

## 2. Odpisový plán

Dle ČÚS č.708-odpisování DHM ze dne 30.3.2011, zveř. 20.10.2011 ve FZ, který nabývá účinnosti od 31.12.2011 postupuje účetní jednotka dle tohoto nařízení, tzn. bude poprvé použito při sestavení účetní závěrky k 31.12.2011. Odepisování majetku bude prováděno v souladu s ustanoveními zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále vyhláškou č. 410/2009 Sb. a výše citovaným ČÚS č. 708.

### Odpisový plán DM

Dle §7, odst. 1 stanoví účetní jednotka rovnoměrný způsob odepisování, účtuje o účetních odpisech, odepisuje DM z výše účetnictví podle §25 zákona, a to jen do výše tohoto ocenění. Ke změně způsobu odepisování může dojít s účinností vždy od prvního dne následujícího účetního období.

Pořízení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vč. vedl. nákladů pořízení se sleduje na účtech pořízení sk. 04. Rozhodujícím pro okamžik uvedení do užívání je vystavení protokolu o zařazení. Na základě tohoto protokolu se DNHM zařadí na přísl. účet a účetní jednotka zahájí jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Odpis je stanoven měsíční.

V případě DM v podílovém vlastnictví provádí ÚJ účetní odpisy z ocenění majetku podle velikosti spoluvlastnického podílu. Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

V případě uvedení DM do užívání v průběhu účetního období stanoví jednotka poměrnou výši odpisů v tomto účetním období.

V souladu s ust. bodu 4.11 ČÚS 708 je stanovena „zbytková hodnota“ majetku na 1% z ocenění DM. Odlišně bude stanovena „zbytková hodnota“ u majetku, který předpokládáme při vyřazení prodat za hodnotu vyšší než 10.000,- Kč. Zde bude tato hodnota stanovena na částku očekávaného příjmu, snižena o předpokládané náklady související s prodejem.

Pro účely odepisování ÚJ provede kategorizaci majetku dle příl. č. 1 ČÚS č. 708, z níž vyplývá určení účetní účtové skupiny DM, který není uveden v kategorizaci DM, zařadí ÚJ s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účt. skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání. V případě souborů majetku postupuje ÚJ obdobně.

### Postup při změně metody k 31.12.2011:

ÚJ má zvolen rovnoměrný způsob odepisování, provede kategorizaci majetku a kvalifikovaný odhad zbývajících dob používání majetku. Pokud je znám okamžik zařazení DM do užívání a výše ocenění, sestaví ÚJ odpisový plán s přihlédnutím k období, po které ÚJ majetek používala a neodepisovala a ke zbývajícím dobám používání majetku. Pro naplnění §66, odst. 9 vyhlášky s ohledem na odpisový plán ÚJ provede dopočet opravěk za období, po které DM využívala a neodepisovala a to s přihlédnutím ke zbývajícím dobám používání majetku. V případě, že ÚJ není schopna k okamžiku změny metody provést kvalifikovaný odhad zbýv. doby používání, stanovuje ÚJ zbývajících dobu dle příl. č. 4 a řídí se obdobně §66, odst. 9 vyhlášky.

### Postup při dopočítání opravěk k DM ke dni 31.12.2011

Kontrola majetkové evidence-DM (mimo dr. majetku a operativní evidence)

- vyřazení veškerého zapotřebného a nevyužitelného majetku
- věcně jeden majetek není vykazovaný na více kartách
- prověření, zda vykazovaný majetek je správně zařazen
- prověření, zda není vykazován majetek bez ocenění
- prověření, zda je vykazován veškerý majetek /vč. ocenění 1,-Kč)
- v případě přetřazení z SÚ 022-movité věci (i NHM) na SÚ 028,(018) v ocenění do 40.000,-Kč postup dle této směrnice, zohlednění v příloze účetní závěrky za r. 2011.
- prověření, zda členění majetku odpovídá potřebám odepisování (položkové členění)
- prověření a doplnění data pořízení majetku, pokud tento není znám, provede se odhad pořízení a do karty se uvede datum 31.12. příslušného roku.
- na kartu majetku bude provedeno doplnění o informaci o jeho kategorizaci v souladu s ČÚS 708 (klasifikace CZ-CPA, CZ-CC)
- doplnění informace o transferech souvisejících s uvedeným majetkem na kartě majetku.
- vytvoření soupisu odepisovaného majetku pole SÚ a AU-tisková nebo elektronická podoba. (min. informace: inventarizační číslo-název majetku+umístění+ocenění majetku+datum pořízení)
- předání uvedeného seznamu věcně odpovědné osobě – starostovi obce. tato jednotlivě vyznačí předpokládanou dobu užívání v letech. Svůj odhad stvrdí datem a podpisem na seznamu.
- zároveň věcně odpovědná osoba určí majetek, u kterého bude při prodeji předpoklad, že prodejní cena zároveň nebude nevýznamná. Pouze v těchto případech stanoví předpokládanou prodejní cenu sníženou o případné náklady související s prodejem.
- osoba odpovědná za vedení majetkové evidence-externí účetní DSO „předané podklady doplní do majetkové evidence. Zároveň po zařazení veškerého majetku účetního období 2011 provede v termínu do 31.12.2011 dopočet opravěk a na ně navázané rozpuštění odpovídající části transferů. Výsledek zpracuje do tiskové sestavy a označí datem a svým podpisem. Tisková sestava bude předložena ke schválení valné hromady DSO ke schválení.
- osoba odpovědná za zaučtování- externí účetní obce provede účetní zápisy na základě schválených podkladů.

### Postup účtování:

O odpisech účtuje ÚJ na stranu MD účtu 551-odpisy DM se souvztázným zápisem na stranu DAL přísl. syntet. účtu účt. skupiny 07-opravy k DNHM a 08-opravy k DHM. O opravkách dopočtených v rámci změny metody účtuje ÚJ na stranu MD 406-ocetňovací rozdíly při změně metody se souvztázným zápisem na stranu DAL 07x a 08x. V případě DM, který je odepisován a byl pořízen zcela nebo zčásti z incest. transferu, ÚJ účtuje současně s odpisem tohoto majetku na stranu MD účtu 403-transfery na pořízení DM se souvztázným zápisem na stranu DAL přísl. syntet. účtu účt. skupiny 67x-výnosy z transferů a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem. V případě opravěk DM dopočtených v rámci změny metody účtuje ÚJ v částce těchto opravěk násobené transferovým podílem na stranu MD účtu 403 se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 401-jmění účetní jednotky.