daňové zákony včetně zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Neméně důležité jsou vyhlášky, a to zejména č. 476/2003 Sb. Z těchto zákonů pak vychází schválené stanovy politických stran, vnitřní směrnice pro hospodaření atd.

Politické strany nemohou vlastním jménem podnikat, avšak podnikatelskou činnost v oblastech stanovených Zákonem č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, provozovat mohou. Podnikatelskou činnost mohou politické strany a hnutí provozovat, pokud si založí obchodní společnost nebo družstvo. Politické strany a hnutí se také mohou stát společníky či členy v obchodních společnostech nebo v družstvech, které již byly založeny, avšak předmětem jejich podnikatelské činnosti může být pouze:

- a) provozování vydavatelství, nakladatelství, tiskáren, rozhlasového nebo televizního vysílání,
- b) publikační a propagační činnost,
- c) pořádání kulturních, společenských, sportovních, rekreačních, vzdělávacích a politických akcí
- d) výroba a prodej předmětů propagujících program a činnost příslušné strany a hnutí.<sup>74</sup>

Tato práce je v praktické části zaměřena na konkrétní politickou stranu, kterou je v tomto případě Komunistická strana Čech a Moravy. Zvýše uvedeného vyplývá, že z těchto zákonů vychází schválené stanovy politické strany KSČM, Hospodářská směrnice, Směrnice pro hospodaření základních organizací KSČM a další schválené vnitřní předpisy, včetně rozpočtů schválených na úrovni organizačních jednotek KSČM.

---

<sup>74</sup> TAKÁČOVÁ, Hana Ing. *Účetnictví neziskových organizací*, s. 13 – 14.

## 4 Praktická část práce

Tato část práce se zabývá účtováním procesu oceňování vybraných druhů majetků u konkrétní nevýdělečné organizace. Vybranou organizací je politická strana, a to konkrétně Komunistická Strana Čech a Moravy. Dále se zaměřuje na zjištění specifik v procesu oceňování dlouhodobého majetku u politických stran.

Politická strana KSČM získává majetek nejčastěji nákupem nebo bezúplatným nabytím, a to konkrétně prostřednictvím dědictví. Z těchto důvodů je majetek strany nejčastěji oceňován pořizovací cenou a reprodukční pořizovací cenou – notářským odhadem.

### 4.1 Charakteristika vybrané společnosti

Komunistická Strana Čech a Moravy je politickou stranou působící podle Zákona č. 424/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o sdružování v politických stranách a v politických hnutích.

Pro své označení používá zkratku KSČM. Komunistická Strana Čech a Moravy působí na území České republiky jako právnická osoba. Ústřední orgány této strany sídlí v Praze.<sup>75</sup>

Organizačně je KSČM členěna do 101 organizačních jednotek, podle okresů, obvodů a krajů. Každá organizační jednotka vede samostatné účetnictví a je jednotným účetním softwarem propojena na ekonomické oddělení Ústředního Výboru KSČM (dale jen ÚV), které provádí kontrolu a rovněž zajišťuje jednotnost vedení účetnictví KSČM. Organizační jednotky nemají právní subjektivitu. Statutární orgán KSČM je Výkonný výbor KSČM, zastoupený statutárními zástupci: předsedou ÚV KSČM a místopředsedy ÚV KSČM. Kontrolním orgánem je volený orgán s názvem Ústřední revizní komise KSČM a v základních organizacích KSČM členové pověřeni kontrolou hospodaření.

Základní práva a povinnosti pro rozhodování v ekonomické oblasti a hospodření pro každou organizační jednotku, tzn. základní, okresní a krajskou organizaci i pro organizační jednotku ÚV KSČM jsou vymezeny ve Stanovách.

---

<sup>75</sup> Stanovy Komunistické strany Čech a Moravy. [Www.kscm.cz](http://www.kscm.cz), Dostupné z: <http://www.kscm.cz/nase-strana/stanovy>

Jednotlivé organizační jednotky mohou hospodařit se svěřeným majetkem strany na základě metodik, které jsou vydávány Ekonomickým oddělením ÚV KSČM, a na základě zmocnění předsedy ÚV KSČM.<sup>76</sup>

## 4.2 Odpisový plán KSČM

KSČM má vytvořenou Vnitřní směrnici číslo 4/2008, aktualizovanou na číslo 4/2013, která upravuje Odpisový plán majetku KSČM.

Dle odpisového plánu KSČM nově pořízený odepisovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je zařazen dle Hospodářské směrnice do příslušných odpisových skupin podle § 30 přílohy k zákonu č. 586/92 Sb., jeho novelizace a provedené změny zákonem č. 362/2007 Sb., o dani z příjmů, v úplném znění č. 193/2008 Sb. KSČM tedy využívá tootžný výpočet pro odpisy účetní a daňové. Hlavním důvodem pro používání stejného výpočtu je zjednodušení systému. Do nedávna vedla účetnictví jako takové každá organizační jednotka KSČM, jichž je 101. Od 1. ledna 2013 vešlo v platnost usnesení částečné centralizace účetnictví, díky které už ho vede jen 14 jednotek a hlavní centrum. Způsob výpočtů účetních odpisů majetku zatím změněn nebyl.

Dlouhodobý majetek je odepisován ročně, a to rovnoměrnou metodou výpočtu. Majetek vedený jako Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek není zařazen do žádné odpisové skupiny. Je odepisován po dobu 72 měsíců, a to rovnoměrně po měsících. Odpisy jsou vypočítávány dle odpisové skupiny a její příslušné sazby z pořizovací ceny příslušného majetku. Vypočtená částka musí být zaokrouhlena, a to na celé koruny směrem nahoru. KSČM má v Odpisovém plánu stanoveno, že je o odpisech účtováno každý prosinec příslušného kalendářního roku.

---

<sup>76</sup> Příloha k účetní závěrce KSČM za rok 2013, s.1.

**Tabulka 2: Tabulka odpisových skupin pro potřeby zařazení a následného výpočtu**

Odpisová skupina	Doba odpisování v letech	Odpisová sazba v prvním roce odpisování v %	Odpisová sazba v dalších letech odpisování v %
1	3 roky	20,00	40,00
2	5 let	11,00	22,25
3	10 let	5,50	10,50
4	20 let	2,15	5,15
5	30 let	1,40	3,40
6	50 let	1,02	2,02

*Zdroj: Vlastní zpracování*

K syntetickému účtu 022 jsou podle potřeby používány 3 analytické účty, a to:

- 022001 = stroje, přístroje a zařízení → 1. odpisová skupina,
- 022002 = dopravní prostředky → 2. odpisová skupina,
- 02203 = Inventář → 3. odpisová skupina.

Do první odpisové skupiny patří účty 013001 a 022001. Na účtu 013001 je zachycen software. Účet 022001 je pojmenován jako Stroje, přístroje a zařízení.

Na účtu 022001 jsou pro odpisy v 1. skupině vedeny:

- Ruční mechanizované nářadí a stroje,
- Kancelářské stroje a počítače,
- Elektrické přístroje pro drátovou telefonii a telegrafii včetně faxů,
- Studiová záznamová reprodukční technika.

Odpisová skupina 2 zahrnuje rovněž účet 022001 – Stroje, přístroje a zařízení, avšak zcela jiné druhy majetků. Do této skupiny patří:

- Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla,
- Televizní a rozhlasové přijímače, přístroje pro záznam a reprodukci zvuku nebo obrazu,

- Signalizační, ochranné a zabezpečovací zařízení,
- Vysílací přístroje pro radiotelefoni, rozhlasové a televizní vysílání.

Dalším účtem v této skupině je účet 022002 s názvem Dopravním prostředky, kde jsou evidována motorová vozidla s výjimkou motocyklů. Poslední účet v této odpisové skupině je 022003 – Inventář. Zde jsou zachyceny:

- Koberce a ostatní textilní podlahové krytiny nespojené se stavebním dílem,
- Nábytek, jehož jeden díl, nebo část má vyšší hodnotu než 40.000,- Kč,
- Svítidla, lampy, světelné reklamy a znaky, lustry, světlometry.

Třetí odpisová skupiny zahrnuje již zmiňované účty Stroje, přístroje a zařízení a Inventář, avšak s jinými druhy majetku.

Stroje přístroje a zařízení – 022001:

- Vzduchová čerpadla, kompresory a ventilátory,
- Výtahy,
- Zvedáky a zdvihací zařízení je zvedání vozidel,
- Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení.

Inventář – 022003:

- Trezory a pancéřové skříně,
- Kartotékové skříně a podobné kovové výrobky.

Zbývá tři odpisové skupiny zahrnují účet 021001 s názvem Budovy a stavby. Odpisová skupina 4 zaznamenává odpisy budov ze dřeva a plastů. Pátá odpisová skupina zahrnuje veškeré odpisy budov a staveb, které není možné zařadit do čtvrté a šesté odpisové skupiny. Odpisová skupina 6 zahrnuje odpisy administrativních a ubytovacích budov.

Podle odpisového plánu KSČM se neodpisuje:

- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – účet 020001,
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – účet 018001,
- Pozemky – účet 031001,

- Umělecká díla a sbírky – účet 032001,
- Dlouhodobý hmotný majetek nabytý bezúplatně, a to na základě smlouvy finančním leasing, který je oceněn reprodukční pořizovací cenou,
- Dlouhodobý hmotný majetek nabytý bezúplatně převodem podle právních předpisů.

### 4.3 Oceňování vybraných druhů DM u zvolené organizace

V tabulce č. 3 je znázorněno účtování pořízení a vyřazení pozemku nabytého bezúplatně - dědictvím. Cena tohoto pozemku byla odhadnuta notářem a zároveň stanovena v závěti, jedná se tedy o reprodukční pořizovací cenu. Pozemek byl zařazen do majetku na účet Pozemky oproti účtu Vlastní jmění dne 20.2.2012. Ještě téhož roku byl prodán na základě kupní smlouvy, ve které se prodejní cena vlivem situace na trhu zvýšila. Jelikož pozemky se neodpisují, při vyřazení je na účtu Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku stejná hodnota jako na účtu Pozemky. Rozdíl mezi hodnotami na účtech 652001 a 552001 tvoří výsledek hospodaření z prodeje pozemku.

**Tabulka 3: Účtování o pozemku nabytém dědictvím**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
zařazení pozemku do majetku	52 191 Kč	031004	901001
<b>ODPISY POZEMKU</b>			
první rok odpisování	-	neúčtuje se	
další roky odpisování	-	neúčtuje se	
<b>PRODEJ POZEMKU</b>			
uzavření kupní smlouvy	162 252 Kč	378001	652001
příjem peněz na BÚ	162 252 Kč	221001	378001
vyřazení majetku z evidence	52 191 Kč	552001	31004

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tabulka č. 4 zachycuje účtování o bytu nabytém bezúplatně, a to děděním, v roce 2012. Cena bytu byla odhadnuta notářem a uvedena v závěti, tzn. že se jedná o ocenění

reprodukční pořizovací cenou. Byt byl při evidování nového majetku zařazen na účet Stavby – Byt. Byt je stále ve vlastnictví KSČM a je zařazen do 5. odpisové skupiny, jejíž doba odpisování činí 30 let. V roce 2012 byl proveden výpočet rovnoměrného daňového odpisu, jež byl vypočítán následujícím způsobem:

$$\text{první rok odpisování} = \frac{2\,000\,000 \times 1,4}{100} = 28\,000,- \text{ Kč}$$

Byt nebyl v roce 2012 pronajímán, ani jiným způsobem využíván, a proto byl výpočet na konci roku zaúčtován na nákladový účet Odpisy staveb k hlavní činnosti oproti účtu opravek ke stavbám. V roce 2013 začal být byt pronajímán, avšak stále zůstal ve vlastnictví KSČM. Odpis v roce 2013 byl tedy vypočítán takto:

$$\text{druhý rok odpisování} = \frac{2\,000\,000 \times 3,4}{100} = 68\,000,- \text{ Kč}$$

Při pronajímání bytu je roční odpis zaúčtován na jiný nákladový účet, konkrétně na účet s názvem Odpisy staveb k podnikání. Pronajímání bytu představuje daňově uznatelný náklad, jehož účetní zachycení je KSČM rozlišováno pomocí analytické evidence. V případě, že KSČM nevyřadí byt ze své evidence, bude nadále po dobu 28 let odpisovat každý rok částku 68.000,- Kč.

**Tabulka 4: Účtování o bytu nabytém dědictvím**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
zařazení bytu do majetku	2 000 000 Kč	021005	901001
<b>ODPISY BYTU</b>			
první rok odpisování 2012	28 000 Kč	551001	081005
druhý rok odpisování 2013	68 000 Kč	551011	081005

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V roce 2014 zakoupila KSČM pozemek na základě kupní smlouvy, jehož pořízení zanesené do účetnictví je zaznamenáno v tabulce č. 5. Pořizovací cena je totožná s cenou



uvedenou v kupní smlouvě, jelikož s pořízením tohoto pozemku nesouvisely žádné vedlejší náklady. Z tohoto důvodu není potřeba, aby účetní jednotka použila při pořízení účet 042001 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Zatím není tento pozemek nijak využíván, avšak není vyloučeno, že v budoucnu bude pronajímán či vyřazen z majetku v důsledku prodeje.

**Tabulka 5: Účtování pozemku pořízeného nákupem**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
úhrada kupní smlouvy	355 200 Kč	379001	221011
zařazení pozemku do majetku	355 200 Kč	031005	379001
<b>ODPISY POZEMKU</b>			
první rok odpisování	-	neúčtuje se	
další roky odpisování	-	neúčtuje se	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tabulce č. 6 je zachyceno pořízení a následné odpisování vozidla pořízeného v roce 2011 na základě dodavatelské faktury. Ani v tomto případě účetní jednotka při pořízení nepoužila účet 042001, jelikož pořizovací cena je shodná s cenou uvedenou na dodavatelské faktuře z důvodu neexistence vedlejších nákladů souvisejících s pořízením. Toto vozidlo slouží KSČM k hlavní činnosti, a proto je odpis zaznamenám na příslušném nákladovém analytickém účtu 551003 – Odpisy dopravních prostředků k hlavní činnosti, oproti účtu opravek. Vozidlo je zařazeno do páté odpisové skupiny, kde jsou opět odpisy počítány ve všech letech rovnoměrně, a to dle pravidel pro výpočet daňových odpisů:

$$\text{první rok odpisování} = \frac{264\,835 \times 11}{100} = 29\,131,45 \text{ tzn. } 29\,131,- \text{ Kč}$$

$$\text{druhý rok odpisování} = \frac{264\,835 \times 22,25}{100} = 58\,925,79 \text{ tzn. } 58\,926,- \text{ Kč}$$

$$\text{třetí rok odpisování} = \frac{264\,835 \times 22,25}{100} = 58\,925,79 \text{ tzn. } 58\,926,- \text{ Kč}$$

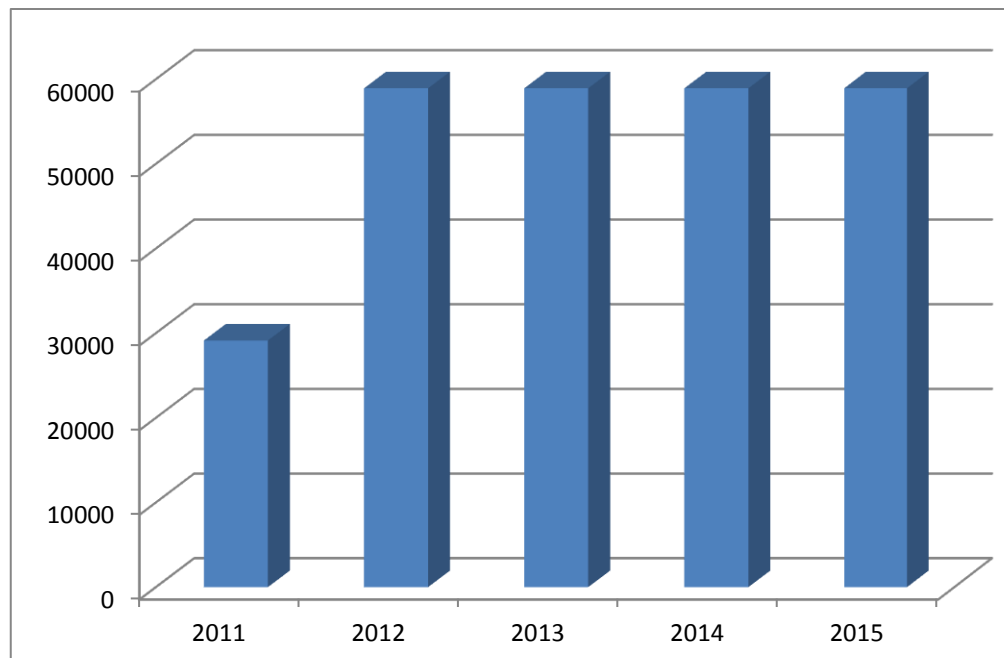
Díky linearitě je patrné, že hodnota odpisu v dalších letech odpisování je stále stejná. Účetní jednotka by tuto částku měla odepsat ještě za rok 2014 a 2015, poté bude vozidlo zcela odepsáno.

**Tabulka 6: Účtování vozidla pořízeného nákupem**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
zařazení pozemku do majetku	264 835 Kč	022002	321001
úhrada dodavatelské faktury	264 835 Kč	321001	221001
<b>ODPISY VOZIDLA</b>			
první rok odpisování 2011	29 131 Kč	551003	82002
druhý rok odpisování 2012	58 926 Kč	551003	82002
třetí rok odpisování 2013	58 926 Kč	551003	82002

*Zdroj: Vlastní zpracování*

**Graf 1: Grafické znázornění odpisu vozidla po celou dobu odpisování**



*Zdroj: Vlastní zpracování*

V roce 2012 získala KSČM na základě závěti podílové listy. Jejich cena je stanovena notářským odhadem přímo v závěti. Zařazení těchto podílových listů do majetku účetní jednotky znázorňuje tabulka č. 7. Podílové listy nejsou předmětem odpisování.

**Tabulka 7: Účtování o podílových listech**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
zařazení do majetku	39 767 Kč	063004	321001
ODPISY PODÍLOVÝCH LISTŮ			
první rok odpisování	-	neúčtuje se	
další roky odpisování	-	neúčtuje se	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

KSČM nahlíží na drobný dlouhodobý majetek ze dvou úhlů na základě pořizovací ceny. Pokud je pořizovací cena drobného dlouhodobého majetku vyšší než 10.000,- Kč, majetek není odpisován, avšak je podchycen na majetkovém účtu “Drobný dlouhodobý hmotný majetek” a souvztažně na účtu “Oprávký k dlouhodobému drobnému hmotnému majetku” v pořizovací ceně. Konkrétní příklad je uveden v tabulce č. 8. Je zde uveden nákup počítače, který byl oceněn pořizovací cenou. Žádné vedlejší náklady spojené s pořízením nevznikly.

**Tabulka 8: Účtování drobného dlouhodobého majetku, kdy PC > 10.000,- Kč**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
přijatá faktura za stolní počítač	26 100 Kč	501001	321001
úhrada faktury dodavatelům	26 100 Kč	321001	2221011
zařazení do majetku	26 100 Kč	028001	088001
ODPISY POČÍTAČE			
první rok odpisování	-	neúčtuje se	
další roky odpisování	-	neúčtuje se	

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Drobný dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cena je nižší než 10.000,- Kč, není účetně veden na žádném majetkovém účtu, tudíž není ani odpisován. Tento druh majetku je účtován přímo do nákladů. V tabulce č. 9 je znázorněn nákup tohoto druhu majetku.

**Tabulka 9: Účtování drobného dlouhodobého majetku, kdy PC < 10.000,- Kč**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
Přijatá faktura za televizor (zařazení do spotřeby)	8 700 Kč	501001	321001
hrada faktury za televizor	8 700 Kč	321001	221001

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tabulce č. 10 je zaznamenáno pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. Účetní jednotka si na základě kupní smlouvy v roce 2013 zakoupila účetní program. Účetní program byl oceněn pořizovací cenou. V tomto účetním případě jednotce nevznikly žádné další náklady spojené s pořízením majetku. Jelikož se nejednalo o zanedbatelnou částku, účetní jednotka splácela dodavateli celou pořizovací cenu pomocí splátek, jež byly stanoveny kupní smlouvou. V případě, že hodnota majetku není splacena najednou, ale je postupně umořována, je nutné splátky účtovat nejprve na účet 041001 – Nedokončený nehmotný majetek, a to do té doby, než bude zaplacen celková pořizovací cena majetku. Až po zaplacení celé pořizovací ceny je možné majetek převést na příslušný majetkový účet, v tomto případě na účet 013001 – Software.

Po zařazení majetku do užívání začal být zároveň postupně odpisován. Software náleží do 1. odpisové skupiny, a tudíž je odpisován 3 roky, dle účetní jednotky rovnoměrně. Výpočet je proveden takto:

$$\text{první rok odpisování} = \frac{647\,860 \times 20}{100} = 129\,572,- \text{ Kč}$$

$$\text{druhý rok odpisování} = \frac{647\,860 \times 40}{100} = 259\,144,- \text{ Kč}$$

$$\text{třetí rok odpisování} = \frac{647\,860 \times 40}{100} = 259\,144,- \text{ Kč}$$

Odpisy jsou účtovány na účet “Odpisy Software k hlavní činnosti” oproti účtu “Oprávký k Sftware”. Výpočet a následné zaúčtování pro třetí rok odpisování bude účetní jednotka vykonávat až v roce 2015.

**Tabulka 10: Účtování pořízení dlouhodobého nehmotného majetku**

ÚČETNÍ PŘÍPAD	ČÁSTKA	MD	DAL
<b>ČÁSTEČNÉ ÚHRADY</b>			
zařazení částečné úhrady	200 000 Kč	041001	379001
1. částečná úhrada závazku	200 000 Kč	379001	221011
zařazení částečné úhrady	200 000 Kč	041001	379001
2. částečná úhrada závazku	200 000 Kč	379001	221011
zařazení částečné úhrady - doplatku	247 860 Kč	041001	379001
3. částečná úhrada závazku - doplatek	247 860 Kč	379001	221011
<b>PŘEVOD PO SPLACENÍ</b>			
zařazení softwaru do užívání	647 860 Kč	013001	041001
<b>ODPISY SOFTWARE</b>			
první rok odpisování 2013	129 572 Kč	551005	073001
druhý rok odpisování 2014	259 144 Kč	551005	073001
třetí rok odpisování 2015	259 144 Kč	551005	073001

*Zdroj: Vlastní zpracování*

## 5 Zhodnocení výsledků

V bakalářské práci je popsáno ocenění, zařazení a případné změny během užívání majetku u vybraného dlouhodobého majetku konkrétní nevýdělečné organizace.

Komunistická Strana Čech a Moravy nabývá majetek nejčastěji nákupem nebo bezúplatným nabytím. Dlouhodobý majetek je následně oceňován a zařazen do dlouhodobých aktiv zcela v souladu s právními normami České Republiky upravující danou problematiku, a také v souladu s vydanými interpretacemi Národní účetní rady.

Národní účetní rada je nezávislá odborná instituce, která slouží k podpoře odborné způsobilosti a etiky účetních profesí. V současné době je její činnost zaměřena na výklad účetních postupů v České republice, a to zejména prostřednictvím interpretací k českým účetním předpisům. Těmito interpretacemi se snaží zodpovědět nejčastěji kladené dotazy účetních jednotek.

Ze získaných informací je evidentní, že KSČM používá daňové odpisy jako odpisy účetní. Tento postup není zcela vhodný, nicméně je v praxi využíván, zejména kvůli zjednodušení výpočtů a snížení administrativního zatížení účetních jednotek. Daňové odpisy nezachycují skutečné opotřebení daného majetku, což je úkolem odpisů účetních, avšak dle daňových právních předpisů k žádnému porušení zákona nedošlo. Používáním daňových odpisů místo účetních dochází ke zkreslení účetních výkazů, a to konkrétně rozvahy, která nepodává zcela správný obrázek o skutečném stavu a hodnotě majetku. Je nutné dodat, že tato skutečnost nebývá sankcionována. V případě, že účetní jednotka musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, měla by tato skutečnost vést ke schválení účetní závěrky s výhradami.

Dle právních norem České Republiky platí, že „co není zákonem zakázáno je dovoleno“ KSČM, jako každá politická strana, má povinnost auditu, který veškeré účetnictví této jednotky označil za zcela správné.

V souvislosti se získanými poznatky teoretické části práce by bylo vhodnější odlišit daňové odpisy od odpisů účetních. Vzhledem ke konkrétním druhům majetku a struktuře politické strany KSČM, lze doporučit používání lineární časové metody odpisování, a to zejména kvůli jednoduchosti výpočtu.

## 6 Závěr

Tématem práce je oceňování dlouhodobého majetku u vybrané nevýdělečné organizace. Pro tuto práci byla jako nevýdělečná organizace vybrána politická strana, konkrétně Komunistická Strana Čech a Moravy.

V teretické části práce jsou vymezeny právní normy související s oceňováním dlouhodobého majetku. Dále jsou zde interpretovány důležité informace, jež jsou s oceňováním majetku úzce spjaty. V praktické části je porovnána praxe s uvedenými teoretickými poznatky, a to na konkrétních příkladech, které jsou v práci uvedeny.

V souvislosti se stanovenými cíli lze konstatovat, že politické strany, v tomto případě KSČM, nemají žádné odlišnosti v oceňování majetku a řídí se právními předpisy, jež jsou v práci vymezeny.

Způsoby nabývání majetku, zařazení do užívání, oceňování během užívání i způsoby vyřazení jsou u nevýdělečných organizací, konkrétně u politických stran, zcela totožné jako u účetních jednotek, jejichž hlavním cílem je podnikání.

Specifikem politických stran je pouze velmi striktní vymezení hospodářské činnosti, jež je definováno v Zákoně č. 424/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o sdružování v politických stranách a v politických hnutích.

Komunistická strana Čech a Moravy používá daňové odpisy při výpočtech odpisů účetních. Tento postup není zcela vhodný, nicméně se v praxi používá. Daňové odpisy nezachycují skutečné opotřebení daného majetku. Z výše uvedeného důvodu je navrženo odlišení daňových odpisů od odpisů účetních, a to konkrétně doporučením používání lineární časové metody odpisování. Tato metoda je zvolena jako adekvátní zejména kvůli jednoduchosti výpočtu. Toto opatření povede k nápravě stávajícího způsobu oceňování dlouhodobého majetku v době, kdy je tento majetek užíván účetní jednotkou. Při zařazení majetku do užívání nestačí pouze odhadnout délku jeho užívání, jelikož majetek se může opotřebovávat rychleji nebo pomaleji oproti původnímu předpokladu. Proto by mělo docházet k pravidelné kontrole opotřebení majetku a případnému přepočítání účetních odpisů tak, aby vyjadřovaly pravou skutečnost.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Tištěné publikace

DUŠEK, David Ing. *Základy oceňování nemovitostí*. 3. vydání. Praha 6 - Veleslavín: Nakladatelství Oeconomica, 2010, ISBN 978-80-245-1639-4.

HÁLEK, Vítězslav Ing.. *Oceňování majetku v praxi*. první vydání. Bratislava: DonauMedia, s. r. o., 2009. ISBN 978-80-89364-07-7.

HŮTTNER, David, Jan NOVOTNÝ a Renata NEŠPORKOVÁ. *Základy oceňování majetku*. první vydání. Ostrava: Vysoká škola podnikání, a. s., 2008. ISBN 978-80-7410-007-9.

KOCH, Jiří Ing. *Změny prováděcí vyhlášky pro podnikatele k zákonu o účetnictví*. In: SÚKENÍKOVÁ, Andrea. *Poradce*. 2014/7. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2014, ISSN 1211-2437.

LOUŠA, František Ing. *Zákon o účetnictví v praxi*. 5. aktualizované vydání. Praha 7: GRADA Publishing a. s., 2011, ISBN 978-80-247-3848-2.

MACHOVÁ, Helena Ing. *Dlouhodobý hmotný majetek, účetnictví a daň z příjmů*. In: SÚKENÍKOVÁ, Andrea. *Poradce*. 2014/2. Český Těšín: Poradce s.r.o., 2013, ISSN 1211-2437.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena Ing. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.

STÁROVÁ, Marta Ing., Jana Ing. HINKE, Helena Ing. ČERMÁKOVÁ, Josef Ing. BŘEZINA a Ladislav Ing. SEIDL. *Cvičení z účetnictví pro podnikatele*. první vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, PEF, 2013. ISBN 978-80-213-1826-7

STEJSKAL, Jan. *Účetnictví nestátních neziskových organizací*. Druhé vydání. Praha: Junák - svaz skautů a skautek ČR, Tiskové a distribuční centrum, 2008. ISBN 978-80-86825-40-3.

STROUHAL, Jiří a kol. *Oceňování v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2013. ISBN 978-80-7478-366-1.

SVAČINA, Pavel Ing. *Oceňování nehmotných aktiv*. 1. vydání. Praha 4: Ekopress s.r.o., 2010. ISBN 978-80-86929-62-0.

TAKÁČOVÁ, Hana Ing. *Účetnictví neziskových organizací*. první vydání. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2010. ISBN 978-80-245-1664-6.



TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. první vydání. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1246-4.

#### Právní předpisy:

Česko. *Zákon č. 151/1997 Sb. ze dne 17. června 1997, o oceňování majetku.*

Česko. *Zákon č. 424/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o sdružování v politických stranách a v politických hnutích.*

Česko. *Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví.*

Česko. *Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů.*

Česko. *Vyhláška č. 441/2013 Sb. ze dne 17. prosince 2013, k provedení zákona o oceňování majetku.*

Česko. *Vyhláška č. 504/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro nepodnikatelské subjekty, ve znění pozdějších předpisů.*

#### Internetové zdroje:

BLAHOVÁ, Renata Bc. Technické zhodnocení od roku 2014.

In: *Www.portal.pohoda.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-07-14]. Dostupné

z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/technicke-zhodnoceni-od-roku-2014/>

Cena zemědělské půdy podle BPEJ. In: *Www.farmy.cz* [online]. 2014 [cit. 2014-09-07].

Dostupné z: <http://www.farmy.cz/cena-pudy/>

HANZLOVÁ, Olga Ing. Drobný dlouhodobý majetek v nevýdělečných organizacích.

*Www.ucetnikavarna.cz* [online]. 2003 [cit. 2014-10-21]. Dostupné z:

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8091v10744-drobny-dlouhodoby-majetek-v->

Stanovy Komunistické strany Čech a Moravy. *Www.kscm.cz* [online]. 2012 [cit. 2014-08-09]. Dostupné z: <http://www.kscm.cz/nase-strana/stanovy>

SVOBODA, Patrik a Hana BOHUŠOVÁ. Technické zhodnocení a opravy dlouhodobého majetku. In: *Www.ucetnikavarna.cz* [online]. 2007 [cit. 2014-08-05]. Dostupné z:

[http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2342v3099-technicke-zhodnoceni-a-opravy-dlouhodobeho-majetku/?search\\_query=technick%C3%A0%20zhodnocen%C3%A0&search\\_results\\_page](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2342v3099-technicke-zhodnoceni-a-opravy-dlouhodobeho-majetku/?search_query=technick%C3%A0%20zhodnocen%C3%A0&search_results_page)

Účetní standardy. *Ministerstvo Financí ČR* [online]. 2010 [cit. 2014-11-14]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetnictvi/ucetni-standardy>

Výroční zpráva KSČM za rok 2013. [Www.kscm.cz](http://www.kscm.cz) [online]. 2014 [cit. 2014-08-09].  
Dostupné z: <http://www.kscm.cz/nase-strana/vyrocní-zpravy>

Vision32: Účetní odpisy. [Http://www2.vision.cz](http://www2.vision.cz) [online]. [cit. 2014-12-18]. Dostupné z:  
[http://www2.vision.cz/help32/index.html?maj\\_dm\\_odpisy.htm](http://www2.vision.cz/help32/index.html?maj_dm_odpisy.htm)

### *Seznam tabulek*

Tabulka 1: <i>Právní předpisy ovlivňující oceňování dlouhodobého majetku .....</i>	13
Tabulka 2: <i>Tabulka odpisových skupin pro potřeby zařazení a následného výpočtu.....</i>	32
Tabulka 3: <i>Účtování o pozemku nabytém dědictvím .....</i>	34
Tabulka 4: <i>Účtování o bytu nabytém dědictvím.....</i>	35
Tabulka 5: <i>Účtování pozemku pořízeného nákupem .....</i>	36
Tabulka 6: <i>Účtování vozidla pořízeného nákupem.....</i>	37
Tabulka 7: <i>Účtování o podílových listech.....</i>	38
Tabulka 8: <i>Účtování drobného dlouhodobého majetku, kdy <math>PC &gt; 10.000,-</math> Kč.....</i>	38
Tabulka 9: <i>Účtování drobného dlouhodobého majetku, kdy <math>PC &lt; 10.000,-</math> Kč.....</i>	39
Tabulka 10: <i>Účtování pořízení dlouhodobého nehmotného majetku .....</i>	40

### *Seznam grafů*

Graf 1: <i>Grafické znázornění odpisu vozidla po celou dobu odpisování.....</i>	37
---------------------------------------------------------------------------------	----

## 8 Přílohy

### 8.1 Odpisové sazby lineární metody výpočtu odpisů z hlediska zákona o daních z příjmů

ROČNÍ ODPISOVÁ SAZBA			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31

### 8.2 Odpisové koeficienty pro degressivní metodu výpočtu z hlediska zákona o daních z příjmů

KOEFIČIENTY PRO DEGRESIVNÍ ODPISOVÁNÍ			
Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32

### 8.3 Účtový rozvrh KSČM

Účetnictví KSČM  
Účetnictví KSČM

Metodický pokyn Účto 9 - 2013.  
Metodický pokyn Účto 9 - 2013.

Metodický pokyn 6/9 - 2013

**Účtový rozvrh  
organizačních jednotek KSČM  
platný od 1.1.2014**

## Účtový rozvrh KSČM platný od 1.1. 2014

(upraveno-nový účetní program BYZNYS-nutná šestimístní analytika)

### Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK

*Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek:*

013001	Software <i>(jen ÚV KSČM)</i>	A
018001	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	A

*Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný:*

021001	Stavby	A
022001	Stroje, přístroje a zařízení	A
022002	Dopravní prostředky	A
022003	Inventář <i>(jen ÚV KSČM)</i>	A
028001	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	A

8.3.1 *Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný:*

031001	Pozemky	A
032001	Umělecká díla a předměty	A

*Účtová skupina 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek:*

041001	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A
042001	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A

*Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek:*

051001	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	A
052001	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	A

*Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek:*

061002	Podílové cenné papíry a vklady – akcie <i>FUTURY</i>	A
063001	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady	A

067001	<i>Ostatní dlouhodobé půjčky (poskytnuté mimo rámec KSČM)</i>	A
--------	---------------------------------------------------------------	---

**Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku:**

073001	<i>Oprávky k Softwaru</i>	A
078001	<i>Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku</i>	A

**Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku:**

081001	<i>Oprávky ke stavbám</i>	A
082001	<i>Oprávky ke strojům a zařízením</i>	A
082002	<i>Oprávky k dopravním prostředkům</i>	A

082003	<i>Oprávky k inventáři (jen ÚV KSČM)</i>	A
088001	<i>Oprávky k dlouhodobému drobnému hmotnému majetku</i>	A

## Účtová třída 2 – FINANČNÍ ÚČTY

**Účtová skupina 21 - Peníze:**

211001	<i>Pokladna</i>	A
211009	<i>Pokladny ZO KSČM</i>	A
213001	<i>Ceniny</i>	A

**Účtová skupina 22 - Účty v bankách:**

221001	<i>Bankovní účet-BÚ (běžný účet)</i>	A
221002	<i>Bankovní účet-BÚ (běžný účet) č. 2</i>	A
221005	<i>Účet termínovaného vkladu č.1</i>	A
221006	<i>Účet termínovaného vkladu č.2</i>	A
221007	<i>Účet fondu oprav</i>	A
221011	<b><i>Bankovní účty ÚV KSČM</i></b>	A
až 221023		

*Účtová skupina 23 - Krátkodobé bankovní úvěry:*

231001	<i>Krátkodobý bankovní úvěr</i>	P
--------	---------------------------------	---

*Účtová skupina 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci:*

249001	<i>Ostatní přijaté krátkodobé finanční výpomoci (mimo rámec KSČM)</i>	P
--------	-----------------------------------------------------------------------	---

*Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek:*

251001	<i>Majetkové cenné papíry</i>	A
--------	-------------------------------	---

*Účtová skupina 26 - Převody na finanční účty:*

261001	<i>Peníze na cestě</i>	A
--------	------------------------	---

**Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY**

*Účtová skupina 31 - Pohledávky:*

311001	<i>Odběratelé</i>	A S
<b>311002</b>	<b><i>Odběratelé k DPH</i></b>	A S
<b>311007</b>	<b><i>Odběratelé v rámci KSČM</i></b>	<b>A S</b>
312001	<i>Směnky k inkasu</i>	A
314001	<i>Poskytnuté provozní zálohy (dodavatelům)</i>	A S
315001	<i>Ostatní pohledávky (vůči dodavatelům)</i>	A S
315005	<i>Ostatní pohledávky k DPH</i>	A S

*Účtová skupina 32 - Závazky:*

321001	<i>Dodavatelé</i>	P S
321002	<i>Dodavatelé k DPH</i>	P S
321007	<i>Dodavatelé v rámci KSČM</i>	P S
322001	<i>Směnky k úhradě</i>	P

324001	Přijaté zálohy	P S
324002	Přijaté zálohy podléhající DPH	PS
325001	Ostatní závazky-zúčtování s odbory /FKSP/	P S
325003	Ostatní závazky	P S

**Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi:**

331001	Zaměstnanci	P S
333001	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	P S
333002	Ostatní závazky vůči zaměstnancům-odvod výživného, pojištění (jen ÚV KSČM)	P S
333003	Ostatní závazky vůči zaměstnancům-odvod půjček (jen ÚV KSČM)	P S
333004	Ostatní závazky vůči zaměstnancům-odvod spoření (jen ÚV KSČM)	P S
335001	Zálohy zaměstnancům-dlouhodobé	A S
335002	Zálohy zaměstnancům-krátkodobé	A S
335003	Zálohy zaměstnancům-zahraniční cesty	A S
335004	Půjčky FKSP	A S
335005	Poskytnuté půjčky zaměstnancům od organ.jednotky KSČM	A S
336001	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení zaměstnanců	P S
336002	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění zaměstnanců	P S

**Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování:**

341001	Daň z příjmů (jen ÚV KSČM)	A
342001	Záloha na daň z příjmu ze závislé činnosti (u fyzických osob)	A
342002	Záloha na srážkovou daň z příjmu ze závislé činnosti (u fyzických osob)	A
<b>343001</b>	<b>DPH</b>	A
345001	Silniční daň (jen ÚV KSČM)	A
345002	Daň z nemovitosti	A
345003	Daň dědická, darovací, z převodu nemovitosti	A
345004	Ostatní daně a poplatky	A
346001	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem (jen ÚV)	A



	<b>KSČM)</b>	
--	--------------	--

**Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky:**

378001	Jiné pohledávky	A S
379001	Jiné závazky	P S

**Účtová skupina 38 - Přejídné účty aktiv a pasiv:**

381001	Náklady příštích období	A
383001	Výdaje příštích období	P
384001	Výnosy příštích období	P
385001	Příjmy příštích období	A

388001	Dohadné účty aktivní	A
389001	Dohadné účty pasivní	P

**Účtová skupina 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování:**

391001	Opravné položky k pohledávkám (jen ÚV KSČM)	A S
395001	Vnitřní zúčtování (půjčky v rámci KSČM, tj. mezi ÚV a OJ, nebo mezi OJ KSČM)	A S

**Účtová třída 5 - NÁKLADY (výdaje) na činnost organizace**

**Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy:**

501001	Spotřeba materiálu k hl. činnosti	N D
501011	Spotřeba materiálu k podnikání	N
501002	Spotřeba kancelář. rozmnož. materiálu (jen ÚV KSČM)	N D
501012	Spotřeba kancelář. rozmnož. materiálu k podnikání (jen ÚV KSČM)	ND

501006	<i>Spotřeba PHM k hlavní činnosti</i>	N D
501016	<i>Spotřeba PHM k podnikání</i>	N
501009	<i>Spotřeba materiálu k hlavní činnosti ZO (zúčtování pokladních knih)</i>	N D
501010	<i>Spotřeba materiálu-tisku FUTURA (jen ÚV KSČM)</i>	N D
<b>501023</b>	<b><i>Spotřeba materiálu pro volební kampaň-komunální</i></b>	<b>ND</b>
501030	<i>Spotřeba materiálu pro sjezd(konferenci) KSČM</i>	N D
502001	<i>Spotřeba elektřiny k hlavní činnosti</i>	N D
502011	<i>Spotřeba elektřiny k podnikání</i>	N
502002	<i>Spotřeba plynu k hlavní činnosti</i>	N D
502012	<i>Spotřeba plynu k podnikání</i>	N
502003	<i>Spotřeba vody k hlavní činnosti</i>	N D
502013	<i>Spotřeba vody k podnikání</i>	N
502004	<i>Spotřeba pevných paliv k hlavní činnosti</i>	N D
502014	<i>Spotřeba pevných paliv k podnikání</i>	N
502005	<i>Spotřeba ostatních energií k hlavní činnosti</i>	N D
502015	<i>Spotřeba ostatních energií k podnikání</i>	N

**Účtová skupina 51 - Služby:**

511001	<i>Opravy a udržování staveb k hlavní činnosti</i>	N D
511011	<i>Opravy a udržování staveb k podnikání</i>	N
511002	<i>Opravy a udržování dopravních prostředků k hlavní činnosti</i>	ND
511012	<i>Opravy a udržování dopravních prostředků k podnikání</i>	N
511003	<i>Ostatní opravy a udržování k hlavní činnosti</i>	N D
511013	<i>Ostatní opravy a udržování k podnikání</i>	N
512001	<i>Cestovné v ČR k hlavní činnosti</i>	N D
512011	<i>Cestovné v ČR k podnikání</i>	N
512002	<i>Cestovné na zahraniční činnost</i>	N D
512003	<i>Cestovní náhrady za použití soukromého vozidla k hlavní činnosti</i>	N D
512009	<i>Cestovné v ČR k hlavní činnosti ZO (zúčtování pokladních knih)</i>	N D
<b>512021</b>	<b><i>Cestovné v ČR při volební kampani-EU</i></b>	<b>N D</b>
<b>512022</b>	<b><i>Cestovné v ČR při volební kampani-senát</i></b>	<b>N D</b>

<b>512023</b>	<b><i>Cestovné v ČR při volební kampani-komunální</i></b>	<b>N D</b>
512030	<i>Cestovné v ČR při konferenci, sjezdu KSČM</i>	N D
513001	<i>Náklady na reprezentaci a dary</i>	N D
513009	<i>Náklady na reprezentaci a dary ZO (zúčtování pokladních knih)</i>	ND
518001	<i>Výkony spojů k hlavní činnosti</i>	N D
518011	<i>Výkony spojů k podnikání</i>	N
518002	<i>Náklady na inzerci a propagaci</i>	N D
518003	<i>Nájemné k hlavní činnosti</i>	ND
518013	<i>Nájemné k podnikání</i>	N
518004	<i>Nákup drobného dlouhodobého nehmotného majetku</i>	N D
518005	<i>Odborné služby k hlavní činnosti</i>	N D
518015	<i>Odborné služby k podnikání</i>	N
518007	<i>Leasing k hlavní činnosti</i>	N D
518017	<i>Leasing k podnikání</i>	N
518008	<i>Ostatní služby k hlavní činnosti</i>	N D
518018	<i>Ostatní služby k podnikání</i>	N
518009	<i>Ostatní nakupované služby ZO (zúčtování pokladních knih)</i>	N D
518010	<i>Ostatní služby-FUTURA (jen ÚV KSČM)</i>	N D
<b>518023</b>	<b><i>Služby vynaložené na volební kampaň-komunální</i></b>	<b>N D</b>
518030	<i>Služby vynaložené na zajištění konference, sjezdu KSČM</i>	N D

**Účtová skupina 52 – Osobní náklady:**

521001	<i>Mzdové náklady k hlavní činnosti</i>	N D
521011	<i>Mzdové náklady k podnikání</i>	N
521002	<i>Ostatní osobní náklady k hlavní činnosti</i>	N D
521012	<i>Ostatní osobní náklady k podnikání</i>	N
521003	<i>Refundace mezd (vydaná)</i>	N D
524001	<i>Sociální pojištění k hlavní činnosti</i>	N D
524011	<i>Sociální pojištění k podnikání</i>	N
524002	<i>Zdravotní pojištění k hlavní činnosti</i>	N D
524012	<i>Zdravotní pojištění k podnikání</i>	N

525001	<i>Príspevek zamestnavateľa na dôchodové pojišteni zamestnanca</i>	<i>N D</i>
527001	<i>Zákonné sociálne náklady k hlavni činnosti (vzdělávání, rekvalifikace, pracovní oděvy)</i>	<i>N D</i>
527011	<i>Zákonné sociálne náklady k podnikání (vzdělávání, rekvalifikace, pracovní oděvy)</i>	<i>N</i>
527002	<i>Náklady na stravování zamestnanců</i>	<i>N D</i>
527003	<i>Náklady na vzdělávání a rekvalifikaci zamestnanců k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>
527013	<i>Náklady na vzdělávání a rekvalifikaci zamestnanců k podnikání (jen ÚV KSČM)</i>	<i>N</i>
528001	<i>Ostatní sociálne náklady (pracovní, životní jubilea, soc. výpomoci, renty)</i>	<i>N D</i>

**Účtová skupina 53 - Daně a poplatky:**

531001	<i>Silniční daň (jen ÚV KSČM)</i>	<i>N</i>
532001	<i>Daň z nemovitosti k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>
532011	<i>Daň z nemovitosti k podnikání</i>	<i>N</i>
538001	<i>Kolky k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>
538011	<i>Kolky k podnikání</i>	<i>N</i>
538002	<i>Ostatní nepřímé daně a poplatky k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>
538012	<i>Ostatní nepřímé daně a poplatky k podnikání</i>	<i>N</i>
538005	<i>Krácený daňový odpočet nedaňový (jen ÚV KSČM)</i>	<i>N D</i>
538015	<i>Krácený daňový odpočet daňový (jen ÚV KSČM)</i>	<i>N</i>
		<i>N D</i>

**Účtová skupina 54 – Ostatní náklady:**

541001	<i>Smluvní pokuty a penále k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>
541011	<i>Smluvní pokuty a penále k podnikání</i>	<i>N</i>
542001	<i>Ostatní pokuty a penále (vůči OSSZ, ZP, pojišťovně)</i>	<i>N D</i>
543001	<i>Odpis nedobytné pohledávky z obchodního styku NEDAŇOVÉ</i>	<i>N D</i>
543011	<i>Odpis nedobytné pohledávky DAŇOVÉ (jen podle zákona o dani z příjmu)</i>	<i>N</i>
544001	<i>Úroky placené k hlavni činnosti</i>	<i>N D</i>

544010	<i>Úroky placené k podnikání</i>	N
545001	<i>Kurzové ztráty (jen ÚV KSČM)</i>	N D
<b>546001</b>	<b><i>Dary - Pouze bezúplatné předání odpisovaného dlouhodobého majetku</i></b>	<b>ND</b>
548001	<i>Manka a škody</i>	N D
549001	<i>Pojištění majetku k hlavní činnosti</i>	N D
549011	<i>Pojištění majetku k podnikání</i>	N
549002	<i>Bankovní poplatky za vedení běžných účtů</i>	N D
549012	<i>Bankovní poplatky za vedení termínovaných vkladů</i>	N
549003	<i>Ostatní náklady k hlavní činnosti</i>	N D
549004	<i>Příspěvek organizační jednotky KSČM do vlastního fondu oprav</i>	N D
549005	<b><i>Příspěvek do centrálního fondu oprav KSČM (jen ÚV KSČM)</i></b>	N D
549006	<i>Příspěvek do zabezpečovacího fondu KSČM (jen ÚV KSČM)</i>	N D
549007	<i>Příspěvek do vlastního VF</i>	N D
549008	<i>Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele</i>	N D
549009	<i>Vypořádání odpočtu DPH k hl.činnosti (jen ÚV KSČM)</i>	ND
549019	<i>Vypořádání odpočtu DPH k podnikání (jen ÚV KSČM)</i>	N
549013	<b><i>Příspěvek do FSP )</i></b>	N D
<b>549099</b>	<b><i>Oprava účtování (min.let)</i></b>	<b>ND</b>

**Účtová skupina 55 – Odpisy, prodaný majetek, rezervy, opravné položky:**

551001	<i>Odpisy staveb k hlavní činnosti</i>	N D
551011	<i>Odpisy staveb k podnikání</i>	N
551002	<i>Odpisy strojů, přístrojů a zařízení k hlavní činnosti</i>	N D
551012	<i>Odpisy strojů, přístrojů a zařízení k podnikání</i>	N
551003	<i>Odpisy dopravních prostředků k hlavní činnosti</i>	N D
551013	<i>Odpisy dopravních prostředků k podnikání</i>	N
551004	<i>Odpisy inventáře k hlavní činnosti (jen ÚV KSČM)</i>	N D
551014	<i>Odpisy inventáře k podnikání (jen ÚV KSČM)</i>	N
551005	<i>Odpisy Software k hlavní činnosti (jen ÚV KSČM)</i>	N D
<b>551015</b>	<b><i>Odpisy Software k podnikání (jen ÚV KSČM)</i></b>	<b>N</b>

551008	Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku vyřazeného likvidací	N D
552001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	N D
556001	Tvorba zákonných rezerv ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N
559011	Tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N

**Účtová skupina 58 - Poskytnuté příspěvky:**

581001	Příspěvky zúčtované mezi organ.jed.KSČM	N D
581002	Příspěvky za krajské volby poskytované OJ KSČM ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N D
581003	Ostatní poskytnuté dotace v rámci organ.jed. KSČM ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N D
581004	Dotace v rámci KSČM - DPH	N D
581005	Dotace v rámci org.jed. KSČM za poslanec.kancelář ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N D
581006	Dotace v rámci KSČM - odpočty	ND
581007	Vyfakturované nájmy a služby v rámci KSČM	ND
581008	Dotace v rámci KSČM – Daň z nemovitosti ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	<b>N D</b>
581010	Dotace v rámci KSČM na odvody soc.pojištění ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	N D
581011	Dotace v rámci KSČM na odvody zdrav.pojištění ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	<b>ND</b>
581012	Dotace v rámci KSČM na odvod daní z mezd ( <b>jen ÚV KSČM</b> )	<b>ND</b>
581021	Dotace v rámci KSČM na transparentní bankovní účet-volby EU	<b>ND</b>
581022	Dotace v rámci KSČM na transparentní bankovní účet-volby senát	<b>ND</b>
582001	Příspěvky odborům	<b>N D</b>
582002	Příspěvky vlastním členům	<b>ND</b>
582003	Příspěvky mimo rámec KSČM (finanční dary)	<b>ND</b>

**Účtová skupina 59 – Daň z příjmu:**

591001	Daň z příjmů ( <b>vede jen ÚV KSČM</b> )	N
595001	Dodatečné odvody daně z příjmů ( <b>vede jen ÚV KSČM</b> )	N

## Účtová třída 6 - VÝNOSY (příjmy z činnosti organizace)

### *Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony:*

602001	<i>Příjmy z akcí se vstupným (!!! zdaňovaný výnos)</i>	V
602002	<i>Výnosy z pronájmu nemovitostí (!!! zdaňovaný výnos)</i>	V
602003	<i>Ostatní zdaňované výnosy</i>	V
602004	<i>Výnosy z pronájmů-kanceláře poslanců (vede jen ÚV KSČM)</i>	V

### *Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy:*

643001	<i>Dodatečně došlé platby za odepsané pohledávky NEDAŇOVÉ</i>	V D
643011	<i>Dodatečně došlé platby za odepsané pohled.DAŇOVÉ(!!! zdaňovaný výnos)</i>	V
644001	<i>Přijaté úroky z BÚ (nezdaňované)</i>	V D
644011	<i>Přijaté úroky z terminovaných vkladů(zdaňované !!! zdaňovaný výnos)</i>	V
645001	<i>Kurzové zisky (vede jen ÚV KSČM)</i>	V D
648001	<i>Zúčtování fondů</i>	V D
648002	<i>Zúčtování Volebního fondu</i>	V D
<b>648003</b>	<b><i>Zúčtování FSP</i></b>	<b>VD</b>
649001	<i>Přijátá refundace mezd</i>	V D
649002	<i>Plnění pojišťovny</i>	V D
649003	<i>Ostatní nezdaňované výnosy</i>	V D
649005	<b><i>Vypořádání odpočtu DPH k hlavní činnosti (jen ÚV KSČM)</i></b>	V D
649009	<i>Oprava účtování /min.let)</i>	VD
649015	<b><i>Vypořádání odpočtu DPH k podnikání (jen ÚV KSČM)</i></b>	V

### *Účtová skupina 65 - Tržby z prodeje majetku,rezervy a opravné položky:*

652001	<i>Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</i>	V D
653001	<i>Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů</i>	V D
656001	<i>Zúčtování zákonných rezerv ( vede jen ÚV KSČM)</i>	V
659001	<i>Zúčtování zákonných opravných položek (jen ÚV KSČM)</i>	VD

659011	<i>Zúčtování zákonných opravných položek k podnikání (jen ÚV KSČM)</i>	V
--------	------------------------------------------------------------------------	---

### 8.3.2 Účtová skupina 68 - Přijaté příspěvky:

681001	<i>Přijatý příspěvek zúčtovaný mezi org.jednotkami KSČM</i>	V D
681004	<i>Dotace v rámci KSČM - DPH</i>	V D
681006	<i>Dotace v rámci KSČM - odpočty</i>	VD
681007	<i>Vfakturované nájmy a služby v rámci KSČM</i>	VD
681008	<i>Dotace v rámci KSČM – Daň z nemovitosti</i>	VD
681010	<i>Dotace v rámci KSČM na soc.pojištění</i>	VD
681011	<i>Dotace v rámci KSČM na zdravotní.pojištění</i>	VD
681012	<i>Dotace v rámci KSČM na odvod daní z mezd</i>	VD
681021	<i>Dotace v rámci KSČM na transparentní bankovní účet-volby EU</i>	VD
681022	<i>Dotace v rámci KSČM na transparentní bankovní účet-senát</i>	VD
682001	<i>Přijatý příspěvek od soukromé osoby nebo jiné organizace do Kč 50.000,- za kalendářní rok ( !! DAR)</i>	V D
682011	<i>Přijatý příspěvek od soukromé osoby nebo jiné organ. nad Kč 50.000,- za kalendářní rok ( !!DAR na darovací smlouvu)</i>	V D
682002	<i>Příspěvek na povodně</i>	VD
684001	<i>Přijaté řádné členské příspěvky (od jednoho člena do Kč 50.000,- za kalendářní rok)</i>	V D
684002	<i>Přijaté řádné členské příspěvky na volby (od jed.člena do Kč 50.000,-za kalendářní rok)</i>	V D
684011	<i>Přijaté řádné členské příspěvky nad Kč 50.000,- (členský příspěvek od jednoho člena nad 50.000,- za kalendářní rok) !!! uvádí se ve výroční zprávě –nutné osobní údaje</i>	V D
691001	<i>Provozní dotace ze státního rozpočtu (vede jen ÚV KSČM)</i>	V D

### Účtová třída 9 – JMĚNÍ, FONDY, hospodářský výsledek, rezervy

*Účtová skupina 90 - Vlastní jmění:*



901001	<i>Vlastní jmění</i>	P
--------	----------------------	---

**Účtová skupina 91- Fondy:**

911001	<i>Volební fond</i>	P
911004	<i>FKSP</i>	P
911007	<i>Rezervní fond oprav</i>	P
911010	<i>Zabezpečovací fond (vede jen ÚV KSČM)</i>	P

**Účtová skupina 92-Oceňovací rozdíly:**

921001	<i>Oceňovací rozdíly cenných papírů</i>	P
--------	-----------------------------------------	---

**Účtová skupina 93 - Hospodářský výsledek:**

931010	<i>Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení</i>	P
932010	<i>Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</i>	P

**Účtová skupina 94 – Rezervy: ( účtuje jen ÚV KSČM)**

941001	<i>Zákonná rezerva</i>	P
--------	------------------------	---

**Účtová skupina 95 - Dlouhodobé bankovní úvěry a závazky:**

951001	<i>Dlouhodobé bankovní úvěry</i>	P
955001	<i>Dlouhodobé přijaté zálohy</i>	P
959001	<i>Ostatní dlouhodobé závazky</i>	P

**Účtová skupina 96 ... - Závěrkové účty: (Na tyto účty ÚČTUJE PROGRAM!!!)**

<b><u>961001</u></b>	<b><u>Počáteční účet rozvážný</u></b>	<b><u>P</u></b>
<b><u>962001</u></b>	<b><u>Konečný účet rozvážný</u></b>	<b><u>P</u></b>
<b><u>963001</u></b>	<b><u>Účet hospodářského výsledku</u></b>	<b><u>P</u></b>

*Účtová skupina 97 – 99 Podrozvahové účty:*

971001	Jednotlivý podrozvahový účet	<b>A</b>
999001	Vyrovnávací účet k podrozvahovému účtu	<b>P</b>

## **JINÉ NEŽ SCHVÁLENÉ ÚČTY - NEPOUŽÍVAT !!!**

**Na účtové skupině 96 - Závěrkové účty – ÚČTUJE PROGRAM AUTOMATICKY**  
**při provádění závěrky – NEPOUŽÍVAT !!!**