

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Rozbor procesu přechodu na účetní odepisování
dlouhodobého majetku u vybrané obce**

Bc. Jitka Benešová

© 2011 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Benešová Jitka

Veřejná správa a regionální rozvoj Sezimovo Ústí - Tábor

Název práce

Rozbor procesu přechodu na účetní odepisování dlouhodobého majetku u vybrané obce

Anglický název

Accounting Depreciation of of Municipality Fixed Assets

Cíle práce

Cílem diplomové práce je vytvořit metodiku odepisování dlouhodobého majetku u zvolené obce na základě Českého účetního standardu č. 708, kterým vzniká povinnost některým vybraným účetním jednotkám účtovat o odpisech dlouhodobého majetku.

Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tématicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl diplomové práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Student použije metodu dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů zpracována metodika odepisování dlouhodobého majetku u zvolené obce. Vypracovaná metodika bude vycházet z díky Českého účetního standardu č. 708 - Odepisování majetku, který je určen pro některé vybrané účetní jednotky. Postup zpracování diplomové práce bude vycházet z provedené inventury dlouhodobého majetku u zvolené obce, která bude realizována k 31.12.2010. U jednotlivých položek dlouhodobého majetku, které jsou ve vlastnictví obce, bude odhadnuta doba použitelnosti a sestaveny odpisové plány pro následující účetní období. Současně bude vypracována účetní směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku u zvolené obce. V závěru bude provedeno vyhodnocení procesu zpracování odpisových plánů u dlouhodobého majetku u zvolené obce a zpracování účetních směrnic pro vedení účetnictví.

Harmonogram zpracování

1. část - syntéza výchozí znalostní báze	3/ 2011
2. část - syntéza výchozí znalostní báze	9/ 2011
Zpracování analytické části práce	10/ 2011
Zhodnocení výstupů	11/ 2011

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

Účetnictví, obec, dlouhodobý majetek, oceňování, odepisování dlouhodobého majetku, účetní směrnice.

Doporučené zdroje informací

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z.: Účetní reforma a ÚSC 2010. Acha obec účtuje s.r.o., 2010. ISBN 978-80254-6862-3
MÁČE, M.: Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. Praha 2010. GRADA Publishing. ISBN 978-80247-3343-2
ČEŠKOVÁ, M., KINŠT, J.: Rozpočtová skladba v roce 2011. 4. rozšířené vydání. Olomouc. ANAG 2011. ISBN 978-80-7263-638-9
Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., v pozdějším znění
Prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví
Český účetní standard č. 708

Vedoucí práce

Čermáková Helena, Ing.

Termín odevzdání

listopad 2011



doc. Antonín Valder, CSc.
Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c.
Děkan fakulty

V Praze dne 10.11.2011

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Rozbor procesu přechodu na účetní odepisování dlouhodobého majetku u vybrané obce " jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové 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 diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. listopadu 2011

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé diplomové práce Ing. Heleně Čermákové za ochotu při konzultacích a za poskytnuté odborné rady při vedení mé práce. Dále bych chtěla poděkovat starostovi OÚ Miřetice panu Jiřímu Málkovi za vstřícný přístup a poskytnutí interních informací potřebných k vypracování k praktické části této diplomové práce.

Rozbor procesu přechodu na účetní odepisování dlouhodobého majetku u vybrané obce

Accounting Depreciation of of Municipality Fixed Assets

Souhrn

Dnešní doba je charakteristická propojením centrálního systému státu s informacemi účetních jednotek. Vzhledem ke skutečnosti, že dlouhodobý majetek byl vykazován pouze informativně a neexistovala žádná vazba, která by ukazovala, jak je majetek opotřebován a do jaké míry používán, vydalo Ministerstvo financí Český účetní standard č. 708 Odepisování dlouhodobého majetku. Díky tomuto standardu vznikne určitá vazba, která bude ukazovat skutečnou hodnotu majetku. Tato práce je zaměřena na vytvoření určité metodiky odepisování vybraného dlouhodobého majetku u konkrétní obce na základě analyticko – syntetických postupů a metody komparace v souladu se stávající právní úpravou České republiky. Teoretická část zpracovává dlouhodobý majetek, jeho rozdělení, pořizování, oceňování, inventarizaci, formy vyřazování a odepisování. Praktická část je zaměřena na rozbor procesu přechodu na odepisování a dooprávkování vybraného dlouhodobého majetku u obce. Cílem je dojít k úspěšnému a efektivnímu řešení v praxi a poskytnout užitečné informace a studijní pomůcku těm, které tato oblast zajímá.

Summary

The contemporary time is characteristic of the connection of the central system of the state with information of account units. According to the fact that the long – term property was proved just informatively and there did not exist no bond which would show how the property is abraded and to what extent is used, the Funding Ministry issued the Czech Account Standard n. 708 Writing off the Long – Term Property. Thanks to this standard the certain bond will arise which will be showing the real value of the property. This thesis is aimed to creation of the certain methodology of the chosen writing off long – term property at the concrete village on the basic of analytical – synthetic procedures and methods of comparison with accords of the current juridical emendation of the Czech Republic. The theoretical part of the thesis is dealing with the long – term property, its separation, its buying, its pricing, its stocktaking, its forms of exclusion and writing off. The practical part of the thesis is aimed to the analysis of the process of transition to writing off and revision of the selected long – term property of the village. The aim of this thesis is to get to the successful and effective solution in the practice and to give useful information and the study clue to those people who are interested in this area.

Klíčová slova: účetnictví, dlouhodobý majetek, obec, oceňování, inventarizace, odepisování dlouhodobého majetku, kategorizace, směrnice k odepisování dlouhodobého majetku

Keywords: an accountancy, the long – term property, a village, a pricing, a stocktaking, the writing off of the long – term property, a categorization, the directions of writing off of the long – term property

Obsah

1	Úvod	11
2	Cíl práce a metodika	12
3	Charakteristika dlouhodobého majetku	14
3.1	Rozdělení dlouhodobého majetku	14
3.1.1	Dlouhodobý majetek nehmotný.....	14
3.1.2	Dlouhodobý majetek hmotný	16
3.1.3	Dlouhodobý majetek finanční.....	18
3.2	Pořizování dlouhodobého majetku	19
3.2.1	Pořizování z vlastních zdrojů.....	19
3.2.2	Pořízení z cizích zdrojů	22
3.2.3	Pořízení dlouhodobého majetku s technickým zhodnocením	25
3.2.4	Pořizování drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku	25
3.3	Pronájem majetku	26
3.4	Oceňování dlouhodobého majetku	27
3.4.1	Oceňování souboru movitých věcí, pozemku.....	29
3.4.2	Ocenění a technické zhodnocení	30
3.5	Uvedení dlouhodobého majetku do užívání	32
3.5.1	Podmínky zařazení do užívání.....	33
3.6	Dlouhodobý majetek v obci	34
3.7	Inventarizace dlouhodobého majetku	35
3.7.1	Druhy inventarizací	35
3.7.2	Inventarizace jednotlivých druhů DM	36
3.8	Vyřazování dlouhodobého majetku	37
3.9	Odpisování dlouhodobého majetku	41
3.9.1	Základní pojmy k odpisování	42
3.9.2	Základní pravidla odpisování	43
3.9.3	Účtování odpisů dlouhodobého majetku	44
3.9.4	Účtování opravek při změně metody	45
3.9.5	Odpisový plán.....	46
3.9.6	Způsoby odpisování.....	47
3.9.7	Směrnice k odpisování.....	51

3.9.8	Dooprávkování k 31.12.2011 - Postup při změně metody	51
4	Dooprávkování a odpisování dlouhodobého majetku u vybrané obce	53
4.1	Charakteristika obce	53
4.2	Zápis z inventarizace majetku obce	54
4.3	Převodový můstek počátečních stavů u dlouhodobého majetku.....	54
4.4	Odpisovaný majetek u obce	55
4.5	Směrnice pro obec Miřetice - odpisování dlouhodobého majetku.....	56
4.6	Kategorizace a dodatečné informace k majetku obce	58
4.7	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	61
4.8	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	62
4.9	Samostatné movité věci určené k prodeji.....	63
4.10	Změna způsobu vykazování u vybraného dlouhodobého hmotného majetku	64
4.11	Stavby – Porovnání 2 způsobů odpisování.....	65
4.12	Stavby – jeden majetek vykazován na více kartách	69
4.13	Stavby, na kterých bylo provedeno TZ nebo opravy	71
4.14	Stavby, u kterých není datum pořízení.....	72
4.15	Stavby, které nejsou evidovány v účetnictví	75
4.16	Stavby, na které byla poskytnuta dotace.....	75
4.17	Stavby, na kterých byla provedena oprava, TZ a zároveň poskytnutá dotace na pořízení	77
4.18	Stavby, které neodpovídají potřebám odpisování	78
5	Závěr.....	81
6	Seznam použitých zdrojů	83
7	Přílohy	86

PŘÍLOHA Č. 1	VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH PRO DLOUHODOBÝ MAJETEK	86
PŘÍLOHA Č. 2	VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH PRO POTŘEBNÉ ÚČTY K DM.....	88
PŘÍLOHA Č. 3	PŘEHLED ODPISOVANÉHO MAJETKU A K NĚMU TVOŘENÉ OPRÁVKY	90
PŘÍLOHA Č. 4	POMŮCKA PRO KATEGORIZACI DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	91
PŘÍLOHA Č. 5	ÚČETNÍ ODPISOVÉ SKUPINY A STANOVENÁ DOBA POUŽÍVÁNÍ	96
PŘÍLOHA Č. 6	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK A STANOVENÁ DOBA POUŽÍVÁNÍ.....	96
PŘÍLOHA Č. 7	INFORMACE PRO DOOPRÁVKOVÁNÍ U ZJEDNODUŠENÉHO ZPŮSOBU	96

Seznam obrázků

DIAGRAM Č. 1 INVENTARIZACE.....	36
DIAGRAM Č. 2 KROKY REALIZACE VYŘAZENÍ	38

Seznam tabulek

TABULKA 1 POŘÍZENÍ KOUPI.....	20
TABULKA 2 POŘÍZENÍ KOUPI S VÝHRADOU VLASTNICTVÍ ZE STRANY KUPUJÍCÍHO	20
TABULKA 3 POŘÍZENÍ KOUPI S VÝHRADOU VLASTNICTVÍ ZE STRANY PRODÁVAJÍCÍHO.....	21
TABULKA 4 POŘÍZENÍ KOUPI NA ZÁKLADĚ ZÁLOHOVÉ KUPNÍ SMLOUVY	21
TABULKA 5 POŘÍZENÍ Z DARU.....	22
TABULKA 6 BEZÚPLATNÉ NABYTÍ BYTU	22
TABULKA 7 POŘÍZENÍ Z ÚVĚRU POSKYTNUTÝM BANKOU	22
TABULKA 8 POŘÍZENÍ Z ÚVĚRU POSKYTNUTÝM JINÝM SUBJEKTEM NEŽ JE BANKA	23
TABULKA 9 POŘÍZENÍ Z LEASINGU	24
TABULKA 10 POŘÍZENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU	25
TABULKA 11 POŘÍZENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO HDMOTNÉHO MAJETKU	26
TABULKA 12 TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ V RÁMCI JEDNOHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ.....	32
TABULKA 13 TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ V RÁMCI VÍCE ÚČETNÍCH OBDOBÍ.....	32
TABULKA 14 VYŘAZENÍ PRODEJEM.....	39
TABULKA 15 PŘECENĚNÍ NA REÁLNOU HODNOTU	40
TABULKA 16 VYŘAZOVÁNÍ BEZÚPLATNÝM PŘEDÁNÍM.....	40
TABULKA 17 ODPISOVÁNÍ DDHM	44
TABULKA 18 MĚSÍČNÍ ODPISY	44
TABULKA 19 MĚSÍČNÍ ODPISY – MAJETEK POŘÍZEN Z DOTACE	45
TABULKA 20 OPRÁVKY K 31.12.2011	45
TABULKA 21 OPRÁVKY K 31.12.2011, MAJETEK BYL POŘÍZEN Z DOTACE	45
TABULKA 22 PŘÍKLAD KARTY MAJETKU	47
TABULKA 23 STAV MAJETKU K 31.12.2010.....	54
TABULKA 24 STAV MAJETKU PO PŘEVODU K 01.01.2011	55
TABULKA 25 VYBRANÉ KONKRÉTNÍ PŘÍPADY MAJETKU V OBCI	56
TABULKA 26 KATEGORIZACE A DODATEČNÉ INFORMACE	58
TABULKA 27 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY - ÚZEMNÍ PLÁN	61
TABULKA 28 ODPISY S POZASTAVENÍM ZŮSTATKOVÉ CENY VE VÝŠI 5 %	62
TABULKA 29 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – TRAKTOROVÉ RYPADLO.....	63
TABULKA 30 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – CHODNÍK – ZJEDNODUŠENÝ ZPŮSOB.....	65
TABULKA 31 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – CHODNÍK – ROVNOMĚRNÝ ZPŮSOB	66
TABULKA 32 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – DĚTSKÉ HŘIŠTĚ – ZJEDNODUŠENÝ ZPŮSOB	68
TABULKA 33 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – DĚTSKÉ HŘIŠTĚ – ROVNOMĚRNÝ ZPŮSOB.....	69
TABULKA 34 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – KANALIZACE.....	70

TABULKA 35 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – TENISOVÉ HŘIŠTĚ	71
TABULKA 36 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – OBECNÍ BYT – 40 % Z OCENĚNÍ.....	73
TABULKA 37 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – OBECNÍ BYT – ODHAD DATUMU POŘÍZENÍ.....	74
TABULKA 38 ODPISY PRO NÁSLEDUJÍCÍ ROKY – STUDNA – NEEVIDOVÁNO V ÚČETNICTVÍ..	75
TABULKA 39 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – ČEKÁRNA NÁVES.....	76
TABULKA 40 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – KAPLIČKA	77
TABULKA 41 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – SPORTOVNÍ ZAŘÍZENÍ.....	79
TABULKA 42 DOOPRÁVKOVÁNÍ A ODPISY – KABINY	80

1 Úvod

Vzhledem ke skutečnosti, že dlouhodobý majetek je v účetnictví veden pouze informativně a neexistuje žádná jiná vazba, která by ukazovala na to, jak je dlouhodobý majetek opotřebováván a do jaké míry používán, byl vydán k datu 30.03.2011 ve Finančním zpravodaji č.3/2011 Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku. Na základě tohoto standardu k 31.12.2011 každá účetní jednotka provede kategorizaci majetku a následné dooprávkování. Novela vyhlášky č.410/2009 Sb. stanoví povinnost v účetní závěrce sestavované k 31.12.2011 promítnout do svého účetnictví hodnotu opravek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody pro vybrané účetní jednotky, které neodepisovaly (obce, dobrovolný svazek obcí).

Český účetní standard č. 708 stanovuje základní pojmy, obecná pravidla, základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a postupy pro změnu metody k 31.12.2011, tzn. zjištění výše opravek a postupy pro změnu metody u účetních jednotek, které již dlouhodobý majetek odpisovaly za účelem docílení souladu při používání účetních metod. Český účetní standard se tedy vztahuje pouze na dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku, které se odpisují podle § 28 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 66 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tento standard vydalo Ministerstvo financí.

2 Cíl práce a metodika

Tato práce je zaměřena na rozbor procesu přechodu na účetní odpisování dlouhodobého majetku. Každý přechod na novou metodu s sebou nese určitá rizika. Samozřejmě po každé změně je nutný určitý čas na to, aby se zavedené způsoby projevíly a zaběhly. Nejinak tomu je i při přechodu na proces odpisování.

Cílem práce je v souladu se stávající právní úpravou v České republice definovat pojem dlouhodobý majetek, orientovat se v dlouhodobém majetku jako celku a vymezit způsoby jeho účtování. Dílčím cílem je zaměřit se na odpisování a dooprávkování dlouhodobého majetku. Smyslem je analyzovat vzniklé souvislosti a problémy, které se při nastavení změny metody na odpisování a dooprávkování objeví. A tyto vzniklé nedostatky umět správně vyřešit a nastolit nejlepší způsoby dooprávkování a odpisování. Dalším cílem bude odvodit, k čemu odpisy slouží, jaká je jejich funkce a využití v praxi.

S použitím metod analýzy, syntézy, komparace, deskripce a dedukce má tato práce za úkol shrnout problematiku odpisování a dooprávkování dlouhodobého majetku a rozebrat změnu metody u vybrané obce a dojít k efektivnímu a úspěšnému řešení v praxi. Proto bych ráda poskytla těm, které tato oblast zajímá, užitečný zdroj informací a studijní pomůcku.

Diplomová práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se věnuje základní charakteristice dlouhodobého majetku a jeho rozdělení, které hraje významnou roli při orientaci v dlouhodobém majetku. Orientace v dlouhodobém majetku je předpokladem pro jeho správný přechod na metodu odpisování. Vymezuje způsoby pořizování, včetně postupů účtování u každého způsobu pořízení. Zabývá se oceňováním majetku, podrobně je zde rozebráno technické zhodnocení a jeho následné účtování. Za jakých podmínek může být dlouhodobý majetek zařazen do užívání. Dále je zde využit Zákon o obcích, který ukazuje pravomoci obce k dlouhodobému majetku. V neposlední řadě je zde rozebrána inventarizace dlouhodobého majetku a formy vyřazování dlouhodobého majetku a každá forma je následně podrobně popsána. Poslední část je věnována odpisování a dooprávkování dlouhodobého majetku a vychází se z Českého účetního standardu č. 708. Praktická část se zabývá přechodem na metodu odpisování a

dooprávkování u odpisovaného dlouhodobého majetku u vybrané obce. Vzhledem k tomu, že tato obec o odpisech neúčtovala, udělala v souladu s Českým účetním standardem č. 708, v souladu s vyhláškou č.410/2009 Sb. a v souladu se zákonem č.563/1991 Sb. hodnotu oprávek ke každému vybranému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody a zjistila hodnotu odpisů u každého majetku.

3 Charakteristika dlouhodobého majetku

Každá účetní jednotka disponuje dlouhodobým majetkem. Mezi účetní jednotky se řadí územně právní osoby, zahraniční osoby, pokud na území podnikají, organizační složky státu, fyzické osoby a zahraniční fyzické osoby.¹ Každou skupinu majetku uvádí na jednotlivé účty, které se zobrazují v rozvaze. Rozvaha ukazuje nejsouhrnnější obraz ekonomické aktivity účetní jednotky.²

Dlouhodobý majetek se dá rozdělit na dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a finanční. Mezi dlouhodobý majetek nepatří zásoby a krátkodobý finanční majetek.³ Dlouhodobý majetek se vyznačuje tím, že délka jeho používání v organizaci je delší než 1 rok a představuje nejvýznamnější složku aktiv každé účetní jednotky. Tato doba určuje tedy rozdíl mezi majetkem krátkodobým a dlouhodobým.⁴ Dlouhodobý majetek má určitou charakteristiku, podle které se zařazuje do jednotlivých účtových skupin. Jednotlivé účtové skupiny se nachází v Příloze č. 1.

3.1 Rozdělení dlouhodobého majetku

3.1.1 Dlouhodobý majetek nehmotný

Nehmotné aktivum musí být identifikovatelné (oddělitelné) nepeněžní aktivum, které nemá hmotnou podobu. Je drženo za účelem použití při činnosti organizace pro účely pronájmu jiným subjektům nebo pro účely správy a řízení. Aktiva jsou zdroje využívané organizací, jejich existence je výsledkem minulých skutečností a očekává se, že přinesou organizaci budoucí ekonomický prospěch. (např. směna za jiné aktivum)⁵

Základní znaky dlouhodobého nehmotného majetku

Doba používání delší než 1 rok. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost, nebo uchovatelný pro další činnost, nebo může

¹ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 439 s.

² Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 27 s.

³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409*.

⁴ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, v platném znění.

⁵ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 18 s.

sloužit jako podklad nebo součást jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.⁶

Hranice při určování kam zařadit do skupiny je 60 000 Kč, však tato hranice není závaznou. Každá účetní jednotka si může hranici regulovat, ale musí uvést ve směrnici změnu výše.⁷

Mezi skupinu nehmotné výsledky výzkumu a vývoje patří výsledky získané vlastní činností a jsou určené k obchodování. Příklad využívání v praxi u obcí není znám.

Do skupiny ocenitelná práva patří průmyslová práva nebo ostatní hospodářsky užité znalosti. Mezi průmyslová práva se řadí vynálezy, patenty, užité vzory, průmyslové vzory, ochranné známky, zlepšovací návrhy a označení původu.

Do skupiny software se zařazují licence, licenční smlouvy, aktualizace, programový balík, registrace, integrovaný produkt, složené licencování.

Do skupiny drobný dlouhodobý nehmotný majetek a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek se zařazují studie, záměry, programy před samotným zpracováním projektové dokumentace, které mají souvislost s hmotným majetkem, studie rozvoje a obnovy venkova, strategický plán města, rozboru udržitelného rozvoje území apod.⁸

Do skupiny povolenky na emise se řadí povolenky na emise skleníkových plynů představující majetkovou hodnotu odpovídající právu provozovatele zařízení vypustit do ovzduší ekvivalent tuny CO₂, povolenky na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství.

Do preferenčních limitů se zahrnuje zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv.⁹

Do skupiny nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek se zařazuje nějaká změna, která ještě není přímo nehmotným majetkem, jedná se např. o rozšíření územního plánu nebo regulačního plánu, přikoupení licencí, pořízení multilicencí nad původní rozsah, rozšíření o další související moduly, propojení na orgány státní správy, propojení

⁶ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009, v platném znění. 7 s.

⁷ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele.*, s. 61.

⁸ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací.* s.127-145.

⁹ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele.*, str. 61

intranet, internet.¹⁰ Majetek vytvořený vlastní činností a majetek vytvořený bezúplatně (darem).¹¹

Do skupiny technického zhodnocení patří náklady, které se v průběhu účetního období neustále zvyšují, a jedná se o tu samou investici a nepřevyšují částku 60 000 Kč. Tento účet tedy slouží k jednomu rozvahovému období. Zda k rozvahovému dni převyší částka technického zhodnocení 60 000 Kč, patří na příslušné účtové skupiny. Zda tuto hranici nepřevyší, dáme pouze do nákladů.¹²

Do skupiny poskytnuté zálohy na DNM se řadí krátkodobé zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek.¹³

Dlouhodobým nehmotným majetkem nejsou zejména znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat. Dále může účetní jednotka rozhodnout, že o technických auditech a energetických auditech, lesních hospodářských plánech, plánech povodí a povodňových plánech neúčtuje jako o dlouhodobém majetku.¹⁴

3.1.2 Dlouhodobý majetek hmotný

Jedná se o takový majetek, který patří mezi aktiva účetní jednotky. Hmotným majetkem jsou věci, které jsou uvedené do stavu užívání věci, do stavu ukončení věci a splňují technické funkce a povinnosti, které jsou s tímto spojeny.

Základní znaky dlouhodobého hmotného majetku

Doba užívání je delší než jeden rok.

Existuje majetek, který se odpisuje a který se neodpisuje. Majetek odpisovaný je majetek v účtové skupině 02. Odpisování je důležité pro reprodukci majetku, majetek se opotřebovává a výši opotřebení vyjadřujeme odpisy. Účetní jednotka by si díky odpisům měla našetřit na nový dlouhodobý majetek. Proto se některé skupiny neodepisují, u nichž

¹⁰ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Vnitroorganizační směrnice pro obce.*, s. 38.

¹¹ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.*

¹² Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009. s. 7

¹³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.*

¹⁴ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009. s. 8,9

to nemá ekonomický význam odepisovat. Majetek neodepisovaný je pod účtovou skupinou 03. Neodepisování má spíše ekonomický důvod, protože pozemky a kulturní předměty jsou nereprodukovatelné, jejich počet je omezen.

Do skupiny stavby se řadí stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technické rekultivace, byty a nebytové prostory.¹⁵ Každá stavba se od 1.1.2010 rozděluje podle účelu užívání do určitých kategorií. Tyto kategorie se liší svou podstatou významu, a slouží pro lepší orientaci v celkové skupině staveb. Cílem tohoto rozdělení je zvýšit vypovídací schopnost. Na účtové skupině 021 byla vykazována skoro veškerá aktiva, dnes se účet 021 ještě dále analyticky člení na 021 10, 021 20 atd., kde si účetní jednotka sama stanoví analytiku podle významu. Kategorie staveb: komunikace, vodovod, kanalizace, plyn, veřejné osvětlení, bytové a nebytové jednotky, budovy pro služby obyvatelstvu.

Stejným způsobem jako u staveb se člení pozemky podle analytických účtů. Slouží pro přehlednější informace, které se objevují v účetní závěrce v rozvaze. Kategorie pozemků: stavební pozemky, lesní pozemky, zahrady, orná půda, pastviny, zastavěné plochy. Při rozdělení se každá účetní jednotka může opřít o výpis z katastru nemovitostí, kde jsou specifikovány pozemky na užití.¹⁶

Skupiny podle výše ocenění

Jedná se o movité věci a soubory movitých věcí, které jsou ve výši nákladů 40 000 Kč. Účetní jednotka si sama určí ve směrnici, zda sníží tuto hodnotu.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je také závislý na výši ocenění. Výše nákladů na tento majetek je v částce 3 000 Kč a vyšší a nesmí přesáhnout částku 40 000 Kč. Účetní jednotka rozhodne ve směrnici, zda bude zařazovat od 3 000 Kč nebo hodnotu sníží.¹⁷

Skupiny bez ohledu na výši ocenění

Mezi skupinu ostatní dlouhodobý hmotný majetek se řadí zvířata, plemena všeho druhu, ložiska nevyhrazeného nerostu. Klasifikuje se zde další majetek, pro který se nenalezne účel na jiných účtech dlouhodobého hmotného majetku.

¹⁵ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. S. 63-77.

¹⁶ SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. Rozvahové a výsledkové účty, s. 106-107.

¹⁷ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009. s. 10,11

Nedokončený hmotný majetek se vyznačuje tím, že není způsobilý k užívání podstaty věci, nespĺňuje všechny funkce a nespĺňuje zvláštní právní předpisy. Patří sem majetek vytvořený vlastní činností a nabytý bezúplatně (darem).

Do skupiny pořizovaný dlouhodobý finanční patří majetek vytvořený vlastní činností a nabytý bezúplatně (darem).

Do skupiny poskytnuté zálohy na DHM se účtují dlouhodobé a krátkodobé zálohy na pořizování dlouhodobého hmotného majetku.¹⁸

Na účet technického zhodnocení se dává ocenění do výše 40 000 Kč a týká se majetku, který ještě nebyl dokončen a v rámci jednoho účetního období nepřesáhl částku 40 000 Kč. Zda přesáhne tuto hranici, technické zhodnocení se dává na určitou položku majetku. Zda nepřesáhne, dá se do nákladů.¹⁹

3.1.3 Dlouhodobý majetek finanční

Do skupiny majetkové účasti s rozhodujícím podílem se řadí cenné papíry a jejich podíly. Cenné papíry účetní jednotka vlastní s rozhodujícím podílem tzn., že vlastní více než 51 % z jejich celkového podílu.

Do skupiny majetkové účasti s podstatným podílem se zařazují cenné papíry, které ÚJ vlastní s podstatným podílem tzn., že vlastní 20 %-30 % z jejich celkového podílu.

Do skupiny dluhové cenné papíry držené do splatnosti patří dlouhodobé investiční cenné papíry, držené do splatnosti delší než 1 rok.

Do skupiny půjčky osobám ve skupině se řadí úročené půjčky obchodním společnostem, kde mají účetní jednotky rozhodující vliv.

Dlouhodobé půjčky jsou se splatností delší než 1 rok. Patří sem úročené půjčky obchodním společnostem, kde nemají účetní jednotky majetkovou účast nebo kde mají jen menšinový vliv.

Do skupiny termínované vklady patří termínované vklady s výpovědní lhůtou delší než 1 rok.²⁰

¹⁸ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.*

¹⁹ ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. *Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010.*

²⁰ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací.* 84-147 s.

Do skupiny ostatní dlouhodobý finanční majetek patří dlouhodobě držené akcie, v případech, kdy nemají rozhodující či podstatný vliv.²¹

Každá účetní jednotka si může vést ke každému syntetickému účtu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku příslušné analytické účty. Obsahují údaje, které slouží k identifikaci majetku, názvu a popisu majetku, datumu a způsobu jeho pořízení, ocenění, odpisování a způsobu vyřazení. U dlouhodobého finančního majetku se analytické účty vedou podle jeho jednotlivých složek, u záloh a půjček se rozděluje podle jednotlivých dlužníků. Obsahují údaje sloužící k identifikaci majetku.²²

3.2 Pořizování dlouhodobého majetku

3.2.1 Pořizování z vlastních zdrojů

Dlouhodobý majetek je pořizován především – z vlastních zdrojů

- koupí
- vytvořením z vlastní činnosti
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti
- bezúplatnou formou (darováním, děděním)
- vkladem přijatým od jiné osoby
- převodem podle zvláštních právních předpisů²³

Koupí

Kupní smlouvou se prodávající zavazuje dodat kupujícímu movitou věc a převést na něj vlastnické právo k jednotlivé věci, a tím vzniká závazek kupujícímu zaplatit kupní cenu. Pro zahájení účtování je důležité uvést majetek do stavu způsobilého k užívání a pro možnost uplatnění daňových odpisů je důležité i nabytí vlastnického práva. Kupující tedy nabyde vlastnického práva ke zboží, když je mu dodané zboží předáno, pokud není ve smlouvě sjednáno jinak.

²¹ SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. Rozvahové a výsledkové účty, s. 107.

²² Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409*.

²³ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele. Pořizování dlouhodobého majetku*, s. 66

Tabulka 1 Pořízení koupí

Popis operace	MD	DAL
Cena pořízení dle kupní smlouvy		
a, cena bez DPH	042,041	
b, DPH	343	
c, cena včetně DPH		321
Vedlejší náklady související s pořízením	042	321
Zařazení do dlouhodobého majetku uvedeného do stavu užívání	01,02,03	041,042
Zahájení účetních odpisů	551	08,07
Zaplacení kupní ceny	321	231

Zdroj: PILÁTOVÁ, Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. 4 - 6.

Koupí s výhradou vlastnictví

Vlastnictví přejde na kupujícího až po zaplacení celkové částky, tato výhrada musí být dohodnuta písemně. Existují dva případy - ze strany kupujícího a ze strany prodávajícího²⁴ Účetní jednotka má povinnost účtovat o majetku a uvést majetek v příloze k účetní závěrce. Cizí majetek je vykazován v rozvaze.²⁵

Ze strany kupujícího

Tabulka 2 Pořízení koupí s výhradou vlastnictví ze strany kupujícího

Popis operace	MD	DAL
Cena pořízení dle kupní smlouvy		
a, cena bez DPH	042,041	
b, DPH	343	
c, cena včetně DPH		321
Vedlejší náklady související s pořízením	042	321
Zařazení do dlouhodobého majetku uvedeného do stavu užívání	01,02,03	041,042
Zahájení účetních odpisů	551	08,07
Zaplacení kupní ceny	321	231

Zdroj: PILÁTOVÁ, Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 4-6.

V případě, že splátky kupní ceny jsou sjednány na dobu delší než jeden rok, účtuje se na účet 479 místo účtu 321.

Ze strany prodávajícího

²⁴ PILÁTOVÁ, Jana. *Metodické aktuality 6/2011: Pořizování dlouhodobého majetku, účtování DPH v insolvenční s. 4-6.*

²⁵ Česko. Vyhláška č.500/2002 Sb., v platném znění.

K okamžiku dodání výrobku na základě kupní smlouvy se účtuje do výnosů 601,604, po dodání výrobku následuje převod vlastnického práva. Vzniká pohledávka, která se účtuje na účet 311 a rozdělí se na 2 části-na část splatnou v následujícím účetním období a splatnou v účetním období.

Tabulka 3 Pořízení koupí s výhradou vlastnictví ze strany prodávajícího

	Datum	Popis operace	Částka v Kč	MD	DAL
1.	únor 2011	Kupní cena	600 000	311	601, 604
2.	únor 2011	Mimořádná splátka	100 000	231	311
3.	březen 2011	1. měsíční splátka	20 000	231	311
4.	duben 2011	2. měsíční splátka	20 000	231	311

Zdroj: PILÁTOVÁ, Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 4-6.

Pořízení na základě kupní smlouvy – zálohy

Tabulka 4 Pořízení koupí na základě zálohové kupní smlouvy

č.	Účetní případ	MD	DAL	Částka
1.	Zaučtování podmíněného závazku ze smluv	999	971	120 000 Kč
2.	Poskytnutá záloha na dlouhodobý majetek	052	231	100 000 Kč
3.	Vyúčtování poskytnuté zálohy - záloha je nižší než konečná faktura	321	231	20 000 Kč
		321	052	100 000 Kč
		042	321	120 000 Kč
4.	Odučtování podmíněného závazku na základě zaplacení	971	999	120 000 Kč
5.	Převzetí majetku do evidence	022	042	120 000 Kč

Zdroj: ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010.

Pořizování vlastní činností

Při tomto způsobu se dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek účtuje na skupinu 04 tedy 041,042,043 ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 62.²⁶

Pořizování bezúplatně

Tento majetek se vyúčtuje na vrub účtové skupiny 041, 042, 043 ve prospěch účtové třídy 9.²⁷

²⁶ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.

Tabulka 5 Pořízení z daru

Popis účetního případu	MD	DAL
Příjem daru	231	401
Došlá faktura-komunikace	042	321
Zařazení komunikace do majetku	021	042
Odpis komunikace	551	081
Zúčtování části daru k odpisům ve výši 10 % z hodnoty financováno darem	401	649

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. s. 135.

Tabulka 6 Bezúplatné nabytí bytu

Popis účetního případu	MD	DAL
Bezúplatné nabytí bytu	021	401
Odpisy	551	081
Přecenění na reálnou hodnotu-oprávky	081	407
Přecenění na reálnou hodnotu-021	407	021

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. s. 137.

3.2.2 Pořízení z cizích zdrojů

Úvěr poskytnutý bankou – banka poskytne na požádání účetní jednotce peněžní prostředky do určité výše a dlužník se tedy zavazuje peněžní prostředky vrátit a zaplatit k tomu úroky. Jedná se tedy o pořízení dlouhodobého majetku na úvěr, úplatné nabytí dlouhodobého majetku, tedy o koupi na základě kupní smlouvy, ale zdroje financování jsou získávány na základě úvěrové smlouvy. Jedná se o proplacení faktury, kterou dostane účetní jednotka bankou. Úroky vztahující se k době před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání se mohou zahrnout do pořizovací ceny nebo zaúčtovat přímo do finančních nákladů na účet 562. Zůstatek účtu 461 v rozvaze při inventarizaci ukazuje rozpis bankovních úvěrů dlouhodobých a krátkodobých.

Tabulka 7 Pořízení z úvěru poskytnutým bankou

Popis operace	MD	DAL
Cena pořízení dle kupní smlouvy		
a, cena bez DPH	042,041	
b, DPH	343	
c, cena včetně DPH		321
Vedlejší náklady související s pořízením	042	321
Zařazení do dlouhodobého majetku uvedeného do stavu užívání	01,02,03	041,042
Zahájení účetních odpisů	551	08,07
Proplacení dodavatelské faktury bankou	321	461

Zdroj: PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*.s. 9-13.

Úvěr poskytnutý jiným subjektem než je banka – jedná se o financování kupní ceny s leasingovou společností na základě úvěrové smlouvy. Nejde o finanční leasing, ale o koupi majetku a následné financování úvěrem. Úroky vztahující se k době před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání se mohou zahrnout do pořizovací ceny nebo zaúčtovat přímo do finančních nákladů na účet 562. Zůstatek účtu 479 k 31.12.201x je nutno vykázat analyticky jako krátkodobé závazky nebo dlouhodobé závazky.²⁸

Tabulka 8 Pořízení z úvěru poskytnutým jiným subjektem než je banka

Popis operace	MD	DAL
Cena pořízení dle kupní smlouvy		
A, cena bez DPH	042,041	
B, DPH	343	
C, cena včetně DPH		321
Vedlejší náklady související s pořízením	042	321
Zařazení do dlouhodobého majetku uvedeného do stavu užívání	01,02,03	041,042
Zahájení účetních odpisů	551	08,07
Poskytnutí úvěru	231	479
Zaplacení závazku dodavateli účetní jednotkou	321	231
Splátka úvěru leasingové společnosti		
- jistina	479	231
- úrok	562	231

Zdroj: PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 9-13.

V případech **smlouvy o výpůjčce** účtují o majetku a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají.²⁹ Účetní jednotka má povinnost účtovat o tomto majetku a uvést tento majetek v příloze k účetní závěrce. Tento cizí majetek je vykazován v rozvaze.³⁰ Při převodu vlastnictví hmotného movitého majetku převodem práva na věřitele může tento majetek odpisovat původní vlastník, jestliže uzavře s věřitelem smlouvu o výpůjčce tohoto majetku na dobu zajištění závazku převodem práva.

Při pořizování **z finančního leasingu** se jedná o nájemné s následnou koupí najatého hmotného majetku. Po ukončení nájmu vznikají 2 varianty.

²⁸ PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 9-13.

²⁹ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 č.563/1991 Sb. o účetnictví.

³⁰ Česko. Vyhláška č.500/2002 Sb., v platném znění. s.31

Účetní jednotka si musí ve své směrnici uvést, že předměty pořízené formou finančního leasingu budou součástí dlouhodobého hmotného majetku vždy bez ohledu na výši pořizovací ceny. Účetní jednotky sestavují odpisový plán, kde uplatňují předpokládanou zbytkovou hodnotu.³¹ Pokud ocenění nepřevyší 40 000 Kč, majetek z finančního leasingu se považuje za drobný hmotný majetek vždy bez ohledu na výši pořizovací ceny.³²

Účetní jednotka si musí ve své směrnici uvést, že předměty pořízené formou finančního leasingu budou součástí dlouhodobého hmotného majetku tehdy, pokud pořizovací cena bude vyšší než 40 000 Kč.³³

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět vede účetní jednotka v podrozvahové evidenci.

Příklad – Leasingová smlouva na automobil (předmět leasingu) v hodnotě 300 000 Kč a doba 60 měsíců.

Tabulka 9 Pořízení z leasingu

Č.	Účetní případ	MD	DAL	Částka
1	Zaúčtování podmíněného závazku z leasingové smlouvy	999	962	300 000 Kč
2	Zaúčtování majetku na podrozvahový účet automobil	903	999	300 000 Kč
3	Akontace ve výši 30 %	381	231	90 000 Kč
4	Měsíční splátky po 3 500 Kč-Zaúčtování splátky výpisem z BÚ	518		5 000 Kč
			231	3 500 Kč
			381	1 500 Kč
5	Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy ve výši splátky	962	999	5 000 Kč
6	1. Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu - 1 Kč	501	231	1 Kč
		028	088	1 Kč
7	2. Pokud je cena vyšší než 40 000 Kč	022	231	50 000 Kč
8	Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů	999	903	300 000 Kč

Zdroj: ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010.

³¹ PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*.s. 17-26.

³² ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. *Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010*.

³³ PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 25-27.

3.2.3 Pořízení dlouhodobého majetku s technickým zhodnocením

Pokud při pořízení DM a TZ nevznikají související náklady, promítne se pořízení tohoto majetku přímo do účtové skupiny 02, 03, 01. Pokud vznikají tyto náklady, zaúčtuje se na příslušný účet technického zhodnocení a při uvedení do užívání se přeúčtuje na účtové skupiny 01, 02, 03. Je-li součástí výdajů na pořízení dlouhodobého majetku zhotovování věcí materiální povahy (např. modely, prototypy, vzorky), na nichž se práce zkoušejí, testují, účtují se na samostatném analytickém účtu. V případě, že tyto věci materiální povahy budou v další práci nepotřebné, mohou se prodat, zlikvidovat či využívat ve vlastní činnosti nebo se zaúčtují na příslušný majetkový účet.

3.2.4 Pořizování drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného hmotného majetku

DDNM

Při pořízení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 01 ve prospěch účtu účtové skupiny 07. Pořizovací cena je vždy provozní výdaj a účtuje se na příslušnou účtovou skupinu 51.

Tabulka 10 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

č.	Účetní případ	MD	DAL
1	Předpis závazku, pořízení DDNM	018	321
2	Oprávky drobného dlouhodobého nehmotného majetku – jednorázový odpis	518	078
3	Oprávky drobného dlouhodobého nehmotného majetku (podle odpisového plánu)	551	078
4	Zaplacení závazku – pořízení	321	231

Zdroj: Ministerstvo financí. *Vzorové schéma drobný dlouhodobý majetek.*

DDHM

Při pořízení se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 02 ve prospěch účtu účtové skupiny 08. Pořizovací cena je vždy provozní výdaj a účtuje se na příslušnou účtovou skupinu 50.³⁴

³⁴ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.

Tabulka 11 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

č.	Účetní případ	MD	DAL
1	Předpis závazku, pořízení DDHM	028	321
2	Oprávky drobného dlouhodobého hmotného majetku – jednorázový odpis	501	088
3	Oprávky drobného dlouhodobého hmotného majetku (podle odpisového plánu)	551	088
4	Zaplacení závazku – pořízení	321	231

Zdroj: Ministerstvo financí. *Vzorové schéma drobný dlouhodobý majetek.*

3.3 Pronájem majetku

V případě pronájmu majetku musí vzniknout nájemní smlouva. Nájemní smlouva, kdy na jedné straně je nájemce a na druhé straně pronajímatel. Z hlediska účtování se účtuje jinak ze strany nájemce a ze strany pronajímatele. Ze strany pronajímatele se převede z účtu účtových skupin 01, 02, 03, 07, 08 na vrub účtu účtové skupiny 06. Z tohoto účtu 06 se přeúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37. Ze strany nájemce se zaúčtuje na příslušný majetkový účet 01, 02, 03 a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 95 – *Dlouhodobé bankovní úvěry* v ocenění uvedeném ve smlouvě či v ocenění pronajímatele.

Výše peněžní hodnoty za pronájem se rozdělí na dvě části *Částka odpovídající výši odpisů* - Ze strany nájemce se účtuje na vrub účtu účtové skupiny 95. Ze strany pronajímatele se účtuje ve prospěch účtu účtové skupiny 37. *Částka odpovídající výši nájemného* - Ze strany nájemce se účtuje na vrub účtu účtové skupiny 51 ve prospěch účtu účtové skupiny 32. Ze strany pronajímatele se účtuje na vrub účtu účtové skupiny 31 ve prospěch účtu účtové skupiny 65 – Tržby z prodeje majetku.

Po zániku nájemní smlouvy se majetek vrátí zpět pronajímateli. Ze strany pronajímatele se vyúčtuje z majetkového účtu 01, 02, 03 ve prospěch účtu 07, 08 se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 37. Pokud by měl být majetek znovu pronajat, bude vyúčtován ve prospěch účtové skupiny 37 na vrub účtové skupiny 06. Ze strany nájemce se vyúčtuje ve prospěch z majetkového účtu 01, 02, 03 na vrub účtové skupiny 07, 08 a na vrub příslušného účtu účtové skupiny 95. Nebo se

v případě zůstatku na účtech 37 a 95 tedy pohledávek a závazku postupuje podle ujednání ve smlouvě.³⁵

3.4 Oceňování dlouhodobého majetku

Při oceňování dlouhodobého majetku je důležitá forma pořízení majetku. Majetek je oceňován různými druhy cen. Druhy cen - pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena, ocenění vlastními náklady nebo reálnou hodnotou. Každá tato cena představuje určitý náklad na individuální majetek. Dlouhodobý majetek se oceňuje z důvodu potřeb účetnictví – zařazení do užívání majetku a prodej majetku.

Pořizovací cena je taková cena, za kterou byl majetek pořízen s náklady, které souvisejí s pořízením. Pořizovací cena je tedy cena nákupu + cena instalace, montáž, doprava. Pořizovací cenou se oceňuje hmotný majetek a nehmotný majetek, který není vytvořen vlastní činností, dlouhodobý hmotný majetek pořízený na směnnou smlouvu s uvedenou cenou³⁶ a dlouhodobý finanční majetek³⁷

Reprodukční pořizovací cena je taková cena, kterou se majetek ohodnotí v době jeho účtování. Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje DHM i DNM, nemající doklad o hodnotě majetku (účtuje se v ceně opotřebení), zjištěný inventurou (inventarizační přebytek tj. nově vzniklý majetek, dosud nezachycený v účetnictví), vklad DHM i DNM, kdy vklad není oceněn podle smlouvy.³⁸ Když dojde k bezúplatnému převodu do našeho majetku od jiné vybrané účetní jednotky, tak se majetek nebude oceňovat reprodukční pořizovací cenou, ale převezme se účetní hodnota předávaného majetku.³⁹

³⁵ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409.*

³⁶ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 č. 563/1991 Sb. o účetnictví. 28-31 s.

³⁷ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409*

³⁸ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele.* Pořizování dlouhodobého majetku, s. 67.

³⁹ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č. 708.*

Vlastními náklady se oceňují zásoby, příchovky zvířat a nově vytvořený majetek.⁴⁰ (např. stavba pořízená vlastní činností – malá obec si nakoupí materiál a stavbu provedou zaměstnanci obce. Náklady budou tvořit přímý materiál a přímé mzdy).⁴¹

Reálnou hodnotou se rozumí tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce. Tržní hodnota je hodnota, která je stanovena na tuzemské či zahraniční burze, jedná se o aktuální cenu na trhu. Reálnou hodnotou se oceňují dluhopisy, cenné papíry, deriváty, pohledávky, určené k obchodování⁴², majetek určený k prodeji po okamžiku prodeje.⁴³ Zda k prodeji nedojde, musí být majetek odceněn. Při inventuře by měla účetní jednotka stanovit povinnost určit majetek, který je zbytný se záměrem k prodeji. Reálná hodnota se nemusí shodovat s hodnotou, kterou máme v účetnictví, a to proto, že se prodá za vyšší cenu, než která byla původní. Rozdíl jde do přecenění, konkrétně na účet Jiné přečehovací rozdíly a do výnosů.⁴⁴

Částkou ve výši 1 Kč se oceňují kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, církevní stavby, pokud není známa pořizovací cena.⁴⁵

Oceňování znaleckým posudkem je nutný při oceňování věcí hodnotnější podstaty. V případě prodeje věci se může ocenit také znaleckým posudkem.⁴⁶

Historická cena nebo zůstatková cena majetku se používá, pokud je účetní jednotka schopna zjistit cenu, která byla v minulosti. Touto cenou se může ocenit i v případě, kdy se převádí nemovitost nebo stavba, pouze se sníží hodnota o cenu opotřebení.

⁴⁰ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví č.563/1991 Sb. 28,29 s.

⁴¹ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. Stavby, s. 50.

⁴² Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví č. 563/1991 Sb. 29-31 s.

⁴³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701:Účty a zásady účtování na účtech*.

⁴⁴ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb., v platném znění. 46-49 s.

⁴⁵ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví č.563/1991 Sb. s. 28.

⁴⁶ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Vnitroorganizační směrnice pro obce*. s. 56.

Při vlastním odborným odhadu si může účetní jednotka stanovit cenu sama. Svůj postup, jak stanovila, musí obhájit při případném daňovém řízení, pokud je plátcem DPH.⁴⁷

3.4.1 Oceňování souboru movitých věcí, pozemku

Soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením. Zda nelze ocenit jednotlivé složky majetku, může účetní jednotka udělat jejich ocenění jako soubor majetku. Tento soubor věcí slouží k jednotnému účelu, patří sem i soubory jiného dlouhodobého hmotného majetku, jako jsou umělecká díla, sbírky, movité kulturní památky. Pořizovací cena souboru movitých věcí se zhodnotí o cenu souboru dodatečně vložené věci. Při vyřazení určité věci se ocenění zbylého souboru věci sníží o cenu vyřazené části věci.

Soubor movitých věcí, které nemají samostatné technicko-ekonomické určení. Pokud k nabytí více než jedné věci majetku dojde převodem či přechodem a tyto jednotlivé složky nelze ocenit vlivem neznalosti hodnot každé složky, ocení účetní jednotka jednotlivé složky majetku poměrným rozúčtováním celkové pořizovací ceny. Pojem goodwill - je kladný či záporný rozdíl mezi oceněním celku složek a oceněním jednotlivých složek. Tento goodwill neboli základ se rozdělí a přičte v poměru k cenám věci jednotlivého souboru. Pokud by však náklady na ocenění byly neúměrné významu ocenění, lze pro zjištění základu na ocenění jednotlivých složek použít ocenění kvalifikovaným znalcem.⁴⁸

Ocenění pozemku je včetně osázení stromy, keři a lesního porostu, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů.⁴⁹ Při koupi pozemku s ložiskem nevyhrazeného nerostu se toto ložisko ocení zvlášť a uvede samostatně na příslušný majetkový účet 02 a pozemek se uvede také samostatně na příslušný účet 031. Oceněním ložiska na pozemku je kladný rozdíl mezi pořizovací cenou pozemku s ložiskem a cenou tohoto pozemku v době pořízení.⁵⁰ Pozemky v průběhu let 1992 až dosud nabyté na základě kupních smluv se

⁴⁷ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 107-130 s.

⁴⁸ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. s. 70,71.

⁴⁹ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb., v platném znění. s. 45.

⁵⁰ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409

oceňují pořizovacími cenami. Pozemky získané bezúplatně nebo darem od roku 1992 až dosud se oceňují reprodukční pořizovací cenou. Pozemky získané směnou od roku 1992 až dosud se oceňují cenou uvedenou ve smlouvě + náklady související s touto cenou, pokud hodnota ve smlouvě není uvedena, ocení se reprodukční pořizovací cenou.⁵¹

3.4.2 Ocenění a technické zhodnocení

Technické zhodnocení je součástí majetku, ale není majetkem, právem ani majetkovou hodnotou. Technickým zhodnocením se rozumí rekonstrukce a modernizace.

Rekonstrukce změní účel majetku a technické parametry. Zda dojde pouze k záměně materiálu pro opravu majetku, tak to nelze považovat za technické zhodnocení, ale pouze za náklad. Jedná se např. o výměnu materiálu dřevěného rámu na oknech za plastový rám, nahrazení stávající krytiny na střeše betonovými taškami. Zda by ale úprava majetku nebo oprava byla větší a nejednalo by se pouze o záměnu materiálu, ale byly by provedeny větší zásahy do majetku, pak je nutné veškeré zásahy provedené v této souvislosti považovat za technické zhodnocení.

Modernizace nezmění podstatu majetku, ale rozšíří vybavenost nebo použitelnost majetku. Tyto zásahy do majetku se považují za zvyšování kvalitativních znaků majetku. Např. vybavení vozidla klimatizací.

Za technické zhodnocení lze považovat rozšíření licenční smlouvy u programů na další uživatele, dokoupení souvisejících modulů k programu, zvětšení použitelnosti programu, rozvody teplé a studené vody, rozvody kanalizace, vnitřní odpadové šachty, rozvody elektroinstalace, rozvody datových sítí, hromosvody, venkovní osvětlení stavebních děl, klimatizace a vzduchotechnika, lokální vytápění a ústřední vytápění, kotle, vybavení spojené se stavebním dílem – umyvadla, baterie, sporáky, boilers a jiné věci, které jsou součástí stavby, vestavný nábytek, osobní a nákladní výtahy, zabudovaná díla umělecká, zabudované konstrukce, obkladačky stěn a stropů, výmalba, protipožární zařízení, izolace stavebních děl, okenice, mříže, rolety, dopravní značky a značení.

Za technické zhodnocení nelze považovat zařízení, které lze považovat za samostatný majetek, zařízení vytopen – kotelny, požárně-bezpečnostní zařízení, zařízení

⁵¹ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 110 s.

pro místní rozhlas a čas, zařízení zabezpečovací, a to pro leteckou, železniční a městskou kolejovou dopravu, technologické výtahy, zdvihadla, eskalátory, zařízení dílen stroji, rozvodná zařízení a osvětlení zařízení technologických, automatizované systémy technologických systémů, zařízení v zesilovacích stanicích, telefonních ústřednách, zařízení na datové přenosy, strojní zařízení v kinech, divadlech, kulturních domech, knihovnách, archivech, lázních, koupalištích, stadionů, audiovizuální zařízení na budovách a stavbách, přístroje a zařízení pro klimatizaci, informační, reklamní a propagační zařízení, telefonní stanice, ústředny ve stavbách, lávky na mytí fasád a oken, všechny druhy antén, společná zařízení pro anténní systémy a kabelové televize pro rozvod a příjem více budov a staveb, trezory a skříně trezorové

Ocenění jednotlivého odpisovaného dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud náklady za rok převýší určitou částku a je v tomto roce uveden do užívání.⁵² Pokud ocenění technického zhodnocení je nižší než 40 000 Kč a toto technické zhodnocení se nedá do výdajů na pořízení dlouhodobého majetku, zaúčtuje se ihned do nákladů na účet 549 v případě hmotného majetku a do nákladů 518 v případě nehmotného majetku.⁵³

Majetek, který se o technické zhodnocení nezvyšuje je majetek oceněný částkou ve výši 1 Kč, pozemky, zvířata a jejich výcvik.⁵⁴

Součástí ocenění majetku je i technické zhodnocení, které vstupuje do pořizovací ceny, ale účtuje se na jiný účet do určité výše. Účtuje se na účet Uspořádací účet technického zhodnocení hmotného a nehmotného majetku 044,045 v rámci účetního období. *Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší*, pokud technické zhodnocení za účetní období převýší částku 60 000 Kč, a bude uvedeno do užívání. Pokud nedosáhne částky 60 000 Kč, bude přeúčtováno do nákladů v rámci účetního období. *Ocenění dlouhodobého hmotného majetku se zvýší*, pokud technické zhodnocení se zvýší za účetní období a převýší částku 40 000 Kč a bude uvedeno do užívání. Pokud nedosáhne částky 40 000 Kč, bude přeúčtováno do nákladů v rámci účetního období.⁵⁵ Účet 044, 045 musí na konci roku k 31.12.20xx vykazovat nulový zůstatek.

⁵² Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. s. 72-74.

⁵³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409*

⁵⁴ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. s. 90-125

⁵⁵ Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. s. 73-76.

Tabulka 12 Technické zhodnocení v rámci jednoho účetního období

č.	Účetní případ	MD	DAL
1	Předpis došlé faktury na zhodnocení budovy	045	321
2	Zaplacení faktury za technické zhodnocení	321	231
3	Dokončené zhodnocení nepřekročilo částku 40 000 Kč k 31.12.	518, 549	045
4	Dokončené zhodnocení překročilo částku 40 000 Kč k 31.12.	021	045

Zdroj: ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010

Součástí ocenění majetku je i technické zhodnocení, které vstupuje do pořizovací ceny. Technické zhodnocení je nedokončené a jeho hranice se bude zvyšovat a přesáhne jedno účetní období, převede se na konci roku z účtu 044,045 Uspořádací účet technického zhodnocení hmotného a nehmotného majetku na účet Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 041,042.⁵⁶

Tabulka 13 Technické zhodnocení v rámci více účetních období

č.	Účetní případ	MD	DAL
1	Předpis došlé faktury na zhodnocení budovy	042	321
2	Zaplacení faktury za technické zhodnocení	321	231
3	Zaúčtování zařazení majetku	021	042

Zdroj: ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010

3.5 Uvedení dlouhodobého majetku do užívání

Dlouhodobý majetek hmotný i nehmotný se uvede do užívání, když je ve stavu způsobilém k užívání, kterým se rozumí dokončení věci, splnění technických funkcí a splnění povinností stanovenými zvláštními právními předpisy.⁵⁷ (např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními, hygienickými.) Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.⁵⁸

⁵⁶ ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010

⁵⁷ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb. s. 8-12.

⁵⁸ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.409.*

3.5.1 Podmínky zařazení do užívání

Mezi podmínky zařazení patří technická způsobilost a převod majetku z účtové skupiny 04 na majetkové účty účtových skupin 01, 02, 03, 06. Jakmile je tento majetek převeden na tyto účty, pak se veškeré náklady s tím spojené účtují do provozních nákladů.⁵⁹

Po splnění těchto podmínek je sepsán protokol o zařazení majetku do užívání.⁶⁰ *Protokol o zařazení majetku do užívání* obsahuje všechny náležitosti účetního dokladu. Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které obsahují označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.⁶¹

U majetku, který podléhá vkladu do katastru nemovitosti, je okamžik uskutečnění účetního případu (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání) podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. U staveb, které podléhají kolaudačnímu řízení, je okamžik uskutečnění účetního případu (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání) od data právních účinků kolaudačního souhlasu. Pokud existuje kolaudační souhlas pouze na část nově pořizované stavby, nelze tuto stavbu ani její část zařadit do dlouhodobého majetku. Pokud však část stavby je samostatné stavební dílo, do majetku se zařadí. Je-li potřeba, k posouzení stavby k užívání, ověřit funkčnost a vlastnosti, může stavební úřad provést zkušební provoz. Zkušební provoz je užívání stavby rozhodnutím stavebního úřadu podle správního řádu. Když stavební úřad posoudí, že stavba je způsobilá k užívání, k datu nabytí právní moci tohoto rozhodnutí, je možné uvést stavbu do dlouhodobého majetku.⁶²

Uskutečněním účetního případu je splnění podmínek pro zařazení do majetku. Jedná se o den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, zaplacení pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí nebo přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody,

⁵⁹ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. s. 25-54.

⁶⁰ PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 15.

⁶¹ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví č.563/1991 Sb. s. 9.

⁶² PILÁTOVÁ, Ing. Jana. *Metodické aktuality 6/2011*. s. 14-17.

pohybu majetku uvnitř účetní jednotky, další skutečnosti vyplývající z jiných právních předpisů nebo z vnitřních směrnic účetní jednotky. Při určení okamžiku uskutečnění účetního případu účetní jednotky musí posoudit, zda nastala právní skutečnost, zda je informace o této skutečnosti významná. Za významné informace se považují informace s použitím účetních metod a s účetními operacemi k rozvahovému dni a jsou předávány do centrálního systému účetních informací státu. Významnou informací je i účtování na podrozvahové účty a informace o transferu.⁶³

3.6 Dlouhodobý majetek v obci

Majetek obce musí být využíván hospodárně a za nějakým účelem. Obec je povinna pečovat o svůj majetek a zachovávat ho v dobrém stavu. A vede jeho evidenci. Majetek musí být chráněn před poškozením, odcizením, zneužitím nebo zničením.

V případě vyřazení movitého majetku z majetku obce na základě kupní smlouvy, je tedy schválení této kupní smlouvy v pravomoci zastupitelstva. Pokud se jedná o smlouvu darovací, rozhoduje tedy hranice 20 000 Kč, pokud bude nad 20 000 Kč, věcný dar fyzické i právnické osobě musí schvalovat zastupitelstvo. V případě vyřazení likvidace nefunkčního majetku, stačí zápis likvidační komise stanovené zastupitelstvem nebo radou obce.⁶⁴

Obec je povinna chránit majetek před zásahy, které jsou neoprávněné a včas musí uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání věci v rámci bezdůvodného obohacení.

Záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku nemovitý majetek obec může, ale má povinnost tuto skutečnost zveřejnit po dobu nejméně 15 dnů na úřední desce obecního úřadu před rozhodnutím příslušného orgánu obce pro vyjádření zájemců předložení jejich nabídek. Při úplatném převodu majetku je cena zpravidla ve výši, která je v čase a na daném místě obvyklou cenou, nejde-li o cenu regulovanou státem. Jakákoliv odchylka musí být zdůvodněna. Jde-li o pronájem bytů, výpůjčku majetku obce na dobu kratší než 30 dnů nebo výpůjčku právnické osobě zřízené obcí (jde o příspěvkové organizace) nemusí obec dělat záměr.

⁶³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701: Účty a zásady účtování na účtech.*

⁶⁴ SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací.* s. 167-169.

Zastupitelstvo obce rozhoduje o majetkoprávních úkonech, jako jsou nabytí a převod nemovitých věcí podle zvláštních zákonů, převod bytů a nebytových prostor z majetku obce, poskytování věcných darů v částce nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě, uzavření smlouvy o sdružení a poskytování majetkové hodnoty podle smlouvy o sdružení, jíž je obec účastníkem, zastavení věcí movitých vyšších než 20 000 Kč, zastavení nemovitých věcí⁶⁵

3.7 Inventarizace dlouhodobého majetku

Inventarizací rozumíme prokázání a ověření správnosti konečných stavů účtů majetku před sestavením účetní závěrky. Prokázání stavů majetku zachycených v účetnictví tak, že účetní jednotka odsouhlasí jejich skutečné stavy a vypořádá případné inventarizační rozdíly.⁶⁶

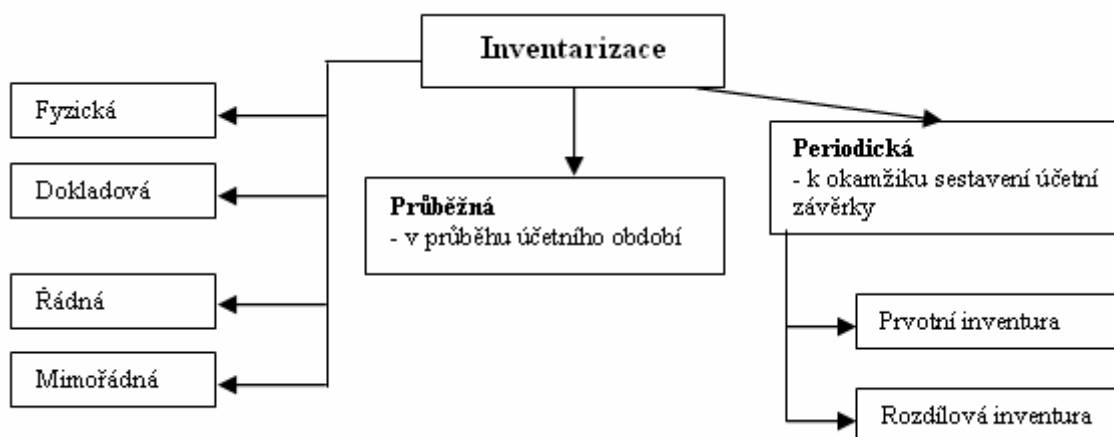
3.7.1 Druhy inventarizací

Existují 4 druhy inventarizací. Každá z nich je specifická, může se použít i kombinace fyzické a dokladové inventury, někde je to i zapotřebí. Průběžná se použije v průběhu účetního období u dlouhodobého majetku, který nemá stálé umístění, u zásob podle druhu, místa uložení, hmotné odpovědnosti. Periodická se využívá k okamžiku sestavení účetní závěrky. Při fyzické se zjišťují skutečné stavy majetku především u hmotných věcí, jestliže tomu nebrání povaha věci a místo věci. Provádí se přepočtením nebo přeměřením. U dokladové se zjišťují skutečné stavy majetku v případech, kdy povaha majetku neumožní provést fyzickou inventuru. Provádí se zjišťováním, ověřováním, prokazováním různých písemností (např. účetních dokladů, listin). Prověřuje se tedy správnost zůstatku na příslušném syntetickém účtu. Kombinace fyzické i dokladové se používá zejména u inventarizace pozemků.

⁶⁵ Česko. Zákon č.128/2000 Sb. o obcích v platném znění. s. 13-105.

⁶⁶ Česko. Vyhláška č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Diagram č. 1 Inventarizace



Zdroj: LORENC, Ing. Jiří. Odpisování dlouhodobého majetku, inventarizace.

Důležitá je samotná příprava inventarizace, při které se vymezí majetek, vypracuje inventarizační směrnice, stanoví inventarizační komise a proškolí pracovníci o inventarizaci. Po přípravě dochází k samotné inventarizaci, při které se vybere druh inventury – dokladová, fyzická, zkontrolují se případné změny ocenění majetku - oceňování inventarizovaného majetku – viz kapitola oceňování majetku, zkontroluje se správnost zjištěných inventarizačních rozdílů, opraví se účetní chyby před konečným vyčíslením, dojde k vypořádání inventarizačních rozdílů a sestaví se inventarizační zpráva, která se následně vyhodnotí. ⁶⁷

3.7.2 Inventarizace jednotlivých druhů DM

Každý druh majetku musí projít inventarizací. Zde jsou uvedeny některé druhy majetku, které podléhají inventarizaci.

U dlouhodobého nehmotného majetku se provádí fyzická, pokud je potřeba ověřit programy instalované na počítači, plány, studie v elektronické nebo tištěné podobě. Dokladová se použije v případě multilicence antiviru pro více stanic pracujících zároveň. Při inventuře se posuzuje soulad s právem duševního vlastnictví (licenční podmínky) a nejen samotná existence, ale aktuálnost a využitelnost pro ÚJ. ⁶⁸

⁶⁷ SVOBODOVÁ, Jaroslava . *Inventarizace : Praktický průvodce*. 84-135 s.

⁶⁸ LORENC, Ing. Jiří. *Odpisování dlouhodobého majetku, inventarizace*. s. 25-26.

U staveb je důležitá kontrola celkového stavu staveb, jejich charakteristické technické ukazatele. Zda byla provedena rekonstrukce, provedené přístavby, nástavby.⁶⁹ Prověřuje se zbývající doba životnosti (odepisování u rovnoměrného a výkonového způsobu). Při fyzické inventuře se prohlédnou jednotlivé objekty ve vlastnictví ÚJ, při vlastnictví části je předmětem prohlídky jen část majetku. Dokladová se využije u majetku svěřeného k hospodaření, u vypůjčeného majetku, u pronajatého majetku příspěvkové organizaci či jiným subjektům.

U movitých věcí, souborů se kontroluje opotřebení a využití majetku, neoprávněné užívání jinou osobou, prověřuje se zbývající doba životnosti u rovnoměrného a výkonového způsobu. Využívá se fyzické inventarizace, při které se kontroluje, zda jsou předměty označeny inventurním číslem, ověřuje příslušenství patřící k jednotlivým druhům majetku. Dokladová inventura se použije u majetku svěřeného k hospodaření, vypůjčeného, pronajatého zřízené příspěvkové organizaci nebo jiným subjektům.

U pozemků se dělá evidence tak, že se využívá analytických účtů – viz kapitola rozdělení DM. Tato evidence bude sloužit jako základ pro inventarizaci a měla by obsahovat způsob využití pozemků. Základem je dokladová inventura, kde se porovnává evidence pozemků s výpisem z katastru nemovitostí. Fyzická inventura je problematická pro zjišťování parcelních čísel (velký počet). Její význam je spíše při ověření stavu pozemků (údržba, výskyt skládek, živelné události apod.)

U nedokončeného DM se používá dokladová, která je na základě nákladů vyúčtovaných dodavatelem, a je nutné prověřit, zda majetek neměl být už zařazen do užívání. Při fyzické se ověří na samém místě existence a rozsah zhotoveného díla, ověří se soulad s projektem a stavebními plány, prověří se vyúčtované náklady dodavatele⁷⁰

3.8 Vyřazování dlouhodobého majetku

Majetek se vyřazuje, který je již nepotřebný či nevyužitelný. Existují různé formy vyřazení. Mezi formy vyřazení se řadí prodej, likvidace, vklad dlouhodobého majetku do obchodní společnosti či družstva, bezúplatný převod (darování), zjištěné manko, škoda při inventarizaci majetku.⁷¹

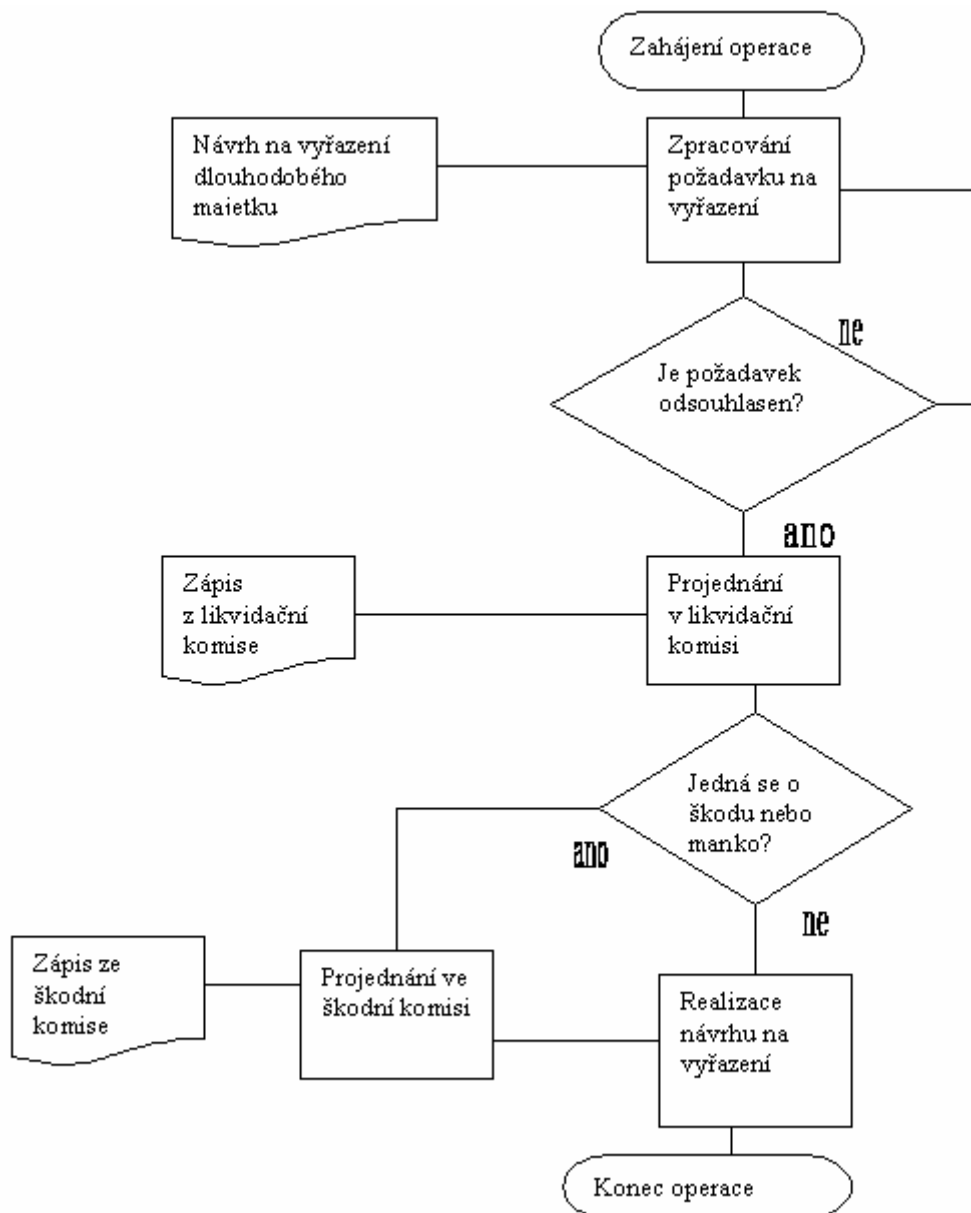
⁶⁹ SVOBODOVÁ, Jaroslava . *Inventarizace : Praktický průvodce*. 183 s.

⁷⁰ LORENC, Ing. Jiří. *Odpisování dlouhodobého majetku, inventarizace*. s. 25-26.

⁷¹ Kolektiv autorů. *Abece účetnictví pro podnikatele*. s. 103.

Účetním dokladem pro účtování vyřazení dlouhodobého majetku je zápis (protokol) o vyřazení. Zůstatková cena vyřazeného dlouhodobého majetku se účtuje s náklady spojenými s vyřazením do provozních nákladů a v případě škody do ostatních nákladů z činnosti. Vyřazení dlouhodobého majetku, který se neodepisuje, se účtuje jen z majtkového účtu na příslušný účet odpovídající účelu vyřazení.⁷²

Diagram č. 2 Kroky realizace vyřazení



Zdroj: Ministerstvo financí. Vzor č. 9 Vývojový diagram systému, Vyřazení dlouhodobého majetku.

⁷² MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s. 25.

U vyřazení prodejem se ÚJ řídí tím, kdy byl pořízen. U majetku pořízeného od 1.ledna 2010 se postupuje dle tabulek. U majetku pořízeného do 31.12.2010 se vyřazuje ve všech případech z účtu 401 ve prospěch účtu 02,01.⁷³

Tabulka 14 Vyřazení prodejem

Druh vyřazení	Druh majetku	MD	DAL
Prodejem	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – podrozvaha	999	901
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek – podrozvaha	999	902
	Dlouhodobý nehmotný majetek - plně odepsán	07	01
	Dlouhodobý hmotný majetek – plně odepsán	08	02
	Dlouhodobý nehmotný majetek- není plně odepsán	552	07
	Dlouhodobý hmotný majetek – není plně odepsán	553	08
		07,08	01,02

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Přehled o účtování majetku, směně a reálné hodnotě.*

Prodejem dlouhodobého finančního majetku se ceny, ve kterých se účtuje na účtech 06 – Dlouhodobý finanční majetek převedou na vrub účtové skupiny 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky.⁷⁴

Prodejem, kdy se musí udělat přecenění na reálnou hodnotu, je např. u pozemku.

Konkrétní příklad: Pozemek je v evidenci v účetnictví na 031 v hodnotě 100 000 Kč, při prodeji se musí zjistit tržní hodnota, která se zjistí kvalifikovaným odhadem 150 000 Kč, tedy prodejní cena je 150 000 Kč.

⁷³ ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010

⁷⁴ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.409

Tabulka 15 Přecenění na reálnou hodnotu

č.	Účetní případ	MD	DAL	Částka
1	Přecenění na reálnou hodnotu - rozhodnutí zastupitelstvem o prodeji	031		-100 000 Kč
		031		150 000 Kč
			407	50 000 Kč
2	Předpis pohledávky vyplývající z předpisu kupní smlouvy	311, 377	647	150 000 Kč
3	Vyřazení pozemku z evidence	554	031	150 000 Kč
		407	649	50 000 Kč
4	Přijetí peněžních prostředků na ZBÚ	231	311, 377	150 000 Kč

Zdroj: ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana. *Příklady účtování pro obce.*

K vyřazování likvidací dlouhodobého majetku dochází v důsledku jeho úplného opotřebení nebo z jeho velké technické zaostalosti. Postup při vyřazování likvidací viz tabulka 14. Jako účet nákladový se použije účet 551. Při částečné likvidaci jednotlivého DHM i DNM se majetek trvale vyřadí, ale neztratí způsobilost k užívání. Po vyřazení má povahu samostatné movité věci, míra odepsanosti je shodná s mírou odepsanosti původního majetku. Majetek se sníží o pořizovací cenu vyřazené věci.⁷⁵

Při vyřazování darem se postupuje, viz tabulka 14. Jako účet nákladový se použije účet 543.

Tabulka 16 Vyřazování bezúplatným předáním

Druh vyřazení	Druh majetku	MD	DAL
Bezplatným předáním	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - podrozvaha	999	901
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek - podrozvaha	999	902
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	078	018
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	088	028
	Dlouhodobý nehmotný majetek	401	013,019
	Dlouhodobý hmotný majetek	401	021,022,032
	Pozemek	401	031

⁷⁵ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.409.

Zdroj: SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Přehled o účtování majetku, směně a reálné hodnotě*.

Bezúplatným předáním vlastní příspěvkové organizaci. V tomto případě, majetek byl pořízen z vlastních zdrojů zřizovatele, zaúčtuje se na vrub účtu 401 ve prospěch účtu 02. V případě, kdy majetek byl pořízen z vlastních zdrojů zřizovatele i z dotačních titulů (před rokem 2010) se zaúčtuje na vrub účtu 401 (vlastní zdroje) a 403 (dotace) ve prospěch účtu 02,01.⁷⁶

Při vyřazování v důsledku škody se postupuje, viz tabulka 14. Jako účet nákladový se použije 547.

Vkladem do obchodní společnosti (při nepeněžním vkladu) se zůstatková cena odpisovaného DM a pořizovací cena neodpisovaného DM vyúčtuje na vrub účtové skupiny 36.⁷⁷ Pokud byl majetek vyřazen a rozebrán na jednotlivé díly, díly byly převzaty na sklad materiálu, účtuje o tomto materiálu účetní jednotka jako o zásobách vytvořených vlastní činností.⁷⁸

3.9 Odpisování dlouhodobého majetku

První použití metody odpisování dlouhodobého majetku udělají účetní jednotky k 31.12.2011. Účetní jednotky, které doposud neodepisovaly. V účetní závěrce promítnou do svého účetnictví hodnotu opravek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody. Při tomto prvním použití metody účetní jednotky nezobrazují náklady související s odpisováním tohoto majetku v účetním období roku 2011.⁷⁹

⁷⁶ ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010.

⁷⁷ Ministerstvo financí. Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.409.

⁷⁸ Ministerstvo financí. Dotaz č.1.2.20 a odpověď.

⁷⁹ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb. s. 51.

3.9.1 Základní pojmy k odpisování

Pořizovací cena je ohodnocení majetku.

Kategorizace majetku je zařazení majetku do skupin podle přílohy č. 4 a přílohy č. 6 pro dlouhodobý nehmotný majetek. Kategorizace majetku je rozdělena do 7 odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“. Majetek, který není uveden v kategorizaci dlouhodobého majetku, účetní jednotka zařadí podle charakteru ostatních účetních odpisových skupin nebo podle srovnatelné doby jeho používání.

Nově pořízený použitý dlouhodobý majetek je pořízen jako užívaný a je ve stavu opotřebení, opotřebení odpovídá minimálně z jedné třetiny celkového předpokládaného výkonu za dobu životnosti nebo z jedné třetiny celkové doby používání.⁸⁰

Nově pořízený dlouhodobý majetek je majetek, který nepřesáhne jednu třetinu celkové stanovené doby používání nebo je nový.⁸¹

Komponenta je část majetku nebo souboru majetku, její výše ocenění je významná a předpokládaná doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku nebo souboru majetku.⁸²

Odpisy ukazují trvalé snížení ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.⁸³ Při odpisování majetku je důležitá vstupní cena majetku.

Vstupní cena majetku je nejčastěji pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena, ocenění ve vlastních nákladech nebo cena darovaného či zděděného majetku.

Příčinou odpisů je užívání majetku účetní jednotkou. S užíváním je spojeno to, že aktivum se opotřebovává jak fyzicky, tak morálně a dochází u něho k postupnému přenášení jeho hodnoty do nákladů. Tím se tedy opotřebení této složky majetku stává součástí vlastních nákladů výrobku. Odpis je vyjádření opotřebení majetku v Kč za časový úsek, maximálně za 1 rok. Účetní jednotka tedy může používat měsíční odpisy nebo roční odpisy. V účetnictví tyto odpisy představují náklad. Oprávky jsou souhrnem odpisů, jsou to tedy sečtené odpisy za více období. Vyjadřují celkové znehodnocení majetku a

⁸⁰ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

⁸¹ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011.* s. 32.

⁸² Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

⁸³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.409.*

v účetnictví jsou korekční položkou k aktivům. Odečteme-li oprávký od cen, v nichž je majetek oceněn, zjistíme zůstatkovou cenu.

Oprávký jsou souhrnem odpisů, sečtené odpisy za více období. Vyjadřují celkové znehodnocení majetku.

Zůstatková cena je vstupní cena po odečtení oprávek Rozdíl mezi pořizovací cenou a oprávkami.⁸⁴

3.9.2 Základní pravidla odpisování

Dlouhodobý majetek se odpisuje z hodnoty výše ocenění a to jen do výše ocenění. Odpisování začíná od následujícího měsíce po zařazení majetku do užívání.⁸⁵ s výjimkou nemovitostí zapisovaných do katastru nemovitostí, kdy se začne odepisovat dnem doručení návrhu na vklad.⁸⁶ Možnost odpisování nejpozději k rozvahovému dni. V roce pořízení se stanoví pouze poměrná výše odpisů (např. pořízeno 03/201x, odpisy od 04/201x, tzn. 9 měsíců). Účetní jednotka musí sestavit odpisový plán, částky odpisů se zaokrouhlí na celé koruny nahoru.⁸⁷

Povinnost odpisování mají účetní jednotky mající vlastnické právo k majetku, hospodařící s majetkem státu nebo územně samosprávných celků, poskytující majetek jiné osobě na základě nájemní smlouvy, na základě smlouvy o finančním leasingu, používající majetek, který je ve výpůjčce, používající majetek, který je nabyt jinou formou než převzetím věci.⁸⁸

O odpisování drobného dlouhodobého hmotného majetku není řešeno ve standardu č. 708. Způsob účtování je pouze upraveno ve vyhlášce č.410/2009 Sb. Pořizovací cena nakoupeného DDHM nebo vytvořeného vlastní činností se účtuje jako spotřeba materiálu. Znamená to, že tento majetek je v plné výši odepsán již při jeho pořízení.

⁸⁴ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s 25.

⁸⁵ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708*.

⁸⁶ Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb. s. 50.

⁸⁷ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC* s. 9-13.

⁸⁸ Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví č.563/1991 Sb. s. 31-32.

Tabulka 17 Odpisování DDHM

Text	MD	DAL
Pořízení koupí	501	231, 261
Zavedení majetku do užívání	028	088

Zdroj: Vlastní vypracování dle ZIMANDL, David. *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1. 1. 2011*. s. 38

O odpisování drobného dlouhodobého nehmotného majetku není řešeno ve standardu č. 708. Způsob účtování není upraveno ani ve vyhlášce č.410/2009 Sb. Z tohoto důvodu, účetní jednotky odvodí účtování analogicky a podle praxe. Pořizovací cena se účtuje jako ostatní služby. Znamená to, že tento majetek je v plné výši odepsán již při jeho pořízení. Účtujeme na účet 518.⁸⁹

3.9.3 Účtování odpisů dlouhodobého majetku

Odpisy se účtují ve prospěch účtu opravek a vyjadřují nepřímé snížení ceny majetku a na vrub účtu účtové skupiny nákladů. Účty opravek jsou opravnými účty k příslušným účtům u dlouhodobého majetku (účty rozvahové). Účty odpisů dlouhodobého majetku jsou účtem výsledkovým.

Tabulka 18 Měsíční odpisy

Text	MD	DAL
Měsíční odpis budovy	551	081
Měsíční odpis stroje	551	082
Měsíční odpis automobilu	551	082

Zdroj: MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s. 8 -9.

Z příkladu je patrné, že je vhodné použít vhodnou analytiku. Z důvodů, např. na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, kde v evidenci jsou vedeny stroje, přístroje, dopravní prostředky, je lepší používat analytiku pro větší vypovídací schopnost z účtu a tedy stejnou analytiku použít i k účtu 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Účetnictví se tím stává přehlednější. Analytická evidence není

⁸⁹ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011*. 38 s.

povinná s výjimkou použití komponentního způsobu. Příklad: 022 50 Samostatné movité věci – nákladní automobil. 088 50 Oprávky k movitým věcem – nákladní automobil.⁹⁰

Dlouhodobý majetek pořízen z dotace. Účetní jednotka účtuje o výši přijatého transferu na majetek, účtuje v poměrné výši odpisu stanové podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Tabulka 19 Měsíční odpisy – majetek pořízen z dotace

Text	MD	DAL
Měsíční odpis automobilu	551	082
Transfer na pořízení	403	67x

Zdroj: Vlastní vypracování dle Českého účetního standardu č. 708, s. 71

3.9.4 Účtování opravek při změně metody

Tabulka 20 Oprávky k 31.12 2011

Text	MD	DAL
Vypočtené oprávky DHM- budova a DNM	406	081, 07
Vypočtené oprávky stroje	406	082

Zdroj: Vlastní vypracování dle Českého účetního standardu č. 708, s. 71

Dlouhodobý majetek byl pořízen z dotace. Účetní jednotka účtuje v případě opravek dlouhodobého majetku, účtuje v poměrné výši opravek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Tabulka 21 Oprávky k 31.12.2011, majetek byl pořízen z dotace

Text	MD	DAL
Vypočtené oprávky DHM – budova a DNM	406	082, 07
Transfer na pořízení	403	401

Zdroj: Vlastní vypracování dle Českého účetního standardu č. 708, s. 71

⁹⁰ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s. 8,9.

Oprávky u účetních jednotek, které již odpisují. Pokud jsou dopočtené oprávky podle nového odpisového plánu vyšší než skutečné vykázané a zaúčtované oprávky, provede účetní jednotka doúčtování. Účetní jednotka účtuje na účet 408 – Opravy chyb minulých období a na účet 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo na účet 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. Pokud jsou dopočtené oprávky nižší než skutečné vykázané oprávky k majetku, účetní jednotka o tomto rozdílu neúčtuje.⁹¹

3.9.5 Odpisový plán

Nehmotný a hmotný dlouhodobý majetek se odepisuje na základě odpisového plánu účetní jednotky. V odpisovém plánu se stanoví způsob odpisování, doba upotřebitelnosti a odpisová sazba pro jednotlivé odpisové skupiny, do nichž jsou jednotlivé složky majetku zařazovány. Sazby odpisů si účetní jednotka stanoví sama, např. podle doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonu (u dopravních prostředků), nebo podle doby, po kterou bude moci dlouhodobý majetek používat (u patentů a licencí).

Odpisový plán se stanovuje pro individuální dlouhodobý majetek ale i pro množinu dlouhodobého majetku, při stanovení odpisového plánu musí zohlednit případná technická zhodnocení dlouhodobého majetku v minulosti. Technické zhodnocení navyšuje ocenění majetku, jakožto základu pro odpisování.

Při sestavování odpisového plánu může účetní jednotka zohlednit nevýznamnou výši zůstatkové ceny dlouhodobého majetku (při vyřazování majetku). Může si stanovit, při jakém procentuálním zhodnocení majetku se bude vyřazovat. Nestanoví-li účetní jednotka jinak, bere se významná částka ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku. Tato zůstatková cena je tedy okamžikem vyřazení. Majetek se tedy neodepíše do nuly, ale např. těch 5 % nechá jako zafixovanou zůstatkovou cenu. Za předpokládanou dobu odpisování by měla být odepsána do nákladů cena, v níž je majetek oceněn v účetnictví, proto tedy základnou pro výpočet odpisů je tato cena dlouhodobého majetku.

Odpisový plán se zpracuje tak, že každý majetek bude mít svoji kartu majetku.

⁹¹ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011*. s. 36.

Tabulka 22 Příklad karty majetku

Účetní odpisy	Rovnoměrné
Název	automobil Octavia
Inventární číslo	Xxxx
Cena pořízení	500 000 Kč
Datum pořízení	1. 8. 2010
Datum zařazení	6. 8. 2010
Datum vyřazení	
Pořízeno z dotace	200 000 Kč
Činnost	Hlavní
Typ	DM
Umístění	Úřad
Pozastavení odpisu na 5 %	Ano, ne
CZ-CPA	29. 10. 2021
Kategorizace	IV.
Doba používání	15
Zbytková doba využitelnosti	nový DM
	nově pořízený DM

Zdroj: MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC.* s. 13.

3.9.6 Způsoby odpisování

- Zjednodušený
- Rovnoměrný
- Výkonový
- Komponentní

Kombinace všech způsobů je možná. Některý majetek můžete odpisovat způsobem zjednodušeným a jiný komponentním.⁹²

Zjednodušený způsob je základním způsobem odpisování. **Postup při zjednodušeném způsobu**

- účetní jednotka provede kategorizaci majetku
- po zařazení majetku do odpisové skupiny přiřadí podle přílohy č. 5 a přílohy č. 6 (nehmotný majetek) předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku
- podle těchto informací sestaví odpisový plán a kartu majetku

⁹² MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC.*s. 9-13.

- začne odpisovat

U bezúplatného převodu se nepoužije reprodukční pořizovací cena, ale navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na vyšší ocenění, vyšší oprávek a odpisový plán účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.⁹³

Při pořízení staršího majetku účetní jednotka musí určit vyšší opotřebení vzhledem k jeho předpokládané době používání.⁹⁴ Při nově pořízeném použitém dlouhodobém majetku musí účetní jednotka odhadnout zbývající životnost, životnost musí být menší nebo rovna celkové pevně stanovené době, nezobrazuje případné předchozí odpisy a oprávkky.

Při tomto způsobu nemůže účetní jednotka využít možnosti prodloužení odpisování, ale musíme se držet stanovené doby v příloze. Pro každou odpisovou skupinu je pevně stanovená doba odpisování.

Může využít pozastavení odpisování (5%), v případě že by se majetek odepsal, zůstane určitá výše hodnoty majetku. Vypočítá odpisy až k zůstatkové hodnotě, kterou si účetní jednotka stanoví, v této hodnotě se bude evidovat na kartě až do vyřazení.

Rovnoměrné odpisy jsou uplatněny podle skutečné doby používání dlouhodobého majetku, a tedy přesně vystihují míru opotřebení dlouhodobého majetku. Účetní jednotka si sama může určit, jak dlouho se ještě majetek bude používat.⁹⁵ S přihlédnutím k principu významnosti je povoleno, aby předpokládanou dobu používání majetku mohla účetní jednotka stanovit ve své vnitřní směrnici nejen pro každou jednotlivou položku, ale také pro předem určenou množinu věcí.⁹⁶ **Postup při rovnoměrném způsobu**

- účetní jednotka provede kategorizaci majetku
- odhadne předpokládanou dobu používání (v letech)

Při stanovení předpokládané doby používání se zohlední zejména charakteristika dlouhodobého majetku (materiálovou hodnotu, její trvanlivost), charakter prostředí, kde bude majetek využíván (vystavení povětrnostním podmínkám, nezastřešení nebo nadzemní uložení), stupeň intenzity užívání, rychlost morálního zastarávání, opotřebení dlouhodobého majetku, jehož není účetní jednotka prvním uživatelem, ale odpovídá

⁹³ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č. 708.*

⁹⁴ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011.* s. 32.

⁹⁵ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC.* s. 9-13.

⁹⁶ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011.* s. 32.

opotřebení v první třetině jeho předpokládané doby, další individuální vlastnosti majetku nebo jiné specifické podmínky, které dlouhodobý majetek ovlivňují ⁹⁷

- sestaví odpisový plán a kartu majetku
- začne odpisovat

Může využít pozastavení odpisování (5%), v případě, že by se majetek odepsal, zůstane určitá výše hodnoty majetku.

Při nově pořízeném použitém dlouhodobém majetku musí účetní jednotka odhadnout zbývající životnost, životnost musí být menší nebo rovna celkové pevně stanovené době, nezobrazuje případné předchozí odpisy a oprávků.

Při tomto způsobu může účetní jednotka využít možnosti prodloužení odpisování. Např. v roce 2021 může prodloužit dobu užívání o 10 let.⁹⁸ Tedy stanovenou předpokládanou dobu užívání je třeba u každé majetkové položky kontrolovat především při inventarizaci majetku. Pokud předpokládaná doba užívání neodpovídá odpisovému plánu, je třeba provést jeho úpravu, tedy změnit počet let odpisování. Odpisový plán se zpravidla mění vždy v souvislosti s provedeným technickým zhodnocením.

V případě bezúplatných převodů majetku navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění, výši oprávek účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. Odpisový plán (na rozdíl od zjednodušeného způsobu) nepřebírá a stanoví si tedy odpisový plán vlastní. V tomto případě může nastat komplikace, a to v případě, že předávající vybraná účetní jednotka odpisovala rovnoměrně a přebírající účetní jednotka bude pokračovat zjednodušeným způsobem, přičemž předávaný majetek je používán větší počet let, než je stanovená doba používání pro zjednodušený způsob. V tomto případě musí účetní jednotka odpisy jednorázově doúčtovat do výše převzaté zůstatkové ceny.⁹⁹

Komponentní způsob použije účetní jednotka v případě, když má majetek, který má ještě určitou část majetku tzv. komponentu. Tento způsob můžou využít účetní jednotky jen pro některé stavby jako stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení majetku, které převyšuje částku 40 000 Kč, technické zhodnocení

⁹⁷ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708*.

⁹⁸ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s. 19,20.

⁹⁹ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011*.s. 33.

nemovité kulturní památky a církevní stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí.¹⁰⁰ **Postup při komponentním způsobu**

- účetní jednotka identifikuje komponenty např. stroj a motor, kde motor je komponenta
- rozdělí celkové ocenění majetku na komponenty, případně rozdělení opravek
- sestaví odpisový plán a kartu majetku

Každý majetek bude mít svoji kartu a komponenta bude zapsaná na té kartě, tzn. 1 majetek 1 karta neboli inventární karta v kartě. U každé komponenty je povinná analytika (pro syntetické účty účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému majetku a účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku)

- provede odpisování, komponenta se odpisuje samostatně

Při výměně komponenty se ocenění majetku snižuje o výši ocenění vyřazené komponenty a zvyšuje ocenění o nově zařazenou komponentu. O vyřazování komponenty se účtuje do nákladů, pokud není v okamžiku vyřazení odepsána do výše jejího ocenění.

Tento způsob bude nejvíce využit u specifických majetků např. ministerstvem obrany (letadla, rakety...) nebo jako jsou nákladné a složité technologie (telekomunikace, elektrárny, plynárny) nebo zbraně a specifické stroje (letadla, tanky, ponorky) s významným poměrem ceny jednotlivé komponenty k celku a zároveň s významným rozdílem životnosti mezi celkem a komponentou.¹⁰¹

Výkonový způsob je povinný pro odpisování skládky odpadu nebo stanoví-li tak jiný právní předpis. **Postup při výkonovém způsobu**

- účetní jednotka sestaví odpisový plán podle předpokládaných výkonů dlouhodobého majetku za celou dobu používání (tuny, kusy, kilometry, litry)
- provede odpisování tak, že si stanoví odpis na jednu stanovenou jednotku (jednotku výkonu), účtuje o celkovém odpisu, který zjistí jako součin výkonu a odpisu na jednotku výkonu (odpis = výkon * odpis na jednotku výkonu)¹⁰²

Při tomto způsobu by měla účetní jednotka aktualizovat odpisový plán včetně odpisu na jednotku výkonu, protože odpisový plán je podle skutečných výkonů za dané

¹⁰⁰ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

¹⁰¹ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC.* s. 22.

¹⁰² Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

účetní období a výkony se mohou měnit. Dělí se vstupní cena majetku výkonem majetku, výkonem majetku může být např. počet vyrobených ks výrobku nebo počet ujetých km.

3.9.7 Směrnice k odpisování

Každá účetní jednotka si musí do své vnitřní směrnice uvést, jakým způsobem bude odpisovat dlouhodobý majetek. Musí obsahovat informace o výběru druhů odpisování, o hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku, o postupech a pravidlech pro dooprávkování, o určení odpovědnosti za určení doby životnosti dlouhodobého majetku osobám, které majetek využívají, o určení povinnosti k vykázání v příloze účetní závěrky majetek mimo kategorizaci a majetek, který se neopotřebovává, o stanovení doby prodloužení životnosti u technického zhodnocení, které má charakter rekonstrukce (budovy, komunikace), kde se nemůže odhadnout přesně, jakou bude mít ten majetek životnost, o definici majetku, který se nebude odpisovat např. terénní úpravy, technické rekultivace, protihlukové valy (nedochází u něj k opotřebování), o definici majetku, který se bude považovat za opotřebovaný při pořízení (např. v 1/4 životnosti, v 1/3 životnosti, u aut po 30 tis. najetých km atd....) ¹⁰³

3.9.8 Dooprávkování k 31.12.2011 - Postup při změně metody

Každá účetní jednotka musí udělat dooprávkování, ta která neodepisovala a přechází na **rovnoměrný, výkonový nebo komponentní způsob**.

- účetní jednotka provede kategorizaci majetku
- odhadne zbývající dobu použitelnosti

Každá účetní jednotka musí udělat dooprávkování, ta která neodepisovala a přechází na **zjednodušený způsob**.

- účetní jednotka provede kategorizaci majetku
- stanoví zbývající dobu použitelnosti podle přílohy č. 7
- provede dopočet oprav k 31.12.2011 podle přílohy č. 7
- sestaví odpisový plán

¹⁰³ MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. s. 23.

Při každém způsobu mohou nastat 4 případy.

V případě, že účetní jednotka **zná okamžik zařazení** dlouhodobého majetku **i výši ocenění** sestaví odpisový plán s přihlédnutím k období, po které dlouhodobý majetek účetní jednotka využívala a udělá prostý dopočet oprávek za období, po které dlouhodobý majetek užívala.

V případě, že **nezná výši ocenění** dlouhodobého majetku, ocení tento majetek reprodukční pořizovací cenou a sestaví odpisový plán s přihlédnutím k období, po které dlouhodobý majetek účetní jednotka využívala a udělá prostý dopočet oprávek za období, po které dlouhodobý majetek užívala.

V případě, že **nezná okamžik zařazení** dlouhodobého majetku, stanoví výši oprávek tak, že udělá 40 % z ocenění tohoto majetku a dopočítá oprávky a sestaví odpisový plán.

V případě, že účetní jednotka **nedokáže provést kvalifikovaný odhad zbývající doby použitelnosti** (musí být ve směrnici zdůvodněna), stanoví tuto zbývající dobu podle přílohy č. 7 a sestaví odpisový plán a provede dopočtení oprávek za období, po který dlouhodobý majetek užívala.¹⁰⁴

V případě komponentního způsobu odpisování se rozdělí majetková položka na komponenty. Souhrn pořizovacích cen komponent včetně technického zhodnocení odpovídá ocenění celé majetkové položky.¹⁰⁵

Účetní jednotky, které odpisovaly a používaly metodu odpisování dlouhodobého majetku, provedou kategorizaci, odhadnou zbývající dobu použitelnosti. ÚJ udělá prostý dopočet oprávek, přičemž mohou nastat 2 situace. Dopočtené oprávky jsou **větší** než skutečné oprávky, ÚJ udělá dooprávkování. Dopočtené oprávky jsou **menší** než skutečné oprávky, o tomto nebude účtovat. ÚJ dooprávkuje podle pevně stanovených dob viz příloha č. 7 a sestaví odpisový plán.¹⁰⁶

¹⁰⁴ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

¹⁰⁵ ZIMANDL, David . *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1.1.2011.* s. 35.

¹⁰⁶ Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708.*

4 Dooprávkování a odpisování dlouhodobého majetku u vybrané obce

4.1 Charakteristika obce

Obec má 155 obyvatel v 58 domech. Hustota obyvatel je 55,35 ob/km². Dopravní dostupnost je dobrá. A to především autobusem, který jezdí třikrát denně do města Vlašim. Tím, že v obci není žádný průmysl nebo veřejná služba, musí lidé za práci dojíždět do nedalekého města Vlašim, do Prahy nebo do jiných měst v okolí.

Obec Miřetice se geograficky nachází v jižní části okresu Benešov ve Středočeském kraji a je součástí Vlašimské pahorkatiny. Obec Miřetice se rozprostírá na vyvýšenině s dominujícím vrchem zvaným „Vršek“. Jeho nadmořská výška je 520 m. Z tohoto místa lze pozorovat okolní krajinu v plné své kráse. Výměra obce je 280 ha.

Je zde fotbalové hřiště s prostornou tribunou, tenisový kurt a víceúčelové hřiště, které slouží ke konání společenských a kulturních akcí. Obyvatelům je zde k dispozici obchod se smíšeným zbožím a hostinec. Mezi dominanty na návsi patří také budova bývalé školy, kde nyní sídlí obecní úřad a knihovna. Jedna místnost je zařízena pro různorodé akce, jako schůze občanů, dětské besídky nebo karnevaly.

V obci je několik občanských sdružení, kterým obec finančně přispívá na různé akce. Výše finančního příspěvku se schvaluje na zasedání zastupitelstva. Sbor dobrovolných hasičů byl založen již v roce 1911. Později byla postavena požární zbrojnice, která byla v roce 1994 zrekonstruována. Dnes má sbor 39 členů. Hasiči obec vždy reprezentují v místních soutěžích. V roce 2007 prošla požární zbrojnice částečnou rekonstrukcí. Klub žen byl založen v roce 2007. Hlavní náplní činnosti klubu je organizace různých kulturních a sportovních akcí, jak pro děti, tak i pro dospělé. TJ Sokol Miřetice je sdružení fotbalistů. Fotbalová soutěž se začala hrát v roce 1968.

4.2 Zázpis z inventarizace majetku obce

Ze zázpisu z inventarizace majetku se zjistí veškerý dlouhodobý majetek, který se bude odpisovat a dooprávkovávat. Inventarizace majetku byla provedena k 31.12.2010. Byla provedena v souladu s Vyhláškou č. 270 ze dne 08.09.2010 o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a na základě Zákona č.563/1991 Sb. § 29 a § 30 o účetnictví a Zákona č.304/2008 Sb. § 26 odst. 5 a na základě směrnice k provedení inventarizace majetku obce z roku 2010. Inventuru provedli členové inventarizační komise, která byla jmenována zastupitelstvem. Při inventuře byly zpracovány Inventurní soupisy.

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, který byl předmětem inventarizace k 31.12.2010 byl prokázán a opraven o přírůstky za období od 01.01.2010 do 31.12.2010 tak, aby byl doložen stav k 31.10.2010.

Byla provedena fyzická inventura u hmotného a částečně u nehmotného majetku. Dokladová inventura byla provedena u závazků, částečně u nehmotného majetku a dále u dalších složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru.

Tabulka 23 Stav majetku k 31.12.2010

Předmět inventarizace	Skutečný stav	Stav podle účetnictví
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	12 782,40	12 782,40
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	77 200,00	77 200,00
021 – Stavby	8 263 894,70	8 263 894,70
022 - Samostatné movité věci	59 694,00	59 694,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	515 692,00	515 692,00
031 – Pozemky	1 539 005,33	1 539 005,33
069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000,00	20 000,00
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 500,00	12 500,00

Zdroj: Vlastní vypracování

4.3 Převodový můstek počátečních stavů u dlouhodobého majetku

K 01.01.2011 byl proveden přepis počátečních stavů tzv. převodový můstek. Účet 021 – Stavby se dělí na analytické účty. Účet 031 – Pozemky se dělí na analytické účty.

Tabulka 24 Stav majetku po převodu k 01.01.2011

Majetek	Před převodem	Po převodu
018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	12 782,40	12 782,40
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	77 200,00	77 200,00
021 – Stavby	8 263 894,70	
021 10 – Stavby		450 000,00
021 20 – Stavby		4 223 924,00
021 30 – Stavby		135 360,00
021 40 – Stavby		753 989,00
021 50 – Stavby		649 699,50
021 60 – Stavby		347 911,30
021 80 – Stavby		1 703 011,00
022 - Samostatné movité věci	59 694,00	59 694,00
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	515 692,00	515 692,00
031 – Pozemky	1 537 539,08	
031 20 – Pozemky		2 826,00
031 30 – Pozemky		180 315,58
031 40 – Pozemky		312 732,00
031 50 – Pozemky		1 041 665,50
069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000,00	20 000,00
042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	12 500,00	12 500,00

Zdroj: Vlastní vypracování dle inventury

Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Před převodem – na účtu 401. Po převodu 1.564 000 Kč.

4.4 Odpisovaný majetek u obce

Z inventury k 31.12.2010 a z převodového můstku je zjištěn majetek, který se bude odpisovat a dooprávkovávat k 31.12.2011.

Účtové skupiny

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

021 10 – Stavby – Bytové domy a bytové jednotky

021 20 – Stavby – Nebytové domy a jednotky

021 30 – Stavby – Jiné bytové jednotky

021 40 – Stavby – Komunikace a veřejné osvětlení

021 50 – Stavby – Kanalizace

021 60 – Stavby - Nádrže

021 80 – Stavby – Místní vodovod

021 90 - Stavby - Křížky

Tabulka 25 Vybrané konkrétní případy majetku v obci

Účtové skupiny	Název majetku	Inventární číslo	Umístění	Ocenění majetku	Datum pořízení
019	Územní plán	DNM 001	Obec	77 200	NE
022	Traktorové rypadlo	DHM S 001	Sklad	22 400	2009
	Pojízdný žebřík	DHM S 002	Sklad	12 600	NE
	Stříkačka hasičská	DHM S 003	Požární zbrojnice	10 000	NE
	Osobní auto	DHM S 004	Obec	300 000	31.06.2011
021 10	Vestavba obecního bytu	DHM 001	Náves	450 000	NE
021 20	Kaplička	DHM 003	Náves	284 760	NE
	Sportovní zařízení	DHM 004	Obec	1 269 370	NE
	Tenisové hřiště	DHM 006	Obec	1 091 949	NE
	Čekárna návěs	DHM 013	Náves	106 333,50	31.12.2003
	Dětské hřiště	DHM 028	Obec	150 100	30.9.2006
021 40	Chodník ke kapličce	DHM 025	Obec	58 334	31.12.2004
021 50	Kanalizace původní	DHM 010	Obec	66 550	NE
	Kanalizace nová	DHM 011	Obec	583 149,50	2004
021 80	Křížky	DHM 030	Obec	1 Kč	NE

Zdroj: Vlastní vypracování dle inventury

4.5 Směrnice pro obec Miřetice - odpisování dlouhodobého majetku

Obec Miřetice, 00232246 Miřetice 5, 25765 Čechtice

Odpisování dlouhodobého majetku bude prováděno v souladu s ustanoveními Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s Vyhláškou č. 410/2009 Sb., a s Českým účetním standardem č. 708. Odpisováním ÚJ postupně rozpouští odepisatelnou část dlouhodobého majetku v průběhu doby jeho využitelnosti. V souladu s ustanovením bodu 4.11 ČÚS 708 je stanovena „zbytková hodnota“ majetku na 5 % z ocenění. Každý majetek bude mít svoji specifickou zbytkovou hodnotu. Odlišně bude stanovena u majetku určeného při vyřazení prodat za hodnotu vyšší než 10 000 Kč. Zde bude „zbytková hodnota“ stanovena na částku očekávaného příjmu snížená o předpokládané náklady související s prodejem.

Způsoby odpisování: Zjednodušený, rovnoměrný, výkonný, komponentní. U každého majetku je třeba zdůvodnit. Ke směrnici je provedena kategorizace a dodatečné

informace k majetku viz tabulka 26. Jedná se o odpisový plán. Odpis je stanoven roční. Odpis se provádí měsíční při zařazení a vyřazení majetku.

Stanovení doby použitelnosti majetku je prováděno odpovědnou osobou 1 × ročně, z majetkové evidence obdrží tiskovou sestavu s informací Inventární číslo + název majetku + pořizovací cena + datum pořízení + dosud užíváno + předpokládaná doba využitelnosti. Na tiskové sestavě zvýrazní a komentuje významné rozdíly v době použitelnosti majetku.

Organizační zajištění

Metodiku k odpisování dlouhodobého majetku zpracovává a zajišťuje *Jméno, Příjmení*.

Za stanovení doby použitelnosti majetku, zbytkové hodnoty majetku, návrhu způsobu odepisování, zdůvodnění a následné prověřování 1 × ročně doby použitelnosti majetku je odpovědný *Jméno, Příjmení*.

Za vedení majetkové evidence, administraci odpisových plánů, generování a tisk odpisů je odpovědný *Jméno, Příjmení*.

Za zaúčtování dle předaných podkladů je odpovědný *Jméno, Příjmení*.

Postup při dopočítání opravek k dlouhodobému majetku

Kontrola majetkové evidence – dlouhodobý majetek (mimo DDHM). Osoba odpovědná za dodatečné informace: starosta obce Měritice. Osoba odpovědná za vedení majetkové evidence: účetní. Osoba odpovědná za zaúčtování provede účetní zápisy na základě podkladů předaných osobou odpovědnou za vedení majetkové evidence a osobou odpovědnou za dodatečné informace.

Za dodatečné informace se považuje

- datum zařazení podle stavu majetku, pokud není uvedeno
- ocenění, pokud není oceněn a je veden v účetnictví
- dodatečné technické zhodnocení, pokud není evidováno na kartě majetku
- opravy a udržování k majetku
- příspěvky, dary od fyzických osob
- dotace k pořízení majetku
- zjednodušení práce u vybraného majetku – přesun z účtu 022 na 028
- stanovení zbytkové hodnoty
- doba použitelnosti majetku

- zda členění majetku odpovídá potřebám odpisování (majetek není homogenní, aby byl, rozdělí se na 2 části, které budou mít větší vypovídací schopnost odpisů)
- zda se 2 karty majetku sloučí do 1 (na majetku bylo provedeno TZ a vedeno na další kartě, tedy navýší se cena pro větší vypovídací schopnost)
- vybere způsob odpisování a zdůvodní

Tyto informace se předají osobě odpovědné za zaúčtování a ta zapíše do karty majetku

- veškeré dodatečné informace
- doplní informaci o kategorizaci majetku

4.6 Kategorizace a dodatečné informace k majetku obce

Kategorizace a dodatečné informace jsou důležité pro dooprávkování a zahájení odpisování u konkrétního majetku.

Tabulka 26 Kategorizace a dodatečné informace

Předmět	Výše ocenění	Určení výše ocenění	Datum zařazení	Určené datum zařazení	TZ	Datum TZ	Opravy a udržování	Datum opravy	Datum dotace	Dotace	CZ-CC/CZ-CPA	Odpis. skup.	Doba užívání	Stanovená doba používání	Způsob odpisování	Zbytková hodnota	Odůvodnění
Územní plán	77200,00		NE								není	není	30		zjednodušený	5%	nenalezen datum zařazení, 40 % z ocenění, podle odhadu má majetek stejnou dobu použitelnosti jako podle přílohy č. 6
Traktorové rypadlo	22400,00		2009								28.92.26	IV.	20		zjednodušený	5%	zjednodušený způsob, předpokládanou dobu užívání jako v příloze č. 5 - prý se moc nepoužívá
Pojízdný žebřík	12600,00		NE														přesun na 028 z výkladu MF a použití k zjednodušení práce
Stříkačka hasičská	10000,00		NE														přesun na 028 z výkladu MF a použití k zjednodušení práce
Vestavba obecního bytu	450000,00		NE	2000							111011	VII.		100	rovnoměrný	5%	po srovnání 40 % z ocenění a odhadu datumu pořízení, vybrán odhad datumu pořízení
Chodník ke kapliče	58334,00			31.12.04							211219	VI.		20	rovnoměrný	5%	po srovnání dvou způsobů vybral rovnoměrný, zjednodušený v tomto případě neukazuje správnou životnost majetku
Nová kanalizace	583149,50		2004								222311	VI.		90	rovnoměrný	1 000	nová i původní kanalizace sloučena do jedné karty - jeden homogenní majetek, větší správnost pro odpisy
Původní kanalizace	66550,00		NE								222311	VI.					nová i původní kanalizace sloučena do jedné karty - jeden homogenní majetek, větší správnost pro odpisy

Předmět	Výše ocenění	Určení výše ocenění	Datum zařazení	Určené datum zařazení	TZ	Datum TZ	Opravy a udržování	Datum opravy	Datum dotace	Dotace	CZ-CC/CZ-CPA	Odpis. skup.	Doba užívání	Stanovená doba používání	Způsob odpisování	Zbytková hodnota	Odůvodnění
Dětské hřiště	150100,00		30.09.06								241212	VI.		25	rovnoměrný	1000	určení doby použitelnosti, v roce 2030 očekávaná oprava majetku
Křížky	1,00		NE														křížky za 1 Kč se neodepisují podle §66/h vyhlášky č.410/2009 Sb. a §25/1/k Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb.
Studna	0,00	16 000	NE	31.12.2011							222252	VI.		50	rovnoměrný	1 000	určená výši reprodukční pořizovací ceny a v této výši oceněno v účetnictví
Čekárna náves	106333,50		31.12.03						31.12.03	50 000	21.12.2011	VI.		20	rovnoměrný	1 000	odhadem určená doba používání 20 let
Tenisové hřiště	1091949,00		NE	2001	135 000	2 007					241112	VI.		30	rovnoměrný	3000	určení datumu pořízení a doby použitelnosti - věrohodnější než 40 % z ocenění
Sportovní zařízení	1269370,00	669 370	NE	1995				2006	1.5.04	400 000	241112	VII.		25	rovnoměrný	1 000	zjištění, že členění majetku neodpovídá potřebám odpisování, proto tato karta rozdělena na dvě (kabin + sportovní zařízení) a dotace je přesunuta ke kabinám.
Kabiny		600 000	NE	1.5.2006				2006	1.5.04	400 000	241112	VII.		25	rovnoměrný	2 000	tato karta vznikla po rozdělení sportovního zařízení - homogenní majetek
Kaplička	284760,00		NE	1998	120 000	1998	504 000	2010	2010	352000	12.72.11	VII.		54	rovnoměrný	1 000	odhadem určené datum pořízení a datum TZ
Osobní auto	300000,00			31.06.11							29.10.2020	IV.		4	rovnoměrný	100 000	určení 4 let používání a zbytkové hodnoty ve výši 100 000 - důvod prodej

Zdroj: Vlastní vypracování

4.7 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Územní plán

Z karty majetku viz. tabulka 26 ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů. Skutečnosti:

Výše pořizovací ceny:	77.200 Kč
Známe datum zařazení:	NE
Způsob odpisování:	zjednodušený způsob
Dobu používání:	30 let – viz příloha č. 6
Pozastavení odpisování:	5 % (3 860 Kč)
Výpočet opravek a odpisů:	
Určím dobu pro dopočet opravek: 40% z 30 let = 12 let	
Odpis:	$77\,200 \text{ Kč} : 30 = 2\,573 \text{ Kč}$
Oprávký:	$2\,573 \times 12 = 30\,876 \text{ Kč}$

Tabulka 27 Dooprávkování a odpisy - Územní plán

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2000	neodepisovalo se	2573	2573	74627
2001	neodepisovalo se	2573	5146	72054
2002	neodepisovalo se	2573	7719	69481
2003	neodepisovalo se	2573	10292	66908
2004	neodepisovalo se	2573	12865	64335
2005	neodepisovalo se	2573	15438	61762
2006	neodepisovalo se	2573	18011	59189
2007	neodepisovalo se	2573	20584	56616
2008	neodepisovalo se	2573	23157	54043
2009	neodepisovalo se	2573	25730	51470
2010	neodepisovalo se	2573	28303	48897
2011	Dooprávkování	2573	30876	46324
2012	odpis uskutečněný	2573	2573	43751
2013	odpis uskutečněný	2573	5146	41178
2014	odpis uskutečněný	2573	7719	38605
2015	odpis uskutečněný	2573	10292	36032
2016	odpis uskutečněný	2573	12865	33459
2017	odpis uskutečněný	2573	15438	30886
2018	odpis uskutečněný	2573	18011	28313
2019	odpis uskutečněný	2573	20584	25740
2020-2030	10 let odpisy	$2573 \times 10 = 25730$	46314	10

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Tabulka 28 Odpisy s pozastavením zůstatkové ceny ve výši 5 %.

Rok	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2020	2573	23157	23167
2021	2573	25730	20594
2022	2573	28303	18021
2023	2573	30876	15448
2024	2573	33449	12875
2025	2573	36022	10302
2026	2573	38595	7729
2027	2573	41168	5156
2028	2573	43741	2583

Zdroj: Vlastní vypracování dle standardu

Z tabulky je zřejmé, že majetek bude odepsán už v roce 2028 v měsíci 06/2028. Výpočet pro stanovení měsíce: $5\ 156 - (215 \times 6) = 3\ 866$ Kč. Zbytková hodnota: 3 860 Kč. Nepřesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování - 31.12.2011 zúčtuje ÚJ **406/078** ve výši 30.876 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 bude účtovat každý rok odpis ve výši 2.573 Kč **551/078** – jako náklad v daném období.

4.8 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Traktorové rypadlo

Z karty majetku viz tabulka 26 ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Skutečnosti:

Výše pořizovací ceny:	22 400 Kč
Známe datum zařazení:	ANO – pořízeno v roce 2009
Způsob:	Zjednodušený
Stanovená doba používání:	20 let – viz Příloha č. 5
Pozastavení odpisování:	5 % - 1 120 Kč
Výpočet opravek a odpisu:	
Odpis:	$22.400 \text{ Kč} : 20 = 1\ 120 \text{ Kč}$
Oprávký 2010 – 2011:	$1\ 120 \times 2 = 2\ 240 \text{ Kč}$

Tabulka 29 Dooprávkování a odpisy – Traktorové rypadlo

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2010	neodepisovalo se	1120	1120	21280
2011	dooprávkování	1120	2240	20160
2012	odpis uskutečněný	1120	3360	19040
2013	odpis uskutečněný	1120	4480	17920
2014	odpis uskutečněný	1120	5600	16800
2015	odpis uskutečněný	1120	6720	15680
2016	odpis uskutečněný	1120	7840	14560
2017	odpis uskutečněný	1120	8960	13440
2018	odpis uskutečněný	1120	10080	12320
2020	odpis uskutečněný	1120	11200	11200
2021	odpis uskutečněný	1120	12320	10080
2022	odpis uskutečněný	1120	13440	8960
2023	odpis uskutečněný	1120	14560	7840
2024	odpis uskutečněný	1120	15680	6720
2025	odpis uskutečněný	1120	16800	5600
2026	odpis uskutečněný	1120	17920	4480
2027	odpis uskutečněný	1120	19040	3360
2028	odpis uskutečněný	1120	20160	2240
2029	odpis uskutečněný	1120	21280	1120

Zdroj: Vlastní vypracování dle standardu

Z tabulky je zřejmé, že k 31.12.2029 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1120 Kč.

Postup účtování - 31.12.2011 se zúčtuje **406/082** ve výši 2.240 Kč – dooprávkování od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 1.120 Kč **551/082** – jako náklad v daném období.

4.9 Samostatné movité věci určené k prodeji

Osobní auto

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Pořizovací cena: 300 000 Kč

Doba zařazení : 31.06.2011

Stanovená doba použití ÚJ: 4 roky (rozhodnutí pana starosty – auto se za 4 roky prodá ve výši 100 000 Kč)

Způsob odpisování: rovnoměrný

Pozastavení odpisů: 100 000 Kč

Cena po odečtení zbytkové hodnoty: 300 000 – 100 000 = 200 000 Kč

Výpočet opravek a odpisů:

Odpis: 200 000 : 4 = 50 000 Kč

Oprávky: 6 měsíců (50 000 : 12 = 4167 Kč × 6 = 25 002 Kč)

Po 4 letech ÚJ auto prodá, kdyby se rozhodla auto neprodat, odpisový plán se přehodnotí a ÚJ rozepíše zůstatkovou hodnotu na další roky používání – prodlouží odpisování (lze použít pouze u rovnoměrného způsobu)

Zůstatková cena: 100 000 Kč

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 235 606 Kč – dooprávkování.

Od 1.1.2012 bude účtovat každý rok odpis ve výši 16 829 Kč **551/081**.

4.10 Změna způsobu vykazování u vybraného dlouhodobého hmotného majetku

Tato požadovaná změna není výslovně předmětem právní úpravy v oblasti účetnictví, zejména Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ani ji neřeší žádný z platných Českých účetních standardů. Není proto v rozporu s právními předpisy, když se vykáže z důvodu významnosti majetek na jiném majetkovém účtu. Ministerstvo financí umožnilo tuto variantu pouze výkladem.

Účetní jednotka si zjednoduší práci. Po konzultaci s panem starostou si ÚJ tuto operaci vybrala. Účetní jednotka posoudila jako významné přesunout z účtu 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a vyhne se tedy dooprávkování a odpisování tohoto vykazovaného majetku.

Pojízdný žebřík

Účetní jednotka provede zápis na stranu MD 028 DDHM se souvztažným zápisem na stranu DAL 022 DHM S. A v souladu s vyhláškou současně provede zápis na stranu MD 406 Oceňovací rozdíly při změně metody se souvztažným zápisem na stranu DAL 088 Oprávky k DDHM ve výši ocenění tohoto majetku ve výši 12 600 Kč.

Stříkačka hasičská

Účetní jednotka provede zápis na stranu MD 028 DDHM se souvztažným zápisem na stranu DAL 022 DHM S. A v souladu s vyhláškou současně provede zápis na stranu MD 406 Oceňovací rozdíly při změně metody se souvztažným zápisem na stranu DAL 088 Oprávky k DDHM ve výši ocenění tohoto majetku ve výši 10 000 Kč.

4.11 Stavby – Porovnání 2 způsobů odpisování

Zjednodušený způsob

Chodník ke kapličce

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 58 334 Kč

Datum zařazení: 31. 12. 2004

Způsob odpisování: zjednodušený

Stanovená doba používání: 50 let – viz Příloha č. 5

Pozastavení odpisů ve výši 5 %: ANO

Výpočet opravek a odpisů:

Odpis: $58\,334 : 50 = 1\,167$ Kč.

Oprávky od roku 2005 – 2011: $1\,167 \times 7 = 8\,169$ Kč

Zbývající doba používání: $50 - 7 = 43$ let

Tabulka 30 Dooprávkování a odpisy – Chodník – zjednodušený způsob

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2005	neodepisovalo se	1167	1167	57167
2006	neodepisovalo se	1167	2334	56000
2007	neodepisovalo se	1167	3501	54833
2008	neodepisovalo se	1167	4668	53666
2009	neodepisovalo se	1167	5835	52499
2010	neodepisovalo se	1167	7002	51332
2011	dooprávkování	1167	8169	50165
2012	odpis uskutečněný	1167	9336	48998
2013	odpis uskutečněný	1167	10503	47831
2014	odpis uskutečněný	1167	11670	46664
2015	odpis uskutečněný	1167	12837	45497
2016	odpis uskutečněný	1167	14004	44330
2017	odpis uskutečněný	1167	15171	43163
2018-2050	odpis uskutečněný	38511	53682	4652
2051	odpis uskutečněný	1167	54849	3485
2052	odpis uskutečněný	1167	56016	2318
2053	odpis uskutečněný	1167	57183	1151

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v měsíci 2052 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 2 917 Kč. Výpočet pro stanovení měsíce: $3\,485 - (98 \times 6) = 2\,917$ Kč. Nepřesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování: 31.12.2011 se zúčtuje **406/081** ve výši 8 169 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 1.167 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Rovnoměrný způsob

Chodník ke kapliče

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 58 334 Kč

Datum zařazení: 31.12.2004

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 20 let

Pozastavení odpisů ve výši 5 %: ANO

Výpočet opravek a odpisů:

Odpis: $58\,334 : 20 = 2\,917$ Kč.

Oprávký od roku 2005 – 2011: $2\,917 \times 7 = 20\,419$ Kč

Zbývající doba používání: $20 - 7 = 13$ let

Tabulka 31 Dooprávkování a odpisy – Chodník – rovnoměrný způsob

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2005	neodepisovalo se	2917	2917	55417
2006	neodepisovalo se	2917	5834	52500
2007	neodepisovalo se	2917	8751	49583
2008	neodepisovalo se	2917	11668	46666
2009	neodepisovalo se	2917	14585	43749
2010	neodepisovalo se	2917	17502	40832
2011	dooprávkování	2917	20419	37915
2012	odpis uskutečněný	2917	23336	34998
2013	odpis uskutečněný	2917	26253	32081
2014	odpis uskutečněný	2917	29170	29164
2015-2023	odpis uskutečněný	26253	55423	2911

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v měsíci 2023 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 2 917 Kč (5 % zůstatkové ceny) k 31. 12. 2023. Nepřesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování: 31.12.2011 se zúčtuje **406/081** ve výši 20 419 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 2 917 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Výsledek opravěk k 31.12.2011

Oprávký u zjednodušeného způsobu

8 169 Kč

Oprávký u rovnoměrného způsobu

20 419 Kč

Z toho vyplývá, že rovnoměrný způsob v tomto případě odpovídá více použitelnosti majetku, jeho opotřebování v čase. Při využití rovnoměrného způsobu by účetní jednotka stanovila dobu používání sama, proto by obraz odpisování byl věrohodnější. Po konzultaci s panem starostou je to pouze zjednodušení práce použít zjednodušený způsob. Proto bych osobně nevolila. Určitě chodník nebude mít životnost 50 let. Uvedla jsem jako příklad, který není vůbec přizpůsobený danému majetku a jeho doby použitelnosti. Po porovnání starosta zvolil rovnoměrný způsob.

Zjednodušený způsob

Dětské hřiště

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravěk a odpisů.

Výše ocenění: 150 100 Kč

Datum zařazení: 30.09.2006

Způsob odpisování: zjednodušený

Stanovená doba používání: 50 let – viz Příloha č. 5

Pozastavení odpisů ve výši 5 %: ANO

Výpočet opravěk a odpisů:

Oprávký: $150\,100 : 50 = 3\,002$ Kč.

Od roku 2007 – 2011 $3\,002 \times 5 = 15\,010$ Kč

Zbývající doba používání: $50 - 5 = 45$ let

Tím, že je datum zařazení 30. 09. 2006 – v roce 2006 už byl v používání, vypočte se část opravěk za ten rok: $3\,002 : 12$ měsíců = 250 Kč za měsíc opravky

V používání 3 měsíce: $3 \times 250 = 750$ Kč

Vypočtené oprávký: $750 + 15\,010 = 15\,760$ Kč

Tabulka 32 Dooprávkování a odpisy – Dětské hřiště – zjednodušený způsob

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
10/2006	neodepisovalo se	750	750	149350
2007	neodepisovalo se	3002	3752	146348
2008	neodepisovalo se	3002	6754	143346
2009	neodepisovalo se	3002	9756	140344
2010	odpis uskutečněný	3002	12758	137342
2011	odpis uskutečněný	3002	15760	134340
2012	odpis uskutečněný	3002	18762	131338
2013	odpis uskutečněný	3002	21764	128336
2014	odpis uskutečněný	3002	24766	125334
2015-2053	odpis uskutečněný	117078	141844	8256
2054	odpis uskutečněný	3002	144846	5254
2055	odpis uskutečněný	3002	147848	2252

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2054 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 7 505 Kč. Je využito pozastavení odpisování ve výši 5 % pořizovací ceny. Bude odepsáno v 03/2054: $8256 - (250 \times 3) = 7\,506$ Kč.

Postup účtování: 31. 12. 2011 zúčtujeme **406/081** ve výši 15 760 Kč – dooprávkování. Od 1. 1. 2012 budeme účtovat každý rok odpis ve výši 3 002 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Rovnoměrný způsob

Dětské hřiště

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 150 100 Kč

Datum zařazení: 30.09.2006

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 25 let

Pozastavení odpisů ve výši: 1 000 Kč

Výpočet opravek a odpisů:

Oprávký: $150\,100 : 25 = 6\,004$ Kč.

Od roku 2007 – 2011 $6\,004 \times 5 = 30\,020$ Kč

Zbývající doba používání: $25 - 5 = 20$ let

Tím, že je datum zařazení 30. 09. 2006 – v roce 2006 už byl v používání, vypočte se část opravek za ten rok: $6\,004 : 12$ měsíců = 501 Kč za měsíc opravky

V používání 3 měsíce: $3 \times 501 = 1\,503$ Kč

Vypočtené oprávký: $1\,503 + 30\,020 = 31\,523$ Kč

Tabulka 33 Dooprávkování a odpisy – Dětské hřiště – rovnoměrný způsob

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
10/2006	neodepisovalo se	1503	1503	148597
2007	neodepisovalo se	6004	7507	142593
2008	neodepisovalo se	6004	13511	136589
2009	neodepisovalo se	6004	19515	130585
2010	odpis uskutečněný	6004	25519	124581
2011	odpis uskutečněný	6004	31523	118577
2012	odpis uskutečněný	6004	37527	112573
2013	odpis uskutečněný	6004	43531	106569
2014	odpis uskutečněný	6004	49535	100565
2015-2030	odpis uskutečněný	96064	145599	4501

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2031 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1000 Kč. Bude odepsáno v 07/2031: $4501 - (501 \times 7) = 994$ Kč. Nepřesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování: 31.12.2011 zúčtujeme **406/081** ve výši 31 523 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 budeme účtovat každý rok odpis ve výši 6 004 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Výsledek opravek k 31.12.2011

Oprávky u zjednodušeného způsobu

15 760 Kč

Oprávky u rovnoměrného způsobu

31 523 Kč

Z toho vyplývá, že rovnoměrný způsob v tomto případě odpovídá více použitelnosti majetku, jeho opotřebování v čase. ÚJ vybrala zjednodušený způsob, podle mě není přizpůsobeno konkrétnímu majetku. Protože doba používání dětského hřiště nebude 50 let. Po dohodě s panem starostou, přistoupí ÚJ k rovnoměrnému způsobu. A dobu používání nastolil na 25 let. Předpokládá, že v roce 2030 bude oprava majetku.

4.12 Stavby – jeden majetek vykazován na více kartách

Nová kanalizace, Původní kanalizace

Popis případu: Původní kanalizace byla technicky zhodnocena na novou kanalizaci. Tedy v účetnictví špatně evidováno pod 2 kartami. Proto se sjednotí v jednu kartu. Navýší se tedy ocenění nové kanalizace o ocenění té původní. Jedná se pouze o jeden celek, proto se nebude nechávat na 2 kartách.

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění původní kanalizace: 66.550 Kč

Datum zařazení původní: NE

Výše ocenění nové kanalizace: 583 149,50 Kč

Datum zařazení nové: 31.12.2004

Výše ocenění kanalizace: 649 699,50 Kč

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 90 let

Datum zařazení: 2004

Pozastavení odpisů: ANO odpis se pozastaví ve výši 1.000 Kč

Výpočet opravek a odpisů:

Oprávký: $649\,699,50 : 90 = 7\,219$ Kč.

Od roku 2005 do 2011: $7\,219 \times 7 = 50\,533$ Kč

Zbývající doba používání: $90 - 7 = 83$ let

Tabulka 34 Dooprávkování a odpisy – Kanalizace

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2005	neodepisovalo se	7 219	7219	642480,5
2006	neodepisovalo se	7 219	14438	635261,5
2007	neodepisovalo se	7 219	21657	628042,5
2008	neodepisovalo se	7 219	28876	620823,5
2009	neodepisovalo se	7 219	36095	613604,5
2010	neodepisovalo se	7 219	43314	606385,5
2011	dooprávkování	7 219	50533	599166,5
2012	odpis uskutečněný	7219	57752	591947,5
2013	odpis uskutečněný	7219	64971	584728,5
2014	odpis uskutečněný	7219	72190	577509,5
2015	odpis uskutečněný	7219	79409	570290,5
2016	odpis uskutečněný	7219	86628	563071,5
2017	odpis uskutečněný	7219	93847	555852,5
2018-2090	odpis uskutečněný	526987	620834	28865,5
2091	odpis uskutečněný	7219	628053	21646,5
2092	odpis uskutečněný	7219	635272	14427,5
2093	odpis uskutečněný	7219	642491	7208,5

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2094 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1 000 Kč. Měsíční odpis činí 602 Kč. V měsíci 10/2094 – bude zůstatková cena ve výši 1 188,50 Kč (7208,50 – 6020). Je využito pozastavení odpisování ve výši 1 000 Kč. Nepřesnost vzniká vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování: 31.12.2011 se zúčtuje **406/081** ve výši 50 533 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 7 219 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

4.13 Stavby, na kterých bylo provedeno TZ nebo opravy

Tenisové hřiště

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 1 091 949 Kč

Datum pořízení: NE

TZ: 135 000 Kč byla položena umělá tráva v roce 2007

Postup: Není znám datum zařazení. Není evidováno ani v kronice. Určí se datum pořízení. Toto datum bude přesnější než 40 % z ocenění. Určí se i doba použitelnosti.

Datum pořízení: 2001

Doba použitelnosti majetku: 30 let

Pozastavení odpisů ve výši: 3 000 Kč

Způsob odpisování: rovnoměrný

Opotřebení: 10 let

Zbývající doba používání: 20 let

Výpočet opravek a odpisů: $\text{Odpis: } (1\,091\,949 + 135\,000) : 30 = 40\,899 \text{ Kč}$

Oprávký: $40\,899 \times 10 = 408\,990 \text{ Kč}$

Tabulka 35 Dooprávkování a odpisy – Tenisové hřiště

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2002	neodepisovalo se	40 899	40899	1186050
2003	neodepisovalo se	40 899	81798	1145151
2004	neodepisovalo se	40 899	122697	1104252
2005	neodepisovalo se	40 899	163596	1063353
2006	neodepisovalo se	40 899	204495	1022454
2007	neodepisovalo se	40 899	245394	981555
2008	neodepisovalo se	40 899	286293	940656
2009	neodepisovalo se	40 899	327192	899757
2010	neodepisovalo se	40 899	368091	858858
2011	neodepisovalo se	40 899	408990	817959
2012	neodepisovalo se	40 899	449889	777060
2013	dooprávkování	40 898	490787	736162
2014	odpis uskutečněný	40898	531685	695264
2015 - 2030	odpis uskutečněný	654384	1186069	40880

Zdroj: Vlastní vypracování dle karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2031 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1000 Kč. Bude odepsáno v 11/2031: Měsíční odpis: 3409 Kč, $40\,880 - (3409 \times 11) = 3\,381$ Kč. Není přesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování

31.12.2011 se zúčtuje **406/081** ve výši 408 990 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 40 899 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

4.14 Stavby, u kterých není datum pořízení

V tomto případě mohou vzniknout 2 varianty, ÚJ dohledá datum zařazení z kroniky, nebo odpovědná osoba určí datum zařazení. Účetní jednotka z ekonomického důvodu chce, aby věrohodnost opotřebování majetku byla v souladu s majetkem, který je evidován a nechce použít 40 % z ocenění.

Nebo ÚJ uvede majetek bez datumu pořízení, nedohledá a udělá 40 % z ocenění.

Vestavba obecního bytu

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 450 000 Kč

Datum zařazení: NE

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 100 let

Pozastavení odpisů ve výši 5 %: ANO

Výpočet opravek a odpisů:

Určí se doba pro dopočet opravek: 40% z 100 let = $100 \times 0,4 = 40$ let

Odpis: $450\,000 : 100 = 4\,500$ Kč

Oprávkový: $4\,500 \times 40 = 180\,000$ Kč

Zbývající doba používání: $100 - 40 = 60$ let

Tabulka 36 Dooprávkování a odpisy – obecní byt – 40 % z ocenění.

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1972	neodepisovalo se	4500	4500	445500
1973	neodepisovalo se	4500	9000	441000
1974	neodepisovalo se	4500	13500	436500
1975	neodepisovalo se	4500	18000	432000
1976	neodepisovalo se	4500	22500	427500
1977	neodepisovalo se	4500	27000	423000
1978	neodepisovalo se	4500	31500	418500
1979	neodepisovalo se	4500	36000	414000
1980	neodepisovalo se	4500	40500	409500
1981-2011	dooprávkování	139500	180000	270000
2012	odpis uskutečněný	4500	184500	265500
2013	odpis uskutečněný	4500	189000	261000
2014	odpis uskutečněný	4500	193500	256500
2015	odpis uskutečněný	4500	198000	252000
2016	odpis uskutečněný	4500	202500	247500
2017	odpis uskutečněný	4500	207000	243000
2018	odpis uskutečněný	4500	211500	238500
2019-2065	odpis uskutečněný	211500	423000	27000
2065	odpis uskutečněný	4500	427500	22500

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že k 31.12.2065 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 22 500 Kč.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 180 000 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 4 500 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Vestavba obecního bytu

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 450 000 Kč

Datum zařazení: NE

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 100 let

Datum zařazení: 2000

Pozastavení odpisů ve výši 5 %: ANO

Výpočet opravek a odpisů:

Odpis: $450\,000 : 100 = 4\,500$ Kč

Oprávky: $4\,500 \times 12 = 54\,000$ Kč

Zbývající doba používání: $100 - 12 = 88$ let

Tabulka 37 Dooprávkování a odpisy – obecní byt – odhad datumu pořízení

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2000	neodepisovalo se	4 500	4500	445500
2001	neodepisovalo se	4 500	9000	441000
2002	neodepisovalo se	4 500	13500	436500
2003	neodepisovalo se	4 500	18000	432000
2004	neodepisovalo se	4 500	22500	427500
2005	neodepisovalo se	4 500	27000	423000
2006-2011	dooprávkování	27 000	54000	396000
2012	odpis uskutečněný	4500	58500	391500
2013	odpis uskutečněný	4500	63000	387000
2014	odpis uskutečněný	4500	67500	382500
2011- 2091	odpis uskutečněný	360000	427500	22500
2092	odpis uskutečněný	4500	432000	18000
2093	odpis uskutečněný	4500	436500	13500
2094	odpis uskutečněný	4500	441000	9000
2095	odpis uskutečněný	4500	445500	4500
2096	odpis uskutečněný	4500	450000	0

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že k 31.12.2091 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 22 500 Kč.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 54 000 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 4 500 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Výsledek oprávek k 31.12.2011

Oprávky - 40 % z ocenění

180 000 Kč

Oprávky – dohledán datum pořízení

54 000 Kč

Z toho vyplývá, že při dohledaném datumu pořízení je používání majetku zohledněno a ekonomicky zhodnoceno. Majetek odpovídá opotřebení ve výši 54 000 Kč lépe než ve výši 180 000 Kč. ÚJ vybrala tedy způsob dohledání datumu pořízení z kroniky.

4.15 Stavby, které nejsou evidovány v účetnictví

Obec vlastní **studnu**, je evidována, ale není oceněna.

Postup: Ocení se reprodukční pořizovací cenou (hodnota v době zařazení) – odhad udělá pan starosta.

Nová stojí (podle pana starosty) 80 000 Kč, je v 80 % opotřebení.

Ocenění: 80 000 – 64 000 = **16 000 Kč**.

Výše pořizovací ceny: 16 000 Kč

Způsob: rovnoměrný

Doba použitelnosti: 50 let

Zůstatková hodnota: 1 000 Kč

Výpočet odpisů: 16 000 : 50 = 320 Kč

Tabulka 38 Odpisy pro následující roky – Studna – neevidováno v účetnictví

Rok	Předmět	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena
2011	dooprávkování	320	320	15680
2012	odpis uskutečněný	320	640	15360
2013	odpis uskutečněný	320	960	15040
2014	odpis uskutečněný	320	1280	14720
2015	odpis uskutečněný	320	1600	14400
2016	odpis uskutečněný	320	1920	14080
2017-2056	odpis uskutečněný	12 800	14720	1280
2057	odpis uskutečněný	320	15040	960

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2057 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1000 Kč. Bude odepsáno v 10/2031: Měsíční odpis: 27 Kč, 1 280 – (27 × 10) = 1 010 Kč. Není přesné vlivem zaokrouhlování.

Postup účtování: 31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 320 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 se bude účtovat každý rok odpis ve výši 320 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

4.16 Stavby, na které byla poskytnuta dotace

Čekárna návěs

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Výše ocenění: 106 333,50 Kč

Datum zařazení: 31.12.2003
 Dotace: 50 000 Kč
 Datum dotace: 31.12.2003
 Způsob odpisování: rovnoměrný
 Stanovená doba používání ÚJ: 20 let
 Pozastavení odpisů ve výši: 1 000 Kč
 Výpočet opravek a odpisů:
 Odpis: $106\,333,50 : 20 = 5\,317$ Kč
 Oprávky: 2003 – 2011 $5\,317 \times 8 = 42\,536$ Kč
 Zbývající doba používání: $20 - 8 = 12$ let
 Výpočet snížení 403 – Transfer na poskytnutí dlouhodobého majetku
 Oprávky transfer: Oprávky/Výše ocenění: $42\,536 : 106\,333,50 = 0,40002$
 Výše dotace $\times 0,40002$: $50\,000 \times 0,40002 = 20\,001$ Kč
 Odpis transfer: Výše transferu/Výše ocenění \times Odpis roční
 $50\,000 : 106\,333,50 \times 5\,317 = 2\,500$ Kč

Tabulka 39 Dooprávkování a odpisy – Čekárna náves

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2004	neodepisovalo se	5 317	5317	101016,5
2005	neodepisovalo se	5 317	10634	95699,5
2006	neodepisovalo se	5 317	15951	90382,5
2007	neodepisovalo se	5 317	21268	85065,5
2008	neodepisovalo se	5 317	26585	79748,5
2009	neodepisovalo se	5 317	31902	74431,5
2010	neodepisovalo se	5 317	37219	69114,5
2011	dooprávkování	5 317	42536	63797,5
2012	odpis uskutečněný	5317	47853	58480,5
2013	odpis uskutečněný	5317	53170	53163,5
2014	odpis uskutečněný	5317	58487	47846,5
2015	odpis uskutečněný	5317	63804	42529,5
2016	odpis uskutečněný	5317	69121	37212,5
2017-2022	odpis uskutečněný	31902	101023	5310,5

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2023 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1 000 Kč. Měsíční odpis 443 Kč. Bude odepsáno v měsíci 09/2023, $5310 - (443 \times 9) = 1323$ Kč. Vlivem zaokrouhlování nevznikají celé částky.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 42 536 Kč – dooprávkování a transfer ve výši 20 001 Kč na účty **403/401**. Od 1.1.2012 bude účtovat každý rok odpis

ve výši 5 317 Kč **551/081** – jako náklad v daném období a transfer ve výši 2 500 Kč **403/67x**.

4.17 Stavby, na kterých byla provedena oprava, TZ a zároveň poskytnutá dotace na pořízení

Kaplička

Z karty majetku ÚJ vybere zásadní informace pro zpracování opravek a odpisů.

Pořizovací cena: 284 760 Kč

TZ v roce 1998: 120 000 Kč

Oprava v roce 2010: 504 000 Kč

Dotace v roce 2010: 352 000 Kč

Datum pořízení: NE

Datum pořízení: starosta stanovil rok 1998

Stanovená doba použití ÚJ: do roku 2051 tzn. 54 let

Zbytková hodnota: 1 000 Kč

Výpočet opravek a odpisů:

Cena pro výpočet, nová pořizovací cena: $284\,760 + 120\,000 + 504\,000 = 908\,760$ Kč

Odpis: $908\,760 : 54 = 16\,829$ Kč

Oprávký: 1998 - 2011 $16\,829 \times 14 = 235\,606$ Kč

Zbývající doba používání: $54 - 14 = 40$ let

Tabulka 40 Dooprávkování a odpisy – Kaplička

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
1998	neodepisovalo se	16 829	16829	891931
1999	neodepisovalo se	16 829	33658	875102
2000	neodepisovalo se	16 829	50487	858273
2001	neodepisovalo se	16 829	67316	841444
2002	neodepisovalo se	16 829	84145	824615
2003-2011	dooprávkování	151 461	235606	673154
2012	odpis uskutečněný	16 829	252435	656325
2013	odpis uskutečněný	16 829	269264	639496
2014	odpis uskutečněný	16 829	286093	622667
2015	odpis uskutečněný	16 829	302922	605838
2016	odpis uskutečněný	16 829	319751	589009
2017	odpis uskutečněný	16 829	336580	572180
2018	odpis uskutečněný	16 829	353409	555351
2019-2050	odpis uskutečněný	538 528	891937	16823

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2051 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1 000 Kč. Měsíční odpis 1 403 Kč. Bude odepsáno v měsíci 03/2031, $16\,823 - (1433 \times 11) = 1\,060$ Kč. Vlivem zaokrouhlení není přesné.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 235 606 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 bude účtovat každý rok odpis ve výši 16 829 Kč **551/081**.

4.18 Stavby, které neodpovídají potřebám odpisování

Majetek je evidován na 1 kartě, ale je vhodné podle skutečných nákladů rozdělit na samostatné karty.

Sportovní zařízení + kabiny

Výše ocenění:	1 269 370 Kč
Datum zařazení:	NE
Dotace:	400 000 Kč
Vlastní náklady na kabiny:	200 000 Kč
Datum poskytnutí dotace:	01. 05. 2006

Dotace byla poskytnuta na rozšíření a rekonstrukci kabin. Proto vzniknou dvě karty, kde se bude odpisovat sportovní zařízení a kabiny. Odpis bude mít smysl, protože stavba by měla být homogenní.

Sportovní zařízení

Výše ocenění:	$1\,269\,370 - 600\,000 = 669\,370$ Kč
Datum zařazení (stanoveno p. starostou) :	1995
Způsob odpisování:	rovnoměrný
Stanovená doba používání ÚJ:	25 let (p. starosta předpokládá, že bude požadovat dotaci na rozšíření)
Pozastavení odpisů ve výši:	1 000 Kč
Výpočet opravek a odpisů:	
Odpis:	$669\,370 : 25 = 26\,775$ Kč
Oprávkky: 1995 – 2011	$26\,775 \times 17 = 455\,175$ Kč
Zbývající doba používání:	$25 - 17 = 8$ let

Tabulka 41 Dooprávkování a odpisy – Sportovní zařízení

Rok	Předmět	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
1995	neodepisovalo se	26 775	26775	642595
1996	neodepisovalo se	26 775	53550	615820
1997	neodepisovalo se	26 775	80325	589045
1998	neodepisovalo se	26 775	107100	562270
1999	neodepisovalo se	26 775	133875	535495
2000-2011	dooprávkování	321 300	455175	214195
2012	odpis uskutečněný	26 775	481950	187420
2013	odpis uskutečněný	26 775	508725	160645
2014	odpis uskutečněný	26 775	535500	133870
2015	odpis uskutečněný	26 775	562275	107095
2016	odpis uskutečněný	26 775	589050	80320
2017	odpis uskutečněný	26 775	615825	53545
2018	odpis uskutečněný	26 775	642600	26770

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2019 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 1 000 Kč. Měsíční odpis 2232 Kč. Bude odepsáno v měsíci 11/2019, 26770 – $(2232 \times 11) = 2218$ Kč. Vlivem zaokrouhlování nevznikají celé částky.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 455 175 Kč – dooprávkování. Od 1.1.2012 bude účtovat každý rok odpis ve výši 26 775 Kč **551/081** – jako náklad v daném období.

Vztah odpisů k nákladům

Náklady energie: 18 000 Kč, příspěvek na Sokol Miřetice: 20 000 Kč, ostatní služby: 20 000 Kč, náklad na pracovní sílu: 60 000 Kč

Odpisy za rok: 26 775 Kč

Celkové náklady na provoz: 144 775 Kč

Podíl odpisů na celkových nákladech: 18 %

Kabiny

Výše ocenění: 600 000 Kč

Dotace: 400 000 Kč

Datum zařazení (datum poskytnutí dotace na vybudování kabin): 01.05.2006

Způsob odpisování: rovnoměrný

Stanovená doba používání ÚJ: 25 let

Pozastavení odpisů ve výši: 2 000 Kč

Výpočet opravek a odpisů:

Odpis: $600\,000 : 25 = 24\,000$ Kč

Oprávký: 2007 - 2011 $24\,000 \times 5 = 120\,000$ Kč

Datum zařazení 01.05.2006 – v roce 2006 už byl v používání, vypočte se část opravek za ten rok: $24\,000 : 12 \text{ měsíců} = 2\,000$ Kč za měsíc oprávký

V používání 8 měsíců: $8 \times 2000 = 16\,000$ Kč

Vypočtené oprávký: $16\,000 + 120\,000 = 136\,000$ Kč

Zbývající doba používání: $25 - 5 = 20$ let

Výpočet snížení 403 – Transfer na poskytnutí dlouhodobého majetku

Oprávký transfer: Oprávký/Výše ocenění: $120\,000 : 400\,000 = 0,3$

Výše dotace $\times 0,3$: $400\,000 \times 0,3 = 120\,000$ Kč

Odpis transfer: Výše transferu/Výše ocenění \times Odpis roční

$400\,000 : 600\,000 \times 24\,000 = 16\,000$ Kč

Tabulka 42 Dooprávkování a odpisy – Kabiny

Rok	Předmět	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
05/2006	neodepisovalo se	16 000	16000	584000
2007	neodepisovalo se	24 000	40000	560000
2008	neodepisovalo se	24 000	64000	536000
2009	neodepisovalo se	24 000	88000	512000
2010	neodepisovalo se	24 000	112000	488000
2011	dooprávkování	24 000	136000	464000
2012	odpis uskutečněný	24 000	160000	440000
2013	odpis uskutečněný	24 000	184000	416000
2014	odpis uskutečněný	24 000	208000	392000
2015-2030	odpis uskutečněný	384 000	592000	8000

Zdroj: Vlastní zpracování dle zpracované karty majetku

Z tabulky je zřejmé, že v roce 2031 bude majetek plně odepsán se zůstatkovou cenou 2 000 Kč. Měsíční odpis 2000 Kč. Bude odepsáno v měsíci 03/2031, 8000 – $(2000 \times 3) = 2000$ Kč.

Postup účtování

31.12.2011 zúčtuje ÚJ na účty **406/081** ve výši 455 175 Kč – dooprávkování a transfer ve výši 120 000 Kč na účty **403/401**. Od 1.1.2012 bude ÚJ účtovat každý rok odpis ve výši 26 775 Kč **551/081** – jako náklad v daném období a transfer ve výši 16 000 Kč **403/67x**.

5 Závěr

Proces odepisování dlouhodobého majetku znamená pro řadu obcí přechod na novou metodu. Účelem zavedení této metody pro obec Miřetice bylo zjistit hodnotu opravek za období, po které byl majetek používán a opotřebován a vypočítat hodnotu odpisu, který se bude každoročně odpisovat do nákladů. Tuto problematiku odpisování uvedlo Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji č. 3 Český účetní standard č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku. K 20.10.2011 vyšla novela Českého účetního standardu č. 708 zveřejněná ve Finančním zpravodaji č. 5. Upravuje zejména způsob použití zjednodušeného způsobu. Tento způsob mohou ÚJ použít pouze pro rok 2011, 2012. Od 1.1.2013 změní ÚJ odpisový plán.

Cílem práce bylo realizovat proces přechodu na odepisování u vybrané obce, identifikovat nedostatky a vzniklé problémy a správně je vyřešit a tím vytvořit určitou metodiku pro majetek v obci Miřetice.

Pokud bych mohla zhodnotit výsledek přechodu na odepisování, tak po nastolení procesu dooprávkování a odpisování DM bylo zjištěno několik nedostatků u majetku v obci. Jeden z vybraných majetků nebyl evidován v účetnictví, proto musela ÚJ ocenit reprodukční pořizovací cenou. Majetek, který neměl datum pořízení, se ocenil 40 % z ocenění a zjistila se doba opotřebení, u některého se dohledalo z kroniky nebo odpovědná osoba určila datum pořízení. Jeden majetek byl vykazován na více kartách, proto se sjednotil podle skutečných nákladů do jedné karty. Majetek, který neodpovídal potřebám účetnictví, byl vykazován na jedné kartě, ale podle skutečností se rozdělilo na dvě karty, aby majetek pro odpisy byl homogenní.

Po zpracování opravek, odpisů a vyřešení nedostatků u vybraného majetku na obecním úřadě v Miřeticích byly v této práci navrhnuté postupy, jak nejlépe dodělat oprávky a odpisy do dalších let. Tyto postupy mohou sloužit jako pomocný návod pro další obce, které mají tuto povinnost.

V souvislosti s přechodem na proces odpisování účetní jednotka může sledovat náklady související s odpisováním. Dochází k postupnému rozpouštění dlouhodobého

majetku do nákladů a to v průběhu doby využitelnosti. Každý majetek za rok má určitou výši nákladů a určité typy nákladů, odpisy mohou ukazovat, jaký mají podíl k celkovým nákladům. ÚJ zjistila, že podíl odpisů k celkovým nákladům na provoz sportovního zařízení je 18 %.

V závěru lze tedy říci, že cílem této reformy účetnictví je vytvořit jednotné účetnictví státu, poskytnout spolehlivé a relevantní informace o ÚJ, aplikovat akruální princip a podporovat statistické informace. Po porovnání dvou způsobů odpisování ÚJ zjistila, že existují dva druhy odpisů. Ekonomické odpisy, které se snaží o co nepřesnější popis, vyjadřují dlouhodobý odhad využitelnosti majetku. Tyto odpisy se vyskytují u rovnoměrného odpisování. Administrativní odpisy formálně naplňují povinnost odpisů, ale nelze je brát jako spolehlivou, relevantní informaci pro ekonomické potřeby. Z pracovní náročnosti jsou významně jednodušší. Jde o přesné stanovení odpisování. Tyto odpisy jsou typické pro zjednodušený způsob. Odpisy slouží jako zdroj informací pro reprodukci majetku a jako podklad pro rozhodování zvýšení či snížení doby odpisování. Díky odpisům nám hodnota aktiva odpovídá reálné ceně a nedochází k nadhodnocení aktiva.

6 Seznam použitých zdrojů

Odborné publikace

Česko. Zákon č.128/2000 Sb. o obcích v platném znění. *Územní samospráva*, Eurounion Praha.1.1.2009, s. 13-105. ISBN 978-80-7317-074-5.

Kolektiv autorů. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 9. vydání, Praha:ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-650-1.

LORENC, Ing. Jiří; KAŠPÁRKOVÁ, Jana. *Rozpočtová skladba 2010 pro územní samosprávné celky*. Polešice: M LORDY s.r.o. 2010. s. 298-324. ISBN 978-80-254-6776-3.

LORENC, Ing. Jiří. *Odpisování dlouhodobého majetku, inventarizace*. M LORDY s.r.o.. 2011, s. 25-26.

MAŠKOVÁ, Jana. *Odpisování dlouhodobého majetku pro ÚSC*. iCU , Ministerstvo financí Účetnictví a audit. 9. 8. 2011. s. 25.

PILÁTOVÁ, Jana. *Metodické aktuality 6/2011: Pořizování dlouhodobého majetku, účtování DPH v insolvenční*. Praha 2: Svaz účetních, 2011. ISSN 1211-4138. ISBN 978-80-87367-18-6.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací.*, 1. vydání, Praha:ACHA obec účtuje s.r.o., 2010.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Vnitroorganizační směrnice pro obce, Zajištění účetnictví. Metodická příručka.*, Dlouhodobý nehmotný majetek, Praha:ACHA obec účtuje s.r.o., 2011.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma a ÚSC 2010.*, Rozvahové a výsledkové účty. 1. vydání. Praha:ACHA obec účtuje s.r.o., 2010. ISBN 978-80-254-6862-3.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace: Praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Praha:ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-652-5.

ZIMANDL, David. *Účetnictví obcí a PO: Změny od 1. 1. 2011*. Reva : Regionální vzdělávací agentura: Praha 9 Kbely. 13. 05. 2011. s. 32.

Internetové zdroje

Česko. Zákon ze dne 12. prosince 1991 č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. (PDF). [cit. 2011-04-10] Dostupný z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Zakon_563_1991_uplne_zneni_31122010%281%29.pdf>

Česko. Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009 č.410/2009 Sb., v platném znění. (PDF). [cit. 2011-04-15] Dostupný z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Vyhlaska_410_2009_uplne_zneni_31122010.pdf>

Česko. Vyhláška č.500/2002 Sb., v platném znění. (PDF). [cit. 2011-08-05]. Dostupný z WWW:

<<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>>

Česko. Vyhláška č.270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. 5.10.2010. [cit. 2011-09-28]. Dostupný z WWW:

<http://mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/270_2010_vyhlaska_o_inventarizaci_majetku_a_zvazku.pdf>

Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 409 : Dlouhodobý majetek. Finanční zpravodaj 12/3*[online]. 31.12.2004, roč. 38, [cit.2011-04-05]. Dostupný z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinancniZpravodaj12_3.pdf>. ISSN-0322-9653.

Ministerstvo financí. *Vzorové schéma drobný dlouhodobý majetek. Vzorová schémata pro přípravu základních postupů účtování od 1.ledna 2010.* [online]. 17.prosinec 2009. [cit.2011-09-22]. Dostupný z

WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/VZSCH_4-Drobny_DM.pdf>

Ministerstvo financí. *Český účetní standard č.708: Odpisování dlouhodobého majetku. Finanční zpravodaj 3.* [online] 30.03.2011, roč. 65. [cit.2011-09-10]. Dostupný z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj_2011-03.pdf>. ISSN 0322-9653.

Ministerstvo financí. *Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č.701:Účty a zásady účtování na účtech. České účetní standardy platné pro rok 2011.* [online] 1.1.2010. [cit.2011-09-05]

Dostupný z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/CUS_701__Ucty_a_zasady_uctovani_fin.pdf>

Ministerstvo financí. *Vzor č.9 Vývojový diagram systému, Vyřazení dlouhodobého majetku. Metodické pokyny a postupy v ČR a EU CHJ -14* [online]. 2005, [cit. 2011-07-18]. Dostupné z WWW:

<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8754.html>.

Ministerstvo financí. *Dotaz č.1.2.20 a odpověď*. *Vyhláška.410/2009 Sb. Otázky a odpovědi – Účetní metody a postupy* [online]. 1.7. 2011 [cit. 2011-08-20]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc_reforma_vf_otazky_ucetni_metody_postupy_61686.html>.

Ministerstvo financí. *Příloha č.7 Směrná účtová osnova. Ministerstvo financí České republiky* [online]. 28.září 2010 [cit. 2011-08-20]. Dostupné z WWW: <www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_c.7_Smerna_uctova_osnova.xls>.

ROČÁRKOVÁ, Ing. Jitka; LOHONKOVÁ, Jana aj. *Příklady účtování pro obce a DSO od 1.1.2010. Jihočeský kraj: Metodický pokyn* [online]. 01. 01. 2010, číslo:MP/28/OEKO, [cit. 2011-05-03]. Dostupný z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/MP28OEKO_Priklady_uctovani_pro_obce_a_DSO_20111001.pdf>

SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Přehled o účtování majetku, směně a reálné hodnotě. Obec účtuje dokumenty* [online]. 20. 6. 2010 [cit. 2011-07-22]. Dostupné z WWW: <<http://www.obecuctuje.cz/dokumenty.php>>.

VACHTOVÁ, Jitka. *Vzorový účtový rozvrh. Účetnictví, ke stažení* [online]. 1. 11. 2011. cit.[2011-08-20]. Dostupné z WWW: <<http://www.vachtova.cz/images/articles/001-999/13-vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele.pdf>>

7 Přílohy

Příloha č. 1 Vzorový účtový rozvrh pro dlouhodobý majetek

Účtová skupina 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software – převyšuje částku 60 000 Kč

014 – Ocenitelná práva

015 – Povolenky na emise a preferenční limity

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – výše ocenění 7000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – bez ohledu na výši ocenění

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 – Stavby – bez ohledu na výši ocenění

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – výše ocenění 40 000 Kč.

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

026 – Základní stádo a tažná zvířata

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek – od 3000 Kč do 40 000 Kč

029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek bez ohledu na výši ocenění

Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 – Pozemky

032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku – výdaje na ocenění jsou nižší než 60 000 Kč

045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku – výdaje na ocenění nižší než 40 000 Kč

Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek

061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Půjčky osobám ve skupině

067 – Jiné dlouhodobé půjčky

068 – Termínované vklady dlouhodobé

069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 – Oprávky k software

074 – Oprávky k ocenitelným právům

078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Zdroj: Ministerstvo financí. Příloha č. 7 Směrná účtová osnova.

Příloha č.2 Vzorový účtový rozvrh pro potřebné účty k DM

Účtová skupina 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků

231 – Základní běžný účet

Účtová skupina 26 – Peníze

261 – Pokladna

Účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky

311 – Odběratelé

Účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky

321 – Dodavatelé

324 – Krátkodobé přijaté zálohy

Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a statní zúčtování

343 – Daň z přidané hodnoty

Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Účtová skupina 38 – Přejícné účty aktiv a pasiv

381 – Náklady příštích období

Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 – Jmění účetní jednotky

403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

406 – Oceňovací rozdíly při změně metody

407 – Jiné oceňovací rozdíly

408 – Opravy chyb minulých období

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu

Účtová skupina 51 – Služby

511 – Opravy a udržování

518 – Ostatní služby

Účtová skupina 54 – Ostatní náklady

543 – Dary

547 – Manka a škody

Účtová skupina 55 – Odpisy a opravné položky

551 – Odpisy dlouhodobého majetku

552 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku

553 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku

554 – Prodané pozemky

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

562 – Úroky

Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků

604 – Výnosy z prodaného zboží

Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy

647 – Výnosy z prodeje pozemků

649 – Ostatní výnosy z činnosti

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 – Ostatní majetek

Účtová skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

962 – Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Účtová skupina 97 – Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

971 – Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Účtová skupina 99 – Vyrovňovací účet

999 – Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: LORENC, Ing. Jiří; KAŠPÁRKOVÁ, Jana. Rozpočtová skladba 2010 pro územní samosprávné celky.

Účtová skupina 46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

461 - Bankovní úvěry

Účtová skupina 47 – Dlouhodobé závazky

479 – Jiné dlouhodobé závazky

Účtová skupina 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení, ke členům družstva

367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

368 – Závazky k účastníkům sdružení

Zdroj: VACHTOVÁ, Jitka. *Vzorový účetový rozvrh*.

Příloha č. 3 Přehled odpisovaného majetku a k němu tvořené oprávk

Název položky rozvahy	Syntetický účet	Název položky rozvahy	Syntetický účet
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	Oprávk k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	072
Software	013	Oprávk k software	073
Ocenitelná práva	014	Oprávk k ocenitelným právům	074
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	079
Stavby	021	Oprávk ke stavbám	081
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	Oprávk k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	082
Pěstitelské celky trvalých porostů	025	Oprávk k pěstitelským celkům trvalých porostů	085
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	Oprávk k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	089

Zdroj: Vlastní vypracování dle Českého účetního standardu č. 708: Odpisování dlouhodobého majetku.

Příloha č. 4 Pomůcka pro kategorizaci dlouhodobého majetku

Pomůcka pro kategorizaci dlouhodobého majetku				
Obecní úřad	Číselník:	Číslo:	Název:	Skupina:
• Budova	CZ-CC	122012	Budovy Veřejné správy	7
Oplocení	CZ-CC	122091	Oplocení budov 1220	6
• Osobní auto				
Obsah do 1 500 cm ³ (benzín)	CZ-CPA	29.10.20	Automobily se zážehovým spalovacím motorem s obsahem válců ≤ 1 500 cm ³ , nové	4
Obsah nad 1 500 cm ³ (benzín)	CZ-CPA	29.10.21	Automobily se zážehovým spalovacím motorem s obsahem válců > 1 500 cm ³ , nové	4
Dieselové motory	CZ-CPA	29.10.23	Automobily s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním (s dieselovým motorem nebo motorem s žárovou hlavou), nové	4
• Výpočetní technika, tisk				
Stolní počítače, servery, sestavy	CZ-CPA	26.20.1	Počítače a počítačová zařízení	1
Notebooky	CZ-CPA	26.20.11	Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat o hmotnosti ≤ 10 kg, např. přenosné počítače (notebooky); osobní digitální asistenti a podobné počítače	1
Monitory, projektory	CZ-CPA	26.20.17	Monitory a projektory, hlavně pro zařízení pro automatizované zpracování dat	1
Multifunkční zařízení, kopírky, tisk, fax	CZ-CPA	26.20.18	Jednotky vykonávající dvě nebo více z těchto funkcí: tisk, skenování, kopírování, faxování	1
• Nábytek	CZ-CPA	31.01.12	Kancelářský nábytek dřevěný	4
• Zabezpečovací zařízení				
Alarmy, zabezpečovací systémy	CZ-CPA	26.30.50	Poplachová zařízení na ochranu proti krádeži nebo požáru a podobné přístroje	2
Trezory, bezpečnostní schránky	CZ-CPA	25.99.21	Pancéřové nebo zpevněné sejfy, trezory, skříně a dveře a bezpečnostní schránky pro komorové trezory, příruční pokladny nebo bezpečnostní skříňky nebo kazety a podobné výrobky, z obecných kovů	5
Veřejný rozhlas				
Rozhlasová ústředna	CZ-CPA	26.30.12	Vysílací přístroje pro radiotelefonii, radiotelegrafii, rozhlasové nebo televizní vysílání neobsahující	3
Komunikace				
• Místní komunikace	CZ-CC	211211	Komunikace v obcích	6
• Chodníky	CZ-CC	211219	Komunikace pozemní místní a účelové j. n.	6
• Cyklostezka	CZ-CC	211219	Komunikace pozemní místní a účelové j. n.	6
• Lesní cesta	CZ-CC	211219	Komunikace pozemní místní a účelové j. n.	6
• Odpočívadla	CZ-CC	211223	Parkoviště a plochy charakteru pozemních místních komunikací	6

• Parkoviště	CZ-CC	211223	Parkoviště a plochy charakteru pozemních místních komunikací	6
• Osvětlení	CZ-CC	211292	Osvětlovací síť staveb 2112	4
• Oplocení	CZ-CC	212291	Oplocení staveb 2112	4
• Označení,	CZ-CC	211293	Signalizační a zabezpečovací technická zařízení staveb klasifikovaných v CZ-CC sekci 2	4
• Mostky	CZ-CC	214111	Mosty silničních komunikací vč. estakád	6
• Lávky	CZ-CC	214114	Mosty průmyslové a lávky pro pěší	6
• Osvětlení	CZ-CC	214192	Osvětlovací síť staveb 2141	4
• Oplocení	CZ-CC	214191	Oplocení staveb 2141	4
• Označení, značky výše uvedených 2141	CZ-CC	214193	Signalizační a zabezpečovací technická zařízení staveb klasifikovaných v CZ-CC sekci 2	4

Les, veřejná zeleň, komunální služby

• Dopravní prostředky, motorové stroje, traktory				
Traktory	CZ-CPA	28.30.10	Jednonápravové malotraktory	4
	CZ-CPA	28.30.2	Ostatní zemědělské traktory	4
	CZ-CPA	28.30.21	Traktory s výkonem motoru <= 37 kW	4
	CZ-CPA	28.30.22	Traktory s výkonem motoru > 37 kW, avšak <= 59 kW	4
	CZ-CPA	28.30.23	Traktory s výkonem motoru > 59 kW	4
Sekačky	CZ-CPA	28.30.4	Sekačky na trávu pro úpravu trávníků, parků nebo sportovních ploch	2
	CZ-CPA	28.30.51	Žací stroje (vč. žacích lišt k připevnění na traktory) j. n.	4
Přívěsy a návěsy	CZ-CPA	28.30.70	Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely	4
Ostatní stroje	CZ-CPA	28.30.8	Ostatní zemědělské stroje	4
	CZ-CPA	28.30.00	Zemědělské a lesnické stroje, vč. subdodavatelských prací	4
• Kompostárna – stavba	CZ-CC	127121	Budovy pro skladování a úpravu zemědělských produktů	7

Pálenice

• Budova	CZ-CC	127111	Budovy pro rostlinnou produkci	7
-----------------	-------	--------	--------------------------------	---

Hřbitov

• Jako celek	CZ-CC	127231	Hřbitovy a hřbitovní budovy	7
• Smuteční síň, márnice	CZ-CC	127221	Krematoria, pohřební síně	7
• Oplocení	CZ-CC	127291	Oplocení náboženských budov a hřbitovů	6
• Osvětlení	CZ-CC	127291	Oplocení náboženských budov a hřbitovů	6

Škola, volný čas dětí

• Budova školy	CZ-CC	126311	Budovy škol a univerzit	7
• Oplocení	CZ-CC	126391	Oplocení budov 1263	6
• Kuchyně - zařízení				
Myčka nádobí	CZ-CPA	28.29.50	Myčky nádobí průmyslového charakteru	4
Nábytek	CZ-CPA	31.02.10	Kuchyňský nábytek	4

Mikrovlňky, pece	CZ-CPA	27.51.27	Mikrovlňné trouby a pece	3
Ostatní trouby,pece,vařiče,desky,grill..	CZ-CPA	27.51.28	Ostatní trouby a pece; vařiče, varné desky, varná tělíska; grily a opékače	3
Plynové spotřebiče	CZ-CPA	27.52.12	Ostatní spotřebiče převážně pro domácnost na plyn, plyn a jiná paliva, na kapalná nebo pevná paliva	4
Konvektomat, pece neelektrické	CZ-CPA	28.93.15	Pece pekárenské neelektrické; průmyslové stroje a přístroje na vaření nebo ohřívání jídel	4
• Chladírenská zařízení				
Chlad	CZ-CPA	28.25.13	Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla (kromě zařízení převážně pro domácnost)	4
Klimatizační zařízení	CZ-CPA	28.25.12	Klimatizační zařízení	5
• Odsávání, ventilace				
Odsávače	CZ-CPA	27.51.15	Ventilátory a ventilační nebo recirkulační odsávače převážně pro domácnost	3
Ventilátory	CZ-CPA	28.25.20	Ventilátory (kromě stolních, podlahových, nástěnných, okenních, stropních nebo střešních)	4
• Hřiště, jednotlivé prvky hřiště				
Stavba, dílo	CZ-CC	241112	Plochy hřišť a cvičišť	6
• Dětské hřiště – stavba				
Stavba, dílo	CZ-CC	241212	Dětská a školní hřiště	6
Zařízení sociálních služeb				
• Budovy domů s pečovatelskou službou				
	CZ-CC	113011	Budovy se službami sociální péče	7
• Zařízení				
▪ Pračky	CZ-CPA	28.94.22	Pračky pro prádelny; stroje pro chemické čištění; sušičky s obsahem suchého prádla > 10 kg	
		viz. kuchyně - škola..výše		
▪ Kuchyně				
Pomníky, kapličky,...				
	CZ-CC	242051	Pomníky a jiná drobná architektura	6
Autobusové, vlakové, MHD zastávky, nádraží,				
Nádraží - vlak, bus	CZ-CC	124111	Nádraží, terminály a budovy k nim příslušející	7
Autobusová zastávka, zastávka MHD	CZ-CC	124113	Zastřešená nástupiště a rampy	7
Ostatní budovy s různým využitím - nejčastější příklady				
Administrativní budovy - ostatní	CZ-CC	122019	Budovy administrativní ostatní	7
Obchody, služby	CZ-CC	123012	Budovy pro obchod a služby	7
Kulturní dům	CZ-CC	126149	Budovy pro společenské a kulturní účely j. n.	7
Divadla	CZ-CC	126111	Budovy divadel	7
Kina	CZ-CC	126121	Budovy kin	7
Knihovny ,muzea, galerie	CZ-CC	126211	Budovy muzeí, knihoven, galerií, archivů	7

Zdravotní střediska	CZ-CC	126412	Budovy zdravotnických středisek, poliklinik a odborných zdravotnických zařízení	7
Budovy 1 a vícebytové	CZ-CC	111011	Budovy jednobytové	7
Budovy jednobytové se služebním vybavením	CZ-CC	111012	Budovy jednobytové se služebním vybavením	7
Chalupy pro rekreaci jednobytové	CZ-CC	111021	Chalupy pro rekreaci jednobytové	7
Chaty pro rekreaci jednobytové	CZ-CC	111022	Chaty pro rekreaci jednobytové	7
Oplocení budov 1110	CZ-CC	111091	Oplocení budov 1110	6
Ubytovací zařízení	CZ-CC	121111	Budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení	7
Restaurace, bary, kavárny	CZ-CC	121112	Budovy restaurací, barů, kaváren	7
Oplocení budov 1211	CZ-CC	121191	Oplocení budov 1211	6

Vodní stavby, vodovod, studny

• Vodojem

Věžový zásobník	CZ-CC	222241	Věžové zásobníky vody	6
-----------------	-------	--------	-----------------------	---

• Vodovodní vedení

Vodovodní rozvody	CZ-CC	222211	Sítě místní vodovodní rozvodné	6
Dálkové vodovodní potrubí	CZ-CC	221219	Vedení vody dálková trubní j. n.	6

• Úpravná voda, přečerpávací stanice

Nádrže, jímky, čistírny odpadních vod	CZ-CC	221232	Nádrže, jímky, objekty čistíren odpadních vod - pozemní (kromě budov)	6
Čerpací, přečerpávací stanice	CZ-CC	221241	Související čerpací stanice, úpravny vod, stavby vodního hospodářství (kromě budov)	6

• Vrty, studny

Vrtané studny	CZ-CC	222251	Vrty čerpací (studny vrtané)	6
Ostatní studny na jímání vody	CZ-CC	222252	Studny j. n. a jímání vody	6

Kanalizace

• Kanalizační vedení, jímky

Trubní místní vedení kanalizace	CZ-CC	222311	Vedení kanalizace místní trubní	6
Ostatní vedení kanalizace	CZ-CC	222319	Vedení kanalizace místní trubní j. n.	6
Čistička odpadních vod - stavba	CZ-CC	222321	Stavby místních čistíren a úprav odpadních vod (kromě budov)	6
Nádrže, jímky vedení kanalizace	CZ-CC	222332	Nádrže, jímky místních vedení kanalizace	6
Kanalizační šachty	CZ-CC	222338	Šachty místních vedení kanalizace	6
Oplocení skupiny 2223	CZ-CC	222391	Oplocení staveb 2223	5
Osvětlení staveb 2223	CZ-CC	222392	Osvětlovací síť vnější staveb 2223	4

Plynovod

Plynovod	CZ-CC	222112	Sítě místní plynovodní	6
Ostatní	CZ-CC	222119	Vedení ostatních plynů místní trubní	6
Stavby pro místní přepravu a distribuci plynu	CZ-CC	222129	Stavby pro místní přepravu a distribuci plynu a ostatních produktů j. n.	6
Šachty vedení	CZ-CC	222138	Šachty místních podzemních vedení 2221	6

Kabelová televize

Vedení	CZ-CPA	222465	Sítě pro informatiku (kabelová TV, datové sítě apod.) - podzemní	6
Zařízení	CZ-CPA	26.51.44	Nástroje a přístroje určené pro telekomunikace	2

Sport, rekreace, hřiště - stavby, inženýrská díla

Dětská a školní hřiště	CZ-CC	241212	Dětská a školní hřiště	6
Hřiště a cvičiště	CZ-CC	241112	Plochy hřišť a cvičišť	6
Parky a zahrady	CZ-CC	241211	Parky a zahrady	6
Stadiony	CZ-CC	241111	Plochy stadionů	6
Koupaliště	CZ-CC	241131	Nekrytá koupaliště	6
Lyžařské tratě	CZ-CC	241221	Plochy lyžařských tratí	6
Kluziště	CZ-CC	241222	Plochy nekrytých kluzišť	6
Ostatní plochy sportovišť	CZ-CC	241169	Nekryté plochy sportovišť j. n.	6
Ostatní kromě budov	CZ-CC	241249	Ostatní stavby pro sport a rekreaci (kromě budov)	6
Osvětlení výše uvedených staveb 2412	CZ-CC	241192	Osvětlovací síť vnější staveb 2411	4
Osvětlení výše uvedených staveb 2412	CZ-CC	241292	Osvětlovací síť vnější staveb 2412	4

Hasičská zbrojnice

Hydraulická čerpadla	CZ-CPA	28.12.13	Hydraulická čerpadla	4
Hydraulické sestavy	CZ-CPA	28.12.15	Hydraulické sestavy	4
Čerpadla na kapaliny; zdviže na kapaliny	CZ-CPA	28.13.1	Čerpadla na kapaliny; zdviže na kapaliny	4
Čerpadla na pohonné hmoty, mazadla, chladicí kapaliny a beton	CZ-CPA	28.13.11	Čerpadla na pohonné hmoty, mazadla, chladicí kapaliny a beton	4
Vzduchová čerpadla nebo vývěvy; kompresory na vzduch nebo jiný plyn	CZ-CPA	28.13.2	Vzduchová čerpadla nebo vývěvy; kompresory na vzduch nebo jiný plyn	4
Ostatní kompresory	CZ-CPA	28.13.28	Ostatní kompresory	4
Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.	CZ-CPA	28.22.11	Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.	4
Navijáky na přemísťování dopravních košů a skipů v důlních šachtách; navijáky speciálně upravené pro práci pod zemí; ostatní navijáky; vrátky	CZ-CPA	28.22.12	Navijáky na přemísťování dopravních košů a skipů v důlních šachtách; navijáky speciálně upravené pro práci pod zemí; ostatní navijáky; vrátky	4
Zdviháky; zdvihací zařízení na zdvihání vozidel	CZ-CPA	28.22.13	Zdviháky; zdvihací zařízení na zdvihání vozidel	4
Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení	CZ-CPA	28.22.18	Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení	4

Zdroj: LORENC, Ing. Jiří. Odpisování dlouhodobého majetku, inventarizace.

Příloha č. 5 Účetní odpisové skupiny a stanovená doba používání

Účetní odpisová skupina	Stanovená doba používání v letech
I	5
II	8
III	12
IV	20
V	30
VI	50
VII	80

Zdroj: Ministerstvo financí. Český účetní standard č. 708: Odpisování dlouhodobého majetku.

Příloha č. 6 Dlouhodobý nehmotný majetek a stanovená doba používání

Dlouhodobý nehmotný majetek	Stanovená doba používání v letech
audiovizuální dílo, software a obdobné produkty	3
nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, licence a obdobná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek s výjimkou studií, záměrů, analýz, plánů a obdobných produktů	8
studie, záměry, analýzy, plány a obdobné produkty	30

Zdroj: Ministerstvo financí. Český účetní standard č. 708: Odpisování dlouhodobého majetku.

Příloha č. 7 Informace pro dooprávkování u zjednodušeného způsobu

Účetní odpisová skupina	Stanovená zbývající doba používání v letech	Stanovená doba pro provedení dopočtu opravěk k 31. prosinci 2011
I	3	2
II	5	3
III	7	5
IV	12	8
V	18	12
VI	30	20
VII	48	32

Zdroj: Ministerstvo financí. Český účetní standard č. 708: Odpisování dlouhodobého majetku.