

Zavedení odpisování dlouhodobého majetku u obce Žákovice

Bc. Ivana Dostálová

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav regionálního rozvoje, veřejné správy a práva
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Ivana DOSTÁLOVÁ**
Osobní číslo: **M10498**
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Veřejná správa a regionální rozvoj**

Téma práce: **Zavedení odpisování dlouhodobého majetku
u obce Žákovice**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše vypracujte charakteristiky dlouhodobého majetku a veškeré pojmy s ním související.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu hospodaření obce Žákovice s dlouhodobým majetkem.
- Na základě provedené analýzy vypracujte kategorizaci dlouhodobého majetku v souladu s ČUS 708.
- Vypracujte projekt zavedení odpisování dlouhodobého majetku v obci Žákovice.
- Vypracujte směrnici o dlouhodobém majetku pro obec Žákovice.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

[1] HAVLAN, P. Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě. 2. aktualiz. a podstat. dopl. vyd. Praha: Linde, 2008. 318 s. ISBN 978-80-7201-708-9.

[2] MERLÍČKOVÁ – RŮŽIČKOVÁ, R. Neziskové organizace. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

[3] OTRUSINOVÁ, M., KUBÍČKOVÁ, D. Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví. 1.vyd. Praha: C. H. Beck, 2011. 178 s. ISBN 978-80-7400-342-4.

[4] SVOBODOVÁ, J. et. al. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Olomouc: ANAG, 2011. 527 s. ISBN 978-80-7263-657-0.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 26. března 2012
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2012

Ve Zlíně dne 26. března 2012


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




RNDr. Oldřich Hájek, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, ušije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 2. 5. 2012

Daffalova'

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tématem diplomové práce je Zavedení odpisování dlouhodobého majetku u obce Žákovi-
ce. Cílem práce je připravit obec na povinné odpisování dlouhodobého majetku. Teoretická
část obsahuje charakteristiky obce a dlouhodobého majetku včetně způsobů a pravidel od-
pisování. Praktická část zahrnuje analýzu a kategorizaci majetku. Projektová část obsahuje
zjištění všech potřebných skutečností u každého dlouhodobého majetku, které mají vliv na
odpisování. Na základě takto zjištěných skutečností je proveden výpočet oprávek a sestav-
ení odpisových plánů pro veškerý odpisovaný majetek. Výstupem mé diplomové práce je
Směrnice o dlouhodobém majetku pro obec Žákovice.

Klíčová slova: Analýza, dotace, hospodaření, majetek, obec, odpis, oprávký, technické
zhodnocení.

ABSTRACT

The theme of my diploma thesis is The implementation of the fixed assets depreciation at
the village Žákovice. The aim of this thesis is to prepare this village for compulsory depre-
ciation of the fixed assets. The theoretic part involves characteristics of the village and the
general characteristic of the fixed assets including the ways and rules of depreciation. The
practical part includes analyses and categorization of the fixed assets. The project part of
the diploma thesis contains all the findings and facts which influence depreciation of each
of the analysed fixed asset category. Based on the facts found, calculation of the accumula-
ted depreciation and establishment of the depreciation plans is performed for all deprecia-
ted assets. The outcome of my diploma thesis contains the fixed assets guidelines for the
village Žákovice.

Keywords: Analysis, subsidy, management, property, municipality, depreciation, accumu-
lated depreciation, technical improvement.

Děkuji zejména vedoucí mé diplomové práce, paní Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D za její odborné rady, připomínky, trpělivost a především za její čas obětovaný ke konzultacím mé diplomové práce.

Další poděkování patří paní starostce obce Žákovice, paní Blaženě Matějíčkové a slečně Lence Klimkové, za jejich ochotu, vstřícnost, pomoc, poskytování materiálů a informací k této práci.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ	13
1.1 ORGÁNY OBCE	14
2 NABÝVÁNÍ MAJETKU OBCEMI	15
2.1 SMLUVNÍ NABÝVÁNÍ	15
2.2 NABÝVÁNÍ ZÁKONEM.....	15
2.3 NABÝVÁNÍ NA ZÁKLADĚ ZÁKONA	16
2.4 NABÝVÁNÍ DĚDĚNÍM ZE ZÁVĚTI	16
2.5 NABÝVÁNÍ ROZHODNUTÍM PŘÍSLUŠNÉHO ORGÁNU	16
3 ČLENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
3.1 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	17
3.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	18
3.3 DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK.....	20
3.4 PODROZVAHOVÝ MAJETEK.....	20
4 MAJETEK OBCE	22
4.1 POŘÍZENÍ MAJETKU	22
4.2 EVIDENCE MAJETKU	23
4.3 INVENTARIZACE MAJETKU.....	23
4.4 VYŘAZENÍ MAJETKU.....	24
4.5 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ.....	25
4.6 OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	26
5 NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM OBCE	28
6 ODPISOVÁNÍ MAJETKU	29
6.1 PRAVIDLA PRO ODPISOVÁNÍ	30
6.2 ZPŮSOBY ODPISOVÁNÍ.....	30
6.2.1 Rovnoměrný	31
6.2.2 Výkonový	31
6.2.3 Komponentní.....	32
6.2.4 Zjednodušený	32
6.3 POSTUP K 31. 12. 2011	33
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
7 OBEC ŽÁKOVICE	37
7.1 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA OBCE ŽÁKOVICE.....	38
8 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU OBCE ŽÁKOVICE	39
8.1 ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH POLOŽEK MAJETKU	40
8.1.1 Stavby.....	40
8.1.2 Pozemky	42
8.1.3 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	42
8.1.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.....	43
8.1.5 Podrozvahový majetek	43

9	FINANCOVÁNÍ MAJETKU	44
9.1	DOTACE A VZTAH K MAJETKU	44
9.2	ROZPOČET A VZTAH K MAJETKU	47
10	KATEGORIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU.....	50
10.1	KLASIFIKACE CZ – CPA	50
10.2	KLASIFIKACE CZ – CC.....	50
10.3	KLASIFIKACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU U OBCE ŽÁKOVICE.....	51
11	PROJEKT ZAVEDENÍ ODPISOVÁNÍ	54
11.1	ODPISOVÝ PLÁN	54
11.2	ÚDAJE PRO VÝPOČET OPRÁVEK A ODPISŮ	56
11.3	DOOPRÁVKOVÁNÍ A SESTAVENÍ ODPISOVÝCH PLÁNŮ.....	58
11.3.1	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	59
11.3.2	Stavby – Bytové domy a bytové jednotky	60
11.3.3	Stavby – Budovy pro služby obyvatelstvu.....	60
11.3.4	Stavby – Jiné nebytové domy	63
11.3.5	Stavby – Komunikace a veřejné osvětlení	68
11.3.6	Stavby – Jiné inženýrské stavby	70
11.3.7	Stavby – Ostatní stavby.....	75
11.3.8	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	77
12	SMĚRNICE DLOUHODOBÉHO MAJETKU U OBCE ŽÁKOVICE	80
	ZÁVĚR	90
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	92
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	95
	SEZNAM OBRÁZKŮ	97
	SEZNAM TABULEK.....	98
	SEZNAM PŘÍLOH.....	101

ÚVOD

Nejen podnikatelské prostředí, ale i ty nejmenší územně samosprávné celky provází neustálé změny v oblasti účetnictví. Právě probíhající reforma účetnictví státu přináší obcím jednu z velmi významných změn – zahájení odpisování staveb a dalšího dlouhodobého majetku. Tato změna představuje zlom ve vedení účetnictví obcí, neboť obce do této doby majetek neodpisovaly. Zavedení odpisování majetku nepřináší obcím žádné pozitivum. Odpisování má zejména vliv na dlouhodobý výsledek hospodaření, neboť odpisy znamenají pro obec další zvýšení nákladů. Toto zvýšení se poprvé promítne ve výsledku hospodaření sestaveného za rok 2012. Odpisování již použily obce v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011, kdy provedly dopočet oprávek k dlouhodobému majetku, které představují součet odpisů z let, kdy obce majetek používaly, ale neodpisovaly. Právě výše těchto oprávek má vliv na budoucí výsledky hospodaření. Čím větší částku oprávek obce dooprávkovaly k poslednímu dni roku 2011, tím menší podíl budou představovat odpisy v následujících letech.

Odpisování dlouhodobého majetku územně samosprávnými celky upravuje český účetní standard č. 708. Povinnost provést dooprávkování a následně odpisovat dlouhodobý majetek podle vypočtených odpisových plánů platí i pro obec Žákovice.

Od této povinnosti se odvíjí i téma mé diplomové práce Zavedení odpisování dlouhodobého majetku u obce Žákovice. Důvodem, proč jsem si vybrala výše uvedené téma DP, je jednoznačný. Pracuji na místním obecním úřadě jako pomocná účetní a starostka obce mi nabídla zpracovat veškerou problematiku týkající se této části reformy účetnictví státu pro obec Žákovice. Byla to pro mě velká výzva uplatnit spoustu teoretických znalostí z oblasti účetnictví při zpracovávání tohoto tématu a vyzkoušet si z praktického hlediska, co vše zavedení odpisování u obcí obnáší.

Cílem diplomové práce je tedy praktická aplikace odpisování dlouhodobého majetku u obce Žákovice. Tohoto cíle je dosaženo prostřednictvím teoretické a praktické části.

V teoretické části se formou kritické literární rešerše zabývám popisem obce a základními charakteristikami související s dlouhodobým majetkem. V závěrečné kapitole se věnuji odpisování majetku, zejména možným způsobům odpisování podle ČUS č. 708, pravidly a postupy u jednotlivých způsobů.

V praktické části analyzuji dlouhodobý majetek u obce Žákovice. Zaměřením se na odpisovaný majetek, včetně údajů o přijatých dotacích a technickém zhodnocení majetku. Dále se věnuji všem skutečnostem nutným k odpisování majetku. Toto je následně promítnuto do projektu. V projektu je vyjádřena výše oprávek a znázorněny odpisové plány majetku, který je předmětem odpisování. V závěru diplomové práce zpracuji Směrnici dlouhodobého majetku pro obec Žákovice. Obec Žákovice tuto směrnici zpracovanou nemá. Představím zde i veškeré účtování související s odpisováním.

Pokladem pro zpracovávání této diplomové práce mi posloužily především interní materiály obce, rozhovory se starostkou obce Žákovice a školení k odpisování majetku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 CHARAKTERISTIKA OBCÍ

Obce jsou vymezeny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Zákon definuje obec jako základní územní společenství občanů, veřejnoprávní korporaci, která má vlastní majetek se kterým hospodaří. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 49)

V právních vztazích obec jedná svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Každá obec vlastní svůj název. Legislativa rovněž vymezuje povinnost obcí pečovat o všestranný rozvoj svého území a potřeby občanů, přičemž chrání veřejný zájem. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 49-50)

Stát může zasahovat do činnosti územně samosprávných celků, jen v případě, vyžaduje-li to ochrana zákona a výhradně způsobem stanoveným v zákoně. Pravidla hospodaření obcí upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků. Obec je povinna vést evidenci vlastního majetku, kdy při vedení této evidence vychází striktně ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 5)

Merlíčková Růžičková (2011, s. 50) vymezuje okruh činností, kterou obce vykonávají:

- v samostatné působnosti,
- v přenesené působnosti.

O záležitostech spadajících do samostatné působnosti rozhoduje vrcholný orgán zastupitelstva obce, v některých případech rada obce. Merlíčková Růžičková (2011, s. 50) vymezuje činnosti spadající do samostatné působnosti obcí následovně:

- schvalovat program rozvoje obce, územního a regulačního plánu obce,
- rozhodovat o hospodaření obce podle schváleného rozpočtu,
- zřizovat a rušit příspěvkové organizace, organizační složky,
- vydávat obecně závazné vyhlášky,
- zřizovat a rušit obecní policii,

- rozhodovat o věcech majetkoprávních, poskytování darů a dotací právnickým a fyzickým osobám.

Veškeré písemnosti, které jsou vyhotoveny orgány obce a týkají se otázek samostatné působnosti obce, se v záhlaví označují „Obec“, „Město“ s uvedením názvu.

Přenesenou působností u obcí se rozumí výkon státní správy, kterou obec vykonává na svém katastrálním území ve věcech, které stanoví zákon. Obec je povinna řídit se při výkonu přenesené působnosti zákony, právními předpisy, usneseními vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů. Financování těchto aktivit je zabezpečeno finančním příspěvkem ze státního rozpočtu. Pomoc pro obce zajišťují krajské úřady. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 51)

1.1 Orgány obce

Nejvyšším orgánem v obci je obecní zastupitelstvo, které je složeno ze zástupců obce, které si sami občané ve volbách zvolili. Zastupitelstvo ze svých členů volí starostu a radu obce, která je výkonným orgánem obce. (Merlíčková Růžičková, 2011, s. 51)

Zastupitelstvo obce je povinno zřídit kontrolní a finanční výbor. Finanční výbor vykonává kontrolu nad hospodařením obce s majetkem a peněžními prostředky obce. Dále plní úkoly, které mu byly svěřeny zastupitelstvem obce. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce, dodržování právních předpisů a plní úkoly, které mu rovněž svěřilo zastupitelstvo. (Oživení.cz, ©2012).

2 NABÝVÁNÍ MAJETKU OBCEMI

Při plnění úkolů a různých funkcí obce využívají majetek. Nejsou ovšem schopny zajistit veškeré povinnosti s majetkem, který mají momentálně k dispozici. Proto musí obec majetek neustále nabývat. Způsobů, jak mohou obce získat majetek je několik. (Havlan et al., 2008, s. 67)

2.1 Smluvní nabývání

Nejčastější způsob nabývání majetku obcemi. Legislativně je tento způsob nabývání majetku upraven zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích. Jedná se způsob nabývání majetku na základě smlouvy, která by měla být vždy písemná s podpisy. Smluvní nabývání můžeme rozdělit podle Havlana et al., (2008, s. 68) následovně:

- **Bezúplatné nabývání majetku**

Způsob, kdy obce nabývají majetek na základě darovací smlouvy. Smlouva musí být vždy písemná, jedná-li se o nemovitost nebo v případě, když při darování nedojde k odevzdání a převzetí movité věci. (Havlan et al., 2008, s. 68)

- **Úplatné smluvní nabývání**

Havlan et al., (2008, s. 72) konstatuje, že tento způsob nabývání majetku se používá pouze v případě nabývání majetku, který má sloužit k plnění úkolů a funkcí obce.

2.2 Nabývání zákonem

Havlan et al., (2008, s. 94) rozumí touto formou nabývání majetku takovou situaci, kdy je zákon samotným nabyvatelem. Typický je zákon č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí. Obce na základě tohoto zákona získaly movité a nemovité věci, k nimž měl ke dni zrušení národních výborů právo hospodařit s nimi místní nebo městský výbor.

Merlíčková Růžičková (2011, s. 71-72) dále vymezuje majetek, které získaly obce zákonem č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů. Obce získaly například technické služby, úklid veřejných ploch, údržbu zeleně. Od 1. 1. 2003 nabyly obce na základě zákona č. 290/2002 Sb., o přechodu některých dalších věcí, práv a závazků České republiky na kraje a obce, občanská sdružení působící v oblasti tělovýchovy a sportu a o souvisejících změnách a o změně zákona č. 157/ 2000

Sb., o přechodu některých věcí, práv a závazků z majetku České republiky, ve znění zákona č. 10/2001 Sb., a zákona č. 20/1966 Sb., o péči o zdraví lidu, ve znění pozdějších předpisů majetek se kterými byly oprávněny hospodařit k rozhodnému dni organizační složky státu a státní příspěvkové organizace a veškerá práva a jiné majetkové hodnoty, se kterými byly k rozhodnému dni oprávněny nakládat státní příspěvkové organizace.

2.3 Nabývání na základě zákona

Zde zákon upravuje okolnosti a podmínky, kdy územně samosprávný celek může, eventuálně musí majetek nabýt. Rovněž v tomto případě nabývání majetku se vychází ze zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí. Na základě zákona 174/2003 Sb. je dále možné převádět do vlastnictví obcí také majetek, který je ve vlastnictví České republiky a s nímž má právo hospodařit Ministerstvo obrany. Mezi další způsoby nabytí majetku na základě zákona můžeme zařadit **vydržení** a **zpracování cizí věci na věc novou**. (Havlan et al., 2008, s. 98-102)

2.4 Nabývání děděním ze závěti

Havlan et al. (2008, s. 104) vymezuje také způsob nabývání majetku, kdy obec, která je v platné závěti ustanovena jako dědic, může dědit jako ostatní dědicové, ale na druhou stranu může dědictví rovněž odmítnout.

2.5 Nabývání rozhodnutím příslušného orgánu

Jako poslední možný způsob nabytí majetku obcemi podle Havlana et al. (2008, s. 104-105) je rozhodnutí příslušného orgánu o **vyvlastnění**. Předmětem vyvlastnění mohou být výlučně jen nemovitosti a práva k těmto nemovitostem. Při vyvlastnění musí být splněno několik podmínek.

O vyvlastnění se rozhoduje ve správním řízení.

3 ČLENĚNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek Nováková (2006, s. 70) charakterizuje u všech forem účetních jednotek těmito vlastnostmi:

- dlouhodobost používání majetku,
- postupné opotřebování,
- výdaje na pořízení majetku, překračující stanovenou výši.

Nováková (2006, s. 70) člení dlouhodobý majetek na:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek Svobodová et al. (2011, s. 48-49) řadí nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva, jejichž doba použitelnosti je delší než 1 rok a jejich pořizovací cena je vyšší než 60 000 Kč. Za dlouhodobý nehmotný majetek se také považuje technické zhodnocení k dlouhodobému nehmotnému majetku, jehož ocenění přesahuje rovněž částku 60 000 Kč v rámci jednoho účetního období, kterým je zpravidla kalendářní rok a při splnění určitých podmínek.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, jehož doba použitelnosti přesahuje 1 rok a jeho ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřesahuje částku 60 000 Kč.

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který nepatří mezi dlouhodobý nehmotný majetek bez ohledu na výši jeho ocenění. (Svobodová et al., 2011, s. 49)

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stává pořizovaný majetek ve chvíli uvedení do stavu způsobilého k užívání, čímž se rozumí dokončení pořizovaného majetku, splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. (Svobodová et al., 2011, s. 49)

Za **nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek** považuje Paseková (2007, s. 44) nehmotný majetek po celou dobu jeho pořizování až do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání.

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek nepatří podle Svobodové et al. (2011, s. 50) každopádně plány rozvoje obcí, znalecké posudky, software pro řízení technologií a taková zařízení, která bez tohoto softwaru nemohou fungovat.

OPRÁVKY K DLOUHODOBÉMU NEHMOTNÉMU MAJETKU

Svobodová et al. (2011, s. 50) definuje tuto opravku jako promítnutí ocenění dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou. Dochází ke snížení ocenění tohoto majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví a současně vstupuje do nákladů účetní jednotky ve formě odpisů.

Oprávký k DNM se účtují v účtové skupině 7 na následujících syntetických účtech:

- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje,
- 073 – Oprávky k software,
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům,
- 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku,
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 194)

3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Merlíčková Růžičková (2011, s. 134) charakterizuje dlouhodobý hmotný majetek jako majetek, který používá účetní jednotka po dobu delší než 1 rok v členění:

- **bez ohledu na výši pořizovací ceny – řadí zde například:**
 - pozemky,
 - kulturní předměty zejména kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a to včetně souborů tohoto majetku,
 - stavby včetně budov, důlní a vodní díla, technické rekultivace, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky dle právního předpisu, nemovité kulturní památky oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou, technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč.

- **s ohledem na výši pořizovací ceny:**
 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí jsou charakterizovány dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění samostatné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40 000 Kč a předměty drahých kovů, pokud se však nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky,
 - pěstitelské celky trvalých porostů zahrnuje ovocné stromy a keře, které jsou vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0, 25 ha a hustotě nejméně 90 stromů nebo 1 000 keřů na 1 hektar a trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí. (Svobodová et al., 2011, s. 51- 52)

Svobodová et al. (2011, s. 52) za dlouhodobý hmotný majetek také považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku obdobně jako u dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění v tomto případě převyšuje částku 40 000 Kč v rámci jednoho účetního období, kterým bývá většinou kalendářní rok.

Autoři Prudký a Lošťák (2006, s. 19) uvádějí, že mezi stavby ani mezi jiný hmotný majetek nepatří:

- provozní důlní díla,
- drobné stavby na pozemcích vymezených za účelem plnění funkcí lesa, slouží k zajištění provozu lesních školek nebo myslivosti,
- oplocení, které slouží k zajištění lesní výroby.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje movité věci nebo také soubory majetku, pro který je charakteristická doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a zároveň nepřesahuje částku 40 000 Kč. Stejně jako v případě drobného dlouhodobého nehmotného majetku může opět účetní jednotka rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice na libovolnou hodnotu a to vždy u:

- předmětů z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem bez ohledu na výši pořizovací ceny,
- věcí pořízených formou finančního leasingu, popřípadě bezúplatné převzaté. (Svobodová et al, 2011, s. 52)

Jiným drobným dlouhodobým nehmotným či **hmotným** majetkem považuje Svobodová et al. (2011, s. 81) takový majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykázání v položkách Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Paseková (2007, s. 47) mezi **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** řadí pořizovaný DHM po dobu jeho pořizování až do uvedení do takového stavu, kdy je způsobilý k užívání.

OPRÁVKY K DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU

Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku vytvářejí účetní jednotky podle § 66 zákona č. 563/1991 Sb. a účtují je na těchto syntetických účtech:

- 081 – Oprávky ke stavbám,
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí,
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů,
- 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku,
- 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 194)

3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Svobodová et al. (2011, s. 54) mezi dlouhodobý finanční majetek zahrnuje:

- majetkové účasti v osobách s rozhodujícím i podstatným vlivem, které budou v držení účetní jednotky dobu delší než 1 rok,
- půjčky osobám ve skupině,
- termínované vklady u bank s dobou použitelnosti delší než 1 rok,
- dluhové cenné papíry držené do splatnosti,
- ostatní dlouhodobý finanční majetek, jiné dlouhodobé půjčky a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek.

3.4 Podrozvahový majetek

Na podrozvahových účtech obce účtují o takových skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, ale nesplňují všechny podmínky pro provedení účetního případu v hlavní knize. Jak uvádí Schneiderová (2010, s. 151) na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek eviduje obce hodnotu nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok, ale s pořizovací cenou nižší než 7 000,-- Kč, tj. od 0,-- Kč do 6 999,-- Kč. Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje majetek, který zachycuje hodnotu hmotného majetku rovněž s dobou použitelnosti delší než 1 rok, ale nižší pořizovací cenou než je

hranice 3 000,-- Kč, tj. od 0,-- Kč do 2 999,-- Kč. (drobný nábytek, varná konvice, nástroje a nářadí). A na účtu 903 je zachycen Ostatní majetek. Jedná se o majetek, který účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření s tímto majetkem, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech.

4 MAJETEK OBCE

4.1 Pořízení majetku

Nováková (2006, s. 71) vymezuje způsoby pořízení dlouhodobého majetku - koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím (včetně darování) a převodem podle právních předpisů.

Pořizovací cenu dlouhodobého majetku Schneiderová (2010, s. 204-205) definuje jako cenu, která se skládá z ceny majetku a nákladů, které souvisí s pořízením majetku. Do pořizovací ceny nezahrnuje zejména náklady související s pořízením majetku, a tedy z neinvestičních prostředků se financuje například:

- projekt na stavbu plně hrazenou z provozních prostředků (oprava, údržba),
- demolice, pokud není součástí nové výstavby,
- vybavení stavby drobným dlouhodobým majetkem,
- výdaje na opravu a udržování dlouhodobého majetku.

Za součást ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení považuje Svobodová et al. (2011, s. 97) zejména náklady na:

- přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky a předprojektové přípravné práce,
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku,
- vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby,
- odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě,
- poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby a další.

Svobodová et al. (2011, s. 98-99) zdůrazňuje, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení nejsou například:

- opravy a údržba,

- kurzové rozdíly,
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce plynoucí ze smluvních vztahů,
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- náklady na zaškolení pracovníků,
- náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami.

4.2 Evidence majetku

Wokoun et al. (2008, s. 286) konstatuje, že skladbu majetku veřejnoprávních korporací sleduje rozvaha v členění na stálá aktiva (používaná dobu delší než 1 rok) a oběžná aktiva. Wokoun et al. (2008, s. 287) dále uvádí, že inventarizací veškerého majetku obce získáme seznam, který se nazývá **pasport majetku**. S tímto pasportem úzce souvisí i každoroční sestavování rozpočtu obce, jelikož obce potřebují dostatečné množství finančních prostředků na provoz obecního majetku. Pasport majetku je dokument evidující veškerý majetek obce, který by měl obsahovat údaje: **obsahové, lokační, existenční, cenové, technické parametry, způsob využití, subjekty, ekonomické parametry a kontrolní údaje**.

4.3 Inventarizace majetku

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 44) konstatuje, že při inventarizaci dochází ke zjišťování skutečného stavu majetku a porovnání se stavem účetním. Vybrané účetní jednotky se při inventarizaci majetku řídí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Skutečné stavy při inventarizaci majetku zjišťují účetní jednotky pomocí:

- fyzické inventury u hmotného majetku, eventuálně u nehmotného majetku,
- dokladové inventury u závazků a pohledávek a u ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 44)

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 45) vyjmenovává činnosti probíhající při inventarizaci:

- sestavení plánu inventur,
- zřízení inventarizační komise a jmenování jejích členů,
- vydání vnitřního předpisu k zajištění inventarizací,

- zajištění označení všech položek,
- ověření skutečného stavu majetku a zajištění ocenění tohoto majetku,
- zjištění, vyčíslení inventurních rozdílů a následné dohledání a identifikace rozdílů,
- rozhodnutí o vypořádání inventurních rozdílů,
- u nemovitostí, o kterých účetní jednotka účtuje, vydat prohlášení, zda byla provedena kontrola všech údajů o nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí ČR.

Inventurní soupisy

Při každé inventuře jsou vyhotovovány inventurní soupisy. To jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků, podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury a okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 44)

Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly charakterizuje Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 44) jako rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetním, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy:

- skutečný stav je nižší než stav uvedený v účetnictví, rozdíl se označuje jako manko,
- skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, rozdíl se označuje jako přebytek.

Inventarizační zpráva

Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 45) také konstatuje, že inventarizační zpráva zahrnuje všechny skutečnosti o provedených inventurách, včetně inventurních seznamů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o zjištěných inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných inventurních rozdílech.

4.4 Vyřazení majetku

Nováková (2006, s. 72) definuje možné způsoby vyřazení dlouhodobý majetku – vyřazuje se především prodejem, likvidací, bezúplatným převodem (darováním), převodem na základě právních předpisů a v důsledku vzniklé škody nebo manka.

- při prodeji majetku je majetek vyřazen ke dni uskutečnění prodeje – dnem podpisu smlouvy nebo dnem skutečného předání,
- opotřebovaný majetek se vyřazuje ke dni ukončení své funkčnosti,
- fyzicky zlikvidovaný majetek se vyřazuje k datu likvidačního protokolu,
- vyřazení majetku škodou nebo mankem podléhá nárokům na náhrady za manka a škody podle stovek právních předpisů. (Schneiderová, 2010, s. 97)

4.5 Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení se pokládají vždy výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, různé rekonstrukce a modernizace majetku, pokud za účetní období u jednotlivého majetku převýšily částku 40 000,-- Kč. (Macháček, 2005, s. 6)

Macháček (2005, s. 6) dělí technické zhodnocení na:

- nástavbu – změna dokončené stavby, kterou se stavba zvyšuje,
- přístavbu – změna dokončené stavby, kdy se stavby rozšiřují a jsou vzájemně propojeny s dosavadní stavbou,
- stavební úpravy – změna dokončené stavby, kdy jsou zachovány vnější půdorysné i výškové ohraničení stavby,
- rekonstrukce – zásahy do majetku, které mají za následek změnu účelu majetku nebo technických parametrů,
- modernizace – rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku a do nákladů se dostává prostřednictvím odpisů majetku.

Opravou majetku Macháček (2005, s. 6 - 7) rozumí odstranění fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího stavu. Opravu tedy rozumíme činnosti, které odstraňují:

- opotřebení majetku – pomalý proces stárnutí majetku, který je způsobený jeho používáním,
- poškození majetku – jednorázový proces zestárnutí majetku.

Údržba majetku představuje soustavnou činnost, kterou přispíváme ke zpomalování fyzického opotřebení majetku a předcházení poruchám. (Macháček, 2005, s. 7)

4.6 Oceňování dlouhodobého majetku

Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek a závazky podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. Majetek a závazky se oceňují:

➤ **Pořizovacími cenami**

Pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Pořizovacími cenami se oceňuje:

- hmotný majetek kromě zásob a s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností,
- nehmotný majetek kromě pohledávek, s výjimkou nehmotného majetku, který byl vytvořen vlastní činností,
- podíly, cenné papíry, deriváty. (Svobodová et al., 2011, s. 499-500)

➤ **Reprodukčními cenami**

Reprodukční pořizovací cena je taková cena majetku, za kterou byl majetek pořízen v okamžiku, kdy se o něm účtuje:

- majetek v případě bezúplatného nabytí,
- majetek, u kterého nelze vyčíslit vlastní náklady na vytvoření vlastní činností. (Svobodová et al., 2011, s. 499-500)

➤ **Vlastními náklady**

Vlastními náklady u zásob, které byly vytvořeny vlastní činností, přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, eventuálně i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo jiné činnosti. Oceňování vlastními náklady u hmotného majetku vyjma zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti. (Svobodová et al., 2011, s. 500)

➤ **Jmenovitou hodnotou**

Jmenovitou hodnotou oceňuje Svobodová et al., (2011, s. 499):

- peněžní prostředky (hotovost, vklady u bank) a ceniny,
- pohledávky při vzniku,
- závazky.

➤ **Ocenění 1 Kč**

- Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena. (Svobodová, 2011, s. 499)

➤ **Reálnou hodnotou**

Reálnou hodnotou se pro účely zákona o účetnictví se jako reálná hodnota podle Otrusinové a Kubíčkové (2011, s. 76) použije buď:

- tržní hodnota,
- ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce,
- ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů.

➤ **Ocenění souboru majetku**

Svobodová et al. (2011, s. 108) definuje soubor majetku jako majetek, který je tvořen více věcmi. Soubor majetku charakterizuje technicko-ekonomickým určením, u kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty určením společenských znaků. Do souboru majetku nezahrnuje věc nemovitou ani ve spojitosti s věcí movitou.

Soubor majetku u kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceňuje Otrusinová a Kubíčková (2011, s. 77) těmito způsoby:

- ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí, které tvoří soubor majetku,
- součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

5 NAKLÁDÁNÍ S MAJETKEM OBCE

Havlan et al. (2008, s. 109) zdůrazňuje, že zásadní povinností obcí je využívat majetek účelně a hospodárně v souladu se zájmy a úkoly obce, které vyplývají ze zákona. Tato povinnost se týká jak majetku hmotného, tak nehmotného. Nutným základem této povinnosti je vlastnické oprávnění hospodařit s hmotným majetkem, které umožňuje obcím používat majetek k plnění úkolů v rámci jejich vymezené působnosti.

V určitých situacích spatřuje Havlan et al. (2008, s. 110) různá omezení užívání majetku k plnění úkolů obce. Obec jako vlastník se v takovém případě musí při užívání věci, které je ve vlastnictví obce zdržet všeho, čím by nad míru obtěžovala někoho jiného nebo ohrožovala výkon jeho práv.

Hospodaření obcí s majetkem upravuje zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, zejména v § 38 a § 85 tohoto zákona. Mezi základní povinnosti při hospodaření s majetkem Havlan et al. (2008, s. 114-119) řadí například tyto:

- využívat majetek účelně a vést ho v evidenci,
- nemovitý majetek nechat evidovat v katastru nemovitostí,
- pečovat o zachování a rozvoj majetku,
- chránit majetek před neoprávněnými zásahy, uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení,
- kontrolovat dlužníky, zda plní své závazky.

Merlíčková Růžičková (2011, s. 72-73) vymezuje instituce, které mohou obce zřizovat k hospodářskému využívání majetku obcí, k zabezpečení veřejně prospěšných činností a k plnění zákonem stanovených úkolů:

- organizační složky,
- příspěvkové organizace,
- obchodní společnosti a obecně prospěšné společnosti,
- školské právnické osoby,
- veřejné výzkumné instituce,
- veřejná ústavní zdravotnická zařízení.

6 ODPISOVÁNÍ MAJETKU

Merlíčková Růžičková (2011, s. 146) vysvětluje odpisování majetku jako postupné promítnutí pořizovací ceny dlouhodobého majetku do nákladů v souladu se stanoveným odpisovým plánem a s dobou používání majetku.

Používáním dlouhodobého majetku dochází k postupnému snižování hodnoty majetku. Tato hodnota může klesat i vlivem morálního zastarávání nebo vlivem koroze některých druhů materiálů, vlivem zanedbávání běžné údržby. Z tohoto důvodu se provádí postupné snižování hodnoty majetku ve formě odpisů. (Březinová a Munzar, 2003, s. 216)

V souladu se zněním vyhlášky § 66 vyhlášky 435/2010 Sb. se použije poprvé odpisování dlouhodobého majetku v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2011. K tomuto dni účetní jednotky promítnou do účetnictví hodnotu oprávek k odpisovanému dlouhodobému majetku jako oceňovací rozdíl při změně metody na syntetickém účtu 406. (Otrusinová a Kubíčková, 2011, s. 78)

Dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení se odpisuje z ocenění podle zákona o účetnictví postupně v průběhu jeho užívání. (Svobodová et al., 2011, s. 104)

Majetek vyloučený z odpisování

Svobodová et al. (2011, s. 104-105) vymezuje majetek, který účetní jednotky neodpisují takto:

- umělecká díla,
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek,
- technické zhodnocení, pokud není ve stavu způsobilém k užívání,
- dlouhodobý finanční majetek,
- zásoby,
- pohledávky,
- dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek v případě, že účetní jednotka má tento majetek v pronájmu nebo ve výpůjčce,
- povolenky na emise a preferenční limity,
- dlouhodobý majetek, který se podle paragrafu 27 zákona o účetnictví, oceňuje reálnou hodnotou.

6.1 Pravidla pro odpisování

Český účetní standard č. 708 definuje základní pravidla týkající se odpisování dlouhodobého majetku následovně:

- podle standardu č. 708 se odpisuje dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku,
- účetní jednotka odpisuje dlouhodobý majetek z výše ocenění v účetnictví podle § 25 zákona o účetnictví, a to maximálně do výše tohoto ocenění,
- při nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání,
- účetní jednotky účtují o odpisech nejpozději k rozvahovému dni,
- částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru,
- pokud dojde k uvedení dlouhodobého majetku do užívání v průběhu účetního období, stanoví účetní jednotka poměrnou výši odpisů v příslušném účetním období,
- s přihlédnutím k principu významnosti může účetní jednotka také sestavit odpisový plán, popřípadě předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku nejen pro jednotlivé věci, ale i pro množinu věcí,
- účetní jednotka při sestavení odpisového plánu v souvislosti s provedením technického zhodnocení dlouhodobého majetku zohlední veškeré skutečnosti v souladu se zákonem a vyhláškou,
- účetní jednotka může také při sestavení odpisového plánu zohlednit skutečnosti, týkající se okamžiku vyřazení dlouhodobého majetku z užívání - stanovení hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku pro vyřazení. Nestanoví-li si to účetní jednotka jinak, bere se za to, že významná částka je ve výši 5 % z ocenění dlouhodobého majetku. (Svobodová, 2011, s. 389-390)

6.2 Způsoby odpisování

Český účetní standard č. 708 umožňuje účetním jednotkám zvolit si pro odpisování způsob rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Pro roky 2011 a 2012 může účetní jednotka použít také zjednodušený způsob. Jednotlivé způsoby lze také kombinovat. V případě, že se pro tuto možnost účetní jednotka rozhodne, tuto změnu lze provést pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období. (Svobodová et al., 2011, s. 390-392)

6.2.1 Rovnoměrný

Český účetní standard č. 708 stanovuje, že účetní jednotka provede kategorizaci dlouhodobého majetku podle Přílohy č. 1 tohoto standardu, kdy stanoví předpokládanou dobu používání konkrétního majetku v letech. Na základě těchto údajů sestaví odpisový plán.

Při stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku účetní jednotka zohledňuje:

- charakteristiku dlouhodobého majetku,
 - charakter prostředí, ve kterém bude majetek používán,
 - stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku,
 - rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku,
 - opotřebení majetku v případě, když účetní jednotka není prvním uživatelem, ale jeho stav odpovídá opotřebení v první třetině jeho předpokládané doby používání,
 - individuální vlastnosti nebo specifické podmínky používání dlouhodobého majetku.
- (Svobodová et al., 2011, s. 391-392)

6.2.2 Výkonový

Tento způsob odpisování použije účetní jednotka na základě českého účetního standardu č. 708:

- při výpočtu odpisů skládky,
- pokud účetní jednotka rozhodne, že pro naplnění § 7 odst. 1 zákona o účetnictví je vhodnější použít tento způsob, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz účetnictví dané účetní jednotky,
- vyplývá-li jeho použití z jiného právního předpisu.

Při sestavování odpisového plánu určí účetní jednotka měřitelnou jednotku, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet výše částky odpisu na jednu stanovenou jednotku – např. ks, kilometr, tuna a částku související s touto jednotkou.

Výše odpisu se vypočítá jako součin částky odpisu na jednu jednotku stanovenou odpisovým plánem a počtu těchto jednotek uskutečněných v průběhu příslušného období. (Svobodová et al., 2011, s. 392)

6.2.3 Komponentní

Při sestavování odpisového plánu zohlední účetní jednotka, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent od zbylé části majetku podle § 14 odst. 3 písmena a), d) - g) a odstavec 4 vyhlášky. (Svobodová et al., 2011, s. 392)

Při prvním použití tohoto komponentního způsobu odpisování u majetku, který byl uveden do užívání před účinností standardu, se na komponenty rozděluje:

- celkové ocenění majetku,
- celková výše oprávek k majetku.

Součet zůstatkových cen, které připadají na jednotlivé komponenty, nesmí být vyšší než zůstatková cena celého majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 392)

Pokud při vyřazování komponenty není k okamžiku vyřazení odepsána do výše jejího ocenění, účtuje účetní jednotka o zůstatkové ceně vyřazované komponenty do nákladů. Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od ostatních komponent a od zbylé části majetku nebo souboru majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 392)

6.2.4 Zjednodušený

V případě volby zjednodušeného způsobu odpisování určí účetní jednotka stanovenou dobu používání dlouhodobého majetku podle Přílohy č. 2 a č. 3 ČUS 708 a následně sestaví odpisový plán, podle kterého následně majetek odpisuje. (Svobodová et al., 2011, s. 391)

U nově pořízeného použitého majetku, sestaví účetní jednotka odpisový plán pro zbývajících dobu používání, která musí odpovídat stanovené době používání v příslušné odpisové skupině podle Přílohy č. 2 ČUS. V takto sestaveném odpisovém plánu účetní jednotka nezobrazuje předcházející dobu používání majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 391)

Pravidla odpisování pro rovnoměrný, výkonový a komponentní způsob odpisování

- dlouhodobý majetek hmotný/nehmotný včetně jeho technického zhodnocení se odpisuje v průběhu jeho používání na základě předem sestaveného odpisového plánu a to po celou dobu používání majetku,
- zjistí-li účetní jednotka, že předpokládaná doba použitelnosti dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu,

- v případě bezúplatné změny dispozice majetku nebo bezúplatného zcizení dlouhodobého majetku mezi účetními jednotkami navzájem, se kterou souvisí změna účetní jednotky provádějící odpisování tohoto majetku, navazuje účetní jednotka, která přebírá tento majetek na vyšší ocenění a vyšší oprávek. (Svobodová et al., 2011, s. 393)

6.3 Postup k 31. 12. 2011

Postup při změně metody k 31. 12. 2011 odpisování dlouhodobého majetku pro ty účetní jednotky, které dlouhodobý majetek neodpisovaly před účinnosti standardu a nyní odpisují dlouhodobý majetek:

a) rovnoměrným, výkonovým nebo komponentním způsobem.

Český účetní standard č. 708 stanovuje postup k 31. 12. 2011 pro účetní jednotky, které odpisují dlouhodobý majetek výše uvedenými způsoby následovně:

- v tomto případě provede nejprve účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku a kvalifikovaný odhad zbývajících doby používání majetku,
- pokud účetní jednotka zná den zařazení dlouhodobého majetku do užívání a vyšší ocenění tohoto majetku, sestaví odpisový plán k tomuto majetku s přihlédnutím na dobu, kdy účetní jednotka daný majetek užívala a neodpisovala a na zbývajících dobu používání majetku. Účetní jednotka provede dopoprávkování za tu dobu, po kterou majetek používala, ale neodpisovala s přihlédnutím ke zbývajících době používání majetku,
- v situaci, když účetní jednotka nezná vyšší ocenění dlouhodobého majetku, ocení tento majetek reprodukční pořizovací cenou a dále postupuje stejně podle výše uvedeného bodu,
- když účetní jednotka nezná okamžik zařazení dlouhodobého majetku do užívání, stanoví vyšší obrátek za dobu, po kterou majetek používala a neodpisovala a to ve vyšší 40 % z ocenění tohoto majetku a sestaví odpisový plán s přihlédnutím ke zbývajících době použitelnosti dlouhodobého majetku,
- v případě, kdy účetní jednotka není schopna provést kvalifikovaný odhad zbývajících doby používání daného dlouhodobého majetku podle Tab. 3 níže a sestaví odpisový plán s přihlédnutím k období, po které účetní jednotka dlouhodobý majetek použí-

vala a k takto stanovené zbývajícím době používání majetku. Účetní jednotka opět provede dopočet oprávek za období, ve kterém majetek používala, ale neodpisovala. (Svobodová et al., 2011, s. 393-394)

b) zjednodušeným způsobem

Při sestavování odpisových plánů provede účetní jednotka opět kategorizaci dlouhodobého majetku a stanoví zbývajícím dobu používání tohoto majetku a dobu pro provedení dopočtu oprávek k 31. 12. 2011 podle Přílohy č. 4 ČUS 708, kterou znázorňuje Tab. 3 níže. O dopočtených oprávkách účtuje stejně jako u ostatních způsobu odpisování. (Svobodová et al., 2011, s. 394)

Postup u účetních jednotek, které používaly metodu odpisování před účinností tohoto standardu pro již odpisovaný majetek

Účetní jednotka, která odpisovala dlouhodobý majetek před účinností tohoto standardu č. 708, sestaví pro již odpisovaný dlouhodobý majetek odpisový plán podle výše uvedených bodů podle zvoleného způsobu odpisování a současně zohlední výši oprávek za dobu, po kterou dlouhodobý majetek používala.

V případě, kdy zjištěná výše oprávek je vyšší než skutečně vykázané oprávky k předmětnému majetku, účtuje o tomto rozdílu účetní jednotka na účtech 406/07x, 08x. Pokud je hodnota oprávek nižší, účetní jednotka o tom neúčtuje. (Svobodová et al., 2011, s. 394)

Tab. 1 Příslušná stanovená doba používání (Příloha č. 2 ČUS)

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

Zdroj: (Svobodová et al., 2011, s. 439)

Tab. 2 Stanovená doba používání pro DNM (Příloha č. 3 ČUS)

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

Zdroj: (Svobodová et al., 2011, s. 439)

Tab. 3 Zbývající doba používání a stanovená doba pro dopočet oprávek k 31. 12. 2011 (Příloha č. 4 ČUS)

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

Zdroj: (Svobodová, et al., 2011, s. 440)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 OBEC ŽÁKOVICE

V historických pramenech se datuje založení obce Žákovice již od roku 1293. Obec Žákovice patřila pod střediskovou obec. Od roku 1991 se od střediskové obce oddělila a je samostatnou obcí. V současné době zde žije 220 obyvatel na katastrálním území o rozloze 558 hektarů. Obec Žákovice se nachází východním směrem od Přerova, v oblasti, která nese název Záhoří. Obec se nachází na katastrálním území Olomouckého kraje, v okrese Přerov. Administrativně vytváří spolu se Zlínským krajem statický územní celek NUTS II Střední Morava. Území obce spadá do správního obvodu obcí s pověřeným obecním úřadem a do správní oblasti obcí s rozšířenou působností v Přerově. (Žákovice, ©2012)

Obec je plně plynofikována, má kanalizaci a veřejný vodovod. V obci působí 3 organizační složky – Sbor dobrovolných hasičů Žákovice, Myslivecké sdružení Hrabina Žákovice a Tělovýchovná jednota Žákovice. Obec se aktivně zapojuje do spolupráce s ostatními vesnicemi v okolí. Obec je členem Mikroregionu Záhoří – Helfštýn Soběchleby a Místní akční skupiny Záhoří – Bečva. Obec aktivně spolupracuje s mikroregionem a MAS, využívá také možnost čerpání dotací. Obec je rovněž členem Svazu měst a obcí České republiky.

Obec je lákavá pro obyvatele zejména soudržností obyvatel a častými kulturními akcemi různého typu. Účastní se jak místní děti a dospělí, tak i obyvatelé ze širokého okolí. Tuto skutečnosti dokládá fakt z roku 2005, kdy se obec získala v soutěži Vesnicí roku zvláštní ocenění v oblasti kultury s finančním darem. Většina akcí probíhá v místním kulturním domě, na výletišti u chaty mysliveckého sdružení nebo na fotbalovém a asfaltovém hřišti. V kulturním domě, který je přebudovaný z místní školy, je prodejna potravin, pohostinství, knihovna s internetem, velký společenský sál a místnost s krbem. Děti mohou využívat klubovnu, která sídlí v prostorách obecního úřadu. V obci se nachází také Žákovský vodní mlýn s malou vodní elektrárnou a na středu návsi stojí krásná Zvonice. Dominantou obce je zákonem chráněný památný strom – lípa srdčitá.

Obcí prochází silnice III. třídy č. 43726. Veřejná obslužnost je zajišťována prostřednictvím autobusové dopravy Veolia Transport Česká republika a.s., která přepravuje žáky do základních a mateřských škol v obcích Soběchleby, Všechnovice, Vítonice, Dřevohostice, Horní Újezd a Přerov. Do Přerova dojíždí i většina středoškoláků a pracujících do svého zaměstnání. (Ředitelství silnic a dálnic ČR, ©2012)

Správu nad obcí vykonává pětičlenné zastupitelstvo, v jehož čele stojí starosta – paní Blažena Matějčíková. Zastupitelstvo vykonává úkoly v oblasti samostatné působnosti. Vzhledem k velikosti obce zde není zřízena rada. Působí zde finanční, kontrolní a kulturní výbor.



Obr. 1 Náves obce Žákovice s dětským hřištěm

Zdroj: (vlastní zpracování)

7.1 Organizační struktura obce Žákovice

Volby do zastupitelstva obce, které se konaly 15. a 16. října 2010 nebyly pro obec Žákovice úspěšné. Pětičlenné zastupitelstvo se nedokázalo dohodnout a po neustálém odstupování členů strany ČSSD došlo dne 5. 1. 2011 k poklesu členů zastupitelstva pod 5 a bylo nutné požádat Ministerstvo vnitra o vyhlášení nového termínu pro konání voleb do zastupitelstva obce Žákovice. Obec nebyla usnášeníschopná po dobu 6 měsíců a byla nucena hospodařit podle rozpočtového provizoria. Každý měsíc mohla obec čerpat pouze 1/12 rozpočtu roku 2010. Oblast dotací byla také velmi poznamenána, neboť obec nemohla žádat o žádné dotace. Dne 2. 7. 2011 se konaly nové volby, kde bylo zvoleno nové pětičlenné zastupitelstvo.

8 ANALÝZA DLOUHODOBÉHO MAJETKU OBCE ŽÁKOVICE

Tab. 4 Vývoj dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2011

AKTIVA - Stálá aktiva	2009	2010	2011
DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	13 602,00 Kč	13 602,00 Kč	13 602,00 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	164 353,00 Kč	164 353,00 Kč	164 353,00 Kč
<i>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</i>	177 955,00 Kč	177 955,00 Kč	177 955,00 Kč
DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK			
Pozemky	7 020 011,24 Kč	7 020 011,24 Kč	7 020 011,24 Kč
Budovy, haly a stavby	10 773 608,22 Kč	10 608 608,22 Kč	10 866 505,22 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	456 442,00 Kč	456 422,00 Kč	414 242,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	706 099, 86 Kč	733 874,86 Kč	805 329,07 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-	-	52 500,00 Kč
<i>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</i>	18 956 161,32 Kč	18 818 916,32 Kč	19 158 587,53 Kč
DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	4 451 000,00 Kč	4 451 000,00 Kč	-
<i>Dlouhodobý finanční majetek celkem</i>	4 451 000,00 Kč	4 451 000,00 Kč	-
OSTATNÍ MAJETEK			
Ostatní majetek (podrozvaha)	-	35 353,71 Kč	773,50 Kč
<i>Ostatní majetek celkem</i>	-	35 353,71 Kč	773,50 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Obec Žákovice hospodařila v letech 2009 – 2010 s majetkem, jehož hodnota každoročně překračuje částku 23 mil. Kč. V roce 2011 hodnota dlouhodobého majetku nedosahuje ani 20 mil. Kč.

U dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2009 – 2011 nedocházelo k žádným přírůstkům ani úbytkům. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018) zahrnuje program účetnictví a program evidence obyvatel, se kterým pracují účetní obce. V případě Ostatního dlouhodobého nehmotného majetku (019), je zachycena jediná položka, kterou je územní plán obce, v částce 164 353,-- Kč.

Hodnota dlouhodobého hmotného majetku se v průběhu předchozích 3 let pohybovala okolo 18 mil. Kč. Nejvýznamnější položkami dlouhodobého majetku je účet 021 – Stavby a účet 031, na němž jsou evidovány pozemky.

Hodnota dlouhodobého finančního majetku byla v průběhu let 2009 – 2010 neměnná. V roce 2011 došlo k prodeji akcií Magistrátu města Přerov v celkové hodnotě 4 451 000,-- Kč. Jednalo se o akcie, které bylo možno prodávat pouze mezi územně samosprávnými celky. Proto je stav tohoto účtu k 31. 12. 2011 nulový.

8.1 Analýza jednotlivých položek majetku

Na základě rozhovoru se starostkou obce, paní Blaženou Matějčíkovou, konaného dne 7. 2. 2012 na Obecním úřadě v Žákovicích, je provedená níže uvedená analýza staveb, samostatných movitých věcí, pozemků, drobného dlouhodobého hmotného a podrozvahového majetku.

8.1.1 Stavby

Nejmajetnější položkou rozvahy na straně aktiv je účet 021, na němž jsou evidovány veškeré stavby. Do roku 2009 byla používána následující analytická evidence k tomuto účtu:

- 021 0010 ostatní stavby,
- 021 0012 kulturní dům.

Od roku 2010 v souvislosti s přechodem na účetnictví státu na základě zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb. používá obec závaznou analytickou evidenci k tomu účtu v následujícím členění:

- 021 0100 bytové domy a jiné bytové jednotky,
- 021 0200 budovy pro služby obyvatelstvu,
- 021 0300 jiné nebytové domy,
- 021 0400 komunikace a veřejné osvětlení,
- 021 0500 jiné inženýrské sítě,
- 021 0600 ostatní stavby.

V roce 2009 byl konečný stav účtu 021 – Stavby k 31. 12. 2009 celkem 10 773 608,22 Kč. V průběhu tohoto roku došlo k realizaci projektu, jehož předmětem byla úprava středu návsi. Došlo k navýšení majetku o částku 513 773,18 Kč. V roce 2010 došlo oproti loňskému roku ke snížení majetku na tomto účtu o rovných 165 000,-- Kč. V obci došlo k demolici 2 domů, které byly ve vlastnictví obce.

Tab. 5 Analytická evidence staveb v letech 2010 – 2011

Analytická evidence	2010	2011
Bytové doby a jiné bytové jednotky	893 521,10 Kč	893 521,10 Kč
Budovy pro služby obyvatelstvu	1 024 903,38 Kč	1 488 315,38 Kč
Jiné nebytové domy	134 013,00 Kč	134 013,00 Kč
Komunikace a veřejné osvětlení	978 258,00 Kč	978 258,00 Kč
Jiné inženýrské sítě	7 247 104,64 Kč	7 094 089,64 Kč
Ostatní stavby	330 808,10 Kč	278 308,10 Kč
CELKEM	10 608 608,22Kč	10 866 505,22 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

V roce 2011 majetek obce mírně vzrostl. Na účtu 021/0200 došlo ke zvýšení hodnoty budovy obecního úřadu z 139 825,-- Kč na 203 475,-- Kč. Bylo zde nainstalováno plynové vytápění této budovy. Plynofikace může být evidována samostatně nebo může být vedena jako technické zhodnocení. Obec se rozhodla ji evidovat jako technické zhodnocení budovy. Dne 2. 11. 2011 byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí myslivecké chaty, kterou obec získala darem od ZD Soběchleby. Její reprodukční pořizovací cena činí 272 230,-- Kč. Jelikož se jedná o majetek, který podléhá vkladu do katastru nemovitostí, je den zařazení do majetku obce v den, kdy byl podán návrh na vklad, tj. 2. 11. 2011. Také u budovy, které slouží jako šatny TJ Žákovice došlo v roce 2011 hned ke dvěma technickým zhodnocením. V měsíci srpnu bylo zařazeno technické zhodnocení budovy – nadstřešení částí budovy v hodnotě 67 978,-- Kč a v září zde byla vybudována vodovodní a kanalizační přípojka v ceně 59 554,-- Kč.

Pohyb byl zaznamenán také na účtu 021/0500 a 021/0600, ale s mínusovým znaménkem.

V částce 153 015,-- Kč byl vyřazen podíl obce na projektu při plynofikaci společností Vessgas z účtu 021/0500. A v částce 52 500,-- Kč byla převedena z účtu 021/0600 na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek projektová dokumentace na protipovodňové nádrže.

8.1.2 Pozemky

Tab. 6 Struktura pozemků obce Žákovice k 31. 12. 2011

Druh pozemku	Výměra v ha	Cena celkem v Kč
Lesní pozemky	8 281 ha	79 746,03 Kč
Zahrady, pastviny, louky a rybníky	80 597 ha	723 559,31 Kč
Zastavěná plocha	273 ha	2 628,99 Kč
Orná půda	635 997 ha	6 214 076,91 Kč
CELKEM	725 148 ha	7 020 011,24 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Pozemky tvoří druhou nejvýznamnější položku dlouhodobého majetku. Největší část pozemků obce tvoří orná půda. Veškeré pozemky jsou evidovány na účtu 031. Do roku 2009 nebyla vedena žádná analytická evidence k tomuto účtu, až od roku 2010 podobně jako u účtu 021 je povinnost vést následující AU:

- 031 0200 lesní pozemky,
- 031 0300 zahrady, pastviny, louky, rybníky,
- 031 0400 zastavěná plocha,
- 031 0500 orná půda,
- 031 0600 ostatní pozemky.

8.1.3 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

V roce 2009 byl na konci roku stav majetku na účtu 022 celkem 456 442,-- Kč. V průběhu následujícího roku 2010 nedošlo ani k přírůstkům ani k úbytkům. Nejvýznamnější položkou je zahradní traktorek v ceně 150 000,--Kč, který byl pořízen v roce 2009 z dotace. Další významnou položkou jsou prvky na dětském hřišti v částce 125 688,-- Kč, které byly rovněž pořízeny částečně z dotace v roce 2006. V roce 2011 došlo k úbytku na tomto účtu v celkové hodnotě 42 200,-- Kč. V kulturním domě byl vyřazen z důvodů nefunkčnosti – mrazící pult v hodnotě 10 200,-- Kč, televizor v hodnotě 12 000,-- a bezdrátový mikrofón v částce 20 000,-- Kč. Konečný zůstatek účtu 022 k 31. 12. 2011 činil 414 242,-- Kč.

8.1.4 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Hodnota drobného dlouhodobého hmotného majetku má v letech 2009 – 2011 narůstající hodnotu. Faktem je, že je tato částka poměrně vysoká, což je dáno zejména tím, že dolní hranice pro zařazení majetku do této kategorie byla vnitřním předpisem stanovena na 500,-- Kč, horní hranice je stanovena na obvyklých 40 000,-- Kč. Od 1. 1. 2012 je dolní hranice pro zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku od 3 000,-- Kč, což je součástí Směrnice o dlouhodobém majetku pro obec Žákovice v závěru této práce. Patří zde různé vybavení, jak kulturního domu, obecního úřadu, šaten TJ Žákovice.

Nejvýznamnější položkou je zřízení Czech Point v roce 2009 v částce 82 927,-- Kč, který byl částečně pořízen z dotace. Vzhledem k výši ocenění tohoto souboru majetku, by spíše odpovídalo zařazení na účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Při ověřování zaúčtování toho majetku bylo zjištěno, že majetek v roce 2009 byl skutečně správně zařazen na tento příslušný účet. Pravděpodobně se jednalo o podmínku dotace. Proto byl takto zařazen. V roce 2011 byl z tohoto účtu vyřazen majetek v celkové hodnotě 18 576,-- Kč a pořízen majetek nový celkem za 90 030,21 Kč.

8.1.5 Podrozvahový majetek

Na účtu 903 je evidován majetek ve výpůjčce. Obec Žákovice zde v analyzovaných letech evidovala majetek vypůjčený od Olomouckého kraje. V roce 2011 byla na účtu evidovaná počítačová sestava, která zahrnuje monitor, bednu, klávesnici, myš a tiskárnu a euronáš-
těnka. Tato počítačová sestava je umístěna v knihovně a byla pořízena v akci Internet do knihoven. Euronáš-
těnka je umístěna na obecním úřadě. V roce 2011 byla počítačová sestava vzata do majetku obce na základě darovací smlouvy, proto došlo ke snížení tohoto účtu. Na účtu zůstává pouze euronáš-
těnka, kterou má ve vlastnictví stále Olomoucký kraj v hodnotě 773,50 Kč.

9 FINANCOVÁNÍ MAJETKU

9.1 Dotace a vztah k majetku

Vzhledem k velikosti obce si myslím, že je obec vcelku úspěšná při získávání finančních prostředků z různých dotačních titulů. Při žádosti o dotaci musí obec zvažovat, co je nutnější. Při předfinancování akcí si musí vzít obec úvěr od banky a ten je limitován. Dotace je obci poskytnuta až po realizaci a kontrole dané akce. Většinu investičních nebo neinvestičních akcí není schopna obec financovat pouze z vlastních zdrojů.

Tab. 7 Přijaté investiční dotace v letech 2006 – 2009

	Výstavba dětského hřiště na návsi	Oprava veřejné kanalizace v obci Žákovice	Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu návsi u Zvonice v obci Žákovice
Rok realizace projektu	2006	2006	2009
Poskytovatel dotace	POV	Olomoucký kraj	SZIF
Výše dotace v %	38,01%	99,99%	90%
Částka dotace v Kč	143 945,41 Kč	160 000 Kč	501 428 Kč
Vlastní zdroje v %	61,99%		10%
Částka vlastních zdrojů	234 755,69 Kč	2 Kč	55 714 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2006 – 2010a; vlastní zpracování)

V roce 2006 získala obec hned 2 investiční dotace. První dotace byla určena na výstavbu dětského hřiště uprostřed návsi. Co se majetkové stránky týče, bylo zaúčtováno do majetku:

- syntetický účet 021 s účtem analytickým 0600 253 013,10 Kč,
- syntetický účet 022 s analytickým účtem 0010 125 688,-- Kč.

Na účtu 021 0600 je zaúčtována výstavba dětského hřiště a na účtu 022 0010 jsou evidovány herní prvky, které se na tomto dětském hřišti nacházejí. Herní prvky na dětském hřišti podléhají každoroční revizi. Poskytovatelem dotace bylo POV Olomouckého kraje.

V roce 2006 došlo k velké havárii části kanalizace. Hrozilo rozšíření hlodavců z této kanalizace do obce a rodinných příbytků. Dotace od odboru životního prostředí Olomouckého kraje byla poskytnuta téměř v plné výši, v částce 160 000,-- Kč a obec se na spolufinanco-

vání této dotace podílela částkou 2,-- Kč. Do majetku byla tato rekonstrukce zaúčtovaná jako technické zhodnocení kanalizace na účtu 021 0500.

Velmi významnou dotací pro obec byla dotace od Státního zemědělského intervenčního fondu v roce 2009 rovněž na náves. Projekt nesl název *Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu návsi u Zvonice v obci Žákovice*. Došlo k výsadbě velkého množství travnaté zeleně a osázení dřevěnými lavičkami a odpadkovými koši. Do majetku byla vzata výše majetku v celkové částce 513 773,18 Kč. Tato částka byla zaúčtována na účet 021 0500.

Když tuto částku rozdělíme na jednotlivé položky, dostaneme následující:

- Chodník návěs 107 757,82 Kč,
- Chodník u Zvonice 159 640,62 Kč,
- Mobiliář (lavičky, koše) 246 374,74 Kč .

Pod těmito jednotlivými položkami byl majetek zaveden i do evidence majetku a každý z nich má vlastní inventární číslo.

Částka dotace v sobě zahrnovala i finanční prostředky na nákup zahradního traktorku na údržbu trávníku, který zde byl vysázen. Pořizovací cena traktorku byla 150 000 Kč. V této výši byla zahradní traktorek zařazen do majetku na účet 022 0010.

V roce 2010 a 2011 obec žádnou investiční dotaci ne získala.

Tab. 8 Přijaté neinvestiční dotace v letech 2006 – 2009

	Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu ulice u OÚ v obci Žákovice	Oprava Zvonice na návsi	Oprava kaple Sv. Mikuláše a kamenného kříže u OÚ	Zlepšení dopravní a technické infrastruktury a vzhledu ulice u KD v obci Žákovice
Rok realizace	2005	2006	2008	2009
Poskytovatel dotace	POV	POV	POV	SZIF
Výše dotace v %	44,73%	100%	90%	90%
Podíl dotace v Kč	200 000 Kč	50 000 Kč	193 005 Kč	643 700 Kč
Vlastní zdroje v %	55,27%	-	10%	10%
Podíl vlastních zdrojů	247 104 Kč	-	21 445 Kč	71 223 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2006 – 2010a; vlastní zpracování)

V roce 2005 obec získala dotaci na opravu komunikace a chodníků v ulici u obecního úřadu. Oprava této komunikace byla velmi nutná, jelikož došlo k jejímu zničení při výstavbě plynofikace a telekomunikace v obci. V podmínkách v žádosti o dotaci bylo stanoveno, že maximální výše poskytované dotace činí 200 000,-- Kč.

V následujícím roce 2006 obdržela obec dotaci v plné výši v částce 50 000,-- Kč na opravu Zvonice, která je dominantou obce. Neustálým problémem bylo vlhnutí omítky a následné opadávání. Bylo provedeno okopání vnitřní omítky, aplikace sanační omítky a odvodnění kolem Zvonice a následný nátěr Zvonice.

V roce 2008 získala obec dotaci ve výši 90% rovněž od POV Olomouckého kraje na opravu dvou staveb v obci - kamenný kříž u OÚ a kapli Svatého Mikuláše, která se nachází nad obcí směrem k Simfi. Obě tyto památky jsou předmětem dooprávkování a následného odpisování.

V roce 2009 byla opravena další z místních komunikací, tentokrát u kulturního domu. Byla zde opravena komunikace, která má nyní asfaltový povrch a chodníky ze zámkové dlažby. Podél celé komunikace je vysázený živý plot, který se udržuje, a dále jsou zde umístěné lavičky s odpadkovými koši. Dotace byla určena rovněž na pořízení zahradnické techniky na údržbu živého plotu. Tato technika je v majetku na účtu 028 0010 v částce 11 323,-- Kč a odpisovat se nebude.

Tab. 9 Podané žádosti o neinvestiční dotace v letech 2011 – 2012

	Zlepšení dopravní a technické infrastruktury na návsi	Oprava Zvonice	Oprava rozhlasu po návsi	Oprava víceúčelového hřiště
Poskytovatel dotace	SZIF	MMR	POV	MMR
Výše požadované dotace	73%	70%	50%	70%
Částka dotace	1 244 363 Kč	143 268 Kč	102 000 Kč	289 260 Kč
Podíl obce	735 306 Kč	61 401 Kč	103 000 Kč	123 970 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2011-2012b; vlastní zpracování)

Na základě rozhovoru se starostkou obce, paní Blaženou Matějíčkovou ze dne 28. 2. 2012 vyplývá, že v listopadu roku 2011 byla podána žádost o neinvestiční dotaci na opravu obecní komunikace na návsi včetně chodníků. V současné době stále ještě obec nezná výsledek této žádosti, ale obec se svou žádostí postoupila do 2. kola výběrového řízení. Celkové uznatelné náklady činí 1 696 859,-- Kč, požadovaná dotace 1 244 363,-- Kč. Obec by

uhradila zbylé uznatelné náklady ve výši 452 496,-- Kč + DPH ve výši 282 810,-- Kč. Celkový náklad obce by činil 735 306,-- Kč. V případě úspěšné žádosti o dotaci, by obec musela řešit tuto situaci předčasným splacením současného úvěru u KB na výměnu oken, který bude definitivně splacen v prosinci tohoto roku a následně si u banky vypůjčit na financování této akce.

Z rozhovoru je dále patrné, že v letošním roce obec požádala do dnešního dne prozatím o 3 neinvestiční dotace. Z těchto podaných žádostí je nejnnutnější oprava rozhlasu včetně rozhlasové ústředny a oprava víceúčelového hřiště.

Vedení rozhlasu je v obci Žákovice z roku 1947 a jeho modernizace je nutností, neboť dochází k častým poruchám. Celkové náklady činí 205 000,-- Kč a jsou uznatelné v plné výši. Obec požaduje dotaci 50 %, což je maximální výše poskytované dotace od POV Olomouckého kraje, tj. 102 000,-- Kč. Obec by doplatila druhou polovinu nákladů ve výši 103 000,-- Kč.

Žádost na vybudování víceúčelového hřiště už byla podána na MAS Záhoří – Bečva. Tato žádost o dotaci nebyla úspěšná. V této žádosti podané v letošním roce žádá obec o dotaci pouze na opravu současné asfaltové plochy a položení umělého povrchu. V dřívější žádosti o dotaci, kde byla výše poskytované dotace až 90 %, žádala obec také o opravu osvětlení a oplocení tohoto hřiště. Poskytovaná dotace od Ministerstva pro místní rozvoj je maximálně do výše 400 000,-- Kč. Obec žádá o dotaci ve výši 289 260,-- Kč, výdaj obce by činil zbylých 30% nákladů, tj. 123 970,-- Kč.

Poslední žádost, na opravu vnější fasády Zvonice byla podána rovněž na Ministerstvo pro místní rozvoj. Celkové náklady činí 204 669,-- Kč, požadovaná dotace je ve výši 70%. Obec by se podílela částkou 61 401,-- Kč.

Poskytovatelé dotace POV Olomouckého kraje a Ministerstvo pro místní rozvoj zahrnují DPH do uznatelných nákladů, zatímco Státní zemědělský intervenční fond nikoli.

9.2 Rozpočet a vztah k majetku

Obec Žákovice každoročně vymezuje určitou část finančních prostředků na spolufinancování dotací, na pořízení nebo opravy dlouhodobého majetku. Od roku 2011 obec podporuje každoročně finanční částkou jednu ze tří organizačních složek, které v obci působí. Obec Žákovice schvaluje každoročně rozpočet jako vyrovnaný. V průběhu let 2009 – 2012 se pohybovala každoroční výše rozpočtu v rozmezí 2 600 000 Kč – 2 900 000 Kč.

Tab. 10 Finanční částky na opravy a pořízení majetku

Rok	Název a částka v Kč		
2009	Výměna oken KD	Zpracování projektů na opravu obecních cest	Zpracování projektu a oprava veřejného osvětlení
	411 000 Kč	100 000 Kč	180 000 Kč
2010	Oprava KD	Oprava komunikace v Zábrání	
	200 000 Kč	322 584 Kč	
2011	Oprava TJ šaten Žákovice + výstavba přístřešku		
	130 000 Kč		
2012	Oprava Zvonice	Oprava vedení rozhlasu	Oprava myslivecké chaty
	50 000 Kč	80 000 Kč	100 000 Kč

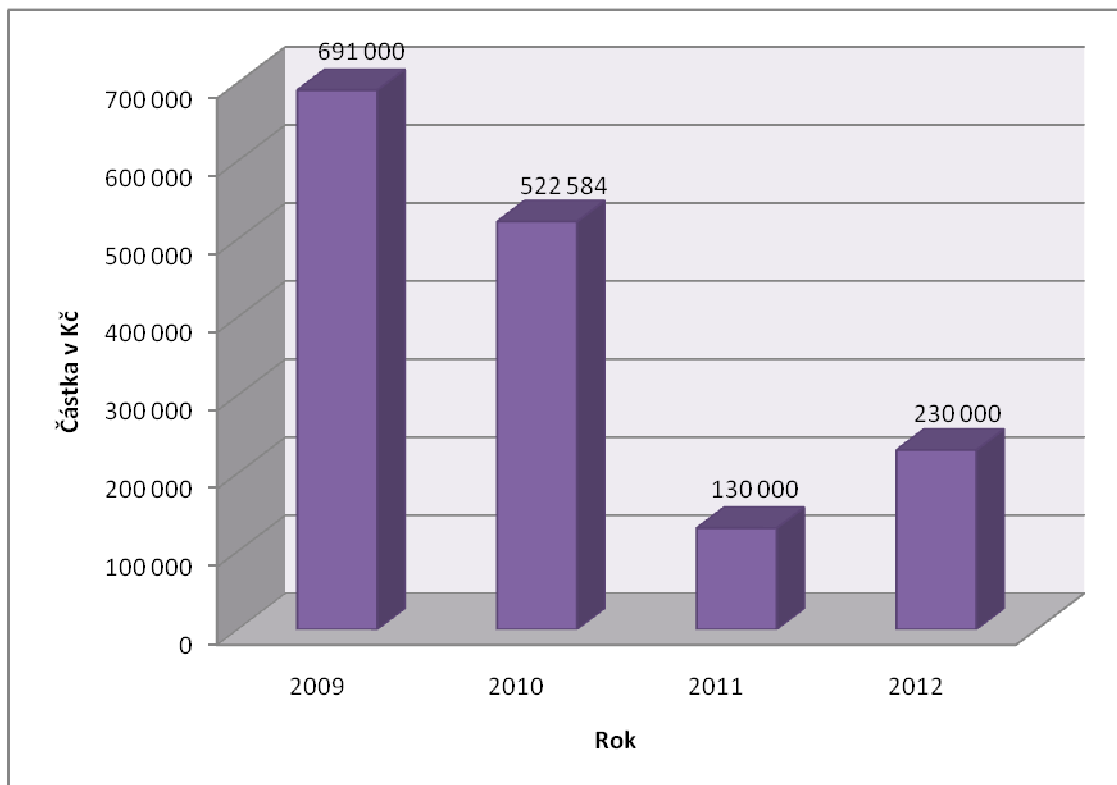
Zdroj: (Obec Žákovice, 2008 – 2012c; vlastní zpracování)

Po neúspěšných žádostech o dotaci na výměnu dřevěných oken za plastová v kulturním domě, byla vyčleněna v rozpočtu částka 411 000 Kč. Tato oprava byla financována z úvěru od Komerční banky, který obec splácí měsíčně v částce 7 300,-- Kč a celkově bude splacen v prosinci roku 2012. V částce 100 000,-- Kč byly zpracovány 2 projekty na opravu obecních cest, z nichž u jedné se oprava předpokládá v roce 2013.

V roce 2010 byly rovněž vyčleněny finanční prostředky na opravu KD. Byl vymalován celý kulturní dům a opravená podlaha. V „Zábrání“ byla opravena obecní komunikace v částce 322 584,-- Kč.

V roce 2011, kdy nebylo zastupitelstvo usnášeníschopné, hospodařila obec podle rozpočtového provizoria až do července, kdy byl schválený rozpočet na rok 2011. V tomto rozpočtu bylo vymezeno pouze 130 000,-- Kč na výstavbu vodovodní a kanalizační přípojky a přístavbu venkovního přístřešku na šatnách TJ Žákovice.

V roce 2012 bude obec muset řešit i v případě neúspěšných žádostí o dotaci opravu Zvonice na návsi a vedení rozhlasu včetně rozhlasové ústředny. Na opravu myslivecké chaty je vyčleněna částka 100 000,-- Kč. Tato chata je majetkem obce od listopadu roku 2011 a je nutné opravit střechu, rýny a nátěr proti červotočům.



Obr. 2 Finanční prostředky na opravy a pořízení majetku

Zdroj: (Obec Žákovice, 2008 – 2012c; vlastní zpracování)

10 KATEGORIZACE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Pro zahájení odpisování budou muset všechny účetní jednotky provést několik kroků. Jedním z nich je i provedení kategorizace majetku dle klasifikací produkce a staveb.

Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení tohoto majetku do příslušné účetní odpisové skupiny vychází ze dvou klasifikací:

- Klasifikace produkce – „CZ - CPA“ ,
- Klasifikace stavebních děl – „CZ – CC“. (Svobodová et al., 2011, s. 399)

10.1 Klasifikace CZ – CPA

Tato klasifikace byla zavedena v roce 2008 a nahrazuje Standardní klasifikaci produkce (SKP). Klasifikace CZ – CPA je šestimístná a hierarchická.

Klasifikace CZ – CPA je tvořena:

- první úrovni – *SEKCE*,
- druhou úrovni – *ODDÍLY*,
- třetí úrovni – *SKUPINY*,
- čtvrtou úrovni – *TRÍDY*,
- pátou úrovni – *KATEGORIE*,
- šestou úrovni – *SUBKATEGORIE*.

Předmětem klasifikace je produkce a dělí se na:

- **produkty** – krom veškerých výrobků jsou důležitou součástí výrobků i díly nebo příslušenství. Tyto díly či příslušenství jsou klasifikované nejčastěji v oddílech 25 – 32,
- **služby** – výrobního i nevýrobního charakteru. (Český statistický úřad, ©2012).

10.2 Klasifikace CZ – CC

Tato klasifikace zahrnuje stavební díla včetně takových zařízení a vybavení, aby plnila funkce, ke kterým jsou určena. Zařízení musí být se stavebním dílem pevně spojené. (Český statistický úřad, ©2012a)

Klasifikace CZ – CC je pětistupňová a je tvořena následovně:

- **1. stupeň – SEKCE,**
- **2. stupeň – ODDÍL,**
- **3. stupeň – SKUPINA,**
- **4. stupeň – TŘÍDA,**
- **5. a 6. stupeň – PODTŘÍDA.** (Český statistický úřad, ©2012b).

Stavební díla se dělí na:

- **budovy** – klasifikace podle jejich hlavního užívání (bytové, nebytové),
- **inženýrská díla** – jejich klasifikace vychází z konkrétních projektů, ve kterých je striktně stanovený účel a užití. (Český statistický úřad, ©2012c).

10.3 Klasifikace dlouhodobého majetku u obce Žákovice

Předmětem odpisování od 1. 1. 2012 a stanovení oprávek k 31. 12. 2011 jsou tyto syntetické účty obce Žákovice:

- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000,-- Kč,
- 021 Stavby bez ohledu na výši ocenění,
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí nad 40 000,-- Kč.

Tab. 11 Klasifikace dlouhodobého nehmotného majetku

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek		
Název majetku	Účetní odpisová skupina (počet let)	Klasifikace
Územní plán	IV (20 let)	nemá

Zdroj: (vlastní zpracování)

Na školení, které se konalo dne 16. 12. 2011 v sídle firmě Gordic v Hranicích, Svatoplukova 58, pod vedením pana Číhala, bylo uvedeno, že územní plán klasifikaci nemá a zařazovat by se měl do IV. odpisové skupiny.

Tab. 12 Klasifikace samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí		
Název majetku	Účetní odpisová skupina (počet let)	Klasifikace CZ-CPA
Hasičské auto	III (12 let)	29.10.59 - Motorová vozidla pro zvláštní účely j.n.
Prvky na dětském hřišti	IV (20 let)	16.23.19 - Dřevěné výrobky stavebního truhlářství a tesařství j.n.
Zahradní traktorek	II (8 let)	28.30.40 - Sekačky na trávu pro úpravu trávníků, parků nebo sportovních ploch.

Zdroj: (Svobodová et al., 2011, s. 399-438)

Tab. 13 Klasifikace staveb

021 - Stavby		
Název majetku	Účetní odpisová skupina (počet let)	Klasifikace CZ-CC
Obytný dům Giblo	VII (80 let)	111011 - Budovy jednobytové
Budova kulturního domu	VII (80 let)	126149 - Budovy pro společenské a kulturní účely j.n.
Šatny TJ Žákovice	VII (80 let)	126569 - Budovy pro sport a rekreaci j.n.
Budova obecního úřadu	VII (80 let)	122012 - Budova veřejné správy
Myslivecká chata	VII (80 let)	121212 - Chaty bez bytu
Autobusová čekárna	VII (80 let)	113019 - Budovy nebytové ostatní j.n.
Zvonice na návsi	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Kaplička Sv. Mikuláše	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Pomník padlých náves	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Kříž dřevěný	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Andělíček Boží Muka	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Boží Muka za zahradou	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura

Zdroj: (Svobodová et al., 2011, s. 399-438)

Tab. 14 Klasifikace staveb

021 - Stavby		
Název majetku	Účetní odpisová skupina (počet let)	Klasifikace CZ-CC
Kamenný kříž č.p. 78	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Kamenný kříž u OÚ	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Kamenný kříž č.p. 52	VI (50 let)	242051 - Pomníky a jiná drobná architektura
Veřejné osvětlení	VI (20 let)	211292 - Osvětlovací síť staveb 2112
Most v Malé Brance	VI (50 let)	214111 - Mosty silničních komunikací
Kamenná zídka u OÚ	VI (50 let)	242052 - Zdi a valy samostatné
Vedení rozhlasu	VI (50 let)	222455 - Vedení rozhlasu po vedení
Zatrubnění stoky	VI (50 let)	242089 - Ostatní inženýrské stavby j.n.
Požární nádrž	VI (50 let)	222232 - Nádrže vod pozemní
Kanalizace	VI (50 let)	222311 - Vedení kanalizace místní trubní
Vodovod v obci	VI (50 let)	222211 - Sítě místní vodovodní rozvodné
Dětské hřiště	VI (50 let)	241212 - Dětská a školní hřiště
Místní komunikace	VI (50 let)	211219 - Komunikace pozemní místní a účelové j.n.
Chodníky v obci	VI (50 let)	211219 - Komunikace pozemní místní a účelové j.n.
Tři mosty přes potok	VI (50 let)	214111 - Mosty silničních komunikací
Chodník náves	VI (50 let)	211219 - Komunikace pozemní místní a účelové j.n.
Chodník u Zvonice	VI (50 let)	211219 - Komunikace pozemní místní a účelové j.n.
Mobiliář	VI (50 let)	CZ-CPA - 16.23.20 - Montované stavby ze dřeva

Zdroj: (Svobodová et al., 2011, s. 399-438)

11 PROJEKT ZAVEDENÍ ODPISOVÁNÍ

Prvotním krokem pro přípravu na odpisování dlouhodobého majetku, je již zmiňovaná klasifikace dlouhodobého majetku. Následuje sestavení odpisového plánu, který zachycuje důležité skutečnosti vztahující se k odpisování dlouhodobého majetku. Tento plán musel být schválen zastupitelstvem ještě před zahájením odpisování. Zastupitelstvo obce Žákovičky schválilo jednohlasně tento odpisový plán 29. 11. 2011.

11.1 Odpisový plán

Právní úprava odpisového plánu

- 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 účetní jednotky,
- český účetní standard č. 708 k odpisování dlouhodobého majetku.

Zásady pro odpisování

- odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou prováděny podle schváleného odpisového plánu,
- účetní jednotka volí odpis podle předpokládané doby používání příslušného dlouhodobého majetku = **ROVNOMĚRNÝ ZPŮSOB odpisování majetku**,
- o účetních odpisech bude účtováno **ROČNĚ**. (Acha obec účtuje, © 2008-2012).

Odpisový plán

- pro odpisování volí účetní jednotka dobu používání v letech podle příloh ČUS 708 s výjimkami uvedenými v Tab. 15,
- u majetku, jehož hodnota je vyšší než 1 milion Kč, bude doba použitelnosti vždy projednána se starostou obce,
- postup odpisování nebude v průběhu roku měněn,
- u majetku, u kterého není znám okamžik zařazení do užívání, provede účetní jednotka dopočet opravek ve výši **40 %** stanovené doby užívání,
- roční výše odpisů bude vypočítána podle následujícího vzorce:

Hodnota ocenění majetku / předpokládaná doba používání v letech,

- účetní jednotka rozhodla, že zbytková cena ve výši **5 %** (hranice významnosti) bude zúčtována až v okamžiku vyřazení majetku,
- majetek bude evidován v účetní jednotce až do doby jeho vyřazení,
- inventarizace dlouhodobého majetku bude probíhat jednou ročně. Při této inventarizaci bude porovnán nejen stav majetku vykázaný v účetnictví se skutečností, ale bude posuzována i výše ocenění tohoto majetku, snížená o oprávky,
- v průběhu účetního období nesmí dojít ke změně způsobu oceňování a postupů odpisování,
- technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku, takže je vždy nutné po zařazení TZ do užívání majetku provést přepočty odpisů a upravit odpisový plán. (Acha obec účtuje, © 2008-2012).

Tab. 15 Zbývající doba používání majetku obce Žákovice v letech

Název majetku	Zbývající doba používání v letech	Název majetku	Zbývající doba používání v letech
Územní plán	5	Most v Malé Brance	40
Obytný dům Giblo	80	Kamenná zídka u OÚ	50
Budova KD	80	Vedení rozhlasu	15
Šatny TJ Žákovice	80	Zatrubnění stoky	50
Budova OÚ	80	Požární nádrž	10
Myslivecká chata	80	Kanalizace	50
Autobusová čekárna	50	Vodovod v obci	50
Zvonice na návsi	50	Dětské hřiště	50
Kaplička Sv. Mikuláše	50	Místní komunikace	50
Pomník padlých náves	50	Chodníky v obci	50
Kříž dřevěný	50	Tři mosty přes potok	40
Andělíček Boží Muka	50	Chodník náves	50
Boží Muka za zahradou	50	Chodník u Zvonice	50
Kamenný kříž u č.p. 78	50	Mobiliář	30
Kamenný kříž u OÚ	50	Hasičské auto	10
Kamenný kříž u č.p. 52	50	Prvky na dětském hřišti	15
Veřejné osvětlení	20	Zahradní traktorek	8

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.2 Údaje pro výpočet oprávek a odpisů

Základem pro výpočet odpisů a oprávek u jednotlivého majetku bylo nutné určit celou řadu důležitých skutečností. Podle informací ze školení k odpisování dlouhodobého majetku, konaného dne 16. 12. 2011 v Hranicích, ulice Svatoplukova 58, v sídle firmy Gordic, přednášející pan Číhal, je nutné určit:

- **zbývající dobu životnosti majetku** – odhad životnosti pro jednotlivé druhy majetku prováděly osoby, které s majetkem nejčastěji pracují nebo jsou jeho správci. U kulturního domu stanovoval odhad životnosti odpisovaného majetku správce této budovy, stejně tak i u budovy šaten TJ Žákovice. Při určování zbývající doby životnosti byly zohledňovány určité skutečnosti – četnost využití majetku, klimatické podmínky, materiál atd. Viz. Tab. 16 v odpisovém plánu,
- **datum zařazení majetku do užívání** – důležitá informace pro výpočet oprávek k 31. 12. 2011. Některá data nebylo možné zjistit, v takovém případě je oprávka vypočtena ve výši **40 %**, jak bylo schváleno výše v odpisovém plánu,

Tab. 16 Rok zařazení majetku do užívání včetně zbývající doby používání

Název majetku	Rok zařazení do užívání	Zbývající doba používání v letech	Název majetku	Rok zařazení do užívání	Zbývající doba používání v letech
Územní plán	2007	5	Most v Malé Brance	1991	40
Obytný dům Giblo	1997	80	Kamenná zídka u OÚ	1969	50
Budova KD	1892	80	Vedení rozhlasu	1947	15
Šatny TJ Žákovice	1975	80	Zatrubnění stoky	1984	50
Budova obecního úřadu	1902	80	Požární nádrž	1964	10
Myslivecká chata	2011	50	Kanalizace	1971	50
Autobusová čekárna	1967	50	Vodovod v obci	2003	50
Zvonice na návsi	1862	50	Dětské hřiště	2006	50
Kaplička Sv. Mikuláše	neznámý	50	Místní komunikace	neznámý	50
Pomník padlých náves	neznámý	50	Chodníky v obci	1970	50
Kříž dřevěný	neznámý	50	Tři mosty přes potok	1947	40
Andělíček Boží Muka	neznámý	50	Chodník náves	2009	50
Boží Muka za zahradou	neznámý	50	Chodník u Zvonice	2009	50
Kamenný kříž u č. p. 78	neznámý	50	Mobiliář	2009	30
Kamenný kříž u OÚ	neznámý	50	Hasičské auto	2003	10
Kamenný kříž u č. p. 52	neznámý	50	Prvky na dětském hřišti	2006	15
Veřejné osvětlení	1973	20	Zahradní traktorek	2009	8

Zdroj: (vlastní zpracování)

U veškerého majetku je datum zařazení do užívání vždy 1. 1. daného roku. Pouze u myslivecké chaty je znám přesný datum, tj. 2. 11. 2011.

- **hodnota majetku** – zjištěná z inventarizací. Zde musí zohlednit i skutečnosti, zda na majetku bylo provedené technické zhodnocení a v jaké výši. Rovněž u hodnoty majetku musíme zohlednit, zda byl daný majetek pořízený z dotace a výši dotace k majetku. Tab. 17 uvádí hodnotu majetku bez technického zhodnocení.

Tab. 17 Hodnota majetku bez technického zhodnocení

Název majetku	Hodnota majetku v Kč	Název majetku	Hodnota majetku v Kč
Územní plán	164 353,00 Kč	Most v Malé Brance	110 000,00 Kč
Obytný dům Giblo	763 158,00 Kč	Kamenná zídka u OÚ	10 067,00 Kč
Budova KD	548 000,00 Kč	Vedení rozhlasu	15 228,00 Kč
Šatny TJ Žákovice	175 000,00 Kč	Zatrubnění stoky	300 000,00 Kč
Budova obecního úřadu	139 825,00 Kč	Požární nádrž	409 464,00 Kč
Myslivecká chata	272 230,00 Kč	Kanalizace	125 264,00 Kč
Autobusová čekárna	36 236,00 Kč	Vodovod v obci	5 449 520,44 Kč
Zvonice na návsi	50 000,00 Kč	Dětské hřiště	253 013,10 Kč
Kaplička Sv. Mikuláše	15 000,00 Kč	Místní komunikace	585 883,00 Kč
Pomník padlých náves	7 777,00 Kč	Chodníky v obci	197 795,00 Kč
Kříž dřevěný	4 000,00 Kč	Tři mosty přes potok	26 066,00 Kč
Andělíček Boží Muka	1 500,00 Kč	Chodník náves	107 757,82 Kč
Boží Muka za zahradou	1 500,00 Kč	Chodník u Zvonice	159 640,64 Kč
Kamenný kříž u č. p. 78	6 000,00 Kč	Mobiliář	246 374,74 Kč
Kamenný kříž u OÚ	6 000,00 Kč	Hasičské auto	40 000,00 Kč
Kamenný kříž u č. p. 52	6 000,00 Kč	Prvky na dětském hřišti	125 688,00 Kč
Veřejné osvětlení	194 580,00 Kč	Zahradní traktorek	150 000,00 Kč

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Tab. 18 znázorňuje výši investičních dotací v posledních 6 letech na pořízení dlouhodobého majetku.

Tab. 18 Investiční dotace na pořízení majetku

Název majetku	Částka dotace	Rok
Kanalizace	160 000,00 Kč	2006
Dětské hřiště	93 544,52 Kč	2006
Prvky na dětském hřišti	50 400,89 Kč	2006
Chodník náves	90 552,79 Kč	2009
Chodník u Zvonice	134 151,78 Kč	2009
Mobiliář	207 037,60 Kč	2009
Zahradní traktorek	119 309,00 Kč	2009

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Tab. 19 Investiční dotace na technické zhodnocení

Název majetku	Částka TZ	Datum	Popis TZ
Kanalizace	160 000,00 Kč	1. 1.2006	Modernizace části kanalizace

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Tab. 20 Technická zhodnocení majetku

Název majetku	Částka TZ	Datum	Popis TZ
Obytný dům Giblo	130 363,10 Kč	1. 1.1997	Plynofikace
Kulturní dům	106 568,38 Kč	1.1.1999	Plynofikace sálu KD
	55 510,00 Kč	1.1.2008	Plynofikace toalet KD
Šatny TJ Žákovice	59 554,00 Kč	8.8.2011	Vodovodní a kanalizační přípojka
	67 978,00 Kč	30.9.2011	Přístřešek
Budova OÚ	63 650,00 Kč	26.10.2011	Plynofikace OÚ

Zdroj: (Obec Žákovice, 2010-2012; vlastní zpracování)

Výše uvedená technická zhodnocení jsou při výpočtu opravek připočítána ke vstupním cenám jednotlivých majetků, tudíž data zařazení technických zhodnocení do užívání v tomto případě nemají žádný význam. (Acha obec účtuje, © 2008-2012a).

11.3 Dooprávkování a sestavení odpisových plánů

Výpočet opravek a zaúčtování těchto opravek musí být provedeno k 31. 12. 2011. K vyjádření finanční situace obce za běžné období je potřeba vypočítat oprávky za období, kdy obec majetek používala, ale neodpisovala a zobrazit tuto skutečnost pomocí opravek. Účtování dopočtených opravek je uvedeno níže ve Směrnici o dlouhodobém majetku obce Žákovice, jako snížení vlastních zdrojů na účtu 406.

Zásady pro níže uvedené výpočty:

- vstupní cena odpisovaného majetku je včetně technického zhodnocení majetku, bylo-li na majetku provedeno,
- dooprávkování je vypočítané pro majetek, u kterého je znám okamžik zařazení do užívání za období od následujícího měsíce po měsíci, v němž byl majetek zařazen do užívání až do 31. 12. 2011,
- u majetku, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, je dooprávkování ve výši 40 % ze vstupní ceny majetku,

- při výpočtu odpisů u majetku, u něhož je znám okamžik zařazení do užívání, se vychází ze vstupní ceny majetku, sníženou o zbytkovou hodnotu majetku,
- u majetku, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, se vychází při výpočtu odpisů ze vstupní ceny sníženou o zbytkovou hodnotu a výši opravěk (40%),
- vypočtené odpisy jsou zaokrouhlené na celé koruny nahoru,
- výpočet 5 % zbytkové hodnoty ze vstupní ceny se zaokrouhluje matematicky,
- veškeré výpočty pro všechny druhy níže odpisovaného majetku jsou uvedené v Příloze I.

11.3.1 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Na tomto syntetickém účtu má obec v majetku pouze jednu položku a analytická evidence u tohoto účtu není vedena.

Název majetku: ÚZEMNÍ PLÁN OBCE, inventární číslo 1

Územní plán obce byl zařazen do majetku obce v roce 2007. Jedná se o majetek, u kterého obec předpokládá zbývající dobu používání 5 let. Na základě rozhovoru se starostkou obce, paní Blaženou Matějčíkovou dne 9. 3. 2012, novelizovaný stavební zákon ukládá povinnost obcím schválit nové územní plány nejpozději do 31. 12. 2015.

Tab. 21 Základní údaje – Územní plán

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
164 353,-- Kč	8 218,-- Kč	156 135,-- Kč	1.1.2007	4 roky 11 měsíců (59 měsíců)	5 let (60 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Dopočetná oprávka k 31. 12. 2011 je ve výši 77 413,-- Kč. Na odpisy připadá částka 78 722,-- Kč po dobu 5 let.

Tab. 22 Odpisový plán - Územní plán

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2015	15 745,-- Kč	4	62 890,-- Kč
12/2016	15 742,-- Kč	1	15 742,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			78 722,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.2 Stavby – Bytové domy a bytové jednotky

Mezi stavby obce s analytickou evidencí pro bytové domy a bytové jednotky (021 0100) patří pouze jedna budova.

Název majetku: OBYTNÝ DŮM GIBLO, inventární číslo 2

Tento obytný dům je jediný dům v majetku obce, který obec pronajímá. Obec na opravu tohoto domu získala v roce 1996 neinvestiční dotaci. V roce 2003 se zde nastěhovala čtyřčlenná rodina z Kazachstánu, která zde žije a měsíčně platí nájemné ve výši 1 348,-- Kč. Vstupní cena tohoto majetku bez TZ činí 763 158,-- Kč. Na tomto domě bylo provedeno technické zhodnocení v částce 130 363, 10 v roce 1997.

Tab. 23 Základní údaje – Obytný dům Giblo

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
893 521,10	44 676,-- Kč	848 845,10 Kč	1.1. 1997	14 let 11 měsíců (179 měsíců)	80 let (960 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka ve výši 133 414,-- je zaúčtována k 31. 12. 2011 na účty 406/081 0100. Roční odpis tohoto obytného domu představuje částka 8 944,-- Kč.

Tab. 24 Odpisový plán - Obytný dům Giblo

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2090	8 944,-- Kč	79	706 576,-- Kč
12/2091	8 855,10 Kč	1	8 855,10 Kč
Naplánované odpisy celkem			715 431,10 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.3 Stavby – Budovy pro služby obyvatelstvu

Mezi budovy, které poskytují služby obyvatelstvu (021 0200) řadí obec – kulturní dům, šatny TJ Žákovice, budovu obecního úřadu a mysliveckou chatu.

Název majetku: KULTURNÍ DŮM, inventární číslo 3

Kulturní dům je díky neustálým opravám a technickým zhodnocením ve velmi dobrém stavu. V KD se pořádají různé společenské akce, oslavy. Za pronájem je vybíráno nájemné

ve výši 1 000,-- Kč, které je příjmem rozpočtu obce. Vstupní cena majetku činí 548 000,-- Kč bez technického zhodnocení. TZ na tomto majetku je v celkové výši 162 078,38 Kč.

Tab. 25 Základní údaje – Kulturní dům

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro Výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
710 078,38 Kč	35 504,-- Kč	674 574,38 Kč	1.1.1892	119 let 11 měsíců (1439 měsíců)	80 let (960 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka pro kulturní dům činí 404 719,-- Kč. Naplánované odpisy jsou téměř 270 000,-- Kč, které se budou ročně rozpouštět do nákladů prostřednictvím odpisů v částce 3 375,-- Kč.

Tab. 26 Odpisový plán - Kulturní dům

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2090	3 375,-- Kč	79	266 625,-- Kč
12/2091	3 230,38 Kč	1	3 230,38 Kč
Naplánované odpisy celkem			269 855,38 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ŠATNY TJ ŽÁKOVICE, inventární číslo 4

Vstupní cena tohoto majetku je ve výši 175 000,-- Kč bez technických zhodnocení. V roce 2011 bylo šatnách TJ Žákovice provedeno dvojí technické zhodnocení. První, ve výši 59 554,-- Kč se týkalo vybudování vodovodní a kanalizační přípojky. Druhé TZ v částce 67 978,-- Kč se týkalo nadstření části této budovy.

Tab. 27 Základní údaje – Šatny TJ Žákovice

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro Výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
302 532,-- Kč	15 127,-- Kč	287 405,-- Kč	1.1.1975	36 let 11 měsíců (443 měsíců)	80 let (960 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávky činí 90 778,-- Kč. Roční odpis představuje částka 2 459,-- Kč po dobu 80 let.

Tab. 28 Odpisový plán – Šatny TJ Žákovice

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2090	2 459,-- Kč	79	194 261,-- Kč
12/2091	2 366,-- Kč	1	2 366,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			196 627,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: OBECNÍ ÚŘAD, inventární číslo 5

V budově obecního úřadu je nejen sídlo zastupitelstva obce a účetních, ale je zde vybudovaná také klubovna pro děti a hasičská zbrojnice. V takovém případě se volí klasifikace podle hlavního účelu, ke kterému stavba slouží. V tomto případě náleží klasifikace – Budova veřejné správy. Na obecním úřadě bylo vloni provedeno technické zhodnocení v částce 63 650,-- Kč.

Tab. 29 Základní údaje – Obecní úřad

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro Výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
203 475,-- Kč	10 173,-- Kč	193 302,-- Kč	1.1.1902	109 let 11 měsíců (1319 měsíců)	80 let (960 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše uvedené technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu majetku, ze které je vypočtena oprávka ve výši 111 896,-- Kč a roční odpis 1 018,-- Kč.

Tab. 30 Odpisový plán – Obecní úřad

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2090	1 018,-- Kč	79	80 422,-- Kč
12/2091	984,-- Kč	1	984,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			81 406,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: MYSLIVECKÁ CHATA, inventární číslo č. 34

Životnost myslivecké chaty se předpokládá na 80 let, jelikož se nachází ve velmi dobrém stavu i přesto, že je postavená téměř celá ze dřeva. Obec předpokládá do budoucna podání žádostí o dotaci na opravu samotné myslivecké chaty a jejího okolí.

Tab. 31 Základní údaje – Myslivecká chata

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
272 230,-- Kč	13 612,-- Kč	258 618,-- Kč	2.11.2011	1 měsíc	80 let (960 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Myslivecká chata se stala majetkem obce teprve v loňském roce v měsíci listopadu, tudíž je počátek odpisování od prosince loňského roku a oprávka ke konci roku 2011 pouze ve výši 270,-- Kč.

Tab. 32 Odpisový plán – Myslivecká chata

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2090	3 230,-- Kč	79	255 170,-- Kč
12/2091	3 178,-- Kč	1	3 178,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			258 348,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.4 Stavby – Jiné nebytové domy

Mezi stavby s analytickou evidencí pro jiné nebytové domy (021 0300) řadí obec veškeré církevní památky a autobusovou čekárnu.

Název majetku: AUTOBUSOVÁ ČEKÁRNA, inventární číslo 6

Autobusová čekárna je zděná se střešní krytinou. Od tohoto se odvíjí klasifikace tohoto majetku – Budovy nebytové ostatní j. n. Jestliže by byla tato autobusová čekárna ze dřeva, z plastů, z kovu nebo ze skla, náležela by jí jiná klasifikace a zařazení do nižší odpisové skupiny.

Tab. 33 Základní údaje – Autobusová čekárna

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
36 236,-- Kč	1 812,-- Kč	34 424,-- Kč	1.1.1967	44 let 11 měsíců (539 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Celková vypočtená oprávka k 31. 12. 2011 je ve výši 16 305,-- Kč. Celková částka odpisů 18 119,-- Kč bude rozpuštěna do nákladů prostřednictvím odpisů v průběhu 50 let.

Tab. 34 Odpisový plán – Autobusová čekárna

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	363,-- Kč	49	17 787,-- Kč
12/2061	332,-- Kč	1	332,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			18 119,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ZVONICE NA NÁVSI, inventární číslo 7

Tato Zvonice je místní památkou obce od roku 1862. Při klasifikaci této památky bylo rozhodující, zda je tato Zvonice uvedena na seznamu kulturních památek či nikoli. Tato Zvonice je pouze památkou místního významu, proto jí náleží klasifikace - Pomníky a jiná drobná architektura.

Tab. 35 Základní údaje - Zvonice na návsi

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
50 000,-- Kč	2 500,-- Kč	47 500,-- Kč	1.1.1862	149 let 11 měsíců (1799 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka ke Zvonici na návsi je k 31. 12. 2011 ve výši 35 680,-- Kč. Roční odpis ve výši 238,-- Kč bude nákladem pro obec po dobu 49 let, v posledním roce odpisování pouze 158,-- Kč.

Tab. 36 Odpisový plán – Zvonice na návsi

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	238,-- Kč	49	11 662,-- Kč
12/2061	158,-- Kč	1	158,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			11 820,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Nyní bude následovat skupina majetku, u kterého není znám okamžik zařazení majetku do užívání. V těchto případech budou oprávky vypočítány dle odpisového plánu, tj. ve výši 40% ze vstupní ceny majetku.

Název majetku: KAPLIČKA SV. MIKULÁŠE NAD NÁVŠÍ, inventární číslo 8*Tab. 37 Základní údaje – Kaplička Sv. Mikuláše nad návší*

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývajících doba používání
15 000,-- Kč	750,-- Kč	8 250,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše dopočtené oprávkování je 6 000,-- Kč. Cena pro výpočet odpisů je v tomto případě vstupní cena – zbytková hodnota – oprávkování, tj. (15 000,-- Kč – 750,-- Kč – 6 000,-- Kč = 8 250,-- Kč). Na základě takto získané ceny, byl vypočítán roční odpis ve výši 165,-- Kč na dobu 50 let.

Tab. 38 Odpisový plán – Kaplička Sv. Mikuláše nad návší

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2061	165,-- Kč	50	8 250,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			8 250,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: POMNÍK PADLÝCH NA NÁVŠI, inventární číslo 9

Stejně jako Zvonice na návši a ostatní stavby tohoto významu, je i pomník padlých na návši památkou místního významu. Klasifikace je pro všechny tyto památky stejná - Pomníky a jiná drobná architektura.

Tab. 39 Základní údaje - Pomník padlých na návši

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývajících doba používání
7 777,-- Kč	389,-- Kč	4 277,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Vypočtená a zaúčtovaná oprávkování je ve výši 40% z 7 777,-- Kč tj. 3 111,-- Kč. Při výpočtu odpisů se opět vycházelo ze vstupní ceny snížené o zbytkovou hodnotu a oprávkování dopočtené k 31. 12. 2011.

Tab. 40 Odpisový plán – Pomník padlých na návsi

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	86,-- Kč	49	4 214,-- Kč
12/2061	63,-- Kč	1	63,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			4 277,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: KRÍŽ DŘEVĚNÝ, inventární číslo 10

Tab. 41 Základní údaje – Kříž dřevěný

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
4 000,-- Kč	200,-- Kč	2 200,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše oprávků je 1 600,-- Kč. Obec bude odpisovat tento majetek ročně v částce 44,-- Kč po dobu 50 let.

Tab. 42 Odpisový plán – Kříž dřevěný

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2061	44,-- Kč	50	2 200,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			2 200,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ANDĚLÍČEK BOŽÍ MUKA, inventární číslo 11

Tab. 43 Základní údaje – Andělíček Boží muka

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
1 500,-- Kč	75,-- Kč	825,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše oprávků za dobu, po kterou obec majetek užívala a neodpisovala, činí 600,-- Kč. Oprávků ve stejné výši jsou vypočteny i u majetku s názvem **Boží muka za zahradou, inventární číslo 12**, neboť tento majetek má stejné údaje pro výpočet jako pro majetek Andělíček Boží muka v Tab. 43.

Tab. 44 Odpisový plán – Andělíček Boží muka

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2059	17,-- Kč	48	816,-- Kč
12/2060	9,-- Kč	1	9,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			825,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Zde dochází k velmi specifickému případu. I přesto, že si účetní jednotka zvolila zbývajících dobu používání 50 let, tj. 600 měsíců, odpisovat se bude pouze 49 let. Důvodem je to, že roční odpis už v 49. roce odpisování bude činit 9,-- Kč a tento majetek bude plně odepsán už ve 49. roce odpisování. Odpisový plán je rovněž stejný i pro majetek Boží muka za zahradou.

Název majetku: KAMENNÝ KRÍŽ U Č. P. 78, inventární číslo 13

Tab. 45 Základní údaje – Kamenný kříž u č. p. 78

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývajících doba používání
6 000,-- Kč	300,-- Kč	3 300,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše dopočtené oprávků je 2 400,-- Kč. Na odpisy připadá částka 3 300,-- Kč. Obdobně jako u tohoto kamenného kříže u č. p. 78, jsou vypočtené oprávků k 31. 12. 2012 ve výši 2 400,-- Kč a roční odpis ve výši 66,-- Kč u dalších 2 kamenných křížů. Jejich vstupní cena činí rovněž 6 000,-- Kč a datum zařazení do užívání také není znám. Jedním z nich je **Kamenný kříž u č. p. 52** s inventárním číslem 14 a druhým je **Kamenný kříž u obecního úřadu** s inventárním číslem 15.

Tab. 46 Odpisový plán – Kamenný kříž u č. p. 78

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2061	66,-- Kč	50	3 300,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			3 300,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.5 Stavby – Komunikace a veřejné osvětlení

Jak napovídá výše uvedený název, stavby s analytickou evidencí pro komunikace a veřejné osvětlení (021 0400) zahrnuje 3 karty majetku - místní komunikace, chodníky v obci a veřejné osvětlení.

Název majetku: VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ, inventární číslo 16

Stav veřejného osvětlení odpovídá době, po kterou obci slouží. Obec zvažuje v nejbližších letech požádat o dotaci na opravu tohoto veřejného osvětlení, pokud budou vypsány vhodné dotační programy.

Tab. 47 Základní údaje – Veřejné osvětlení

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
194 580,-- Kč	9 729,-- Kč	184 851,-- Kč	1.1.1973	38 let 11 měsíců (467 měsíců)	20 let (240 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka činí 122 121,-- Kč. V průběhu 20 let bude odepsána částka 62 730,-- Kč.

Tab. 48 Odpisový plán – Veřejné osvětlení

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2030	3 138,-- Kč	19	59 622,-- Kč
12/2031	3 108,-- Kč	1	3 108,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			62 730,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: MÍSTNÍ KOMUNIKACE, inventární číslo 28

Veškeré místní komunikace v majetku obce jsou ve velmi špatném stavu s výjimkou 3 komunikací, které už byly opravené z neinvestičních dotací v minulých letech. Už v příštím roce zamýšlí obec opravu místní komunikace včetně chodníků u hřiště. V současné době je vypracován projekt na opravu této komunikace, ale problém je ten, že chodníky jsou na pozemcích soukromých vlastníků. Obec tyto pozemky od majitelů nemovitostí buď vykoupe, nebo je od majitelů dostane darem.

Tab. 49 Základní údaje – Místní komunikace

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
585 883,-- Kč	29 294,-- Kč	322 235,-- Kč	x	40%	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Vzhledem k tomu, že není znám okamžik zařazení komunikací do užívání, je oprávka ve výši 40% z 585 883,-- Kč, tj. 234 354,-- Kč. Roční odpis představuje částka 6 445,-- Kč.

Tab. 50 Odpisový plán – Místní komunikace

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	6 445,-- Kč	49	315 805,-- Kč
12/2061	6 430,-- Kč	1	6 430,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			322 235,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: CHODNÍKY V OBCI, inventární číslo 29

Tab. 51 Základní údaje – Chodníky v obci

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající Doba používání
197 795,-- Kč	9 890,-- Kč	187 905,-- Kč	1.1.1970	41 let 11 měsíců (503 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Dopočtená oprávka činí 85 719,-- Kč. Odpisový plán pro tento majetek je stanoven na 50 let. Roční odpis tohoto majetku je 2 045,-- Kč, v posledním roce 1 981,-- Kč.

Tab. 52 Odpisový plán – Chodníky v obci

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	2 045,--	49	100 205,-- Kč
12/2061	1 981,-- Kč	1	1 981,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			102 186,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Velký problém v odpisování majetku může nastat u místních komunikací a chodníků v obci. Tento majetek eviduje účetní jednotka pod jedním inventárním číslem s jednou celkovou částkou.

Rozčlenění chodníků a komunikací na jednotlivé úseky mohou podle informací od starostky obce Žákovice, na základě rozhovoru konaného dne 7. 3. 2012, obce provádět samostatně, bez nutnosti odhadce, na základě pasportizace komunikací. Obce jsou povinny mít zpracovaný pasport komunikací. V současné době probíhá zpracování pasportizace v obci Žákovice a po jejím dokončení budou komunikace rozčleněny a oceněny.

11.3.6 Stavby – Jiné inženýrské stavby

Mezi jinými inženýrskými stavbami (021 0500) eviduje obec veškeré mosty, zatrubnění stoky, požární nádrž, kanalizaci a vodovod, chodník náves, chodník u Zvonice a mobiliář.

Název majetku: MOST V MALÉ BRANCE, inventární číslo 17

Tento most se nachází poblíž zemědělského podniku a právě tento most je využíván těžkými stroji z tohoto podniku.

Tab. 53 Základní údaje – Most v Malé brance

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
110 000,-- Kč	5 500,-- Kč	104 500,-- Kč	1.1.1991	20 let 11 měsíců (251 měsíců)	40 let (480 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Pro tento most v Malé brance je k 31. 12. 2011 dopočtena oprávka 35 893,-- Kč. Každoročně dojde k navýšení nákladů o 1 716,-- Kč ve formě odpisů, právě za tento majetek.

Tab. 54 Odpisový plán – Most v Malé brance

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2050	1 716,-- Kč	39	66 924,-- Kč
12/2051	1 683,-- Kč	1	1 683,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			68 607,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ZATRUBNĚNÍ STOKY, inventární číslo 20

Původně se jednalo o otevřený příkop, kde docházelo k soutoku vyústění z meliorací z polí nad hřištěm. Nyní je tato stoka zatrubněna na celé své délce. Obec tuto stoku využívá i jako kanalizaci, neboť jsou zde napojeny přípojky.

Tab. 55 Základní údaje – Zatrubnění stoky

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
300 000,-- Kč	15 000,-- Kč	285 000,-- Kč	1.1.1984	27 let 11 měsíců (335 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka je vypočtena za 335 měsíců ve výši 102 119,-- Kč. Zaučtování oprávky je podle Směrnice o dlouhodobém majetku obce Žákovice. Naplánované odpisy činí 182 881,-- Kč.

Tab. 56 Odpisový plán – Zatrubnění stoky

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	3 658,-- Kč	49	179 242,-- Kč
12/2061	3 639,-- Kč	1	3 639,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			182 881,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: POŽÁRNÍ NÁDRŽ, inventární číslo 21

Zbývající doba životnosti je stanovena na 10 let z toho důvodu, že již neplní svůj účel, ke kterému byla zřízena a její stav je havarijní. Obec má plánu přebudovat tuto nádrž z betonu na přírodní rybník, neboť zde žijí chráněné druhy fauny a flory, ale z vlastních zdrojů je to nereálné. Na podzim roku 2011 chtěla obec žádost o dotaci z Operačního programu životní prostředí – odstranění ekologických zátěží. Beton není považován za ekologickou zátěž.

Tab. 57 Základní údaje – Požární nádrž

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
409 464,-- Kč	20 473,-- Kč	388 991,-- Kč	1.1.1964	47 let 11 měsíců (575 měsíců)	10 let (120 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka je vypočtena ve výši 321 856,-- Kč. Plně odepsána bude tato nádrž v roce 2021.

Tab. 58 Odpisový plán – Požární nádrž

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2020	6 717,-- Kč	9	60 453,-- Kč
12/2021	6 682,-- Kč	1	6 682,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			67 135,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: TŘI MOSTY PŘES POTOK, inventární číslo 30

Domnívám se, že zde může nastat stejný problém jako u místních komunikací a chodníků obci, neboť i tento majetek zahrnuje 3 různé mosty ohodnocené jednou částkou.

Tab. 59 Základní údaje – Tři mosty přes potok

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
26 066,-- Kč	1 303,-- Kč	24 763,-- Kč	1.1.1947	64 let 11 měsíců (779 měsíců)	40 let (480 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Dopočtená oprávka činí 15 385,-- Kč. Roční odpis představuje pro obec zvýšení nákladů o 237,-- Kč.

Tab. 60 Odpisový plán – Tři mosty přes potok

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2050	237,-- Kč	39	9 243,-- Kč
12/2051	135,-- Kč	1	135,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			9 378,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: KANALIZACE, inventární číslo 22

Kanalizace v obci byla vybudovaná v roce 1971, pořizovací cena 125 264,-- Kč. V roce 2006 došlo k velké havárii, na kterou byla poskytnuta investiční dotace ve výši 160 000. Tato investiční dotace byla považována jako dotace na technické zhodnocení majetku. Obec doplácela částku 2,-- Kč.

Tab. 61 Základní údaje – Kanalizace

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání	Investiční dotace na technické zhodnocení
285 266,-- Kč	14 263,-- Kč	271 003,-- Kč	1.1.1971	40 let 11 měs. (491 měsíců)	50 let (600 měs.)	160 000,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

K 31. 12. 2011 je dopočtena oprávka ve výši 121 973,-- Kč. Vzhledem k tomu, že u tohoto majetku byla poskytnuta dotace na TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ, je třeba vypočítat 5 % podíl z tohoto technické zhodnocení, tj. 8 000,-- Kč. Celkový podíl dotace z oprávky činí 68 413,-- Kč. Podrobnější výpočet je v Příloze I.

Tab. 62 Odpisový plán – Kanalizace

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2060	2 981,-- Kč	49	146 069,-- Kč	1 672,-- Kč	81 928,-- Kč
12/2061	2 961,-- Kč	1	2 961,-- Kč	1 659,-- Kč	1 659,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			149 030,-- Kč	Dotace celkem	83 587,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: VODOVOD V OBCI, inventární číslo 23

Vodovod v obci byl do majetku obce zařazen v lednu 2003. Jednalo se o největší investiční akci, která zde proběhla. Vzhledem k rozpočtu obce, který se pohybuje cca okolo 2,5 mil. Kč, bylo nereálné z vlastních zdrojů tuto akci zafinancovat. Výstavba vodovodu byla proto financována z úvěru od komerční banky, který byl splacený v roce 2011.

Tab. 63 Základní údaje – Vodovod v obci

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
5 449 520,44 Kč	272 476,-- Kč	5 177 044,44 Kč	1.1.2003	8 let 11 měsíců (107 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka k vodovodu je dopočtena ve výši 783 517,-- Kč a zaúčtována dle Směrnice o dlouhodobém majetku obce Žákovice. Odpisovat se bude tento majetek po dobu 50 let, ročně ve výši 87 871,-- Kč.

Tab. 64 Odpisový plán – Vodovod v obci

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	87 871,-- Kč	49	4 305 679,-- Kč
12/2061	87 848,44 Kč	1	87 848,44 Kč
Naplánované odpisy celkem			4 393 527,44 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: CHODNÍK NÁVES, inventární číslo 31

Jedná se o nejnovější chodník v obci spolu s chodníkem u Zvonice, který byl pořízen z dotace v roce 2009.

Tab. 65 Základní údaje – Chodník náves

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání	Investiční dotace
107 757,82 Kč	5 388,-- Kč	102 369,82 Kč	1.1.2009	2 roky 11 měs. (35 měsíců)	50 let (600 měs.)	90 552,79 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

K 31. 12. 2011 je dopočtena oprávka ve výši 5 644,-- Kč za dobu 35 měsíců. Podíl dotace z této oprávky činí 4 993,-- Kč. Roční odpis je ve výši 1 935,-- Kč a roční podíl dotace 1 712,-- Kč.

Tab. 66 Odpisový plán – Chodník náves

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2060	1 935,--Kč	49	94 815,-- Kč	1 712,--	83 888,-- Kč
12/2061	1 910,82 Kč	1	1 910,82 Kč	1 671,79 Kč	1 671,79 Kč
Naplánované odpisy celkem			96 725,82 Kč	Dotace celkem	85 559,79 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: CHODNÍK U ZVONICE, inventární číslo 32

Tento chodník byl vybudován současně s výše uvedeným chodníkem.

Tab. 67 Základní údaje – Chodník u zvonice

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání	Investiční dotace
159 640,62 Kč	7 982,-- Kč	151 658,62 Kč	1.1.2009	2 roky 11 měs. (35 měsíců)	50 let (600 měs.)	134 151,78 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Výše oprávky k 31. 12. 2011 činí 8 360,-- Kč. Podíl dotace z této oprávky je ve výši 7 396,-- Kč. Roční odpis je ve výši 2 866,-- Kč a podíl dotace 2 536,--Kč.

Tab. 68 Odpisový plán – Chodník u Zvonice

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2060	2 866,--	49	140 434,-- Kč	2 536,--Kč	124 264,-- Kč
12/2061	2 864,62 Kč	1	2 864,62 Kč	2 491,78 Kč	2 491,78 Kč
Naplánované odpisy celkem			143 298,62 Kč	Dotace celkem	126 755,78 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Tyto dva chodníky nejsou zahrnuty mezi majetek s názvem chodníky v obci, které jsou evidovány pod inventárním číslem 29. V majetku byla pod částkou 513 773, 20 Kč vedena investiční akce z roku 2009, která zahrnovala právě zbudování těchto 2 chodníků a rozmístění dřevěných laviček a košů. Navrhla jsem, aby tato částka byla rozpoložkována na již výše zmíněné chodníky a níže uvedený mobiliář pro přesnější určení klasifikace jednotlivého majetku.

Název majetku: MOBILIÁŘ NA NÁVSI, inventární číslo 33

Mobiliář na návsi představují již zmíněné odpadkové koše a zhruba desítka dřevěných laviček. Zejména umístění dřevěných laviček umožňuje pořádat akce menšího významu na návsi.

Tab. 69 Základní údaje – Mobiliář na návsi

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání	Investiční dotace
246 374,74 Kč	12 319,-Kč	234 055,74 Kč	1.1.2009	2 roky 11 měs. (35 měsíců)	30 let (360 měs.)	207 037,60 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka činí 20 741,-- Kč. Podíl dotace z této oprávky činí 18 347,-- Kč. Mobiliář se bude odpisovat po dobu 30 let. Roční odpis 7 111,-- Kč, roční podíl dotace 6 290,-- Kč.

Tab. 70 Odpisový plán – Mobiliář na návsi

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2040	7 111,-- Kč	29	206 219,-- Kč	6 290,--Kč	182 410,--Kč
12/2041	7 095,74 Kč	1	7 095,74 Kč	6 280,60Kč	6 280,60 Kč
Naplánované odpisy celkem			213 314,74 Kč	Dotace celkem	188 690,60 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.7 Stavby – Ostatní stavby

Stavby v majetku obce Žákovice s analytickou evidencí pro ostatní stavby (021 0600) zahrnují kamennou zídku, vedení rozhlasu a dětské hřiště.

Název majetku: KAMENNÁ ZÍDKA, inventární číslo 18

Kamenná zídka se nachází u obecního úřadu. Jedná se o zeď samostatně stojící, proto jí náleží klasifikace – Zdi a valy samostatné.

Tab. 71 Základní údaje – Kamenná zídka

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající Doba používání
10 067,-- Kč	503,-- Kč	9 564,-- Kč	1.1.1969	42 let 11 měsíců (515 měsíců)	50 let (600 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Dooprávkováno a součástí účetní uzávěrky k 31. 12. 2011 je částka 4 421,-- Kč.

Tab. 72 Odpisový plán – Kamenná zídka

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2060	103,-- Kč	49	5 047,-- Kč
12/2061	96,00 Kč	1	96,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			5 143,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: VEDENÍ ROZHLASU, inventární číslo 19

Vedení místního rozhlasu je staré víc než 60 let a jeho funkčnost tomu odpovídá. Obec podala žádost o dotaci, kdy žádá o pořízení nové ústředny s napojením na centrální záchranný pult HZS, umístění vysílací antény a 5 ks venkovních přijímačů s 13 reproduktory.

Tab. 73 Základní údaje – Vedení rozhlasu

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání
15 228,-- Kč	761,-- Kč	14 467,-- Kč	1.1.1947	64 let 11 měsíců (779 měsíců)	15 let (180 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

K 31. 12. 2011 je podstatná část hodnoty majetku vyjádřena formou opravek ve výši 11 814,-- Kč a na odpisy připadá částka 2 653,-- Kč rozdělených mezi 15 let.

Tab. 74 Odpisový plán – Vedení rozhlasu

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2025	182,-- Kč	14	2 548,-- Kč
12/2026	105,-- Kč	1	105,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			2 653,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: DĚTSKÉ HŘIŠTĚ, inventární číslo 24

Dětské hřiště bylo v obci vybudováno v roce 2006 z dotace.

Tab. 75 Základní údaje – Dětské hřiště

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývajících doba používání	Investiční dotace
253 013,10 Kč	12 651,- Kč	240 362,10 Kč	1.1.2006	5 let 11 měs. (71 měsíců)	50 let (600 měs.)	93 544,52 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka ve výši 25 436,-- Kč je vypočtena za 71 měsíců. Podíl dotace z této oprávký je 9 899,-- Kč. Na odpisy připadá částka 214 926,10 Kč na dobu 50 let.

Tab. 76 Odpisový plán – Dětské hřiště

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2060	4 299,-- Kč	49	210 651,-- Kč	1 673,-- Kč	81 977,-- Kč
12/2061	4 275,10 Kč	1	4 275,10 Kč	1 668,52 Kč	1 668,52 Kč
Naplánované odpisy celkem			214 926,10 Kč	Dotace celkem	83 645,52 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

11.3.8 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí mají dvojí analytickou evidenci – 022 0060 a 022 0010.

Název majetku: HASIČSKÉ AUTO, inventární číslo 25

Hasičské auto bylo vzato do majetku k 1. 1. 2003, počátek odpisování je od následujícího měsíce. Hasičské auto je v majetku obce Žákovice a využívá jej místní Sbor dobrovolných hasičů. Hasičské auto je jediným majetkem evidovaným na účtu 022 s analytickou evidencí 0060.

Tab. 77 Základní údaje – Hasičské auto

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Doba používání	Zbývajících doba používání
40 000,-- Kč	2 000,-- Kč	38 000,-- Kč	1.1.2003	8 let a 11 měsíců (59 měsíců)	10 let (120 měsíců)

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka je ve výši 17 914,-- Kč. Oprávka byla zaúčtována na účty 406/082 0060 podle Směrnice o dlouhodobém majetku u obce Žákovice. Auto se bude odpisovat 20 let.

Tab. 78 Odpisový plán – Hasičské auto

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem
12/2012 - 12/2020	2 009,-- Kč	9	18 081,-- Kč
12/2021	2 005,-- Kč	1	2 005,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			20 086,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ZAŘÍZENÍ DĚTSKÉ HŘIŠTĚ, inventární číslo 26

Tento majetek zahrnuje dřevěné houpačky, průlezkky a další prvky typické pro dětská hřiště. Na pořízení toho majetku byla poskytnuta dotace. Z této investiční dotace jsou rovněž vypočítávány oprávky za období, kdy obec majetek používala, ale neodpisovala a roční podíl dotace.

Tab. 79 Základní údaje – Zařízení dětské hřiště

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývající doba používání	Investiční dotace
125 688,-- Kč	6 284,-- Kč	119 404,-- Kč	1.1.2006	5 let 11 měs. (71 měsíců)	15 let (180 měs.)	50 400,89 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Oprávka k zařízení dětského hřiště je 33 778,-- Kč. Zaúčtování této oprávky na účtu 406 - Oceňovací rozdíl při změně metody na straně MD a současně na účtu 082 0010 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí. Podíl dotace z této oprávky je 14 259,-- Kč a zaúčtováno je na účtech 403/401. Prvky na dětském hřiště se budou odpisovat 15 let.

Tab. 80 Odpisový plán – Zařízení dětské hřiště

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2025	5 709,-- Kč	14	79 926,-- Kč	2 410,-- Kč	33 740,-- Kč
12/2026	5 700,-- Kč	1	5 700,-- Kč	2 401,89 Kč	2 401,89 Kč
Naplánované odpisy celkem			85 626,-- Kč	Dotace celkem	36 141,89 Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

Název majetku: ZAHRADNÍ TRAKTOREK, inventární číslo 27

Tento zahradní traktor byl pořízen rovněž z dotace v roce 2009. Největší využití má při úpravě fotbalového hřiště a travnatého povrchu na návsi. Tento traktor se dá využít pouze k údržbě trávníků, nelze jej využít jinak. Na základě tohoto mu náleží klasifikace - Sekačky na trávu pro úpravu trávníků, parků nebo sportovních ploch.

Tab. 81 Základní údaje – Zahradní traktor

Vstupní cena	Zbytková hodnota 5 %	Cena pro výpočet odpisů	Datum zařazení do užívání	Dooprávkování	Zbývajících doba používání	Investiční dotace
150 000,-- Kč	7 500,-- Kč	142 500,-- Kč	1.1.2009	2 roky 11 měs. (35 měsíců)	8 let (96 měs.)	119 309,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

K tomuto majetku je dopočtena oprávka ve výši 38 074,-- Kč. Ročně bude odpisována částka 13 054,-- Kč po dobu 7 let, v posledním 8. roce odpisování bude odepsáno 13 048,-- Kč. Roční podíl dotace je vypočten ve výši 10 930,-- Kč. Podíl dotace z oprávky činí 31 879,-- Kč.

Tab. 82 Odpisový plán – Zahradní traktor

Období	Roční odpis	Počet let	Odpis celkem	Podíl dotace	Dotace celkem
12/2012 - 12/2018	13 054,-- Kč	7	91 378,-- Kč	10 930,-- Kč	76 510,-- Kč
12/2019	13 048,-- Kč	1	13 048,-- Kč	10 920,-- Kč	10 920,-- Kč
Naplánované odpisy celkem			104 426,-- Kč	Dotace celkem	87 430,-- Kč

Zdroj: (vlastní zpracování)

12 SMĚRNICE DLOUHODOBÉHO MAJETKU U OBCE ŽÁKOVICE

Legislativní rámec

Účtování dlouhodobého majetku je upraveno těmito předpisy:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- 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,
- českými účetními standardy,
- zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
- vyhláškou MF 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu, v platném znění,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění a
- zákonem č. 151/1997 Sb. o oceňování majetku, v platném znění.

Předmět směrnice

Předmětem této směrnice je charakteristika dlouhodobého majetku, jeho pořízení, oceňování, uvedení do užívání, evidence, vyřazení, technické zhodnocení a odpisování majetku v účetní jednotce.

Cíl směrnice

Cílem této směrnice je zabezpečit průkaznost, přehlednost, správnost, srozumitelnost a úplnost všech účetních záznamů a poskytování věrného a poctivého obrazu dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Směrnice byla vypracována v souladu s vyhláškou MF č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy. (Omlenice, ©2012)

Závaznost směrnice a kontrola plnění

Touto směrnicí je vázána účetní obec, která svou náplní práce má vliv na správné vedení účetnictví obce. Dále je tato směrnice závazná pro ostatní pracovníky obce, kteří se v rámci plnění svých úkolů stanou účastníky realizovaných účetních případů, jsou povinni plnit

pokyny ve smyslu zásad, které jsou stanovené touto směrnicí. Kontrolu dodržování této směrnice o dlouhodobém majetku provádí starosta obce. (Žernov, ©2010)

CHARAKTERISTIKA DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek

Účtuje se v účtové třídě „0“. Dlouhodobým majetkem je:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění přesahující částku 60 000,-- Kč a vyšší.

Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku účtujeme na účet **041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**.

Účet 013 – Software, položka 6111 – programové vybavení

Zde účtuje účetní jednotka programové vybavení v hodnotě nad 60 000,-- Kč, pokud není součástí dodaného počítače – hardwaru. (Omlenice, ©2012)

Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, položka 6119

Tento účet použije účetní jednotka pro dokumenty charakteru studií, záměrů a plánů. (Omlenice, ©2012)

Veškerý dlouhodobý nehmotný majetek eviduje účetní jednotka v elektronické podobě v programu Technická evidence majetku.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je majetek, který používá účetní jednotka po dobu delší než 1 rok a ocenění majetku je v částce od 7 000,-- Kč a vyšší do částky 60 000,-- Kč.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, položka 5172

Na této položce účtuje účetní jednotka nákup softwaru a jiných počítačových programů v částce od 7 000,-- Kč do částky 60 000,-- Kč u jednotlivých druhů majetku.

Analytická evidence k účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek:

- 018 0000 účetní programy,
- 018 0010 ostatní programy.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 0,-- Kč do 6 999,-- Kč účtuje účetní jednotka přímo do nákladů na účet **501 – Spotřeba materiálu**.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým majetkem jsou budovy, stavby, pozemky, umělecká díla, sbírky a předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich pořizovací cenu, pěstitelské celky trvalých porostů, technická zhodnocení, samostatné movité věci, jejichž cena dosahuje 40 000,-- Kč a vyšší a jejich provozně – technické funkce jsou delší než 1 rok. (Omlenice, ©2012)

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka *na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*.

Evidence dlouhodobého hmotného majetku je vedena v elektronické podobě v programu Technická evidence majetku.

Účet 021 – Stavby, položka 6121

Na tomto syntetickém účtu eviduje účetní jednotka:

- stavby včetně budov, důlní díla, vodní a další díla – vodovody a kanalizace pro veřejnou potřebu,
- technické rekultivace,
- byty a nebytové prostory,
- nemovité kulturní památky,
- technické zhodnocení tohoto majetku, jehož cena ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000,-- Kč a to i v případě, že k účtování a odpisování tohoto technického zhodnocení je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku. (Žernov, ©2010)

Analytická evidence k účtu 021 – Stavby:

- 021 0100 bytové domy a bytové jednotky,
- 021 0200 budovy pro služby obyvatelstvu,
- 021 0300 jiné nebytové domy,
- 021 0400 komunikace a veřejné osvětlení,
- 021 0500 jiné inženýrské sítě,
- 021 0600 ostatní stavby.

Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Zahrnuje majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a oceněním tohoto majetku vyšším než 40 000,-- Kč.

- *Položka 6122 – stroje, přístroje, zařízení,*
- *Položka 6123 – dopravní prostředky,*
- *Položka 6125 – výpočetní technika.* (Omlenice, ©2012)

Účet 031 – Pozemky

Zde eviduje účetní jednotka všechny pozemky bez ohledu na výši ocenění.

Analytická evidence k účtu 031:

- 031 0200 lesní pozemky,
- 031 0200 zahrady, pastviny, louky, rybníky,
- 031 0400 zastavěná plocha,
- 031 0500 orná půda,
- 031 0600 ostatní pozemky.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Pod drobný dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje účetní jednotka movité věci, případně i soubory movitých věcí, u kterých je doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky majetku je v částce od 3 000,-- Kč a vyšší a současně nepřesahující částku 40 000,-- Kč. (Omlenice, ©2012)

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Zde se účtují samostatné movité věci v hodnotě od 3 000,-- Kč do 40 000,-- Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Evidence tohoto majetku je vedena v elektronické podobě v počítačovém programu Technická evidence majetku.

Analytická evidence k účtu 028:

- 028 0010

Drobný dlouhodobý majetek, který se pohybuje v částce od 0,-- Kč do 2 999,-- Kč, se účtuje přímo do nákladů na účet **501 – Spotřeba materiálu**.

Dlouhodobý finanční majetek

Zahrnuje cenné papíry, vklady, dluhopisy, která má účetní jednotka dobu delší než 1 rok. Evidence dlouhodobého finančního majetku je vedena v elektronické podobě v programu Technická evidence majetku. V současné době obec Žákovice nemá žádný dlouhodobý finanční majetek.

Účet 069 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry, položka 6201**POŘIZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU****Pořizování dlouhodobého majetku**

Účetní jednotka může pořizovat DM těmito způsoby:

- koupí,
- vlastní činností,
- bezúplatným nabytím (darováním),
- nalezený majetek (inventarizační přebytek). (Omlenice, ©2012)

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se pořizuje z finančních prostředků určených pro dlouhodobý majetek. Náklady na pořízení majetku se účtují na vrub účtu:

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,

Účet 043 – Nedokončený dlouhodobý finanční majetek,

oproti závazku, tedy ve prospěch účtu **321 – Dodavatelé**. (Omlenice, ©2012)

S pořízením dlouhodobého majetku souvisí i účty:

Účet 051 – Poskytnutí zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek,

Účet 052 – Poskytnutí zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. (Omlenice, ©2012)

Účtování pořízení dlouhodobého majetku v účetní jednotce:

- **Účtování pořízení nákupem**

Vznik závazku (přijatá faktura):	501/321	041/321	042/321
Úhrada závazku:	321/231	321/231	321/231
Zařazení do majetku:	028/088	018/078	021/042

- **Účtování pořízení bezúplatným převodem nebo darováním**

Vznik účetního případu:	0xx/401	0xx/401
Zařazení do majetku:	028/088	018/078

(Omlenice, ©2012)

OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Způsoby oceňování dlouhodobého majetku pro potřeby účetnictví

Dlouhodobý majetek se oceňuje v okamžiku uskutečnění účetního případu podle § 25 zákona o účetnictví a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje.

Dlouhodobý majetek se oceňuje:

- pořizovací cenou,
- reprodukční pořizovací cenou,
- vlastními náklady,
- reálnou cenou.

Do ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku technického zhodnocení se zahrnuje i dotace poskytnutá na pořízení majetku. (Žernov, ©2010)

Zvýšení ocenění dlouhodobého majetku technickým zhodnocením

Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na tento majetek v úhrnu za rok převyší částku 60 000,-- Kč a pokud je TZ uvedeno v tomto roce do užívání. Ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na majetek v úhrnu převyší částku 40 000,-- Kč a pokud je TZ uvedeno v tomto roce do užívání. (Omlenice, ©2012)

V případě, že výše technického zhodnocení je nižší než výše uvedené částky, budou tyto částky uhrazeny jako provozní výdaje, které se zaúčtují na vrub účtů:

Účet 501 – Spotřeba materiálu

Účet 518 – Ostatní služby

Po ukončení technického zhodnocení se toto zaúčtuje na vrub majetkového účtu, kterého se technické zhodnocení týká. (Omlenice, ©2012)

UVEDENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO UŽÍVÁNÍ

Tímto stavem se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovenými zvláštními právními předpisy a normami pro užívání a ke kterému byly na všechny práce s uvedeným majetkem související vystaveny a na obec přijaté faktury. Protokol o zařazení majetku do užívání pro potřeby zaúčtování obsahuje všechny náležitosti účetního dokladu podle § 11 zákona o účetnictví. V protokole musí být uveden předávající a přebírající, který současně tímto protokolem přebírá za majetek odpovědnost. Na základě tohoto protokolu jsou následně vyhotoveny a evidovány příslušné majetkové karty. (Žernov, ©2010)

Okamžik zaúčtování majetku

Den uskutečnění účetního u majetku podléhajícího vkladu do katastru nemovitostí je den podání návrhu na vklad příslušnému katastrálnímu úřadu. Souvisejícími účetními doklady jsou protokol o zařazení do majetku, souhlas zastupitelstva s pořízením dlouhodobého majetku a smlouva o pořízení majetku. Den uskutečnění účetního případu u majetku, který nepodléhá vkladu do katastru nemovitostí, je den zařazení majetku do užívání, uvedený na protokolu o zařazení do majetku, který je příslušným účetním dokladem. (Žernov, ©2010)

EVIDENCE DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Evidence dlouhodobého majetku

Pro veškerý majetek obce Žákovice je veden registr majetku v programu Technická evidence. Každá karta majetku obsahuje tyto náležitosti:

- název majetku,
- inventární číslo
- umístění majetku,
- stav majetku,
- syntetický a analytický účet,
- cena za MJ v Kč,
- datum pořízení a zařazení do užívání,
- výše dotace byl-li majetek z dotace pořízen,
- technické zhodnocení – bylo-li provedeno.

Do registru se také uvádí způsob vyřazení majetku a jeho datum.

VYŘAZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Způsoby vyřazování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména:

- prodejem,
- likvidací,
- bezúplatným převodem (darováním),
- převodem (povinným) na základě právních předpisů (převod PO) – obec Žákovice nemá zřízenou žádnou PO, proto o tomto způsobu neúčtuje. (Omlenice, ©2012)
- **Účtování vyřazení prodejem – bez přecenění reálnou cenou:**

Vznik pohledávky (vystavená faktura, kupní smlouva): 311/645(646,647)

Úhrada pohledávky: 231/311

Vyřazení z majetku – pozemky:	401/031
Vyřazení z majetku – majetek:	401/018 (028) nebo 078(088) / 018 (028)

- **Účtování vyřazení bezúplatným převodem (darem), likvidací:**

Vyřazení z majetku:	401 (403) / 0xx
Vyřazení z majetku – DDNHM a DDHM:	401/018 (028) nebo 078(088)/018(028)

(Omlenice, ©2012)

TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ

Technické zhodnocení

Pro vymezení výdajů je rozhodující, zda účetní jednotka majetek nezhodnocuje a nezvyšuje jeho hodnotu nebo zda jeho hodnotu zvyšují a majetek zhodnocují. Z tohoto důvodu musí být vždy již před zahájením financování akcí při přípravě, objednávání a uzavírání smluv rozhodnuto, zda se bude jednat o:

- nové pořízení,
- technické zhodnocení,
 - modernizaci,
 - rekonstrukci,
- opravu,
- údržbu,
- demolici,
- vady a nedodělky. (Omlenice, ©2012)

ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

V souvislosti s povinností obce odpisovat dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek souvisí také dooprávkování tohoto majetku za dobu, po kterou jej účetní jednotka používala a neodpisovala a sestavení odpisových plánů.

Účtování oprávek k 31. 12. 2011

O oprávkách účtuje účetní jednotka na účtu 406 - *Oceňovací rozdíly při změně metody* na straně MD a souvztažně na straně DAL příslušného syntetického účtu oprávek k majetku:

07x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku,

08x – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. (Svobodová et al., 2011, s. 395)

Účtování oprávek k 31. 12. 2012 u majetku pořízeného z investiční dotace

V případě účtování oprávek podle výše uvedeného bodu, účtuje účetní jednotka v částce těchto oprávek násobené transferovým podílem na stranu MD účtu 403 – *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – *Jmění účetní jednotky*. (Svobodová et al., 2011, s. 395)

Účtování ročních odpisů

O ročních odpisech bude účtovat účetní jednotka na stranu MD účtu 551 – *Odpisy dlouhodobého majetku* se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu oprávek *07x Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku* nebo *08x Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku*. (Svobodová et al., 2011, s. 395)

Účtování odpisů u majetku pořízeného z investiční dotace

U dlouhodobého majetku, který je předmětem odpisování a byl pořízen z části nebo celý z investiční dotace, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle výše uvedeného bodu o časovém rozlišení přijaté investiční dotace na stranu MD účtu 403 – *Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* a souvztažně na stranu DAL výnosového účtu účtové skupiny 67 – *Výnosy z transferů*, a to v částce tohoto odpisu násobeném podílem dotace. (Svobodová et al., 2011, s. 395).

ZÁVĚR

V samotném úvodu diplomové práce jsem si stanovila cíl – praktické zavedení odpisování dlouhodobého majetku u obce Žákovice. Praktické aplikace bylo dosaženo prostřednictvím kritické literární rešerše v teoretické části. Věnovala jsem se charakteristice obcí, dále činnostem a orgánům obcí. Dále jsem popsala možnosti, jakými mohou obce nabývat majetek. Blíže jsem definovala smluvní nabývání majetku, nabývání zákonem, na základě zákona, nabývání děděním ze závěti a v neposlední řadě rozhodnutím příslušného orgánu. V následující kapitole jsem rozčlenila a definovala dlouhodobý majetek na hmotný, nehmotný, finanční a podrozvahový. Hospodaření s majetkem obce bylo zaměřené na veškeré činnosti od pořízení přes technické zhodnocení až po vyřazení majetku.

Nejdůležitější kapitolu tvořila poslední část teoretické části. Tuto část jsem zaměřila na odpisování majetku obecně včetně upozornění na majetek, který je z odpisování vyloučený a na pravidla, která musí být dodržována. Dále jsem představila čtyři možné způsoby odpisování – rovnoměrný, výkonový, komponentní a zjednodušený, včetně postupů.

Kapitolou sedmou jsem představila obec Žákovice, které je celá práce věnována. Následně jsem provedla analýzu dlouhodobého majetku u obce Žákovice v letech 2006 – 2009, z čehož vyplývá, že obec hospodařila v těchto letech s majetkem, jehož hodnota se pohybovala okolo částky 19 mil. Kč. Podrobnější analýzu jsem věnovala jak stavbám a samostatným movitým věcem, tak i pozemkům, drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a podrozvahovému majetku, který předmětem odpisování nebyl.

Co se financování týče, z analýzy vyplynulo, že v průběhu let 2006 – 2009 získala obec řadu dotací s vazbou na majetek obce. Ať už se jednalo o finanční prostředky na opravy nebo na pořízení nového majetku a v jakékoli výši, byly pro obec velkým přínosem. Obec Žákovice totiž ve zmiňovaných letech hospodařila s rozpočtem okolo 2,5 mil. Kč. Obec každoročně vymezila také z vlastního rozpočtu část finančních prostředků na opravy nebo pořízení dlouhodobého majetku.

Kategorizace dlouhodobého majetku byla nutnou součástí odpisování. Dokonce se dá říci, že i prvním krokem při přípravě obce Žákovice na odpisování. Jednotlivým druhům dlouhodobého majetku byla přidělena odpovídající klasifikace podle předmětu.

Vyvrcholením celé mé diplomové práce je projekt, kde byl v první fázi schválený odpisový plán zastupitelstvem obce Žákovice. Součástí schválení odpisového plánu byly i zbývající

doby používání majetku. Pozornost v této kapitole byla věnována také veškerým skutečnostem, které měly vliv na přípravu odpisových plánů a výpočet opravek. Ve většině případů byl znám okamžik zařazení majetku do užívání včetně hodnoty, případně technického zhodnocení a výše investiční dotace. Jen v několika ojedinělých případech nebyl okamžik zařazení majetku do užívání zjištěn. V takovém případě se postupovalo podle odpisového plánu při výpočtech.

Samotnému dooprávkování a výpočtu odpisových plánů je věnována zbylá část projektové části. Pro každý majetek je uvedena výše dopočtených opravek, roční odpisy a roční podíl dotace u majetku pořízeného z investiční dotace.

Ve Směrnici o dlouhodobém majetku obce Žákovice jsem se snažila zachytit veškeré skutečnosti týkající se majetku obce včetně postupů účtování související s odpisováním majetku.

Závěrem lze říci, že odpisování majetku v budoucnu nepředstavuje významnou časovou náročnost pro obce, pokud ovšem nedojde ke změnám v této oblasti. V případě, že si obce zvolily roční účtování odpisů a budou postupovat podle současných právních předpisů upravující problematiku odpisování, každoročně provedou pouze zaúčtování odpisů podle již sestavených odpisových plánů. Pokud bude na nějakém majetku provedeno technické zhodnocení, bude nutné přepočítat odpisové plány. U nově pořízeného majetku obce sestaví odpisový plán na dobu životnosti majetku.

Tato práce byla přijata zastupitelstvem obce Žákovice v čele starostkou obce, paní Blažnou Matějčíkovou, velmi pozitivně. Zastupitelé po přečtení této diplomové práce schválili praktické využití této práce pro obec Žákovice. Obec Žákovice bude tedy při odpisování postupovat podle odpisových plánů uvedených v projektu této práce.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické publikace:

BŘEZINOVÁ, Hana a Vladimír MUNZAR, 2003. *Účetnictví I*. Praha: Institut Svazu účetních. ISBN 80-86716-00-7.

HAVLAN, Petr et al., 2008. *Majetek obcí a krajů v platné právní úpravě*. 2. aktualiz. a podst. dopl. vyd. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-708-9.

MACHÁČEK, Ivan, 2005. *Technické zhodnocení v otázkách a odpovědích*. Vyd. 1. Praha: Aspi. ISBN 80-7357-135-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. 2011. *Neziskové organizace*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-675-4.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka, 2006. *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1068-2.

OTRUSINOVÁ, Milana a Dana KUBÍČKOVÁ, 2011. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: po novele zákona o účetnictví*. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck. ISBN 978-80-7400-342-4.

PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy*. Vyd. 1. Praha: Kernberg Publishing. ISBN 978-80-903962-6-5.

PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK, 2006. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 9. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag. ISBN 80-7263-334-1.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana, 2010. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. Vyd. 1. Praha: Acha obec účtuje.

SVOBODOVÁ, Jaroslava et al., 2011. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-657-0.

WOKOUN, René et al., 2008. *Úvod do regionálních věd a veřejné správy*. 2. rozš. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-086-4.

Dokumenty dostupné na internetu:

ACHA OBEC ÚČTUJE S.R.O., ©2008-2012. Dokumenty ke stažení. *Obecuctuje.cz* [online]. [cit. 2011-02-11]. Dostupné z: <http://www.obecuctuje.cz/dokumenty.php?hledat=odpisov%C3%BD+pl%C3%A1n&=Hledat>.

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, ©2012. Klasifikace produkce (CZ-CPA). Metodická část CZ-CPA. *Czso.cz* [online]. [cit. 2012-02-18]. Dostupné z : [http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/metodicka_cast_cz_cpa/\\$File/metodicka_cast.pdf](http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/metodicka_cast_cz_cpa/$File/metodicka_cast.pdf).

OMLENICE, ©2012. Vyhlášky, zákony, jednání a usnesení zastupitelstva. Vnitřní směrnice obec Omlenice platné od roku 2010. *Omlenice.cz* [online]. [cit. 2011-20-12] Dostupný z: <http://www.omlenice.cz/file.php?nid=1428&oid=2265943>.

ŽERNOV, ©2010. Úřední deska. Směrnice o účtování a o oceňování dlouhodobého majetku a zásob. *Žernov.cz* [online] [cit. 2011-12-10]. Dostupný z: <http://www.zernov.cz/urednideska?view=urednideska&state=-1>.

Internetové zdroje:

ACHA OBEC ÚČTUJE S.R.O., ©2008-2012a. Dotazy. *Obecuctuje.cz* [online]. [cit. 2012-03-20]. Dostupný z: http://www.obecuctuje.cz/dotazy.php?pageNum_dotazy=105&totalRows_dotazy=6840.

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, ©2012a. Předmět klasifikace. Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) platná od 1. 9. 2010. *Czso.cz* [online]. [cit. 2012-02-18]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/predmet_klasifikace_cz_cc.

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, ©2012b. Konstrukce klasifikace. Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) platná od 1. 9. 2010. *Czso.cz* [online]. [cit. 2012-02-18]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/konstrukce_klasifikace_cz_cc.

ČESKÝ STASTICKÝ ÚŘAD, ©2012c. Klasifikační zásady. Klasifikace stavebních děl (CZ-CC) platná od 1. 9. 2010. *Czso.cz* [online]. [cit. 2012-02-18]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikacni_zasady_cz_cc.

OŽIVENÍ.CZ, ©2012. Rozhodování obcí (zpracováno k 16. 11. 2011). *Bezkorupce.cz* [online]. [cit. 2011-12-09]. Dostupné z: <http://www.bezkorupce.cz/nase-temata/samospravy/pravni-poradna/>.

ŘEDITELSTVÍ SILNIC A DÁLNIC ČR, ©2012. Soubor map – okres Přerov. *Rsd.cz* [online]. [cit. 2012-01-17]. Dostupné z: http://www.rsd.cz/sdb_intranet/sbd/img/mapy/okr-prerov.png.

ŽÁKOVICE, ©2012. Historie. *Žakovice.cz* [online]. [cit. 2012-01-17]. Dostupné z: <http://www.zakovice.cz/index.php?nid=1023&lid=cs&oid=88791>.

Interní materiály obce Žákovice

OBEC ŽÁKOVICE, 2010 – 2012. Inventarizace majetku obce Žákovice za roky 2009 - 2011. Žákovice: Obec Žákovice.

OBEC ŽÁKOVICE, 2006 – 2010a. Investiční a neinvestiční dotace obce Žákovice za roky 2006 – 2009. Žákovice: Obec Žákovice.

OBEC ŽÁKOVICE, 2011 – 2012b. Podané žádosti o dotaci za roky 2011 – 2012. Žákovice: Obec Žákovice.

OBEC ŽÁKOVICE, 2008 – 2012c. Rozpočet obce Žákovice na roky 2009 – 2012. Žákovice: Obec Žákovice.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a. s.	Akciová společnost
atd.	A tak dále
AU	Analytická evidence
č.	Číslo
ČR	Česká republika
ČSSD	Česká strana sociálně demokratická
ČUS	Český účetní standard
D	Dal
DM	Dlouhodobý majetek
DDHN	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNHM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DSO	Dobrovolný svazek obcí
ha	Hektar
HZS	Hasičský záchranný systém
j.n.	Jinde nezařazené
KB	Komerční banka
ks	Kus
Kč	Koruna česká
KD	Kulturní dům
MAS	Místní akční skupina
MD	Má dáti
měs.	Měsíc

MF	Ministerstvo financí
mil	Milion
MJ	Měrná jednotka
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
NUTS II	Nomenklatura územních statistických jednotek
odst.	Odstavec
OÚ	Obecní úřad
PO	Příspěvková organizace
POV	Program obnovy venkova
s.	Strana
Sb.	Sbírka
SMV	Samostatné movité věci
Sv.	Svatý
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
Tab.	Tabulka
tj.	To je
TJ	Tělovýchovná jednota
TZ	Technické zhodnocení
tzv.	Tak zvaný
ŽP	Životní prostředí
%	Procento
§	Paragraf

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1 Náves obce Žákovice s dětským hřištěm.....</i>	<i>38</i>
<i>Obr. 2 Finanční prostředky na opravy a pořízení majetku.....</i>	<i>49</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1 Příslušná stanovená doba používání (Příloha č. 2 ČUS).....</i>	<i>34</i>
<i>Tab. 2 Stanovená doba používání pro DNM (Příloha č. 3 ČUS)</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 3 Zbývající doba používání a stanovená doba pro dopočet</i>	<i>35</i>
<i>Tab. 4 Vývoj dlouhodobého majetku v letech 2009 – 2011</i>	<i>39</i>
<i>Tab. 5 Analytická evidence staveb v letech 2010 – 2011</i>	<i>41</i>
<i>Tab. 6 Struktura pozemků obce Žákovice k 31. 12. 2011</i>	<i>42</i>
<i>Tab. 7 Přijaté investiční dotace v letech 2006 – 2009</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 8 Přijaté neinvestiční dotace v letech 2006 – 2009</i>	<i>45</i>
<i>Tab. 9 Podané žádosti o neinvestiční dotace v letech 2011 – 2012.....</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 10 Finanční částky na opravy a pořízení majetku</i>	<i>48</i>
<i>Tab. 11 Klasifikace dlouhodobého nehmotného majetku</i>	<i>51</i>
<i>Tab. 12 Klasifikace samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí.....</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 13 Klasifikace staveb</i>	<i>52</i>
<i>Tab. 14 Klasifikace staveb</i>	<i>53</i>
<i>Tab. 15 Zbývají doba používání majetku obce Žákovice v letech.....</i>	<i>55</i>
<i>Tab. 16 Rok zařazení majetku do užívání včetně zbývající doby používání</i>	<i>56</i>
<i>Tab. 17 Hodnota majetku bez technického zhodnocení</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 18 Investiční dotace na pořízení majetku</i>	<i>57</i>
<i>Tab. 19 Investiční dotace na technické zhodnocení.....</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 20 Technická zhodnocení majetku</i>	<i>58</i>
<i>Tab. 21 Základní údaje – Územní plán</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 22 Odpisový plán - Územní plán</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 23 Základní údaje – Obytný dům Giblo.....</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 24 Odpisový plán - Obytný dům Giblo</i>	<i>60</i>
<i>Tab. 25 Základní údaje – Kulturní dům.....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 26 Odpisový plán - Kulturní dům</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 27 Základní údaje – Šatny TJ Žákovice</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 28 Odpisový plán – Šatny TJ Žákovice.....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 29 Základní údaje – Obecní úřad</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 30 Odpisový plán – Obecní úřad</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 31 Základní údaje – Myslivecká chata</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 32 Odpisový plán – Myslivecká chata</i>	<i>63</i>

<i>Tab. 33 Základní údaje – Autobusová čekárna</i>	63
<i>Tab. 34 Odpisový plán – Autobusová čekárna</i>	64
<i>Tab. 35 Základní údaje - Zvonice na návsi.....</i>	64
<i>Tab. 36 Odpisový plán – Zvonice na návsi</i>	64
<i>Tab. 37 Základní údaje – Kaplička Sv. Mikuláše nad návší.....</i>	65
<i>Tab. 38 Odpisový plán – Kaplička Sv. Mikuláše nad návší.....</i>	65
<i>Tab. 39 Základní údaje - Pomník padlých na návsi</i>	65
<i>Tab. 40 Odpisový plán – Pomník padlých na návsi.....</i>	66
<i>Tab. 41 Základní údaje – Kříž dřevěný.....</i>	66
<i>Tab. 42 Odpisový plán – Kříž dřevěný</i>	66
<i>Tab. 43 Základní údaje – Andělíček Boží muka.....</i>	66
<i>Tab. 44 Odpisový plán – Andělíček Boží muka</i>	67
<i>Tab. 45 Základní údaje – Kamenný kříž u č. p. 78</i>	67
<i>Tab. 46 Odpisový plán – Kamenný kříž u č. p. 78</i>	67
<i>Tab. 47 Základní údaje – Veřejné osvětlení</i>	68
<i>Tab. 48 Odpisový plán – Veřejné osvětlení</i>	68
<i>Tab. 49 Základní údaje – Místní komunikace.....</i>	69
<i>Tab. 50 Odpisový plán – Místní komunikace.....</i>	69
<i>Tab. 51 Základní údaje – Chodníky v obci</i>	69
<i>Tab. 52 Odpisový plán – Chodníky v obci</i>	69
<i>Tab. 53 Základní údaje – Most v Malé brance</i>	70
<i>Tab. 54 Odpisový plán – Most v Malé brance</i>	70
<i>Tab. 55 Základní údaje – Zatrubnění stoky</i>	71
<i>Tab. 56 Odpisový plán – Zatrubnění stoky</i>	71
<i>Tab. 57 Základní údaje – Požární nádrž</i>	71
<i>Tab. 58 Odpisový plán – Požární nádrž</i>	71
<i>Tab. 59 Základní údaje – Tři mosty přes potok</i>	72
<i>Tab. 60 Odpisový plán – Tři mosty přes potok</i>	72
<i>Tab. 61 Základní údaje – Kanalizace</i>	72
<i>Tab. 62 Odpisový plán – Kanalizace</i>	73
<i>Tab. 63 Základní údaje – Vodovod v obci</i>	73
<i>Tab. 64 Odpisový plán – Vodovod v obci</i>	73
<i>Tab. 65 Základní údaje – Chodník náves</i>	74

<i>Tab. 66 Odpisový plán – Chodník náves</i>	<i>74</i>
<i>Tab. 67 Základní údaje – Chodník u zvonice.....</i>	<i>74</i>
<i>Tab. 68 Odpisový plán – Chodník u Zvonice.....</i>	<i>74</i>
<i>Tab. 69 Základní údaje – Mobiliář na návsi</i>	<i>75</i>
<i>Tab. 70 Odpisový plán – Mobiliář na návsi</i>	<i>75</i>
<i>Tab. 71 Základní údaje – Kamenná zídka</i>	<i>76</i>
<i>Tab. 72 Odpisový plán – Kamenná zídka</i>	<i>76</i>
<i>Tab. 73 Základní údaje – Vedení rozhlasu</i>	<i>76</i>
<i>Tab. 74 Odpisový plán – Vedení rozhlasu</i>	<i>76</i>
<i>Tab. 75 Základní údaje – Dětské hřiště</i>	<i>77</i>
<i>Tab. 76 Odpisový plán – Dětské hřiště</i>	<i>77</i>
<i>Tab. 77 Základní údaje – Hasičské auto.....</i>	<i>77</i>
<i>Tab. 78 Odpisový plán – Hasičské auto</i>	<i>78</i>
<i>Tab. 79 Základní údaje – Zařízení dětské hřiště.....</i>	<i>78</i>
<i>Tab. 80 Odpisový plán – Zařízení dětské hřiště.....</i>	<i>78</i>
<i>Tab. 81 Základní údaje – Zahradní traktorek.....</i>	<i>79</i>
<i>Tab. 82 Odpisový plán – Zahradní traktorek</i>	<i>79</i>

SEZNAM PŘÍLOH

PI VÝPOČET OPRÁVEK A ODPISŮ

PŘÍLOHA P I: VÝPOČET OPRÁVEK A ODPISŮ

U majetku, u něhož je znám okamžik zařazení do užívání, je níže uvedená vstupní cena pro výpočet odpisů a již po odečtení 5% zbytkové hodnoty. U těch druhů majetku, kde není okamžik zařazení majetku do užívání znám, je již níže uvedená vstupní cena pro výpočet odpisů snižena rovněž o 5 % zbytkovou hodnotu a také o oprávkou ve výši 40 %. Roční odpisy jsou zaokrouhleny na celé koruny nahoru podle ČUS č. 708.

OSTATNÍ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

Územní plán obce, inventární číslo 1

Měsíční odpis:	156 135,-- Kč / 119 měs. = 1 312,05 Kč
Roční odpis:	12 měsíců x 1 312,05 Kč = 15 745,-- Kč
Odpis v roce 2007:	11 měsíců x 1 312,05 Kč = 14 433,-- Kč
OPRÁVKA CELKEM:	4 roky x 15 745,-- Kč + 14 433,-- Kč = 77 413,-- Kč

STAVBY – BYTOVÉ DOMY A BYTOVÉ JEDNOTKY

Obytný dům Giblo, inventární číslo 2

Měsíční odpis:	848 845,10 Kč / 1 139 měs. = 745,25 Kč
Roční odpis:	12 měsíců x 745,25 Kč = 8 944,-- Kč
Odpis v roce 1997:	11 měsíců x 745,25 Kč = 8 198,-- Kč
OPRÁVKY celkem:	14 let x 8 944,-- Kč + 8 198,-- Kč = 133 414,-- Kč

STAVBY – BUDOVY PRO SLUŽBY OBYVATELSTVU

Kulturním dům, inventární číslo 3

Měsíční odpis:	674 574,38 Kč / 2 399 měs. = 281,19 Kč
Roční odpis:	12 měsíců x 281,19 Kč = 3 375,-- Kč
Odpis v roce 1892:	11 měsíců x 281,19 Kč = 3 094,-- Kč
OPRÁVKY celkem:	119 let x 3 375,-- Kč + 3 094,-- Kč = 404 719,-- Kč

Šatny TJ Žakovice, inventární číslo 4

Měsíční odpis: 287 405 Kč / 1 403 měs. = 204,85 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 204,85 Kč = **2 459,-- Kč**

Odpis v roce 1975: 11 měsíců x 204,85 Kč = 2 254,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 36 let x 2 459,-- Kč + 2 254,-- Kč = **90 778,-- Kč**

Obecní úřad, inventární číslo 5

Měsíční odpis: 193 301 Kč / 2 279 měs. = 84,82 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 84,82 Kč = **1 018,-- Kč**

Odpis v roce 1902: 11 měsíců x 84,82 Kč = 934,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 109 let x 1 018,-- Kč + 934,-- Kč = **111 896,-- Kč**

Myslivecká chata, inventární číslo 34

Měsíční odpis: 258 618 Kč / 961 měs. = 269,11 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 269,11 = **3 230,-- Kč**

Odpis v roce 2011: 1 měsíc x 269,11 = 270,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 1 x 270,-- Kč = **270,-- Kč**

STAVBY – JINÉ NEBYTOVÉ DOMY

Autobusová čekárna, inventární číslo 6

Měsíční odpis: 34 424,-- Kč / 1 139 měs. = 30,22 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 30,22 Kč = **363,-- Kč**

Odpis v roce 1967: 11 měsíců x 30,22 Kč = 333,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 44 let x 363,-- Kč + 333,-- Kč = **16 305,--**

Zvonice na návsi, inventární číslo 7

Měsíční odpis: 47 500,-- Kč / 2 399 měs. = 19,80

Roční odpis: 12 měsíců x 19,80 Kč = **238,-- Kč**

Odpis v roce 1862: 11 měsíců x 19,80 Kč = 218,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 149 let x 238,-- Kč + 218,-- Kč = **35 680,-- Kč**

Kaplička Sv. Mikuláše nad návší, inventární číslo 8

OPRÁVKY celkem: 40% z 15 000,-- Kč = **6 000,-- Kč**

Měsíční odpis: 8 250,-- Kč / 600 měsíců = 13,75 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 13,75 Kč = **165,-- Kč**

Pomník padlých na návsi, inventární číslo 9

OPRÁVKY celkem: 40% z 7 777,-- Kč = **3 111,-- Kč**

Měsíční odpis: 4 277,-- Kč / 600 měsíců = 7,13 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 7,13 Kč = **86,-- Kč**

Kříž dřevěný, inventární číslo 10

OPRÁVKY celkem: 40% z 4 000,-- Kč = **1 600,-- Kč**

Měsíční odpis: 2 200,-- Kč / 600 měsíců = 3,66 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 3,66 = **44,-- Kč**

Andělíček Boží Muka, inventární číslo 11

Boží Muka za zahradou, inventární číslo 12

OPRÁVKY celkem: 40% z 1 500,-- Kč = **600,-- Kč**

Měsíční odpis: 825,-- Kč / 600 měsíců = 1,375 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 1,375 Kč = **17,-- Kč**

Kamenný kříž u č. p. 78, inventární číslo 13

Kamenný kříž u č. p. 52, inventární číslo 14

Kamenný kříž u obecního úřadu, inventární číslo 15

OPRÁVKY celkem: 40% z 6 000,-- Kč = **2 400,-- Kč**

Měsíční odpis: 3 300,-- Kč / 600 měsíců = 5,5 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 5,5 Kč = **66,-- Kč**

STAVBY – KOMUNIKACE A VEŘEJNÉ OSVĚTLENÍ

Veřejné osvětlení, inventární číslo 16

Měsíční odpis: 184 851 Kč / 707 měs. = 261,46 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 261,46 Kč = **3 138,-- Kč**

Odpis v roce 1973: 11 měsíců x 261,46 Kč = 2 877,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 38 let x 3 138,-- Kč + 2 877,-- Kč = **122 121,-- Kč**

Místní komunikace, inventární číslo 28

OPRÁVKY celkem: 40% z 585 883,-- Kč = **234 354,-- Kč**

Měsíční odpis: 322 235,-- Kč / 600 měsíců = 537,06 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 537,06 Kč = **6 445,-- Kč**

Chodníky v obci, inventární číslo 29

Měsíční odpis: 187 905,-- Kč / 1 103 měs. = 170,36 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 170,36 Kč = **2 045,-- Kč**

Odpis v roce 1970: 11 měsíců x 170,36 Kč = 1 874,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 41 let x 2 045,-- Kč + 1 874,-- Kč = **85 719,-- Kč**

STAVBY – JINÉ INŽENÝRSKÉ STAVBY

Most v Malé brance, inventární číslo 17

Měsíční odpis: 104 500,-- Kč / 731 měs. = 142,95 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 142,95 Kč = **1 716,-- Kč**

Odpis v roce 1991: 11 měsíců x 142,95 Kč = 1 573,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 20 let x 1 716,-- Kč + 1 573,-- Kč = **35 893,-- Kč**

Zatrubnění stoky, inventární číslo 20

Měsíční odpis: 285 000,-- Kč / 935 měs. = 304,81 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 304,81 Kč = **3 658,-- Kč**

Odpis v roce 1984: 11 měsíců x 304,81 Kč = 3 353,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 27 let x 3 658,-- Kč + 3 353,-- Kč = **102 119,-- Kč**

Požární nádrž, inventární číslo 21

Měsíční odpis: 388 991,-- Kč / 695 měs. = 559,69 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 559,69 Kč = **6 717,-- Kč**

Odpis v roce 1964: 11 měsíců x 559,69 Kč = 6 157,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 47 let x 6 717,-- Kč + 6 157,-- Kč = **321 856,-- Kč**

Tři mosty přes potok, inventární číslo 30

Měsíční odpis: 24 763,-- Kč / 1 259 měs. = 19,67 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 19,67 Kč = **237,-- Kč**

Odpis v roce 1947: 11 měsíců x 19,67 Kč = 217,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 64 let x 237,-- Kč + 217,-- Kč = **15 385,-- Kč**

Kanalizace, inventární číslo 22

Měsíční odpis: 271 003,-- Kč / 1 091 měs. = 248,39 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 248,39 Kč = **2 981,-- Kč**

Odpis v roce 1971: 11 měsíců x 248,39 Kč = 2 733,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 40 let x 2 981,-- Kč + 2 733,-- Kč = **121 973,-- Kč**

Podíl z technického zhodnocení: 5 % z 160 000,-- Kč = 8 000,-- Kč.

Měsíční podíl dotace: 152 000,-- Kč / 1 091 měs. = 139,32 Kč

Roční podíl dotace: 12 měsíců x 139,321 = **1 672,-- Kč**

Oprávka z dotace r.1971: 11 měsíců x 139,321 = 1 533,-- Kč

PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 40 let x 1 672,-- Kč + 1 533,-- Kč = **68 413,-- Kč**

Vodovod v obci, inventární číslo 23

Měsíční odpis: 5 177 044,44 Kč / 707 měs. = 7 322,55 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 7 322,55 Kč = **87 871,-- Kč**

Odpis v roce 2003: 11 měsíců x 7 322,55 Kč = 80 549,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 8 let x 87 871,-- Kč + 80 549,-- Kč = **783 517,-- Kč**

Chodník náves, inventární číslo 31

Měsíční odpis: 102 369,82 Kč / 635 měs. = 161,21 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 161,21 Kč = **1 935,-- Kč**

Odpis v roce 2009: 11 měsíců x 161,21 Kč = 1 774,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 2 roky x 1 935,-- Kč + 1 774,-- Kč = **5 644,-- Kč**

Měsíční podíl dotace: 90 552,79 Kč / 635 měs. = 142,60 Kč
Roční podíl dotace: 12 měsíců x 142,60 Kč = **1 712,-- Kč**
Oprávka z dotace r. 2009: 11 měsíců x 142,60 Kč = 1 569,-- Kč
PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 2 roky x 1 712,-- Kč + 1 569,-- Kč = **4 993,-- Kč**

Chodník u Zvonice, inventární číslo 32

Měsíční odpis: 151 658,62 Kč / 635 měs. = 238,83 Kč
Roční odpis: 12 měsíců x 238,83 Kč = **2 866,-- Kč**
Odpis v roce 2009: 11 měsíců x 238,83 Kč = 2 628,-- Kč
OPRÁVKY celkem: 2 let x 2 866,-- Kč + 2 628,-- Kč = **8 360,-- Kč**

Měsíční podíl dotace: 134 151,78 Kč / 635 měs. = 211,26 Kč
Roční podíl z dotace: 12 měsíců x 211,26 Kč = **2 536,-- Kč**
Oprávka z dotace r. 2009: 11 měsíců x 211,26 Kč = 2 324,-- Kč
PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 2 roky x 2 536,--Kč + 2 324,--Kč = **7 396,-- Kč**

Mobiliář na návsi, inventární číslo 33

Měsíční odpis: 234 055,74 Kč / 395 měs. = 592,55 Kč
Roční odpis: 12 měsíců x 592,55 Kč = **7 111,-- Kč**
Odpis v roce 2009: 11 měsíců x 592,55 Kč = 6 519,-- Kč
OPRÁVKY celkem: 2 roky x 7 111,-- Kč + 6 519,-- Kč = **20 741,-- Kč**

Měsíční podíl dotace: 207 037,60 Kč / 395 měs. = 524,15 Kč
Roční podíl dotace: 12 měsíců x 524,15 Kč = **6 290,-- Kč**
Oprávka z dotace r. 2009: 11 měsíců x 524,15 Kč = 5 767,-- Kč
PODÍL DOSTACE Z OPRÁVKY: 2 roky x 6 290,-- Kč + 5 767,-- Kč = **18 347,-- Kč**

STAVBY – OSTATNÍ STAVBY

Kamenná zídka, inventární číslo 18

Měsíční odpis: 9 564,-- Kč / 1 115 měs. = 8,58 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 8,58 Kč = **103 ,-- Kč**

Odpis v roce 1969: 11 měsíců x 8,58 Kč = 95,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 42 let x 103,-- Kč + 95,-- Kč = **4 421,-- Kč**

Vedení rozhlasu, inventární číslo 19

Měsíční odpis: 14 467,-- Kč / 959 měs. = 15,08 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 15,08 Kč = **182,-- Kč**

Odpis v roce 1947: 11 měsíců x 15,08 Kč = 166,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 64 let x 182,-- Kč + 166,-- Kč = **11 814,-- Kč**

Dětské hřiště, inventární číslo 24

Měsíční odpis: 240 362,10 Kč / 671 měs. = 358,21 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 358,21 Kč = **4 299,-- Kč**

Odpis v roce 2006: 11 měsíců x 358,21 Kč = 3 941,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 5 let x 4 299,-- Kč + 3 941,-- Kč = **25 436,-- Kč**

Měsíční podíl z dotace: 93 544,52 Kč / 671 měs. = 139,41 Kč

Roční podíl dotace: 12 měsíců x 139,41 Kč = **1 673,-- Kč**

Oprávk z dotace r. 2006: 11 měsíců x 139,41 Kč = 1 534,-- Kč

PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 5 let x 1 673,-- Kč + 1 534,-- Kč = **9 899,-- Kč**

SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ

Hasičské auto, inventární číslo 25

Měsíční odpis: 38 000,-- Kč / 227 měs. = 167,40 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 167,40 Kč = **2 009,-- Kč**

Odpis v roce 2003: 11 měsíců x 167,40 Kč = 1 842,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 8 let x 2 009,-- Kč + 1 842,-- Kč = **17 914,-- Kč**

Zařízení dětské hřiště, inventární číslo 26

Měsíční odpis: 119 404 Kč / 251 měs. = 475,71 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 475,71 Kč = **5 709,-- Kč**

Odpis v roce 2006: 11 měsíců x 475,71 Kč = 5 233,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 5 let x 5 709,-- Kč + 5 233,-- Kč = **33 778,-- Kč**

Měsíční podíl dotace: 50 400,89 Kč / 251 měs. = 200,80 Kč

Roční podíl dotace: 12 měsíců x 200,80 Kč = **2 410,-- Kč**

Oprávka z dotace r. 2009: 11 měsíců x 200,80 Kč = 2 209,-- Kč

PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 5 let x 2 410,-- Kč + 2 209,-- Kč = **14 259,-- Kč**

Zahradní traktorek, inventární číslo 27

Měsíční odpis: 142 500,-- Kč / 131 měs. = 1 087,79 Kč

Roční odpis: 12 měsíců x 1 087,79 Kč = **13 054,-- Kč**

Odpis v roce 2009: 11 měsíců x 1 087,79 Kč = 11 966,-- Kč

OPRÁVKY celkem: 2 roky x 13 054,-- Kč + 11 966,-- Kč = **38 074,-- Kč.**

Měsíční podíl dotace: 119 309,-- Kč / 131 měs. = 910,76 Kč

Roční podíl dotace: 12 měsíců x 910,76 Kč = **10 930,-- Kč**

Oprávka z dotace r. 2009: 11 měsíců x 910,76 Kč = 10 019,-- Kč

PODÍL DOTACE Z OPRÁVKY: 2 roky x 10 930,-- Kč + 10 019,-- Kč = **31 879,-- Kč.**