

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



## **Bakalářská práce**

**Zhodnocení způsobu účtování a vykazování vybrané problematiky u rozdílných druhů účetních jednotek**

**Kateřina Chrbolková**

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kateřina Chrbolková

Podnikání a administrativa

Název práce

**Zhodnocení způsobu účtování a vykazování vybrané problematiky u rozdílných druhů účetních jednotek**

Název anglicky

**Evaluation of the Accounting Methods and Reporting of Selected Issues for Different Types of Accounting Units**

---

### Cíle práce

Cílem bakalářské práce bude zhodnotit způsob účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných druhů účetních jednotek a následně navrhnout harmonizaci v této oblasti.

### Metodika

Na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů, bude zpracována literární rešerše, která bude podávat základní přehled o účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných druhů účetních jednotek. V této části práce budou definovány základní pojmy, způsoby oceňování, odpisování a vykazování tohoto majetku. V praktické části bude na příkladu proveden zobrazen současný způsob účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných účetních jednotek. Na základě komparace zobrazených informací budou vytvořeny návrhy směřující k harmonizaci problematiky.

## Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

## Klíčová slova

Majetek, stálá aktiva, oceňování, odpisování, účtování, vykazování, některá vybraná účetní jednotka, podnikatelský subjekt.

---

## Doporučené zdroje informací

NEJEZCHLEB, Zdeněk a Ivana SCHNEIDEROVÁ, [2020]. Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací. 2. rozšířené vydání. [Praha]: Obec účtuje. ISBN 978-80-907757-0-1.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. Hmotný a nehmotný majetek v praxi. 18. vydání. Anag. ISBN 978-80-7554-219-9.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací. ACHA obec účtuje. ISBN 978-80-2545-609-5.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ, 2021. Podvojný účetnictví 2021. Dvacáté sedmé vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-3107-5

STROUHAL, Jiří a kol., 2021. Účetnictví podnikatelů 2021. 18. vyd. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-040-0.

---

## Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 21. 9. 2021

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 19. 10. 2021

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 12. 03. 2022

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení způsobu účtování a vykazování vybrané problematiky u rozdílných druhů účetních jednotek" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14. 03. 2022

---

### **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala panu Ing. Pavlu Štáfkovi, PhD, vedoucímu bakalářské práce, za ochotu a cenné rady při zpracování této práce. Dále děkuji paní Bc. Janě Doležalové ze Zemědělské a. s. Horní Bradlo a paní Markétě Beňové, účetní obce Studnice za poskytnuté informace a příjemnou spolupráci. Děkuji také rodině a přátelům za podporu a trpělivost.

# Zhodnocení způsobu účtování a vykazování vybrané problematiky u rozdílných druhů účetních jednotek

## Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá zhodnocením způsobu účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných druhů účetních jednotek. Práce je zaměřena na dva typy účetních jednotek jako jsou územně samosprávné celky a podnikatelské subjekty.

V teoretické části je uvedena problematika dlouhodobého majetku. Jeho charakteristika, členění, způsoby pořízení, oceňování, odpisování, technické zhodnocení a vyřazení. Teoretická východiska jsou zde vymezena pro každou účetní jednotku zvlášť. Vymezení z pohledu zákona o daních z příjmů, který na obě účetní jednotky nahlíží ze stejného hlediska, je ponechána samostatná kapitola.

Vlastní část práce zobrazuje způsob účtování a vykazování dlouhodobého majetku konkrétních účetních jednotek. Na základě získaných dat od společnosti Zemědělská a. s. Horní Bradlo a obce Studnice je na praktických příkladech znázorněno účtování o dlouhodobém hmotném majetku jako je stáj pro telata, budova pro úsek údržby obce nebo vodovod obce a o drobném majetku jako je svářečka nebo rozvodná přenosná skříň.

V závěru je poukázáno na rozdíly v dané problematice. Dále jsou také vymezeny odlišnosti při pořizování a odpisování dlouhodobého drobného majetku, včetně možných návrhů změn na vykazování dlouhodobého drobného majetku.

**Klíčová slova:** Majetek, stálá aktiva, oceňování, odpisování, účtování, vykazování, některá vybraná účetní jednotka, podnikatelský subjekt.

# **Evaluation of the Accounting Methods and Reporting of Selected Issues for Different Types of Accounting Units**

## **Abstract**

The bachelor thesis deals with the evaluation of the method of accounting and reporting of fixed assets for two different types of accounting units. The work is focused on two types of accounting units such as local governments and business entities.

The theoretical part presents the issue of fixed assets. It is characteristics, classification, methods of acquisition, valuation, depreciation, technical evaluation and disposal. The theoretical basis is defined here for each entity separately. The definition from the point of view of the Law on Income Tax, which views both accounting entities from the same point of view, leaves a separate chapter.

The practical part of the work shows the method of accounting and reporting of fixed assets of specific entities. Practical examples show accounting for tangible fixed assets such as a stable for calves, a building for the maintenance section of the village or water supply. Other examples show low-value fixed assets such as a welder or a portable distribution box. It is based on data obtained from Zemědělská a. s. Horní Bradlo and the municipality of Studnice.

In the end, the differences in the issue are pointed out. Furthermore, differences in the acquisition and depreciation of low-value fixed assets are also defined, including possible proposals for changes to the reporting of low-value fixed assets.

**Keywords:** Assets, fixed assets, valuation, depreciation, accounting, reporting, some selected accounting unit, business entity

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Dlouhodobý majetek v účetnictví podnikatelů .....	14
3.1.1 Charakteristika a rozdělení dlouhodobého majetku podnikatelů .....	14
3.1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	15
3.1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek .....	16
3.1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek .....	19
3.1.2 Oceňování dlouhodobého majetku podnikatelů .....	19
3.1.3 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku podnikatelů .....	21
3.1.4 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podnikatelů .....	22
3.1.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku podnikatelů .....	25
3.1.6 Vyřazení dlouhodobého majetku podnikatelů.....	26
3.2 Dlouhodobý majetek v účetnictví územně samosprávných celků .....	27
3.2.1 Charakteristika dlouhodobého majetku územně samosprávných celků .....	27
3.2.2 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku územně samosprávného celku .	30
3.2.3 Odpisování dlouhodobého majetku územně samosprávných celků .....	34
3.2.4 Technické zhodnocení a opravy dlouhodobého majetku územně samosprávného celku .....	37
3.2.5 Vyřazování dlouhodobého majetku územně samosprávných celků.....	38
3.3 Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o daních z příjmů.....	39
3.3.1 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku .....	40
3.3.1.1 Rovnoměrné odpisování.....	42
3.3.1.2 Zrychlené odpisování .....	43
<b>4 Vlastní práce.....</b>	<b>44</b>
4.1 Zemědělská a. s. Horní Bradlo .....	44
4.1.1 Účetnictví podniku Zemědělská a.s. Horní Bradlo .....	44
4.1.2 Praktické znázornění účtování o dlouhodobém majetku podniku.....	47
4.2 Obec Studnice .....	52
4.2.1 Účetnictví obce Studnice.....	52
4.2.2 Praktické znázornění účtování o dlouhodobém majetku obce .....	53
<b>5 Výsledky a diskuse .....</b>	<b>58</b>
5.1 Dlouhodobý drobný majetek.....	59



<b>6 Závěr.....</b>	<b>62</b>
<b>7 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>64</b>
<b>8 Přílohy .....</b>	<b>66</b>

### **Seznam vzorců**

Vzorec 1 Roční a měsíční účetní časový lineární odpis .....	23
Vzorec 2 Vzorec pro účetní rovnoměrný odpis .....	36
Vzorec 3 Vzorec pro účetní výkonový odpis.....	36
Vzorec 4 Roční rovnoměrný odpis v 1. roce odpisování.....	42
Vzorec 5 Roční rovnoměrný odpis v dalších letech odpisování.....	42
Vzorec 6 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování v prvním roce .....	43
Vzorec 7 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování a možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování .....	43
Vzorec 8 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování v dalších letech .....	43

### **Seznam tabulek**

Tabulka 1 Hodnota majetku podniku Zemědělská a.s. (v tis. Kč).....	45
Tabulka 2 Náklady na pořízení přístavby stáje pro telata.....	47
Tabulka 3 Účetní roční odpisy stáje pro telata .....	49
Tabulka 4 Daňové roční rovnoměrné odpisy stáje pro telata .....	50
Tabulka 5 Výpočet odpisů drobného hmotného majetku (svářečka) .....	51
Tabulka 6 Hodnota majetku obce Studnice (v tis. Kč).....	53
Tabulka 7 Náklady na pořízení budovy pro úsek údržby obce Studnice.....	54
Tabulka 8 Náklady na pořízení vodovodu .....	55
Tabulka 9 Přehled účetních rovnoměrných odpisů vodovodu obce Studnice .....	56
Tabulka 10 Vyřazení vodovodu z majetku obce .....	56
Tabulka 11 Zaúčtování vzájemného zápočtu obce Studnice a společností VaK.....	57

## Seznam použitých zkratk

č.	číslo
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
D	Strana Dal
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DdM	Dlouhodobý drobný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DSO	Dobrovolný svazek obcí
HM	Hmotný majetek
Kč	Koruna česká
MD	Strana Má dáti
např.	například
odst.	odstavec
PC	pořizovací cena
písm.	písmeno
RPC	Reprodukční pořizovací cena
s.	strana
TZ	Technické zhodnocení
ÚSC	Územně samosprávné celky
VC	vstupní cena
VÚD	vnitřní účetní doklad
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví

# 1 Úvod

Účetnictví je velmi cenným a důležitým zdrojem informací všech hospodářských subjektů. Týká se nejen ziskového sektoru, ale i neziskového sektoru, který lze dále členit na veřejný (obce, kraje, organizační složky státu ...), soukromý (církve, politické strany, nadace, veřejné vysoké školy...) a domácnosti (nejsou účetní jednotky – nevedou účetnictví). Obce potřebují informace o příjmech a výdajích, nákladech a výnosech, o struktuře majetku a zdrojích jejich krytí. Stejně tak jako podniky, mohou všechny tyto informace získávat z účetnictví. Všechny subjekty, které vedou účetnictví, se nazývají účetní jednotky. Účetní jednotky mají různé povinnosti, které jim ukládá spolu s jinými vyhláškami a zákony Zákon o účetnictví. Jednotlivé povinnosti se odvíjejí od druhu a velikosti účetní jednotky. Bakalářská práce se zabývá účtováním a vykazováním dlouhodobého majetku podnikatelského subjektu – konkrétně podnikem Zemědělská a.s., Horní Bradlo v porovnání s účtováním o dlouhodobém majetku územně samosprávného celku – konkrétně obcí Studnice.

Bakalářská práce je zaměřena na dlouhodobý majetek a diferenciaci jeho účtování ve dvou rozdílných účetních jednotkách. Dlouhodobý majetek je velmi důležitou součástí každé účetní jednotky. Pro společnost představuje velmi důležité prostředky nezbytné pro fungování ať už obchodní společnosti nebo konkrétní obce.

Majetek může mít formu nemovitosti (lesy, budovy), movité věci (stroje a zařízení), nehmotného majetku (práva duševního vlastnictví), majetkových práv (např. pohledávky) či finanční investice (cenné papíry, peníze). Tato práce se věnuje především dlouhodobému hmotnému, nehmotnému a finančnímu majetku. Dále je třeba rozlišovat, jakými způsoby byl majetek nabyt, a také jak bude oceněn, například z důvodu nutnosti stanovit výši pořizovací ceny pro zařazení mezi některé druhy dlouhodobého majetku. Majetek se nespotřebovává ihned, ale dochází k jeho opotřebení, které je vyjadřováno v odpisech. Skutečné opotřebení majetku by se mělo co nejpřesněji vyjádřit účetním odpisováním. Daňové odpisování souvisí zejména se snížením daňového základu pro výpočet daně z příjmů. Oba druhy odepisování upravuje jiný právní předpis, proto je pro účetní jednotku nezbytné znát konkrétní informace, zejména čím se tyto druhy odpisů liší. Nelze opomenout také možnosti vyřazení majetku.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem bakalářské práce je zhodnotit způsob účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných druhů účetních jednotek.

Dílčí cíle vedoucí k naplnění hlavního cíle jsou vymezeny následovně:

- na základě teoretických východisek uvést hlavní principy pořizování, oceňování, odpisování, technického zhodnocení a vyřazení majetku u podnikatelského subjektu a územně samosprávného celku,
- pohled na dlouhodobý majetek z hlediska zákona o daních z příjmů a uvést hlavní principy daňového odpisování,
- základní charakteristika jednotlivých druhů účetních jednotek,
- nastínění vedení účetnictví v kategorii dlouhodobého majetku,
- způsoby evidence a postupy účtování zobrazené na konkrétních příkladech z praxe,
- poukázání na rozdílnost ve způsobu účtování a vykazování dlouhodobém majetku mezi jednotlivými účetními jednotkami
- navržení možných změn vykazování v oblasti dlouhodobého drobného majetku

### **2.2 Metodika**

Na základě prostudované odborné literatury, právních předpisů, zákonů a vyhlášek je v teoretické části za pomoci syntézy a dedukce zpracována problematika dlouhodobého majetku – jeho charakteristika, členění, pořízení, oceňování, odpisování, technické zhodnocení nebo vyřazení. Práce je zaměřena především na dva typy účetních jednotek – územně samosprávné celky a podnikatelské subjekty. Problematika dlouhodobého majetku je pro oba subjekty zpracována zvlášť. Vymezení dlouhodobého majetku z hlediska zákona o daních z příjmů je ponechána samostatná kapitola.

Vlastní část zobrazuje praktické znázornění účtování o dlouhodobém majetku v jednotlivých účetních jednotkách. Nejprve je uvedena charakteristika dvou rozdílných účetních jednotek. Dále pak informace o jejich způsobu účtování, evidenci a vykazování dlouhodobého majetku. Na základě dat získaných z těchto subjektů je na příkladech proveden a zobrazen jejich současný způsob účtování o dlouhodobém hmotném majetku

a dlouhodobém drobném majetku. Pro spolupráci je zvolena konkrétně akciová společnost Zemědělská a.s., Horní Bradlo a obec Studnice. Na základě komparace zjištěných a zobrazených informací je poukázáno na odlišnosti ve způsobu vedení účetnictví o dlouhodobém majetku subjekty z dvou různých sektorů. Dále je poukázáno na rozdíly při účtování pořízení a odpisování dlouhodobého drobného majetku. Závěrem jsou uvedeny možné návrhy změn na vykazování dlouhodobého drobného majetku v uvedených oblastech.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Dlouhodobý majetek v účetnictví podnikatelů

Základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku stanovuje Český účetní standard (dále také „ČÚS“) 013 v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Skálová, Suková, 2021, s. 34).

Dlouhodobý majetek (dále také „DM“) se zobrazuje ve finančních (závěrkových) výkazech v rozvaze, a to na straně aktiv (Strouhal a kol., 2021, s. 35). Novela vyhlášky od 1. 1. 2018 změnila název rozvahové položky účetní závěrky „B. Dlouhodobý majetek“ na „B. Stálá aktiva“. Jedná se však pouze o změnu v terminologii, nikoli o změnu účetního pohledu na tento druh majetku. Směrná účtová osnova, která je přílohou vyhlášky, nadále ponechává označení účtové třídy 0 jako dlouhodobý majetek (Skálová, Suková, 2021, s. 34).

#### 3.1.1 Charakteristika a rozdělení dlouhodobého majetku podnikatelů

Dlouhodobý majetek je podstatnou a důležitou součástí aktiv (celkového majetku) společnosti. Dlouhodobým majetkem se rozumí zpravidla takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok. Jedná se o dlouhodobá (stálá, fixní) aktiva, která předávají svou hodnotu do hodnoty vyráběné produkce postupně. Tento dlouhodobý majetek se tedy nespotřebovává najednou, ale opotřebovává se postupně během doby své životnosti a poskytuje tak ekonomický prospěch dlouhodobě (Strouhal a kol., 2021, s. 35).

Dle § 6 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele (dále také „prováděcí vyhláška“), se dobou použitelnosti rozumí: *„doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“*

**Dlouhodobý majetek (stálá aktiva) se skládá z těchto tří základních skupin (Strouhal a kol., 2021, s. 35):**

- dlouhodobý nehmotný majetek (dále také „DNM“),
- dlouhodobý hmotný majetek (dále také „DHM“),
- dlouhodobý finanční majetek (dále také „DFM“).

Smyslem a účelem existence dlouhodobého majetku v účetní jednotce je tedy buď jeho užívání (za účelem dosažení ekonomického prospěchu) nebo jeho zhodnocování (uložení dočasně volného kapitálu, který se výnosy z dlouhodobého majetku zvyšuje – zhodnocuje, nebo se zhodnotí při prodeji takového dlouhodobého majetku) (Strouhal a kol., 2021, s. 35).

### **3.1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dle § 6 odst. 1 prováděcí vyhlášky se za dlouhodobý nehmotný majetek považují níže uvedené položky majetku, a to s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, s výjimkou goodwillu, a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

**Nehmotné výsledky vývoje** – zde jsou zachyceny nehmotné výsledky vývoje, které nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv a také pokud jsou vytvořeny vlastní činností za účelem obchodování s nimi anebo nabyty od jiných osob. Od roku 2018 po novelizaci účetních předpisů již není možno vykazovat jako dlouhodobý nehmotný majetek výsledky výzkumu (Skálová, Suková, 2021, s. 34).

**Software** – nebo také programové vybavení, včetně výdajů (nákladů) spojených s vytvořením webových stránek. Stávající doba odpisování činí nejméně 36 měsíců (Prudký a Lošťák, 2019, s. 41).

**Ocenitelná práva** – zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů. Jsou dále vázána na průmyslové a obdobné vlastnictví (tj. např. patenty, průmyslové vzory, licence) (Strouhal a kol., 2021, s. 51).

**Goodwill** – kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplaty, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy (Skálová, Suková, 2021, s. 35). Goodwill se odepisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do nákladů, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do nákladů od rozhodného dne přeměny (Strouhal a kol., 2021, s. 51).

**Povolenky na emise** – povolenky na emise skleníkových plynů, povolenky na emise způsobené letectvím, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových

činností a jednotky přiděleného množství, vše bez ohledu na výši ocenění (Strouhal a kol., 2021, s. 51).

**Preferenční limity** – především individuální produkční kvóty a individuální limit prémiových práv bez ohledu na výši ocenění. Na rozdíl od povolenek jsou preferenční limity odpisovaným DNM, a to v případě splňujícího kritéria času či výkonu. O preferenčních limitech se účtuje analogicky jako o povolenkách na emisi skleníkových plynů (Strouhal a kol., 2021, s. 51).

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje **technické zhodnocení** (dále také „TZ“) nehmotného majetku. Od 1. 1. 2014 technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku upravuje vyhláška pro podnikatele (Skálová, Suková, 2021, s. 34). Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. § 47 odst. 4 se tedy technickým zhodnocením rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období.

### **3.1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek je fyzické (hmatatelné) povahy a přináší účetní jednotce dlouhodobý užitek v rámci její běžné provozní činnosti (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 46). Především odpisovaný DHM patří bezesporu k nejvýznamnějším a druhově nejbohatším a k nejrozmanitější skupině majetku v účetních jednotkách. Významné kritérium členění DHM je např. způsob určení hranice ocenění, které vymezuje dvě skupiny (Strouhal a kol., 2021, s. 54):

- a) majetek, u kterého pro určení příslušnosti k odpisovanému DHM není ocenění relevantní (např. stavby)
- b) majetek, u kterého hranici ocenění pro zařazení do odpisovaného DHM určuje účetní jednotka sama (např. hmotné movité věci).

Dalším významným kritériem je doba použitelnosti. Základním rozlišovacím kritériem je pak pochopitelně věcná podstata a s ní spojené ekonomické určení majetku (Strouhal a kol., 2021, s. 54).



Dle § 7 prováděcí vyhlášky lze do kategorie dlouhodobého hmotného majetku zařadit tyto položky:

**Pozemky** – bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím. Tato položka přitom neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách „B.II.1.2. Stavby“, „B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů“ a „B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek“ (Strouhal a kol., 2021, s. 59),

**Stavby** – též bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti se účtují v účtové skupině 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a do této položky spadají (Novotný, 2021, s. 87):

- stavby, včetně budov, dále např. důlní díla a důlní stavby pod povrchem a vodní díla,
- právo stavby, pokud není zbožím,
- otvírky lomů, pískoven a hlinišť,
- technické rekultivace (dle horního zákona),
- byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky zákonem o vlastnictví bytů,

**Hmotné movité věci a jejich soubory** včetně jejich technického zhodnocení zahrnují (Novotný, 2021, s. 87):

- předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění,
- hmotné movité věci a jejich soubory se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou, při splnění zákonných povinností – významnost a věrné a poctivé zobrazení majetku,

**Za pěstitelské celky trvalých porostů** jsou považovány (Skálová, Suková, 2021, s. 36):

- ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 ha,
- trvaný porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,

**Dospělá zvířata a jejich skupiny** – do této položky patří dospělá zvířata a jejich skupiny (například stáda, hejna) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou (Prudký a Lošťák, 2019, s. 27),

**Jiný dlouhodobý hmotný majetek** – bez ohledu na výši ocenění. Skálová a Suková (2021, s. 36) uvádějí, že tento účet slouží pro zachycení takových položek hmotných aktiv, které nelze zařadit na jiné účty v účtové skupině 02, například ložiska nevyhrazeného

nerostu, umělecká díla (nejsou-li součástí stavby), movité kulturní památky nebo věcná břemena,

**Technické zhodnocení**, které je obsaženo v položkách staveb, hmotných movitých věcí a jejich souborů, a které se týká *najatého majetku*, tj. majetku, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku a *drobného hmotného majetku* (Novotný, 2021, s. 88). Pro bližší určení dle § 47 odst. 4 prováděcí vyhlášky se výdaje na zásahy do majetku vykazují jako technické zhodnocení majetku v případě, kdy dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování hmotné movité věci. U staveb se vykazují jako technické zhodnocení, pokud dosáhnou vynaložené náklady významné hodnoty ve vztahu k pořizovací ceně nebo reprodukční pořizovací ceně jednotlivé stavby. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období,

**Nedokončený DHM** – položka obsahuje pořizovaný DHM po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání (§ 7 odst. 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb.),

**Poskytnuté zálohy na DHM** – položka obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závadvky poskytnuté na pořízení DHM (§ 7 odst. 9 vyhlášky č. 500/2002 Sb.),

**Oceňovací rozdíl k nabytému majetku** – jedná se o kladný (aktivní) nebo záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky prodávající, vkládající, zanikající nebo rozdělované odštěpením sníženým o převzaté dluhy (Skálová, Suková, 2021, s. 36).

### **Drobný hmotný majetek**

V případě pořízení DHM s očekávaným užíváním delším než 12 měsíců, ale s oceněním pod stanoveným finančním limitem se jedná o drobný hmotný majetek a účtuje se o něm jako o zásobách. Pořízení drobného hmotného majetku se zaúčtuje jednorázově do nákladů na vrub účtu účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy (např. 501 – Spotřeba materiálu) a jeho pořizovací cena (dále také „PC“) se eviduje na podrozvahovém účtu po celou dobu jeho užívání (Novotný, 2021, s. 88).

### 3.1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Účetní jednotka pořizuje dlouhodobý finanční majetek za účelem získání vlivu v jiném podniku, dosažení užitku v podobě budoucích výnosů (např. podílů na zisku, úroků) nebo kapitálového zhodnocení (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 65).

Nejvýznamnější složkou DFM jsou cenné papíry a podíly, které se mohou rozdělovat podle času, druhu nebo obchodovatelnosti. Podle druhu rozlišujeme cenné papíry následovně (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 65):

- majetkové cenné papíry (např. akcie, zatímní listy, podílové listy) představují pro jeho vlastníky podíl na rozhodování a vlastnictví jiného podniku, případně také na pravidelných výnosech plynoucích z tohoto vlastnictví,
- dlužné cenné papíry (např. dluhopisy, směnky, zástavní listy) vycházejí z úvěrového vztahu mezi věřitelem a dlužníkem, který má povinnost splatit ve stanovené době dlužnou částku.

Pro zachycení v účetnictví je nejdůležitějším kritériem hledisko času. Dlouhodobý finanční majetek je sledován v účtové osnově ve skupině 06, krátkodobé cenné papíry ve skupině 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek (Skálová, Suková, 2021, s. 56).

### 3.1.2 Oceňování dlouhodobého majetku podnikatelů

Pod pojmem oceňování rozumíme v účetnictví přiřazování peněžní hodnoty jednotlivým účetním položkám. Ocenění dlouhodobého majetku je důležitým momentem pro posouzení finanční situace účetní jednotky a pro finanční analýzu (Strouhal a kol., 2021, s. 38).

Způsoby oceňování dlouhodobého majetku upravují § 24 – § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále také „zákon o účetnictví“ nebo „ZoÚ“) a § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele.

Strouhal a kol. (2021, s. 38) uvádí, že při procesu oceňování DM musí být zřejmé:

- co se považuje za dlouhodobý majetek (tj. DNM, DHM, DFM),
- jak vykazovat změny stavu a hodnoty dlouhodobého majetku (způsob ocenění, způsob účtování trvalých a dočasných změn hodnoty),
- kdy vykazovat změny stavu a hodnoty DM (k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne),

- který způsob ocenění využít (pořizovací cenu, vlastní náklady, jmenovitou hodnotu, reprodukční pořizovací cenu).

K okamžiku uskutečnění účetního případu se DNM a DHM oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou (§ 25 zákona o účetnictví).

**Pořizovací cena** zahrnuje cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Používá se u majetku pořízeného za úplatu, jde o nejčastější formu vstupní ceny (dále také „VC“) (Strouhal a kol., 2021, s. 39).

Náklady, které jsou součástí ocenění DNM a DHM, jsou uvedeny v § 47 prováděcí vyhlášky, jde např. o náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, úroky z úvěru, licence, patenty, clo, dopravné atd. Naopak do ocenění DHM a DNM nevstupují např. opravy a údržba, kurzové rozdíly, smluvní úroky z prodlení nebo náklady na zaškolení pracovníků.

**Vlastními náklady** se dle § 25 odst. 5 písm. d) ZoÚ rozumí přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost (materiál, mzdy, zakoupené služby), popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami (náklady režijní povahy). Do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností. Ocenění vlastními náklady se používá u majetku vytvořeného vlastní činností (Novotný, 2021, s. 68).

**Reprodukční pořizovací cena** (dále také „RPC“) neboli cena, která se stanoví na základě znaleckého posudku nebo kvalifikovaným odhadem na úrovni ceny, kterou má majetek v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňuje např. vložený majetek, majetek nabytý bezúplatně (např. darováním), nově zjištěný majetek (např. při inventarizaci), příchovky. Při stanovení ceny se přihlíží ke stupni opotřebení, technickému stavu majetku a současně i k nabídce a poptávce, které ovlivňují cenu v daném časovém okamžiku. Způsob stanovení RPC si účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 43) (Strouhal a kol., 2021, s. 39).

K rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, se dlouhodobý majetek oceňuje pomocí *historické ceny*, *reálné hodnoty* nebo *ekvivalenci* (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 43).

Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje zpravidla rovněž pořizovací cenou (Strouhal a kol., 2021, s. 38). Náklady související s pořízením DFM jako jsou např. poplatky makléřům, poradcům a burzám pak vymezuje § 48 prováděcí vyhlášky. Do pořizovací ceny

DFM zejména nevstupují úroky z úvěrů na pořízení cenných papírů a podílů a náklady spojené s držbou cenného papíru a podílu.

V případě, že cenné papíry znějí na cizí měnu, ocení se kurzem platným v den pořízení. Je-li cenný papír oceněn v cizí měně, účtuje se o něm i v této měně (Skálová, Suková, 2021, s. 57).

Podle Nového občanského zákoníku (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) jsou sice **stavby** nedílnou součástí pozemku, v účetnictví se ovšem se stavbami a pozemky i nadále nakládá samostatně, tj. evidují se odděleně. Při koupi pozemku včetně stavby je tedy třeba v účetnictví samostatně ocenit pozemek a samostatně stavbu (přestože např. v kupní smlouvě je uvedena pouze celková částka za pozemek a samostatně za stavbu), pozemek totiž nelze odpisovat (Strouhal a kol., 2021, s. 40).

Ocenění se **snižuje o dotaci** poskytnutou na pořízení majetku, na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění majetku, případně jiná bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnutá podle zvláštních právních předpisů (Novotný, 2021, s. 90).

Ocenění jednotlivého DNM a odpisovaného DHM se **zvyšuje o technické zhodnocení**, k jehož účtování a odpisování je oprávněn vlastník. V případě nemovité kulturní památky a církevní stavby se ocenění nezvyšuje o technické zhodnocení, toto technické zhodnocení je odpisováno samostatně (Skálová, Suková, 2021, s. 39).

### 3.1.3 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku podnikatelů

Dle Štekera a Otrusínové (2016, s. 44) lze dlouhodobý majetek nejčastěji pořídit:

- nákupem (na obchodní nebo bankovní úvěr),
- vytvořením vlastní činností,
- nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti,
- nabytím na základě smlouvy o koupi najaté věci (finančním leasingem),
- plnou nebo částečnou dotací z veřejných rozpočtů,
- bezúplatným převodem (darem),
- vkladem do společnosti,
- převodem z osobního užívání do podnikání.

V procesu pořizování se kumulují jednotlivé součásti pořizovací ceny na příslušném účtu v účtové skupině 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. V okamžiku dokončení procesu pořizování (u DHM a DNM v okamžiku uvedení do užívání)

je kumulovaná pořizovací cena přeúčtována z účtu účtové skupiny 04 na příslušný účet v účtové skupině (Strouhal a kol., 2021, s. 41):

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek,
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný,
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný,
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek.

### **3.1.4 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podnikatelů**

Dlouhodobý majetek je používán po období delší než jeden rok a v tomto období se i podílí na tvorbě výnosů. Náklady na jeho pořízení proto nemohou být zahrnuty do provozních nákladů najednou, ale zahrnují se postupně v jednotlivých letech životnosti majetku. Toto postupné zahrnování pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů na činnost firmy se uskutečňuje právě prostřednictvím odpisů (Strouhal a kol., 2021, s. 42).

Odpisy by měly vyjadřovat trvalé snížení hodnoty vlivem fyzického opotřebení, snížení ekonomické životnosti majetku používáním, plynutím času, zastaráním v důsledku změn technologií či poptávky po produktech vyráběných pomocí daného majetku (morální opotřebení) (Strouhal a kol., 2021, s. 42).

Veškeré povinnosti k odpisování DM obsahují ustanovení § 28 Zákona o účetnictví, § 56 prováděcí vyhlášky a Český účetní standard č. 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek.

Odpisy se provádí zpravidla u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s výjimkou DHM vyloučeného z odpisování (pozemky, umělecká díla a sbírky), dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje (Strouhal a kol., 2021, s. 42).

Odpisy lze rozdělit na účetní odpisy a daňové odpisy.

#### **Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku (Valouch, 2012, s. 141).

Účetní odpisy by měly rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti (Strouhal a kol., 2021, s. 42).

Povinnost účetních jednotek odpisovat dlouhodobý hmotný a nehmotný (odpisovaný) majetek vyplývá z ustanovení § 25 odst. 3 zákona o účetnictví, podle něhož je

nutné, aby účetní jednotka ke konci rozvahového dne brala mj. v úvahu všechna snížení hodnoty majetku, a to bez ohledu na skutečnost, zda výsledkem hospodaření účetního období bude zisk nebo ztráta.

Povinnost účetně odpisovat majetek mají jak účetní jednotky vedoucí účetnictví v plném rozsahu, tak i účetní jednotky vedoucí účetnictví v zjednodušeném rozsahu (§ 13a odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví).

Dlouhodobý majetek mohou odpisovat především ty účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu či s majetkem územních samosprávních celků a v dalších případech uvedených v § 28 zákona o účetnictví.

Zákon o účetnictví v § 28 stanoví, že si účetní jednotka sestaví odpisový plán, podle kterého postupuje při vyčíslování odpisů. Sazby odpisů si stanoví účetní jednotka sama, např. podle předpokládané doby použitelnosti majetku nebo ve vztahu k výkonu (Skálová, Suková 2021, s. 42).

Dlouhodobý majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví (§ 28 odst. 6, zákona o účetnictví). Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (bod 4.2. ČÚS 013).

Za základní způsoby účetního odpisování lze dle Prudkého a Lošťáka (2019) považovat:

- *časové odpisování* (zejména u předmětů s časově omezenou životností, podstatou je zde průběh odpisování po celou dobu životnosti předmětu),  
Časové odpisy se mohou ještě dělit na lineární, zrychlené a progresivní odpisy, přičemž u zrychlených odpisů lze uplatnit metodu sumace čísel, metodu zmenšujícího se základu nebo metodu s přechodem na lineární odpisování (Jindrová, 2021). Následující vzorec 1 vyjadřuje způsob výpočtu časových lineárních odpisů, u kterých se v každém účetním období odepisuje rovnoměrně stejná neměnná částka (Jindrová, 2021).

**Vzorec 1** Roční a měsíční účetní časový lineární odpis

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena} \times \text{roční odpisová sazba}}{100}$$

$$\text{měsíční odpis} = \text{roční odpis} : 12$$

Jednou z metod časového rovnoměrného odpisování může být metoda odpisování procentem ze vstupní ceny, kde doba odpisování (například 100 let) je základnou pro výpočet ročního procenta odpisů (1 %), kterým je

násobena vstupní cena pro zjištění ročního odpisu (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 193).

- *výkonové odpisování,*
- *odpis dospělých zvířat a jejich skupin* – pro odpis tohoto druhu hmotného majetku lze využít jeden ze dvou postupů podrobně popsanych v metodickém Pokynu GFŘ D-22),
- *komponentní odpisování.*

Podle § 56a prováděcí vyhlášky je povoleno odpisovat metodou komponentního odpisování majetku. Tato metoda umožní účetní jednotce rozložit rovnoměrně nákladové zatížení celého majetku složeného z komponent po dobu životnosti (Skálová, Suková, 2021, s. 43).

Metoda komponentního odpisování umožňuje, aby u vybraných složek majetku ty části majetku, které se svou dobou použitelnosti významně liší od jeho ostatních složek a hodnotově tvoří jeho významnou část, byly odpisovány samostatně. Složkami majetku, kde může být tato metoda použita, jsou stavby, nebytové prostory a hmotné movité věci a jejich soubory (§ 56a prováděcí vyhlášky).

Prováděcí vyhláška uvádí (§ 56 odst. 11), že dle ustanovení § 28 zákona o účetnictví se neodepisují tyto položky:

- pozemky,
- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné hmotné movité věci stanovené zvláštními právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- najatý či obdobně užívaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek, není-li zákonem nebo touto vyhláškou stanoveno jinak,
- pohledávky,
- preferenční limity, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a povolenky na emise.



Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný se účtuje na rozvahových účtech aktivních v účtové skupině 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný (Strouhal a kol., 2021, s. 59).

### **Mimořádné odpisy hmotného majetku**

Jako nástroj, který má podpořit investiční aktivitu, je opětovně zavedení možnosti mimořádných odpisů, a to pro hmotný majetek (dále také „HM“) zařazený v 1. a 2. odpisové skupině, pořízený v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021 a odepisovaný prvním odpisovatelem (Novotný, 2021, s. 114).

Hmotný majetek zařazený do 1. odpisové skupiny lze mimořádně odepsat rovnoměrně bez přerušení již za 12 měsíců, místo běžných 3 let (Skálová, Suková, 2021, s. 46).

Hmotný majetek zařazený do 2. odpisové skupiny pak lze mimořádně odepsat rovnoměrně bez přerušení za 24 měsíců, místo běžných 5 let. Mimořádné odpisy v prvním roce činí 60 % vstupní ceny majetku a v druhém roce 40 % vstupní ceny majetku (Skálová, Suková, 2021, s. 46).

Mimořádné odpisy však nelze využít u každého HM. Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále také „ZDP“ nebo „ZDP ČR“) stanovuje jednoznačné podmínky pro uplatnění těchto odpisů v § 30.

### **3.1.5 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku podnikatelů**

Zákon o daních z příjmů § 33 odst. 1 říká, že „*technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu 80000 Kč. Technickým zhodnocením jsou i uvedené výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. z) ZDP ČR.*“ Jedná se tedy o „*výdaje (náklady) na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku, které nejsou technickým zhodnocením podle § 33 odst. 1.*“

Rekonstrukcí se rozumí zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů (§ 33 odst. 2 ZDP ČR).

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku (§ 33 odst. 3 ZDP ČR).

U technického zhodnocení je třeba odlišit (Strouhal a kol., 2021, s. 63):

- **opravy** – odstranění částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu,
- **údržbu** – zpomalování fyzického opotřebení, předcházení poruchám, odstraňování drobnějších závad.

Technické zhodnocení provedené na hmotném majetku odpisovaném metodou mimořádných odpisů dle § 30a zákona o daních z příjmů nezvyšuje vstupní cenu majetku a je odpisováno samostatně. Zároveň je pro účely daňových odpisů toto technické zhodnocení zaříděno do odpisové skupiny, ve které je zaříděn hmotný majetek, na kterém je technické zhodnocení provedeno (Skálová, Suková, 2021, s. 53).

Technické zhodnocení je nově definováno i ve vyhlášce pro podnikatele v § 47. Definice je po věcné stránce obdobná jako v zákoně o daních z příjmů, rozdíl je však v limitu pro určení, zda se jedná o TZ. Definováním technického zhodnocení ve vyhlášce tak dochází ke zrušení provázanosti účetnictví se ZDP ČR (Skálová, Suková, 2021, s. 53).

### 3.1.6 Vyřazení dlouhodobého majetku podnikatelů

Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se uskutečňuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní korporace společnosti či družstva, převodem na základě právních předpisů, v důsledku škody nebo manka a převodem z podnikání do osobního užívání (ČÚS 013 bod 5.4.).

Při vyřazování dlouhodobého majetku se účtuje cena, v níž je majetek evidován, na vrub účtu Oprávek k majetku (skupiny 07 a 08) – jako snížení oprávek, a ve prospěch příslušného účtu Dlouhodobého majetku (skupiny 01 a 02) – jako snížení majetku (Skálová, Suková, 2021, s. 50).

Dále se zkoumá, zda byl majetek plně odepsán, tj. zda se suma oprávek rovná ceně, v níž je majetek evidován. Pokud není zcela odepsán, vypočítává se zůstatková cena, kdy se od pořizovací ceny odečítají oprávky (Skálová, Suková, 2021, s. 50).

Zůstatková cena se pak vyúčtuje ve prospěch příslušného účtu účtových skupin 07 a 08 a na vrub příslušného nákladového účtu v závislosti na způsobu vyřazení, a to (Novotný, 2021, s. 105):

- **prodej**, skupina 54 (např. účet 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku),

- **likvidace**, skupina 55 (např. účet 551 – Odpisy DNM a DHM),
- **bezúplatný převod (dar)**, skupina 54 (např. účet 543 - Dary),
- **důsledek škody nebo manka**, skupina 54 (např. účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti),
- **převod z podnikání do osobního užívání**, skupina 49 (např. účet 491 – Účet individuálního podnikatele).

## **3.2 Dlouhodobý majetek v účetnictví územně samosprávných celků**

### **3.2.1 Charakteristika dlouhodobého majetku územně samosprávných celků**

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek lze vymezit podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. z § 11 odst. 1, 2, 3 a 8.

Na rozdíl od DHM není výše uvedenými paragrafy definován obsah jednotlivých účtů (respektive položek rozvahy). Definice některých položek rozvahy jsou obsaženy až v odstavci § 11 odst. 6, a to pouze pro položky, které nejsou vymezeny věcně, ale například hodnotově (účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek), nebo tím, že se jedná o nedokončené investice (účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek) (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 83).

Pro klasifikaci na jednotlivé účty je vycházeno z jejich názvů, jak jsou uvedeny v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb., v rámci, které je nehmotný majetek klasifikován do následující struktury:

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- 013 – Software,
- 014 – Ocenitelná práva,
- 015 – Povolenky na emise a preferenční limity,
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Software představuje v podmínkách ÚSC, dobrovolných svazků obcí (dále také „DSO“) a jimi zřízených příspěvkových organizací největší podíl na dlouhodobém nehmotném majetku. Vyhláška č. 410/2009 Sb. uvádí, že dlouhodobým nehmotným majetkem není: „software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat.“ Takový software je právní součástí věci a bude zahrnut do pořizovací

hodnoty hmotného majetku (například vedeného na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí). Proto jsou tedy rozlišovány dva typy software (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 89):

- software, který je nezbytný k funkčnosti zařízení („technologický software“) – do této skupiny lze zařadit například software nutný pro řízení činnosti serveru nebo operační systémy typu Windows,
- software, který plní své vlastní funkce („samostatný software“) – jde například o účetní a ekonomický software nebo výukový software ve školách.

### **Dlouhodobý hmotný majetek – nemovitý majetek**

Pro územně samosprávné celky (dále také „ÚSC“) může mít značný význam určení, zda je stavba věcí movitou, či nemovitou. Jedná se zejména o otázky týkající se povinnosti zveřejňování dalšího nakládání s nemovitostmi na úřední desce, a to zejména v případech převodů či pronájmů sítí (např. vodovody, kanalizace či plynovody). Nejezchleb a Schneiderová (2020, s. 11) tedy uvádějí, že s ohledem na dostupnou judikaturu by měli být síťové stavby považovány za nemovitosti a při jejich pronájmu či převezech dodržovat povinnosti uvedené v § 39 zákona o obcích (vyvěšení na úřední desce).

Za významné lze považovat ustanovení § 506 občanského zákoníku, podle kterého se stavby staly součástí pozemku, na kterém jsou umístěny. Z tohoto obecného pravidla existují následující výjimky (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 12):

- a) inženýrské sítě, a to včetně staveb a technických zařízení s nimi provozně souvisejících (§ 509 občanského zákoníku),
- b) dočasné stavby (§ 506),
- c) případy staveb ve vlastnictví jiné osoby než je vlastník pozemku, pokud tato situace nastala před účinností stávajícího občanského zákoníku.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 1 vymezuje pozemky následujícím způsobem: *„Položka „A.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zásobami. Tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách „A.II.3. Stavby“, „A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů“, „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek.“*

Pokud vyhláška používá pojem „pozemky“ bez vlastní specifické definice, je nutné tento pojem vykládat ve smyslu občanského zákoníku (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 15).

Obsahové vymezení účtu 021 – Stavby pokrývá vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 3., dle které jde například o nemovité kulturní památky, technické rekultivace nebo otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť atd.

Stavba bývá nejčastěji stavbou nemovitou, nelze ale zároveň vyloučit stavby jako věci movité. Příkladem movité stavby by mohly být rozvody optických sítí umístěné na trakčním trolejovém vedení. Taková optická síť by se tedy měla sledovat na účtu 021 (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 19).

Schneiderová a Nejezchleb (2012, s. 487) uvádějí, že požadavkem přílohy účetní závěrky je detailnější rozdělení staveb do jednotlivých kategorií. Cílem daného rozdělení bylo zvýšit vypovídající schopnost výkazů právě u ÚSC, u nichž stavby tvoří největší část aktiv. Jedná se o tyto kategorie:

- G.1. Bytové domy a bytové jednotky,
- G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu (např. školy, školky, tělocvičny),
- G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (např. objekty radnice),
- G.4. Komunikace a veřejné osvětlení,
- G.5. Jiné inženýrské sítě (vodovod, kanalizace, ...) a
- G.6. Ostatní stavby (např. protihlukové valy, plochy sběrných dvorů atd.).

Také v případě pozemků příloha k účetní závěrce předpokládá rozdělení do jednotlivých kategorií s ohledem na způsob jejich využití – viz vyhláška č. 410/2009 Sb. § 45 odst. 1 písm. h).

#### **DHM – samostatné hmotné movité věci a soubory a ostatní typy majetku**

Vymezení položek dlouhodobého majetku zachycovaných na účet 022 je uvedeno v § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

*„Položka „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40 000 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.“*

*Drobný dlouhodobý hmotný majetek* vymezuje prováděcí vyhláška v § 14 odst. 6., která uvádí například předměty drahých kovů nebo věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva.

Účet 032 – *Kulturní předměty* obsahově vymezuje prováděcí vyhláška v § 14 odst. 2. Nejezchleb a Schneiderová (2020, s. 61) udávají, že u předmětů vymezených ve vyhlášce k zaúčtování na účtu 032 je klíčové pokusit se najít obsahovou definici jednotlivých použitých pojmů. Domnívá se, že pro nalezení obsahu například pojmu movitá kulturní památka lze využít § 2 zákona č. 20/1987 Sb. o státní památkové péči.

Dále § 14 odst. 5 prováděcí vyhlášky vymezuje *pěstitelské celky trvalých porostů* (účet 025). Pěstitelské celky trvalých porostů se u ÚSC vyskytují zřídka (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 69).

V odst. 7 je pak vymezen *ostatní dlouhodobý hmotný majetek* (účet 029), kam spadají např. dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění, s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a služebních koní.

### **Dlouhodobý finanční majetek**

Dlouhodobý finanční majetek vymezuje vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 17. Dle vyhlášky lze tedy do kategorie DFM zařadit položky jako majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, termínované vklady dlouhodobé, ostatní dlouhodobý finanční majetek nebo pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

U vkladů do obchodních korporací se rozlišuje, zda v příslušné korporaci společník uplatňuje rozhodující vliv (účet 061), podstatný vliv (účet 062), nebo je vklad v kategorii ostatního dlouhodobého finančního majetku (účet 069) (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 100).

Pojem rozhodující vliv uvádí § 74 zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích. Rozhodující vliv v obchodní korporaci uplatňuje takzvaná „ovládající osoba“.

Pojem podstatný vliv zákon o obchodních korporacích neuvádí. Vychází se z definice v zákoně o účetnictví § 22 odst. 5.: „*Podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování účetní jednotky, jenž není rozhodující ani společný; není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv.*“

### **3.2.2 Pořizování a oceňování dlouhodobého majetku územně samosprávného celku**

Základem pro rozdělení způsobů ocenění je kritérium, zda se pro ocenění vychází z historických hodnot, nebo zda je aplikována nějaká forma přeceňování na aktuální hodnotu (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 123):

- ocenění na bázi **historických hodnot** je založeno na zachování hodnoty majetku či závazků podle prvotního ocenění a zaúčtování účetní jednotkou,
- cílem ocenění na bázi **reálné hodnoty** je vyjádření aktuální hodnoty majetku, případně závazků, proto jsou jednotlivé složky majetku (závazků) vždy v určité frekvenci přeceňovány.

Nejezchleb a Schneiderová (2020, s. 124) uvádějí, že ocenění v historických cenách se může v návaznosti na § 25 odst. 1 a odst. 5 zákona o účetnictví rozdělit pro DHM a DNM na následující základní druhy, které jsou aplikovány podle jednotlivých způsobů nabytí:

- **pořizovací cena,**

Nejrozšířenější oceňovací koncept majetku, vychází z vynaložených nákladů na pořízení. Podle § 25 odst. 5 zákona o účetnictví se jedná o: „*cenu, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením související*“.

Náklady, které vstupují do pořizovací ceny majetku uvádí prostřednictvím demonstrativního výčtu vyhláška č. 410/2009 Sb. § 55 odst. 1., která vymezuje například náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce, clo, dopravné, licence, patenty, zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání atd.

Naopak náklady nevstupující do PC jsou vyjmenovány v § 55 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009. Jde například o opravy a údržbu, kurzovní rozdíly, náklady na zaškolení pracovníků, smluvní pokuty a úroky z prodlení atd.

Kromě druhového vymezení nákladů, které by měly vstupovat do pořizovací ceny majetku je nutné vymezit období, po které by pořizování majetku mělo probíhat (účet 042). V případě, že daný náklad vznikne mimo toto období, účtujeme o něm jako o provozním nákladu (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 142).

Okamžik zahájení účtování o pořizování DM není v účetních předpisech nikde stanoven. Nejezchleb a Schneiderová (2020, s. 143) však uvádějí, že inspirací může být interpretace Národní účetní rady I-5, tedy okamžik, od kterého jsou položky součástí ocenění DM, je možno stanovit jako okamžik, kdy se účetní jednotka rozhodne řešit danou problematiku pořízením nové investice. Jako důkazní prostředek může sloužit např. zápis z jednání představenstva, v podmínkách ÚSC pak usnesení orgánů obce (zastupitelstvo, rada...) o zahájení prací spojených s pořízením investice.

Pro dlouhodobý hmotný majetek je okamžik pro zařazení definován v § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Stanovení, od kdy je majetek (případně technické zhodnocení majetku) způsobilý k užívání (Nejezchleb, Schneiderová 2020, s. 149):

- u staveb podléhajících kolaudaci – nabytí právní moci kolaudačního souhlasu, pokud nepředchází zkušební provoz,
- u stavebních prací nevyžadujících kolaudaci – okamžikem předání dokončených prací,
- u pořízení nových vozidel – splnění podmínek pro provozování daných vozidel na komunikacích (nezbytná je i registrace vozidla),
- běžné movité věci – po jejich dodání a instalaci.

V případě drobného dlouhodobého majetku, u něhož podle nastavených postupů účtování podle ČÚS 710 dochází k zařazení (zaúčtování na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, respektive 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) bez ohledu na to, zda je způsobilý k užívání. Zařazuje se již k okamžiku dodání (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 149).

- **reprodukční pořizovací cena,**

Definice reprodukční ceny je uvedena v § 25 odst. 5 písm. b) zákona o účetnictví, kdy reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Reprodukční pořizovací hodnotu by účetní jednotky měly podle § 25 odst. 1 písm. l) ZoÚ použít v případech (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 162):

- a) nabytí majetku bezúplatně (darem) od jiné než vybrané účetní jednotky,
- b) zjištění nového dosud neevidovaného majetku (inventarizační rozdíl),
- c) vytvoření majetku vlastní činností v situaci, kdy účetní jednotka není schopna stanovit výši vlastních nákladů na vytvoření tohoto majetku.

Dále se reprodukční hodnoty využívá u případů dopadů rozsáhlé digitalizace pozemků, kdy obce nejsou při vynaložení rozumného úsilí schopny zajistit dohledání návaznosti mezi oceněním původních pozemků a nově evidovaných pozemků v katastru nemovitostí (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 162).

- **vlastní náklady,**

Při pořizování DM vlastní činností se provádí ocenění na úrovni vlastních nákladů podle § 25 odst. 1 písm. b) zákona o účetnictví.



Způsob stanovení vlastních nákladů v případě pořizování dlouhodobého majetku je popsán v § 25 odst. 5 písm. d) ZoÚ, kdy se rozumí „*vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a u nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.*“

Český účetní standard 710 k této problematice v bodu 3. 3. stanoví, že pokud u majetku vytvářeného vlastní činností nedojde k dokončení k 31. 12., je nezbytné provést aktivaci k rozvahovému dni.

- **převzetí ocenění od jiné vybrané účetní jednotky,**

Jedná se o způsob ocenění uvedený v § 25 odst. 6 zákona o účetnictví, dále v bodu 6. 3. ČÚS 708, a také v jednotlivých ustanoveních ČÚS 710.

Nejezchleb a Schneiderová (2017, s. 161) uvádějí, že postup převzetí ocenění se aplikuje pouze v případě bezúplatných převodů mezi vybranými účetními jednotkami. Pokud je majetek mezi vybranými účetními jednotkami převáděn za úplatu, použije se ocenění v pořizovací ceně.

- **ocenění 1 Kč u kulturních předmětů.**

Kromě výše uvedených technik se podle § 25 odst. 1 písm. k) ZoÚ ocení kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby na úrovni 1 Kč, pokud je reprodukční pořizovací cena obtížně určitelná, nebo se nedá stanovit vůbec. Oceněním ve výši 1 Kč nejde o snahu účetně zachytit skutečnou hodnotu daných věcí, ocenění má pouze evidenční účel (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 124).

### **Dlouhodobý finanční majetek**

Základní režim ocenění je *pořizovací hodnotou*. Pořizovací hodnota u DFM může představovat (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 103):

- účetní hodnotu majetku, který je „vyměňován“ za příslušnou finanční investici,
- kupní cenu v případě pořízení prostřednictvím úplatného převodu.

Ocenění *ekvivalencí* je popsáno v § 27 odst. 6 zákona o účetnictví, kde: „*podíl, který představuje účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem, může být oceněn*

*ekvivalenci (protihodnotou); použije-li účetní jednotka uvedený způsob ocenění, je povinna jej použít pro ocenění všech takových podílů.“*

Ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. je dále k problematice ocenění ekvivalencí v § 59 odst. 5 uvedeno následující: *„Změny v ocenění cenných papírů a podílů oceňovaných podílem na vlastním kapitálu (ekvivalenci) se účtují prostřednictvím příslušných syntetických rozvahových účtů.“*

U ocenění *reálnou hodnotou* § 59 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. předpokládá, že dlouhodobý finanční majetek bude přeceňován prostřednictvím rozvahových účtů (jedná se o cenné papíry a podíly neurčené k obchodování) (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 105).

### **3.2.3 Odpisování dlouhodobého majetku územně samosprávných celků**

Pro ÚSC byla metoda odpisování plnohodnotně zavedena roku 2012. Dříve bylo možné provádět odpisování v rámci hospodářské činnosti. Jednalo se ale o metodu jinou, kdy prostřednictvím odpisů nebylo vyjadřováno opotřebení majetku. Cílem techniky bylo vyjádření nákladů hospodářské činnosti, které měly být refundovány činnosti hlavní ke krytí investičních výdajů realizovaných v hlavní činnosti (Schneiderová, Nejezchleb, 2012, s. 154).

Odpisování by jako metoda měla sloužit zejména k následujícím cílům (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 183):

- a) Odpisy se kumulují do oprávek, které by měly vyjadřovat postupné opotřebení majetku. Dochází ke korekci pořizovací hodnoty majetku vypovídající o tom, že se nejedná o majetek úplně nový, ale o majetek, který je již delší dobu používán,
- b) Odpisy jsou nákladovou položkou umožňující vyjádřit, jaké zdroje by měly být vytvářeny k zajištění reprodukce majetku. Jde o snahu rozložit realizovanou investici do nákladů postupně v čase.

Daňové odpisy a účetní odpisy mají zcela jinou funkci. Daňové odpisy slouží pro zjištění základu daně z příjmů, projevuje se v nich motivace podnikatelů k investicím, často se mění, např. při zjištění krize v nějakém odvětví průmyslu nebo obchodu. Účetní odpisy naopak slouží pro co nejvěrnější vyjádření nákladů, které zobrazují opotřebenosti majetku v určitém čase (Schneiderová, Nejezchleb, 2012, s. 158).

## Účetní odpisování

Základními legislativními východisky týkající se účetního odpisování je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Provděcí vyhláška č. 410/2009 Sb., k účetnictví a ČÚS 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

Vymezení subjektu účtujícího o majetku a provádějícího odpisování uvádí zákon o účetnictví v § 28, kde podle odst. 1 provádí odpisování vlastník.

Problematicke zahájení a ukončení odpisování se věnuje ČÚS 708 v bodu 4. 3.:  
*„V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.“*

Vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 66 odst. 7 vyjmenovává majetek, který není odpisován:

- a) *„umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,*
- b) *nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,*
- c) *finanční majetek,*
- d) *zásoby,*
- e) *pohledávky,*
- f) *dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v nájmu nebo pachtu nebo ne výpůjčce,*
- g) *povolenky na emise a preferenční limity,*
- h) *majetek oceněný podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, soubory tohoto majetku podle § 71 odst. 2 písm. a) a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,*
- i) *dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou,*
- j) *drobný dlouhodobý majetek,*
- k) *pozemky.“*

Český účetní standard 708 pracuje s různými způsoby odpisování:

- **Rovnoměrný způsob odpisování** – cílem metody je rovnoměrně rozložit odpisy po dobu předpokládaného používání majetku. Jedná se o metodu používanou v 99 % případů (Nejzchleb, Schneiderová, 2020, s. 190).

*Základní techniky výpočtu rovnoměrných odpisů (Nejezchleb, 2020, s. 193):*

- metoda založená na rozpuštění vstupní ceny do definovaného období odpisování,
- odpisování procentem ze vstupní ceny – doba odpisování (například 100 let) je základnou pro výpočet ročního procenta odpisů (1 %), kterým je násobena vstupní cena pro zjištění ročního odpisu,
- odpis rozkládající zůstatkovou cenu do zbývajících předpokládané životnosti – systém umožňující v určitém okamžiku nastavit odpis jako podíl aktuální zůstatkové ceny a zbývajících předpokládané životnosti.

**Vzorec 2 Vzorec pro účetní rovnoměrný odpis**

$$RO = \frac{PC}{OP} \times PM$$

kde: RO ... roční odpis

PC ... pořizovací cena

OP ... počet měsíců v odpisovém plánu

PM ... počet měsíců v daném roce, kdy majetek vlastníme (Solitea, a.s., 2022)

- **Výkonový způsob odpisování** – metoda stanoví odpis ve vztahu k výkonu. Tato technika odpisování je vhodná zejména tehdy, pokud je jasná vazba mezi opotřebením a jednotkou výstupu. V praxi se s výkonovým odpisováním setkáváme pouze v případech odpisování staveb skládek komunálního odpadu (u nich je povinností použití výkonového odpisu podle bodu 5. 6. 1. písm. a) ČÚS 708), samozřejmě je možné jej použít i v dalších případech (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 190).

Metoda vychází z předem stanovených předpokládaných výkonů, např. počet ujetých kilometrů za dobu životnosti auta (Solitea, a.s., 2022).

**Vzorec 3 Vzorec pro účetní výkonový odpis**

$$RO = \frac{PC}{\check{Z}} \times S$$

kde: RO ... roční odpis

PC ... pořizovací cena

Ž ... předpokládaná životnost (odpisová základna – např. předpokládaný počet ujetých kilometrů)

S ... skutečnost v daném roce – počet najetých kilometrů za rok, počet vyrobených součástí za rok atd. (Solitea, a.s., 2022)

- **Komponentní způsob odpisování** – komponentní způsob není třetí technikou odpisování. Většinou vychází z rovnoměrného odpisování, a určitou věc rozdělí na „menší části“ (komponenty), které mají odlišnou životnost a jsou odpisovány

samostatně po rozdílnou dobu. Komponenta je definována v bodě 3. 1. d) ČÚS 708 (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 190):

*„Komponentou se rozumí určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž předpokládaná doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku nebo souboru majetku.“*

### **3.2.4 Technické zhodnocení a opravy dlouhodobého majetku územně samosprávného celku**

Technické zhodnocení vymezuje § 55 odst. 4 vyhláška č. 410/2009 Sb. a § 33 zákona o dani z příjmů.

V případě staveb má hodnocení, zda určitá technologická část je ještě součástí stavby přímý dopad na to, jak o pořízení dané věci účtujeme a zda se v konkrétním případě jedná o investiční či neinvestiční výdaj (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 302).

Pokud je hodnocen určitý technický zásah, je nutné mít nejprve jasno, zda je vyměňována věc kompletně, nebo se výměna týká pouze části věci (problematika se netýká jen staveb, ale dlouhodobého majetku obecně) (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 303).

#### **Rozdíly účetního a daňového pohledu na technická zhodnocení**

Podle zákona o dani z příjmů se překročení hranice (80 tis. Kč) testuje u technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku v úhrnu za celé zdaňovací období (viz § 33 odst. 1). Jsou tak načítány jednotlivé dokončené technické zásahy mající povahu technického zhodnocení na jednom inventárním čísle, i když spolu tyto zásahy věcně nesouvisí (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 305).

Vyhláška č. 410/2009 Sb. ale finanční hranici pro provedení technického zhodnocení posuzuje za každý dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 305).

Zněním zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2021 zanikají rozdílné účetní a daňové pohledy na technické zhodnocení nehmotného majetku (stejně tak jako na nehmotný majetek samotný) (Skálová, Suková, 2021, s. 54).

V případě situace, kdy hranice pro technické zhodnocení definována v účetnictví je nižší než hranice pro daň z příjmů, mohou organizace pracovat se dvěma variantami. A to buď, že se účetní jednotka rozhodne pracovat s nižší hranicí pro technické zhodnocení i pro

daň z příjmů, což jí umožňuje § 33 odst. 1 ZDP ČR. Nebo bude účetní jednotka pracovat s rozdílnou hranicí pro technické zhodnocení v účetnictví a pro daň z příjmů.

### **Oprava**

Schneiderová (2010, s. 85) uvádí, že definice oprav se objevují v různých předpisech (např. občanský zákoník, stavební zákon). Pro obce je však závazná definice účetní uvedená v prováděcí vyhlášce č. 410/2009 Sb. § 55 odst. 2 písm. a):

*„Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.“*

Jako doplňující mohou obce použít ještě definici opravy a údržby ve Vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, k položce 5171 (Schneiderová, 2010, s. 85).

O opravu se jedná například při výměně dveří beze změny velikosti a typu včetně stavebních úprav, náhradě stropní konstrukce za stejnou, obnově izolace sprch a koupelen včetně souvisejících úprav, statickém zajištění objektu nebo malbě v rámci pravidelné údržby atd. (Schneiderová, 2010, s. 87).

### **3.2.5 Vyřazování dlouhodobého majetku územně samosprávných celků**

Dlouhodobý majetek se vyzařuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem podle zvláštních právních předpisů, vkladem dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva a v důsledku škody nebo manka. Účetní případ vyřazení dlouhodobého majetku nastává dle podstatného data (Schneiderová, 2010, s.56,97):

- u nemovitostí se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu,
- při prodeji – k datu uskutečnění prodeje (podpis smlouvy, provedení předání),
- při likvidaci – k datu ukončení funkčnosti, k datu uvedeném v likvidačním protokolu,
- při svěřeni majetku příspěvkové organizaci – k datu předávacího protokolu,
- při předání obchodní společnosti – k datu vkladu.

Dle ustanovení v § 39 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích je obci při nakládání s majetkem ustanovena povinnost zveřejnit záměr obce převést majetek, a to po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. V případě nemovité věci se nemovitá věc v záměru označí údaji podle § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí platnými ke dni zveřejnění záměru.

### **3.3 Dlouhodobý majetek z hlediska zákona o daních z příjmů**

Vzhledem k tomu, že Zákon č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů stanovuje stejné podmínky jak pro podnikatele, tak pro nevýdělečné organizace, je zde dlouhodobému majetku z pohledu tohoto zákona věnována samostatná kapitola.

Vymezení DM z věcného pohledu je v daních stejné jako v účetnictví. Rozdílný pohled je však při stanovení finančního limitu, tj. hranice, od které jsou některé složky majetku považovány za dlouhodobé. Zatímco účetní předpisy dávají možnost stanovení finančního limitu na ÚJ, daňový finanční limit je stanoven v Zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (Novotný, 2021, s. 112).

Novelou zákona o daních z příjmů, účinnou od 1. 1. 2021 byla hranice pro vznik hmotného majetku a jeho technického zhodnocení zvýšena z původních 40 000 Kč na 80 000 Kč. Tím se zvýšil rozsah majetku, který podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. musí být považován za dlouhodobý majetek, není však dlouhodobým majetkem pro účely ZDP ČR (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 234).

#### ***Daňový pohled na dlouhodobý nehmotný majetek***

Velmi podstatnou změnou v rámci novely zákona o daních z příjmů od 1. 1. 2021 je kompletní zrušení kategorie nehmotného majetku včetně jeho daňového odpisování (Skálová, Suková, 2021, s. 49). Tuto změnu je možné uplatnit již na nehmotný majetek pořízený od 1. ledna 2020 (Novotný, 2021, s. 112).

V důsledku této novely je sjednocen daňový a účetní pohled na výdaje související s pořízením DNM, tedy i účetní odpisy DNM jsou považovány za daňově účinné (Skálová, Suková, 2021, s. 49).

### ***Daňový pohled na dlouhodobý hmotný majetek***

Novelou zákona o daních z příjmů, účinnou od 1. 1. 2021 byla hranice pro vznik hmotného majetku zvýšena z původních 40 000 Kč na 80 000 Kč. Zvýšení hranice pro vznik hmotného majetku lze uplatnit již na majetek pořízený od 1. 1. 2020 (Skálová, Suková, 2021, s. 42).

#### **3.3.1 Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku**

Daňové odpisy se zjišťují mimoúčetně pouze pro účely stanovení daňového základu a nezobrazují vždy věrně skutečné opotřebení majetku, jde vlastně o maximální částky odpisů, které jsou přípustné pro účely stanovení daňového základu (Strouhal a kol., 2021, s. 42).

Daňové odpisování se řídí příslušnými ustanoveními § 26 až § 32b ZDP ČR, zejména § 31 pro rovnoměrné odpisování a § 32 pro zrychlené odpisování. V nich jsou dána přesná pravidla k uvedenému způsobu odpisování (Novotný, 2021, s. 113).

Hmotný majetek je oprávněn odpisovat vždy pouze jeden poplatník, jehož § 28 ZDP ČR považuje za odpisovatele. Odpisovatelem tedy je (§ 28 ZDP ČR):

- a) poplatník, který má k hmotnému majetku vlastnické právo,
- b) organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu,
- c) státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu,
- d) příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí u hmotného majetku předaného zřizovatelem k hospodaření,
- e) dobrovolný svazek obcí u hmotného majetku vloženého členskou obcí,
- f) podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- g) svěřenský fond, jehož součástí je hmotný majetek,
- h) nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně.

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin a provádí rovnoměrné nebo zrychlené odpisování. Správné zatřídění DM pro jeho odpisování je uvedeno v Příloze č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. Třídění hmotného majetku do odpisových skupin. Způsob odpisování stanoví pro každý nově pořízený majetek odpisovatel a nelze jej změnit po celou dobu odpisování (Skálová, Suková, 2021, s. 44).



Přehled odpisových skupin a lhůt odpisování je uveden v příloze č. 1 této práce.

Majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny nebo zvýšené vstupní ceny (§ 30 odst. 3 ZDP ČR).

Daňovou vstupní cenou majetku se zabývá § 29 zákona o dani z příjmů, z kterého je zřejmé, že daňová vstupní cena se snižuje o přijaté dotace z veřejných rozpočtů a o přijaté účelové dary na pořízení dlouhodobého majetku (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 239).

Klíčový je také § 30 odst. 10 ZDP ČR vymezující situace, kdy je povinností pokračovat v odpisování započatém původním odpisovatelem a zabývá se převzetím původní pořizovací ceny (Nejezchleb, Schneiderová, 2020, s. 239).

Dle § 31 odst. 9 a § 32 odst. 5 se daňové odpisy zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Majetkové složky, které nelze odpisovat vymezuje § 27 ZDP ČR. Jedná se o tyto položky:

- a) *„bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyší 80 000 Kč,*
- b) *pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jež nedosáhl plodonosného stáří,*
- c) *hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,*
- d) *umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovni fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,*
- e) *movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,*
- f) *hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,*
- g) *inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu (zákon o účetnictví), pokud nebyly při zjištění zaičtovány ve prospěch výnosů,*
- h) *hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,*
- i) *hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle ZDP, jde-*

*li buď o pronajatý hmotný majetek nebo hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,*

*j) hmotný majetek nabytý darováním, plněním ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace, jehož nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně.“*

### **3.3.1.1 Rovnoměrné odpisování**

Při rovnoměrném odpisování jsou odpisovým skupinám přiřazeny maximální roční odpisové sazby, výše odpisů se vypočítává pro jednotlivé roky jako násobek vstupní ceny a procentní odpisové sazby. Poplatník může na základě svého rozhodnutí použít i sazby nižší a v kontextu § 26 odst. 8 ZDP ČR odpisovat hmotný majetek po delší dobu. (Skálová, Suková, 2021, s. 44) (Prudký a Lošťák, 2019, s. 124)

Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé odpisové skupiny při rovnoměrném odpisování jsou uvedeny v příloze č. 2 této práce.

Ze základní tabulky odpisových sazeb vyplývá, že v prvním roce odpisování je jiná výše roční odpisové sazby a ročního odpisu než v dalších letech odpisování. Roční odpis v prvním roce a dalších letech je tedy (Prudký a Lošťák, 2019, s. 122):

**Vzorec 4 Roční rovnoměrný odpis v 1. roce odpisování**

$$RO1 = \frac{VC \times OS1}{100}$$

kde: RO1 - roční odpis v prvním roce

OS1 - roční odpisová sazba ze sloupce „v prvním roce odpisování“ (1. sloupec),

**Vzorec 5 Roční rovnoměrný odpis v dalších letech odpisování**

$$ROX = \frac{VC \times OS2}{100}$$

kde: ROX - roční odpis v dalších letech

OS2 - roční odpisová sazba ze sloupce „v dalších letech odpisování“ (2. sloupec).

Dále lze také využít možnost zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %, 15 % nebo 20 % ze vstupní ceny u prvního odpisovatele majetku. Zvýšení odpisu o 10 % ze VC lze využít pouze u hmotného majetku zatříděného do 1. až 3. odpisové skupiny. Výjimku však tvoří například motocykly nebo osobní automobily, pokud nejsou využívány provozovateli taxislužby, či autoškoly, dále více uvádí § 31 odst. 5 ZDP ČR. (Skálová, Suková, 2021, s. 44).

Odpisové sazby při použití zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování jsou uvedeny v § 31 odst. 1 písm. b) až d) ZDP ČR) a také v příloze č. 3, 4, 5 této práce.

### 3.3.1.2 Zrychlené odpisování

V Příloze č. 6 této práce jsou uvedeny koeficienty, které jsou při zrychleném odpisování hmotného majetku přiřazeny odpisovým skupinám pro výpočet výše odpisů.

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku:

a) v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování, stejně jako v případě rovnoměrných odpisů může být v prvním roce zvýšen tento odpis o 10 až 20 % vstupní ceny majetku (§ 32 odst. 2 písm. a) ZDP ČR),

To lze vyjádřit následovně (Prudký a Lošťák, 2019, s. 131):

**Vzorec 6 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování v prvním roce**

$$RO1 = \frac{VC}{K1}$$

**Vzorec 7 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování a možném zvýšení odpisů v prvním roce odpisování**

$$RO1 = \frac{VC}{K1} + Z1$$

kde: RO1 - roční odpis v prvním roce,  
VC - vstupní cena,  
K1 - koeficient pro první rok odpisování (z 1. sloupce tabulky),  
Z1 - zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10 %.

b) v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován (§ 32 odst. 2 písm. b) ZDP ČR). To lze vyjádřit následovně (Prudký a Lošťák, 2019, s. 131):

**Vzorec 8 Roční odpis majetku při zrychleném způsobu odpisování v dalších letech**

$$ROX = \frac{2 \times ZC}{K2 - X + 1}$$

kde: ROX - roční odpis ve 2., 3. a dalších letech,  
X - pořadové číslo vyjadřující rok, pro který se odpisy počítají,  
ZC - zůstatková cena  $ZC = VC - SRO$ ,  
SRO - součet uplatněných ročních odpisů,  
K2 - koeficient zrychleného odpisování pro další roky (z 2. sloupce tabulky)

## 4 Vlastní práce

Náplní vlastní práce je zobrazení způsobu evidence a účtování o dlouhodobém majetku jednotlivých účetních jednotek. Potřebné informace poskytl podnik Zemědělská a.s. Horní Bradlo a obec Studnice. Dále je uvedena stručná charakteristika podnikatelského subjektu a územně samosprávného celku a na praktických příkladech je zobrazen způsob vedení účetnictví o dlouhodobém majetku. Protože jsou odpisy zaokrouhovány na celé koruny nahoru (viz teoretická část práce), jsou stejně tak vždy zaokrouhleny výpočty odpisů v této části práce.

### 4.1 Zemědělská a. s. Horní Bradlo

Zemědělská akciová společnost Horní Bradlo, zkráceně Zemědělská a.s. Horní Bradlo je prosperující zemědělská společnost, která se nachází v Pardubickém kraji. Horní Bradlo je malá obec, ležící nedaleko Nasavrk v okrese Chrudim (Pleskačová, 2018, s. 31).

Hlavním účelem zemědělské společnosti je podnikatelská činnost, které se věnuje na sto procent. Ve svém oboru se zabývá zejména výrobou, obchodem a službami (neuvedených v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona), truhlářstvím a podlahářstvím, činností účetních poradců, vedením účetnictví, vedením daňové evidence, silniční motorovou dopravou, prováděním staveb, jejich změn a odstraňováním, zámečnictvím a nástrojářstvím, opravami silničních vozidel, ostatních dopravních prostředků a pracovních nástrojů, výrobou elektřiny a zemědělskou výrobou.

Zemědělská a.s. Horní Bradlo je akciová společnost, která se skládá ze tří vnitřních orgánů – valné hromady, představenstva a dozorčí rady.

Podnik hospodaří na výměře 1329 ha zemědělské půdy. Provoz zajišťuje cca 50 pracovníků.

#### 4.1.1 Účetnictví podniku Zemědělská a.s. Horní Bradlo

Dle §1b ZoÚ se podnik řadí do kategorie malých účetních jednotek a je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Účetní jednotka vznikla 29. července 2003. Rozvahový den je stanoven na 31. prosince aktuálního roku. Základní zapisovaný kapitál společnosti činí 47 831 000 Kč a je rozvržen na listinné akcie, přičemž převod akcií je podmíněn souhlasem představenstva společnosti.

Hodnota majetku účetní jednotky je znázorněna v tabulce č. 1.

**Tabulka 1 Hodnota majetku podniku Zemědělská a.s. (v tis. Kč)**

Aktiva	Běžné účetní období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
DNM	0	-0	0	0
DHM	237 822	-105 422	132 400	126 245
DFM	4 237	-0	4 237	4 159

Zdroj: Účetní závěrka 2020, Rozvaha k 31.12.2020

Řádnou evidenci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vede účetní jednotka v účetním softwaru EKO-SOFT – modul MAJETEK.

Vnitřní směrnice podniku č. 1/ 2021 stanovuje, že v okamžiku splnění všech podmínek pro zařazení DM do užívání se vystaví protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání. Tento protokol vyplňuje vedoucí střediska, který požadoval uvedený dlouhodobý majetek. Protokol předává ekonomovi, který doplní údaj standardní klasifikace produkce (SKP) či CZ-CC a odpisovou skupinu. Na základě takto vyplněného protokolu hlavní účetní zapíše DM do informačního systému MAJETEK a přiřadí mu inventární číslo (viz příloha č. 12 této práce). Zároveň přeúčtuje majetek z účtu pořízení dlouhodobého majetku na příslušný majetkový účet.

Účetní jednotka uplatňuje rovnoměrný způsob odpisování pro účetní i daňové odpisování. Výpočet odpisů se provádí dle odpisových a výpočtových klíčů nastavených v informačním systému MAJETEK. Zde je také vedena evidence odpisů. O zúčtovaných odpisech je v informačním systému vytvořen protokol, který se zakládá a archivuje v účtárně.

Dále směrnice stanovuje, že se vyřazování dlouhodobého hmotného majetku provádí na základě sdělení vedoucích středisek. Všechny likvidace vyřizuje ekonom ve spolupráci s vedoucími středisek. Společně posoudí případné využití v jiném středisku, možnost odprodeje, popřípadě fyzickou likvidaci. Protokol o likvidaci je předán do účtárny, kde hlavní účetní provede vyřazení DHM z evidence.

Převody v rámci středisek uvnitř akciové společnosti se provádí na základě vzájemné dvoustranné dohody vedoucích pracovníků. Vystavuje se převodka dlouhodobého majetku, která musí obsahovat podpisy předávajícího a přebírajícího.

Vnitřní směrnice č.7/2021 podniku Zemědělská a.s. o dlouhodobém majetku a jeho odpisování blíže konkretizuje způsoby a postupy účtování v oblasti DM, které nejsou definovány zákonnými předpisy nebo je ponechána volba účetní jednotce.

V případě dlouhodobého nehmotného majetku tak účetní jednotka rozhodla, že DNM je majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Pořízení DNM je vyúčtováno přes účet 041 000 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. O položkách nehmotného majetku, nepřesahující stanovený limit vstupní ceny, účtuje účetní jednotka jako o převzatých službách (prostřednictvím účtu nákladů 518 890).

Dle této směrnice dále účetní jednotka ve shodě s platnými předpisy eviduje dlouhodobý hmotný majetek v následujících kategoriích, a to bez ohledu na vstupní cenu, dosaženou u jednotlivých položek:

- Pozemky – účet 031 000,
- Stavby (včetně budov) – účty 021 000 a 081 000,
- Základní stádo skotu – účty 026 000 a 086 000.

Hmotné movité věci a jejich soubory – účty 022, 082, u nichž je nutno uplatňovat pro účely zpracování daňového přiznání samostatně daňové odpisy – tzn. movité věci a soubory převyšující svou vstupní cenou limit určený zákonem o daních z příjmů (ZDP: 80 000 Kč), jsou evidovány na účtu 022 v členění:

- 022 022 – Stroje, přístroje,
- 022 023 – Dopravní zařízení,
- 022 024 – Inventář.

Movité věci se vstupní cenou v rozmezí od 40 000 Kč do 80 000 Kč jsou evidovány na účtu 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. U movitých věcí evidovaných na tomto účtu se účetní odpisy rovnají daňovým odpisům (v souladu s § 24 odst. 2) písm. v, 1. ZDP).

O movitých předmětech nedosahujících stanovený limit, vstupní ceny (tj. 40 000 Kč) účtuje účetní jednotka jako o zásobách (prostřednictvím účtu 112 048 – Materiál na skladě a účtu nákladů 501 048 – Spotřeba materiálu). Postup při odpisu dlouhodobého hmotného majetku do 40 000 Kč, který je veden v operativní evidenci, stanovuje účetní jednotka následovně – polovina vstupní ceny v účetním období zařazení do užívání a druhá polovina následující účetní období. Přeúčtování je provedeno z účtu 501 048 – Spotřeba materiálu na účet 381 000 - Náklady příštích období.

#### 4.1.2 Praktické znázornění účtování o dlouhodobém majetku podniku

##### Příklad 1

V roce 2021 se podnik Zemědělská a.s. Horní Bradlo rozhodl přistavit stáj pro telata ve středisku Javorné. Účetní jednotce tedy začaly vznikat náklady na pořízení. Některé z nákladů vymezuje následující tabulka.

**Tabulka 2 Náklady na pořízení přístavby stáje pro telata**

Doklad	Datum	Text	MD	D	Částka Kč
FAP	3/2021	Těžební práce	042	321	10 800
VPD	5/2021	Správní poplatek – teletník	042	211	2 000
FAP	7/2021	Stavební práce	042	321	706 229
FAP	12/2021	Zpracování geometrického plánu pro teletník	042	321	8 000
VÚD	12/2021	Aktivace DM – práce provedená vlastními zaměstnanci	042	585	67 847
VBÚ	3/2021	Platba FAP z 3/2021	321	221	10 800

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

O pořízení hmotného majetku bylo tedy účtováno na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Dle vnitřní směrnice podniku o dlouhodobém majetku a jeho odepisování, stanovila účetní jednotka, že jako dlouhodobý hmotný majetek bude zařazen takový majetek, jehož pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok. Po nasčítání nákladů na pořízení se pořizovací cena stáje pro telata rovnala 12 090 085,23 Kč. Dále tedy na základě protokolu o zařazení je stáj převedena na příslušný majetkový účet a zaúčtována ke dni 3. 12. 2021 na straně Má dáti (také „MD“) na účet 021 – Stavby a na straně Dal (také „D“) na účet 042 – Nedokončený DM.

Stáji byla vystavena evidenční karta a bylo provedeno zatřídění majetku do příslušné odpisové skupiny dle Přílohy č. 1 zákona o daních z příjmů. Stáji byl tedy přiřazen klasifikační kód CZ-CPA 1 - *Budovy, pokud nejsou uvedeny v jiné položce této přílohy* a položka neboli kód odpisové skupiny 5-1 (viz příloha č. 12 této práce).

Účetní jednotka dle svého odpisového plánu, který je součástí vnitřní směrnice č. 7/2021 zvolila v souladu s ustanovením § 7 ZoÚ účetní odpisy rozdílně od daňových odpisů. Účetní odpisy jsou stanoveny pro každý předmět samostatně, a to vždy při zařazení předmětu do používání, resp. uvedení předmětu do stavu způsobilého k používání.

Cílem odpisování podniku je postupně, nepřetržitě a rovnoměrně snižovat zůstatkovou hodnotu odpisovaného předmětu tak, že k okamžiku naplnění plánované doby životnosti dosáhne tato hodnota nuly. Pro stanovení doby odpisování a roční odpisové sazby v případě daňového rovnoměrného způsobu odpisování podle zákona o daních z příjmů se účetní jednotka řídí § 31 odst. 1, písm. a) ZDP ČR. V případě rovnoměrného způsobu odpisování pro účetní odpisování se účetní jednotka řídí sazbami ve svém odpisovém plánu (viz příloha č. 8 této práce).

O účetních odpisech účtuje účetní jednotka měsíčně, a to MD 551 – Odpisy DNM a DHM / D 081 – Oprávky ke stavbám. O daňových odpisech se neúčtuje, zohledňují se v daňovém přiznání k dani z příjmu právnických osob. Daňová zůstatková cena majetku je jednou ročně k 31. 12., vyčíslena spolu s výpočtem daňových odpisů.

Účetní jednotka tedy u nově zařazené stáje pro telata zahájila od 1. 1. 2022 účetní rovnoměrné odpisování. Dle klasifikace spadá stáj do páté odpisové skupiny. Pro pátou skupinu je dle odpisového plánu stanovena doba životnosti 45 let s roční procentem odpisů 2,22 %. Měsíční odpis se vypočítal jako součin vstupní ceny a sazbou ročního procenta odpisů, tato částka je pak následně vydělena počtem měsíců odpisování v daném roce (viz vzorec 1 této práce):

$$\text{odpis} = 12\,090\,085,23 \times (2,22 : 100) = 268\,400 \text{ Kč},$$

$$\text{měsíční odpis} = 268\,400 : 12 = 22\,367 \text{ Kč}.$$

Součet měsíčních odpisů za rok 2022 bude pak ve výši 268 404. Následující tabulka 3 znázorňuje účetní odpisy v následujících letech až po úplné odepsání majetku s předpokladem, že už nedojde k žádnému technickému zhodnocení. Tabulka je pro účely práce zjednodušená.



**Tabulka 3 Účetní roční odpisy stáje pro telata**

<b>Rok</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
2022	268 404,00	11 821 681,23
2023	268 404,00	11 553 277,23
2024	268 404,00	11 284 873,23
2025	268 404,00	11 016 469,23
...	...	...
2065	268 404,00	280 309,23
2066	268 404,00	11 905,23
2067	11 905,23	0
$\Sigma$	12 090 085,23	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Dále je nutné ke konci roku vyčíslit výši daňových rovnoměrných odpisů. Stáj spadá do páté odpisové skupiny, která zahrnuje majetek, který se odepisuje minimálně 30 let (viz příloha č. 1 této práce). Roční odpisové sazby činí ZDP 1,4 % pro první rok a 3,40 % v dalších letech (viz příloha č. 2 této práce).

Odpis v prvním roce se vypočítá pomocí vzorce 4 uvedeného v teoretické části této práce a to následovně:

$$RO1 = \frac{12\,090\,085,23 \times 1,4}{100} = 169\,262 \text{ Kč}$$

Výše odpisu pro další roky se vypočítá pomocí vzorce 5 uvedeného v teoretické části této práce následovně:

$$ROX = \frac{12\,090\,085,23 \times 3,4}{100} = 411\,063 \text{ Kč}$$

Následující tabulka 4 zobrazuje výši odpisů a zůstatkové ceny v následujících letech až po uplynutí doby odpisování za předpokladu, že už nedojde k žádnému technickému zhodnocení. Tabulka je pro účely práce zjednodušena.

**Tabulka 4 Daňové roční rovnoměrné odpisy stáje pro telata**

<b>Rok</b>	<b>Odpis</b>	<b>Zůstatková cena</b>
2022	169 262,00	11 920 823,23
2023	411 063,00	11 509 760,23
2024	411 063,00	11 098 697,23
...	...	...
2050	411 063,00	411 059,23
2051	411 059,23	0
Σ	12 090 085,23	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Odpis v jednotlivých letech by se účtoval MD 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku / D 081 – Oprávky ke stavbám.

V případě nutnosti opravy majetku účtuje účetní jednotka běžné opravy MD 511 – Opravy a udržování proti závazkovému účtu D 321 – Dodavatelé. O technickém zhodnocení, které je třeba od oprav odlišovat se účtuje stejně jako o pořízení majetku, tj. nejprve se nashromáždí položky na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na straně MD, účtovanému nejčastěji proti účtu 321 – Dodavatelé na straně D a potom dojde k navýšení pořizovací ceny majetku zaúčtováním MD 021 – Stavby / D 042.

Vyřazení majetku by po úplném účetním odepsání účtovala účetní jednotka částku v pořizovací ceně majetku MD 081 – Oprávky ke stavbám / D 021 – Stavby. Po částečném účetním odepsáním pak předpisem MD 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku / D 081 – Oprávky ke stavbám ve výši zůstatkové ceny, a nakonec poté doúčtování v pořizovací ceně předkontací 081/021.

### **Příklad 2**

Příklad 2 je zaměřen na drobný dlouhodobý majetek. Zemědělská a.s. Horní Bradlo v roce 2011 pořídila novou svářečku, kterou dodnes používá. Novější drobný majetek podnik neviduje, jelikož se dříve majetek s pořizovací cenou do 40 000 Kč účtoval rovnou do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu. Až od roku 2021, kdy se zvedla hranice drobného hmotného majetku podle ZDP ze 40 000 Kč na 80 000 Kč, se podnik rozhodl vnitřní směrnici o evidování movitých věcí v tomto rozmezí v majetku na účtu s analytickou evidencí 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Aby byla dodržena účetní zásada významnosti, mohl se dříve, dle tehdy platné vnitřní směrnice, zařadit na tento účet majetek s předpokládanou dobou používání několik let a s hranicí ocenění pod 40 000 Kč. Účet

drobného dlouhodobého hmotného majetku firma používá již od svého vzniku a je na něm tedy evidovaná i pořizovaná svářečka.

Podnik pořídil svářečku nákupem na fakturu v částce 38 400 Kč a zaúčtoval na účet nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku MD 042 / D 321 – Dodavatelé.

Na základě protokolu o zařazení zařadila účetní jednotka do používání svářečku 31. března 2011 v pořizovací ceně 38 400 Kč a zaúčtovala MD na již zmíněný účet 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Dále pro tento drobný majetek účetní jednotka stanovila rovnoměrný způsob odpisování. Dle vnitřní směrnice podniku se u movitých věcí evidovaných na účtu 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek účetní odpisy rovnají daňovým odpisům. Pro svářečku byl přidělen kód odpisové skupiny 0-7, roční procentní sazba odpisů činila 33,33 % a doba životnosti byla stanovena na 4 roky. Výpočet měsíčního odpisu dle vzorce 1 této práce bude následující:

$$\text{odpis} = \frac{38\,400 \times 33,33}{100} = 12\,799 \text{ Kč,}$$

$$\text{měsíční odpis} = 12\,799 : 12 = 1\,067 \text{ Kč.}$$

Tabulka č. 5 znázorňuje výpočet a výši odpisů v jednotlivých letech, přičemž odpisovat je možné pouze do výše pořizovací ceny.

**Tabulka 5 Výpočet odpisů drobného hmotného majetku (svářečka)**

Rok (měs.)	Výpočet	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2011 (9)	1 067 × 9	9 603	9 603	28 797
2012 (12)	1 067 × 12	12 804	22 407	15 993
2013 (12)	1 067 × 12	12 804	35 211	3 189
2014 (3)	1 067 × 3	3 189	38 400	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Odpis v každém roce se účtoval na účet MD 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku / D 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům.

Jelikož byl majetek zcela odepsán bude se následné vyřazení účtovat v pořizovací ceně MD 082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům / D 022 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

## 4.2 Obec Studnice

Obec Studnice (dále také jen „obec“) se nachází v Pardubickém kraji v okrese Chrudim. Obec leží jižně od města Hlinska a z jedné strany je chráněna dvěma vrcholky památných kopců zvaných Hradiště. Z protější strany je ohraničena vodní nádrží, která je první přehradou se sypanou hrází v Čechách (Studnice, 2022).

Obec Studnice má dlouholetou tradici a její činnost se řídí zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, v plném znění. Obec byla zřízena ze zákona č. 367/1990 Sb. České národní rady o obcích (obecní zřízení) jako územně samosprávný celek. Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů a tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je také veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek a hospodaří podle vlastního rozpočtu (Studnice, 2022).

Obec sídlí konkrétně na adrese Studnice 108, 539 01 pošta Hlinsko v Čechách. Součástí obce jsou také 2 přidružené části, a to Košinov a Zalíbené. V obci Studnice o rozloze 1571 ha žije 460 obyvatel (Studnice, 2022).

Navenek zastupuje obec starosta, kterým je v tomto funkčním období Ondřej Dopita. Ve věcech patřících do samostatné působnosti obce rozhoduje zastupitelstvo obce, které se skládá z devíti členů. Dále je v obci zřízen finanční a kontrolní výbor, osadní výbor a kulturní komise, a to vždy v čele s předsedou a dvěma členy.

### 4.2.1 Účetnictví obce Studnice

Obec se při vedení účetnictví řídí především zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, prováděcí vyhláškou k zákonu č. 563/1991 Sb., a to vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy 701 až 710.

K vedení účetnictví obec Studnice využívá informační systém Munis od společnosti Triada, spol. s r. o.

Vnitřní směrnice obce upravující oběh účetních dokladů a vedení účetnictví uvádí, že účetní doklady o zaúčtování se vyhotovují buď ručně, tzn. předkontačním dokladem (viz příloha č. 11 této práce) nebo jsou vytištěny z PC z programu, který účetní jednotka používá pro vedení účetnictví. Dále jsou účetní doklady číslovány dle potřeby účetní jednotky, tedy vzestupně a podepisovány osobou odpovědnou za zaúčtování a odpovědnou za účetní případ. Účetní jednotka vede vlastní analytickou evidenci účtů.

Dokladem o účtování na majetkové účty je přijatá faktura. Pokud účetní jednotka nezaúčtuje v okamžiku přijaté faktury musí být účtováno nejpozději k 31.12. a to na základě inventarizace, případně dle zařazovacích protokolů.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku do 3 000 Kč se účtuje přímo do spotřeby na účet nákladů.

Dále také směrnice zmíněná výše stanovuje, že drobný dlouhodobý hmotný majetek v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč se účtuje na příslušných majetkových účtech 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. V tabulce č. 6 je uvedena hodnota majetku účetní jednotky.

**Tabulka 6 Hodnota majetku obce Studnice (v tis. Kč)**

Aktiva	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
DNM	584	-209	374	374
DHM	38 376	-6 666	31 710	31 181
DFM	2 861	-0	2 861	2 706

Zdroj: Rozvaha k 30. 9. 2021, Monitor státní správy

Finanční hospodaření obce se řídí zejména jejím rozpočtem, schvalovaným zastupitelstvem obce na daný rok. Rozpočet se zpracovává podle rozpočtové skladby. Rozpočtová skladba, která je stanovena vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, která dále třídí mimo jiné i příjmy a výdaje veřejné správy podle jejich druhu (položky) a účelu (paragrafy). Na tyto položky a paragrafy se zařadí jednotlivé účetní případy. Vždy se zaúčtováním účetního případu se vymezi i jeho položka a paragraf (viz příloha č. 11 této práce).

#### **4.2.2 Praktické znázornění účtování o dlouhodobém majetku obce**

##### **Příklad 1**

V roce 2018 se obec Studnice na základě usnesení zastupitelstva obce rozhodla postavit budovu pro úsek údržby obce. V roce 2018 tedy začala stavba budovy a začaly vznikat náklady na pořízení, a to takové jako faktury za materiál, faktury za odvedenou práci, doklady za různá povolení, doklady za žádosti o dotace, doklady za platby za vyjmutí z půdního fondu nebo za projekční a inženýrské práce atd. Problematika je uvedena na některých vybraných následujících nákladech v tabulce 7:

**Tabulka 7 Náklady na pořízení budovy pro úsek údržby obce Studnice**

Doklad	Datum	Popis	MD	D	Částka Kč
Rozhodnutí	01. 04. 2018	o vyjmutí ze zemědělského půdního fondu	042	321	25 336,80
FAP	06. 08. 2018	Projekční a inženýrské práce	042	321	8 500,00
FAP	15. 04. 2020	Za dokončení prací na stavbě budovy	042	321	556 216,84
FAP	24. 11. 2020	Dokončení elektroinstalace	042	321	3 800,00
VBÚ	...	Platba faktur	321	231	...

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Po dokončení prací spojených se stavbou budovy účetní jednotka zařadila budovu 7. prosince 2020 do majetku na základě vnitřního účetního dokladu (dále také „VÚD“) v pořizovací ceně 3 744 715,41 Kč a zaúčtovala MD 021 – Stavby / D 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Bod 6, třetí kapitoly směrnice obce pro odpisování dlouhodobého majetku říká, že majetek je evidován v účetní jednotce až do doby jeho vyřazení. Účetní jednotka eviduje jednotlivý majetek na kartách majetku s pomocí účetního programu. Karta majetku budovy úseku údržby obce je uvedena v příloze č. 13 této práce.

Dále dle vnitřní směrnice obce Studnice pro odpisování dlouhodobého majetku, provádí účetní jednotka odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku podle schváleného odpisového plánu, který je součástí této směrnice. Účetní jednotka volí odpis dle doby předpokládané doby používání příslušného dlouhodobého majetku, to znamená, že volí rovnoměrný způsob odpisování. O účetních odpisech účtuje ročně.

Odpisový plán účetní jednotky v bodu jedna uvádí, že účetní jednotka volí dobu používání v letech dle přílohy č. 1 a 2 ČÚS 708. Příloha č. 1 ČÚS 708 tedy kategorizuje dlouhodobý majetek a řadí ho do odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“. Příloha č. 2 ČÚS 708 uvádí účetní odpisové skupiny a příslušnou stanovenou dobu používání (viz příloha č. 7 této práce).

V případě zařazené budovy úseku údržby obce účetní jednotka klasifikovala majetek do účetní odpisové skupiny VII, položka 12.74.11 Budovy nebytové ostatní a stanovila tak dobu odpisování na 80 let.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka zahajuje opisování majetku od měsíce následujícího po zařazení majetku do užívání, provedla a zaúčtovala účetní rovnoměrný odpis v prvním roce odpisování následovně.

Roční odpis se vypočítá pomocí vzorce 2 uvedeného v teoretické části této práce a to následovně:

$$RO = \frac{3744715,41}{80 \times 12} \times 12 = 46\,809 \text{ Kč.}$$

Odpis majetku byl zaúčtován na základě vnitřního účetního dokladu k 31. 12. 2021 v částce 46 809,00 Kč, MD 551 – Odpisy dlouhodobého majetku / D 081 – Oprávky k stavbám.

Jelikož se jedná o rovnoměrný způsob odpisování, bude účetní jednotka v následujících letech počítat a účtovat stejný odpis jako v prvním roce odpisování.

### **Příklad 2**

Pro znázornění způsobu vyřazování majetku je dále uveden ještě jeden jiný příklad účtování o dlouhodobém majetku v obci Studnice.

Během roku 2019 začala obec Studnice stavět vodovod.

Stejně jako u předchozího příkladu vznikaly náklady na pořízení a účtovaly se následujícím způsobem. Následující tabulka 8 znázorňuje některé z nich.

**Tabulka 8 Náklady na pořízení vodovodu**

<b>Doklad</b>	<b>Datum</b>	<b>Popis</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>Částka Kč</b>
FAP č. 1	05. 05. 2019	Za stavební práce	042	321	208 845,00
FAP č. 2	14. 06. 2019	Za rozbory vody	042	321	2 420,00
VPD	14. 10. 2019	Správní poplatek městu Hlinsku	042	231	500,00
VBÚ	25. 05. 2019	Platba FAP č.1	321	231	208 845,00
VBÚ	26. 06. 2019	Platba FAP č.2	321	231	2 420,00

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Dne 01.11.2019 účetní jednotka zařadila vodovod do majetku na základě vnitřního účetního dokladu v částce 214 790,00 Kč MD 021 – Stavby / D 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Karta zařazeného majetku je přiložena v příloze č. 14 této práce.

Dále účetní jednotka klasifikovala vodovod jako položku 22.12.11 Řády vodovodní přívodní a zásobovací v účetní odpisové skupině VI. Životnost je tedy stanovena na 50 let.

Účetní jednotka odpisovala účetním rovnoměrným způsobem odpis po dobu tří let, poté došlo k prodeji majetku. Roční odpis se vypočítá pomocí vzorce 2 uvedeného

v teoretické části této práce. V prvním roce je odpis stanoven jako podíl pořizovací ceny a počtu měsíců stanovených v odpisovém plánu, dále pak vynásoben počtem měsíců, po které majetek vlastníme.

Roční odpis pro rok 2019 za měsíc prosinec:

$$RO1 = \frac{214\,790}{50 \times 12} \times 1 = 358 \text{ Kč}$$

Roční odpis pro celý rok 2020:

$$RO2 = \frac{214\,790}{50 \times 12} \times 12 = 4\,296 \text{ Kč}$$

Roční odpis pro rok 2021 od ledna do května:

$$RO3 = \frac{214\,790}{50 \times 12} \times 5 = 1\,790 \text{ Kč}$$

V roce 2019 a 2020 účetní jednotka zaúčtovala odpisy k 31. 12. MD 551 – Odpisy dlouhodobého majetku / D 081 – Oprávky k stavbám.

V následující tabulce 9 je znázorněn přehled odpisů v jednotlivých letech.

**Tabulka 9 Přehled účetních rovnoměrných odpisů vodovodu obce Studnice**

Měsíc/Rok	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
12/2019	358	358	214 432
1-12/2020	4 296	4 654	210 136
1-5/2021	1 790	6 444	208 346

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

V květnu 2021 proběhl prodej vodovodu za akcie na základě Interního dokladu – Smlouva o vkladu do společnosti. Na základě tohoto dokladu účetní jednotka účtovala vyřazení majetku ke dni 18. 05. 2021 následovně:

**Tabulka 10 Vyřazení vodovodu z majetku obce**

Doklad	Popis	MD	D	Částka Kč
VÚD	Řádný odpis 1-5 měs.	551	081	1 790
VÚD	Doúčtování ZC	551	081	208 346
VÚD	Vyřazení v PC	081	021	214 790

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Obec Studnice se rozhodla prodat majetek společnosti Vodovody a kanalizace Chrudim, a.s. (dále také „VaK“). Vystavila fakturu na 155 000 Kč, tím jí vznikla pohledávka za vodovodní společností. Společnost VaK má na základě smlouvy o vkladu do společnosti pohledávku za obcí Studnice. Vzájemné pohledávky budou vypořádány vzájemným



zápočtem dle bodu 4. Smlouvy o vkladu do společnosti. Tabulka 11 nám zobrazuje následné zaúčtování.

**Tabulka 11 Zaúčtování vzájemného zápočtu obce Studnice a společností VaK**

<b>Doklad</b>	<b>Popis</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>	<b>Částka Kč</b>
FAV	Společnosti VaK za prodej	311	646	155 000
FAV	Předpis za VaK za akcie	043	368	155 000
VÚD	Vzájemný zápočet	368	311	155 000

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Dále v roce 2022 valná hromada společnosti Vodovody a kanalizace, a.s. rozhodne o schválení akcií a dojde k upsání akcií. Obci Studnice vznikne nový dlouhodobý finanční majetek, založí novou kartu majetku a zaúčtuje ho MD 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek / D 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

### **Příklad 3**

Třetí příklad se věnuje drobnému hmotnému majetku. Obec Studnice pořídila 6. prosince 2021 rozvodnou přenosnou skříň. Pořizovací cena činila 17 797 Kč. Dle podmínek vnitřní směrnice obce zmíněné výše, lze tento majetek účtovat přes majetkový účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Účetní jednotka tedy nejprve zaúčtovala předpis faktury přijaté na pořizovanou skříň MD 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku / D 321 – Dodavatelé. Druhou účetní operací bylo zařazení rozvodné přenosné skříně do užívání, tj. MD 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Každá z těchto operací byla zaúčtována k 6. 12. ve výši pořizovací ceny. A naposled účetní jednotka uhradila fakturu přijatou neboli snížila závazek vůči dodavateli MD 321 – Dodavatelé / D 231 – Základní běžný účet územně samosprávných celků.

Dlouhodobý drobný majetek patří mezi položky, které se dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. neodepisují.

Prostřednictvím protokolu o vyřazení na základě rozhodnutí účetní jednotky se vyřazení provede opačným zápisem než zařazení a to předkontací MD 088/ D 028 v částce pořizovací ceny.

V případě pořízení dlouhodobého hmotného majetku v ocenění do 3 000 Kč účtuje účetní jednotka majetek přímo do spotřeby na účet nákladů, tedy MD 501 – Spotřeba materiálu / D 321 – Dodavatelé. A následné vyrovnání závazků MD 321/ D 231.

## 5 Výsledky a diskuse

Obec Studnice a akciová společnost Zemědělská a.s. Horní Bradlo umožnily nahlédnutí do svých interních záležitostí a prozkoumání způsobů nakládání s majetkem. Na základě toho bylo možné porovnat účetnictví a vnitropodnikové směrnice, kterými se tyto subjekty řídí. Během průzkumu nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky či chyby, kterých by se subjekty dopouštěly. V případě akciové společnosti toto tvrzení potvrzuje výrok auditora ve výroční zprávě společnosti, že účetní jednotka jedná zcela v souladu se zákonem a své účetnictví vede věrně a poctivě.

Při porovnání způsobu účtování o dlouhodobém majetku nebyly zjištěny výrazné odlišnosti. Může to být dáno také tím, že v roce 2012 proběhla účetní reforma, kdy se účetnictví obcí přiblížilo k účtování podnikatelských subjektů. Například pro územně samosprávné celky byla metoda odpisování plnohodnotně zavedena až v roce této reformy. Dříve bylo možné provádět odpisování zcela jinou metodou pro vyjádření nákladů v rámci hospodářské činnosti.

Jedna z odlišností účetnictví obcí od účetnictví podnikatelů spočívá tom, že cílem hospodaření s majetkem pro obec je uspokojování potřeb občanů. Obec neklade důraz na ziskovost jako podnikající právnické osoby. Dále je také obec závislá na rozpočtu, podle kterého hospodaří. Základním článkem rozpočtu je rozpočtová skladba, podle které se rozpočet tvoří. Rozpočtová skladba je předpisem, podle kterého se třídí příjmy a výdaje. V případě tedy plánování dlouhodobých investic do majetku, např. při stavbě budov, je podnikatel méně omezen než obec neboli má svobodnější volbu.

Další odlišností je účtování o odložené dani, kterou vymezuje prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro podnikatele č. 500/2002 Sb. a účetní standard 003 – Odložená daň. Obdobná ustanovení ve vyhláškách a standardech pro státní ani nestátní neziskové organizace neexistují, tudíž o této dani ani neúčtují. Východiskem pro výpočet odložené daně je rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou. Vlivem rozdílného způsobu a rychlosti odpisování z účetního a daňového hlediska mohou vznikat přechodné rozdíly zdanitelné i odčitatelné. Neuplatnění rozdílných daňových a účetních odpisů v praktickém životě vede k nerespektování zásad věrného a poctivého obrazu účetnictví.

V praxi se lze také setkat s menšími společnostmi účtujícími o odpisech daňových. Jedná se zejména o drobné podnikatelské subjekty, kteří nepodléhají auditu a nemají tedy povinnost ověření správnosti účetní závěrky auditorem. Tento postup však není zcela

správný. Smyslem daňových odpisů je pouze snížit základ pro výpočet daně z příjmů společnosti o část vstupní ceny dlouhodobého majetku v souladu s podmínkami stanovenými v ZDP bez ohledu na skutečnou míru opotřebovanosti majetku. Uplatňováním daňových odpisů jako odpisů účetních tak fakticky dochází k porušování účetní zásady věrného zobrazení skutečnosti. Účetní podnikatelské jednotky by tak měly vést oba druhy odpisů zvlášť, aby nedocházelo k vykazování zkreslených účetních informací, zejména ve výsledku hospodaření. V porovnání s územně samosprávnými celky taková to situace není možná, jelikož daňové odpisy neuplatňují. Daňové odpisy pro ÚSC nejsou významné, protože daň z příjmu reálně neodvádí, ale zdaňují ji samy sobě.

Další rozdíl lze nalézt v používání již zcela odepsaného majetku, který má tedy nulovou zůstatkovou cenu. I když tato skutečnost nebyla u sledovaného podnikatelského subjektu zjištěna, někteří drobní podnikatelé běžně tento majetek používají a dále ho evidují ve svém majetku i po skončení odpisování. Z účetního hlediska tuto skutečnost nelze považovat za správnou neboť účetnictví poté nezobrazuje skutečnou výši majetku. Do této situace by se neměly dostat územně samosprávné celky, kteří mají naopak povinnost dle ČÚS 708 odpisovat svůj majetek po celou dobu používání.

V případě sledovaného podnikatelského subjektu bylo zjištěno, že odpisuje i svůj drobný dlouhodobý majetek, přestože mu účetní předpisy umožňují pořizovací cenu takového majetku promítnout ihned při pořízení do nákladů a to na účet 501 – Spotřeba materiálu (v případě drobného DHM) nebo 518 – Ostatní služby (v případě drobného DNM). U ÚSC tato možnost není a pořizovací cenu drobného dlouhodobého majetku zobrazují hned při pořízení do nákladů na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Existuje tedy speciální nákladový účet, na který se tato pořizovací cena u drobného dlouhodobého majetku zobrazí.

## **5.1 Dlouhodobý drobný majetek**

Na odlišnost vykazování lze také poukázat i v případě dlouhodobého drobného majetku (dále také „DdM“). Podnikatelské subjekty při pořízení dlouhodobého drobného majetku používají účty pořízení, jako je účet 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek nebo účet 111 – Pořízení materiálu. Dále při zahájení používání DdM zařadí na příslušný majetkový účet nebo na účet nákladů.

ÚSC se řídí účetními postupy uvedenými v ČÚS 710, bod 6.3.1., kde je definováno, že účetní jednotka účtuje o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,

jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku MD 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek / D 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku MD 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.

Je nutno zmínit, že slovo „současně“, uvedené v postupu ČÚS 710, nelze chápat jako hned ve stejný okamžik. Příkladem mohou být účetní operace účtované ke konci roku. Obec se rozhodne pořídit nový počítač pro obecní úřad. Na konci roku 2021 objedná nový počítač a následně je jí dodán. Obec ho však zatím ponechá na skladě a do užívání uvede až následující rok. V praxi se v 99 % může DdM zařadit do používání hned po obdržení faktury (tedy již v roce 2021), protože vedlejší pořizovací náklady (dopravné, instalace, ...) jsou běžně její součástí (informace od účetní sledované obce).

Pokud by náklady na pořízení byly vyfakturovány až později, tedy v roce 2022, lze na majetkové kartě navýšit cenu majetku, protože oprávky se rovnají pořizovací ceně. V roce 2021 by se tedy účtoval nákup počítače za 35 000 Kč na fakturu MD 558/ D 321 a MD 028/ D 088. V roce 2022 by pak přišla faktura např. za instalaci počítače za 2 000 Kč, zaúčtováno MD 558/D 321 a MD 028/ D 088. Následně dojde v kartě majetku k navýšení pořizovací ceny a nově bude mít počítač hodnotu 37 000 Kč.

Problém by mohl nastat, pokud by dodatečné náklady na pořízení zjištěné v roce 2022 navýšily hodnotu majetku přes jeho horní hranici, tedy 40 000 Kč. V takovém případě by se správně mělo účtovat přes účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a po vyčíslení vedlejších nákladů na pořízení a řádném zařazení zahájit odpisování. Pokud by se takovýto případ v účetnictví vyskytl, je v běžné praxi čas na provedení oprav, protože zpracování účetní závěrky k 31. 12. 2021 lze minimálně do konce ledna 2022.

Jiným řešením by také mohlo být zaúčtování takovéto věci v roce 2021 ještě na zvláštní analytiku účtu 028 (např. 028 042). Na tento účet by postupně ještě v lednu 2022 dobíhaly vedlejší pořizovací náklady. Teprve po uvedení do užívání by došlo k přeúčtování na standardní účet 028 a byla by zavedena karta majetku.

Takovýmto nákupy mohou být na konci roku legálně ovlivňovány výsledky hospodaření. Postup není považován za vhodný z hlediska účetní teorie. Bylo by lepší například uvažovat o časovém rozlišení nákladů. Byla by tím tak naplněna účetní zásada opatrnosti a věcné a časové souvislosti.

Druhý rozdíl lze nalézt v odpisování dlouhodobého drobného majetku. Územně samosprávné celky na základě vyhlášky č. 410/2009 Sb. dlouhodobý drobný majetek neodepisují narozdíl od podnikatelů. Na základě novely zákona o daních z příjmů platné od 1. 1. 2021, došlo ke zvýšení hranice v oblasti hmotného majetku ze 40 000 Kč na 80 000 Kč. Díky tomu se podnikatelům zvýšila maximální hranice na 80 000 Kč pro zařazení DdM a tedy možnost odepsání tohoto majetku ihned do spotřeby na účet 501 – Spotřeba materiálu. U takto zaúčtovaného majetku se již výpočet odpisů neprovádí, jelikož účet 501 patří mezi tzv. daňově uznatelné náklady. Problémem je zdůvodnění velikosti ocenění tohoto drobného majetku pro věrný obraz účetnictví. Majetek slouží ve společnosti spoustu let a neznalost jeho opotřebení může vést k neprůkaznosti účetních výkazů. Doporučením v řešení této situace může být pro ostatní podnikatelské subjekty způsob vykazování majetku společností v této práci. Přesnější informace lze nalézt výše ve vlastní části této práce, zkráceně lze říci, že společnost rozdělila DdM na dvě skupiny. O drobném majetku v ocenění do 40 000 Kč účtuje jako o zásobách na účet 501 a postupuje při odpisu rozdělením vstupní ceny do dvou účetních období. U majetku v ocenění od 40 000 Kč do 80 000 Kč účetní jednotka stanovila rovnoměrný způsob odpisování, kdy se účetní odpisy rovnají daňovým.

## 6 Závěr

Cílem této bakalářské práce je zhodnocení způsobu účtování a vykazování dlouhodobého majetku u dvou rozdílných druhů účetních jednotek. Konkrétně u společnosti Zemědělská a.s. Horní Bradlo jako účetní jednotky účtující dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a u obce Studnice řídicí se vyhláškou č. 410/2009 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky.

V teoretické části je charakterizován dlouhodobý majetek, způsoby jeho pořízení, oceňování, odpisy, technické zhodnocení a vyřazení. Teoretická východiska jsou zde vymezena pro podnikatelské subjekty a pro územně samosprávné celky zvlášť. Vymezení dlouhodobého majetku z hlediska zákona o daních z příjmů, který na obě účetní jednotky nahlíží ze stejného hlediska, je věnována samostatná kapitola.

Vlastní část práce zobrazuje způsob účtování a vykazování dlouhodobého majetku jednotlivých účetních jednotek. Na základě získaných dat od společnosti a obce je na praktických příkladech znázorněno účtování o dlouhodobém hmotném majetku jako je stáj pro telata, budova pro úsek údržby obce nebo vodovod obce a o drobném majetku jako je svářečka nebo rozvodná přenosná skříň.

Dále je poukázáno na rozdíly ve způsobu vedení účetnictví o dlouhodobém majetku subjekty z dvou různých sektorů. Navzdory určitým odlišnostem je třeba říci, že účetní postupy jsou si hodně podobné, proto nejsou nalezeny nikterak výrazné rozdíly. Ty vycházejí spíše z charakteru účetní jednotky.

Obec je při hospodaření vázaná rozpočtem obce, oproti tomu podnik klade důraz na ziskovost. Z toho mu také náleží jiné povinnosti a úkony, např. rozlišování účetních a daňových odpisů nebo výpočet odložené daně. V případě drobných podnikatelů může docházet k nesprávnému účtování daňových odpisů namísto účetních nebo k několikaletému používání již odepsaného majetku, které nevede k poctivému zobrazení účetnictví. Tyto situace by neměly u ÚSC nastat neboť daňové odpisy neuplatňují a mají povinnost odpisovat majetek po celou dobu jeho používání.

Závěr práce se věnuje odlišnostem účtování dlouhodobého drobného majetku při jeho pořizování. Podnik nejprve účtuje přes účty pořízení na rozdíl od ÚSC, kteří účtují rovnou na účet nákladů.

Drobný majetek dle prováděcí vyhlášky ÚSC neodpisují. Na základě novely zákona o daních z příjmů z roku 2021 se zvedla maximální hranice drobného majetku na 80 000 Kč.

Podnikatelům je doporučeno rozdělit drobný majetek na dvě skupiny a tu s větší částkou odpisovat, než velké částky uplatňovat rovnou jako daňově uznatelný náklad. (Kontrolní nález – informace od účetní ze Zemědělské a.s., ověřeno auditorem při účetním auditu zmiňované účetní jednotky.) Tento způsob tak vede k lepší průkaznosti účetních výkazů.

## 7 Seznam použitých zdrojů

NEJEZCHLEB, Zdeněk a Ivana SCHNEIDEROVÁ, [2020]. *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*. 2. rozšířené vydání. [Praha]: Acha obec účtuje. 566 s. ISBN 978-80-907757-0-1.

NEJEZCHLEB, Zdeněk a Ivana SCHNEIDEROVÁ, 2017. *Dlouhodobý majetek ÚSC, DSO a příspěvkových organizací*. [Praha]: Acha obec účtuje. 377 s. ISBN 978-80-905420-5-1.

NOVOTNÝ, Pavel, 2021. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2021*. 15. vydání. Praha: Grada. 208 s. ISBN 978-80-271-3104-4.

PLESKAČOVÁ, Monika. *Výběr traktoru pomocí metod vícekritériální analýzy*. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, Katedra systémového inženýrství, 2018. 57 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Martina Houšková Beránková, Ph.D.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2019. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 18. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG. 351 s. ISBN 978-80-7554-219-9.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ a kol., 2021. *Podvojně účetnictví 2021*. Dvacáté sedmé vydání. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). 197 s. ISBN 978-80-271-3107-5.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. ACHA obec účtuje. 239 s. ISBN 978-80-2545-609-5.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB. *Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace: [účetní metody, postupy účtování, výkaznictví, vazby na organizace]*. [Turnov]: Acha obec účtuje, c2012. 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.

STROUHAL, Jiří a kol., 2021. *Meritum účetnictví podnikatelů 2021*. 18. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 556 s. ISBN 978-80-7676-040-0.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. 264 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

VALOUCH, Petr, 2012. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vyd. Praha: Grada. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7.

### Právní předpisy

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2021 [cit. 1. 10. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410#f4051658>

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. ©



AION CS 2010-2021 [cit. 1. 10. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#f2380510>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2021 [cit. 1. 10. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#f1396260>

Zákon č. 586/1992 Sb., České národní rady o daních z příjmů. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2021 [cit. 1. 10. 2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586#f1457158>

ČUS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku – Účetní portál, 2021. *ČUS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku – Účetní portál* [online]. Odborné semináře pro obce [cit. 2021-10-1]. Dostupné z: <https://www.ucetniportal.cz/wiki/html?item=8449>

ČUS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – Účetní portál, 2021. *ČUS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – Účetní portál* [online]. Odborné semináře pro obce [cit. 2021-10-1]. Dostupné z: <https://www.ucetniportal.cz/wiki/html?transcript=1;item=8451>

Český účetní standard pro podnikatele č. 013 - Účetnictví - BusinessCenter.cz, 2021. *Finance: Český účetní standard pro podnikatele č. 013 - Účetnictví - BusinessCenter.cz* [online]. Internet Info [cit. 2021-10-1]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/finance/ucetnictvi/cesky-ucetni-standard-pro-podnikatele-c-013/>

### **Internetové zdroje**

JINDROVÁ, Blanka, 2021. Účetní odpisy | Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. Praha: Verlag Dashöfer [cit. 2022-02-03]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/ucetni-odpisy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es4XQMkyMVpZ55alh1F7sC0/>

SOLITEA, A.S., 2022. *Účetní vs. daňový odpis: v čem se liší a jak je spočítáte* | Money Blog [online]. Česko: Solitea [cit. 2022-01-28]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/dane/ucetni-vs-danovy-odpis-chem-se-lisi-spocitate/>

STUDNICE, 2022. *Úvod / Obec Studnice* [online]. Studnice: ANTEE [cit. 2022-01-29]. Dostupné z: <https://www.obcestudnice.cz/>

ZEMĚDĚLSKÁ A.S. HORNÍ BRADLO, 2022. *Aktuality* [online]. Horní Bradlo 57 [cit. 2022-01-29]. Dostupné z: <http://www.zemedelskaas-hornibradlo.cz/vitejte/>

## 8 Přílohy

Příloha 1 Odpisové skupiny a lhůty odpisování .....	67
Příloha 2 Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé skupiny při rovnoměrném odpisování.....	67
Příloha 3 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % .....	67
Příloha 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % .....	67
Příloha 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 % .....	67
Příloha 6 Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	68
Příloha 7 Účetní odpisové skupina a příslušná stanovená doba používání dle ČÚS 708 ....	68
Příloha 8 Sazby pro účetní rovnoměrný způsob odpisování podniku Zemědělská a.s. ....	68
Příloha 9 Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele.....	69
Příloha 10 Směrná účtová osnova pro státní nevýdělečné organizace .....	72
Příloha 11 Náklad na pořízení budovy pro úsek údržby obce Studnice a vzor předkontaktního dokladu.....	76
Příloha 12 Evidenční karta majetku stáje pro telata podniku Zemědělská a.s.....	77
Příloha 13 Karta majetku budovy úseku údržby obce Studnice .....	77
Příloha 14 Karta majetku vodovodu obce Studnice.....	78

**Příloha 1 Odpisové skupiny a lhůty odpisování**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: § 30 odst. 1 ZDP ČR

**Příloha 2 Maximální roční odpisové sazby pro jednotlivé skupiny při rovnoměrném odpisování**

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba pro další roky odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20,00	40,00	33,30
2	11,00	22,25	20,00
3	5,50	10,50	10,00
4	2,15	5,15	5,00
5	1,40	3,40	3,40
6	1,02	2,02	2,00

Zdroj: § 31 odst. 1, písm. a) ZDP ČR

**Příloha 3 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Zdroj: § 31 odst. 1, písm. b) ZDP ČR

**Příloha 4 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Zdroj: § 31 odst. 1, písm. c) ZDP ČR

**Příloha 5 Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odpisování o 10 %**

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zdroj: § 31 odst. 1, písm. d) ZDP ČR

**Příloha 6 Koeficienty pro zrychlené odpisování**

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

Zdroj: § 32 odst. 1 ZDP ČR

**Příloha 7 Účetní odpisové skupina a příslušná stanovená doba používání dle ČÚS 708**

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

Zdroj: Příloha č. 2 ČÚS 708

**Příloha 8 Sazby pro účetní rovnoměrný způsob odpisování podniku Zemědělská a.s.**

Odpisová skupina	Doba odpisování	% odpisování
1	5	20,00
2	8	12,50
3	15	6,67
4	30	3,33
5	45	2,22
6	60	1,67

Zdroj: Odpisový plán účetní jednotky Zemědělská a.s.

## Příloha 9 Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele

### Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

#### **01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 013 - Software
- 014 - Ostatní ocenitelná práva
- 017 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

#### **02 - Dlouhodobý hmotný majetek-odpisovaný**

- 021 - Stavby
- 022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
- 029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

#### **03 - Dlouhodobý hmotný majetek-neodpisovaný**

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

#### **04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

#### **05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

- 051 - Poskytnuté zálohy a závdky na DNM
- 052 - Poskytnuté zálohy a závdky na DHM
- 053 - Poskytnuté zálohy a závdky na DFM

#### **06 - Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 - Podíly-ovládaná nebo ovládající osoba
- 062 - Podíly – podstatný vliv
- 063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
- 065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Zápůjčky a úvěry-ovládaná nebo ovládající osoba,
- 067 - Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv
- 068 - Zápůjčky a úvěry-ostatní
- 069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

#### **07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ostatním ocenitelným právům
- 077 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

#### **08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
- 089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

#### **09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku**

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám a závdkům na dlouhodobý majetek
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

### Účtová třída 1 – Zásoby

#### **11 - Materiál**

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

#### **12 - Zásoby vlastní činnosti**

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vl. výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

#### **13 Zboží**

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

#### **15 - Poskytnuté zálohy na zásoby**

- 151 - Poskytnuté zálohy a závdky na materiál
- 152 - Poskytnuté zálohy a závdky na zvířata
- 153 - Poskytnuté zálohy a závdky na zboží

#### **19 - Opravné položky (OP) k zásobám**

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům
- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 - Opravná položka ke zboží
- 197 - OP k zálohám a závdkům na materiál
- 198 - OP k zálohám a závdkům na zboží
- 199 - OP k zálohám a závdkům na zvířata

### Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

#### **21 – Peněžní prostředky v pokladně**

- 211 - Pokladna
- 213 - Ceninny

#### **22 – Peněžní prostředky na účtech**

- 221 - Peněžní prostředky na účtech (PPÚ)

#### **23 - Krátkodobé úvěry**

- 231 - Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím
- 232 - Eskontní úvěry

#### **24 - Krátkodobé finanční výpomoci**

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

#### **25 – Krátkodobý finanční majetek**

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní podíly
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 254 - Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

#### **26 - Převody mezi finančními účty**

- 261 - Peníze na cestě

#### **29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

### Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

#### **31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

- 311 - Odběratelé (Pohledávky z obchodních vztahů)
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté zálohy a závdky – dlouhodobé i krátkodobé
- 315 - Ostatní pohledávky

### **32 – Závazky (krátkodobé)**

- 321 - Dodavatelé (Dluhy z obchodních vztahů)
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté provozní zálohy a závdavky
- 325 - Ostatní dluhy

### **33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní dluhy vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

### **34 - Zúčtování daní a dotací**

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace
- 349 - Spojovací účet k DPH

### **35 - Pohledávky za společníky**

- 351 - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 352 - Pohledávky-podstatný vliv
- 353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty obchodní korporace
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace

### **36 - Závazky ke společníkům**

- 361 - Dluhy-ovládaná nebo ovládající osoba
- 362 - Dluhy-podstatný vliv
- 364 - Dluhy ke společ. obch. korp. při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace
- 366 - Dluhy ke společníkům obch. korp. ze závislé činnosti
- 367 - Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

### **37 - Jiné pohledávky a závazky**

- 371 - Pohledávky z prodeje obchodního závodu
- 372 - Dluhy z koupě obchodního závodu
- 373 - Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací
- 374 - Pohledávky z pachtu obchodního závodu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 - Nakoupené opce
- 377 - Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné dluhy

### **38 - Přechnodné účty aktiv a pasiv**

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

### **39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování

## **Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

### **41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a dluhů
- 416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. korporací
- 417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 - Oceň. rozdíly z přecenění při přeměnách obch. korporací
- 419 - Změny základního kapitálu

### **42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

- 421 - Rezervní fond

- 423 - Statutární fondy
- 426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

### **43 - Výsledek hospodaření**

- 431 - Výsledek hospodaření ve schval. řízení
- 432 - Zálohy na podíly na zisku

### **45 - Rezervy**

- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 - Rezerva na daň z příjmů
- 459 - Ostatní rezervy

### **46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**

- 461 - Dlouhodobé dluhy k úvěrovým institucím

### **47 - Dlouhodobé závazky**

- 471 - Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba
- 472 - Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv
- 473 - Vydané dluhopisy
- 474 – Dluhy z pachtu obchodního závodu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
- 478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé dluhy

### **48 - Odložený daňový závazek a pohledávka**

- 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

### **49 - Individuální podnikatel**

- 491 - Účet individuálního podnikatele

## **Účtová třída 5 – Náklady**

### **50 - Spotřebované nákupy**

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

### **51 - Služby**

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

### **52 - Osobní náklady**

- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů obch. korporace
- 524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

### **53 - Daně a poplatky**

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitých věcí
- 538 - Ostatní daně a poplatky

### **54 - Jiné provozní náklady**

- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpisy pohledávek
- 547 - Mimořádné provozní náklady
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody z provozní činnosti

### **55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**

- 551 - Odpisy DNM a DHM
- 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů

- 554 - Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů  
příštích období
- 557 - Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu  
k nabytému majetku
- 558 - Tvorba a zúčtování zákonných opravných  
položek v provozní činnosti
- 559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek  
v provozní činnosti

#### **56 - Finanční náklady**

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kursové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Mimořádné finanční náklady
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku

#### **57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**

- 571 - Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční  
činnosti

#### **58 - Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**

- 581 - Změna stavu nedokončené výroby
- 582 - Změna stavu polotovarů vlastní výroby
- 583 - Změna stavu výrobků
- 584 - Změna stavu zvířat
- 585 - Aktivace materiálu a zboží
- 586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 - Aktivace DNM
- 588 - Aktivace DHM

#### **59 - Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**

- 591 - Daň z příjmů-splatná
- 592 - Daň z příjmů-odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 597 - Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
- 598 - Převod provozních a finančních nákladů
- 599 - Vnitropodnikové náklady

#### **Účtová třída 6 – Výnosy**

##### **60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

##### **64 - Jiné provozní výnosy**

- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného  
a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 643 - Přijaté dary
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 - Mimořádné provozní výnosy
- 648 - Ostatní provozní výnosy

##### **66 - Finanční výnosy**

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Mimořádné finanční výnosy
- 668 - Ostatní finanční výnosy
- 669 - Přijaté finanční dary

##### **69 - Převodové účty**

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů
- 699 - Vnitropodnikové výnosy

#### **Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

##### **70 - Účty rozvahové**

- 701 - Počáteční účet rozvahový
- 702 - Konečný účet rozvahový

##### **71 - Účet zisků a ztrát**

- 710 - Účet zisků a ztrát

##### **75 až 79 - Podrozvahové účty**

- 75x - Majetek v úschově
- 76x - Podrozvahová aktiva
- 761 - Odepsané pohledávky
- 762 - Najatý majetek
- 77x - Podrozvahová pasiva
- 78x - Finanční nástroje
- 79x - Technické účty
- 799 - Pomocný účet

#### **Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví**

## Příloha 10 Směrná účtová osnova pro státní nevýdělečné organizace

### Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

#### Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

#### Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

#### Účtová skupina 03 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Kulturní předměty
- 035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
- 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

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

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### 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
- 067 – 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 k stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

### Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

#### Účtová skupina 11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálů
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

#### Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky

#### Účtová skupina 13 – Zboží a ostatní zásoby

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě

138 – Zboží na cestě

139 – Ostatní zásoby

#### Účtová skupina 14 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

- 142 – Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým
- 144 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 146 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

#### Účtová skupina 15 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 151 – Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 – Opravné položky k software
- 153 – Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 – Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 156 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

#### Účtová skupina 16 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 161 – Opravné položky k pozemkům
- 162 – Opravné položky ke kulturním předmětům
- 163 – Opravné položky ke stavbám
- 164 – Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 165 – Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 167 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

#### Účtová skupina 17 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

- 171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 – Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti
- 175 – Opravné položky k dlouhodobým půjčkám
- 176 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 – Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

#### Účtová skupina 18 – Opravné položky k zásobám

- 181 – Opravné položky k materiálům
- 182 – Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 – Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 – Opravné položky k výrobkům
- 185 – Opravné položky ke zboží
- 186 – Opravné položky k ostatním zásobám

#### Účtová skupina 19 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

- 191 – Opravné položky ke směnkám k inkasu
- 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti
- 193 – Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
- 194 – Opravné položky k odběratelům
- 195 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 – Opravné položky k pohledávkám ze správy daní
- 198 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám



## Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

### Účtová skupina 22 – Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

- 222 – Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 – Zvláštní výdajový účet
- 224 – Běžné účty státních fondů
- 225 – Běžné účty fondů organizačních složek státu
- 227 – Účet hospodaření státního rozpočtu

### Účtová skupina 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků

- 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků

### Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty

- 241 – Běžný účet
- 243 – Běžný účet FKSP
- 244 – Termínované vklady krátkodobé
- 245 – Jiné běžné účty
- 247 – Účty státních finančních aktiv
- 248 – Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu
- 249 – Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

### Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 – Jiné cenné papíry

### Účtová skupina 26 – Peníze

- 261 – Pokladna
- 262 – Peníze na cestě
- 263 – Ceniny

### Účtová skupina 28 – Krátkodobé úvěry a půjčky

- 281 – Krátkodobé úvěry
- 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 – Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
- 289 – Jiné krátkodobé půjčky

## Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

### Účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky

- 311 – Odběratelé
- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní

### Účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky

- 321 – Dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 – Závazky z dělené správy
- 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

### Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Sociální zabezpečení
- 337 – Zdravotní pojištění
- 338 – Důchodové spoření

### Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 344 – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 347 – Závazky k vybraným ústředním vládními institucím
- 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 349 – Závazky k vybraným místními vládními institucím

### Účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky ze správy daní

- 351 – Přijaté zálohy daní
- 352 – Pohledávky ze správy daní
- 353 – Přeplatky na daních
- 354 – Závazky z vratek nepřímých daní
- 355 – Zúčtování z přerozdělování daní
- 356 – Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 357 – Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 358 – Ostatní pohledávky ze správy daní
- 359 – Ostatní závazky ze správy daní

### Účtová skupina 36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

- 361 – Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 – Krátkodobé závazky z ručení
- 363 – Pevné termínové operace a opce
- 364 – Závazky z neukončených finančních operací
- 365 – Pohledávky z finančního zajištění
- 366 – Závazky z finančního zajištění
- 367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 369 – Pohledávky z neukončených finančních operací

### Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

- 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů
- 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 – Ostatní krátkodobé závazky

### Účtová skupina 38 – Účty příštích období a dohadné účty

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní

### Účtová skupina 39 – Vnitřní zúčtování

- 395 – Vnitřní zúčtování

## Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

### Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky

- 401 – Jmění účetní jednotky
- 402 – Fond privatizace
- 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 404 – Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období
- 405 – Kursové rozdíly
- 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
- 407 – Jiné oceňovací rozdíly
- 408 – Opravy předcházejících účetních období

### Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky

- 411 – Fond odměn
- 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 – Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 – Fond reprodukce majetku, fond investic
- 419 – Ostatní fondy

### Účtová skupiny 43 – Výsledky hospodaření

- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

### Účtová skupina 44 – Rezervy

- 441 – Rezervy

### Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky

- 451 – Dlouhodobé závazky
- 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 453 – Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
- 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 – Dlouhodobé závazky z ručení

457 – Dlouhodobé směnky k úhradě  
459 – Ostatní dlouhodobé závazky

#### **Účtová skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky**

462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé  
464 – Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů  
465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy  
466 – Dlouhodobé pohledávky z ručení  
469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky

#### **Účtová skupina 47 – Dlouhodobé zálohy na transfery**

471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery  
472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery  
475 – Dlouhodobé zprostředkování transferů

#### **Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**

491 – Počáteční účet rozvažný  
492 – Konečný účet rozvažný  
493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období  
499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů

### **Účtová třída 5 – Náklady**

#### **Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy**

501 – Spotřeba materiálu  
502 – Spotřeba energie  
503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek  
504 – Prodané zboží  
506 – Aktivace dlouhodobého majetku  
507 – Aktivace oběžného majetku  
508 – Změna stavu zásob vlastní výroby

#### **Účtová skupina 51 – Služby**

511 – Opravy a udržování  
512 – Cestovné  
513 – Náklady na reprezentaci  
516 – Aktivace vnitropodnikových služeb  
518 – Ostatní služby

#### **Účtová skupina 52 – Osobní náklady**

521 – Mzdové náklady  
524 – Zákonné sociální pojištění  
525 – Jiné sociální pojištění  
527 – Zákonné sociální náklady  
528 – Jiné sociální náklady

#### **Účtová skupina 53 – Daně a poplatky**

531 – Daň silniční  
532 – Daň z nemovitostí  
538 – Jiné daně a poplatky  
539 – Vratky nepřímých daní

#### **Účtová skupina 54 – Ostatní náklady**

541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení  
542 – Jiné pokuty a penále  
543 – Dary a jiná bezúplatná předání  
544 – Prodaný materiál  
547 – Manka a škody  
548 – Tvorba fondů  
549 – Ostatní náklady z činnosti

#### **Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky**

551 – Odpisy dlouhodobého majetku  
552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek  
553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek  
554 – Prodané pozemky  
555 – Tvorba a zúčtování rezerv  
556 – Tvorba a zúčtování opravných položek  
557 – Náklady z vyřazených pohledávek  
558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku

#### **Účtová skupina 56 – Finanční náklady**

561 – Prodané cenné papíry a podíly  
562 – Úroky  
563 – Kurzové ztráty  
564 – Náklady z přecenění reálnou hodnotou  
569 – Ostatní finanční náklady

#### **Účtová skupina 57 – Náklady na transfery**

571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery  
572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery  
575 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů

#### **Účtová skupina 58 – Náklady ze sdílených daní a poplatků**

581 – Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob  
582 – Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob  
584 – Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty  
585 – Náklady ze sdílených spotřebních daní  
586 – Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků

#### **Účtová skupina 59 – Daň z příjmů**

591 – Daň z příjmů  
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

### **Účtová třída 6 – Výnosy**

#### **Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží**

601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků  
602 – Výnosy z prodeje služeb  
603 – Výnosy z pronájmu  
604 – Výnosy z prodaného zboží  
605 – Výnosy ze správních poplatků  
606 – Výnosy z místních poplatků  
607 – Výnosy ze soudních poplatků  
609 – Jiné výnosy z vlastních výkonů

#### **Účtová skupina 63 – Výnosy z daní a poplatků**

631 – Výnosy z daně z příjmů fyzických osob  
632 – Výnosy z daně z příjmů právnických osob  
633 – Výnosy ze sociálního pojištění  
634 – Výnosy z daně z přidané hodnoty  
635 – Výnosy ze spotřebních daní  
636 – Výnosy z majetkových daní  
367 – Výnosy z energetických daní  
638 – Výnosy z daně silniční  
639 – Výnosy z ostatních daní a poplatků

#### **Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy**

641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení  
642 – Jiné pokuty a penále  
643 – Výnosy z vyřazených pohledávek  
644 – Výnosy z prodeje materiálu  
645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku  
646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků  
647 – Výnosy z prodeje pozemků  
648 – Čerpání fondů  
649 – Ostatní výnosy z činnosti

#### **Účtová skupina 66 – Finanční výnosy**

661 – Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů  
662 – Úroky  
663 – Kurzové zisky  
664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou  
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku  
669 – Ostatní finanční výnosy

#### **Účtová skupina 67 – Výnosy z transferů**

671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů  
672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů  
675 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů

#### **Účtová skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní a poplatků**

681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob  
682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob  
684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty  
685 – Výnosy ze sdílených spotřebních daní  
686 – Výnosy ze sdílených majetkových daní  
688 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

### **Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví**

*Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka*

## Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

### Účtová skupina 90 – Majetek a závazky účetní jednotky

- 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 905 – Vyřazené pohledávky
- 906 – Vyřazené závazky
- 909 – Ostatní majetek

### Účtová skupina 91 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

- 911 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 912 – Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 913 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 – Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 – Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

### Účtová skupina 92 – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

- 921 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

### Účtová skupina 93 a 94 – Další podmíněné pohledávky

- 931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 942 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 – Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 – Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

### Účtová skupina 95 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky z transferů

- 951 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 952 – Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 953 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 954 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956 – Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

### Účtová skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 – Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 962 – Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 963 – Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 964 – Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

- 965 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

### Účtová skupina 97 a 98 – Další podmíněné závazky

- 971 – Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 – Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 976 – Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 978 – Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 – Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 983 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 – Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

### Účtová skupina 99 – Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

- 991 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 993 – Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

**Příloha 11 Náklad na pořízení budovy pro úsek údržby obce Studnice a vzor předkontaktního dokladu**

Libor Jindřichovský		FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. FV20039											
Dodavatel: <b>Libor Jindřichovský</b> Jungmannova 911 539 01 Hlinsko  IČ: 69117900 DIČ: CZ7307263491 Telefon: 724 217 136 Mobil: 725 070 659 E-mail: jindrichovsky@unet.cz www.jindrichovsky.cz		Variabilní symbol: 20039 Konstantní symbol: 0308 Objednávka č.: ze dne:											
Číslo účtu: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">19-5328590297 0100</span>		Odběratel: IČ: 00270989 DIČ:  <b>Obec Studnice</b> <b>Studnice 108</b> <b>539 01 Hlinsko v Čechách 1</b>											
Datum vystavení: 15.04.2020 Datum splatnosti: 29.04.2020 Datum uskutečnění plnění: 15.04.2020 Forma úhrady: Příkazem		Konečný příjemce:											
Označení dodávky		Cena %DPH	DPH Kč Celkem										
Fakturuji Vám za dokončení stavebních prací na akci: "Přístavba hospodářského stavení Studnice", příloha položkový rozpočet													
		0,00 0%	0,00										
		0,00 10%	0,00										
		0,00 15%	0,00										
		459 683,34 21%	96 533,50										
			556 216,84										
Součet <b>CELKEM K ÚHRADĚ</b>		459 683,34	96 533,50 556 216,84										
Vystavil: <b>STAVĚBNÍ FIRMA Libor Jindřichovský</b> Jungmannova 911, 539 01 Hlinsko Tel. +420 312 146 800; 602 104 875 IČ:													
Firma je registrována u Živnostenského úřadu v Hlinsku, e.č. 360300-23237-01 a v obchodním rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové oddíl A, 17957. Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného smluvní pokutu (byla-li sjednána). Dodané zboží (materiál) zůstává až do úplného													
Rekapitulace DPH v Kč:		<b>Předkontace</b> MD DAL 42/2020 010/1000 13214											
Převzal:		<table border="1"> <thead> <tr> <th>MD</th> <th>DAL</th> <th>Paragraf</th> <th>Položka</th> <th>Částka</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>321</td> <td>27/1019</td> <td>3677</td> <td>6121</td> <td>556 216,84</td> </tr> </tbody> </table> Zaúčtoval: Beňová		MD	DAL	Paragraf	Položka	Částka	321	27/1019	3677	6121	556 216,84
MD	DAL	Paragraf	Položka	Částka									
321	27/1019	3677	6121	556 216,84									
Ekonomický a informační systém POHODA													

**Příloha 12 Evidenční karta majetku stáje pro telata podniku Zemědělská a.s.**

Evidenční karta dlouhodobého majetku

Invent. identifikace	93
Název	STÁJ PRO TELATA JAVORNÉ
Kód CZ-CPA	5-1 1
Vnitropodnik	2010433
Datum zařazení	03.12.2021
Účet	021 000
Roční sazba účet.odpisů	2.22
Datum posled.odpisů	31.12.2021
Požizovací cena	12090085.23
Oprávky	0.00
Zůstatková cena	12090085.23
Měsíční účetní odpis	22367.00
Odpovědnostní místo	00000
Kód pojištění vozidel	0
Kusy	1
Metoda daň.odepisování (1=linear., 2=zrychl.)	1
Daňová odpis.skupina	5
Vstupní cena	: je předmětem daňového matr. souboru
Zbývá danově odepsat	: je předmětem daňového matr. souboru

Zemědělská a.s.  
Převzat do používání  
Horní Bratří  
539 53, Horní Bratří 57  
IČO: 259 95 421  
DIČ: CZ25995421

Převzal do používání

**Příloha 13 Karta majetku budovy úseku údržby obce Studnice**

Datum tisku: 27.1.2022

**Karty majetku vč. odpisů**

Inv. číslo	1-00000403	Název	Budova úseku údržby obce /st.462/	Počet	1	
SU název	021 Stavby	SU	AU	Ka	Pol	Org
Dodavatel		021	0200	00	0000	0000
Útvar	1 Studnice	Výrobce	Výr. č.			
Lokalita	9 Budova úseku údržby	Pracovník				
Pořizeno	07.12.2020	Zařazeno	07.12.2020	Účetní cena	3 744 715,41	
Zp. odpisování	2 rovnoměrný	Klasifikace	12.74.11 Budovy nebytové ostatní			
Životnost	80 r. 0 m.	Zb. hodnota			0,00	
Zbýv. živ.	79 r. 0 m.	Oprávka			46 809,00	
Odp. text		Zůst. cena			3 697 906,41	

Poznámka

Datum	Akt.	Inv. transfer	Č. projektu	Projekt	Popis
07.12.2020	A	700 000,00	11	Budova úseku údržby obce	

Počet karet 1

Hodnota celkem 3 744 715,41

**Příloha 14 Karta majetku vodovodu obce Studnice**

## Karty majetku vč. odpisů

Datum tisku: 27.1.2022

Inv. číslo	1-00000393	Název	Vodovodní řád Slámovi			Počet	1
SU název	021 Stavby		SU	AU	Ka	Pol	Org
			021	0400	00	0000	0000
Dodavatel		Výrobce	Vyr. č.				
Útvar	1 Studnice		Pracovník				
Lokalita	7 Veřejné prostranství		Místnost				
Pořízeno	01.11.2019	Zařazeno	01.11.2019	Vyřazeno	18.05.2021	Účetní cena	214 790,00
Zp. odpisování	2 rovnoměrný	Klasifikace	22.12.11 Řady vodovodní přívodní a zásobovací				
Životnost	50 r. 0 m.			Zb. hodnota			0,00
Zbýv. živ.	47 r. 11 m.			Oprávka			6 444,00
Odp. text				Zúst. cena			208 346,00

Poznámka

Počet karet            1

Hodnota celkem            214 790,00