



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUTE OF FINANCES

# HODNOCENÍ VNITŘNÍCH ÚČETNÍCH SMĚRNIC OBCE HEŘMANICE A NÁVRHY NA JEJICH ZLEPŠENÍ

EVALUATION OF INTERNAL ACCOUNTING GUIDELINES VILLAGE HEŘMANICE AND  
PROPOSALS TO THEIR IMPROVEMENT

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. MARKÉTA JELÍNKOVÁ

VEDOUcí PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. MARIE JAKUBCOVÁ, Ph.D.

BRNO 2013

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

**Jelínková Markéta, Bc.**

---

Účetnictví a finanční řízení podniku (6208T117)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává diplomovou práci s názvem:

**Hodnocení vnitřních účetních směrnic obce Heřmanice a návrhy na jejich zlepšení**

v anglickém jazyce:

**Evaluation of Internal Accounting Guidelines Village Heřmanice and Proposals to their Improvement**

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení sledovaného okruhu a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza dat a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

NETOLICKÝ, M. Vztahy mezi články rozpočtové soustavy. Brno: Tribun EU, 2010, 263 s. ISBN 978-80-7399-978-0.

SCHNEIDEROVÁ, I. Rozpočtová skladba v roce 2012. 1. vyd. Nové město nad Cidlinou: Acha obec účtuje s.r.o., 2012, 253 s. ISBN 978-80-260-1010-4.

SVOBODOVÁ, J. a kol. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: ANAG, 2010, 439 s. ISBN 978-80-7263-594-8.

ÚZ č. 873 - Účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, Kontrola. Ostrava: Sagit, 2012, 352 s.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Marie Jakubcová, Ph.D.

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
Ředitel ústavu

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
Děkan fakulty

V Brně, dne 21.05.2013

## **Abstrakt**

Diplomová práce je zaměřena na problematiku účtování o dlouhodobém majetku obce. Definuje základní pojmy potřebné pro pochopení řešené problematiky. Popisuje metodiku zachycení dlouhodobého majetku v účetnictví a další účetní operace spojené s tímto majetkem. Pozornost je věnována současným způsobům účtování o majetku, které používá daná účetní jednotka. Na základě analýzy současného stavu a platných předpisů o účetnictví některých vybraných jednotek, jsou navrženy úpravy vedoucí ke zkvalitnění a zaktualizování některých interních směrnic.

## **Abstract**

The master's thesis is focused on the accounting for fixed assets of municipality. It defines the basic concepts necessary for understanding of this problem. In the first part, the methodology for recording fixed assets accounting and other financial operations associated with this property is presented. Attention is given to current methods of accounting for property that uses the entity. The thesis then identifies current state of accounting. It hopes to improve the quality adjustment and to update some internal guidelines.

## **Klíčová slova**

Obec, územní samosprávný celek, účetnictví, dlouhodobý majetek, odpisování, oceňování, České účetní standardy

## **Keywords**

Municipality, local government unit, accounting, fixed assets, depreciation, valuation, Czech Accounting Standards

## **BIBLIOGRAFICKÁ CITACE PRÁCE**

JELÍNKOVÁ, M. *Hodnocení vnitřních účetních směrnic obce Heřmanice a návrhy na jejich zlepšení*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 68 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Marie Jakubcová, Ph.D..

# ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.  
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících).

V Heřmanicích, dne 21. května 2013

-----  
Podpis

# PODĚKOVÁNÍ

Na tomto místě chci poděkovat Bc. Marii Horčíčkové za její obětavou pomoc a praktické připomínky. Velký dík patří samozřejmě i mé rodině, partnerovi a přátelům za neutuchající podporu po celou dobu studia.

<b>ÚVOD</b>	<b>10</b>
<b><u>1 CÍLE PRÁCE</u></b>	<b><u>11</u></b>
<b><u>2 ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY</u></b>	<b><u>12</u></b>
2.1 STÁTNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	12
2.1.1 Organizační složky státu	12
2.1.2 Územní samosprávné celky	13
2.2 PRÁVNÍ ÚPRAVA	14
2.2.1 Vývoj právní úpravy vedení účetnictví ÚSC	14
2.3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ	17
2.3.1 Rozpočtový výhled	17
2.3.2 Rozpočet	17
2.4 DLOUHODOBÝ MAJETEK	22
2.4.1 Oceňování	23
2.4.2 Pořízení	25
2.4.3 Technické zhodnocení	27
2.4.4 Odpisování	31
2.4.5 Vyřazení	36
2.4.6 Drobný dlouhodobý majetek	38
2.4.7 Inventarizace	41
<b><u>3 ÚČETNICTVÍ OBCE HEŘMANICE</u></b>	<b><u>43</u></b>
3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE	43
3.2 ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU	43
3.2.1 Vnitřní norma č. 15 - Evidence, účtování a odpisování majetku	44
3.2.2 Vnitřní norma č. 14 – Odpisový plán	50
3.2.3 Vnitřní norma č. 18 – Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji	52
3.3 SHRUTÍ ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ	53

<b>4</b>	<b><u>NÁVRHY NĚKTERÝCH VNITŘNÍCH ÚČETNÍCH SMĚRNIC</u></b>	<b>56</b>
<b>4.1</b>	<b>DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A H MOTNÝ MAJETEK – EVIDENCE A POSTUPY</b>	
	<b>ÚČTOVÁNÍ</b>	<b>56</b>
<b>4.2</b>	<b>ODPISOVÝ PLÁN</b>	<b>59</b>
<b>4.3</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ</b>	<b>60</b>
	<b>ZÁVĚR</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM TABULEK</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK</b>	<b>67</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	<b>68</b>

## ÚVOD

V účetnictví obcí existují specifické případy, se kterými se podnikatelské subjekty při své činnosti nemají šanci setkat. Přesto jsou si obě dvě metodiky velmi podobné. Samozřejmě je zachován i hlavní princip účetnictví, a to zejména jeho správnost, průkaznost a průhlednost při zachycování ekonomické situace účetní jednotky.

Dodržení tohoto principu mají v praxi podpořit vnitřní účetní směrnice, tedy dokumenty stanovující pravidla, postupy, organizaci, povinnosti, pravomoci a odpovědnosti. Jejich úkolem je zajistit jednotný a správný postup při praktickém účtování a usnadnit orientaci při běžných činnostech účetní jednotky.

V praxi však bývá význam vnitřních účetních směrnic opomíjen, neboť jejich vytvoření vyžaduje vynaložení času a energie na prostudování legislativy a metodických pokynů. V případě, že jsou již vytvořené je třeba je každoročně kontrolovat, provádět v nich úpravy a aktualizace dle změn v legislativě. Zároveň musí být samozřejmostí, že směrnice budou při podnikových operacích využívány, jinak jejich existence ztrácí na významu.

Diplomová práce je věnována především problematice účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku a má za úkol nastínění možné podoby některých vnitřních účetních norem obce Heřmanice.

# **1 CÍLE PRÁCE**

Cílem diplomové práce je na základě provedené analýzy systému vnitřních účetních směrnic obce Heřmanice navrhnout změny vedoucí k jeho zkvalitnění.

Pozornost je soustředěna na návrh korektur stávajících směrnic v souladu s platnou legislativou a návrh směrnic nových s cílem vytvořit kvalitnější podmínky pro účetní evidenci.

## **2 ÚZEMNÍ SAMOSPRAVNÉ CELKY**

Tato část diplomové práce obsahuje základní teoretické informace potřebné k pochopení problematiky účetnictví obcí. Z důvodu snahy přiblížení účetnictví českých státních účetních jednotek mezinárodním účetním standardům, dochází ke změnám norem upravujících tuto problematiku téměř každý rok. Práce zohledňuje pravidla platná pro rok 2012 a 2013.

### **2.1 Státní účetní jednotky**

Přesto, že nové rozdělení státních účetních jednotek platí od 1. 1. 2001, jsou některé státní účetní jednotky veřejností označovány a chápány nepřesně, proto jsou v následujících odstavcích pro lepší orientaci v problematice blíže specifikovány.

#### **2.1.1 Organizační složky státu**

Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích označuje v § 3 jako organizační složky státu ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis nebo zmiňovaný zákon.<sup>1</sup>

Tento subjekt není právnickou osobou.<sup>2</sup> Vystupuje-li stát jako účastník právních vztahů je právnickou osobou.<sup>3</sup> Jménem státu v právních vztazích vystupují vedoucí organizačních složek státu, jichž se právní úkon týká.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích ze dne 27. 6. 2000, § 51.

<sup>2</sup> Tamtéž, § 3.

<sup>3</sup> Tamtéž, § 7.

<sup>4</sup> Tamtéž, § 8.

### 2.1.2 Územní samosprávné celky

Vznik územních samosprávných celků probíhal dvěma způsoby<sup>5</sup>:

- Přirozeně – obce, města a municipality vznikaly spontánně usídlením menšího či většího počtu obyvatel na jednom místě. Toto sdružení bylo pro občany výhodné z důvodu obrany, vyvíjení ekonomických, kulturních a společenských aktivit. Obec je základním stupněm samosprávy.
- Uměle – z vůle státu (panovníka) vznikaly větší celky na úrovni regionů a tvořily tak vyšší stupeň územně samosprávných celků.

Ústava ČR identifikuje v Článku 99 základní územní samosprávné celky (obce) a vyšší územní samosprávné celky (kraje). Tyto celky jsou veřejnoprávními korporacemi, mohou vlastnit majetek a hospodařit podle svého rozpočtu.<sup>6</sup>

Územní samosprávné celky mohou zřizovat za účelem vykonávání činností, které jsou v jejich působnosti<sup>7</sup>:

- organizační složky samosprávného celku,
- příspěvkové organizace,
- obchodní společnosti,
- obecně prospěšné společnosti,
- školské právnické osoby, nebo
- veřejné výzkumné instituce.

Organizační složky samosprávného celku nemají právní subjektivitu a nejsou účetní jednotkou. Mají zabezpečovat takové činnosti, které nevyžadují velký počet zaměstnanců, složité technické a strojní vybavení ani složitou organizační strukturu a nevstupují do složitých ekonomických a právních vztahů.<sup>8</sup>

---

<sup>5</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O., *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2009. s. 14.

<sup>6</sup> Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ze dne 16. 12. 1992, Článek 99.

<sup>7</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. 7. 2000, § 23.

<sup>8</sup> Tamtéž, § 24.

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků jsou zřizovány pro takové činnosti, které jsou obvykle neziskové a vyžadují samostatnou právní subjektivitu z důvodu rozsahu, struktury a složitosti.<sup>9</sup>

V dalších částech práce bude pozornost věnována především základním samosprávným celkům, tedy obcím a postupům účtování v těchto účetních jednotkách.

## 2.2 Právní úprava

Problematiku týkající se státních účetních jednotek, majetku jimi vlastněného a způsobů vedení jejich účetnictví upravují především následující právní normy:

- Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky,
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a o jejím vystupování v právních vztazích,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 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,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

### 2.2.1 Vývoj právní úpravy vedení účetnictví ÚSC

Dne 1. ledna 2003 vešla v účinnost vyhláška č. 505/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.<sup>10</sup> Ta byla posléze novelizována vyhláškou č. 477/2003 Sb.<sup>11</sup>

---

<sup>9</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. 7. 2000, §27.

<sup>10</sup> Vyhláška č. 550/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu ze dne 6. 11. 2002.

<sup>11</sup> SVOBODOVÁ, J., ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. 2004. s. 92.

Od 1. ledna 2004 měly účetní jednotky povinnost postupovat podle Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, a to ČÚS č. 501 – 522.<sup>12</sup>

K 1. lednu 2010 byly oba tyto prameny zrušeny a nahrazeny. V případě vyhlášky č. 505/2002 Sb. tak bylo učiněno vyhláškou 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.<sup>13</sup>

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 – 522, pak byly kompletně zrušeny ke dni 31. 12. 2009. O této skutečnosti informoval Finanční zpravodaj č. 7/2009. V budoucnu budou zrušené ČÚS postupně nahrazovány a uveřejňovány ve Finančním zpravodaji a na stránkách Ministerstva financí.<sup>14</sup>

V prvním kroku byly nahrazeny Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (č. 701 – 704), které byly vydány ve Finančním zpravodaji 7/2009.<sup>15</sup>

Dále byly vydané ve Finančním zpravodaji 8/2010 ČÚS 705 – 707 s účinností od 1. 1. 2011<sup>16</sup>, ve Finančním zpravodaji 3/2011 ČÚS 708 s účinností od 31. 12. 2011<sup>17</sup>

---

<sup>12</sup> SVOBODOVÁ, J., ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. 2004. s. 92.

<sup>13</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

<sup>14</sup> SVOBODOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 2010. s. 285.

<sup>15</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.* 2009, roč. 43, č. 7. s. 92.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav200907\\_25\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav200907_25_pdf.pdf)

<sup>16</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.* 2010, roč. 44, č. 8. s. 346 – 354.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav201008\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav201008_pdf.pdf)

<sup>17</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. 2011, roč. 45, č. 3. s. 67 – 92.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj\\_2011-03.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj_2011-03.pdf)

a nejnověji ve Finančním zpravodaji 6/2012 ČÚS 709 a 710 s účinností od 1. 1. 2013<sup>18</sup>. O dalších změnách ČÚS 701, 704, 706 a 707 informoval Finanční zpravodaj 8/2012.<sup>19</sup> Pro lepší přehlednost jsou informace uspořádány do následující tabulky.

**Tabulka 1: Přehled Českých účetních standardů (ČÚS) pro některé vybrané účetní jednotky k 30. 11. 2012<sup>20</sup>**

ČÚS	Použití od	Vydáno v
701	1. leden 2010	FZ 7/2009
702		
703		
704		
703 (změna)	1. leden 2011	FZ 8/2010
705		
706		
707		
708	31. prosinec 2011	FZ 3/2011
708 (změna)	31. prosinec 2011	FZ 5/2011
709	1. leden 2013	FZ 6/2012
710		
701 (změna)	1. leden 2013	FZ 8/2012
704 (změna)		
706 (změna)		
707 (změna)		

<sup>18</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.* 2012, roč. 46, č. 6. s. 123.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>19</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.* 2012, roč. 46, č. 8.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-08.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-08.pdf)

<sup>20</sup> Upraveno dle: MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky - platné pro rok 2011* [online]. 2011.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_60010.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_60010.html)

## 2.3 Finanční hospodaření obcí

Dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je pro finanční hospodaření obcí základní roční rozpočet vycházející z rozpočtového výhledu.<sup>21</sup>

### 2.3.1 Rozpočtový výhled

Střednědobý finanční plán, který zohledňuje dlouhodobé kontrakty a s nimi spojené dlouhodobé závazky a pohledávky, příjmy a výdaje a potřebné finanční zdroje.<sup>21</sup> Sestavuje se na 2 – 5 let následujících po roce, na který je sestaven rozpočet. Je to pouze pomocný nástroj. Každá obec musí více či méně podrobně prognózovat vývoj svého hospodaření.<sup>22</sup>

### 2.3.2 Rozpočet

Rozpočet je jakási bilance, která sladuje plánované příjmy a výdaje obce. Plní úlohu finančního plánu na období jednoho kalendářního roku, který má zaručit solventnost obce. Obsahem je přehled příjmů a výdajů obce i subjektů jí zřízených. Rozpočet může být sestaven jako:<sup>21</sup>

- vyrovnaný – zpravidla bývá koncipován v této podobě,
- přebytkový – jsou-li některé příjmy daného období určeny k financování až v následujícím období, nebo jsou určeny ke splácení úvěrů minulých období,
- schodkový – lze jej sestavit pouze v případě, že bude schodek uhrazen prostředky z minulých období, nebo cizími zdroji krytí (úvěr, půjčka, komunální dluhopisy, atd.).

---

<sup>21</sup> OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011. s. 13.

<sup>22</sup> PETEROVÁ, H. *Deník veřejné správy. Finanční hospodaření obcí podle novelizací, které nabyly účinnosti na přelomu roku*. [online]. 2012.

Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6543409>

Rozpočet může také sloužit jako nástroj k prosazování cílů politiky obce. Má především tyto funkce<sup>23</sup>:

- určuje priority poskytovaných veřejných statků a služeb,
- alokuje zdroje,
- rozhoduje o výši zdanění a poplatků (v rámci právních norem státu),
- poskytuje informace o finanční situaci obce.

Obecní rozpočet bývá zpravidla strukturovaný do dvou částí, a to na běžný a kapitálový rozpočet, což umožňuje přehledně zjistit, jak jsou daňové i nedaňové příjmy vynakládány a jaká je nutnost použití cizích zdrojů krytí.<sup>24</sup>

Běžný (provozní) rozpočet zachycuje většinou každoročně se opakující příjmy a výdaje. Běžné příjmy slouží ke krytí běžných (neinvestičních) výdajů. V následující tabulce jsou zachyceny běžné příjmy a výdaje.<sup>24</sup>

Běžný rozpočet může být v tom méně příznivém případě sestaven jako vyrovnaný nebo deficitní. Obec je tedy schopna financovat svými běžnými příjmy pouze své běžné výdaje, resp. v druhém případě není schopna pokrýt celou část běžných výdajů. Každopádně obec není schopna pokrýt svou případnou dluhovou službu a je nucena financovat ji z kapitálového rozpočtu (prodejem majetku, úvěrem, dluhopisy, atd.). Tato situace může v delším časovém horizontu ohrozit správné hospodaření obce.<sup>25</sup>

---

<sup>23</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe.* 2009. s. 59.

<sup>24</sup> Tamtéž, s. 67.

<sup>25</sup> Tamtéž, s. 68.

**Tabulka 2: Schéma běžného rozpočtu<sup>26</sup>**

Příjmy		Výdaje
Daňové	Svěřené daně	Všeobecné veřejné služby (veřejná správa apod.)
	Sdílené daně	
Nedaňové	Místní (a regionální) daně	Veřejný pořádek (policie, hasiči, atd.)
	Správní poplatky (daně)	Vzdělání
	Uživatelské poplatky za služby	Péče o zdraví (veřejné zdravotnictví atd.)
	Příjmy z pronájmu majetku	Bydlení
	Příjmy od vlastních neziskových organizací	Komunální služby
	Zisk z podnikání	Na podnikání
Ostatní	Ostatní běžné výdaje (nahodilé, placené pokuty apod.)	
Přijaté transfery	Běžné dotace ze státního rozpočtu	Placené úroky
	Běžné dotace ze státních fondů	Běžné dotace jiným rozpočtům
	Od územních rozpočtů	
	Ostatní běžné příjmy (nahodilé, přijaté dary, sankce apod.)	
Saldo – přebytek		Saldo – schodek

Kapitálový rozpočet zachycuje příjmy a výdaje vztahující se k financování investic v horizontu delším než je jeden rozpočtový rok.<sup>27</sup>

Kapitálový rozpočet bývá v praxi nejčastěji schodkový, a proto musí být investice z části kryty dluhovým kapitálem. Použití dluhového financování investičních projektů se doporučuje dobře zvážit. Pořízení takového majetku znamená zatížení rozpočtu nejen jednorázovými kapitálovými výdaji, ale také dlouhodobými běžnými výdaji

<sup>26</sup> Upraveno dle: PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O., *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2009. s. 67.

<sup>27</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2009. s. 68.

(např. údržba, obsluha, amortizace, atd.). Využití pořízeného majetku by tedy mělo mít pro obec dlouhodobý význam.<sup>28</sup>

**Tabulka 3: Schéma kapitálového rozpočtu<sup>29</sup>**

Příjmy	Výdaje
Z prodeje majetku	Výdaje na investice
Kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy	Kapitálové dotace jiným rozpočtům
Příjmy z půjček apod.	Výdaje na nákup obligací, akcií
Příjmy z emise vlastních obligací	Poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky
Přebytek běžného rozpočtu	Splátky dříve přijatých půjček
Dary na investice apod.	Krytí deficitu běžného rozpočtu

### Transfery

Jako transfery se označují poskytnuté peněžní prostředky směrem od jedné účetní jednotky k druhé, a to z veřejných rozpočtů, ze zahraničí, ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků nebo ze státních fondů. Nejedná se však o daně, poplatky a jiné obdobné dávky, bez ohledu na účel, na který jsou poskytnuty. Je možné blíže je specifikovat jako dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory nebo peněžní dary.<sup>30</sup>

Poskytovatel může poskytnout transfer příjemci na základě dohody nebo rozhodnutí. Příjemce je konečný subjekt, který transfer přijal za účelem uhrazení závazku nebo pořízení aktiva.<sup>31</sup>

<sup>28</sup> PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe.* 2009. s. 69.

<sup>29</sup> Upraveno dle: PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O., *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe.* 2009. s. 68.

<sup>30</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: Úplné znění Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.* 2012, roč. 46, č. 2. s.

<sup>31</sup> OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví.* 2011. s. 51.

Lze je dělit ze dvou hledisek, z rozpočtového a účetního hlediska, a to na průtokové a neprůtokové transfery. Může nastat situace, kdy je transfer podle jednoho hlediska klasifikován jako neprůtokový a z hlediska druhého jako průtokový.<sup>32</sup>

Průtokový transfer je takový, který je účelově poskytnutý prostřednictvím zprostředkovatele v určité výši třetí osobě. Neprůtokovým transferem jsou všechny ostatní transfery, které nesplňují výše uvedenou definici průtokového transferu.<sup>33</sup>

Z hlediska účelu transferu se transfery rozdělují na<sup>34</sup>:

- investiční, určené k pořízení dlouhodobého majetku (zachycení na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku),
- neinvestiční ke krytí provozních nákladů (zachycení ve skupině 67).

### **Peněžní fondy**

Obec má dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů možnost zřídit peněžní fondy, a to účelové a neúčelové. Tyto fondy jsou tvořeny zejména z:

- přebytků hospodaření z minulých let,
- příjmů běžného roku, které nejsou určeny k použití v tomto běžném roce,
- prostředků převedených během roku z rozpočtu do účelových peněžních fondů.<sup>35</sup>

Na rozdíl od příspěvkových organizací a organizačních složek státu, které mohou tvořit různé fondy zachycované na účtech 411 – 416, tvoří územní samosprávné celky pouze Ostatní fondy (zachycené na účtu 419). Náplň tohoto syntetického účtu je v kompetenci účetní jednotky, vznikají tak analytické účty, které přesněji odrážejí účel vytváření a čerpání fondů. Mimo jiných je součástí syntetického účtu 419 také analytický účet Fond obnovy majetku.

---

<sup>32</sup> MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2012. s. 229.

<sup>33</sup> OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011. s. 51.

<sup>34</sup> Tamtéž, s. 52.

<sup>35</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. 7. 2000, § 5.

## 2.4 Dlouhodobý majetek

Jako dlouhodobý majetek je klasifikován majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ten, který není po dobu svého používání spotřebováván, nýbrž opotřebováván.<sup>36</sup>

Dlouhodobý nehmotný majetek je v účetnictví evidován v účtové skupině 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek. Částka vyjadřující míru opotřebení je zachycena v účtové skupině 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku.<sup>36</sup>

Dlouhodobým nehmotným majetkem jsou zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012), software (013), ocenitelná práva (014) a další s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním vyšším než 60 000 Kč.<sup>37</sup>

Dlouhodobý hmotný majetek je v účetnictví evidován v účtové skupině 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a v účtové skupině 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný. Částka odpovídající opotřebení odpisovaného majetku je zachycena v účtové skupině 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.<sup>37</sup>

Dlouhodobým hmotným majetkem odpisovaným jsou zejména stavby (účet 021), samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022), pěstitelské celky trvalých porostů (účet 025), drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) a ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029). Dlouhodobým hmotným majetkem neodpisovaným jsou pak pozemky (účet 031) a kulturní předměty (účet 032). Přičemž jeho hodnota ocenění je vyšší než 40 000 Kč.<sup>37</sup>

O dlouhodobém majetku se účtuje zejména v souvislosti s jeho pořízením, oceněním, opotřebováním a vyřazením.<sup>37</sup>

---

<sup>36</sup> MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2012. s. 74.

<sup>37</sup> Tamtéž, s. 75.

Problematiku dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku upravuje zejména českých účetní standard č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Problematika odpisů je pak samostatně upravena v českém účetním standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

#### **2.4.1 Oceňování**

Oceňování dlouhodobého majetku je upraveno primárně zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a to zejména § 24 a § 25. A dále je upraveno vyhláškou 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 a ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý majetek obce je oceňován k okamžiku vzniku účetního případu nebo ke konci rozvahového dne.<sup>38</sup>

Způsob ocenění dlouhodobého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu závisí na konkrétním způsobu pořízení. Hodnotu majetku lze vyjádřit:<sup>38</sup>

- pořizovací cenou – takto je oceňován majetek pořízený prostřednictvím dodavatele; pořizovací cena je tvořena cenou pořízení a dalších nákladů spojených s pořízením,
- reprodukční pořizovací cenou – tímto způsobem se oceňuje majetek nabytý bezúplatně, případně vlastní činností a nelze jednoznačně stanovit náklady na jeho vytvoření; jde o hodnotu, kterou má majetek v době, kdy se o něm účtuje (tato hodnota je často stanovena na základě znaleckého posudku nebo odborného posouzení), nebo
- vlastními náklady vynaloženými na zhotovení majetku vlastní činností.

---

<sup>38</sup> MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2012. s. 75.

Dle § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. je součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména náklady vynaložené na:<sup>39</sup>

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku (odměny za poradenství a zprostředkování, správní poplatky, platby za záruky, expertízy, patentové rešerše a přípravné práce),
- odvody nebo poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské nebo lesní půdy,
- terénní úpravy, odlesnění, průzkumné, geodetické a geologické práce, projektové práce, zařízení staveniště, clo, doprava, montáž či umělecká díla jako součást stavby,
- práva využitá při pořizování majetku (licence, patenty, jiné),
- na vyřazení původních staveb nebo jejich částí,
- náhrady za újmy a omezení vlastnických práv,
- úhradu podílu nákladů vynaložených na připojení a zajištění přívodu elektřiny, dodávky plynu a tepla,
- přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci,
- zkušební provoz majetku před uvedením majetku do užívání,
- zabezpečovací, udržovací, konzervační a dekonzervační práce při zastavení pořizování majetku, resp. při znovu pokračování v pořizování.

Vyhláška také uvádí položky, které nejsou součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického ocenění. Jsou jimi zejména náklady na:<sup>39</sup>

- opravy (konkrétně činnosti, které odstraňují účinky opotřebení nebo poškození prováděné za účelem uvedení do původního nebo provozuschopného stavu),
- údržbu (konkrétně soustavná činnost zpomalující fyzické opotřebení, předcházející poruchám a odstraňující drobné závady),
- uvedení najatého majetku do původního stavu vynaložené nájemcem,
- kurzové rozdíly,
- sankce ze smluvních vztahů (pokuty, úroky),
- zaučení pracovníků,
- pořízení zásob,
- rekultivaci, a jiné.

---

<sup>39</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 55.

Byl-li majetek pořízen z prostředků přijatých jako dotace, nemá to na výši ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení vliv. Ocenění se tedy o tuto dotaci nesnižuje.<sup>40</sup>

O dočasném snížení hodnoty majetku se účtuje prostřednictvím opravných položek (ČÚS 706). Trvalé snížené hodnoty majetku je v účetnictví zachyceno pomocí odpisů (ČÚS 708).<sup>41</sup>

Od 1. 1. 2010 byl § 27 upravující použití reálné hodnoty rozšířen o písmeno h), které ukládá vybraným účetním jednotkám použití reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.<sup>42</sup>

#### **2.4.2 Pořízení**

Účetní jednotka může účtovat o nabytí vlastnictví k dlouhodobému hmotnému majetku z důvodu:<sup>43</sup>

- bezúplatného nabytí (změna příslušnosti k hospodaření s majetkem státu, převod, přechod),
- úplatného převodu (koupí),
- darování,
- vlastní činností,
- případně kombinací výše zmíněných způsobů.

---

<sup>40</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 55.

<sup>41</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 134.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>42</sup> SVOBODOVÁ, J., Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. 2010. s. 102.

<sup>43</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 133.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf)

### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Pořízení DNM účetní jednotka zachytí na straně MD účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu:<sup>44</sup>

- účtové skupiny 3 (závazek),
- účtové třídy 45 (transfer),
- nebo účtu 261 – Pokladna (pořízení za hotové peníze).

O aktivaci účetní jednotka účtuje v případě vytvoření majetku vlastní činností, a to vždy nejpozději k rozvahovému dni. Stejně tak účtuje obec i o nákladech vzniklých v souvislosti s vytvořením majetku vlastní činností. Operace bude tedy zachycena na straně MD účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a současně na straně D účtu 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.<sup>44</sup>

Ke dni uvedení DNM do užívání je proveden zápis účetní operace na stranu MD příslušného účtu ze skupiny 01 a souvztažný zápis na stranu D účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>44</sup>

O majetku zjištěném při inventarizaci, který dosud nebyl zachycen v účetnictví obce, jednotka účtuje na straně MD účtu ze skupiny 01 a zároveň na straně D účtu 401 – Jmění účetní jednotky.<sup>45</sup>

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Pořízení DHM účetní jednotka zachytí na straně MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu:<sup>45</sup>

- účtové skupiny 3 (závazek),
- účtové třídy 45 (transfer),
- nebo účtu 261 – Pokladna (pořízení za hotové peníze).

---

<sup>44</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 133 – 134.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf) s.

<sup>45</sup> Tamtéž, s. 133 – 137.

O aktivaci účetní jednotka účtuje v případě vytvoření majetku vlastní činností, a to vždy nejpozději k rozvahovému dni. Stejně tak účtuje obec i o nákladech vzniklých v souvislosti s vytvořením majetku vlastní činností. Operace bude tedy zachycena na straně MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a současně na straně D účtu 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.<sup>46</sup>

Ke dni uvedení DHM do užívání je proveden zápis účetní operace na stranu MD příslušného účtu ze skupiny 02 nebo 03 a souvztažný zápis na stranu D účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.<sup>46</sup>

O majetku zjištěném při inventarizaci, který dosud nebyl zachycen v účetnictví obce, jednotka účtuje na straně MD účtu ze skupiny 02 nebo 03 a zároveň na straně D účtu 401 – Jmění účetní jednotky.<sup>46</sup>

### **2.4.3 Technické zhodnocení**

Dle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s oceněním vyšším než 60 000 Kč považuje za dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>47</sup>

Dle § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se považuje za dlouhodobý hmotný majetek technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku s oceněním vyšším než 40 000 Kč.<sup>48</sup>

### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Jedná-li se o technické zhodnocení DHM jehož jednotlivé ocenění je nižší než 40 000 Kč, účtuje o takovémto případu účetní jednotka na straně MD účtu

---

<sup>46</sup> MINISTERSTVO FINANČÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 133, 137.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>47</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 11.

<sup>48</sup> Tamtéž, § 14.

044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku a souvztažně na stranu D účtu.<sup>49</sup>

- z účtové třídy 3,
- z účtové skupiny 45,
- 261 – Pokladna,
- nebo 506 – Aktivace dlouhodobého majetku (TZH vytvořené vlastní činností).

Dospěje-li účetní jednotka k rozhodnutí, že úroky z úvěru na pořízení technického zhodnocení mají být zahrnuty do pořizovací ceny, účtuje o nich na straně D účtu ze skupiny 22, 23 nebo 24.<sup>49</sup>

V případě že celkové ocenění technického zhodnocení během účetního období převyší částku 60 000 Kč, provede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni zápis na stranu MD účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu D účtu 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.<sup>49</sup>

Nedojde-li k tomuto převýšení částky 60 000 Kč a ani neexistuje předpoklad převýšení v některém z následujících období, účtuje jednotka nejpozději k rozvahovému dni na stranu MD příslušného nákladového účtu a souvztažně na stranu D účtu 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.<sup>49</sup>

Existuje-li však předpoklad, že v některém z následujících období k tomuto převýšení částky 60 000 Kč dojde, provede účetní jednotka zápis na stranu MD účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku. Od tohoto okamžiku do doby uvedení tohoto technického zhodnocení do užívání účtuje

---

<sup>49</sup> MINISTERSTVO FINANČÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 134 - 135.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

o každé další jednotlivé částce v souvislosti s technickým zhodnocením stejným způsobem jako v následujícím odstavci.<sup>50</sup>

V případě technického zhodnocení, jehož ocenění jednotlivých částí je vyšší než 60 000 Kč nebo nižší a zároveň existuje předpoklad, že této částky dosáhne, provede účetní jednotka zápis na straně MD účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a současně na straně D účtu:<sup>50</sup>

- z účtové třídy 3,
- z účtové skupiny 45,
- 261 – Pokladna,
- nebo 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.

Ve chvíli, kdy je technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku způsobilé k užívání účtuje jednotka na stranu MD příslušného účtu z účtové skupiny 01 a na stranu D účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>50</sup>

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Jedná-li se o technické zhodnocení DHM jehož jednotlivé ocenění je nižší než 40 000 Kč, účtuje o takovémto případě účetní jednotka na stran MD účtu 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku a souvztažně na stranu D účtu.<sup>51</sup>

- z účtové třídy 3,
- z účtové skupiny 45,
- 261 – Pokladna,
- nebo 506 – Aktivace dlouhodobého majetku (TZH vytvořené vlastní činností).

---

<sup>50</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 134 - 135.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>51</sup> Tamtéž, s. 137 - 138.

Dojde-li účetní jednotka k rozhodnutí, že úroky z úvěru na pořízení technického zhodnocení mají být zahrnuty do pořizovací ceny, účtuje o nich na straně D účtu ze skupiny 23 nebo 24.<sup>52</sup>

V případě že celkové ocenění technického zhodnocení během účetního období převýší částku 40 000 Kč, provede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni zápis na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a na stranu D účtu 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.<sup>52</sup>

Nedojde-li k tomuto převýšení částky 40 000 Kč a ani neexistuje předpoklad převýšení v některém z následujících období, účtuje jednotka nejpozději k rozvahovému dni na stranu MD příslušného nákladového účtu a souvztažně na stranu D účtu 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.<sup>52</sup>

Existuje-li však předpoklad, že v některém z následujících období k tomuto převýšení částky 40 000 Kč dojde, provede účetní jednotka zápis na stranu MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. Od tohoto okamžiku do doby uvedení tohoto technického zhodnocení do užívání účtuje o každé další jednotlivé částce v souvislosti s technickým zhodnocením stejným způsobem jako v následujícím odstavci.<sup>52</sup>

V případě technického zhodnocení, jehož ocenění jednotlivých částí je vyšší než 40 000 Kč nebo nižší a zároveň existuje předpoklad, že této částky dosáhne, provede účetní jednotka zápis na straně MD účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a současně na straně D účtu:<sup>52</sup>

- z účtové třídy 3,
- z účtové skupiny 45,
- 261 – Pokladna,
- nebo 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.

---

<sup>52</sup> MINISTERSTVO FINANČÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 137 - 138.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

Ve chvíli, kdy je technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku způsobilé k užívání účtuje jednotka na stranu MD příslušného účtu z účtové skupiny 02 a na stranu D účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.<sup>53</sup>

#### 2.4.4 Odpisování

Výše odpisu vyjadřuje opotřebenění majetku za jedno účetní období v peněžních jednotkách. Prostřednictvím odpisů účtovaných na základě odpisového plánu je hodnota majetku trvale snižována.<sup>54</sup> Výpočet odpisu dlouhodobého majetku a technického zhodnocení se provádí z výše ocenění stanoveného dle § 25 zákona o účetnictví.<sup>55</sup>

Odpisování nabytého majetku počíná 1. dnem měsíce následujícího, po měsíci kdy došlo k zařazení do užívání. V případě, že dojde k zařazení majetku do užívání v průběhu roku, zohlední jednotka tuto skutečnost stanovením poměrné výše odpisu. O odpisech jednotka účtuje nejpozději k rozvahovému dni, případně k jinému okamžiku stanovenému tímto standardem případně jiným právním předpisem. Zaokrouhlení částky odpisů se provádí směrem nahoru na celé koruny.<sup>56</sup>

Oprávky představují kumulovanou hodnotu v minulosti provedených odpisů daného majetku, a to za celou dobu jeho užívání a ve standardních případech maximálně do výše ocenění, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.<sup>54</sup>

Snížení hodnoty majetku v důsledku opotřebenění je vyjadřováno jednak rozvahově pomocí účtů opravek a jednak výsledkově v podobě odpisů.<sup>57</sup>

---

<sup>53</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 137 - 138.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>54</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 2010. s. 196.

<sup>55</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 66.

<sup>56</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů* 2011, roč. 45, č. 3. s. 67 - 68.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj\\_2011-03.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj_2011-03.pdf)

<sup>57</sup> MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2012. s. 78.

Do roku 2010 se povinnost odpisování majetku územních samosprávných celků netýkala. Vyhláškou č. 435/2010, která je novelou vyhlášky č. 410/2009 Sb. však bylo stanoveno, že k 31. 12. 2011 se poprvé použije metoda odpisování. Při prvním použití metody odpisování nebyly zobrazeny odpisy jako náklad, nýbrž byla stanovena pouze výše oprávek k tomuto datu jako oceňovací rozdíl při změně metody.<sup>58</sup>

K zachycení této situace slouží účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody. Pomocí tohoto účtu provedly účetní jednotky tzv. „dooprávkování“ majetku, který nebyl dosud odepisován. Výše těchto dodatečných oprávek je stanovena jako rozdíl mezi pořizovací cenou majetku a reprodukční pořizovací cenou daného majetku stanovenou k rozvahovému dni. Jednotky měly povinnost zachytit rozdíly kladné i záporné.<sup>59</sup>

Výši účetních odpisů stanovuje účetní jednotka dle svého uvážení a uvádí ji ve svém odpisovém plánu. Avšak tato výše odpisů musí být v souladu s následujícími pravidly odpisování:<sup>60</sup>

- právo účtovat a odpisovat mají osoby s vlastnickým nebo jiným právem k majetku, nebo osoby hospodařící s majetkem státu či územního samosprávného celku,
- tyto osoby mají povinnost sestavit podklad pro odpisování, odpisový plán,
- výše odpisů je stanovena s ohledem na předpokládanou dobu použitelnosti, předpokládané výkony, nebo předpokládaný způsob využívání majetku,
- účetní odpis dlouhodobého nehmotného majetku je zachycen výsledkově na straně MD na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a souvztažně na straně D některého z rozvahových účtů ze skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku,
- účetní odpis dlouhodobého hmotného majetku je zachycen výsledkově na straně MD na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a souvztažně na straně D některého z rozvahových účtů ze skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

---

<sup>58</sup> OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 2011. s. 78.

<sup>59</sup> SCHNEIDEROVÁ, I. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 2010. s. 195.

<sup>60</sup> MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 2012. s. 78.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. vymezuje v § 66 majetek, který není účetními jednotkami odepisován. Jedná se zejména o tento majetek:<sup>61</sup>

- umělecká díla (nejsou-li součástí staveb), sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky a další,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, není-li uvedeno do stavu k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- pohledávky,
- pronajatý nebo vypůjčený DNM a DHM,
- povolenky na emise a preferenční limity,
- kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní povahy a církevní stavby, u nichž není známa jejich pořizovací cena, a které byly oceněny dle § 25, odst. 1) písm. k) zákona o účetnictví ve výši 1 Kč, dále soubory a technické zhodnocení tohoto majetku,
- dlouhodobý majetek určený k prodeji a oceněný dle § 27 zákona o účetnictví reálnou hodnotou.

Dalším pramenem, který upravuje odpisování dlouhodobého majetku obcí je ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, který stanovuje základní postupy určování výše odpisů, účtování odpisů a opravek. Upravuje také postupy v případě změny metod, pro docílení souladu.

ČÚS č. 708 vymezuje mimo jiné několik základních pojmů, které definuje následovně:<sup>62</sup>

- **kategorizace DM** je určení předpokládané doby používání dle přílohy č. 1 tohoto standardu,

---

<sup>61</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 66.

<sup>62</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů* 2011, roč. 45, č. 3. s. 67.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj\\_2011-03.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj_2011-03.pdf)

- **nově pořízený použitý DM** je majetek, který je při svém pořízení v opotřebovaném stavu odpovídajícímu použití buď z 1/3 předpokládané doby použití, nebo z 1/3 předpokládaného výkonu po dobu životnosti,
- **nově pořízený DM** je ten, který nespĺňuje definici dle předchozího bodu,
- **komponenta** je částí majetku nebo souboru majetku, jejíž výše ocenění nebo doba používání jej významně odlišuje od celého majetku nebo souboru majetku,
- **transferový podíl** je podíl, který tvoří přijatý investiční transfer na pořizovací ceně konkrétního majetku.

Účetní jednotka má možnost volby způsobu odpisování, přičemž může kombinovat různé způsoby. Způsob odpisování lze změnit pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období.<sup>63</sup>

**Zjednodušený způsob** mohly účetní jednotky využít v období roků 2011 a 2012. Doba používání majetku se určí dle příloh č. 2 a 3 ČÚS č. 708 a dále slouží pro sestavení odpisového plánu. Byl-li majetek nabyt bezúplatně od jiné vybrané účetní jednotky, pokračuje přebírající jednotka v evidenci majetku s převzatým oceněním, výší oprávek a odpisovým plánem. Při úplatném pořízení použitého dlouhodobého majetku, má účetní jednotka povinnost sestavit odpisový plán pro zbývající dobu používání dle přílohy č. 4 ČÚS č. 708. V tomto případě není zobrazována v odpisovém plánu předchozí doba používání majetku.<sup>63</sup>

**Rovnoměrný způsob** účetní jednotka použije v případě, že nejsou naplněny podmínky na použití výkonového způsobu, nebo se nerozhodne pro použití způsobu komponentního. V tomto případě se provede kategorizace dle přílohy č. 1 ČÚS 708 a určí se předpokládaná doba použití v letech. Při určení předpokládané doby použití majetku je třeba přihlídnout k:<sup>63</sup>

- charakteristice DM (materiál, trvanlivost atd.),
- prostředí, kde bude majetek využíván a jeho vlivy (povětrnostní podmínky),
- intenzitě užívání majetku,

---

<sup>63</sup> MINISTERSTVO FINANČÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů* 2011, roč. 45, č. 3. s. 67 - 70.

- morálnímu zastarávání a jeho rychlosti,
- opotřebením nově pořízeného použitého majetku,
- jiným specifickým a individuálním vlastnostem majetku.

**Výkonový způsob** je možné použít v případě, že lze stanovit měřitelnou jednotku a výši odpisu připadající na tuto jednotku (např. kus, km, kg atd.). Odpis, o kterém jednotka účtuje se zjistí jako součin celkového počtu uskutečněných jednotek za období a stanovené výše odpisu na jednotku. Tento způsob se použije v případě.<sup>64</sup>

- výpočtu odpisů skládky,
- je-li dle posouzení jednotky vhodné tento způsob použít pro zajištění věrného a poctivého zobrazení účetnictví podávaný účetní závěrkou,
- použití ukládá jiný právní předpis.

**Komponentní způsob** je možné použít v případě odpisování staveb, bytů, nebytových prostor, nemovitých kulturních památek a jejich technického zhodnocení a dále samostatných movitých věcí a souborů těchto věcí, které jsou konkrétněji specifikované v § 14 odst. 3 písm. a), d) až g) a odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. O tomto majetku a jeho oprávkách je účtováno jako o celku a je také jako celek vykazován. Avšak odpisy jednotlivých komponent a zbylé části majetku nebo souboru majetku se sledují odděleně. Dojde-li k výměně některé komponenty, musí být ocenění majetku sníženo o ocenění komponenty, která je vyřazována a zvýšeno o ocenění komponenty, která je zařazována. Účetní jednotka účtuje zůstatkovou cenu vyřazované komponenty do nákladů v případě, že nebyla zcela odepsána. Komponentní odepisování je evidováno prostřednictvím analytického členění syntetických účtů skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.<sup>64</sup>

---

<sup>64</sup> MINISTERSTVO FINANČÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů* 2011, roč. 45, č. 3. s. 67 - 70.

### 2.4.5 Vyřazení

Účetní jednotka účtuje o vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z důvodu:<sup>65</sup>

- bezúplatného převodu nebo přechodu,
- úplatného převodu nebo přechodu (např. prodeje),
- fyzické likvidace,
- vkladu do obchodní společnosti nebo družstva,
- manka, škody, nebo neuskutečněného zařazení do užívání.

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

V případě vyřazení majetku z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu účtuje jednotka o této skutečnosti na stranu MD účtu 543 – Dary a souvztažně na stranu D účtu ze skupiny 07 nebo 041 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to v zůstatkové ceně.<sup>66</sup>

Při vyřazení majetku z důvodu likvidace zachycuje jednotka operaci prostřednictvím strany MD účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a strany D příslušného účtu ze skupiny 07 taktéž v zůstatkové ceně.<sup>66</sup>

O zůstatkové ceně vyřazovaného majetku určeného k prodeji účtuje jednotka na straně MD účtu 552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu D příslušného účtu ze skupiny 01 nebo účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>66</sup>

Vyřazení majetku v důsledku manka, škody či neuskutečněného zařazení do užívání je v zůstatkové ceně zachyceno na straně MD účtu 547 – Manka a škody a souvztažně

---

<sup>65</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 133.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finannci\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finannci_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>66</sup> Tamtéž, s. 136 - 137.

na stranu D příslušného účtu ze skupiny 07 nebo účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.<sup>67</sup>

Samotné vyřazení dlouhodobého hmotného majetku pak bude v účetnictví zachyceno prostřednictvím zápisu na straně MD příslušného účtu ze skupiny 07 a souvztažně na straně D na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebo příslušného účtu ze skupiny 01. V případě vyřazení v důsledku prodeje majetku již jednotka o samotném vyřazení neúčtuje.<sup>67</sup>

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

V případě vyřazení majetku z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu účtuje jednotka o této skutečnosti na stranu MD účtu 543 – Dary a souvztažně na stranu D účtu ze skupiny 03, 08 nebo 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to v zůstatkové ceně.<sup>68</sup>

Při vyřazení majetku z důvodu likvidace zachycuje jednotka operaci prostřednictvím strany MD účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku a strany D příslušného účtu ze skupiny 08 taktéž v zůstatkové ceně.<sup>68</sup>

O zůstatkové ceně vyřazovaného majetku určeného k prodeji účtuje jednotka na straně MD účtu 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek případně účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu D příslušného účtu ze skupiny 02, 03 nebo účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.<sup>68</sup>

Vyřazení majetku v důsledku manka, škody či neuskutečněního zařazení do užívání je v zůstatkové ceně zachyceno na straně MD účtu 547 – Manka a škody a souvztažně na

---

<sup>67</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 136 - 137.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finannci\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finannci_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>68</sup> Tamtéž, s. 139 - 140.

stranu D příslušného účtu ze skupiny 03, 08 nebo účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.<sup>69</sup>

Samotné vyřazení dlouhodobého hmotného majetku pak bude v účetnictví zachyceno prostřednictvím zápisu na straně MD příslušného účtu ze skupiny 08 a souvztažně na straně D na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebo příslušného účtu ze skupiny 03. V případě vyřazení v důsledku prodeje majetku již jednotka o samotném vyřazení neúčtuje.<sup>69</sup>

#### **2.4.6 Drobný dlouhodobý majetek**

Vyhláška č. 410/2009 Sb. definuje tzv. drobný dlouhodobý majetek, zpravidla to bývá takový, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok, ale ocenění nedosahuje stanovené výše.<sup>70</sup>

#### **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

Drobným dlouhodobým majetkem jsou movité věci, případně soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jednotlivým oceněním v částce 7 000 – 60 000 Kč. Přičemž účetní jednotka může vnitřním předpisem rozhodnout o snížení dolní hranice.<sup>70</sup>

O úplatném pořízení tohoto majetku účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. O nákladech z tohoto majetku účtuje současně na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu D příslušného účtu ze třídy 3, účtu ze skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.<sup>71</sup>

---

<sup>69</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 139 - 140.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>70</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 11 a § 14.

<sup>71</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 135 - 136.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/finanncni_zpravodaj-2012-06.pdf)

V případě vytvoření majetku vlastní činností účtuje jednotka na stranu MD účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a na stranu D účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Zároveň účtuje jednotka o nákladech souvisejících s tímto majetkem na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu D účtu 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.<sup>72</sup>

Získala-li jednotka tento majetek bezúplatným, nabytím účtuje o této skutečnosti prostřednictvím strany MD účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a strany D účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku. Byl-li majetek nabyt od jiné než vybrané účetní jednotky, jsou náklady z tohoto majetku zachyceny na straně MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a souvztažně na straně D účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.<sup>72</sup>

Majetek, jehož existence byla zjištěna při inventarizaci a o kterém nebylo dosud účtováno, zachytí jednotka pomocí strany MD účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a souvztažně na straně D účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku.<sup>72</sup>

O vyřazení tohoto majetku účetní jednotka účtuje na straně MD účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku a souvztažně na straně D účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>72</sup>

### **Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Drobným dlouhodobým majetkem jsou movité věci, případně soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a jednotlivým oceněním v částce 3 000 – 40 000 Kč. Přičemž účetní jednotka může vnitřním předpisem rozhodnout o snížení dolní hranice. Jako drobný dlouhodobý majetek se též posuzují předměty

---

<sup>72</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 135 - 136.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

z drahých kovů a věci pořízené formou finančního leasingu nebo bezúplatným převzetím oceněné částkou nepřevyšující 40 000 Kč.<sup>73</sup>

O úplatném pořízení tohoto majetku účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a souvztažně na stranu D účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. O nákladech z tohoto majetku účtuje současně na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu D příslušného účtu ze třídy 3, účtu ze skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.<sup>74</sup>

V případě vytvoření majetku vlastní činností účtuje jednotka na stranu MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na stranu D účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Zároveň účtuje jednotka o nákladech souvisejících s tímto majetkem na stranu MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na stranu D účtu 506 – Aktivace dlouhodobého majetku.<sup>74</sup>

Získala-li jednotka tento majetek bezúplatným, nabytím účtuje o této skutečnosti prostřednictvím strany MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a strany D účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Byl-li majetek nabyt od jiné než vybrané účetní jednotky, jsou náklady z tohoto majetku zachyceny na straně MD účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a souvztažně na straně D účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti.<sup>74</sup>

Majetek, jehož existence byla zjištěna při inventarizaci, a o kterém nebylo dosud účtováno, zachytí jednotka pomocí strany MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný

---

<sup>73</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009, § 14.

<sup>74</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 138 - 139.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

majetek a souvztažně na straně D účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku.<sup>75</sup>

O vyřazení tohoto majetku účetní jednotka účtuje na straně MD účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a souvztažně na straně D účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.<sup>75</sup>

#### **2.4.7 Inventarizace**

Účetní jednotka má povinnost vést účetnictví tak, aby bylo úplné, správné a průkazné. Ke splnění těchto požadavků přispívá mimo jiné i správné a pravidelné provádění inventarizace majetku a závazků. Neprovede-li účetní jednotka inventarizaci a řádně ji neprokáže, nelze její účetnictví považovat za věrohodné a průkazné. Tuto povinnost účetní jednotce ukládá zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prostřednictvím ustanovení § 29 a § 30.<sup>76</sup>

Inventurou je označováno zjištění skutečného stavu majetku a závazků, a to k určitému okamžiku u jednotlivých složek. Naproti tomu pojem inventarizace je širší a zahrnuje soubor činností:<sup>77</sup>

- provedení inventury skutečného stavu majetku a závazků a zápis těchto stavů do inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, nebo inventurních zápisů,
- stanovení výše rozdílů mezi skutečným a účetním stavem a zjištění příčin těchto rozdílů,
- určení způsobů, jak vypořádat zmíněné rozdíly,
- promítnutí vypořádaných rozdílů do účetnictví,

---

<sup>75</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. 2012, roč. 46, č. 6. s. 138 - 139.

Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)

<sup>76</sup> SVOBODOVÁ, J. *Inventarizace – praktický průvodce*. 2011. s. 50 – 51.

<sup>77</sup> Tamtéž, s. 84 – 85.

- kontrola technického stavu majetku a případné stanovení nutnosti oprav, servisu, technického zhodnocení nebo vyřazení položky z majetku jednotky,
- zhodnocení, zda se jedná o majetek provozně nutný nebo nenuitný,
- případné další činnosti, které si účetní jednotka stanovila sama jako součást procesu inventarizace.

Účetní jednotky mají povinnost provádět inventarizaci ve vazbě na sestavení řádné nebo mimořádné účetní závěrky, a to ke dni jejího sestavení. Výsledkem správně provedené inventarizace pak má být sladění skutečného stavu majetku a závazků a jeho evidence pomocí účetních zápisů.<sup>78</sup>

Zákon o účetnictví tedy stanovuje účetním jednotkám povinnost provádět inventarizaci, ale neudává přesná pravidla provádění inventarizací po technické a organizační stránce. Tuto oblast upravuje vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.<sup>79</sup>

Český účetní standard upravující pravidla pro provádění inventarizace majetku a závazků nebyl dosud zveřejněn.

---

<sup>78</sup> SVOBODOVÁ, J. *Inventarizace – praktický průvodce*. 2011. s. 56 – 58.

<sup>79</sup> Tamtéž, s. 53 – 54.

### **3 ÚČETNICTVÍ OBCE HEŘMANICE**

V analytické části práce je pozornost zaměřena na vybranou účetní jednotku, která je podrobena analýze. Konkrétně se jedná o obec Heřmanice nad Labem. Blíže je analyzována oblast dlouhodobého hmotného majetku obce a související vnitřní účetní normy.

#### **3.1 Základní informace**

Obec Heřmanice nad Labem, která je objektem analýzy, se nachází v Královéhradeckém kraji a je součástí mikroregionu Hustířanka. Pod správu obce Heřmanice náleží další tři přidružené obce (Běluň, Brod a Slotov). Všechny části obce se rozkládají na celkové výměře 693 ha. V obci v současné době trvale žije 401 obyvatel.<sup>80</sup>

Rozpočet obce byl v minulých letech vyrovnaný a celková výše ročních nákladů a výnosů se pohybuje okolo 4,5 mil. Kč.<sup>81</sup>

Obec v minulosti zřídila příspěvkovou organizaci Mateřská škola Heřmanice.<sup>81</sup>

#### **3.2 Účtování o dlouhodobém majetku**

Účtování tohoto majetku je prováděno v souladu s právními předpisy a Českými účetními standardy. Pro interní potřeby je také upraveno Vnitřní normou č.15 – Evidence, účtování a odepisování majetku, která je v platnosti od 1. 1. 2012 a upravuje dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný i finanční. Dále Vnitřní normou č. 14 – Odpisový plán v platnosti od 31. 12. 2011 a Vnitřní normou č. 18 – Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v platnosti od 1. 1. 2012.

---

<sup>80</sup> Obec Heřmanice. Základní informace. [online]. 2011.

Dostupné z: [http://www.obec-hermanice.cz/page/zakladni\\_informace](http://www.obec-hermanice.cz/page/zakladni_informace).

<sup>81</sup> HORČIČKOVÁ, M. *Interview*. Obecní úřad Heřmanice. Heřmanice 13, Heřmanice. 10. 1. 2013.

Vzhledem k velikosti obce obvykle nedochází ke složitým majetkovým operacím a následným operacím účetním. Vnitřní normy jsou proto sestaveny co možná nejjednodušeji.<sup>82</sup>

### **3.2.1 Vnitřní norma č. 15 - Evidence, účtování a odpisování majetku**

Vnitřní norma je sestavena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.<sup>83</sup>

Od 1. 1. 2013 je však v platnosti Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, který není ve směrnici promítnut. Je proto vhodné stávající vnitřní normu zrevidovat a zanést případné změny a aktualizace.

V normě jsou hojně používány zkratky, které se například v případě označení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (DDNHM) mohou jevit značně nepřehledně a může snadno dojít k jejich záměně.

#### **Druhy majetku**

Norma klasifikuje jako dlouhodobý nehmotný majetek nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti přesahující jeden rok a s oceněním vyšším než 60 000 Kč. Vždy bez ohledu na ocenění jsou dlouhodobým nehmotným majetkem povolenky na emise a preferenční limity.<sup>83</sup>

Za dlouhodobý hmotný majetek jsou považovány samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním vyšším než 40 000 Kč. Zároveň jsou DHM pozemky, stavby, kulturní předměty a pěstitelské celky trvalých porostů bez ohledu na výši jejich ocenění. Zařazení a vyřazení majetku

---

<sup>82</sup> HORČIČKOVÁ, M. *Interview*. Obecní úřad Heřmanice. Heřmanice 13, Heřmanice. 10. 1. 2013.

<sup>83</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012

se provádí na základě protokolu o zařazení DNM nebo DHM, resp. protokolu o vyřazení DNM nebo DHM.<sup>84</sup>

Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem je podle normy majetek, který má dobu použitelnosti přesahující jeden rok a jehož hodnota je:<sup>84</sup>

- v intervalu od 7 000 Kč do 60 000 Kč, nebo
- nižší než 7 000 Kč.

Za drobný dlouhodobý hmotný majetek je považován takový, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok a jehož hodnota je:<sup>84</sup>

- v intervalu od 3 000 Kč do 40 000 Kč, nebo
- nižší než 3 000 Kč.

Za drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou také považovány předměty z drahých kovů, nejde-li o finanční investice, a to bez ohledu na jejich pořizovací cenu. Dále předměty pořízené formou finančního leasingu, nebo bezúplatným převzetím s oceněním nižším než 40 000 Kč.<sup>84</sup>

Velký problém této části stávající směrnice představují dva výše popsané odstavce, které definují drobný DNM a drobný DHM, neboť u této účetní jednotky nedochází v praxi k evidenci drobného DNM s oceněním nižším než 7 000 Kč a drobného DHM s oceněním nižším než 3 000 Kč. Nýbrž je takovýto majetek účtován rovnou do spotřeby prostřednictvím účtů 518 – Ostatní služby v případě drobného DNM a 501 – Spotřeba materiálu v případě drobného DHM. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka shledává evidenci tohoto majetku jako neefektivní, je vhodné směrnici upravit vypuštěním těchto problematických bodů.

---

<sup>84</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

## **Oceňování**

Pořizovací cenou, tedy součtem ceny pořízení a nákladů vynaložených na pořízení předmětu, se oceňuje nakoupený dlouhodobý majetek. Reprodukční pořizovací cenou je oceňován majetek nabytý darováním. Vlastními náklady je oceněn majetek vytvořený vlastní činností jednotky.<sup>85</sup>

Náklady vynaložené na technické zhodnocení dlouhodobého majetku zvyšují jeho ocenění v případě, že v úhrnu za rok převyší částku 60 000 Kč u dlouhodobého nehmotného majetku nebo částku 40 000 Kč u dlouhodobého hmotného majetku. V tomtéž roce bude technické zhodnocení zařazeno do užívání.<sup>85</sup>

Jako problém této části byla shledána její nepřehlednost a přílišná stručnost. Vhodné by bylo podrobnější určení součástí celkové hodnoty ocenění dle jednotlivých metod ocenění. V případě reprodukční pořizovací ceny určení na základě čeho je cena stanovena.

## **Odepisování**

Účetní jednotka zvolila rovnoměrný způsob odepisování. U majetku byla provedena kategorizace a byl dle přílohy č. 1 a 2 ČÚS 708 zatříděn do odpisových skupin. V případě majetku neuvedeného v kategorizaci byl takovýto majetek zařazen na základě posouzení z hlediska jeho charakteru a doby jeho používání. Vnitřní norma č. 14 Odpisový plán je doplněna přílohou č. 1 Odpisový seznam majetku obsahující soupis a zatřídění tohoto majetku.<sup>85</sup>

Je-li při inventarizaci majetku zjištěn nesoulad mezi předpokládanou dobou majetku a odpisovým plánem, musí dojít k úpravě odpisového plánu o tyto skutečnosti.<sup>85</sup>

---

<sup>85</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odepisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

Neodepisují se (v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.):<sup>86</sup>

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a technické zhodnocení před uvedením do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- pohledávky,
- pronajatý nebo vypůjčený dlouhodobý hmotný majetek,
- povolenky na emise a preferenční limity,
- majetek oceněný dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, soubory tohoto majetku dle § 71 odst. 2 písm. a) a technické zhodnocení tohoto majetku, vyjma technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,
- dlouhodobý majetek, který se podle § 27 oceňuje reálnou hodnotou,
- drobný dlouhodobý majetek,
- pozemky.

Vzhledem k rozsahu problematiky odepisování a jejímu samostatnému zpracování v další směrnici obce se jako vhodné jeví, tuto pasáž vypustit a kompletně zpracovat pouze v jedné směrnici. Může tak být zamezeno duplicitnímu zpracování a případným problémům s tím spojeným. Samostatná směrnice by také jistě více splňovala požadavek na přehlednost.

**Způsoby účtování** jsou v bodech 5.1 – 5.4 směrnice popsány následovně:<sup>86</sup>

*„DNHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 041/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení DNHM do majetku 01x/042. Poskytnutá záloha na DNHM 052/231,241, bezúplatný převod DNHM 01x/401.“<sup>87</sup>*

---

<sup>86</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

<sup>87</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012. [cit. 2013-05-15]

*„DHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 042/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení DDHM do majetku 02x, 03x/042.“<sup>88</sup>*

*„DDNHM se účtuje 558/321-faktura za pořízení, úhrada faktury 321/231, vyúčtování oprávek k DDNHM 018/078, vyřazení z užívání z důvodů likvidace 078/018.“<sup>88</sup>*

*„DDHM se účtuje faktura za pořízení 558/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení drobného DHM do majetku 028/088“<sup>88</sup>*

Tato forma, v níž jsou jednotlivé způsoby popsány v jednolitých odstavcích je značně nepřehledná. Textu na přehlednosti nepřidávají ani již zmiňované zkratky (DNHM, DHM, DDNHM, DDHM). Vyskytují se překlepy, nesrozumitelné formulace a dokonce metodické chyby, například poskytnutá záloha na DNM účtovaná prostřednictvím MD účtu 052 (správně MD účtu 051). Způsoby účtování jsou popsány velmi stručně, některé případy nejsou popsány vůbec.

Dále tento bod vnitřní normy obsahuje dva odstavce věnující se popisu postupu účtování v případě technického zhodnocení DM. Postup při účtování technického zhodnocení DNM je popsán takto:

*„Technické zhodnocení DNHM. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu kalendářního roku nepřesáhne částku 60 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do užívání, zaúčtují se náklady na účet 518 – ostatní služby. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu kalendářního roku přesáhne částku 60 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do užívání, zaúčtuje se na příslušné majetkové účty – 012, 013, 014, 018 a 019. Pokud se bude v technickém zhodnocení pokračovat i v následujícím účetním období zaúčtuje se 041/044.“<sup>88</sup>*

---

<sup>88</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012. [cit. 2013-05-15]

Formulace je opět v podobě jednolitého nepřehledného textu. Popis je zjednodušený a některé případy, které mohou v praxi nastat nejsou vůbec řešeny. Velmi podobná formulace odlišná pouze použitím příslušných účtů se opakuje i v případě postupu účtování technického zhodnocení DHM.

### **Evidence**

Majetek je v analytické evidenci zaznamenán dle jednotlivých druhů majetku. Inventární karty majetku zachycují:

- název a popis majetku,
- číselné označení,
- datum a způsob pořízení
- datum uvedení do používání,
- ocenění,
- způsob účetního odpisování,
- roční sazby (koeficienty) a částky účetních odpisů,
- datum a způsob vyřazení.<sup>89</sup>

Majetek je evidován pomocí programu TEM (společnosti Gordic).<sup>89</sup>

Dle směrnice dává návrh na způsob vyřazení příslušný pracovník, a to z důvodů zjištěných při inventarizaci případně při jiných příležitostech, jde-li o majetek nepotřebný, nepoužitelný, poškozený nebo zcizený. Vyřazení majetku je prováděno převodem, prodejem, darováním nebo likvidací. Škodní řízení je vyvoláno v případě škody nebo manka na majetku. Účelem tohoto řízení je vymezení osobní odpovědnosti a zúčtování předmětu řízení do nákladů. Protokol musí obsahovat informace o předmětu a důvodu vyřazení a náležitosti relevantní pro účetnictví.<sup>88</sup>

Hlavním problémem části směrnice popsané v předchozím odstavci je shledána nedostatečná konkretizace pojmu příslušný pracovník. Tato osoba by měla být blíže určena, aby nedošlo ke kolizi pravomocí a nedorozumění.

---

<sup>89</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

### **3.2.2 Vnitřní norma č. 14 – Odpisový plán**

Vnitřní norma je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 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 a ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku.<sup>90</sup>

Vnitřní norma je v platnosti od 31. 12. 2011, proto je vhodná její kontrola a případná aktualizace dle platných právních předpisů.<sup>90</sup>

Dle vnitřní normy byly odpisy poprvé provedeny v roce 2012. K 31. 12. 2011 bylo provedeno tzv. dooprávkování. To se projevilo na účtech 079, 081, 082 a 089 a potažmo v rozvaze ve sloupci korekce příslušných položek majetku. Další zachycení proběhlo na účtu 406 – Změna metody. Rozpouštění podílu transferů bylo zachyceno zápisem na účty 403 a 401.<sup>90</sup>

Majetek se účetní jednotka rozhodla odepisovat rovnoměrným způsobem po dobu předpokládaného používání daného majetku. Účetní odpisy jsou účtovány čtvrtletně.<sup>90</sup>

Pro účely odpisového plánu je doba používání určena v letech v souladu s přílohou č. 1 a 2 ČÚS č. 708. Starosta a předseda finančního výboru však může schválit jinou dobu dle předpokládané doby životnosti.<sup>90</sup>

Příloha této směrnice č. 1 obsahuje seznam majetku a jeho zařazení. Doba používání nově pořízeného majetku bude odsouhlasena na zařazovacím protokolu. V případě provedení technického zhodnocení je zkoumáno, zda se jedná o podstatné prodloužení životnosti majetku. Jako podstatný vliv je považováno prodloužení o ¼ doby životnosti. Jedná-li se o podstatné prodloužení životnosti majetku, je nutné schválit nový odpisový plán.<sup>90</sup>

---

<sup>90</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 14 Odpisový plán. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2011.

V odpisových plánech je uvedena tzv. zbytková hodnota, tedy předpokládaná zůstatková cena při vyřazení, která je zohledněna z důvodu věrného a poctivého zachycení předmětu účetnictví a finanční situace. Zbytková hodnota je ve výši 5 % z pořizovací ceny.<sup>91</sup>

Položky majetku, u kterých není znám okamžik zařazení do užívání, je proveden dopočet oprávek k 31. 12. 2011 ve výši 40 % stanovené doby užívání. Stejně se postupuje u majetku, u kterého je znám okamžik zařazení do užívání, avšak není známo, zda byl majetek pořízen jako nový, nebo zda na něm bylo provedeno v průběhu užívání technické zhodnocení s podstatným vlivem na prodloužení doby životnosti.<sup>91</sup>

Samotný výpočet výše ročních odpisů je prováděn jako podíl hodnoty ocenění majetku v účetnictví a předpokládané doby používání majetku (v letech).<sup>91</sup>

Majetek je účetní jednotkou evidován až do okamžiku vyřazení z majetku. Inventarizace majetku je prováděna jednou ročně. Je srovnáván účetní stav a skutečný stav majetku a dále je posuzována výše ocenění tohoto majetku snížená o oprávkky. V případě zjištění významného rozdílu mezi stavem majetku a hodnotou sníženou o oprávkky je nutná změna odpisového plánu u daného majetku. Doba odpisování se s ohledem na výsledek zkrátí nebo prodlouží, rovněž vytvořená opravná položka bude dotvořena nebo rozpuštěna. Změnu odpisových plánů navrhuje inventarizační komise a předkládá ji ke schválení starostovi a předsedovi finanční komise.<sup>91</sup>

Změny způsobu oceňování a postupu odpisování jsou prováděny v souladu s platnými předpisy. Tyto změny nesmí být prováděny v průběhu účetního období, ale až v bezprostředně následujícím účetním období.<sup>91</sup>

Obsah směrnice je opět velmi stručný a poměrně nepřehledný. Struktura se jeví jako nejasná a matoucí. Zcela chybí vymezení výkonového a komponentního způsobu odpisování, vymezení rovnoměrného způsobu odpisování je poměrně strohé. Uživatel

---

<sup>91</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 14 Odpisový plán. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2011.

musí při použití nahlížet také do Vnitřní normy č. 15, která obsahuje další informace k odpisování.

### **3.2.3 Vnitřní norma č. 18 – Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji**

Norma je vytvořena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Norma je v platnosti od 1. 1. 2012.<sup>92</sup>

Reálnou hodnotou je oceňován zejména majetek určený k prodeji. Reálná hodnota se stanovuje k okamžiku, kdy se zastupitelstvo obce usnese o prodeji majetku. Touto hodnotou nebude majetek oceňován v případě, že kde dni usnesení zastupitelstva nebude realizován prodej a pokud rozdíl mezi účetní a prodejní cenou nepřesáhne hladinu významnosti stanovenou obcí Heřmanice na 200 000 Kč. U zásob určených k prodeji se reálná hodnota nepoužije.<sup>92</sup>

Reálná hodnota je stanovena jako tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, nebo ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů. V úvahu se bere princip opatrnosti upravený v § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.<sup>92</sup>

Směrnice dále obsahuje příklad účtování při přecenění pozemku určeného k prodeji. Přecenění pozemku na reálnou hodnotu je zachyceno rozvahově, a to v případě, že je:<sup>92</sup>

- reálná hodnota vyšší než vstupní cena pomocí zápisu na straně MD účtu 031 – Pozemky a souvztažně na D účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly,
- reálná hodnota nižší než vstupní cena pomocí zápisu na MD 407 – Jiné oceňovací rozdíly a na D 031 – Pozemky.

---

<sup>92</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 18 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

Dále je popsáno několik případů s dopadem na výsledek hospodaření:<sup>93</sup>

- prodej majetku při reálné hodnotě převyšující vstupní cenu zachycen pomocí zápisu na MD účtu 311 – Odběratelé a na D účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků,
- vyřazení majetku je v účetnictví zachyceno pomocí zápisu na MD účtu 554 – Prodané pozemky a D účtu 031 – Pozemky,
- reálná cena majetku je při prodeji zúčtována zápisem na MD účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly a na D účtu 664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou.

Tato směrnice se jeví oproti předchozím analyzovaným směrnícím více přehledná, nicméně je to zřejmě na úkor obsahu, který je opět velmi stručný a obsahuje nedostatečné informace.

### **3.3 Shrnutí zjištěných nedostatků**

Při analyzování směrnic bylo identifikováno několik nedostatků. Tyto problematické části jsou předmětem řešení v následující části práce, kde budou navržena možná řešení tak, aby byla zajištěna přehlednost a jasnost, jednotnost v postupech a jistý uživatelský komfort při práci s vnitřními účetními směrnicemi.

**Zastaralost směrnic**, která je patrná z data uvedení směrnic v platnost. U všech je nutná kontrola aktuálnosti směrnic a promítnutí případných úprav dle aktuálních právních předpisů. Nejzásadnější změnou je nový ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, který vešel v platnost dne 1. 1. 2013 a není tedy ve směrnicích promítnut.

**Nepřehlednost**, která je často způsobena nevyhovujícím strukturováním textu. V jednolitéch odstavcích mnohdy popisujících hned několik účetních případů snadno zanikají podstatné informace, např. předkontace popisovaných účetních případů. Na přehlednosti textu jistě nepřidávají ani hojně používané zkratky, které jsou díky své

---

<sup>93</sup> OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 18 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

podobě snadno zaměnitelné. Výsledkem tohoto nedostatku je ztížení orientace v dokumentu a vlivem toho i možnost vzniku chyb při praktickém účtování.

**Stylizační chyby**, které se objevily nejčastěji v podobě neobratného slovosledu, interpunkčních chyb a překlepů. Tyto chyby mohou zapříčinit nepřehlednost a nesrozumitelnost textu a následně i nesprávné pochopení informací. V konečném důsledku poté uživatel ztrácí čas ověřováním správnosti deformované informace, kterou získal z textu nebo v horším případě účetní případ provede chybně.

**Metodické chyby** se projevily v několika případech, kdy došlo k uvedení nekorektních předkontací, případně nesprávného označení účetního případu. Jistou roli při vzniku těchto chyb hrály i již zmiňované často používané zkratky v kombinaci s překlepy. Používané označení pro dlouhodobý nehmotný (DNHM) a hmotný (DHM), tak mohly být lehce použity nesprávně.

**Stručnost a vypuštění důležitých informací**, která se projevila opět ve všech analyzovaných směrnících. Při vytváření směrnic si kladla účetní jednotka za hlavní cíl, aby směrnice byly co možná nejprehlednější, nejjednodušší a nejkratší. Tento požadavek byl však spíše kontraproduktivní, neboť došlo k vypuštění popisu mnoha účetních případů, se kterými se může jednotka v praxi setkat. Příliš stručnými a nedostatečně popisujícími byly shledány zejména tyto body:

- postupy účtování ve Vnitřní normě č. 15 – Evidence, účtování a odepisování majetku, které zdaleka nevystihovaly možné účetní případy,
- způsoby odepisování ve Vnitřní normě č. 14 – Odpisový plán,
- stanovení reálné hodnoty ve Vnitřní normě č. 18 – Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji.

**Duplicita zpracování**, která se objevila u zpracování problematiky odepisování. Uživatel je tak nucen nahlížet dvou dokumentů (Vnitřní norma č. 14 – Odpisový plán, Vnitřní norma č. 15 – Evidence, účtování a odepisování majetku), může tak dojít ke kolizi informací a do jisté míry je omezen i uživatelský komfort. Nutno říci,

že i přes dvojitý zpracování problematiky odpisování je množství informací značně okleštěné a zdaleka není popsáno vše potřebné.

**Nedodržování směrnice** Vnitřní norma č. 15 – Evidence, účtování a odepisování majetku. Zde bylo uvedeno, že jednotka eviduje drobný DNM do výše ocenění 7 000 Kč a drobný DHM do výše ocenění 3 000 Kč, k čemuž v praxi nedochází. Účetní jednotka tak nedodržovala tento bod směrnice. Při auditu účetnictví by tato skutečnost mohla působit problémy. Jednotka by tak musela uvést situaci do řádného stavu, to by znamenalo vynaložení další energie a času.

## **4 NÁVRHY NĚKTERÝCH VNITŘNÍCH ÚČETNÍCH SMĚRNIC**

V následujících subkapitolách budou navrženy korekce problematických částí některých stávajících směrnic obce, které byly identifikovány v předchozí analytické části diplomové práce tak, aby odpovídaly platné právní úpravě. Cílem je také splnit jistý uživatelský komfort, tedy shrnutí informací ze všech relevantních pramenů, přehledná struktura a uvedení praktických postupů účtování.

První doporučenou změnou, která ovlivní podobu všech navrhovaných směrnic je doplnění data, ke kterému nabývají směrnice účinnosti. Doporučuji také u jednotlivých částí směrnic uvádět ustanovení, z nichž bylo čerpáno a na jejichž základě byla daná část vytvořena. Tato maličkost může v budoucnu usnadnit práci při kontrole a aktualizaci směrnic.

### **4.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – evidence a postupy účtování**

V případě této směrnice navrhuji v první řadě úpravu názvu směrnice na „Vnitřní norma č. 15 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – evidence a postupy účtování“, který se mi vzhledem k dalším navrhovaným úpravám jeví jako více vystihující obsah směrnice. Kompletní podoba navrhované směrnice je umístěná v přílohách pod označením „Příloha č. 1“.

ČÚS 710 obsahuje oproti ČÚS 512 několik změn v úvodních částech, kde došlo například k doplnění nových položek rozvahy, případně změně názvů některých položek, dále k doplnění o položky výkazu zisku a ztráty. Také samotná struktura ČÚS 710 je odlišná od původní úpravy. Byla vypuštěna část zabývající se odpisováním a nahrazena samostatným zpracováním v ČÚS 708. Vzhledem k popsáným změnám doporučuji taktéž vypuštění části „Odpisování“ a její podrobnější zpracování v samostatné Vnitřní normě č. 14 – Odpisový plán.

S přihlédnutím ke změně v § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kterou byla ode 1. 1. 2010 stanovena povinnost oceňovat majetek některých vybraných účetních určený k prodeji reálnou cenou, doporučuji shrnutí veškeré problematiky oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do jedné směrnice a zde její podrobnější zpracování. V zájmu zamezení duplicity zpracování proto dále doporučuji vypuštění bodu „Oceňování“ z Vnitřní normy č. 15.

K podpoření přehlednosti směrnice a potažmo i k jejímu snadnějšímu používání navrhuji tuto strukturu vnitřní normy č. 15 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – evidence a postupy účtování:

1. Předmět úpravy
2. Druhy majetku
3. Evidence majetku
4. Postupy účtování o DNM
5. Postupy účtování o DHM
6. Kontrola

Dalším navrženým opatřením je podrobnější zpracování postupů účtování některých účetních operací tak, aby byly popsány možné situace, se kterými se může účetní jednotka při účtování o dlouhodobém majetku setkat. Části upravující postupy účtování budou dále rozčleněny následovně:

1. Pořízení
2. Zařazení
3. Technické zhodnocení
4. Vyřazení
5. Drobný dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek
6. Další postupy účtování

Směrnice byla doplněna o popis účetních případů (viz Příloha č. 1), které nebyly v původní směrnici obce vůbec obsaženy. Jednalo se zejména o:

- pořízení DM vlastní činností,
- pořízení DM bezúplatným nabytím,

- zařazení majetku, o němž nebylo v minulosti účtováno a jehož existence byla zjištěna např. při inventarizaci,
- pořízení TZH dlouhodobého majetku a postupy v případě předpokladu dosažení nebo nedosažení rozhodné částky v následujících účetních obdobích,
- zařazení TZH dlouhodobého majetku,
- vyřazení DM z důvodu likvidace,
- vyřazení DM z důvodu prodeje,
- vyřazení DM z důvodu manka a škody,
- vytvoření drobného DM vlastní činností a účtování nákladů v souvislosti s vlastním vytvořením,
- bezúplatné nabytí drobného DM,
- zařazení drobného DM, o němž nebylo v minulosti účtováno a jehož existence byla zjištěna např. při inventarizaci.

Dále navrhuji jednotlivé odstavce popisující účetní případy uvedené v částech „Postupy účtování o DNM“ a „Postupy účtování o DHM“ formálně rozčlenit, tak aby důležité v nich obsažené informace nezanikaly v jednolitěm textu. Každý účetní případ tak bude uveden krátkým popisem. Každá předkontace, příslušný název účtu a strana účtu kam bude účetní zápis proveden, jsou umístěny na samostatném řádku. Pro lepší představu uvádím v následujícím odstavci příklad navrhovaného formátování textu.

V případě vyřazení DNM **z důvodu likvidace** je k okamžiku vyřazení účtováno v zůstatkové ceně následovně:

551 – Odpisy dlouhodobého majetku	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D

Vhodná je jistě i konkretizace osoby, která podává návrh na způsob vyřazení, proto byla nejasná formulace po domluvě se starostou obce nahrazena. Dle upraveného znění o důvodech pro vyřazení zjištěných při provádění inventarizace nebo v jiných případech (majetek nepotřebný, nepoužitelný, poškozený aj.) informuje jakýkoliv pracovník, který tyto důvody zjistil, starostu obce. Ten v případě, že se jedná o majetek v účetnictví vedený evidenčně (dlouhodobý majetek nebo drobný dlouhodobý majetek), navrhne způsob vyřazení zastupitelstvu, které návrh projedná.

## 4.2 Odpisový plán

Jak již bylo zmíněno výše doporučuji shrnutí problematiky odpisování majetku, která je upravena ve Vnitřní normě č. 14 – Odpisový plán i ve Vnitřní normě č. 15 – Evidence, účtování a odepisování majetku pouze do jedné vnitřní normy. Důvodem je vyvarování se duplicitě zpracování, nepřehlednosti a případným problémům s tímto spojeným.

K odstranění nepřehlednosti struktury původní směrnice navrhuji následující strukturu Vnitřní normy č. 14 – Odpisový plán:

1. Předmět úpravy
2. Základní pravidla
3. Doba odpisování
4. Způsob odpisování
5. Postupy účtování
6. Kontrola

Oproti původní struktuře byla doplněna část „Doba odpisování“, kam byla zahrnuta pravidla týkající se určení doby odpisování.

Jako zcela nevyhovující byl shledán stávající popis možných způsobů odpisování a podmínky jejich použití. Doporučuji tedy směrnici o podmínky použití rovnoměrného, výkonového a komponentního způsobu doplnit.

Další doporučení se týká analytického členění syntetického nákladového účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku. Pro zachycení odpisů dlouhodobého majetku tak budou použity analytické účty 551.1 – Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku a 551.2 – Odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

Návrh směrnice, ve které jsou obsaženy výše popsaná doporučení je umístěn v přílohách práce jako Příloha č. 2.

### 4.3 Oceňování

V návaznosti na výše navrhované vypuštění části upravující oceňování majetku z původního znění Vnitřní normy č. 15 Evidence, účtování a odepisování majetku, doporučuji komplexní zpracování oblasti oceňování v jedné směrnici. Použití metody ocenění reálnou hodnotou je upraveno Vnitřní normou č. 18 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, která je v platnosti od 1. 1. 2012.

Návrh nové podoby směrnice s názvem Vnitřní norma č. 18 Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku by zahrnoval jednak oceňování dlouhodobého majetku při pořízení a jednak pravidla ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Původní úprava se také do jisté míry potýká s problémem nepřehlednosti obsažených informací, který byl identifikován v analytické části práce. K odstranění tohoto problému navrhuji strukturování navrhované směrnice do těchto částí:

1. Předmět úpravy
2. Základní pravidla
3. Způsoby ocenění
4. Kontrola

Stávající směrnice je poměrně stručná a obsah některých částí není úplný. Chybí zejména výčet nákladů, které jsou a nejsou součástí ocenění. Doporučuji proto promítnutí § 24 - § 27 zákona č. 563/1991 Sb., § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a 4. bodu ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Konkrétní podoba navrhované směrnice je přiložena k práci jako Příloha č. 3.

## ZÁVĚR

Cílem práce bylo vytvoření návrhu změn některých vnitřních účetních směrnic obce Heřmanice vedoucích k jejich zkvalitnění, a to na základě provedené analýzy systému vnitřních účetních směrnic obce Heřmanice.

Diplomová práce se člení do tří hlavních částí. V první teoretické části byly popsány některé složky veřejné správy. Následně byly uvedeny obecné informace o územních samosprávných celcích a dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku, jeho kategorie, evidence a účtování dle platných právních předpisů.

V další části byl uveden popis obce Heřmanice a analýza některých jejích vnitřních účetních směrnic. V závěru kapitoly byly shrnuty nedostatky identifikované při provedené analýze. Toto shrnutí bylo podkladem pro vytvoření návrhů na zlepšení.

V závěrečné části diplomové práce byly popsány doporučované změny ke zlepšení vnitřních účetních směrnic a následnému zvýšení efektivnosti práce s nimi. Tyto změny byly uplatněny pro vytvoření nových podob směrnic, které jsou k práci přiloženy.

Předmětem návrhů bylo vytvoření směrnic s průhlednější strukturou, které by v sobě shrnovaly pravidla a postupy uložené platnými právními předpisy. Všechny směrnice byly proto zaktualizovány a doplněny o důležité informace, které původní znění směrnic postrádalo.

Zejména směrnice upravující evidenci a postupy účtování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku doznala velkých změn, a to v části popisující způsoby účtování, která byla podstatně rozšířena. Směrnice upravující odpisování byla sjednocena a rozšířena o popis způsobů odpisování.

Navrhovaná podoba směrnic bude poskytnuta obci Heřmanice k eventuálnímu použití v praxi.

# SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

## **Knihy**

- 1) MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 1. vydání. Grada Publishing, 2012. 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.
- 2) OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek – po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.
- 3) PROVAZNÍKOVÁ, R., SEDLÁČKOVÁ, O. *Financování měst, obcí a regionů. Teorie a praxe*. 2. vydání. Grada Publishing, 2009. 304 s. ISBN 978-80-247-2789-9.
- 4) SCHNEIDEROVÁ, I. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vydání. ACHA obec účtuje s. r. o., 2010. 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.
- 5) SVOBODOVÁ, J. a kol. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. Anag, 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-594-8.
- 6) SVOBODOVÁ, J., ŠAFRÁNEK, Z. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. Anag, 2004. 276 s. ISBN 80-7263-206-X.

## **Zákony a vyhlášky**

- 7) 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 ze dne 11. 11. 2009.

- 8) Vyhláška č. 550/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu ze dne 6. 11. 2002.
- 9) Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ze dne 16. 12. 1992.
- 10) Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích ze dne 27. 6. 2000.
- 11) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ze dne 7. 7. 2000.
- 12) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

#### **Elektronické zdroje**

- 13) MINISTERSTVO FINANCÍ ČR. *České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky - platné pro rok 2011*. [online]. 2011.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_ucetni\\_reforma\\_v\\_oblasti\\_vf\\_pravpred\\_60010.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_pravpred_60010.html)
- 14) OBEC HEŘMANICE. *Základní informace*. [online]. 2011.  
Dostupné z: [http://www.obec-hermanice.cz/page/zakladni\\_informace](http://www.obec-hermanice.cz/page/zakladni_informace).
- 15) PETEROVÁ, H. *Deník veřejné správy. Finanční hospodaření obcí podle novelizací, které nabyly účinnosti na přelomu roku*. [online]. 2012.  
Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6543409>

## Periodika

- 16) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 - Vlastní zdroje*. Praha: SEVT, 2012, roč. 46, č. 6. ISSN 0322-9653.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)
- 17) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek*. Praha: SEVT, 2012, roč. 46, č. 6. ISSN 0322-9653.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni\\_zpravodaj-2012-06.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/financni_zpravodaj-2012-06.pdf)
- 18) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.* Praha: SEVT, 2009, roč. 43, č. 7. ISSN 0322-9653.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav200907\\_25\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav200907_25_pdf.pdf)
- 19) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.* Praha: SEVT, 2010, roč. 44, č. 8. ISSN 0322-9653.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav201008\\_pdf.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/FinZprav201008_pdf.pdf)
- 20) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. Praha: SEVT, 2011, roč. 45, č. 3. ISSN 0322-9653.  
Dostupné z: [http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj\\_2011-03.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Financni-zpravodaj_2011-03.pdf)
- 21) MINISTERSTVO FINANCÍ. *Finanční zpravodaj: Úplné znění Českého účetního standardu č. 703 – Transfery pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů*. Praha: SEVT, 2012, roč. 46, č. 2. ISSN 0322-9653.

### **Ostatní zdroje**

- 22) HORČIČKOVÁ, M. *Interview*. Obecní úřad Heřmanice. Heřmanice 13, Heřmanice. 10. 1. 2013.
- 23) OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 14 Odpisový plán. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2011.
- 24) OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 15 Evidence, účtování a odpisování majetku. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.
- 25) OBECNÍ ÚŘAD HEŘMANICE. Vnitřní norma č. 18 Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji. Heřmanice: Obecní úřad Heřmanice. 2012.

## **SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1: Přehled Českých účetních standardů (ČÚS) pro některé vybrané účetní jednotky k 30. 11. 2012 .....	16
Tabulka 2: Schéma běžného rozpočtu .....	19
Tabulka 3: Schéma kapitálového rozpočtu .....	19

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

aj.	a jiné
atd.	a tak dále
č.	číslo
ČÚS	Český účetní standard
D	Dal
DDNHM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DNHM	dlouhodobý nehmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
FZ	Finanční zpravodaj
ha	hektar
kg	kilogram
km	kilometr
MD	Má dáti
mil.	milion
např.	například
odst.	odstavec
písm.	písmeno
popř.	popřípadě
resp.	respektive
roč.	ročník
s.	strana
Sb.	sbírka
tj.	to jest
TZH	technické zhodnocení

## **SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1: Vnitřní norma č. 15 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – Evidence a účtování

Příloha č. 2: Vnitřní norma č. 14 – Odpisový plán

Příloha č. 3: Vnitřní norma č. 18 – Oceňování dlouhodobého majetku

Příloha č. 4: Vnitřní norma č. 15 – Evidence, účtování a odepisování majetku

Příloha č. 5: Vnitřní norma č. 14 – Odpisový plán

Příloha č. 6: Vnitřní norma č. 18 – Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji

## **Příloha č. 1**

# **VNITŘNÍ NORMA č. 15**

## **DLOUHODOBÝ MAJETEK – EVIDENCE A ÚČTOVÁNÍ**

*Platnost od:* 1. 1. 2013

*Účinnost od:* 1. 1. 2013

*Schválil:* starosta obce

### **Předmět úpravy**

Ustanovení této směrnice vymezuje evidenci a postupy účtování o dlouhodobém majetku.

Směrnice upravuje evidenci a postupy účtování o dlouhodobém majetku v souladu s ustanovením:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“)
- Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 709 – Vlastní zdroje (dále jen „ČÚS č. 709“),
- Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „ČÚS č. 710“).

## **Druhy majetku**

Obec Heřmanice není plátcem DPH, uvedené ceny jsou tedy včetně DPH.

### **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)**

Zahrnuje především nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Bez ohledu na výši ocenění jsou za DNM vždy považovány povolenky na emise a preferenční limity. (§ 11/1)<sup>1</sup>

DNM je také technické zhodnocení DNM s oceněním vyšším než 60 000 Kč v úhrnu za jedno účetní období. (§ 11/2)<sup>1</sup>

Pořizovaný majetek se klasifikuje jako DNM od okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, tedy dokončení, splnění stanovených funkcí a povinností dle právních předpisů pro jeho užívání. (§ 11/5)<sup>1</sup>

DNM nejsou znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. (§ 11/7)<sup>1</sup>

### **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)**

Zahrnuje nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním vyšším než 7 000 Kč a zároveň nižším než 60 000 Kč. (§ 11/6 a)<sup>1</sup>

### **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

Za DHM je považován majetek zpravidla s oceněním vyšším než 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok (není-li uvedeno jinak):

- pozemky – bez ohledu na výši ocenění, nejsou-li zbožím, (§ 14/1)<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

- kulturní předměty – bez ohledu na výši ocenění, zejména kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci (včetně souborů), (§ 14/2)<sup>2</sup>
- stavby – bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, (§ 14/3)<sup>2</sup>
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí – zahrnuje i předměty z drahých kovů, nejsou-li kulturními předměty nebo kulturními památkami, (§ 14/4)<sup>2</sup>
- pěstitelské celky trvalých porostů, (§ 14/5)<sup>2</sup>
- ostatní dlouhodobý hmotný majetek, zahrnuje zejména dospělá zvířata a ložiska nevyhrazeného nerostu. (§ 14/7)<sup>2</sup>

Pořizovaný majetek se klasifikuje jako DHM od okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání, zejména dokončení věci, splnění technických funkcí a povinností dle jiných právních předpisů pro užívání. (§ 14/11)<sup>2</sup>

### **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)**

Zahrnuje hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a oceněním vyšším než 3 000 Kč a zároveň nižším než 40 000 Kč. (§ 14/6)<sup>2</sup>

DDHM jsou vždy:

- předměty z drahých kovů, nejsou-li DHM – bez ohledu na výši pořizovací ceny,
- věci nabyté formou finančního leasingu, případně nabyté bezúplatně, jejichž ocenění dle § 25 zákona je nižší než 40 000 Kč. (§ 14/6)<sup>2</sup>

### **Evidence**

Majetek se eviduje v analytické evidenci podle jednotlivých druhů majetku. Inventární karty obsahují:

- název a popis majetku,
- číselné označení,
- datum a způsob pořízení,
- datum uvedení do užívání,

---

<sup>2</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

- ocenění,
- způsob účetního odpisování,
- roční sazby (koeficienty) a částky účetních odpisů,
- datum a způsob vyřazení.

Majetek je evidován pomocí programu TEM společnosti Gordic.

O důvodech pro vyřazení (majetek nepotřebný, nepoužitelný, poškozený aj.) zjištěných při provádění inventarizace nebo v jiných případech informuje jakýkoliv pracovník, který tyto důvody zjistil, starostu obce. Ten v případě, že se jedná o majetek v účetnictví vedený evidenčně (dlouhodobý majetek nebo drobný dlouhodobý majetek), navrhne způsob vyřazení zastupitelstvu, které návrh projedná. Vyřazení se provádí zejména z titulu bezúplatného převodu, prodeje, darování nebo likvidace.

Je-li na majetku způsobena a zjištěna škoda nebo manko, bude vyvoláno škodní řízení. Účelem škodního řízení je vymezení osobní odpovědnosti, případně stanovení náhrady škody a zahrnutí příslušné částky do nákladů. Protokol musí obsahovat informace o předmětu a důvodu k jeho vyřazení.

## **Postupy účtování o dlouhodobém nehmotném majetku**

### **Pořízení**

O pořízení DNM účtuje účetní jednotka v souvislosti s: (3.1.)<sup>3</sup>

- bezúplatnou změnou příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřením majetku do správy podle zákona č. 250/2000 Sb.,
- bezúplatným převodem nebo přechodem podle zvláštních právních předpisů,
- jeho koupí,
- jiným bezúplatným převodem nebo přechodem,
- darováním, nebo
- vytvořením vlastní činností.

---

<sup>3</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Účetní jednotka účtuje k okamžiku **pořízení DNM koupí** a k okamžiku vzniku nákladů s pořízením souvisejících následovně: (5.1.1.)<sup>4</sup>

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D

V případě **vytvoření DNM vlastní činností** (aktivace DNM) účtuje jednotka takto:

(5.1.2)<sup>4</sup>

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

V souvislosti s **bezúplatným nabytím DNM** dle § 25 odst. 6 zákona nebo dle zvláštního předpisu účtuje jednotka takto: (4.1.1.)<sup>5</sup>

01x – Dlouhodobý nehmotný majetek	MD
popř. 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
401 – Jméno účetní jednotky	D

### **Zařazení**

Zařazení DNM do účetnictví se provádí na základě protokolu o zařazení ke dni uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání tímto zápisem: (5.1.3)<sup>4</sup>

01x – Dlouhodobý nehmotný majetek	MD
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	D

Zjistí-li (např. inventarizací) účetní jednotka existenci DNM, který není zachycen v účetnictví, účtuje o něm v případě, že se nejedná o opravu účetního záznamu takto:

(5.1.4)<sup>4</sup>

01x – Dlouhodobý nehmotný majetek	MD
401 – Jméno účetní jednotky	D

---

<sup>4</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

<sup>5</sup> ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

### Technické zhodnocení

O technickém zhodnocení DNM, jehož **jednotlivé ocenění je vyšší než 60 000 Kč** jednotka účtuje v průběhu běžného účetního období následovně: (5.2.2)<sup>6</sup>

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

O technickém zhodnocení DNM, jehož **jednotlivé ocenění je nižší než 60 000 Kč** jednotka účtuje v průběhu běžného účetního období následovně: (5.2.1.)<sup>6</sup>

044 – Uspořádací účet technického zhodnocení DNM	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

**Převýší-li** v průběhu běžného účetního období úhrn ocenění jednotlivých technických zhodnocení částku 60 000 Kč účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto: (5.2.3.)<sup>6</sup>

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
044 – Uspořádací účet technického zhodnocení DNM	D

**Nepřevýší-li** v průběhu běžného účetního období úhrn ocenění jednotlivých technických zhodnocení částku 60 000 Kč může postupovat účetní jednotka dvojím způsobem.

a) **Není-li předpoklad dosažení** této částky v některém z následujících účetních období, účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto:

	(5.2.4.) <sup>6</sup>
5xx – Náklady	MD
044 – Uspořádací účet technického zhodnocení DNM	D

---

<sup>6</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

b) **Je-li předpoklad dosažení** této částky v některém z následujících účetních obdobích, účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto:

(5.2.5.)<sup>7</sup>

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
044 – Uspořádací účet technického zhodnocení DNM	D

ad b) Od tohoto okamžiku až do okamžiku uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání účtuje jednotka o každém následujícím jednotlivém plnění souvisejícím s tímto technickým zhodnocením následujícím způsobem:

041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace	D

O **zařazení technického zhodnocení** účtuje jednotka k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání následovně:

(5.2.6.)<sup>7</sup>

01x – Dlouhodobý nehmotný majetek	MD
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	D

### **Vyřazení**

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku a nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku se provádí na základě protokolu o vyřazení, a to v souvislosti s:

- jeho bezúplatným převodem nebo přechodem, (3.2.)<sup>7</sup>
- prodejem nebo jiným úplatným převodem nebo přechodem,
- fyzickou likvidací,
- vkladem do obchodní společnosti nebo družstva,
- mankem, škodou nebo
- neuskutečněným zařazením do užívání.

---

<sup>7</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Při vyřazení DNM **z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu** (kromě výpůjčky), ve prospěch subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, je k okamžiku vyřazení účtováno v zůstatkové ceně takto: (5.4.1.)<sup>8</sup>

543 – Dary	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D
popř. 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	D

V případě vyřazení DNM **z důvodu likvidace** je k okamžiku vyřazení účtováno v zůstatkové ceně následovně: (5.4.2.)<sup>8</sup>

551 – Odpisy dlouhodobého majetku	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D

Jde-li o vyřazení DNM **z důvodu prodeje** účtuje jednotka k tomuto okamžiku v zůstatkové ceně tímto způsobem: (5.4.3.)<sup>8</sup>

552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	MD
01x – Dlouhodobý nehmotný majetek	D
popř. 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	D

Při vyřazení DNHM **z důvodu manka, škody, neuskutečněného zařazení nebo jiné obdobné skutečnosti** účtuje jednotka k okamžiku vyřazení v zůstatkové ceně takto: (5.4.4.)<sup>8</sup>

547 – Manka a škody	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D
popř. 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	D

Při vyřazení majetku, u kterého nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, je účtováno o zůstatkové ceně v souvislosti s prodejem tohoto majetku následovně: (5.4.5.)<sup>8</sup>

552 – Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D

---

<sup>8</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Samotné vyřazení majetku je zachyceno pomocí účetního zápisu na účtech: (5.4.6.)<sup>9</sup>

07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku MD

01x – Dlouhodobý nehmotný majetek D

Účtovala-li jednotka o vyřazení prostřednictvím účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek z titulu bezúplatného převodu, z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti nebo o vyřazení majetku určeného dle § 64 vyhlášky k prodeji, pak již jednotka o samotném vyřazení majetku neúčtuje. (5.4.6.)<sup>9</sup>

### **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

Úplatné pořízení DDNM a náklady související s pořízením jsou v účetnictví jednotky zachyceny takto: (5.3.1.)<sup>9</sup>

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek MD

078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku D

O nákladech z tohoto DDNM účtuje současně jednotka na těchto účtech: (5.3.1.)<sup>9</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku MD

3xx – Zúčtovací vztahy D

popř. 45x – Dlouhodobé závazky D

popř. 261 – Pokladna D

Vytvoří-li jednotka DDNM vlastní činností účtuje o této skutečnosti k tomuto okamžiku následovně: (5.3.2.)<sup>9</sup>

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek MD

078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku D

O nákladech z tohoto DDNM účtuje současně jednotka takto: (5.3.2.)<sup>9</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého nehmotného majetku MD

506 – Aktivace dlouhodobého majetku D

---

<sup>9</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Nabytí bezúplatným převodem nebo přechodem je ve výši ocenění majetku zachyceno takto: (5.3.3.)<sup>10</sup>

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	MD
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	D

V případě nabytí majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje účetní jednotka o nákladech z tohoto majetku následovně: (5.3.3.)<sup>10</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	MD
649 – Ostatní výnosy z činnosti	D

Při zjištění existence DDNM např. po provedení inventarizace, který není zachycen v účetnictví, účtuje takto: (5.3.4.)<sup>10</sup>

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	MD
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	D

Při vyřazení DDNM v případě, kde nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, nebo v případě vyřazení z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu účtuje jednotka ve výši ocenění takto: (5.3.5.)<sup>10</sup>

078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	MD
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	D

### **Další účetní případy**

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku jsou zachyceny na účtech: (5.5.1.)<sup>10</sup>

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	MD
2xx – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý fin. majetek....	D

O výnosu z prodeje DNM a DDNM účtuje jednotka pomocí účtů: (5.5.2.)<sup>10</sup>

2xx – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý fin. majetek....	MD
popř. 3xx – Zúčtovací vztahy	MD
popř. 46x – Dlouhodobé pohledávky	MD
645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	D

---

<sup>10</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

## Postupy účtování o dlouhodobém hmotném majetku

### Pořízení

K okamžiku **pořízení** dlouhodobého hmotného majetku účtuje jednotka o tomto pořízení i o nákladech souvisejících na účtech: (6.1.1.)<sup>11</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D

V případě **vytvoření vlastní činnosti** účtuje jednotka o majetku takto: (6.1.2.)<sup>11</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

Je-li majetek nabyt formou **bezúplatného pořízení** dle § 25 odst. 6 zákona nebo dle zvláštního právního předpisu, účtuje se o této skutečnosti následovně: (4.1.1.)<sup>12</sup>

02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	MD
popř. 03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	MD
popř. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
popř. 401 – Jmění účetní jednotky	D

### Zařazení

O zařazení majetku účtuje účetní jednotka k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání v ocenění tohoto majetku následovně: (6.1.3.)<sup>11</sup>

02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	MD
popř. 03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	MD
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	D

---

<sup>11</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

<sup>12</sup> ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje.

Zjistí-li účetní jednotka existenci DHM, o kterém zatím neúčtovala (například při inventarizaci), provede o něm účetní zápis tímto způsobem: (6.1.4.)<sup>13</sup>

02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	MD
popř. 03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	MD
401 – Jmění účetní jednotky	D

### **Technické zhodnocení**

O technickém zhodnocení DHM, jehož **jednotlivé ocenění je vyšší než 40 000 Kč** jednotka účtuje v průběhu běžného účetního období následovně: (6.2.2.)<sup>13</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

O technickém zhodnocení DHM, jehož **jednotlivé ocenění je nižší než 40 000 Kč** jednotka účtuje v průběhu běžného účetního období následovně: (6.2.1.)<sup>13</sup>

045 – Uspořádací účet technického zhodnocení DHM	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

**Převýší-li** v průběhu běžného účetního období úhrn ocenění jednotlivých technických zhodnocení částku 40 000 Kč, účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto: (6.2.3.)<sup>13</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
045 – Uspořádací účet technického zhodnocení DHM	D

---

<sup>13</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

**Nepřevýší-li** v průběhu běžného účetního období úhrn ocenění jednotlivých technických zhodnocení částku 40 000 Kč, může postupovat účetní jednotka dvojitým způsobem.

a) **Není-li předpoklad dosažení** této částky v některém z následujících účetních obdobích, účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto:

(6.2.4.)<sup>14</sup>

5xx – Náklady	MD
045 – Uspořádací účet technického zhodnocení DHM	D

b) **Je-li předpoklad dosažení** této částky v některém z následujících účetních obdobích, účtuje jednotka o této skutečnosti nejpozději k rozvahovému dni takto:

(6.2.5.)<sup>14</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
045 – Uspořádací účet technického zhodnocení DHM	D

ad b) Od tohoto okamžiku až do okamžiku uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání účtuje jednotka o každém následujícím jednotlivém plnění souvisejícím s tímto technickým zhodnocením následujícím způsobem: (6.2.5.)<sup>14</sup>

042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D
popř. 506 – Aktivace	D

**O zařazení technického zhodnocení** účtuje jednotka k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání následovně: (6.2.6.)<sup>14</sup>

02x – Dlouhodobý hmotný majetek	MD
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	D

---

<sup>14</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

## Vyřazení

Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku se provádí na základě protokolu o vyřazení, a to v souvislosti s: (3.2.)<sup>15</sup>

- jeho bezúplatným převodem nebo přechodem,
- prodejem nebo jiným úplatným převodem nebo přechodem,
- fyzickou likvidací,
- vkladem do obchodní společnosti nebo družstva,
- mankem, škodou nebo
- neuskutečněným zařazením do užívání.

Při vyřazení DHM **z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu** (kromě výpůjčky), ve prospěch subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, je k okamžiku vyřazení účtováno v zůstatkové ceně takto: (6.4.1.)<sup>15</sup>

543 – Dary	MD
03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	D
popř. 08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	D
popř. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	D

V případě vyřazení DHM **z důvodu likvidace** je k okamžiku vyřazení účtováno v zůstatkové ceně následovně: (6.4.2.)<sup>15</sup>

551 – Odpisy dlouhodobého majetku	MD
08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	D

Jde-li o vyřazení DHM **z důvodu prodeje** účtuje jednotka k tomuto okamžiku v zůstatkové ceně tímto způsobem: (6.4.3.)<sup>15</sup>

553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	MD
popř. 554 – Prodané pozemky	MD
02x – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	D
popř. 03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	D
popř. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	D

---

<sup>15</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Při vyřazení DHM z důvodu manka, škody, neuskutečněního zařazení nebo jiné obdobné skutečnosti účtuje jednotka k okamžiku vyřazení v zůstatkové ceně takto:

(6.4.4.)<sup>16</sup>

547 – Manka a škody	MD
03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	D
popř. 08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	D
popř. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	D

Při vyřazení majetku odpisovaného, u kterého nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, je účtováno o zůstatkové ceně v souvislosti s prodejem tohoto majetku následovně:

(6.4.5.)<sup>16</sup>

553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	MD
08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	D

Při vyřazení pozemku z důvodu jeho prodeje, u kterého nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, účtuje jednotka k tomuto okamžiku v jeho zůstatkové ceně takto:

(6.4.6.)<sup>16</sup>

554 – Prodané pozemky	MD
031 – Pozemky	D

Při vyřazení kulturních předmětů z důvodu jejich prodeje, u kterých nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, účtuje jednotka k tomuto okamžiku v jeho zůstatkové ceně takto:

(6.4.7.)<sup>16</sup>

553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	MD
032 – Kulturní předměty	D

Samotné vyřazení majetku je zachyceno pomocí účetního zápisu na účtech: (6.4.8.)<sup>16</sup>

08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	MD
02x – Dlouhodobý hmotný majetek	D

---

<sup>16</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Účtovala-li jednotka o vyřazení prostřednictvím účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek z titulu bezúplatného převodu, z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti, pak již o samotném vyřazení neúčtuje. Stejně tak jednotka o samotné vyřazení neúčtuje, účtovala-li prostřednictvím účtů skupiny 03x – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný v případě bezúplatného převodu, likvidace, prodeje, manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti, pak již jednotka o samotném vyřazení majetku neúčtuje. (6.4.8.)<sup>17</sup>

### **Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Úplatané pořizování DDHM a náklady související s pořizováním jsou v účetnictví jednotky zachyceny takto: (6.3.1.)<sup>17</sup>

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	MD
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	D

O nákladech z tohoto DDHM účtuje současně jednotka na těchto účtech: (6.3.1.)<sup>17</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	MD
3xx – Zúčtovací vztahy	D
popř. 45x – Dlouhodobé závazky	D
popř. 261 – Pokladna	D

Vytvoří-li jednotka DDHM vlastní činností účtuje o této skutečnosti k tomuto okamžiku následovně: (6.3.2.)<sup>17</sup>

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	MD
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	D

O nákladech z tohoto DDHM účtuje současně jednotka takto: (6.3.2.)<sup>17</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	MD
506 – Aktivace dlouhodobého majetku	D

---

<sup>17</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Nabytí bezúplatným převodem nebo přechodem je ve výši ocenění majetku zachyceno takto: (6.3.3.)<sup>18</sup>

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	MD
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	D

V případě nabytí majetku od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje účetní jednotka o nákladech z tohoto majetku následovně: (6.3.3.)<sup>18</sup>

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	MD
649 – Ostatní výnosy z činnosti	D

Při zjištění existence DDHM např. po provedení inventarizace, který není zachycen v účetnictví, účtuje takto: (6.3.4.)<sup>18</sup>

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	MD
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	D

Při vyřazení DDHM v případě, kde nebylo postupováno dle § 64 vyhlášky, nebo v případě vyřazení z důvodu bezúplatného převodu nebo přechodu účtuje jednotka ve výši ocenění takto: (6.3.5.)<sup>18</sup>

088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	MD
028 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	D

### **Další účetní případy**

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku jsou zachyceny na účtech: (6.5.1.)<sup>18</sup>

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	MD
2xx – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý fin. majetek....	D

O výnosu z prodeje DHM a DDHM účtuje jednotka pomocí účtů: (6.5.2.)<sup>18</sup>

2xx – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý fin. majetek....	MD
popř. 3xx – Zúčtovací vztahy	MD
popř. 46x – Dlouhodobé pohledávky	MD
646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku	D

---

<sup>18</sup> ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

## **Kontrola**

Dodržování této směrnice je kontrolováno starostou obce.

V Heřmanicích dne 1. 1. 2013

.....  
starosta

## **Příloha č. 2**

### **VNITŘNÍ NORMA č. 14**

#### **ODPISOVÝ PLÁN**

*Platnost od:* 1. 1. 2013

*Účinnost od:* 1. 1. 2013

*Schválil:* starosta obce

#### **Předmět úpravy**

Ustanovení této směrnice upravuje odpisování majetku obce.

Směrnice upravuje odpisování majetku v souladu s ustanovením:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“),
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“),
- ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku (dále jen „ČÚS č. 708“).

#### **Základní pravidla**

Pro odpisování určitého majetku není podstatný jeho způsob nabytí nebo důvod účtování o něm. Směrodatné je označení daného majetku jako odpisovaného zákonem č. 563/1991 Sb., nebo vyhlášky č. 410/2009 Sb. (§ 66)<sup>1</sup>

**Částky odpisů** jsou vypočteny z výše ocenění majetku v účetnictví dle § 25 zákona č. 563/1991 Sb. Majetek lze nejvýše odepsat do výše tohoto ocenění. (§ 66)<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

**Odpisování se započíná** 1. dnem měsíce následujícího po měsíci, kdy došlo k zařazení majetku do užívání.<sup>2</sup> V případě nabytí vlastnictví k nemovitosti, která podléhá vkladu do katastru nemovitostí, je dnem rozhodným pro zahájení odpisování den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. (§ 66)<sup>3</sup>

**Frekvence účtování** odpisů je čtvrtletní, nejpozději však k rozvahovému dni. (4.5.)<sup>2</sup> Byl-li majetek zařazen do užívání v průběhu účetního období, účtuje jednotka do nákladů poměrnou výši odpovídající danému období. (4.7.)<sup>2</sup> Částky odpisů jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. (4.6.)<sup>2</sup>

**Podkladem pro provádění odpisů** DHM a DNM je schválený odpisový plán. Doby používání v letech jsou pro odpisový plán stanoveny dle příloh ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku. (5.3.2.)<sup>2</sup>

Účetní jednotka si stanovila **hranici významnosti** pro zaúčtování zůstatkové ceny (neboli zbytkové hodnoty) dlouhodobého majetku při vyřazení. Tato zbytková hodnota je určena jako 5 % z pořizovací ceny majetku. Majetek je tedy standardně odepisován až do doby, kdy se zůstatková cena rovná zbytkové hodnotě. (4.11.)<sup>2</sup>

**Majetkem neodpisovaným** jsou dle § 66 vyhlášky:<sup>3</sup>

- umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,
- finanční majetek,
- zásoby,
- pohledávky,
- dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v pronájmu nebo ve výpůjčce,

---

<sup>2</sup> ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

<sup>3</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

- povolenky na emise a preferenční limity,
- 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,
- dlouhodobý majetek, který se podle § 27 zákona oceňuje reálnou hodnotou.
- drobný dlouhodobý majetek,
- pozemky.

## **Doba odpisování**

U majetku se provede **kategorizace a zařídění** do odpisových skupin v souladu s příslušnými přílohami ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku. V případě majetku, který není uveden v kategorizaci, je tento majetek zařazen s přihlédnutím k jeho charakteru a dle srovnatelné doby jeho používání. (5.2.)<sup>4</sup>

Na základě odpisového plánu se odepisuje dlouhodobý majetek a jeho technické zhodnocení po celou dobu jeho používání. Zjistí-li účetní jednotka, že **předpokládaná doba používání** dlouhodobého majetku **nekoresponduje** s odpisovým plánem, je nutné, aby tuto skutečnost zohlednila a odpisový plán upravila. (6.2.)<sup>4</sup>

V případě **nabytí majetku formou bezúplatného převodu nebo přechodu** a je oprávněna tento majetek odpisovat, naváže účetní jednotka na dosavadní výši ocenění a výši oprávek. (6.3.)<sup>4</sup>

V případě **pořízení nového použitého dlouhodobého majetku**, které nespadá pod předchozí odstavec, již nezobrazuje předchozí dobu používání majetku. Jednotka stanoví zbývající předpokládanou dobu použití majetku a odpovídající odpisový plán. (5.5.3.)<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

## Způsoby odpisování

Odpisování dlouhodobého majetku je dle ČÚS č. 708 možné provést jedním ze tří způsobů. Možná je i jejich kombinace. Nejsou-li splněny podmínky pro použití výkonového způsobu, má účetní jednotka možnost volby mezi rovnoměrným a komponentním způsobem. V průběhu roku nebude postup odepisování měněn.

(5.4.1.)<sup>5</sup>

**Výkonový způsob** účetní jednotka použije v případě, že: (5.6.1. a 5.6.2.)<sup>5</sup>

- je možné určení měřitelné jednotky a výše odpisu připadající na tuto jednotku (např. kus, km, kg atd.),
- jde o odpisování skládky,
- je dle posouzení jednotky vhodné tento způsob použít pro zajištění věrného a poctivého zobrazení účetnictví podávaný účetní závěrkou,
- použití ukládá jiný právní předpis.

V tomto případě se výše odpisu určí pomocí výpočtu: **Celkový odpis = celkový počet uskutečněných měřitelných jednotek \* odpis na jednu jednotku** (5.6.3.)<sup>5</sup>

**Rovnoměrný způsob** je zahájen kategorizací dle přílohy č. 1 ČÚS 708 a určením předpokládané doby použití v letech. (5.5.1.)<sup>5</sup> Při určení předpokládané doby použití majetku je třeba přihlídnout k: (5.5.2.)<sup>5</sup>

- charakteristice DM (materiál, trvanlivost atd.),
- prostředí, kde bude majetek využíván a jeho vlivům (povětrnostní podmínky),
- intenzitě užívání majetku,
- morálnímu zastarávání a jeho rychlosti,
- opotřebení nově pořízeného použitého majetku,
- jiným specifikům a individuálním vlastnostem majetku.

---

<sup>5</sup> ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

**Komponentní způsob** lze použít při odpisování majetku specifikovaného v § 14 odst. 3 písm. a), d) až g) a odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (5.7.1.)<sup>6</sup> Zejména se jedná o:

- stavby, byty, nebytové prostory a jejich TZH,
- nemovité kulturní památky a jejich TZH,
- samostatné movité věci a soubory těchto věcí.

Při komponentním způsobu odpisování musí být dodržena tato pravidla: (5.7.4 – 5.7.6.)<sup>6</sup>

- o DM a jeho oprávkách je účtováno jako o celku, je jako celek vykazován,
- odpisy jednotlivých komponent a zbylé části majetku nebo souboru majetku se sledují odděleně,
- při výměně některé komponenty, musí být ocenění majetku sníženo o ocenění komponenty, která je vyřazována a zvýšeno o ocenění komponenty, která je zařazována,
- zůstatková cena vyřazované komponenty je účtována do nákladů v případě, že nebyla zcela odepsána.

### **Postupy účtování**

Odpisy **dlouhodobého nehmotného majetku** účetní jednotka v účetnictví zohledňuje následujícím způsobem: (8.1.)<sup>6</sup>

551.1 – Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	MD
07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	D

Odpisy **dlouhodobého hmotného majetku** účetní jednotka v účetnictví zohledňuje následujícím způsobem: (8.1.)<sup>6</sup>

551.2 – Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	MD
08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	D

---

<sup>6</sup> ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.

Byl-li odepisovaný **majetek pořízen z investičního transferu** (zcela i zčásti) účtuje jednotka navíc ještě o časovém rozlišení tohoto transferu v částce stanovené jako součin odpisu a transferového podílu následovně: (8.2.)<sup>6</sup>

403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	MD
67x – Výnosy z transferů	D

### **Kontrola**

Dodržování této směrnice je kontrolováno starostou obce.

V Heřmanicích dne 1. 1. 2013

.....  
starosta

### **Příloha č. 3**

## **VNITŘNÍ NORMA č. 18**

# **OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU A DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU**

*Platnost od:* 1. 1. 2013

*Účinnost od:* 1. 1. 2013

*Schválil:* starosta obce

### **Předmět úpravy**

Ustanovení této směrnice upravuje oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Směrnice je v souladu se:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“),
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“),
- ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (dále jen „ČÚS č. 710“).

### **Základní pravidla**

**Okamžikem ocenění** majetku se má na mysli: (§ 24)<sup>1</sup>

- okamžik uskutečnění účetního případu způsobem dle § 25 zákona (pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady),
- konec rozvahové dne nebo jiný okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, způsobem dle § 27 zákona (reálnou cenou),
- účetní jednotka smí ocenit majetek způsobem dle § 27 zákona častěji, (§ 27/2)<sup>1</sup>  
zpravidla ke dni usnesení zastupitelstva obce o prodeji majetku. (§ 62/2)<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

**Tržní hodnotou** je hodnota vyhlášená na tuzemské či zahraniční burze nebo jiném regulovaném trhu. (§ 27/5)<sup>3</sup>

S přihlédnutím k metodě ocenění **součástí ocenění DNM a DHM a jejich technického zhodnocení jsou** zejména tyto náklady vynaložené do okamžiku uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání: (§ 55/1)<sup>4</sup>

- náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku (odměny za poradenství a zprostředkování, správní poplatky, expertízy aj.),
- náklady na odvody a poplatky za dočasné a trvalé odnětí zemědělské nebo lesní půdy,
- náklady na průzkumné geodetické a geologické a projektové práce (i variantní řešení a rozpočet), zařízení staveniště, odlesnění a terénní úpravy, dopravné, clo, montáž a umělecká díla jako součást stavby,
- náklady na licence, patenty a jiná práva,
- zůstatková cena a náklady na vyřazení původní stavby při nové výstavbě,
- náhrady za majetkové újmy a omezení vlastnických práv,
- náklady na zkušební provoz majetku před uvedením do užívání blíže specifikované v § 55 odst. 1) písm. i) vyhlášky,
- a další.

**Součástí ocenění DNM, DHM a jejich technického zhodnocení nejsou** zejména: (§ 55/2)<sup>4</sup>

- náklady na opravy a údržbu,
- náklady na uvedení pronajaté věci do původního stavu vynaložené nájemcem,
- kurzové rozdíly,
- pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů,
- nájemné za stavební pozemek s probíhající výstavbou,
- náklady na zaškolení pracovníků pro práci s pořizovaným majetkem,
- náklady na zásoby, jimiž je vybavován pořizovaný DM,

---

<sup>2</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

<sup>3</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

<sup>4</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

- náklady na biologickou rekultivaci,
- náklady, které vznikly v souvislosti s DM po jeho uvedení do užívání.

Ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o **technické zhodnocení**, pokud bylo v daném tomto roce zařazeno do užívání a pokud náklady na jeho pořízení převýší v úhrnu za rok: (§ 55/3)<sup>5</sup>

- 60 000 Kč u dlouhodobého nehmotného majetku,
- 40 000 Kč u dlouhodobého hmotného majetku.

Účetní jednotka si stanovuje, že součástí ocenění technického zhodnocení DNM a DHM nejsou **úroky z úvěru**, jímž je pořízení tohoto majetku financováno. (5.2.1. a 6.2.1.)<sup>6</sup>

### **Způsoby ocenění**

Pro ocenění dlouhodobého majetku zákon o účetnictví stanovuje tyto možnosti ocenění:

- pořizovací cena,
- reprodukční pořizovací cena,
- vlastní náklady na vytvoření
- reálná hodnota.

### **Ocenění pořizovací cenou**

Pořizovací cena je určena jako součet ceny pořízení a nákladů souvisejících s pořízením. (§ 25/5a)<sup>7</sup>

Pořizovací cenou se oceňuje:

- dlouhodobý hmotný majetek (kromě majetku vytvořeného vlastní činností),
- dlouhodobý nehmotný majetek (kromě majetku vytvořeného vlastní činností).

---

<sup>5</sup> 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 ze dne 11. 11. 2009.

<sup>6</sup> ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

<sup>7</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

### **Ocenění reprodukční pořizovací cenou**

Reprodukční pořizovací cenou se rozumí hodnota, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. (§ 25/5b)<sup>8</sup>

Reprodukční pořizovací cenou se oceňuje:

- bezúplatně nabytý DNM a DHM,
- DNM a DHM vytvořený vlastní činností v případě, že nelze určit vlastní náklady vynaložené na jeho vytvoření,
- ostatní majetek neuvedený v § 25 odst. 1 písm. a) – k).

### **Ocenění vlastními náklady**

Vlastními náklady se mají na mysli přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady vztahující se k výrobě nebo jiné činnosti. (§ 25/5d)<sup>8</sup>

Vlastními náklady se oceňuje:

- dlouhodobý hmotný majetek vytvořený vlastní činností,
- dlouhodobý nehmotný majetek vytvořený vlastní činností,
- příchovek zvířat.

### **Ocenění reálnou hodnotou**

Reálná hodnota je určena jako: (§ 27/4)<sup>8</sup>

- tržní hodnota,
- ocenění posudkem znalce (tj. odborné posouzení věci soudním znalcem) nebo kvalifikovaným odhadem nebo (v případě, že nelze objektivně stanovit hodnotu tržní),
- ocenění podle zvláštních právních předpisů (v případě, že nelze reálnou hodnotu stanovit výše popsány metodami),

Nelze-li reálná hodnota objektivně stanovit, použijí se způsoby ocenění dle § 25 zákona.

Reálnou hodnotou se oceňuje DNM a DHM určený k prodeji. (§ 27/1)<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

Ocenění majetku reálnou hodnotou **nebude použito** v případě, že:

- prodej nebude realizován vůbec nebo v časovém horizontu delším než 2 roky,
- rozdíl mezi cenou účetní a prodejní nepřesáhne hladinu významnosti stanovenou obcí Heřmanice ve výši 260 000 Kč.<sup>10</sup>

**Aktualizace reálné** hodnoty bude provedena k rozvahovému dni, případně k jinému okamžiku sestavení účetní závěrky. Tato aktualizace bude v účetnictví zachycena v případě kladného rozdílu z přecenění takto: (4.6.)<sup>11</sup>

0xx – Dlouhodobý majetek	MD
407 – Jiné oceňovací rozdíly	D

V případě záporného rozdílu z přecenění bude aktualizace promítnuta v účetnictví následovně: (4.6.)<sup>11</sup>

407 – Jiné oceňovací rozdíly	D
0xx – Dlouhodobý majetek	MD

## Kontrola

Dodržování této směrnice je kontrolováno starostou obce.

V Heřmanicích dne 1. 1. 2013

.....  
starosta

---

<sup>9</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. 12. 1991.

<sup>10</sup> Hladina významnosti je stanovena v souladu s definicí významné opravy dle § 26, odst. 2, písm. d) vyhlášky.

<sup>11</sup> ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

## Příloha č. 4

Obec Heřmanice IČO: 00272647 Heřmanice 13, 552 12

### Evidence, účtování a odepisování majetku

*Vnitřní norma č. 15*

Platnost od: 1.1.2012  
Schválil: starosta obce

#### 1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje evidenci, účtování a odepisování majetku.
- 1.2. Směrnice upravuje evidenci, účtování a odpisování majetku v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

#### 2. Druhy majetku

*(uvedené ceny jsou: pro plátce DPH bez DPH, pro neplátce DPH včetně DPH)*

- 2.1. **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNHM)** obsahuje především nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč. Za DNHM jsou vždy považovány povolenky na emise a preferenční limity bez ohledu na výši ocenění. Zařazení tohoto majetku do účetnictví se provádí na základě protokolu o zařazení DNHM. Vyřazení majetku z účetnictví se provádí na základě protokolu o vyřazení DNHM.  
V souladu s ustanovením § 11 Vyhlášky č. 410/2009 nejsou za DNHM považovány znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat.
- 2.2. **Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** obsahuje samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 40 000 Kč. Za DHM jsou vždy považovány pozemky, stavby, kulturní předměty a péstitelské celky trvalých porostů bez ohledu na výši ocenění. Zařazení tohoto majetku do účetnictví se provádí na základě protokolu o zařazení DHM. Vyřazení majetku z účetnictví se provádí na základě protokolu o vyřazení DHM.
- 2.3. **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNHM)** je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč. *Majetek s hodnotou nižší než 7 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok => § 18*
- 2.4. **Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)** je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč. *Majetek s hodnotou nižší než 3 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok => § 17*
- 2.5. V souladu s ustanovením § 14 Vyhlášky č. 410/2009 jsou za DDHM považovány předměty z drahých kovů pokud nejsou finančními investicemi bez ohledu na pořizovací cenu. A dále věci pořízené formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, jejichž ocenění podle § 25 zákona o účetnictví nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

- 2.6. **Dlouhodobý finanční majetek (DFM)** obsahuje cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, jimiž jsou majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, půjčky osobám ve skupině s dobou splatnosti delší než jeden rok a dluhové cenné papíry držené do splatnosti.

#### 3. Oceňování

- 3.1. Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou (cena pořízení + náklady s pořízením související).
- 3.2. Dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou (cena pořízení + náklady s pořízením související).
- 3.3. Darovaný majetek se oceňuje reprodukční pořizovací cenou.
- 3.4. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady.
- 3.5. Ocenění DNHM se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 60 000 Kč a v tomto roce bude také technické zhodnocení zařazeno do užívání.
- 3.6. Ocenění DHM se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyšují částku 40 000 Kč a v tomto roce bude také technické zhodnocení zařazeno do užívání.

#### 4. Odpisování dlouhodobého majetku

- 4.1. Pro odpisování dlouhodobého majetku jsme zvolili rovnoměrný způsob odpisování.
- 4.2. U majetku jsme provedli kategorizaci a majetek jsme zařadili do odpisovacích skupin podle přílohy č. 1 a č. 2 ČÚS 708. Dlouhodobý majetek, který nebyl uveden v kategorizaci jsme zařadili s přihlednutím k charakteru majetku a podle srovnatelné doby jeho používání. Soupis majetku a jeho zařazení je součástí Odpisovacího plánu.
- 4.3. Pokud se zjistí při inventarizaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejména s technickým zhodnocením, zohlední se tato skutečnost při úpravě Odpisovacího plánu.
- 4.4. Účetní jednotka v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., neodepisuje:
  - 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 pronájmu nebo ve 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.

#### 5. Účtování

5.1. DNHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 041/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení DNHM do majetku 01x/042. Poskytnutá záloha na DNHM 052/231, 241, bezúplatný převod DNHM 01x/401.

5.2. DHM se účtuje při pořízení (předpis závazku) 042/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení DDHM do majetku 02x, 03x/042.

5.3. DDNHM se účtuje 558/321-faktura za pořízení, úhrada faktury 321/231, vyúčtování opravěk k DDNHM 018/078, vyřazení z užívání z důvodů likvidace 078/018.

5.4. DDHM se účtuje faktura za pořízení 558/321, úhrada závazku se účtuje 321/231, zařazení drobného DHM do majetku 028/088

5.5. DFM účtujeme pořízení 043/321, úhrada 321/231, zařazení 06x/043.

5.6. Technické zhodnocení DNHM. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu kalendářního roku nepřesáhne částku 60 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do užívání, zaúčtují se náklady na účet 518 – ostatní služby. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu kalendářního roku přesáhne částku 60 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do užívání, zaúčtuje se na příslušné majetkové účty – 012, 013, 014, 018 a 019. Pokud se bude v technickém zhodnocení pokračovat i v následujícím účetním období zaúčtuje se 041/044.

5.7. Technické zhodnocení DHM. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku v průběhu kalendářního roku nepřesáhne částku 40 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do provozu, zaúčtují se náklady na účet 549 – ostatní náklady z činnosti. Pokud technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku v průběhu kalendářního roku přesáhne částku 40 000 Kč a technické zhodnocení bylo uvedeno do provozu, zaúčtují se na příslušné majetkové účty – 021, 022, 029. Pokud v daném účetním období technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nedosahuje 40 000 Kč, ale bude se v tomto technickém zhodnocení pokračovat v následujícím účetním období, proúčtuje se na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

#### 6. Evidence

6.1. Majetek se eviduje v analytické evidenci podle jednotlivých druhů majetku, u cenných papírů a podílů podle druhu cenných papírů a podle emitenta, u nemovitých hodnot, u dluhových cenných papírů se úrokový výnos sleduje na analytickém účtu k příslušnému cennému papíru.

Inventární karty obsahují:

- název a popis majetku,
- číselné označení,

- datum a způsob pořízení,
- datum uvedení do používání,
- ocenění,
- způsob účetního odpisování,
- roční sazby (koeficienty) a částky účetních odpisů,
- datum a způsob vyřazení.

6.2. Evidenci majetku je vedena v programu TEM – firmy Gordic.

6.3. Návrh na způsob vyřazení dává příslušný pracovník z důvodů zjištěných zejména při inventarizaci a v případech zjištěných jiným způsobem (nepotřebný, nepoužitelný, poškozený, zcizený). Vyřazení se uskuteční převodem, prodejem, darováním nebo likvidací. V případě škody, resp. manka na majetku, bude vyvoláno škodní řízení, za účelem vymezení osobní odpovědnosti, případně zúčtování předmětu řízení do nákladů. Protokol musí mít rovněž náležitosti vystihující předmět a důvod vyřazení a náležitosti potřebné pro účetnictví.

#### 7. Kontrola

7.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta.

V Heřmanicích dne 4.1.2012

  
starosta

## Příloha č. 5

Obec Heřmanice

IČO: 00272647

### ODPISOVÝ PLÁN

Vnitřní norma č. 14

Platnost od: 31.12.2011  
Schválil: starosta obce

#### Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky
- ČÚS č.708 Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

#### Oddíl I Obecná část

##### Čl. 1

#### Zásady pro odepisování majetku

1.1. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou prováděny podle schváleného odpisového plánu. Poprvé v roce 2012. K 31.12.2011 bude provedeno tzv. dooprávkování, které se projeví pouze v rozvaze: u majetku ve sloupci korekce = oprávkvy (079,081,082,089) a na účtu 406 - změna metody. Při rozpouštění podílu transferů - 403/401.

1.2. Účetní jednotka volí odpis dle předpokládané doby používání příslušného dlouhodobého majetku, to znamená, že bude volit rovnoměrný způsob odepisování.

1.3. O účetních odpisech bude účtováno čtvrtletně.

#### Oddíl II Věcná část

##### Čl. 2 Odpisový plán

2.1. Pro odpisový plán volí účetní jednotka dobu používání v letech dle přílohy č. 1 a 2 ČÚS č.708, pokud neschválí starosta s předsedou finančního výboru jinou dobu dle předpokládané doby životnosti. Obec zajišťuje evidenci majetku v programu Technická evidence majetku od firmy GORDIC.

Obec Heřmanice

IČO: 00272647

V příloze č.1 je uveden seznam majetku a jeho zařazení, u nově pořízeného majetku bude jeho doba používání odsouhlasena na zařazovacím protokolu. V případě provedení TZ bude vždy posuzováno, zda se jedná o podstatné prodloužení životnosti majetku (za podstatný vliv považuje obec ¼ doby životnosti), v kladném případě bude schválen nový odpisový plán.

#### 2.2. Metodická část:

2.2.1. Obec s ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace zohlední předpokládanou zůstatkovou cenu při vyřazení (viz bod 4.11. ČÚS č.708). Na odpisových plánech je označena jako tzv. zbytková hodnota a je vypočtena jako 5% a algoritmus výpočtu je, že se odepisuje z plné PC do doby, kdy zůstatková cena = zbytkové hodnotě.

2.2.2. Postup odepisování nebude v průběhu roku měněn.

2.2.3. U majetku, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, provede účetní jednotka dopočet opravěk k 31.12.2011 ve výši 40 % stanovené doby užívání.

Za majetek, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, se rovněž považuje majetek, u kterého účetní jednotka sice zná dobu zařazení do užívání, ale nemá povědomí, zda majetek byl pořízen jako nový, nebo majetek, pokud v průběhu užívání bylo na něm provedeno technické zhodnocení s podstatným vlivem na prodloužení životnosti.

#### 2.3. Výpočet roční výše odpisů:

Hodnota ocenění majetku v účetnictví / předpokládaná doba používání v letech.

#### Oddíl III

##### Změny

##### Čl. 3

#### Změny v postupech

3.1. Majetek bude evidován v účetní jednotce až do doby jeho vyřazení.

3.2. Inventarizace dlouhodobého majetku bude probíhat (v souladu s vnitropodnikovou směrnicí o inventarizaci) jedenkrát ročně. V rámci této inventarizace bude porovnáván nejen stav majetku vykázaný v účetnictví se skutečností, ale bude posuzována i výše ocenění tohoto majetku snížená o oprávkvy. Zjištěný významný rozdíl mezi stavem majetku a evidovanou hodnotou sníženou o oprávkvy zakládá povinnost na změnu odpisového plánu u konkrétního majetku (zjištění, že hodnota netto se jeví vyšší, než odpovídá stavu majetku, znamená zkrácení doby odepisování, lepší stav, než odpovídá hodnotě netto, znamená prodloužení odepisování. Případně vytvořená opravná položka bude rovněž upravena ve vztahu ke skutečnosti ohledně dočasného zhodnocení majetku (dotvořena nebo rozpuštěna). Takto se bude postupovat až u inventarizaci majetku k 31. 12. 2012. Konkrétní změna odpisového plánu navržena inventarizační komisí schválí starosta a předseda finanční komise.

Obec Heřmanice

IČO: 00272647

3.3. Změny způsobu oceňování a postupu odpisování mohou být provedeny za určitých podmínek a v souladu s obecně závaznými předpisy. V průběhu účetního období nesmí dojít ke změně způsobů oceňování a postupů odpisování. Použité způsoby v jednom účetním období se mohou změnit v účetnictví a v účetní závěrce bezprostředně následujícího účetního období.

Heřmanice 28.12.2011

Josef Jelínek, starosta obce



## Příloha č. 6

Obec Heřmanice IČO: 00272647 Heřmanice 13, 552 12

### **Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji**

Vnitřní norma č. 18

Platnost od: 1.1.2012  
Schválil: starosta obce

#### **1. Předmět úpravy**

- 1.1. Tato směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
  - Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 701

#### **2. Stanovení reálné hodnoty**

- 2.1. Účetní jednotka oceňuje reálnou hodnotou zejména:
- majetek určený k prodeji
- 2.2. Okamžik, ke kterému je aplikována reálná hodnota, je usnesení zastupitelstva o prodeji majetku.
- 2.3. Od ocenění reálnou hodnotou se upustí v případě, že prodej nebude realizován ke dni usnesení zastupitelstva. Dále v případě, že rozdíl mezi cenou účetní a cenou prodejní nepřesáhne hladinu významnosti, kterou obec Heřmanice stanovila na 200 tis.Kč.
- 2.4. Pro účely zákona o účetnictví se jako reálná hodnota použije:
- tržní hodnota
  - ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce
  - ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů,

přičemž se přiměřeně bere v úvahu princip opatrnosti dle § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.

- 2.5. Na reálnou hodnotu se nepřeceňují zásoby určené k prodeji.
- 2.6. Jednotlivé složky majetku a závazků se aktualizují reálnou hodnotou k rozvahovému dni nebo jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, lze ocenit i častěji.

#### **3. Účtování**

- 3.1. Změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se účtuje prostřednictvím rozvahových účtů se zápisem na příslušném analytickém účtu majetku.
- 3.2. Rozvahově se zápisem na příslušném účtu majetku
- Přecenění reálnou hodnotou (RH je vyšší než vstupní cena majetku) 031/407
  - Přecenění reálnou hodnotu (RH je nižší než vstupní cena majetku) 407/031
- 3.3. Výsledkově s využitím příslušných nákladových a výnosových účtů
- Prodej majetku - smlouva (RH byla vyšší než vstupní cena) 311/647
  - Vyřazení majetku 554/031
  - Zúčtování reálné ceny majetku při prodeji 407/664

#### **4. Kontrola**

- 4.1. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta nebo jím pověření pracovníci.

#### **5. Účinnost**

- 5.1. Účinností tato směrnice nabývá dnem 1.1.2012

V Heřmanicích dne 5.1.2012.

.....  
Starosta obce