

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Odepisování dlouhodobého majetku

Depreciation of fixed assets

Ivana Horáčková

Plzeň 2015

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Ivana HORÁČKOVÁ**
Osobní číslo: **K12B0239P**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Odepisování dlouhodobého majetku**
Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

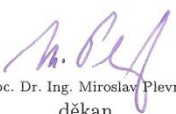
1. Charakterizujte dlouhodobý majetek se zaměřením na problematiku odepisování.
2. Zpracujte charakteristiku vybraného podnikatelského subjektu a jeho majetkové struktury.
3. Popište používané metody odepisování ve vybraném podniku.
4. Zhodnoťte používané metody účetních a daňových odpisů a navrhněte řešení problematických výsledků.

Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah pracovní zprávy: **40 - 60 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**
Seznam odborné literatury:


- **MARKOVÁ, Hana.** *Daňové zákony 2014, úplná znění platná k 1.1.2014.* 23. vydání. Praha: Grada Publishing, 2014. 272 s. ISBN 978-80-247-5171-9
- **PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan.** *Hmotný a nehmotný majetek v praxi.* 15. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2014. 327 s. ISBN 978-80-7263-866-6
- **SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv.** *Podvojně účetnictví 2013.* 20. vydání. Praha: Grada Publishing, 2013. 218 s. ISBN 978-80-247-4633-3
- **VALOUCH, Petr.** *Účetní a daňové odpisy 2012.* 7. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. 144 s. ISBN 978-80-247-4114-7

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Mgr. Radka Součková**
Fakulta ekonomická

Datum zadání bakalářské práce: **25. října 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2015**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Prof. Ing. Lilia Dvořáková, CSc.
vedoucí katedry

V Plzni dne 25. října 2014

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Odepisování dlouhodobého majetku“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

podpis autora

Poděkování:

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucí práce Ing. Mgr. Radce Součkové za ochotu a odborné konzultace při zpracovávání bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala společnosti VODÁRNA PLZEŇ a.s. za poskytnutí příležitosti zpracovat bakalářskou práci na téma – Odepisování dlouhodobého majetku na základě získaných informací a podkladů pro vypracování části praktické.

Obsah

Úvod	7
1 Definice dlouhodobého majetku	8
1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek z účetního hlediska (účtová skupina 01)	8
1.2 Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska (účtová skupina 02 a 03)	9
1.3 Dlouhodobý finanční majetek z účetního hlediska (účtová skupina 06)	11
1.4 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska	12
1.5 Dlouhodobý nehmotný majetek z daňového hlediska	14
1.6 Technické zhodnocení a opravy	15
2 Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	16
2.1 Metody účetního odpisování	16
2.1.1 Časová metoda	16
2.1.2 Výkonová metoda	18
3 Daňové odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	19
3.1 Postupy odpisování hmotného majetku	20
3.1.1 Rovnoměrné daňové odpisy	21
3.1.2 Zrychlené daňové odpisy	23
3.2 Postupy odpisování nehmotného majetku	25
4 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	26
4.1 Představení společnosti	26
4.2 Majtková struktura VODÁRNY PLZEŇ a.s.	27
4.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	28
4.2.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DrDHM)	29
4.2.3 Drobný hmotný majetek (DrHM)	29
4.2.4 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)	30
4.2.5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DrDNM)	31
4.2.6 Drobný nehmotný majetek (DrNH)	32

4.2.7 Technické zhodnocení	32
4.3 Odpisování dlouhodobého majetku	32
4.3.1 Zásady účetního a daňového odpisování dlouhodobého majetku	32
4.3.2 Daňové odpisy	34
4.3.3 Účetní odpisy	35
4.4 Charakteristika vybraného dlouhodobého majetku společnosti	35
4.5 Informace o zvoleném dlouhodobém majetku	37
4.6 Zhodnocení používaných metod odepisování majetku a případné návrhy na zlepšení současné situace	38
5 Závěr	57
6 Seznam tabulek a obrázků	58
7 Seznam použitých zkratk	60
8 Seznam použitých zdrojů:	61
9 Seznam příloh	63

Úvod

Tématem bakalářské práce je odepisování dlouhodobého majetku, které jsem si vybrala za účelem obeznámení se s danou oblastí v praxi.

U dlouhodobého majetku společnosti je třeba co nejlépe zachytit jeho opotřebení a to lze prostřednictvím účetních odpisů. Na straně druhé je možnost přenést jednotlivé daňové odpisy do nákladů za příslušné zdaňovací období, které budou snižovat hodnotu daňového základu při výpočtu daně z příjmu. Odlišnost účetních a daňových odpisů majetku bývá společnostmi zjednodušována a tím dochází k chybnému porozumění a aplikaci metod odepisování. Tato problematika je rozebírána v mnoha odborných publikacích, a proto mě zajímalo, jak se k nastavení odepisování postavil zvolený podnikatelský subjekt.

V jednotlivých kapitolách teoretické části je provedena rešerše obecného vymezení dlouhodobého majetku, pohledu účetních a daňových předpisů na odepisovaný a neodpisovaný majetek a metod odepisování.

V návaznosti na teoretickou pasáž plynule navazuje seznámení s VODÁRNOU PLZEŇ a.s., majetkovou strukturou podniku a používanými metodami odepisování. Stěžejní a zároveň významnou část praxe tvoří kvantitativní analýza provedená na konkrétním dlouhodobém majetku společnosti a zhodnocení používaných metod odepisování. V závěru kapitoly obsahující analýzu je shrnutí navrhovaných účetních metod, které by mohly „přesněji“ vystihnout opotřebení dlouhodobého majetku.

Hlavním cílem bakalářské práce je zhodnocení účetních a daňových metod odepisování dlouhodobého majetku používaných v daném podniku. Dalším dílčím cílem je poukázat na odlišnosti a nutnost rozlišovat účetní a daňové odpisy s následnou aplikací teoretických znalostí na vybraný vzorek majetku zvoleného podnikatelského subjektu a případně navrhnout nápravné opatření.

1 Definice dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je podstatnou a důležitou součástí aktiv (celkového majetku) společnosti. Dlouhodobým aktivem se rozumí zpravidla takový majetek, kde doba použitelnosti je delší než jeden rok a splňuje výši ocenění stanovenou účetní jednotkou. Tento dlouhodobý majetek se nespotřebovává najednou, ale opotřebovává se postupně během doby své životnosti a poskytuje tedy ekonomický prospěch dlouhodobě. Tuto kategorii tvoří dlouhodobý nehmotný majetek (DNM), dlouhodobý hmotný majetek (DHM) a dlouhodobý finanční majetek (DFM). [11]

1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek z účetního hlediska

(účtová skupina 01)

Vyhláška č. 500/2002 Sb. uvádí v § 6 nejprve základní druhy nehmotného majetku, vymezení podmínek pro existenci dlouhodobého nehmotného majetku a následně charakteristiku jednotlivých druhů tohoto majetku. Abychom mohli majetek považovat za dlouhodobý nehmotný majetek, musí splňovat obecné podmínky existence, kterými jsou:

- a) majetková položka má dobu použitelnosti delší než jeden rok a současně
- b) ocenění majetkové položky převyšuje hodnotovou hranici stanovenou účetní jednotkou (s výjimkou goodwillu) při respektování principu významnosti a věrného zobrazení majetku. [7, 10, 13]

Za dlouhodobý nehmotný majetek se považuje:

- **Zřizovací výdaje**

Zřizovacími výdaji jsou výdaje spojené se zřízením (založením) nové korporace, tedy jakékoliv obchodní korporace, nebo i zahájením samostatné výdělečné činnosti fyzické osoby (např. soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování a poradenské služby či právní služby, nájemné, apod.), do okamžiku jeho vzniku. [7, 8]

- **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

Výsledky úspěšně provedených prací vytvořeny vlastní činností k obchodování s nimi nebo nabyty od jiných osob. Tyto výsledky nejsou předmětem průmyslových a jiných ocenitelných práv. [8, 12]

- **Software**

Programové vybavení (za předpokladu, že nebyl součástí dodávky hardware a jeho ocenění nebo byl vytvořen vlastní činností), včetně výdajů (nákladů) spojených s vytvořením webových stránek bez ohledu na to, zda je nebo není předmětem autorských práv. [7, 8, 10]

- **Ocenitelná práva**

Další složkou DNM jsou ocenitelná práva, mezi která řadíme předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva například podle zákona o ochraně průmyslových vzorů, o vynálezech nebo o ochranných známkách či práva spojená s přestupy sportovců. [7, 8]

- **Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**

Majetek, který nelze zařadit do výše zmíněných skupin.[8]

- **Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku s pořizovací cenou nižší než 60 000 Kč [7]**

- **Goodwill**

Goodwill se vyjádří jako rozdíl mezi oceněním společnosti nebo její části ve smyslu platných předpisů, nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a dluhů v rámci přeměny podniku a souborem jeho individuálně přeceněných částí aktiv snížených o převzaté dluhy. Rozdíl může být kladný či záporný. [8, 13]

- **Nehmotný majetek pořízený na dobu určitou [7]**

1.2 Dlouhodobý hmotný majetek z účetního hlediska

(účetová skupina 02 a 03)

Účetní vymezení dlouhodobého hmotného majetku definuje v návaznosti na zákon o účetnictví § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb. [12]

- **Samostatné movité věci**

Skupinu odpisovaného majetku tvoří samostatné movité věci, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a mají vstupní cenu vyšší než hranici pro ocenění, kterou si účetní jednotka stanoví sama s ohledem na respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. Aby samostatné movité věci byly hmotným majetkem, musí splňovat obě zákonem stanovené podmínky současně. Není-li splněna některá

z podmínek, nejedná se o hmotný majetek, ale o drobný hmotný majetek nebo spotřební materiál, o kterém se bude účtovat jako o zásobách přímo do nákladů. [7, 10, 12, 13]

- **Soubory movitých věcí**

Dlouhodobým hmotným majetkem jsou takové soubory movitých věcí, které mají vstupní cenu vyšší než limit ocenění pro zařazení do DHM stanovený účetní jednotkou a s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Tímto aktivem je dílčí složka výrobního či jiného celku, která se obvykle skládá z několika zařízení buď vzájemně propojených do linky, nebo se vzájemně doplňujících. Hodnoty jednotlivých součástí souboru nesmí dosáhnout výše zmíněné hranice vstupní ceny. Součásti takového souboru zpravidla mohou existovat a fungovat i samostatně. [7]

- **Budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek**

Další kategorii hmotného majetku tvoří budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek vymezené jako "jednotky" zákonem o vlastnictví bytů bez ohledu na jejich dobu použitelnosti či výši ocenění. [7, 10]

- **Stavby**

U staveb se nepřihlíží k výši vstupní ceny ani k době použitelnosti, aby se daly považovat za DHM. Do této kategorie se zahrnují i dočasné stavby charakteru zařízení staveniště. [7, 12]

- **Pěstitelské celky trvalých porostů**

Pěstitelské celky trvalých porostů jsou další skupinou dlouhodobého hmotného majetku bez ohledu na výši ocenění s dobou plodnosti delší než tři roky. Např. chmelnice a vinice. [7, 10]

- **Dospělá zvířata a jejich skupiny**

Tato část DHM obsahuje dospělá zvířata a jejich skupiny (stáda, hejna) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění stanovené účetní jednotkou, a to při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektování principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku. O dospělých zvířatech a jejich skupinách, které nejsou vykázány jako dlouhodobý majetek, se účtuje jako o zásobách. [8]

- **Jiný dlouhodobý hmotný majetek**

Jiný majetek je poslední kategorií hmotného majetku, do které řadíme bez ohledu na výši ocenění například umělecká díla, pokud nejsou součástí stavby, sbírky a movité kulturní památky. [10, 13]

1.3 Dlouhodobý finanční majetek z účetního hlediska

(účtová skupina 06)

Jedná se o aktiva, která podnik nakupuje, vlastní, případně půjčuje s cílem dlouhodobě (po dobu delší než jeden rok) investovat volné peněžní prostředky za účelem přínosu očekávaného výnosu v podobě dividend, úroků, zhodnocení v důsledku růstu tržních cen držených aktiv apod. Tento druh majetku tedy není určen k užívání při běžné provozní činnosti podniku. Různorodost dlouhodobých finančních aktiv umožňuje společnosti umístění peněžních prostředků za dosažením co největšího výnosu. [10]

Účetní a daňové odepisování DFM není možné. DFM se dle § 56 odst. 10 vyhlášky č. 500/2002 Sb. neodepisuje. Koncept odpisy finančního majetku nezná také zákon č. 586/2002 Sb., o daních z příjmů (ZDP), proto dlouhodobý finanční majetek nebude v dalších kapitolách práce zmiňován. [12]

- **Majetkové podíly**

Majetkové podíly u jiné společnosti, z kterých plyne podstatný nebo rozhodující vliv (umožňující zasahovat do provozní a finanční politiky podniku, či tyto podniky ovládat za účelem dosahování určitého prospěchu), ale i účasti menšinové, spojené s právem na podíly na zisku. [10]

- **Dlužné cenné papíry**

Cenné papíry s dobou splatnosti delší než jeden rok držené do jejich splatnosti či se záměrem je později prodat. Tento finanční majetek přináší výnosy v podobě úroků. Patří sem například nakoupené dluhopisy splňující podmínky výše. [10]

- **Půjčky poskytnuté jiným subjektům**

Půjčky s dobou splatnosti přesahující 1 rok (např. vklad podniku jako tichého společníka do jiného podniku). [10]

- **Dlouhodobé termínované vklady (nesoucí výnosový úrok) [10]**

1.4 Dlouhodobý hmotný majetek z daňového hlediska

Dlouhodobý majetek z pohledu daňového není zcela totožný s pohledem účetním. Zákon o dani z příjmu přímo nevymezuje pojem „dlouhodobý majetek“, ale hovoří pouze o „hmotném majetku“ a „nehmotném majetku“. Lze tedy odvodit, že se jedná o majetek dlouhodobý. Definici hmotného majetku pro účely daně z příjmů nalezneme v §. 26 odst. 2 a 3. [12]

Dle § 26 odst. 2 ZDP jsou hmotným majetkem:

- a) *„samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena (dle § 29 tohoto zákona) je vyšší než 40 000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,*
- b) *budovy, domy a jednotky nezahrnující pozemek,*
- c) *stavby s výjimkou*
 - 1. *provozních důlních děl,*
 - 2. *drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšky 5 m,*
 - 3. *oplocení sloužící k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,*
- d) *pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky vymezené v odst. 9*
- e) *dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena podle § 29 ZDP je vyšší než 40 000 Kč,*
- f) *jiný majetek vymezený v § 26 odst. 3 ZDP.*

Hmotným majetkem pro účely ZDP však nejsou zásoby. Za samostatné movité věci se považují také výrobní zařízení, jakož i zařízení a předměty sloužící k provozování služeb (výkonů) a účelová zařízení a předměty, které s budovou nebo se stavbou tvoří jeden funkční celek, i když jsou s ní pevně spojeny.

Souborem movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením se rozumí dílčí část výrobního či jiného celku. Soubor movitých věcí je nutné evidovat zvlášť tak, aby byly zajištěny průkazné technické i hodnotové údaje o jednotlivých věcech zařazených do souboru, určení hlavního funkčního předmětu a o všech změnách souboru (přírůstky, úbytky) včetně údajů o datu změny, rozsahu změny, vstupních cenách jednotlivých přírůstků nebo úbytků, celkové ceny souboru věcí a dále částky

odpisů včetně jejich změn vyplývajících ze změny vstupní ceny souboru movitých věcí. Soubor movitých věcí se zařazuje do odpisové skupiny podle hlavního funkčního předmětu.“ [3, s. 40 - 41]

Za pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky se podle § 26, odst. 9 ZDP považují:

- a) *„ovocné stromy vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů na 1 ha,*
- b) *ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 1000 keřů na 1 ha,*
- c) *chmelnice a vinice.*“ [3, s. 41]

Jiným majetkem dle § 26 odst. 3 ZDP se dále rozumí:

- a) *„technické zhodnocení a výdaje na otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, pokud nezvyšují vstupní cenu a zůstatkovou cenu hmotného majetku s výjimkou uvedenou v § 29 odst. 1 písm. f) ZDP,*
- b) *technické rekultivace, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak,*
- c) *výdaje hrazené uživatelem, které podle zvláštních předpisů nebo podle daňové evidence tvoří součást ocenění hmotného majetku, který je předmětem finančního leasingu, a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou ve smlouvě převyšují u movitého majetku hodnotu 40 000 Kč.*“ [3, s. 41]

Výdaji hrazenými nájemcem se dle pokynu Ministerstva financí D-300 považují zejména clo, výdaje (náklady) na dopravu, montáž, zprostředkovatelská úplata (provize) a jiné úplaty související s uzavřením smlouvy. [12]

Vyloučený majetek z daňového odpisování vymezuje § 27 ZDP, který je následující:

- a) *„bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyšují 40 000 Kč,*
- b) *pěstitelský celek trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky, jenž nedosáhl plodonosného stáří,*
- c) *hydromeliorace do 2 let po jejím dokončení,*
- d) *umělecké dílo, které je hmotným majetkem a není součástí stavby a budovy, předměty muzejní a galerijní hodnoty, popřípadě jejich soubory v muzeích a památkových objektech, stálé výstavní soubory a knihovní fondy knihoven jednotné soustavy, popřípadě jiné fondy,*

- e) *movitá kulturní památka a soubory movitých kulturních památek,*
- f) *hmotný majetek převzatý povinně bezúplatně podle zvláštních právních předpisů,*
- g) *inventarizační přebytky hmotného majetku zjištěné podle zvláštního právního předpisu, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů,*
- h) *hmotný movitý majetek nabytý věřitelem v důsledku zajištění dluhu převodem práva, a to po dobu zajištění tohoto dluhu a za předpokladu, že jej po tuto dobu bude odpisovat původní odpisovatel, uzavře-li s věřitelem smlouvu o výpůjčce,*
- i) *hmotný majetek, u něhož odpisy nebo zahraniční položky obdobného charakteru jako odpisy uplatňuje jiná osoba než odpisovatel podle tohoto zákona, jde o:*
 - 1. *pronajatý hmotný majetek,*
 - 2. *hmotný majetek, který je předmětem finančního leasingu,*
- j) *hmotný majetek, jehož bezúplatné nabytí bylo od daně z příjmů osvobozeno nebo nebylo předmětem daně s výjimkou hmotného majetku fyzické osoby nabytého*
 - 1. *dědictvím,*
 - 2. *odkazem,*
 - 3. *obmyšleným, pokud se jedná o hmotný majetek, který byl do svěřenského fondu vyčleněn přízením pro případ smrti nebo*
 - 4. *obmyšleným, pokud se jedná o hmotný majetek, který zvýšil majetek svěřenského fondu pořizováním pro případ smrti.*“ [3, s. 41 – 42]

Pozemky se neodepisují ani účetně (§ 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), ani daňově. Vstupní cena pozemků může být uplatněna jako daňový náklad pouze za podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. t) ZDP. [15]

1.5 Dlouhodobý nehmotný majetek z daňového hlediska

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v § 32a odkazuje při definici (dlouhodobého) nehmotného majetku na účetní předpisy a dále se pro daňové účely zpřisňuje vymezení nehmotného majetku. [3, 12]

Nehmotný majetek, který je možno daňově odepisovat, určuje § 32a odst. 1 ZDP. Podle zákona jsou odepisovány *„zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem (dále jen „nehmotný majetek“), pokud*

- a) *byl*
1. *nabyt úplatně, vkladem společníka nebo tichého společníka nebo člena družstva, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo*
 2. *vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a*
- b) *vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a*
- c) *doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků“.*
- [3, s. 45]

1.6 Technické zhodnocení a opravy

Technické zhodnocení (TZ) je vymezeno v § 33 ZDP, dle kterého se za TZ považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, jestliže tyto výdaje převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu počínaje zdaňovacím obdobím 1996 částku 20 000 Kč a od zdaňovacího období 1998 částku 40 000 Kč. Zásahy do majetku způsobující změnu jeho účelu či technických parametrů se označují za rekonstrukci. Modernizace představuje rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. [3, 11, 12]

Na druhou stranu se u majetku provádí opravy, kterými se odstraňují účinky častého fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do původního nebo provozuschopného stavu, ale patřičnou opravou nedojde k TZ. Dále se předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady, které se označují za údržbu majetku. [11]

2 Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Účetními předpisy nejsou vázáni podnikatelé, kteří nejsou účetními jednotkami a z tohoto důvodu účetní odpisy evidovat nemusí. Na druhou stranu povinnost mají společnosti dle § 28 zákona o účetnictví, které vedou účetnictví v plném i zjednodušeném rozsahu podle §13a odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví. [12, 15]

Účetní odpisy vyjadřují skutečné opotřebení majetku v důsledku užívání nebo zaostávání po technické stránce. Účetní jednotka sestaví odpisový plán (§ 56 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.), podle kterého se bude majetek odepisovat. Odpisy se počítají z pořizovací ceny majetku, a to maximálně do výše jeho ocenění v účetnictví. Účetně odepisovat podnik začne následující měsíc po uvedení majetku do užívání. Hodnota odpisů se při výpočtu zaokrouhluje na celé koruny nahoru. V účetnictví se zaúčtuje výše účetních nikoliv daňových odpisů. Odpisový plán musí obsahovat informace, jak dlouho a po jakých částech se jednotlivý dlouhodobý majetek bude účetně odepisovat. Může se skládat ze dvou částí. První část by vymezovala, kde se specifikují jednotlivé druhy majetku a jejich rozdělení. Druhá část by byla zaměřená na stanovení metod, sazeb a doby účetního odpisování. Přerušování tohoto odpisování nelze, jelikož k zastarávání majetku dochází i prostým plynutím času a došlo by tím k porušení zásady věrného a poctivého zobrazení skutečností v účetnictví. [6, 12, 15]

Pro účetní odpisy technického zhodnocení vymezeného v kapitole - Technické zhodnocení a opravy platí v podstatě to, co pro účetní odpisy dlouhodobého majetku a to vyjádření skutečného opotřebení. Výše sumy technického zhodnocení navyšuje vstupní cenu majetku, kterého se technické zhodnocení týká a na jehož účtování a odpisování má účetní jednotka oprávnění. [11, 12]

2.1 Metody účetního odpisování

Metody pro výpočet účetních odpisů se dají rozdělit na dvě skupiny a to na metodu časovou a výkonovou, které budou popsány v níže uvedených podkapitolách. [12]

2.1.1 Časová metoda

Časová metoda se dále člení dle odborné literatury na rovnoměrné, zrychlené a zpomalené účetní odpisy. Podnikatelský subjekt, který využívá této metody, by měl vhodně zvolit druh účetních odpisů, aby došlo k nejvěrnějšímu způsobu zachycení opotřebení majetku. [12]

2.1.1.1 Rovnoměrné účetní odpisy

Rovnoměrné účetní odpisy se používají u takového majetku, jehož opotřebování je rovnoměrné po celou dobu používání. Například pořídí-li si podnik osobní automobil k provozování své podnikatelské činnosti v období 4 let a každý rok bude najetý přibližně stejný počet kilometrů, lze se tedy domnívat, že metoda rovnoměrného účetního odepisování tohoto automobilu nejlépe vystihne skutečné pravidelné snižování hodnoty majetku. V každém roce odepisování se přenesou do účetních nákladů stejná výše vstupní ceny. Následující vzorec udává postup k výpočtu ročního odpisu:

$$\text{Odpis} = \frac{\text{vstupní cena majetku}}{\text{doba odepisování}}$$

Pokud dojde k pořízení majetku v průběhu účetního období, bude zapotřebí zohlednit dobu, kdy se majetek začal odepisovat a spočítat odpis připadající k tomuto období. [12]

2.1.1.2 Zrychlené (degresivní) účetní odpisy

Zrychlené účetní odpisy lze zvolit především u majetku, který ztrácí na hodnotě (morálně zastarává) především v prvních letech odepisování. Klasickým příkladem takového majetku je výpočetní technika. Největší roční odpis je uplatněn v prvním roce odepisování. V následujících letech jsou částky postupně nižší. K vyčíslení zrychlených účetních odpisů lze použít následující vzorec:

$$\text{Odpis} = \frac{2 * \text{vstupní cena} * (\text{doba odepisování} + 1 - \text{rok odepisování})}{\text{doba odepisování} * (\text{doba odepisování} + 1)} \quad [12]$$

2.1.1.3 Zpomalené (progresivní) účetní odpisy

Zpomalené účetní odpisy se využijí u majetku, jež bude ztrácet svoji hodnotu především na konci své životnosti, a tudíž v prvních letech odepisování budou odpisy minimální. V průběhu účetních období výše odpisů narůstá jako opotřebení majetku. „(např. v situaci, kdy bude odepisována budova, v níž společnost do budoucna plánuje provádět výrobu, která svou podstatou bude negativně působit na fyzický stav uvedené budovy, např. kvůli otřesům apod.; v takovém případě lze oprávněně očekávat, že do okamžiku, než v této budově bude uvedena výroba zahájena, bude budova ztrácet na hodnotě nižší částky než v budoucích účetních obdobích, v nichž již výroba probíhá).“ [12, s. 49]

Vzorec pro výpočet této metody je:

$$\text{Odpis} = \frac{2 * \text{vstupní cena} * \text{rok odpisování}}{\text{doba odpisování} * (\text{doba odpisování} + 1)} \quad [12]$$

2.1.2 Výkonová metoda

Využití výkonové metody je u majetku, u kterého se dá vyjádřit míra opotřebení v závislosti na míře skutečného využití majetku. Příkladem takového majetku je výrobní stroj nebo automobil. Pro výpočet odpisu je zapotřebí odpisového koeficientu (např. s využitím počtu hodin, množství produkce, počtem ujetých kilometrů atd.), s nímž je potom v závislosti na míře využití majetku odpisována jeho hodnota.

$$\text{Odpisový koeficient} = \frac{\text{vstupní cena}}{P}$$

kde: P = například počet kusů výrobků, které za svoji dobu životnosti v podniku vyprodukuje daný stroj. [12]

3 Daňové odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Daňové odpisy řeší zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů a jsou nástrojem daňové optimalizace při stanovení daně z příjmů. U hmotného majetku se stanoví roční odpisy z pořizovací ceny, kdežto u nehmotného majetku je to s přesností na celé měsíce. V obou případech se výše odpisů zaokrouhluje na celé koruny nahoru. Odpisy majetku se nejvýše rovnají hodnotě vstupní ceny (příp. zvýšené vstupní ceny). O odpisech se neúčtuje do účetnictví, jak bylo zmíněno v kapitole 2, ale vedou se na kartách majetku. Průběh daňového odepisování je možné přerušit, ale při pokračování výpočtu odpisů se musí pokračovat způsobem, jako by odepisování přerušeno nebylo za podmínek stanovených v § 26 ZDP. [3, 6, 12]

Nositelem odpisů je odpisovatel či nájemce. Odpisovatelem dle daňového zákona v § 28 odst. 1 je:

- a) „*poplatník, který má k hmotnému majetku vlastnické právo,*
- b) *organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu,*
- c) *státní příspěvková organizace, státní podnik nebo jiná státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu,*
- d) *podílový fond, jehož součástí je hmotný majetek,*
- e) *svěřenský fond, jehož součástí je hmotný majetek,*
- f) *nástupnická obchodní korporace zanikající nebo rozdělované obchodní korporace při přeměně.*“ [3, s. 42]

U odpisovatele může dojít k přenesení práva na uplatnění odpisů jinému daňovému subjektu (nájemci) v podobě písemného nájemního vztahu mezi majitelem (odpisovatelem, pronajímatelem) a nájemcem. [7]

Odborná literatura zmiňuje situaci v praxi, kdy se spíše malé podniky snaží vyhnout úpravě daňového základu a jejich účetní odpisy se rovnají odpisům daňovým. Dochází tím k porušování účetní zásady věrného zobrazení skutečnosti, protože odpisy neodpovídají plně skutečnosti z několika důvodů. Například hned v prvním roce odepisování by došlo k nesrovnalostem, jelikož daňové odpisy jsou roční a nezohledňují tedy dobu pořízení majetku, kdežto účetní odpisy jsou počítány s přesností na měsíce. Dalším důvodem je, že daňové odpisy snižují daňový základ o část vstupní ceny dlouhodobého majetku v souladu s podmínkami stanovenými v ZDP bez ohledu na skutečnou míru opotřebovanosti majetku. Daňově neúčinný náklad představují

odpisy účetní (s výjimkou uvedenou v § 24 odst. 2 písm. v) ZDP), které ovlivní výsledek hospodaření. Proto se oba druhy odepisování musí rozlišovat a evidovat zvlášť z důvodu vlivu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy na daňový základ. [6, 12]

Při úpravě daňového základu pro výpočet daně z příjmu mohou nastat následující situace:

- a) účetní odpisy jsou větší než daňové odpisy – rozdíl odpisů se přičte k daňovému základu
- b) účetní odpisy jsou nižší než daňové odpisy – rozdíl odpisů se odečte od daňového základu
- c) účetní a daňové odpisy jsou si rovny – daňový základ se neupravuje [6]

3.1 Postupy odepisování hmotného majetku

Při odepisování hmotného majetku se poplatník řídí postupem vymezeným v § 30-32 ZDP. Poplatník při zařazení majetku do užívání musí zvolit vhodnou odpisovou skupinu dle přílohy č. 1 ZDP. U odpisových skupin zákon stanovuje minimální dobu odepisování podle § 30 odst. 1 ZDP. Od roku 2008 je v ZDP celkem 6 odpisových skupin pro hmotný majetek. Tyto skutečnosti zachycuje následující tabulka. [12]

Tabulka č. 1: Minimální doby odepisování hmotného majetku

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 odst. 1 [3]

V případě, že došlo v průběhu odepisování majetku k prodloužení doby odepisování, se nebere v potaz výše stanovená doba odepisování. Například: Do konce roku 2007 platila v ZDP odpisová skupina 1a pro osobní automobily s dobou odepisování 4 roky. Dne 1. 1. 2008 byla tato odpisová skupina zrušena. Osobní automobily se tedy přesunuly do odpisové skupiny 2 s dobou odepisování 5 let. Změna poprvé platila pro zdaňovací období, které začalo v roce 2008 dle čl. II bod 1 zákona č. 261/2007 Sb.

(přechodná ustanovení k ZDP). Doba odepisování u osobních automobilů se musela prodloužit ze 4 na 5 let, a to i u již odepsaného majetku v předchozích letech. [12]

Pro hmotný majetek, který se nepodaří zařadit do jedné z výše uvedených odpisových skupin přímo dle přílohy č. 1 k ZDP platí, že pokud spadá do majetku zatříděného podle Klasifikace stavebních děl CZ-CC vydané Českým statistickým úřadem se bude evidovat v odpisové skupině 5 a ostatní hmotný majetek zatříděný podle Standardní klasifikace produkce bude veden v odpisové skupině 2.

Do odpisové skupiny 1-3 se řadí hmotný majetek a ve skupině 4-6 je hmotný nemovitý majetek.

Daňové odpisy se dají vypočítat dvěma způsoby:

- rovnoměrné daňové odpisy (dle § 31 ZDP)
- zrychlené daňové odpisy (dle § 32 ZDP).

Způsob odepisování si společnost stanoví na začátku odepisování. Zvolený postup výpočtu odpisů nelze v průběhu odepisování změnit. [12]

3.1.1 Rovnoměrné daňové odpisy

Výpočet lineárních daňových odpisů dle Prudkého:

$$RO_1 = \frac{VC \cdot OS1}{100}$$

$$RO_x = \frac{VC \cdot OS2}{100}$$

kde RO_1 = roční odpis v prvním roce, VC = vstupní cena v Kč, $OS1$ = roční odpisová sazba ze sloupce „v prvním roce odepisování“, RO_x = roční odpis v dalších letech, $OS2$ = roční odpisová sazba ze sloupce „v dalších letech odepisování“ [7]

Rovnoměrné odepisování hmotného majetku využívá maximálních ročních sazeb přiřazených k jednotlivým odpisovým skupinám (viz tabulka č. 2).

Tabulka č. 2: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodpisovaný podle § 31 odst. 1 písmen b) až d) (v %)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. a) [3]

Dále může poplatník použít roční odpisové sazby uvedené v § 31 odst. 1 písmene b), c) a d). Roční odpisové sazby uvedené v tabulce č. 3 může použít poplatník vykonávající převážně zemědělskou činnost a lesní výrobu dle § 31 odst. 2, který je prvním odpisovatelem stroje pro zemědělství a lesnictví v kvalifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.3. [3]

Tabulka č. 3: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % (v %)

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

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. b) [3]

Možnosti navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % využije takový poplatník, který je prvním odepisovatelem majetku pro čištění a úpravu vod v klasifikaci produkce CZ-CPA označeného kódem 28.29.12 využívaného a dále specifikovaného dle § 31 odst. 3. [3]

Tabulka č. 4: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % (v %)

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. c) [3]

Posledním možným navýšením v prvním roce odepisování je 10 % ze vstupní ceny majetku, u kterého je poplatník prvním odpisovatelem, zatříděného v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v § 31 odst. 2, 3 a 5 ZDP. Odpisovatel tedy využívá ročních odpisových sazeb uvedených v tabulce č. 5. [3]

Tabulka č. 5: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisů v prvním roce odepisování o 10 % (v %)

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

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31 odst. 1 písm. d) [3]

V případě TZ se zvýší vstupní cena majetku a použijí se roční odpisové sazby uvedené ve sloupci „ pro zvýšenou vstupní cenu“ u výše popsaných tabulek, které jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů.

Roční odpis za dané zdaňovací období je tedy roven jedné setině součinu zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční sazby.[3]

3.1.2 Zrychlené daňové odpisy

Výpočet zrychlených daňových odpisů dle Prudkého:

$$RO_1 = \frac{VC}{K1}$$

a při možném zvýšení odpisů v prvním roce odepisování:

$$RO_1 = \frac{VC}{K1 + Z1}$$

kde: RO_1 = roční odpis v prvním roce, VC = vstupní cena, $K1$ = koeficient pro první rok odepisování (viz tab. č. 6), $Z1$ = zvýšení odpisů v prvním roce o 20, 15 nebo 10 %. [7]

Zákon o daních z příjmů umožňuje i u zrychleného daňového odepisování procentní zvýšení o 10, 15 a 20 % odpisu v prvním roce odepisování za stejných podmínek jako u odepisování rovnoměrného (viz § 32 odst. 2 tohoto zákona). [3]

Výpočet odpisů v následujících letech odepisování:

$$RO_x = \frac{2 * ZC}{K2 - n}$$

kde: RO_x = roční odpis v dalších letech odepisování, ZC = zůstatková cena majetku, K2 = koeficient pro zrychlené odepisování pro následující roky odepisování (viz tab. č. 6), n = počet let, po které již byl majetek odepisován. [7]

Technické zhodnocení (viz kapitola – Technické zhodnocení a opravy) v souvislosti se zrychleným daňovým odepisováním navýší zůstatkovou cenu majetku ve zdaňovacím období, ve kterém bylo dokončeno a uvedeno do stavu způsobilého běžného užívání. Postup výpočtu odepisování je definován v § 32 odst. 3 ZDP. [3]

Výpočet odpisů při zvýšení majetku o technické zhodnocení:

$$\text{Roční odpis} = \frac{2 * \text{zvýšená zůstatková cena}}{K}$$

a výpočet odpisů pro další zdaňovací období:

$$\text{Roční odpis} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{K - P}$$

kde: K = koeficient zrychleného odepisování platný pro zvýšenou zůstatkovou cenu (viz tab. č. 6), P = počet let, po které byl odepisován majetek ze zvýšené zůstatkové ceny. [3]

Tabulka č. 6: Koeficienty přiřazené odepisovým skupinám hmotného majetku pro zrychlené odepisování

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou zůstat. cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32 odst. 1 [3]

3.2 Postupy odpisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek, který byl pořízený do 31. 12. 2000, definoval ZDP i jeho daňové odpisy dle zařazení do odpisové skupiny. U tohoto majetku se pokračovalo v použitém daňovém odpisování dle tehdejších pravidel ZDP. [1]

DNM pořízený od 1. 1. 2001 do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003 nebyl vymezen v ZDP a problematika se přenechala účetním předpisům. Účetní odpisy takového DNM byly a jsou i nadále daňovým nákladem. [1]

Dle § 32a ZDP u nehmotného majetku pořízeného po 1. 1. 2004, který má poplatník v užívání na dobu určitou, se roční odpis vypočítá jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. [1, 3]

Ostatní nehmotný majetek i technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, pokud je účetní jednotka oprávněna jej odepisovat a zaúčtovat, se odepisuje rovnoměrně bez přerušení. Odepisovat se začne následující měsíc po splnění podmínek pro odepisování. Jedná se o majetek:

- Audiovizuální dílo 18 měsíců
- Software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců
- Zřizovací výdaje 60 měsíců

Ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.[1, 3, 7, 12]

4 VODÁRNA PLZEŇ a.s.

VODÁRNA PLZEŇ a.s. souhlasila se zpracováním bakalářské práce na dané téma a také umožnila výkon odborné práce se zaměřením na problematiku odepisování dlouhodobého majetku. Potřebné materiály a informace byly tedy převážně nashromážděny během odborné praxe.

4.1 Představení společnosti

VODÁRNA PLZEŇ a.s. vznikla 31. 12. 1996 jako akciová společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni – oddíl B, vložka 574 s identifikačním číslem 25205625. Akcionáři společnosti jsou VEOLIA VODA ČESKÁ REPUBLIKA, a.s. (98,3 %) a Statutární město Plzeň (1,7 %). Společnost sídlí na Malostranské 2 v Plzni. [14] Stručný přehled o klíčových údajích společnosti je v následující tabulce č. 7.

Tabulka č. 7: Klíčové údaje VODÁRNY PLZEŇ a.s. roku 2013

Obrat společnosti	1 207 mil. Kč
Hospodářský výsledek	68 192 tis. Kč
Počet zaměstnanců	381
Výroba pitné vody	14 153 tis. m ³
Ztráty vody	11,4 %
Množství vyčištěných odpadních vod	23 546 tis. m ³
Počet havárií na vodovodní síti	1 226
Počet havárií na kanalizační síti	186

Zdroj: Výroční zpráva 2013 VODÁRNY PLZEŇ a.s. [14]

VODÁRNA PLZEŇ a.s. je stabilní firmou s dlouholetou tradicí, která zajišťuje spolehlivé dodávky vody a odkanalizování a čištění odpadních vod v Plzni a celé řadě měst a obcí v okolí západočeské metropole. [14]

Akciová společnost se snaží co nejlépe uspokojovat požadavky svých zákazníků. Jakožto člen Veolia Voda se hlásí k následujícím hodnotám: přístup k zákazníkovi, inovace, odpovědnost, solidarita a výkonnost. [14]

Podnik si je zcela vědom skutečnosti, že není pouze provozovatelem vodohospodářské infrastruktury a zaměstnavatelem. VODÁRNA PLZEŇ a.s. se chová jako společensky odpovědná firma, jelikož pečlivě zvažuje veškeré své aktivity za účelem přispět k celkovému zlepšování stavu společnosti, ve které působí, a pomoci udržitelnému rozvoji. Firemní politika a ekologický kodex, které naplňovali všichni zaměstnanci, byly i v roce 2013 garanty ohleduplného přístupu k životnímu prostředí při realizaci všech výrobních procesů a činností. [14]

VODÁRNA PLZEŇ a.s. se prostřednictvím mateřské společnosti Veolia Voda Česká republika a především ve spolupráci s Nadačním fondem Veolia podílí i na ekologických projektech. Například v roce 2013 pokračovala úspěšná spolupráce s Jakubem Vágnerem v rámci projektu Cesta pstruha. [14]

Informace z této kapitoly byly čerpány z výroční zprávy 2013 společnosti, jelikož v době získání dat a zpracování bakalářské práce nebyla k dispozici výroční zpráva za rok 2014.

4.2 Majetková struktura VODÁRNY PLZEŇ a.s.

Problematika týkající se majetku společnosti je definována ve směrnici č. 5/2003 - Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence (viz příloha A), ze které jsou čerpány následující informace o majetkové struktuře a odpisovém systému společnosti. [9]

Při objednávání nehmotného a hmotného majetku se podnik řídí podpisovým oprávněním, které je součástí Podpisového řádu společnosti, kde jsou stanoveny také finanční limity. Záruční listy vystavené mimo smlouvy jsou přiřazeny k účetním dokladům nebo k dispozici u vedoucího pracovníka příslušného střediska, který majetek využívá. [9]

Pořízení dlouhodobého majetku je realizováno především koupí, vytvořením vlastní činnosti, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným plněním (darováním), vkladem od jiné osoby nebo převodem podle právních předpisů. [9]

Majetek se vyřadí ze souboru evidence při podání návrhu na vyřazení dle směrnice č. 10/2002 k vyřazení a likvidaci majetku při prodeji, fyzické likvidaci či ztrátě a na základě účetního zápisu. [9]

Dle informací poskytnutých od vedoucí informační soustavy v březnu 2015 k obnově majetku dochází ihned po jeho odepsání nebo až po určité době po skončení jeho účetního i daňového odepsání. Záleží na druhu majetku. Okamžitá a plánovaná obnova je například u počítačů. [9]

Následující členění a evidence majetku (kromě zásob a spotřebního materiálu) jsou v účetní jednotce v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (§ 26) v pozdějším znění a s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 013 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek použito s účinností od 1. 1. 2009. [9]

4.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

Do této skupiny dlouhodobého majetku se řadí předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 40 001,- Kč bez DPH.

Budovy, haly, stavby, pozemky, umělecká díla a předměty z drahých kovů jsou dlouhodobým majetkem vždy bez ohledu na výši vstupní ceny a dobu použitelnosti. Dále se v DHM evidují samostatné movité věci (stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, inventář), soubory movitých věcí a věci nabyté nájemcem z finančního leasingu. [9]

- **Pozemky**

Pozemky, budovy a stavby jsou evidovány kromě účetní evidence na majetkových účtech také v evidenci programu na inventární kartě pozemků a budov (je součástí programu). Pozemky se neodepisují dle § 28 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. [9]

- **Umělecká díla a sbírky**

Neodepisují se taková umělecká díla a sbírky, které nejsou součástí stavby. Účetně se vedou na majetkovém účtu bez ohledu na výši ocenění. Další informace o majetku jsou v programu společnosti. [9]

Při zařazení majetku do účetnictví se vyhotovuje protokol o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do používání. Poznámkou při účtování a na kartě majetku je údaj o vlastnictví, zda se jednalo o smluvní investici nebo investici vlastní. [9] Pojem smluvní investice bude více rozebrán v kapitole 4.5.

4.2.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DrDHM)

Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se považuje:

- hmotný majetek, který má dobu použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenu do 3 000,- Kč bez DPH a zaúčtuje se jako zásoby. Při předání do používání se účtuje přímo do spotřeby,
 - hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 3 001,-Kč do 20 000,- Kč bez DPH. Vede se v operativní evidenci (dále jen OE) a je o něm účtováno jako o zásobách.
 - hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou bez DPH od 20 001,- Kč do 40 000,- Kč, jež se vede v OE a účtuje se o něm jako o zásobách.
- [9]

Zcela odepsaný DrDHM pořízený do 31. 12. 2013 bude vyřazen a odúčtován. Nadále bude veden v OE a účtován na podrozvahovém účtu. Stále neodepsaný DrDHM pořízený do 31. 12. 2013 bude nadále veden v majetkové evidenci a odepisován měsíčně, nejpozději však do 31. 12. 2015.

Automobily zakoupené na leasing za pořizovací cenu nižší než 40 000,- Kč se řadí též do DrDHM. Pro zmíněné automobily byla vytvořena samostatná evidence (vedeno v OE). [9]

4.2.3 Drobný hmotný majetek (DrHM)

V kategorii DrHM je majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou do 3000,- Kč bez DPH. O tomto majetku se opět účtuje jako o zásobách a při předání do používání se zaúčtuje přímo do spotřeby. Operativní evidenci vede dle potřeby oddělení provozu.

Dále se eviduje drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou od 3001,- Kč do 40 000,- Kč, který se účtuje přímo do spotřeby, je spravován v OE a po roce užívání je automaticky vyřazen.

Samostatnou složku tvoří bez ohledu na ocenění osobní ochranné pracovní pomůcky, které se při předání do užívání jednorázově zúčtují do spotřeby. Jejich evidencí a vyřazením, které se provádí na osobních kartách zaměstnanců nebo na seznamu za příslušnou kancelář, jsou pověřena jednotlivá střediska. [9]

4.2.4 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Podmínkami pro zařazení do souboru nehmotného majetku jsou doba použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cena vyšší od 60 001,- Kč bez DPH. Vnitropodniková směrnice se odkazuje na § 32a odst. 1 písm. b) ZDP č. 586/1992 Sb. [9]

- **Zřizovací výdaje**

Zřizovacími výdaji je souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do jejího vzniku, např. soudní a správní poplatky a jiné úřední výlohy, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Do skupiny zřizovacích výdajů nepatří zejména výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, na reprezentaci nebo související s přeměnou společnosti. Zřizovací výdaje se odpisují daňově nejvýše po dobu pěti let od vzniku společnosti dle § 6 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. [9]

- **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

- **Software**

Jestliže má společnost na software právo na dobu určitou, tak se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou (§ 32a odst. 4 zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů). Roční licenční poplatek se zaúčtuje rovnou do nákladů. Je-li smlouva sjednána na dobu neurčitou, odepisuje se daňově software rovnoměrně 36 měsíců. Daňové odepisování ostatního nehmotného majetku připadá na dobu 72 měsíců. [9]

- **Ocenitelná práva**

Ocenitelnými právy jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů – licence, know how, patenty, průmyslové vzory. [9]

- **Goodwill**

Za goodwill se považuje bez ohledu na výši ceny rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností. Účetní odepisování goodwillu je podle § 6 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 500/2002 Sb. rovnoměrné po dobu 60 měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny. Odpis kladného rozdílu (goodwill) se provádí na vrub nákladů, v případě záporného rozdílu (badwill) se rovnoměrně

odpisy účtují ve prospěch výnosů. Dojde-li ke změně kupní ceny podniku nebo jeho části, upraví se hodnota goodwillu (kladného či záporného), a to beze změny doby odpisování.

Od 1. 1. 2003 měla účetní jednotka možnost rozhodnout, zda rozdíl mezi oceněním podniku zaúčtuje jako goodwill či záporný goodwill (badwill). [9]

- **Oceňovací rozdíl k nabytému majetku**

Oceňovací rozdíl evidovaný na samostatných rozvahových řádcích jako součást dlouhodobého majetku se odepisuje rovnoměrně 180 měsíců (§ 7 odst. 10 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.) a zaúčtuje se podle charakteru odpisu buď na vrub nákladů, nebo ve prospěch výnosů. [9]

4.2.5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DrDNM)

Další složkou dlouhodobého majetku akciové společnosti je drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou do 5 000,- Kč bez DPH evidovaný v OE, který se při pořízení účtuje přímo do spotřeby.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 5 001,- Kč do 30 000,- Kč bez DPH se při pořízení účtuje přímo do spotřeby a vede se v OE s číslem licence. Účetní evidence je zachycena na podrozvahovém účtu. K vyloučení majetku z evidence je zapotřebí návrh k vyřazení při inventarizaci. [9]

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou bez DPH v rozmezí od 30 001,- Kč do 60 000,- Kč, přičemž horní hranice pro ocenění jedné položky nepřevyšuje uvedenou částku (např. multilicence x licence), je při pořízení účtován rovnou do spotřeby. Majetek je evidován v OE s uvedením licenčního čísla. Účetní evidence se provádí na podrozvahový účet. Při vyřazení jsou stejné podmínky jako u majetku zmíněného výše.

DrDNM pořízený do 31. 12. 2013, který je plně odepsán, bude vyřazen, odúčtován z majetkového účtu, bude nadále veden v operativní evidenci a zaúčtován na podrozvahový účet. [9]

Dosud neodepsaný DrDNM pořízený do 31. 12. 2013 bude nadále veden v majetkové evidenci a odepisován měsíčně, nejpozději však do 31. 12. 2015. Po odepsání bude tento majetek vyřazen, převeden do OE a zaúčtován do podrozvahové evidence. [9]

4.2.6 Drobný nehmotný majetek (DrNH)

Nehmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou (bez DPH):

- do 5 000,- Kč,
- od 5 001,- Kč do 60 000,- Kč

přičemž horní hranice pro ocenění jedné položky nepřevyší uvedenou částku. Tento DrNM se při pořízení účtuje přímo do spotřeby. Operativní evidence se vede u obou hranic ocenění majetku. U druhé hranice do 60 000,- Kč se majetek po roce užívání automaticky vyřadí z evidence. [9]

4.2.7 Technické zhodnocení

Za TZ společnost považuje výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace veškerého majetku evidovaného na majetkových účtech účtové třídy 0, včetně majetku najatého, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období počínaje obdobím 1998 částku 40 000,- Kč (§ 33 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmů). Celkový součet jednotlivých faktur za TZ v běžném roce zvýší hodnotu majetkového účtu v měsíci, ve kterém k TZ došlo. Podnik rozlišuje pro účetní i daňové účely opravy a udržování od TZ. [9]

4.3 Odpisování dlouhodobého majetku

Společnost má zásady a způsoby výpočtů účetního a daňového odepisování majetku podrobně zpracované ve své vnitropodnikové směrnici č. 5/2003.

4.3.1 Zásady účetního a daňového odepisování dlouhodobého majetku

Odepisování dlouhodobého majetku se provádí prostřednictvím účetních a daňových odpisů, které společnost rozlišuje a samostatně eviduje. Dlouhodobý majetek se v prvním roce odepisování zařadí dle § 30 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů do odpisových skupin uvedených v příloze č. 1, která je nedílnou součástí zákona. Jestliže dojde ke změně hlavního užívání u stavebního díla a v důsledku toho ke změně zařídění do odpisové skupiny, provede se změna zařídění daného majetku ve zdaňovacím období nebo období, za které podáváme daňové přiznání, ve kterém ke změně došlo. Odepisované technické zhodnocení provedené na majetku vyloučeném z odpisování se zařídí do odpisové skupiny, do které by spadal majetek, jehož se TZ týká.

Ve směrnici č. 5/2003 je uvedena tabulka č. 8 obsahující odpisové skupiny a k nim příslušné zákonem stanovené minimální doby odpisování. [9]

Tabulka č. 8: Minimální doba odpisování majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování	Národní protikrizový plán
1	3 roky	12 měsíců
2	5 let	24 měsíců (60%+40%)
3	10 let	
4	20 let	
5	30 let	
6	50 let	

Zdroj: Směrnice č. 5/2003 – Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence [9]

Povinností společnosti bylo přetřídít do třídy 6 s platností od 1. 1. 2004 budovy uvedené v příloze č. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Změna se netýkala hmotného majetku zaevidovaného u poplatníka do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003 dle č. II. Přejícná ustanovení zákona č. 669/2004 Sb., bod 11. Budovy a stavby se zařazují do odpisové skupiny podle hlavního užívání. V případě, že jsou budovy využívány k několika účelům, je pro zařazení do odpisové skupiny rozhodující převažující podíl užívání na celkové využitelné podlahové ploše. [9]

V druhé odpisové skupině účetní jednotka eviduje dlouhodobý hmotný majetek zaříděný podle Standardní klasifikace produkce, který nelze zařadit do odpisových skupin podle přílohy č. 1 ZDP, s výjimkou uvedenou v § 30 odstavce 6 až 8 zákona č. 589/1992 Sb. (tj. otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, matrice, formy, zápustky, modely a šablony a technické zhodnocení nemovité kulturní památky). Daňové odepisování hmotného majetku může být přerušeno na základě rozhodnutí společnosti, a to např. z důvodu finanční ztráty.

Dlouhodobý nehmotný majetek zaevidovaný ve zdaňovacím období 2004 (od 1. 1. 2004) se odepisuje způsobem stanoveným dle § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Výpočet odpisů DNM do 31. 12. 2000 byl prováděn dle stejných pravidel jako u DHM. V období 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003 bylo účetní odpisování DNM pouze rovnoměrné.

DNaHN se odepisuje nepřímým způsobem prostřednictvím opravek na základě účetního odpisového plánu (viz příloha A) s návazností na § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Sazba ročních odpisů je vyčíslena pro každou kategorii majetku. Účetní odpisy jsou měsíční a účtují se také měsíčně.

Na inventárních kartách DNaHM musí být popsán zvolený postup, sazby při odpisování v účetnictví, daňové odpisy a ostatní identifikační údaje (např. název a popis předmětu, způsob ocenění, datum zařazení do užívání, datum zatížení zástavním právem, způsob vyřazení).

Pozemky, umělecká díla a sbírky se neodepisují. [9]

4.3.2 Daňové odpisy

Akciová společnost postupuje při výpočtu daňových odpisů podle § 26 až 33a zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů, v platném znění. Podnik za odpisování považuje dle ZDP zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu. VODÁRNA PLZEŇ a.s. používá zrychlený způsob daňového odpisování a odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Tento postup odepisování je dle vedoucí informační soustavy pro společnost nejoptimálnějším způsobem přenesení pořizovací ceny majetku do nákladů. [9]

Daňové odpisy se stanovují dle § 26 ZDP následovně:

- Majetek je v evidenci k 31/12 (byl v průběhu roku nakoupen) - 100% odpis
- Majetek je v evidenci k 1/1, ale ne k 31/12 (byl v průběhu roku prodán) - 50% odpis
- Majetek není v evidenci ani k 1/1 ani k 31/12 (byl nakoupen i prodán v průběhu roku) - nulový odpis

Hmotný majetek vyloučený z odepisování se účtuje jako zcela odepsaný. Za takový majetek společnost považuje dle § 27 ZDP např. bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevýší 40 000 Kč; inventarizační přebytky hmotného majetku, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů. [9]

Odpis hmotného majetku v prvním roce odpisování se stanoví jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odepisování platného v prvním roce odpisování. Pokud podnik splňuje podmínky stanovené v § 32 odst. 2 ZDP, využije

procentního navýšení ze vstupní ceny majetku v prvním roce odepisování. V dalších zdaňovacích obdobích se odpis vyjádří jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování a počtem let, po které byl již odepisován. [9]

4.3.3 Účetní odpisy

Majetek je účetně odepisován prostřednictvím lineární časové metody. Účetní odpisové sazby stanovené tak, aby odpovídaly opotřebení DNaHM, jsou charakteristické a odpovídající pro VODÁRNU PLZEŇ a.s. DNaHM se odepisuje od počátku prvního měsíce následujícího poté, kdy byl zařazen (zaúčtován) do používání, až do úplného odepsání pořizovací ceny. Odepisování u plně neodepsaného DNaHM trvá do konce měsíce, ve kterém jej organizace vyřadila z důvodu převodu jinému subjektu, prodeje, likvidace nebo v důsledku škody, manka a opotřebení.[9]

Výše odpisů představují trvalé snížení hodnoty odepisovaného dlouhodobého majetku a tím odrážejí jak fyzické opotřebení způsobené užíváním, tak morální opotřebení způsobené zastaráním.

Způsob oceňování, postup odepisování a účtování se nesmí měnit během účetního období. Ke změně může dojít v bezprostředně následujícím účetním období, a to jen z důvodu dosažení věrného zobrazení předmětu účetnictví. Důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající musí být uvedeny v příloze k roční účetní závěrce. Rozdíly ze změn použitých způsobů oceňování v účetnictví a účetní závěrce jsou účetními případy bezprostředně následujícího účetního období (§ 7, 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění). [9]

4.4 Charakteristika vybraného dlouhodobého majetku společnosti

Zhodnocení používaných metod odepisování a jejich analýza je provedena na následujícím dlouhodobém majetku.

- **Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734**

Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 je nákladní automobil skříňové kategorie N1 v provedení 3 500 kg L2H2 Furgon 2.2 HDI 96 kW/130k s předním pohonem. Vozidlo je modré barvy. Zvláštní výbavu tvoří autorádio na CD a MP3 s ovládáním u volantu, systém kontroly stability EPS, dřevěná podlaha v nákladovém prostoru, sada gumových koberců. Peugeot Boxer je odolný a akusticky komfortní díky zesílené

strukturu karoserie pro vyšší pevnost, přepracovanému větracímu otvoru, novým mechanismům bočních posuvných dveří, zesíleným zadním dveřím, přepracovanému brzdění, nové koncepci držáků tlumičů a řadě motorů 2.2 HDI s novým systémem vstřikování. Spolehlivost a odolnost tohoto vozu prokázala řada zátěžových testů výrobce, které odpovídaly náročnému využívání vozu po dobu 10 let. [5]

- **Server Dell Power Edge R710**

Jedná se o výpočetní techniku - Server Dell Power Edge R710 s parametry 2x Intel Xeon X5670, 96 GB RAM, 300 GB SAS 2x DVD - ROM, IDRAC Enterprise, 3 roky NBD a 5 let Prosupport NBD. Popis serveru je čerpán z karty majetku uvedené v příloze B.

- **Inspekční systém REVI 1200 a REVI 300**

Inspekční systém pro TV monitoring kanalizační sítě. REVI 1200 je nejvyšší verze monitorovací techniky. Jedná se o systém zabudovaný ve voze, který je určený pouze pro monitoring. Inspekční systém REVI 1200 se skládá z vodotěsné, barevné, digitální, kamerové hlavy; podvozku s dálkově ovládaným elektrickým pohonem; kabelového bubnu a softwarového vybavení. Pojízdnou kameru REVI 300 tvoří dvě hlavní součástky: barevná, digitální, kamerová hlava a kamerový vozík s dosahem až 150 metrů. [4]

- **Vodovodní řad - Stod, ul. Na Vršíčku**

Síť vodovodních trubek a spojovacích součástí.

- **Čerpací stanice 1 Vejprnice – stavba**

Objekt čerpací stanice se nachází na stavební parcele č. p. 1224/2 (jiný vlastník), má jedno podzemní podlaží a jedno nadzemní podlaží. Obvodové stěny I.P.P. jsou betonové, I.N.P. zděné. Stavba má sedlovou střechu, krytinu kanadský šindel, vnitřní i vnější omítku, která je vápenná štuková, dřevěné okno i dveře, betonovou podlahu, světelnou i motorovou elektrickou instalaci. Co se týče vnitřního vybavení čerpací stanice, jsou zde osazena kalová čerpadla, rozvaděč se silovým ovládním čerpadel. Měření hladiny v čerpací jímce zajišťuje ultrazvuková sonda. Součástí čerpací stanice je bezpečnostní přepad s osazenou zpětnou klapkou proti vzduší vody v recipientu. Výtlačná potrubí jsou za čerpadlem osazena zpětnou klapkou a uzavíracím šoupátkem. [16]

- **Klimatizační jednotky LG**

Moderní klimatizace nabízí nejen chlazení a topení, ale také funkce jako čištění vzduchu, úpravu vlhkosti vzduchu a funkci ohřevu vzduchu. Klimatizace LG tedy pracuje v přechodném období jako tepelné čerpadlo. Především LG klimatizace jsou energeticky velmi účinné. Pro čisté a zdravé prostředí je určen čistič vzduchu. Toto zařízení zachycuje nebezpečné plísňe, alergeny a jemný prach díky důmyslnému systému filtrace vzduchu. Informace o energetické úspoře je uvedena na štítku klimatizační jednotky. Šetrnost k životnímu prostředí zajišťuje chladivo R-410A. [2]

4.5 Informace o zvoleném dlouhodobém majetku

Pro lepší přehlednost jsou uvedeny informace o zvoleném dlouhodobém majetku, ze kterých se bude vycházet při výpočtu účetních a daňových odpisů.

- **Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734**

Nový nákladní automobil byl pořízen koupí 19. 2. 2014 od společnosti IC WEST, s.r.o. Pořizovací cena je 399 390 Kč. Vůz je zařazen do 2. odpisové skupiny, třídy 6 - Dopravní prostředky, skupiny - Dopravní prostředky, motorová vozidla pro speciální využití. Daňově se odepisovat začalo v roce pořízení a to zrychleně. Účetní odepisování se zahájilo v březnu 2014, následující měsíc od koupě a zařazení do užívání majetku, způsobem lineárním.

- **Server Dell Power Edge R710**

Server byl zakoupen 12. 12. 2011 od společnosti DELL Computer, spol. s.r.o. v hodnotě 178 798 Kč. Majetek se řadí do 1. odpisové skupiny, třídy 5 - přístroje a zvláštní technické zařízení, skupiny - Počítače a jiné přístroje a zařízení na zpracování dat. Společnost používá zrychlené daňové odpisy, které byly zahájeny v prosinci 2011. Lineární účetní odpisy běží od ledna 2012.

- **Inspekční systém REVI 1200 a REVI 300**

Inspekční systém zakoupila Vodárna Plzeň, a.s. 28. 2. 2011 od společnosti I.B.O.S. EU a.s. za pořizovací cenu 2 712 960 Kč. V roce 2014 bylo provedeno technické zhodnocení v hodnotě 152 000 Kč. Majetek se eviduje v 2. odpisové skupině, třídě 5 - Přístroje a zvláštní technické zařízení, skupině - Stroje, přístroje a laboratorní zařízení jinde neuvedené ke zpracování materiálu. Zvoleno je daňové zrychlené odepisování a účetní odpisy jsou lineární.

- **Vodovodní řad - Stod, ul. Na Vršíčku**

Vodovodní řad byl vytvořen vlastní činností 30. 12. 2010 ve výši vstupní ceny 347 258 Kč. Zařazený je do 4. odpisové skupiny, třídy 2 - Ostatní stavební objekty, skupiny - Vedení místní trubní (vodovody, kanalizace, energetické vedení). Jako u předešlých druhů majetku je i tento odepisován daňově zrychleně a účetně lineárně. Jedná se o smluvní investici. Po konzultaci s účetní během výkonu odborné praxe ve VODÁRNĚ PLZEŇ a.s. se smluvní investice dá vyjádřit jako vztah ošetřený smlouvou s vlastníkem infrastruktury. VODÁRNA PLZEŇ a.s. smluvní investici pořídí na vlastní náklady a ta se stává majetkem společnosti. Majetek se používá, opravuje, odepisuje a zachází se s ním stejně jako s ostatním vlastním majetkem podniku. V evidenci majetku se vede tento druh aktiva jako smluvní investice a zpravidla se po ukončení provozovatelské smlouvy prodá vlastníkově infrastruktury. Cena by neměla být nižší, než cena zůstatková.

- **Čerpací stanice 1 Vejprnice – stavba**

Stavba byla koupena 30. 11. 2013 v hodnotě 670 503 Kč od Čistírny - zájmového sdružení obce Nýřany. Čerpací stanice se eviduje v 5. odpisové skupině, třídě 1 - Budovy a haly, skupině - domy a budovy - rovnoměrné (provoz). Jedná se o smluvní investici (vysvětlení viz Vodovodní řad). U čerpací stanice je použit lineární účetní způsob odepisování, kdežto daňové odpisy jsou vypočteny zrychleně.

- **Klimatizační jednotky LG**

Klimatizační jednotky byly pořízeny koupí 16. 9. 2010 od pana Václava Patery. Vstupní cena je 246 240 Kč. Tento druh majetku se řadí do 3. odpisové skupiny; třídy 3 - Energetické a hnací stroje a zařízení; skupiny - Klimatizační zařízení (vzduchotechnika). Způsob výpočtu účetních i daňových odpisů se neliší od předchozího majetku.

Karty výše popsaného majetku jsou uvedeny v příloze B.

4.6 Zhodnocení používaných metod odepisování majetku a případné návrhy na zlepšení současné situace

U každého druhu majetku je nejprve seznámení s účetními odpisy a jejich zhodnocení. Dále jsou uvedeny případné návrhy na změnu účetních odpisů, jak by se patřičná změna promítla při korekci daňového základu pro výpočet daně z příjmů a porovnání metod

účetního odepisování. Po objasnění účetního odepisování následuje popis odepisování daňového. Pro úplnost jsou uvedeny způsoby daňových odpisů, ze kterých si mohl podnik vybrat na začátku odepisování. V závěru kapitoly je shrnutí poznatků a návrhů na „přesnější“ vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku v účetnictví.

- **Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734**

Společnost majetek odepisuje účetně po dobu 8 let, ale odpisy budou zasahovat do devíti účetních období vzhledem k jeho pořízení. Odpisová sazba je u automobilu ve výši 12,5 %. V prvním roce se odepsalo 41 610 Kč, jelikož na rok 2014 připadlo 10 měsíčních odpisů. V dalších letech odpisy činily 49 924 Kč a v roce 2022 bude odepsáno 8 312 Kč za zbývajících dva měsíce (viz tabulka č. 9). Poslední odpis je upravený z důvodu odepsání majetku jen do výše jeho ocenění v účetnictví dle § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Tabulka č. 9: Účetní odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2014	$(49\,924 / 12) * 10 = 41\,610$	357 780
2	2015	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	307 856
3	2016	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	257 932
4	2017	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	208 008
5	2018	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	158 084
6	2019	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	108 160
7	2020	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	58 236
8	2021	$399\,390 * (12,5 / 100) = 49\,924$	8 312
9	2022	$(49\,924 / 12) + 4151 = 8\,312$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

VODÁRNA PLZEŇ a.s. zvolila časovou lineární metodu účetního odepisování. Tento způsob lze doporučit u majetku, k jehož opotřebení dochází rovnoměrně po celou dobu užívání, a to společnost s novým vozem zamýšlí. Dle informací získaných od vedoucího dopravy při výkonu odborné praxe v říjnu roku 2014 se předpokládá stejný nebo podobný počet ujetých km, a to v průměru měsíčně 900–1 200 km. Pravidlo pro dobu obměňování užitkových vozidel je nejdříve po ujetí minimálně 150 000–200 000 km nebo 10–12 letech. Dále je přihlíženo na celkový stav vozidla, tj. koroze karoserie (nerentabilní opravy). V těchto případech je obnova urychlena.

Pro srovnání je uveden výpočet výkonové metody odpisů ze vstupní ceny automobilu 399 390 Kč a předpokládaného počtu 160 000 kilometrů, které vůz ujede za dobu

životnosti v podniku. Výpočet výkonových odpisů je proveden na 10 let s přihlédnutím k testování vozu výrobcem a obnově vozu v podniku. Odpisový koeficient je roven podílu vstupní ceny a předpokládaného počtu najetých kilometrů. Tímto koeficientem se násobily nejprve skutečně najeté kilometry v jednotlivých měsících a poté kilometry fiktivní. V prvním roce odpisování byl počet najetých kilometrů zjištěn ze systému ve voze, který je uveden v příloze C. Jelikož je automobil nově pořízený a k dispozici pro výpočet jsou data za rok 2014, další údaje jsou smyšlené. Hodnoty jsou přibližně odhadnuty v rozmezí uvedeném vedoucím dopravy. Výpočet se provedl do úplného odepsání majetku. Maximálně však do výše vstupní ceny. Výkonová metoda by mohla být přesnějším způsobem vyjádření opotřebení majetku, jelikož by se na odpisy automobilu pohlíželo jako na opotřebení v závislosti na počtu ujetých kilometrů. Také by zahrнула i případné výkyvy v pravidelnosti používání automobilu, které by mohly nastat například v nenadálých situacích.

V tabulce č. 10 jsou uvedeny pro zjednodušení roční sumy najetých kilometrů a odpisů. Jak by se výkonové odpisy promítly při korekci daňového základu, a srovnání navrhované metody s metodou lineární zobrazuje tabulka č. 11. Porovnání časových způsobů odpisování s metodou výkonovou znázorňuje tabulka č. 12 a obrázek č. 1.

Tabulka č. 10: Výkonové odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)

Rok odpisování	Počet najetých km	Roční odpis
1.	10 175	25 399
2.	10 800	26 959
3.	12 667	31 620
4.	22 620	56 464
5.	12 640	31 552
6.	14 355	35 833
7.	23 890	59 634
8.	31 473	78 563
9.	11 930	29 780
10.	9 450	23 586
Celkem	160 000	399 390

Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Tabulka č. 11: Korekce daňového základu se stávající a navrhovanou metodou účetního odpisování (v Kč)

Rok	Lineární odpisy	Výkonové odpisy	Daňové odpisy	Daňová korekce (s lineárními odpisy)	Daňová korekce (s výkonovými odpisy)
2014	41 610	25 399	119 817	-78 207	-94 418
2015	49 924	26 959	111 829	-61 905	-84 870
2016	49 924	31 620	83 872	-33 948	-52 252
2017	49 924	56 464	55 915	-5 991	549
2018	49 924	31 552	27 957	21 967	3 595
2019	49 924	35 833		49 924	35 833
2020	49 924	59 634		49 924	59 634
2021	49 924	78 563		49 924	78 563
2022	8 312	29 780		8 312	29 780
2023		23 586			23 586

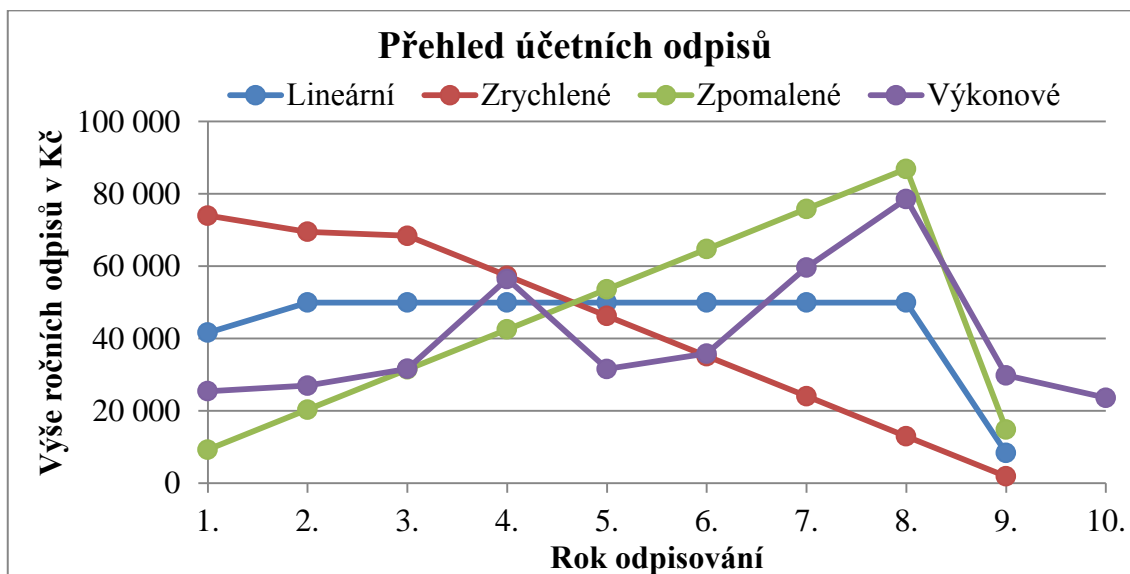
Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Tabulka č. 12: Přehled účetních odpisů automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené	Výkonové
2014	41 610	73 962	9 246	25 399
2015	49 924	69 509	20 340	26 959
2016	49 924	68 415	31 434	31 620
2017	49 924	57 320	42 528	56 464
2018	49 924	46 226	53 622	31 552
2019	49 924	35 132	64 716	35 833
2020	49 924	24 038	75 819	59 634
2021	49 924	12 944	86 905	78 563
2022	8 312	1 850	14 780	29 780
2023				23 586

Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Obrázek č. 1: Přehled účetních odpisů automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734



Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Daňové odpisy se povedou po dobu pěti let, viz tabulka č. 13 - Daňové odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734. Akciová společnost využila zrychleného odepisování s možností navýšení odpisu v prvním roce odepisování o 10 % vstupní ceny hmotného majetku zařazeného v odepisové skupině 2 dle § 32 ZDP. V tabulce č. 14 je přehled dalších možností, ze kterých si podnik mohl vybrat na začátku odepisování majetku.

Tabulka č. 13: Daňové odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2014	$(399\,390 / 5) + 39\,939 = 119\,817$	279 573
2	2015	$(2 * 279\,573) / (6 - 1) = 111\,830$	167 743
3	2016	$(2 * 167\,743) / (6 - 2) = 83\,872$	83 871
4	2017	$(2 * 83\,871) / (6 - 3) = 55\,914$	27 957
5	2018	$(2 * 27\,957) / (6 - 4) = 27\,957$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tabulka č. 14: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)

Rok	Zrychlené s navýšením v prvním roce o 10 %	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné s navýšením v prvním roce o 10 %	Rovnoměrné bez navýšení
2014	119 817	79 878	83 872	43 933
2015	111 829	127 805	78 880	88 865
2016	83 872	95 854	78 880	88 865
2017	55 915	63 902	78 880	88 865
2018	27 957	31 951	78 878	88 862

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

- **Server Dell Power Edge R710**

Účetní odpisy tohoto majetku se budou uplatňovat po dobu 4 let. Jelikož byl server pořízen na konci roku 2011, na každé účetní období připadá 12 měsíčních odpisů. První 3 roky jsou roční odpisy 44 700 Kč a poslední odpis 44 698 Kč bude upraven do výše vstupní ceny. Účetní odpisy jsou vypočítány v tabulce č. 15 - Účetní odpisy serveru Dell Power Edge R710.

Tabulka č. 15: Účetní odpisy serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2012	$178\,798 * (25 / 100) = 44\,700$	134 098
2	2013	$178\,798 * (25 / 100) = 44\,700$	89 398
3	2014	$178\,798 * (25 / 100) = 44\,700$	44 698
4	2015	$178\,798 * (25 / 100) = 44\,698$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

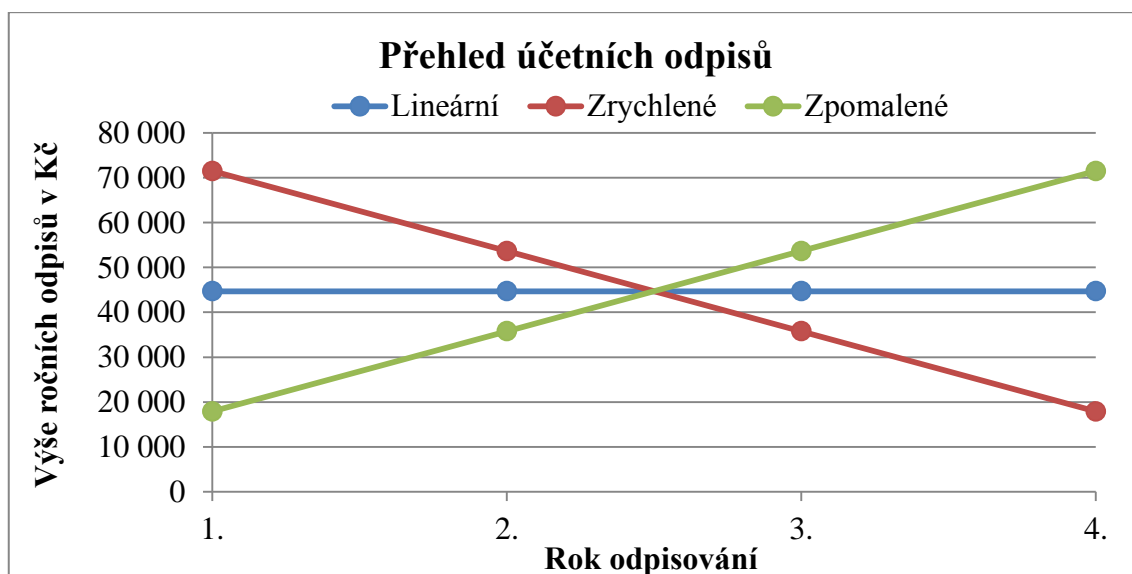
Dalo by se uvažovat o metodě zrychlené vzhledem k tomu, že jde o výpočetní techniku, která rychle morálně zastarává v dnešní době rozmachu technologického pokroku. Zpomalené odpisy nejsou v tomto případě vhodné. První roční odpis 71 520 Kč se vyjádří jako podíl dvojnásobku vstupní ceny 178 798 Kč vynásobeného dobou odpisování 4 a součinu doby odpisování 4 a doby odpisování 4 navýšené o 1. V dalších letech odpisování by se postupovalo obdobně dle vzorečku uvedeného v kapitole 2.1.1.2. Porovnání zrychleného a rovnoměrného odpisování lze vyčíst z tabulky č. 16 - Přehled účetních odpisů Serveru Dell Power Edge R710 a ze stejné pojmenovaného obrázku č. 2.

Tabulka č. 16: Přehled účetních odpisů serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené
2012	44 700	71 520	17 880
2013	44 700	53 640	35 760
2014	44 700	35 760	53 640
2015	44 698	17 878	71 518

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Obrázek č. 2: Přehled účetních odpisů serveru Dell Power Edge R710



Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Daňová korekce s lineárními odpisy snižovala daňový základ více první dva roky odpisování, než by ovlivňovaly zrychlené odpisy. V dalších dvou letech daňová korekce s lineárními odpisy zvýšila a zvýší základ daně více než korekce se zrychlenými odpisy. Problematika korekce daňového základu je v tabulce č. 17 - Daňová korekce se stávající a navrhanou metodou účetního odpisování.

Tabulka č. 17: Korekce daňového základu se stávající a navrhanou metodou účetního odpisování (v Kč)

Rok	Účetní lineární odpisy	Účetní zrychlené odpisy	Daňové odpisy	Daňová korekce (s lineárními odpisy)	Daňová korekce (se zrychlenými odpisy)
2012	44 700	71 520	77 480	-32 780	-5 960
2013	44 700	53 640	67 546	-22 846	-13 906
2014	44 700	35 760	33 772	10 928	1 988
2015	44 698	17 878		44 698	17 878

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Podnik opět využil daňových odpisů s navýšením v prvním roce o 10 %, jelikož se jedná o majetek zařazený do 1. odpisové skupiny a splňuje podmínky podle § 32 odst. 2 ZDP. Výpočet je znázorněn v tabulce č. 18. Pro úplnost je uveden přehled způsobů výpočtů daňových odpisů v tabulce č. 19, kterých mohla společnost využít na začátku odepisování výpočetní techniky.

Tabulka č. 18: Daňové odpisy serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2012	$(178\,798 / 3) + (178\,789 * 0,1) = 77\,480$	101 318
2	2013	$(2 * 101\,318) / (4 - 1) = 67\,546$	33 772
3	2014	$(2 * 33\,772) / (4 - 2) = 33\,772$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tabulka č. 19: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)

Rok	Zrychlené s navýšením v prvním roce o 10 %	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné s navýšením v prvním roce o 10 %	Rovnoměrné bez navýšení
2012	77 480	59 600	53 640	35 760
2013	67 546	79 466	62 580	71 520
2014	33 772	39 732	62 578	71 518

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

• Inspekční systém REVI 1200 a REVI 300

Účetní odepisování majetku potrvá 96 měsíců. V prvním roce se odepíše hodnota desetiměsíčních odpisů 282 600 Kč a v dalších 2 letech bude částka stejná 339 120 Kč. V roce 2014 došlo k TZ v hodnotě 152 000 Kč, tím se změní vstupní cena majetku a odpisy budou vyčísleny na 358 120 Kč, kromě prvního odpisu s TZ a posledního. První roční odpis s TZ se musí přepočítat na součet měsíců bez TZ a měsíců s TZ. Přihlédne-li se ke způsobu užívání inspekčního systému a tedy k jeho skutečnému opotřebení, dojde se k závěru, že lineární způsob odepisování vhodně zachycuje tyto skutečnosti a nedochází k porušení zásad v účetnictví. Výpočet účetních odpisů inspekčního systému zobrazuje následující tabulka č. 20.

Tabulka č. 20: Účetní odpisy inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2011	$\{[2\ 712\ 960 * (12,5 / 100)] / 12\} * 10 = 282\ 600$	2 430 360
2	2012	$2\ 712\ 960 / (12,5 / 100) = 339\ 120$	2 091 240
3	2013	$2\ 712\ 960 / (12,5 / 100) = 339\ 120$	1 752 120
4	2014	$\{[2\ 712\ 960 * (12,5 / 100)] / 12\} * 6 +$ $+ \{[(2\ 864\ 960 * (12,5 / 100)] / 12\} * 6 = 348\ 624$	1 555 496
5	2015	$2\ 864\ 960 * (12,5 / 100) = 358\ 120$	1 197 376
6	2016	$2\ 864\ 960 * (12,5 / 100) = 358\ 120$	839 256
7	2017	$2\ 864\ 960 * (12,5 / 100) = 358\ 120$	481 136
8	2018	$2\ 864\ 960 * (12,5 / 100) = 358\ 120$	123 016
9	2019	$\{[(2\ 864\ 960 / 8) / 12\} * 4\} + 3640 = 123\ 016$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

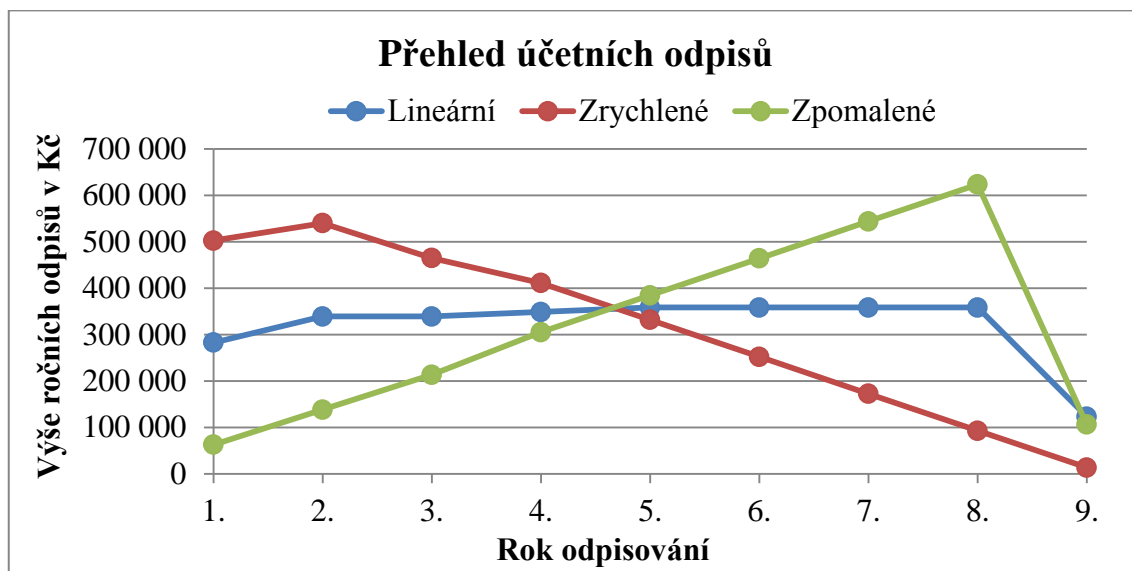
O správnosti zvolené metody se můžeme přesvědčit v tabulce č. 21 a obrázku č. 3.

Tabulka č. 21: Přehled účetních odpisů inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené
2011	282 600	502 400	62 800
2012	339 120	540 080	138 160
2013	339 120	464 720	213 520
2014	348 624	411 176	305 067
2015	358 120	331 594	384 648
2016	358 120	252 011	464 231
2017	358 120	172 430	543 813
2018	358 120	92 847	623 395
2019	123 016	13 264	106 110

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Obrázek č. 3: Přehled účetních odpisů pro inspekční systém REVI 1200 a REVI 300



Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Daňový odpisový plán je na dobu 7 let z důvodu TZ dle § 32 odst. 3 zákona o daních z příjmů a odepisovat se bude maximálně do hodnoty navýšené vstupní ceny dle § 30 odst. 3 zákona o daních z příjmů. Majetek se odepisuje zrychleným způsobem s navýšením odpisu v prvním roce o 10 % ze vstupní ceny (viz tabulka č. 22). Přehled o možných způsobech daňového odepisování inspekčního systému uvádí tabulka č. 23.

Tabulka č. 22: Daňové odpisy inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2011	$(2\ 712\ 960 / 5) + (2\ 712\ 960 * 0,1) = 813\ 888$	1 899 072
2	2012	$(2 * 1\ 899\ 072) / (6 - 1) = 759\ 629$	1 139 443
3	2013	$(2 * 1\ 139\ 443) / (6 - 2) = 569\ 722$	569 721
4	2014	$(2 * 721\ 721) / 5 = 288\ 689$	433 032
5	2015	$(2 * 433\ 032) / (5 - 1) = 216\ 516$	216 516
6	2016	$(2 * 216\ 516) / (5 - 2) = 144\ 344$	72 172
7	2017	$(2 * 72\ 172) / (5 - 3) = 72\ 172$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tabulka č. 23: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů pro inspekční systém REVI 1200 a REVI 300 (v Kč)

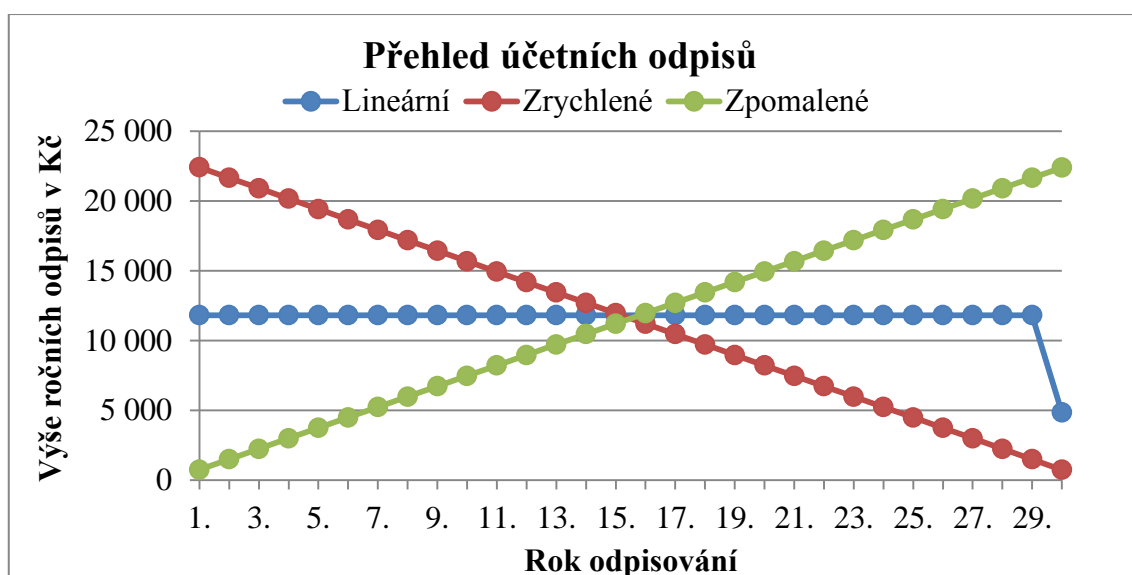
Rok	Zrychlené s navýšením v prvním roce o 10 %	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné s navýšením v prvním roce o 10 %	Rovnoměrné bez navýšení
2011	813 888	542 592	569 722	298 426
2012	759 629	868 148	535 810	603 634
2013	569 722	651 110	535 810	603 634
2014	288 689	321 244	572 992	572 992
2015	216 516	240 933	572 992	572 992
2016	144 344	160 622	77 634	213 282
2017	72 172	80 311	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování 2014

• **Vodovodní řad - Stod, ul. Na Vršíčku**

Společnost u účetního odpisování používá vyšší koeficient 3,4 % místo 3,33 % periodických, a proto se majetek odepíše o 7 měsíců dříve, tj. v květnu 2040 (viz příloha D). Roční odpis za rok 2040 se skládá ze čtyř měsíčních odpisů ve výši 984 Kč a posledního měsíčního odpisu 919 Kč upraveného do výše vstupní ceny majetku. Roční odpisy vychází na 11 807 Kč. Vzhledem ke způsobu užívání vodovodního řadu a charakteru majetku je lineární odepisování vhodné a mohou se zahrnout metody zrychleného a zpomaleného odepisování. Průběh jednotlivých metod účetního časového odpisování znázorněného na odpisech vodovodního řadu je uvedený v příloze E a na obrázku č. 4.

Obrázek č. 4: Přehled účetních odpisů vodovodního řadu



Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Podle § 30 zákona č. 586/1992 Sb. ZDP se vodovodní řad zatřídí v prvním roce odpisování do odpisové skupiny 4 uvedené v příloze č. 1, která je nedílnou součástí zákona. Daňově se odepisovat bude po dobu 20 let. Podnik použil pro výpočet zrychlené odpisy (viz tabulka č. 24) uvedené v § 31 odst. 1 Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jak bylo zmíněno v kapitole 4.3.2, rovnoměrný způsob odepisování by nebyl vhodný k zachycení pořizovací ceny majetku společnosti v nákladech. Znárodnění průběhu obou metod je v tabulce č. 25

Tabulka č. 24: Daňové odpisy vodovodního řadu (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2010	$(347\ 258 / 20) = 17\ 363$	329 895
2	2011	$(2 * 329\ 895) / (21 - 1) = 32\ 990$	296 905
3	2012	$(2 * 296\ 905) / (21 - 2) = 31\ 254$	265 651
4	2013	$(2 * 265\ 651) / (21 - 3) = 29\ 517$	236 134
5	2014	$(2 * 236\ 134) / (21 - 4) = 27\ 781$	208 353
6	2015	$(2 * 208\ 353) / (21 - 5) = 26\ 045$	182 308
7	2016	$(2 * 182\ 308) / (21 - 6) = 24\ 308$	158 000
8	2017	$(2 * 158\ 000) / (21 - 7) = 22\ 572$	135 428
9	2018	$(2 * 135\ 428) / (21 - 8) = 20\ 836$	114 592
10	2019	$(2 * 114\ 592) / (21 - 9) = 19\ 099$	95 493
11	2020	$(2 * 95\ 493) / (21 - 10) = 17\ 363$	78 130
12	2021	$(2 * 78\ 130) / (21 - 11) = 15\ 626$	62 504
13	2022	$(2 * 62\ 504) / (21 - 12) = 13\ 890$	48 614
14	2023	$(2 * 48\ 614) / (21 - 13) = 12\ 154$	36 460
15	2024	$(2 * 36\ 460) / (21 - 14) = 10\ 418$	26 042
16	2025	$(2 * 26\ 042) / (21 - 15) = 8\ 681$	17 361
17	2026	$(2 * 17\ 361) / (21 - 16) = 6\ 945$	10 416
18	2027	$(2 * 10\ 416) / (21 - 17) = 5\ 208$	5 208
19	2028	$(2 * 5\ 208) / (21 - 18) = 3\ 472$	1 736
20	2029	$(2 * 1\ 736) / (21 - 19) = 1\ 736$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tabulka č. 25: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u vodovodního řadu (v Kč)

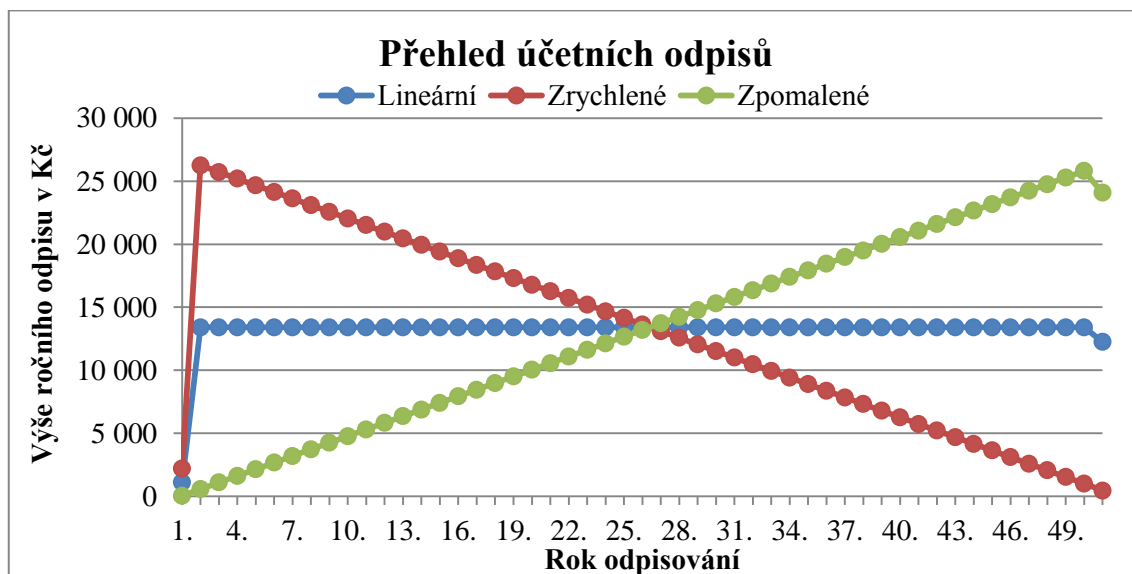
Rok	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné bez navýšení
2010	17 363	7 467
2011	32 990	17 884
2012	31 254	17 884
2013	29 517	17 884
2014	27 781	17 884
2015	26 045	17 884
2016	24 308	17 884
2017	22 572	17 884
2018	20 836	17 884
2019	19 099	17 884
2020	17 363	17 884
2021	15 626	17 884
2022	13 890	17 884
2023	12 154	17 884
2024	10 418	17 884
2025	8 681	17 884
2026	6 945	17 884
2027	5 208	17 884
2028	3 472	17 884
2029	1 736	17 879

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

- **Čerpací stanice 1 Vejprnice – stavba**

Stavba se účetně odepisuje lineárně po dobu 50 let. Pro výpočet společnost používá koeficient 2,00 %. První odpis připadá na prosinec 2013 v hodnotě 1 118 Kč. V dalších letech roční odpisy vychází na 13 411 Kč. Poslední rok odpisování se výše odpisů dostane na částku 12 246 Kč, aby se odepsala maximálně hodnota vstupní ceny 670 503 Kč (viz příloha F). Podnik předpokládá rovnoměrné opotřebení majetku. V návaznosti na tento fakt jsou rovnoměrné odpisy na místě. To dokazuje příloha G a obrázek č. 5.

Obrázek č. 5: Přehled účetních odpisů čerpací stanice 1 Vejprnice



Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

Daňově zrychlené odpisy se počítají po dobu 30 let. Jejich průběh je znázorněn v tabulce č. 26 - Daňové odpisy čerpací stanice 1 Vejprnice. Čerpací stanice se zařadila do odpisové skupiny 5 a tímto není splněna podmínka, která by umožňovala navýšení odpisu v prvním roce odpisování, proto se postupovalo dle § 32 odst. 1 ZDP.

Tabulka č. 26: Daňové odpisy čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2013	$670\,503 / 30 = 22\,351$	648 152
2	2014	$(2 * 648\,152) / (31 - 1) = 43\,211$	604 941
3	2015	$(2 * 604\,941) / (31 - 2) = 41\,721$	563 220
4	2016	$(2 * 563\,220) / (31 - 3) = 40\,230$	522 990
5	2017	$(2 * 522\,990) / (31 - 4) = 38\,740$	484 250
6	2018	$(2 * 484\,250) / (31 - 5) = 37\,250$	447 000
7	2019	$(2 * 447\,000) / (31 - 6) = 35\,760$	411 240
8	2020	$(2 * 411\,240) / (31 - 7) = 34\,270$	376 970
9	2021	$(2 * 376\,970) / (31 - 8) = 32\,780$	344 190
10	2022	$(2 * 344\,190) / (31 - 9) = 31\,290$	312 900
11	2023	$(2 * 312\,900) / (31 - 10) = 29\,800$	283 100
12	2024	$(2 * 283\,100) / (31 - 11) = 28\,310$	254 790
13	2025	$(2 * 254\,790) / (31 - 12) = 26\,820$	227 970
14	2026	$(2 * 227\,970) / (31 - 13) = 25\,330$	202 640
15	2027	$(2 * 202\,640) / (31 - 14) = 23\,840$	178 800
16	2028	$(2 * 178\,800) / (31 - 15) = 22\,350$	156 450
17	2029	$(2 * 156\,450) / (31 - 16) = 20\,860$	135 590
18	2030	$(2 * 135\,590) / (31 - 17) = 19\,370$	116 220
19	2031	$(2 * 116\,220) / (31 - 18) = 17\,880$	98 340

20	2032	$(2 * 98\,340) / (31 - 19) = 16\,390$	81 950
21	2033	$(2 * 81\,950) / (31 - 20) = 14\,900$	67 050
22	2034	$(2 * 67\,050) / (31 - 21) = 13\,410$	53 640
23	2035	$(2 * 53\,640) / (31 - 22) = 11\,920$	41 720
24	2036	$(2 * 41\,720) / (31 - 23) = 10\,430$	31 290
25	2037	$(2 * 31\,290) / (31 - 24) = 8\,940$	22 350
26	2038	$(2 * 22\,350) / (31 - 25) = 7\,450$	14 900
27	2039	$(2 * 14\,900) / (31 - 26) = 5\,960$	8 940
28	2040	$(2 * 8\,940) / (31 - 27) = 4\,470$	4 470
29	2041	$(2 * 4\,470) / (31 - 28) = 2\,980$	1 490
30	2042	$(2 * 1\,490) / (31 - 29) = 1\,490$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Pro společnost je zrychlené odepisování vhodným způsobem přenesení pořizovací ceny do nákladů, a to i dokazuje následující tabulka.

Tabulka č. 27: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)

Rok	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné bez navýšení
2013	22 351	9 388
2014	43 211	22 798
2015	41 721	22 798
2016	40 230	22 798
2017	38 740	22 798
2018	37 250	22 798
2019	35 760	22 798
2020	34 270	22 798
2021	32 780	22 798
2022	31 290	22 798
2023	29 800	22 798
2024	28 310	22 798
2025	26 820	22 798
2026	25 330	22 798
2027	23 840	22 798
2028	22 350	22 798
2029	20 860	22 798
2030	19 370	22 798
2031	17 880	22 798
2032	16 390	22 798
2033	14 900	22 798
2034	13 410	22 798
2035	11 920	22 798
2036	10 430	22 798

2037	8 940	22 798
2038	7 450	22 798
2039	5 960	22 798
2040	4 470	22 798
2041	2 980	22 798
2042	1 490	22 771

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

• **Klimatizační jednotky LG**

Při výpočtu účetních odpisů se použila odpisová sazba 7,0 % místo 7,1428571 %, proto společnost bude majetek odepisovat o 4 měsíce déle, což je 172 měsíců. Roční odpisy vycházejí na 17 237 Kč. V roce 2010 roční odpis vychází na 4 304 Kč, jelikož se začalo odepisovat v měsíci říjnu. Poslední odpis je opět upraven do výše vstupní ceny (dle směrnice podniku viz kapitola – 4.3.3 Účetní odpisy). Výpočet účetních odpisů, kterých společnost využívá, je v tabulce č. 28. Vzhledem k druhu majetku a způsobu jeho používání, není k používané metodě výhrad. Nejedná se o majetek, který by rychle ztrácel na své hodnotě, jak na začátku své doby odepisování, tak na jejím konci.

Tabulka č. 28: Účetní odpisy klimatizačních jednotek LG (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2010	$[(17237 / 12) * 2] + 1430 = 4304$	241 936
2	2011	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	224 699
3	2012	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	207 462
4	2013	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	190 225
5	2014	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	172 988
6	2015	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	155 751
7	2016	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	138 514
8	2017	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	121 277
9	2018	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	104 040
10	2019	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	86 803
11	2020	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	69 566
12	2021	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	52 329
13	2022	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	35 092
14	2023	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	17 855
15	2024	$246 240 * (7 / 100) = 17 237$	618
16	2025	618	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

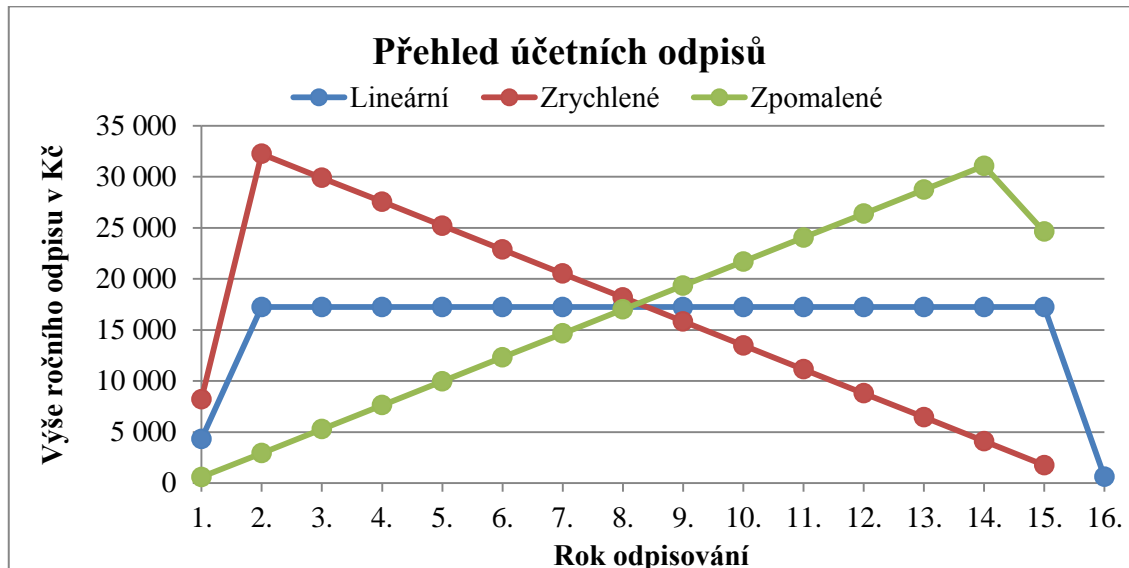
Pro srovnání je uveden v následující tabulce a obrázku č. 6 průběh i ostatních metod účetního odepisování.

Tabulka č. 29: Přehled účetních odpisů pro klimatizační jednotky LG (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené
2010	4 304	8 208	587
2011	17 237	32 246	2 932
2012	17 237	29 901	5 277
2013	17 237	27 556	7 622
2014	17 237	25 211	9 967
2015	17 237	22 866	12 312
2016	17 237	20 520	14 658
2017	17 237	18 175	17 003
2018	17 237	15 830	19 348
2019	17 237	13 485	21 693
2020	17 237	11 140	24 038
2021	17 237	8 795	26 383
2022	17 237	6 450	28 728
2023	17 237	4 104	31 074
2024	17 237	1 753	24 618
2025	618		

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Obrázek č. 6: Přehled účetních odpisů pro klimatizační jednotky LG



Zdroj: Vlastní zpracování, 2015

U daňových odpisů společnost využila možnosti (dle § 32 odst. 2 ZDP) navýšit první odpis o 10 % ze vstupní ceny. Průběh této metody je v tabulce č. 30.

Z tabulky č. 31 - Přehled způsobů daňových odpisů lze vyčíst, že se zrychlený postup odepisování akciové společnosti nejvíce vyplatí z pohledu rychlého promítnutí odpisů do nákladů.

Tabulka č. 30: Daňové odpisy klimatizačních jednotek LG (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2010	$(246\,240 / 10) + (246\,240 * 0,1) = 49\,248$	196 992
2	2011	$(2 * 196\,992) / (11 - 1) = 39\,399$	157 593
3	2012	$(2 * 157\,593) / (11 - 2) = 35\,021$	122 572
4	2013	$(2 * 122\,572) / (11 - 3) = 30\,643$	91 929
5	2014	$(2 * 91\,929) / (11 - 4) = 26\,266$	65 663
6	2015	$(2 * 65\,663) / (11 - 5) = 21\,888$	43 775
7	2016	$(2 * 43\,775) / (11 - 6) = 17\,510$	26 265
8	2017	$(2 * 26\,265) / (11 - 7) = 13\,133$	13 132
9	2018	$(2 * 13\,132) / (11 - 8) = 8\,755$	4 377
10	2019	$(2 * 4\,377) / (11 - 9) = 4\,377$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Tabulka č. 31: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u klimatizačních jednotek LG (v Kč)

Rok	Zrychlené s navýšením v prvním roce o 10 %	Zrychlené bez navýšení	Rovnoměrné s navýšením v prvním roce o 10 %	Rovnoměrné bez navýšení
2010	49 248	24 624	37 921	13 544
2011	39 399	44 324	23 147	25 856
2012	35 021	39 399	23 147	25 856
2013	30 643	34 474	23 147	25 856
2014	26 266	29 549	23 147	25 856
2015	21 888	24 624	23 147	25 856
2016	17 510	19 699	23 147	25 856
2017	13 133	14 774	23 147	25 856
2018	8 755	9 849	23 147	25 856
2019	4 377	4 924	23 143	25 848

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Shrnutí

Získané informace a podklady od zaměstnanců VODÁRNY PLZEŇ a.s., které byly nezbytné k vypracování praktické části, vypovídají o tom, že společnost věnuje patřičnou pozornost nejen problematice odepisování majetku. Dokazuje to podrobné zpracování, provázanost a aktuálnost vnitropodnikových směrnic VODÁRNY PLZEŇ a.s. O věrném a poctivém zachycení aktiv a pasiv v účetnictví vypovídá také kladný výrok auditora uvedený ve Výroční zprávě roku 2013. [14]

I přes tyto fakta byly podány návrhy k posouzení výhodnosti výkonových a zrychlených odpisů. V této kapitole autorka práce provedla analýzu metod účetních a daňových odpisů na vybraném vzorku majetku společnosti a následné zhodnocení. Větší pozornost byla věnována účetním odpisům vzhledem k možnosti změn v účetní odpisové politice v návaznosti na respektování zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku v účetnictví. Zvolený postup daňových odpisů je neměnný v průběhu odepisování majetku, jak je definované v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a směrnicí č. 5/2003 VODÁRNY PLZEŇ a.s. (viz kapitola 3 a 4.3).

Jedním z vybraných zástupců majetku byl nákladní automobil Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734, u kterého bylo provedeno porovnání stávající účetní metody s metodou výkonovou. Na základě výsledků analýzy by podnik mohl zvážit využití metody výkonové u odpisovaných a v budoucnu nově pořízených automobilů. Jak bylo zmíněno v kapitole 2.1.2, výkonové odpisy se využívají u majetku, u kterého se dají odpisy vyjádřit v návaznosti na skutečné opotřebení majetku.

Dále se provedlo srovnání lineárních účetních odpisů s navrhovanou metodou zrychlenou u výpočetní techniky serveru Dell Power Edge R710. Opět je na uvážení společnosti, zda by navrhovaná metoda byla „vhodnější“ k věrnému zachycení spíše morálního opotřebení majetku v účetnictví. Využití zrychlené metody bylo popsáno v kapitole 2.1.1.

Předložené návrhy na možné zlepšení současné situace by pro společnost znamenaly nárůst administrativních prací zejména u výkonové metody, kde by se musely zpracovávat podklady pro zjištění skutečného počtu najetých kilometrů (viz příloha C) a následný výpočet měsíčních odpisů majetku.

5 Závěr

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zhodnocení účetních a daňových metod odepisování dlouhodobého majetku používaných v konkrétním podnikatelském subjektu. Dalšími dílčími cíli bylo poukázat na odlišnosti a nutnost rozlišovat účetní a daňové odpisy s následnou aplikací teoretických znalostí na konkrétní zástupce majetku zvolené společnosti a případně navrhnout nápravné opatření.

Teoretická část se skládá z definice účetního a daňového pohledu na dlouhodobý majetek se zaměřením na odepisování a určení způsobů výpočtů účetních a daňových odpisů, které se odkazují na příslušné předpisy.

Praktická část obsahuje stručnou charakteristiku účetní jednotky, objasnění její majtkové struktury, popis používaných metod odepisování, analýzu odepisování dlouhodobého majetku na konkrétních zástupcích aktiv a zhodnocení metod účetních a daňových odpisů. Na závěr byly podány návrhy k posouzení společnosti týkající se účetních odpisů s přihlédnutím na respektování zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení opotřebení majetku v účetnictví.

Během vypracovávání bakalářské práce, přesněji praktické části, jsem si uvědomila, jak je daná problematika náročná z pohledu aplikace teoretických vědomostí a poznatků do praxe, vhodného nastavení odpisového systému, uvedení charakteristiky odpisové politiky a majtkové struktury do vnitropodnikových směrnic, a to vše v souladu s příslušnými právními předpisy. Účetní předpisy dávají určitou volnost v nastavení odpisového plánu a vymezení majetku v účetnictví. Z pohledu daňového se daná problematika zpřísňuje.

Dalším přínosem této práce bylo získání znalostí z praxe, což umožnila VODÁRNA PLZEŇ a.s. a vstřícný přístup zaměstnanců při zodpovídání dotazů a seznámení s problematikou ve společnosti.

6 Seznam tabulek a obrázků

Tabulka č. 1: Minimální doby odepisování hmotného majetku	20
Tabulka č. 2: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek neodpisovaný podle § 31 odst. 1 písmen b) až d) (v %)	22
Tabulka č. 3: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 20 % (v %)	22
Tabulka č. 4: Roční odpisové sazby při navýšení odpisu v prvním roce odpisování o 15 % (v %)	22
Tabulka č. 5: Roční odpisové sazby při zvýšení odpisů v prvním roce odpisování o 10 % (v %)	23
Tabulka č. 6: Koeficienty přiřazené odpisovým skupinám hmotného majetku pro zrychlené odpisování	24
Tabulka č. 7: Klíčové údaje VODÁRNY PLZEŇ a.s. roku 2013	26
Tabulka č. 8: Minimální doba odpisování majetku	33
Tabulka č. 9: Účetní odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)	39
Tabulka č. 10: Výkonové odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)	40
Tabulka č. 11: Korekce daňového základu se stávající a navrhovanou metodou účetního odpisování (v Kč).....	41
Tabulka č. 12: Přehled účetních odpisů automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)	41
Tabulka č. 13: Daňové odpisy automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)	42
Tabulka č. 14: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734 (v Kč)	43
Tabulka č. 15: Účetní odpisy serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)	43
Tabulka č. 16: Přehled účetních odpisů serveru Dell Power Edge R710 (v Kč).....	44
Tabulka č. 17: Korekce daňového základu se stávající a navrhovanou metodou účetního odpisování (v Kč).....	44
Tabulka č. 18: Daňové odpisy serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)	45
Tabulka č. 19: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u serveru Dell Power Edge R710 (v Kč)	45
Tabulka č. 20: Účetní odpisy inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč).....	46
Tabulka č. 21: Přehled účetních odpisů inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč).....	46

Tabulka č. 22: Daňové odpisy inspekčního systému REVI 1200 a REVI 300 (v Kč) ...	47
Tabulka č. 23: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů pro inspekční systém REVI 1200 a REVI 300 (v Kč)	48
Tabulka č. 24: Daňové odpisy vodovodního řadu (v Kč).....	49
Tabulka č. 25: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u vodovodního řadu (v Kč)	50
Tabulka č. 26: Daňové odpisy čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč).....	51
Tabulka č. 27: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)	52
Tabulka č. 28: Účetní odpisy klimatizačních jednotek LG (v Kč)	53
Tabulka č. 29: Přehled účetních odpisů pro klimatizační jednotky LG (v Kč)	54
Tabulka č. 30: Daňové odpisy klimatizačních jednotek LG (v Kč)	55
Tabulka č. 31: Přehled způsobů výpočtu daňových odpisů u klimatizačních jednotek LG (v Kč)	55

Obrázek č. 1: Přehled účetních odpisů automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734...	42
Obrázek č. 2: Přehled účetních odpisů serveru Dell Power Edge R710.....	44
Obrázek č. 3: Přehled účetních odpisů pro inspekční systém REVI 1200 a REVI 300 .	47
Obrázek č. 4: Přehled účetních odpisů vodovodního řadu	48
Obrázek č. 5: Přehled účetních odpisů čerpací stanice 1 Vejprnice	51
Obrázek č. 6: Přehled účetních odpisů pro klimatizační jednotky LG	54

7 Seznam použitých zkratk

DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DrDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DrDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DrHM	Drobný hmotný majetek
DrNM	Drobný nehmotný majetek
OE	Operativní evidence
TZ	Technické zhodnocení
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

8 Seznam použitých zdrojů:

1. DĚRGEL, Martin. Účetní versus daňové odpisy – nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011, č. 5. ISSN 1211-7307 [cit. 2015-03-02]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d33595v43044-ucetni-versus-danove-odpisy-nehmotneho-majetku/>
2. Klimatizace LG. *BERNAKO, spol. s r.o.* [online]. Praha, 2011, 2009 - 2015 [cit. 2014-09-26]. Dostupné z: <http://www.lge-klimatizace.cz/1-100015-klimatizace-lg>
3. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2014: úplná znění platná k 1. 1. 2014*. 23. vydání, Praha: Grada Publishing, 2014, 272 s., ISBN 978-80-247-5171-9
4. Monitorovací nástroj pro zjišťování stavu kanalizace. *I.B.O.S. EU a.s.* [online]. České Budějovice, 2014, 2008 - 2014 [cit. 2014-09-26]. Dostupné z: <http://www.ibos.cz/monitorovaci-technika.html>
5. Nový Peugeot Boxer: Nové kvality pro firemní klientelu. *PEUGEOT PROFESSIONAL* [online]. 2014 [cit. 2014-09-26]. Dostupné z: <http://professional.peugeot.cz/professional-novinky-zpravy-a-zajimavosti-ze-sveta-peugeot/novy-peugeot-boxer-nove-kvality-pro-firemni-klientelu/>
6. PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2007, č. 6. ISSN 1211-7307 [cit. 2014-11-08]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2247v2990-ucetni-odpisy-dlouhodobeho-hmotneho-a-nehmotneho-majetku/>
7. PRUDKÝ, Pavel; LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi*. 15. aktualizované vydání, Olomouc: Anag, 2014, 327 s., ISBN 978-80-7263-866-6
8. SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2013*. 20. vydání, Praha: Grada Publishing, 2013, 218 s., ISBN 978-80-247-4633-3
9. *Směrnice č. 05/2003 - Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence VODÁRNÝ PLZEŇ a.s.*
10. ŠTOHL, Pavel; KLIČKA, Vladislav. *Maturitní okruhy z účetnictví 2012*. 5. upravené vydání, Znojmo: Štohl Pavel Ing. – vzdělávací středisko, 2012, 241 s., ISBN 978-80-87237-45-8
11. ŠTEKER, Karel. Dlouhodobý majetek. OSTRUSINOVÁ Milada. *Jak číst účetní výkazy*. Praha: Grada Publishing, 2013, kap. 3, s. 41, 53, ISBN 978-80-247-4702-6

12. VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy 2012*. 7. vydání, Praha: Grada Publishing, 2012, 144 s., ISBN 978-80-247-4114-7
13. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.* Businesscenter.cz [on-line]. Praha: [cit. 2014-09-03].
Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>
14. *Výroční zpráva 2013 VODÁRNY PLZEŇ a.s.*
15. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.* Businesscenter.cz [on-line]. Praha: [cit. 2014-12-06] Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
16. *Znalecký posudek objektu Čerpací stanice I Vejprnice VODÁRNY PLZEŇ a.s.*

9 Seznam příloh

Příloha A: Směrnice č. 5/2003 – Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence VODÁRNY PLZEŇ, a.s.

Příloha B: Karty zástupců dlouhodobého majetku VODÁRNY PLZEŇ, a.s.

Příloha C: Počet najetých kilometrů za rok 2014 nákladního automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 173


Příloha D: Účetní odpisy vodovodního řadu

Příloha E: Přehled účetních odpisů vodovodního řadu (v Kč)


Příloha F: Účetní odpisy čerpací stanice 1 Vejprnice

Příloha G: Přehled účetních odpisů čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)


Příloha A: Směrnice č. 5/2003 – Evidence, účtování a odpisování majetku, operativní evidence VODÁRNY PLZEŇ, a.s.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.:	Vydání:	Datum:
05/2003	4.	01.01.20014	1/27

EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE

Zpracoval: Jitka Raisová 


Ověřil: Bc. Aleš Kačírek 

Schválil: Ing. Miloslav Vostrý 

Datum schválení: 01. 01. 2014

Účinnost od: 01. 01. 2014

Oblast působnosti: celá společnost

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

V účetní jednotce je v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., zák. č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (§ 26) v pozdějším znění a s Českým účetním standardem pro podnikatele č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek použito s účinností od 1. 1. 2009 toto členění a evidence majetku (kromě zásob a spotřebního materiálu):

- DrHM – drobný hmotný majetek – doba použitelnosti kratší než 1 rok a vstupní cena do 40.000,- Kč včetně
- DrDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cena do 40.000,- Kč včetně
- DHM – dlouhodobý hmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cena nad 40.000,- Kč
- DrNM – drobný nehmotný majetek – doba použitelnosti kratší než 1 rok a vstupní cena do 60.000,- Kč včetně
- DrDNM – drobný dlouhodobý nehmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cena do 60.000,- Kč včetně
- DNM – dlouhodobý nehmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cena nad 60.000,- Kč

a) Drobný hmotný majetek (DrHM)

Drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou do 3.000,- Kč včetně bez DPH se účtuje jako zásoby. Při předání do používání se zúčtuje přímo do spotřeby na účet **501102 – Materiál režie** nebo **501103 – Materiál režie MTZ**. Operativní evidenci (OE) si vede provoz dle potřeby.

Drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou od 3.001,- do 40.000,- se účtuje přímo do spotřeby na účet **501162 – DrHM 40000**.

Vede se v OE na základě podkladů MTZ a po roce užívání je automaticky vyřazen.

Osobní ochranné pracovní prostředky bez ohledu na cenu se při předání do používání jednorázově zúčtují na účet **501150 – Ochranné pomůcky**. Nárok a používání řeší vnitřní směrnice č. 4/2006 – Pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků. Evidenci a vyřazení provádí jednotlivá hospodářská střediska na osobních kartách zaměstnanců, popř. na samostatném seznamu za kancelář k usnadnění provedení inventarizace.


Operativní evidence u těchto předmětů se vede v pořizovací ceně včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením (přeprava, provize, clo, pojistné, skonto, instalace).

Daňové doklady účtuje útvar MTZ.

Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

b) Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DrDHM)

Drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou do 3.000,- Kč včetně bez DPH se účtuje jako zásoby. Při předání do používání se zúčtuje přímo do spotřeby na účet **501161 – DrDHM 3000**. Operativní evidenci si vede provoz na osobních kartách zaměstnanců,

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 3.001,- do 20.000,- Kč bez DPH se vede v OE a účtuje se o něm jako o zásobách. Při předání do používání se zúčtuje na účet **501160 – DrDHM 20000**.

Z evidence se vyřazuje na základě návrhů k vyřazení při inventarizacích.

Účetně se tento majetek vede na podrozvahovém účtu 752002.

Daň.doklady účtuje útvar MTZ.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou bez DPH od 20.001,- Kč do 40.000,- Kč včetně se vede v OE a účtuje se o něm jako o zásobách. Při předání do používání se zúčtuje na účet **501163 – DrDHM 40000**.

Z evidence se vyřazuje na základě návrhů k vyřazení při inventarizacích.

Účetně se tento majetek vede na podrozvahovém účtu **752012**.

Daň. doklady účtuje útvar MTZ.

DrDHM pořízený do 31.12.2013, který je plně odepsán, bude vyřazen a odúčtován z účtu **029001 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek**. Nadále bude veden v operativní evidenci a účtován na podrozvahovém účtu **752012**.

DrDHM pořízený do 31.12.2013, který není dosud odepsán, bude nadále veden v majetkové evidenci na účtu **029001- Drobný dlouhodobý hmotný majetek** a odepisován měsíčně, nejpozději však do 31.12.2015. Po odepsání bude tento majetek vyřazen, převeden do OE a zaúčtován v podrozvahové evidenci účtu **752012**.


DrDHM jsou i formou leasingu pořízené automobily, jejichž pořizovací cena je nižší než 40.000,- Kč. Původní pořizovací cena uvedená v leasingové smlouvě se zaznamená do poznámky evidenční karty. Pro tato auta byla vytvořena samostatná evidence (vedeno v OE).

Vyřazení ze souboru evidence majetku se provádí na základě návrhu na vyřazení dle směrnice č.

10/2002 při prodeji, fyzické likvidaci či ztrátě. Současně se konkrétní DrDHM vyřazuje z účetní evidence úč. zápisem SYU 089/029.

Za evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

U majetku nakoupeného nepravdělně v rámci jednorázové obnovy velkého množství DrDHM v souladu s výše uvedenými zákony je nutné dodržet věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů (ČÚS č. 019 odst.6). Takováto obnova majetku bude odepisována do nákladů pomocí účtu časového rozlišení SYU 381 – Náklady příštích období v průběhu 2 let (50 % + 50 %).

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

c) **Drobný nehmotný majetek (DrNM)**

Nehmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou do 5.000,- Kč včetně bez DPH, přičemž horní hranice pro ocenění jedné položky (např. multilicence x licence) nepřevyšuje uvedenou částku. Tento DrNM se při pořízení účtuje přímo do spotřeby na účet **518506 – Informační technika**. Operativní evidenci si vede oddělení IT dle potřeby.

Nehmotný majetek s dobou použitelnosti kratší než jeden rok a vstupní cenou od 5.001,- do 60.000,- Kč bez DPH, přičemž horní hranice pro ocenění jedné položky (např. multilicence x licence) nepřevyšuje uvedenou částku. Při pořízení se účtuje přímo do spotřeby na účet **518526 – DrNM 60000**. Vede se v OE s uvedením čísel licencí a po roce užívání je automaticky vyřazen.

Daňové doklady účtuje útvar IS.

Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému je to uloženo v pracovní náplni (ve spolupráci s IT).

d) **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DrDNM)**

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou do 5.000,- Kč včetně bez DPH. Tento DrDNM se při pořízení účtuje přímo do spotřeby na účet **518506 – Informační technika**. Operativní evidenci si vede oddělení IT.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 5.001,- do 30 000,- Kč bez DPH se při pořízení účtuje přímo do spotřeby na účet **518516 – DrDNM 30000**. Tento DrDNM se vede v OE s uvedením čísel licencí.

Účetně se tento majetek vede na podrozvahovém účtu 752003.

Z evidence se vyřazuje na základě návrhů k vyřazení při inventarizacích.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou bez DPH v rozmezí od 30 001,- Kč do Kč 60 000,- bez DPH včetně, přičemž horní hranice pro ocenění jedné položky nepřevyšuje uvedenou částku (např. multilicence x licence) se při pořízení účtuje přímo do spotřeby na účet **518536 – DrDNM 60000**. Tento DrDNM se vede v OE s uvedením čísel licencí.

Účetně se tento majetek vede na podrozvahovém účtu **752013**.


Z evidence se vyřazuje na základě návrhů k vyřazení při inventarizacích.

DrDNM pořízený do 31.12.2013, který je plně odepsán, bude vyřazen a odúčtován z účtu **019000 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**. Nadále bude veden v operativní evidenci a účtován na podrozvahovém účtu **752013**.

DrDNM pořízený do 31.12.2013, který není dosud odepsán, bude nadále veden v majetkové evidenci na účtu **019000 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** a odepisován měsíčně, nejpozději však do 31.12.2015. Po odepsání bude tento majetek vyřazen, převeden do OE a zaúčtován v podrozvahové evidenci účtu **752013**.

Daňové doklady účtuje útvar IS.

Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému je to uloženo v pracovní náplni.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

V účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek se účtuje o

- pořízení dlouhodobého majetku
- poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek
- oprávkách k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (trvalé snížení hodnoty majetku)
- opravných položkách k dlouhodobému majetku (přechodné snížení hodnoty majetku)

e) Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

V tomto souboru jsou evidovány předměty s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 40.001,- Kč bez DPH.

Patří sem tzv. "vždy dlouhodobý majetek" bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti – budovy, haly a stavby, pozemky, umělecká díla a předměty z drahých kovů. A dále samostatné movité věci (stroje, přístroje a zařízení, dopravní prostředky, inventář), soubory movitých věcí, věci nabyté nájmem z finančního leasingu (PC nad 40.000,- Kč).


Příslušenství dlouhodobého hmotného majetku jsou předměty (např. přídatná zařízení), které tvoří s hlavní věcí jeden celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Při pořízení se DHM prostřednictvím účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku převádí na majtkové účty skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný. Zařazení tohoto majetku do účetnictví se provádí dle protokolu o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do používání (Příloha č.3), na základě kterého je majetek zaveden do evidence. U nemovitostí se po nabytí právní moci podá návrh na vklad do katastru nemovitostí. Datum podání je datem zařazení do užívání. Pokud Katastr návrh vrátí, dodatečné daňové přiznání se nepodává. Oprava účtování se provede v období, ve kterém se účetní jednotka skutečnost dozvěděla. Při účtování pořízení DHM se uvádí v poznámce (popisu) údaj o vlastnictví. Tj. zda se jedná o smluvní investici nebo investici vlastní. Tato informace je uvedena i na kartě majetku v poznámce 2.

Evidenční karty jsou součástí SW Majetek. Na tyto karty se doplní údaje o novém DHM ve stanoveném rozsahu:

- evidenční číslo (např. pořadové číslo v počítači)
- název předmětu a jeho popis (obecně) a odborný název
- pořizovací cena
- datum pořízení
- středisko a umístění (přidělení) předmětu
- potvrzení o převodu v rámci organizační jednotky
- číslo dokladu (FD)
- vlastnictví (investice vlastní nebo smluvní)
- schválení vyřazení (likvidace)
- datum vyřazení
- pracovník zodpovědný za přidělený majetek
- případně další údaje potřebné pro zpracování software

Rozsah údajů na evidenčních kartách je shodný i pro evidenci DrHM a DrDHM.

Účetní odpisy se provádí měsíčně účetním zápisem SYU 551/08x. – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Tento majetek je členěn do odpisových skupin dle zákona č. 586/92 Sb. ve znění následujících novel a posledního zákona o daních z příjmu a odepisuje se dle odpisového plánu (Příloha č. 2).

Pozemky

Účetně se vedou na majetkovém účtu 031000 – Pozemky bez ohledu na výši ocenění. Pozemky, budovy a stavby se kromě účetní evidence na majetkových účtech vedou v evidenci programu na inventární kartě pozemků a budov (je součástí programu). Pozemky se v souladu s § 28 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví neodepisují.

Umělecká díla a sbírky

Umělecká díla a sbírky, které nejsou součástí stavby se neodepisují. Účetně se vedou na majetkovém účtu 032000 - Umělecká díla a sbírky. Kromě účetní evidence na majetkovém účtu, bez ohledu na vstupní cenu, vedeme evidenci v programu v rozsahu:

- evidenční číslo
- jméno autora
- oficiální název díla
- rozměry
- technika
- pořizovací cena

Daňové doklady účtuje útvar IS.

Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

f) Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

Jde o soubor nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou od 60 001, - Kč bez DPH. (§ 32a odst.1 písm.b) zákona o DP č. 586/1992 Sb.)

Jedná se zejména o:

Zřizovací výdaje

Za zřizovací výdaje se považuje souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do jejího vzniku, např. soudní a správní poplatky a jiné úřední výlohy, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a nájemné. Za zřizovací výdaje se nepovažují zejména výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, na reprezentaci nebo související s přeměnou společnosti. Dle § 6 odst. 3 Vyhlášky se zřizovací výdaje odepisují daňově nejvýše po dobu 5ti let od vzniku společnosti.

Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje


Software

U softwaru, ke kterému má poplatník právo na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou (§ 32a odst.4 zákona 586/1992 Sb. o DP). Roční licenční poplatek se účtuje přímo do nákladů.

Není-li smlouva sjednána na dobu určitou, odepisuje se daňově software rovnoměrně 36 měsíců. Ostatní NM se odepisuje daňově po dobu 72 měsíců.

Ocenitelná práva

Mezi ocenitelná práva patří zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle zvláštních právních předpisů – licence, know-how, patenty, průmyslové vzory...

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Goodwill (bez ohledu na výši ceny!)

Rozdíl mezi oceněním podniku nebo jeho části nabytého zejména koupí, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností. Podle § 6 odst. 3 písm. d) vyhl. č. 500/2002 Sb. se odepisuje **rovnoměrně po dobu** 60ti měsíců od nabytí podniku nebo jeho části nebo od rozhodného dne přeměny. V případě kladného rozdílu (goodwill) se odpis provádí na vrub nákladů, v případě záporného rozdílu (bedwill) se rovnoměrně odpisy účtují ve prospěch výnosů. O případnou následnou změnu kupní ceny podniku nebo jeho části se upraví hodnota goodwillu (kladného či záporného), a to beze změny doby odpisování.

Od 1. 1. 2003 má účetní jednotka možnost rozhodnout, zda rozdíl mezi oceněním podniku zaúčtuje jako goodwill či záporný goodwill (bedwill).

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

V tomto případě se tato položka vykazuje na samostatném rozvahovém řádku jako součást dlouhodobého majetku (SYU 414). Odpis se podle charakteru účtuje buď na vrub nákladů nebo ve prospěch výnosů, a to **rovnoměrně po dobu** 180ti měsíců (§ 7 odst.10 vyhl. č. 500/2002 Sb.).

Při pořízení se tento majetek prostřednictvím účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku převádí na majetkové účty 01x – Dlouhodobý nehmotný majetek. DNM se odpisuje dle odpisového plánu (Příloha č. 2), obdobně jako DHM účetním zápisem 551/07x – Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku.

Kromě účetní evidence na majetkových účtech se vede o DNM evidence v počítači v následujícím rozsahu:

- evidenční (pořadové) číslo
- typ software
- kód (číslo) software
- pořizovací cena
- jméno zodpovědného pracovníka = správce programu
- uživatel
- poznámka

Rozsah údajů na evidenčních kartách je shodný i pro evidenci DrNM a DrDNM.

Daňové doklady účtuje útvar IS.

Za tuto evidenci zodpovídá zaměstnanec, kterému to je uloženo v pracovní náplni.

g) **Technické zhodnocení**

Technickým zhodnocením se rozumí výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace veškerého majetku evidovaného na majetkových účtech účtové třídy 0, včetně majetku najatého, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období počínaje obdobím 1998 částku 40.000,-- Kč (§ 33 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o DP). Technickým zhodnocením jsou i výdaje nepřesahující stanovené částky, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písmeno zb) zákona č. 586/1992 Sb. o DP.


Účtování TZ (příslušenství) nakoupeného v dalších letech je určeno cenou (nad 40.000,-- Kč) v daném roce.

Pokud příslušenství může sloužit více věcem, eviduje se samostatně.

Jednotlivé částky technického zhodnocení se účtují:

HM na účet 511101 – Opravy dodavatelské - provozní

NM na účet 518506 – Informační technika

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Auta na účet 511140 – Opravy vozidel

V popisu faktury došlé (FD) se uvádí, že se jedná o TZ a inventární číslo majetku, kterého se TZ týká.

TZ jsou evidována na samostatných kartách, které jsou navázány ke kartám majetku, ke kterému se vztahují.

V měsíci, ve kterém celkový součet jednotlivých faktur za TZ v běžném roce na konkrétním inventárním čísle HM převyší 40.000,- Kč, se přeúčtuje na základě pokynu pracovníka odpovědného za vedení evidence DNaHM navýšení prostřednictvím účtu 04x – Pořízení DNaHM na majetkový účet 01x,02x.

TZ NM se posuzují jednotlivě. V případě částky na faktuře převyšující limit se TZ účtuje přímo na účty tř. 0. (FDI)

Dle § 32a odst.6 se v odpisování NM pokračuje ze zvýšené vstupní ceny snížené o již uplatněné odpisy od měsíce následujícího po měsíci, v němž bylo TZ ukončeno, a to rovnoměrně bez přerušení po zbývající dobu odpisování. Nejméně však

- 9 měsíců audiovizuální díla
- 18 měsíců software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- NM do konce doby sjednané smlouvou
- 36 měsíců ostatní NM

Pokud se jedná o technické zhodnocení k majetku zúčtovanému s ohledem na pořizovací cenu při jeho pořízení do nákladů v minulých účetních obdobích, zúčtuje se TZ samostatně na účty tř. 0. Pokud byl majetek zaúčtován do nákladů v tomtéž účetním roce, přeúčtuje se pořizovací cena majetku z nákladů na účty tř. 0 včetně TZ.

Rekonstrukcí se rozumí zásah do majetku, který má za následek změnu účelu použití nebo technických parametrů.

Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku.

Důsledně je nutné jak z účetních, tak z daňových důvodů odlišovat opravy a udržování od technického zhodnocení, které je vázáno na limit vynaložených finančních prostředků, změnu kvality a účelu DNaHM.


Opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu.

Udržováním se zpomaluje fyzické opotřebení, předchází jeho následkům a odstraňují se drobné závady.

Technické zhodnocení na cizím majetku, k jehož účtování a odepisování je oprávněna jiná osoba než vlastník majetku (zpravidla nájemce), se odepíše v průběhu používání technického zhodnocení. Pokud je nájemní smlouva uzavřena na dobu určitou např. 10 let, odepisuje se technické zhodnocení budov účetně po dobu 120ti měsíců. Daňové odpisy jsou dle zařazení do odpisové skupiny 5 či 6 po dobu 30ti nebo 50ti let.

Pokud je nájemní smlouva na dobu neurčitou, odepisuje se účetně i daňově běžným režimem.

Pořizovací cena tohoto technického zhodnocení se účtuje na účtu, na kterém by se účtoval pronajatý majetek, kdyby byl ve vlastnictví nájemce. Při ukončení nájmu nájemce zaúčtuje případnou zůstatkovou cenu dle smlouvy s pronajímatelem.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Technické zhodnocení provedené nájemcem na majetku, který je předmětem **finančního leasingu**, se účtuje v průběhu leasingu u nájemce na účet, na který se bude účtovat tento majetek po skončení nájmu. TZ se odepisuje nájemcem u finančního leasingu v průběhu nájmu podle odpisového plánu účetní jednotky. Po skončení nájmu a převzetí předmětu nájemcem do vlastnictví se pořizovací cena technického zhodnocení zvýší o ocenění převzatého majetku a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

Technické zhodnocení DNM

Update - úpravy v rámci legislativních změn se účtují do nákladů, nejedná se o technické zhodnocení

Upgrade – změny zdokonalující program jsou TZ (podrobněji viz. směrnice č. 7/2003 3. vydání - Náplně účtů tř. 5 a 6 – účet 518506).

Zmařená (softwarová) investice

V případě, že se prokáže, že daný software nemá účetní jednotka ani na záložní disketě a likvidace byla provedena státním orgánem, jedná se o daňově uznatelný náklad (§ 47 odst.1 písm. k) vyhlášky 500/2002 Sb.)

Objednávání NaHM

se řídí podpisovým oprávněním, které je součástí Podpisového řádu společnosti, kde jsou rovněž stanoveny finanční limity.

Záruční listy, které jsou vystaveny mimo smlouvy, jsou uloženy u účetních dokladů nebo u vedoucího pracovníka příslušného střediska, který majetek používá.

Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se pořizuje zejména koupí, vytvořením vlastní činností, nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti, bezúplatným nabytím (darováním), vkladem od jiné osoby nebo převodem podle právních předpisů. Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně vedlejších nákladů na pořízení se sleduje na účtech pořízení účtové skupiny 04 (poznámka o smluvních a vlastních investicích včetně počtů). Rozhodující pro okamžik uvedení do užívání je vystavení protokolu o zařazení (Příloha č. 4), na základě kterého se DNaHM zařadí na příslušný účet DNaHM účt. skupiny 01 a 02.


Při pořízení nemovitostí nákupem se za datum zařazení nemovitosti do majetku kupujícího považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu, popř. den uvedený v návrhu na vklad. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musí se účetní zápisy zpětně opravit. Podmíněnost uskutečnění dne účetního případu nabytím právního účinku vkladu se uvede do poznámky na inventární kartě a v inventuře.

Ocenění dlouhodobého majetku

(§ 47, 61, 61a vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

Dlouhodobý majetek se v souladu se zákonem oceňuje pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou a vlastními náklady.

Pořizovací cenou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení je cena, za kterou byl majetek a TZ pořízen včetně nákladů spojených s jeho pořízením. Podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. se jedná zejména o náklady

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

- odměny za poradenské služby, zprostředkování, poštovné, expediční náklady, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, předprojektové přípravné práce,
- průzkumné a projektové práce včetně variant řešení a rozpočtu, zařízení stavenišť, odstranění porostu a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž
- umělecká díla tvořící součást stavby
- licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz
- zůstatkové ceny vyřazených stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby tvoří součást nákladů na novou výstavbu
- náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovi
- zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání
- zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování
- DPH u nákupu osobního automobilu (i formou finančního leasingu) a technického zhodnocení osobního automobilu, kdy plátce nemá nárok na odpočet daně. Od 1.4.2009 je možno uplatnit odpočet DPH i u osobních automobilů nakoupených po tomto datu.

Součástí ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení nejsou (dle ČÚS 013 – DNHM odstavec 3.5)


- opravy a údržba
- náklady nájemce na uvedení najetého majetku do předchozího stavu
- kursové rozdíly
- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů
- daně spojené s pořízením dlouhodobého majetku, které zákon o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů (např. daň darovací) a dále daň z převodu nemovitostí
- nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba
- náklady na přípravu pracovníků
- náklady na vybavení zásobami
- náklady na biologickou rekultivaci
- náklady vzniklé s přípravou a zabezpečením výstavby po datu uvedení DM do užívání.

Reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Pro stanovení reprodukční pořizovací ceny obvykle stačí odborný odhad, avšak daňové předpisy často požadují buď znalecký odhad nebo cenu podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, (např. § 29 odst. 1 písm. d) a e) zákona č. 586/1992 Sb. o DP.

Vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami. Vstupní cena drobného dlouhodobého hmotného majetku (od 20 001,- do 40 000,- Kč včetně), dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se zaokrouhluje na celé koruny nahoru při zařazení na majetkové účty. Cenový rozdíl se zaúčtuje na výnosový účet 668400 – Haléřové vyrovnání.

Zaokrouhlení odpisů se bude provádět vždy na celé Kč nahoru. Odepisuje se vždy pouze do výše vstupní ceny.

Pořizovací cena souboru movitých věcí se zvýší o pořizovací cenu věci do souboru dodatečně zařazenou. Při vyřazení části souboru movitých věcí se pořizovací cena souboru sníží o pořizovací cenu vyřazené části, přičemž míra odepsanosti vyřazené části je shodná s mírou odepsanosti souboru.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

O trvalém snížení ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se účtuje prostřednictvím oprávek (účet. skupina 07 a 08). Je nutné postupovat dle odpisového plánu (příloha č. 2).

O přechodném snížení ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se účtuje pomocí opravných položek na účtech účet. skupiny 09. Opravné položky jsou výrazem účetního principu opatrnosti. V rámci inventarizace se posuzuje, zda ocenění DM odpovídá jeho ocenění v účetnictví. OP nelze tvořit na zvýšení hodnoty DM, ale pouze na snížení. Tvorba OP se účtuje na vrub nákladů, snížení či zrušení ve prospěch nákladů.

Zásady odpisování DNaHM

Odpisy rozlišujeme účetní a daňové.


Dle § 30 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů se zatřídí v prvním roce odpisování dlouhodobý majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č.1, která je nedílnou součástí zákona. Dojde-li u stavebního díla ke změně hlavního užívání a v důsledku toho ke změně zatřídění do odpisové skupiny, provede se změna zatřídění tohoto majetku ve zdaňovacím období nebo v období, za které podáváme daňové přiznání, ve kterém ke změně došlo. Samostatně odpisované technické zhodnocení provedené na hmotném majetku vyloučeném z odpisování se zatřídí do odpisové skupiny, do které náleží hmotný majetek, na němž bylo technické zhodnocení provedeno.

Doba odpisování činí minimálně:

Odpisová skupina	Doba odpisování	Národní protikrizový plán
1	3 roky	12 měsíců
2	5 let	24 měsíců (60%+40%)
3	10 let	
4	20 let	
5	30 let	
6	50 let	

V rámci realizace národního protikrizového plánu byla schválena novela Zákona o daních z příjmů, v rámci níž je možno zkrátit dobu odepisování hmotného majetku v 1. a 2. odpisové skupině. Úprava se týká majetku pořízeného v období od 1.ledna 2009 do 30.června 2010. V 1.odpisové skupině se jedná o snížení doby odpisování ze 3 na 1 rok. Roční odpisování bude prováděno rovnoměrně po dobu 12 měsíců. Ve 2.odpisové skupině z 5 let na 2 roky (24 měsíců). U dvouletého odpisování se uplatní za prvních 12 měsíců odpisy do výše 60% vstupní ceny a za následujících 12 měsíců zbylých 40% vstupní ceny.

Do třídy 6 je nutno s platností od 1.1.2004 přetřídít budovy uvedené v příloze č.1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Jedná se především o administrativní budovy, obchodní domy, hotely a podobná ubytovací zařízení, budovy pro společenské a kulturní účely, muzea, knihovny, školy.... (Odpisová skupina 6 se nepoužije pro hmotný majetek zaevidovaný u poplatníka do konce zdaňovacího období započatého v roce 2003 – č. II. Přechodná ustanovení zákona č. 669/2004 Sb., bod 11.) Budovy a stavby se zařazují do odpisové skupiny podle hlavního užívání. Při užívání budovy k několika účelům je pro zařazení do odpisové skupiny rozhodující převažující podíl užívání na celkové využitelné podlahové ploše.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Dlouhodobý hmotný majetek zaříděný podle Standardní klasifikace produkce (SKP), který nelze zařadit do odpisových skupin podle přílohy č. 1 k tomuto zákonu, se pro účely odpisování zařadí do odpisové skupiny 2 (s výjimkou uvedenou v § 30 odst. 6 až 8 zákona č. 589/1992 Sb. o daních z příjmu), tj. otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace, matrice, formy, zápustky, modely a šablony a technické zhodnocení nemovité kulturní památky.

Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku dle ustanovení § 32a zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů se použije poprvé u majetku zaevidovaném ve zdaňovacím období r. 2004 (od 1.1.2004) – čl. II Přejícná ustanovení zákona č. 483/2003 Sb., bod 25.

Odpisy DNM do 31.12.2000 jsou prováděny dle stejných pravidel jako u DHM.

U DNM od 1.1.2001 do 31.12.2003 jsou pouze rovnoměrné účetní odpisy a ty jsou rovny daňovým.

DNaHM se odepisuje nepřímým způsobem formou oprávek na podkladě účetního odpisového plánu (příloha č. 2 této směrnice) ve vazbě na § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Sazba ročních odpisů je stanovena pro každý druh majetku.

Zvolený postup a sazby při odpisování v účetnictví musí být popsány na inventární kartě DNaHM společně s daňovými odpisy a ostatními identifikačními údaji (název a popis předmětu, způsob ocenění, datum zařazení do užívání, datum zatížení zástavním právem a způsob vyřazení...)

Odpisy se počítají a účtují měsíčně.

Pozemky, umělecká díla a sbírky se neodepisují.

Odepisování hmotného majetku může být přerušeno např. z důvodu finanční ztráty, záleží na účetní jednotce.

Účetní odpisy

DNaHM se odepisuje od počátku prvního měsíce následujícího poté, kdy byl zařazen (zaúčtován) do používání, až do úplného odepsání pořizovací ceny. Odpisy se provádějí z pořizovací ceny.


DNaHM, který není plně odepsán, se odepisuje do konce měsíce, ve kterém jej organizace vyřadila z důvodu:

- převodu jinému subjektu
- prodeje
- likvidace nebo v důsledku škody, manka, opotřebení.

Účetní odpisové sazby jsou stanoveny tak, aby odpovídaly opotřebení DNaHM, které je charakteristické a odpovídající pro naši společnost.

V průběhu účetního období se nesmí měnit způsob oceňování, postup odpisování, postup účtování. Mohou se změnit v bezprostředně následujícím účetním období jen z důvodu dosažení věrného zobrazení předmětu účetnictví. Důvody změn a peněžní částky z nich vyplývající musí být uvedeny v příloze k roční účetní závěrce. Rozdíly ze změn použitých způsobů oceňování v účetnictví a účetní závěrce jsou účetními případy bezprostředně následujícího účetního období (§ 7, 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění).

Odpisy představují trvalé snížení hodnoty odepisovaného dlouhodobého majetku. Odpisy jsou nákladovou položkou, účtují se na vrub účtů účtové skupiny 55. Souvztažně se kumulovaně zachycují na příslušném účtu oprávek účtové skupiny 07 a 08. Odpisy odrážejí jak fyzické opotřebení způsobené užíváním, tak morální opotřebení způsobené zastaráním.

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

Používané účty:

551100	Odpisy DHM – movité
551101	Odpisy DHM – nemovité
551110	Odpisy DNM – software nad 60 tis.
551120	Likvidace DHM
551130	Odpisy DrDNM do 60 000 (50 %+50% do 31.12.2008, od 1.1.2009 24 měsíců rovnoměrně)
551150	Odpisy DrDHM do 40 000 – 50 % (50 %+50% do 31.12.2008, od 1.1.2009 24 měsíců rovnoměrně)

Daňové odpisy

Při výpočtu daňových odpisů se postupuje podle § 26 až 33a zákona č. 586/92 Sb. o daních z příjmů v platném znění. Odpisování se pro účely tohoto zákona rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu.

Daňové odpisy se člení na zrychlené a rovnoměrné. Společnost VODÁRNA PLZEŇ a.s. používá zrychlený způsob daňového odpisování a odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Výše daňového odpisu dle § 26 zákona o DP:

Majetek je v evidenci k 31/12 (byl v průběhu roku nakoupen)	100 % odpis
Majetek je v evidenci k 1/1, ale ne k 31/12 (byl v průběhu roku prodán)	50% ročního odpisu
Majetek není v evidenci ani k 1/1 ani k 31/12 (byl nakoupen i prodán v průběhu roku)	0 odpis


Hmotným majetkem vyloučeným z odepisování (účtuje se jako 100 % odepsaný) je dle § 27 zákona o DP např.: bezúplatně převedený majetek podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, pokud výdaje (náklady) související s jeho pořízením nepřevyšují 40 000 Kč; inventarizační přebytky hmotného majetku, pokud nebyly při zjištění zaúčtovány ve prospěch výnosů.

Roční odpisové sazby při rovnoměrném odpisování hmotného a nehmotného majetku platné od 1.1.2009

A) Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle odst. B) a D)

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba pro hmotný majetek neodpisovaný podle odst. b) a c)		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	20	40	33,3
2.	11	22,25	20
3.	5,5	10,5	10
4.	2,15	5,15	5,0
5.	1,4	3,4	3,4
6.	1,02	2,02	2,0

B) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1 roce odpisování o 20 %

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.:	Vydání:	Datum:
05/2003	4.	01.01.20014	15/27

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

C) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1 roce odpisování o 15 %

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

Tuto roční odpisovou sazbu může dle § 31 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu použít poplatník, který je prvním vlastníkem zařízení pro čištění a úpravu vod označeného v SKP kódem 29.24.1 (Výrobní a provozní filtrační zařízení a zařízení pro úpravu vod o kapacitě do 2000 ekvivalentních obyvatel)


D) Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v 1. roce odpisování o 10 %

Odpisová skupina	Roční odpisová sazba		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
1a	24,1	25,3	25
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Tuto roční odpisovou sazbu smí dle § 31 odst. 4 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu použít poplatník, který je prvním vlastníkem hmotného majetku zaříděného v odpisových skupinách 1 až 3 s výjimkou hmotného majetku uvedeného v odst. 2, 3 a 5 tohoto zákona. (resp. s výjimkou odst. A) až C) této směrnice).

Roční odpisovou sazbu uvedenou v odst. B) až D) této směrnice nelze uplatnit u osobních automobilů, pokud nejsou využívány provozovateli silniční motorové dopravy a provozovateli taxislužby a provozovateli autoškol a u hmotného majetku označeného v SKP kódem 29.7 (přístroje pro domácnost, jinde neuvedené). (viz. § 31 odst. 5 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu).

Za prvního vlastníka hmotného majetku se považuje poplatník, který jako první pořídil nový hmotný movitý majetek, který dosud nebyl užíván k určenému účelu a u předchozího vlastníka byl zbožím. (§ 31 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu).

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014


Koeficienty pro zrychlené odpisování DHNM platné od 1.1.2009

	Koeficienty pro zrychlené odpisování		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1.	3	4	3
2.	5	6	5
3.	10	11	10
4.	20	21	20
5.	30	31	30
6.	50	51	50

Likvidace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí směrnicí č. 10/2002 k vyřazení a likvidaci majetku.

Používané účty :

011	Zřizovací výdaje	071	Oprávký ke zřizovacím výdajům
013000	Software	073000	Oprávký k software
014	Ocenitelná práva	074	Oprávký k ocenitelným právům
019000	Drobný DNM	079000	Oprávký k DrDNM
021000	Budovy, haly a stavby	081000	Oprávký k budovám, halám a st.
022000	Stroje, přístroje a zařízení	082000	Oprávký k strojům, přístř. a zař.
022001	Dopravní prostředky	082001	Oprávký k dopravním prostředkům
022002	Inventář	082002	Oprávký k inventáři
022011	HM leasing	082011	Oprávký HM Leasing
029001	Drobný DHM	089001	Oprávký k DrDHM
031000	Pozemky		
032	Umělecká díla a sbírky		
041000	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku		
042100	Pořízení DHM – stavby vlastní		
042150	Pořízení DHM – stavby smluvní		
042200	Pořízení DHM – stroje, zařízení, inventář		
042210	Pořízení DHM – dopravní prostředky		
043	Pořízení dlouhodobého finančního majetku		
051	Poskytnutí zálohy na DNM		
052	Poskytnutí zálohy na DHM		
061000	Podílové papíry a vklady-rozhodující vliv		
069000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek		
096000	OP k dlouhodobému finančnímu majetku		
501150	Ochranné pomůcky		
501160	DrDHM 20000		
501161	DrDHM 3000		
501162	DrHM 40000		
501163	DrDHM 40000		
511101	Opravy dodavatelské-provozní (TZ DHM)		
511140	Opravy vozidel (TZ auta)		

 VODÁRNA PLZEŇ a.s.	Druh dokumentu: SMĚRNICE Název dokumentu: EVIDENCE, ÚČTOVÁNÍ A ODPISOVÁNÍ MAJETKU, OPERATIVNÍ EVIDENCE		
	Dokument č.: 05/2003	Vydání: 4.	Datum: 01.01.20014

518506	Informační technika (DrNM a DrDNM 5000 a TZ IT)
518516	DrDNM 30000
518526	DrNM 60000
518536	DrDNM 60000
541	Zůstatková cena prodaného majetku
551	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
641	Tržby z prodeje majetku
752002	Operativní evidence DrDHM
752012	Operativní evidence DrDHM 40000
752003	Operativní evidence DrDNM
752013	Operativní evidence DrDNM 60000

PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ

Příloha č. 1

Účtová třída 0 - Investiční majetek

Účetní případ	MD	DAL
1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		
a) FP za DNaHM vč. pořizovacích nákladů a DPH		
- bezhotovostně	041,042	321
- za hotové	041,042	211
- náklady, které nejsou součástí pořiz. ceny	5xx	321
- DPH, které není součástí pořizovací ceny	343	321
Pozn.: v případě, kdy je cena považována za definitivní, je možno účtovat:	01x,02x,03x	321
b) Aktivace majetku pořízeného ve vlastní režii	041,042	622,623,624
c) Bezplatné nabytí DNaHM - darem	041,042	413
d) Převazování DNaHM z osobního užívání do podnikání	041,042	491
e) Podle zvláštních předpisů - přebírající (jednorázový odpis)	02x	08x
- předávající - (jednorázový odpis)	551	08x
- vyřazení	08x	02x
f) Drobný DNaHM	518,501	321
g) Spotřeba materiálu - operativní evidence	518,501	321
2. Pořízení finančního majetku		
- nákup FM přímou úhradou nebo za hotové	06x (043)	211,221
- nákup upsáním FM	06x (043)	367
- převod DNaHM do FM při vkladu nebo komplex.pronájmu	06x	01x,02x,03x
	07x,08x	06x
- oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků – zvýšení ocenění	414	06x
- snížení ocenění	06x	414
3. Záloha na pořízení majetku		
a) Zálohová FD - poskytnutí zálohy	051,052,053	221
b) Vyúčtování poskytnuté zálohy	321	051,052,053
c) Vrácení přeplatku z vyúčtování zálohy	211,221	051,052,053
d) Doplatek rozdílu mezi vyúčtováním a zapl. zálohou	321	211,221
4. Úhrada FD - bezhotovostní úhradou	321	221
- za hotové	321	211
5. Zařazení majetku do užívání		
- pořízení externě za úplatu	01x,02x,03x, 06x	041,042 043
- zmařené pořízení a investice, kterými se po skončení nájmu uvádí věc do předešlého stavu - jednorázový odpis	548	041,042
6. Technické zhodnocení najatého majetku		
a) Účtování u nájemce - FD na pořízení DNaHM	041,042	321
- TZ pořízené vlastní činností	01x,02x	622,623,624
- zařazení TZ do majetku nájemce	01x,02x	041,042
- odpisy	551	07x,08x
- ZC prodaného TZ	541	07x,08x
- prodej TZ	311	343,641
b) Účtování u pronajímatele - úplatný převod – pořízení	041,042,343	321
- zařazení	01x,02x	041,042
- bezúplatný převod	01x,02x	07x,08x

<u>7. Inventarizační rozdíly</u>		
a) Skutečný stav je nižší než účetní		
- odpisovaný majetek - odpis rozdílu	549	07x,08x
- vyúčtování rozdílu PC	07x,08x	01x,02x
- vyřazení majetku	07x,08x	01x,02x
- neodpisovaný majetek	549	03x
b) Skutečný stav je vyšší než účetní		
- odpisovaný majetek	01x,02x	07x,08x
- neodpisovaný majetek	03x	413
Pozn.: Inventarizační rozdíly je zakázáno kompenzovat. Výsledný invent. rozdíl se zjistí až porovnáním účtů. Současně s inventar. rozdíly je nutné účtovat i OP.		
<u>8. Oprávky majetku</u>		
- řádné odpisy-opotřebení	551	07x,08x
- mimořádné oprávky - manko, škoda	549	07x,08x
- dar	543	07x,08x
- prodej	541	07x,08x
- přeřazení z podnikání do osobního užívání	491	07x,08x
- nepeněžitý vklad do obchodní spol.	367	07x,08x
<u>9. Opravné položky</u>		
a) -tvorba - k DNaHM a nedokončenému DNaHM	559	091-094
- k poskytnutým zálohám	559,579	095
- k finančnímu majetku	579	096
-použití- k DNaHM a nedokončenému DNaHM	091-094	559
- k poskytnutým zálohám	095	559,579
- k finančním investicím	096	579
b) OP k nabytému majetku		
- kupní cena ocenění (aktivní)	01x,02x,03x	097
- odpis po dobu 15 let	098	557
- odúčtování z účetnictví po úplném odepsání	097	098
- kupní cena ocenění (pasivní)	097	01x,02x,03x
- odpis po dobu 15 let	557	098
- odúčtování z účetnictví po úplném odepsání	097	098
<u>10. Vyřazení majetku</u>		
- plně odepsaného	07x,08x	01x,02x
- neodepsaného (vč.neodpisovaného)		
- doodepsání - manko	549	03x,07x,08x
- dar	543	03x,07x,08x
- prodej	541	03x,07x,08x
- přeřazení z podnikání do osobního užívání	491	03x,07x,08x
- nepeněžitý vklad do obchodní spol.	367	03x,07x,08x
dar - povinnost odvodu DPH při darování	543	343
- odvod DPH	343	221
- FD za náklady na likvidaci DNaHM - běžná likvidace	343,518	321
(demontáž, odvoz) - při škodě	343,549	321
<u>11. Prodej majetku - prodejní cena</u>		
- DPH na výstupu	311	641
Prodej finančních investic - úbytek FI	561	06x
- ziskový rozdílní uznávaného a úč. ocenění	415	668
- ztrátový rozdílní uznávaného a úč. ocenění	568	415
- tržba z prodeje	221,3xx	661

12. Účtování při pronájmu		
a) pronajímatel - odúčtování majetku	069	01x,02x,03x
- odúčtování oprávek	07x,08x	069
- zúčtování pohledávky	378	069
- úhrada splátek nájmu vč.odpisů	211,221	378
- zúčtování nájmu do výnosů	378	665
- vrácení po ukončení nájmu - PC	01x,02x,03x	07x,08x
- odúčtování zůstatku pohledávky	07x,08x	378
- zúčt. vráceného maj. v příp.nového nájmu	069	378
b) nájemce - závazky z pronájmu	01x,02x,03x	474
- úhrada splátek nájmu vč. odpisů	474	211,221
- zúčtování nájmu do nákladů	518	474
- oprávkky	551	07x,08x
- ukončení nájmu (zůstatek závazku + oprávkky)	07x,08x,474	01x,02x,03x
13. Finanční leasing		
a) pronajímatel		
- příjem nájemného-časové rozlišení první velké splátky	221	384
- rozpouštění časově rozlišené splátky	384	602
- příjem pravidelného nájemného	221	602,343
- běžné odpisy - na maj. úč. rozlišen leas. HIM analytikou	551	07x,08x
- odpis ZC při prodeji HIM, pokud nebyl plně odepsán	541	07x,08x
- vyřazení leas. HIM	07x,08x	01x,02x
- FV za odprodej leas. HIM	311	641,343
- úhrada FV	221	311
b) nájemce - neplátce DPH		
- příjem nájemného-časové rozlišení první velké splátky	381	221
- rozpouštění časově rozlišené splátky	518	381
- příjem pravidelného nájemného	321	221
- zúčtování splátky do nákladů	518	321
- nákup za zůstatkovou cenu (FD včetně DPH)	041,042	321
- úhrada FD	321	221
- zařazení do majetku nájemce v pořizovací ceně	01x,02x	041,042
- zařazení do maj. v reprodukční PC-HIM zcela odepsán	01x,02x	07x,08x
c) nájemce - plátce DPH		
- úhrada nájemného-časové rozlišení první velké splátky	381	221
- rozpouštění časově rozlišené splátky	518	381
- placení pravidelného nájemného	321	221
- zúčtování splátky do nákladů	518,343	321
- nákup za zůstatkovou cenu (FD včetně DPH)	041,042	321
- úhrada FD	321	221
- zařazení do majetku nájemce v pořizovací ceně	01x,02x	041,042
- zařazení do maj. v reprodukční PC-DNaHM zcela odepsán	01x,02x	07x,08x

Roční odpisové sazby

Příloha č. 2

SKP	SKP dle novely zákona	Název	Účetní odpisy		Daňové odpisy	
			Odpis. sazba	Doba životn.	Odpis. skup.	Doba odepis.
46.21.10	122	Třída 1 – Budovy a haly				
46.21.1	1	Domy a budovy – rovnoměrné (admin)	2,0	50	6	50
46.21.1	1	Domy a budovy – rovnoměrné (provoz)	2,0	50	5	30
46.21.1	1	Domy a budovy ze dřeva a plastů – rovnom.	3,4	30	4	20
46.21.4	221	Třída 2 – Ostatní stavební objekty				
		Vedení místní	3,4	30	4	20
		- trubní (vodovody, kanalizace, energ. vedení)				
		- elektrická (nadzemní, podzemní, komunik.)				
31.10		Třída 3 – Energet. a hnací stroje a zařízení				
29.12.2		Elektromotory	10,0	10	3	10
29.23.12		Čerpadla a zdviže na kapalinu	10,0	10	2	5
29.23.13		Klimatizační zařízení (vzduchotechnika...)	7,0	14	3	10
29.24.1		Filtrační zařízení, chladicí a mrazicí zařízení,	8,0	12	2	5
29.12.3		tepel. čerpadla	7,0	14	3	10
29.23.11		Vzduchová čerpadla, vývěvy, kompresory a	6,60	15	3	10
29.22.16		ventilátory	6,60	15	3	10
		Výměníky tepla a zkapaňovače plynů	12,5	8,0	3	10
		Výtahy, eskalátory a pohyblivé chodníky	6,60	15	3	10
29.40.5	29.41	Třída 4 – Pracovní stroje a zařízení				
29.24.33		Ruční a mechanizované nářadí a nástroje	25,0	4	1	3
29.22.11		Prodejní automaty	12,5	8	2	5
28.62.50		Kladky, kladkostroje, a podobná zdvihací	6,60	15	3	10
29.22.12		zařízení				
29.32		Nástroje na strojní tváření za tepla	12,5	8	2	5
29.24.2		Navíjecí zařízení, rumpály a bubnová	6,60	15	3	10
		zdvihadla včetně speciálně vyrobených pro				
		práci pod zemí				
29.24.6		Ostatní zemědělské a lesnické stroje	12,5	8	2	5
		Stroje a zařízení – zejména osobní a ostatní	12,5	8	2	5
		váhy, hasicí zařízení, tryskací zařízení,				
		obalovací zařízení				
		Myčky nádobí průmyslového charakteru	12,5	8	2	5
31.50		Třída 5 – Přístroje a zvl. technická zařízení				
31.50		Svitidla (lampy, lustry)	12,5	8	2	5
32.20.20		Světelné reklamy, svět.znaky apod.	12,5	8	2	5
		Elektrické přístroje pro drátovou telefonii a	12,5	8	1	3
		telegrafii vč. faxů (tel. ústředny a přístroje,				
		modemy, telegrafní zařízení apod.)				
32.20.11		Přístroje pro radiotelef. (přenosné radiostanice,	12,5	8	1	3
		bezdrát.telefony fixní i mobilní)				
29.24.2		Stroje na vážení (váhy)	12,5	8	2	5
30.0		Zařízení reprografická (kopírovací stroje)	25,0	4	1	3
30.0		Kancelářské stroje (ventilátor, laminátor,	12,5	8	1	3
		počítačka apod.)				
30.0		Počítače a jiné přístroje a zařízení na	25,0	4	1	3
		zpracování dat (tiskárny, klávesnice, monitory,				

31.62		paměťové jednotky,centrál. jedn.) Ostatní elektr. vybavení	12,5	8	2	5
33.4		- akustické, vizuální a signalizační zařízení - ochranná, zabezp., návěstní apod.zařízení Optické přístroje (fotopřístroje, kinokamery, promítací přístroje a plátna, čtecí přístroje, projektory apod.)	12,5	8	2	5
33.2		Měřicí, kontrolní a jiné přístroje	12,5	8	1	3
29.71		Elektrické přístroje pro domácnost (el. sporák, lednička apod.)	12,5	8	2	5
29.60.13		Revolvery, pistole a jiné střelné zbraně	12,5	8	2	5
29.24.40		Stroje, přístroje a laboratorní zařízení jinde neuvedené ke zpracování materiálů	12,5	8	2	5
31.2		El. rozvodná, řídicí a spínací zař.	12,5	8	3	10
29.56		Ostatní účelové stroje	25	4	2	5
Třída 6 – dopravní prostředky						
34.10.2		Dvoustopá motorová vozidla osobní	17,0	6	2	5
34.10.4		Vozidla pro nákladní dopravu pro jmen. užít. zatížení do 1,5 t (dodávková)	17,0	6	2	5
34.10.3		Autobusy (Motorová vozidla pro přepravu 10 a více osob)	17,0	6	2	5
34.10.54		Motorová vozidla pro spec.využití (jinde neuvedená)	12,5	8	2	5
34.20.20		Přívěsy, návěsy, kontejnery	12,5	8	2	5
29.22.16		Výtahy	6,6	15	3	10
29.22.18		Ostatní zvedací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení	6,6	15	3	10
29.22.13		Zvedáky a zdvihací zařízení ke zdvihání vozidel	6,60	15	3	10
Třída 7 – inventář						
32.30		Televizní a rozhlasové přijímače, přístroje pro záznam a reprodukci zvuku nebo obrazu apod. zařízení a přísluš. (včetně antén všeho druhu, videokamery, videofony)	12,5	8	2	5
36.1		Nábytek	12,5	8	2	5
28.75.21		Trezory a pancéřové skříně	5,0	20	3	10
28.75.22		Kartotékové kovové skříně apod.kov.výrob.	5,0	20	3	10
19.2		Galanterní, sedlářské a technické výrobky z přírod. a kompozit. usní (bezpeč. kuffíky)	12,5	8	2	5
28.75.24		Dekoratивní sochy, sošky a podobné kovové předměty	12,5	8	3	10
17.40.2		Ostatní textilní pomůcky	12,5	8	2	5
Třída 10 – Nehmotný majetek (majetek nově zařazený od 1.1.2004)						
72,20		Počítačové programy (software) – jen magnetická media s instrukcemi pro počítače a znalosti, popř.zkušenosti podobné povahy	25,0	4		36 měs.
-		Licence, předměty práv průmyslového vlastnictví apod.tech. nebo jiné hospodářsky užitelné znalosti	17,0	6		72 měs.
-		Patenty	17,0	6		72 měs.

SKP = kód „Standardní klasifikace produkce“

Možnost dalšího doplnění konkrétních věcí dle provozu.

Roční odpisové sazby jsou uvedeny v zákonu o dani z příjmu § 31 a 32.

VODÁRNA PLZEŇ a.s.		PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DrDNM, DrDHM, DNM, DHM	
Útvar (středisko)		Číslo zápisu	
Název		Inventární číslo	
		Doklad číslo	
Typ	Výrobce	Výrobní číslo	
		Rok výroby	
Datum pořízení	Dodavatel	Pořizovací cena	
Umístění	Číslo pracovníka	Jméno pracovníka	
Technický popis			
Odpisová skupina		Způsob odpisu	Datum zařazení do evidence
Další technické parametry			
Poznámka			
Převzal (datum a podpis):		Odpovědný pracovník:	

VODÁRNA PLZEŇ a.s.		PŘEVODKA DNM, DHM	
Útvar (středisko)		Číslo	
Název			
Inventární číslo		Výrobní číslo	
Předávající útvar:	Odpovědný pracovník:	Datum předání a podpis:	
Přebírající útvar:	Odpovědný pracovník:	Datum převzetí a podpis:	
Poznámka			
Převodku vyhotovil (datum a podpis):		Zaznamenáno v evidenci (datum a podpis):	

Tabulka evidencí majetku v SW

Číslo evidence	Název	Číslování-inv. čísla	Účet
1000	Dlouhodobý NM (nad 60.tis.)	1000001	013000
1001	Drobný DNM (30-60 tis.) 50% odpis od 1.1.2014	2100001	019000 518536
1002	Drobný DNM (5-30 tis.)	2200001	518516
1003	Drobný NM (5-60 tis.) do 1 roku	2300001	518526
1004	Zřizovací výdaje	Z001	011000
1005	Ocenitelná práva	O001	014000
2000	Dlouhodobý HM (nad 40 tis.)	3000001	021000 022000 022001 022002
2001	Drobný DHM (20-40 tis.) 50% odpis od 1.1.2014	4100001	029001 501163
2002	Drobný DHM (3-20 tis.)	4200001	501160
2003	Drobný DHM - auta	4300001	501160,161
2004	Drobný HM (3-40 tis.) do 1 roku	4400001	501162
2005	Pozemky	P001	031000
3000	Drobný HM (zrušené) – do 3000	Stará inv. čísla	501161
5000	Drobný NM (zrušené) – do 5000	Stará inv. čísla	501191

Kratší než rok

Drobný hmotný majetek (DrHM)

do 3 000,--	501102, 501103	- OE na provozu
od 3 001,-- do 40 000,--	501162	
Ochranné pomůcky	501150	- OE na provozu – osobní karty

Drobný nehmotný majetek (DrNM)

do 5 000,--	518506	- OE oddělení IT
od 5 001,-- do 60 000,--	518526	

Delší než rok

Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DrDHM)

do 3 000,--	501161	- OE na provozu
od 3 001,-- do 20 000,--	501160	
od 20 001,-- do 40 000,--	029001 (2 roky) od 1.1.2014	501163

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – delší než rok

Tř. 0 - měsíční odpisy

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DrDNM)

do 5 000,--	518506	- OE oddělení IT
od 5 001,-- do 30 000,--	518516	
od 30 001,-- do 60 000,--	019000 (2 roky) od 1.1.2014	518536

Dlouhodobý nehmotný majetek

Tř. 0 – měsíční odpisy

Zdroj: Informační systém VODÁRNY PLZEŇ a.s.

Příloha B: Karty zástupců dlouhodobého majetku VODÁRNA PLZEŇ, a.s.

VODÁRNA PLZEŇ a.s.

Stránka: 1/1

Datum: 11.09.2014 07:43

Opis karty majetku

Evid.číslo: 3000854	Stav při založ.karty: Nový		
Název: Server Dell Power Edge R710	Stav: Aktivní		
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 01.09.2014	
Datum pořízení: 12.12.2011	1.útvár-účet.: 1300	OFŘ	
Datum zařazení: 12.12.2011	2.útvár-evid.:		
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:		
Číslo ZP:	Zodp.osoba: 500924	Mach Oliver	
Číslo VP:	Rok výroby:		
Uplatnit odpočet 0,00	Výrobní číslo:		
Částka odpočtu:			
Pořizovací cena: 178 798,00	Odpisová skupina: 1	Třída: 5	
Akt. cena účet.: 178 798,00			
Eviden.skupina: 00004	Skp: 28.23	Zař.účet: 022000	
<u>Pronájem</u>		<u>Vyřazení</u>	
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:		
Datum Od:	Způsob vyřazení:		
Datum Do:	Prodejní cena:		
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:		
Smlouvy:			

Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu	Firma dodavatele							
	FDI20110045	1400460735	DELL Computer, spol. s r.o.							
Měsíční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	178 798,00	178 798,00	119 200,00	29 800,00	59 598,00	3 725,00	Podle sazby	01.2012	08.2014	25,00
Roční	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Zůst.cena	Roční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba	
Daňový IM	178 798,00	178 798,00	178 798,00	0,00	,00	Degresivní	12.2011	12.2013	4,00	

Nákladový okruh

1000	Plzeň
Okruh činností	
90	Správa-režie

Poznámka

Poznámka 2:

Server Dell Power Edge R710
2x Intel Xeon X5670, 96GB RAM, 300 GB SAS 2x
DVD-ROM, IDRAC Enterprise, 3 roky NBD + 5 let Prosupport NBD

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000854

Název: Server Dell Power Edge R710

Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2012	Účetní IM	44 700,00	Odep.	178 798,00	44 700,00	134 098,00
2013	Účetní IM	44 700,00	Odep.	178 798,00	89 400,00	89 398,00
2014	Účetní IM	44 700,00	Aktivní	178 798,00	134 100,00	44 698,00
2015	Účetní IM	44 698,00	Plán	178 798,00	178 798,00	0,00
2011	Daňový IM	77 480,00	Odep.	178 798,00	77 480,00	101 318,00
2012	Daňový IM	67 546,00	Odep.	178 798,00	145 026,00	33 772,00
2013	Daňový IM	33 772,00	Odep.	178 798,00	178 798,00	0,00

Opis karty majetku

Evid.číslo: 3000832	Stav při založ.karty: Nový		
Název: Inspekční systém REVI 1200 a REVI 300	Stav: Aktivní		
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 01.09.2014	
Datum pořízení: 28.02.2011	1.útv.-účet.: 1220	Kanalizace	
Datum zařazení: 28.02.2011	2.útv.-evid.:		
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:		
Číslo ZP:	Zodp.osoba: 500734	Mádr Tomáš	
Číslo VP:	Rok výroby:		
Uplatnit odpočet 0,00	Výrobní číslo:		
Částka odpočtu:			
Pořizovací cena: 2 712 960,00	Odpisová skupina: 2	Třída: 5	
Akt. cena účet.: 2 864 960,00			
Eviden.skupina: 00015	Skp: 26.70	Zař.účet: 022000	
<u>Pronájem</u>	<u>Vyřazení</u>		
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:		
Datum Od:	Způsob vyřazení:		
Datum Do:	Prodejní cena:		
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:		
Smlouvy:			

Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu			Firma dodavatele					
	FDI20110003	100101057			I.B.O.S. EU a.s.					
<u>Měsíční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpūs. odep.	Dat. l.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	2 712 960,00	2 864 960,00	1 190 088,00	229 248,00	1 674 872,00	29 844,00	Podle sazby	03.2011	08.2014	12,50
<u>Roční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Zpūs. odep.	Dat. l.odp	Posl.odp	Sazba
Daňový IM	2 712 960,00	2 864 960,00	2 143 239,00		721 721,00	288 689,00	Degresivní	12.2011	12.2013	5,00

Nákladový okruh

1000 Plzeň

Okruh činnosti

30 Kanalizace

PoznámkaPoznámka 2:

Inspekční systém pro TV monitoring kanalizační sítě.

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000832

Název: Inspekční systém REVI 1200 a REVI 300

Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2011	Účetní IM	282 600,00	Odep.	2 712 960,00	282 600,00	2 430 360,00
2012	Účetní IM	339 120,00	Odep.	2 712 960,00	621 720,00	2 091 240,00
2013	Účetní IM	339 120,00	Odep.	2 712 960,00	960 840,00	1 752 120,00
2014	Účetní IM	348 624,00	Aktivní	2 864 960,00	1 309 464,00	1 555 496,00
2015	Účetní IM	358 120,00	Plán	2 864 960,00	1 667 584,00	1 197 376,00
2016	Účetní IM	358 120,00	Plán	2 864 960,00	2 025 704,00	839 256,00
2017	Účetní IM	358 120,00	Plán	2 864 960,00	2 383 824,00	481 136,00
2018	Účetní IM	358 120,00	Plán	2 864 960,00	2 741 944,00	123 016,00
2019	Účetní IM	123 016,00	Plán	2 864 960,00	2 864 960,00	0,00
2011	Daňový IM	813 888,00	Odep.	2 712 960,00	813 888,00	1 899 072,00
2012	Daňový IM	759 629,00	Odep.	2 712 960,00	1 573 517,00	1 139 443,00
2013	Daňový IM	569 722,00	Odep.	2 712 960,00	2 143 239,00	569 721,00
2014	Daňový IM	288 689,00	Plán	2 864 960,00	2 431 928,00	433 032,00
2015	Daňový IM	216 516,00	Plán	2 864 960,00	2 648 444,00	216 516,00
2016	Daňový IM	144 344,00	Plán	2 864 960,00	2 792 788,00	72 172,00
2017	Daňový IM	72 172,00	Plán	2 864 960,00	2 864 960,00	0,00

Opis karty majetku

Evid. číslo: 3000811	Stav při založ.karty: Nový		
Název: Klimatizační jednotky	Stav: Aktivní		
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 01.09.2014	
Datum pořízení: 16.09.2010	1.útvár-účet.: 1300	OFŘ	
Datum zařazení: 16.09.2010	2.útvár-evid.:		
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:		
Číslo ZP:	Zodp.osoba: 501232	Pop Jan	
Číslo VP:	Rok výroby:		
Uplatnit odpočet 0,00	Výrobní číslo:		
Částka odpočtu:			
Pořizovací cena: 246 240,00	Odpisová skupina: 3	Třída: 3	
Akt. cena účet.: 246 240,00			
Eviden.skupina: 00026	Skp: 28.25.12	Zař.účet: 022000	
<u>Pronájem</u>	<u>Vyřazení</u>		
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:		
Datum Od:	Způsob vyřazení:		
Datum Do:	Prodejní cena:		
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:		
Smlouvy:			

Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu	Firma dodavatele							
	FDI20100037	482010	Václav Patera							
<u>Měsíční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpūs. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	246 240,00	246 240,00	67 511,00	11 496,00	178 729,00	1 437,00	Podle sazby	10.2010	08.2014	7,00
<u>Roční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Zpūs. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Daňový IM	246 240,00	246 240,00	154 311,00		91 929,00	26 266,00	Degresivní	12.2010	12.2013	11,00

Nákladový okruh

1000 Plzeň

Okruh činností

90 Správa-režie

Poznámka

Poznámka 2:

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000811		Název: Klimatizační jednotky				
Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2010	Účetní IM	4 304,00	Odep.	246 240,00	4 304,00	241 936,00
2011	Účetní IM	17 237,00	Odep.	246 240,00	21 541,00	224 699,00
2012	Účetní IM	17 237,00	Odep.	246 240,00	38 778,00	207 462,00
2013	Účetní IM	17 237,00	Odep.	246 240,00	56 015,00	190 225,00
2014	Účetní IM	17 237,00	Aktivní	246 240,00	73 252,00	172 988,00
2015	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	90 489,00	155 751,00
2016	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	107 726,00	138 514,00
2017	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	124 963,00	121 277,00
2018	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	142 200,00	104 040,00
2019	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	159 437,00	86 803,00
2020	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	176 674,00	69 566,00
2021	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	193 911,00	52 329,00
2022	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	211 148,00	35 092,00
2023	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	228 385,00	17 855,00
2024	Účetní IM	17 237,00	Plán	246 240,00	245 622,00	618,00
2025	Účetní IM	618,00	Plán	246 240,00	246 240,00	0,00
2010	Daňový IM	49 248,00	Odep.	246 240,00	49 248,00	196 992,00
2011	Daňový IM	39 399,00	Odep.	246 240,00	88 647,00	157 593,00
2012	Daňový IM	35 021,00	Odep.	246 240,00	123 668,00	122 572,00
2013	Daňový IM	30 643,00	Odep.	246 240,00	154 311,00	91 929,00
2014	Daňový IM	26 266,00	Plán	246 240,00	180 577,00	65 663,00
2015	Daňový IM	21 888,00	Plán	246 240,00	202 465,00	43 775,00
2016	Daňový IM	17 510,00	Plán	246 240,00	219 975,00	26 265,00
2017	Daňový IM	13 133,00	Plán	246 240,00	233 108,00	13 132,00
2018	Daňový IM	8 755,00	Plán	246 240,00	241 863,00	4 377,00
2019	Daňový IM	4 377,00	Plán	246 240,00	246 240,00	0,00

Opis karty majetku

Evid.číslo: 3000945	Stav při založ.karty: Nový	
Název: Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734	Stav: Aktivní	
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 01.09.2014
Datum pořízení: 19.02.2014	1.útvár-účet.: 1130	ÚPV provoz Nýřany
Datum zařazení: 19.02.2014	2.útvár-evid.:	
Způsob pořízení: Koupen	Bud.,místn.:	
Číslo ZP:	Zodp.osoba:	
Číslo VP:	Rok výroby:	
Uplatnit odpočet 0,00	Výrobní číslo:	
Částka odpočtu:		
Pořizovací cena: 399 390,00	Odpisová skupina: 2	Třída: 6
Akt. cena účet.: 399 390,00		
Eviden.skupina: 00037	Skp: 29.10.5	Zař.účet: 022001
<u>Pronájem</u>	<u>Vyřazení</u>	
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:	
Datum Od:	Způsob vyřazení:	
Datum Do:	Prodejní cena:	
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:	
Smlouvy:		

Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu	Firma dodavatele							
	FDI20140002	141500049	IC WEST, s.r.o.							
<u>Měsíční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	399 390,00	399 390,00	24 966,00	24 966,00	374 424,00	4 161,00	Podle sazby	03.2014	08.2014	12,50
<u>Roční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Daňový IM	399 390,00	399 390,00	0,00		399 390,00	119 817,00	Degresivní	12.2014		5,00

Obchodní případ

DP6P01734 Peugeot Boxer 2,2 HDI - furgon

PoznámkaPoznámka 2:

Nový nákladní automobil skříňový kategorie N1 v provedení 3500 kg L2H2 Furgon 2,2 HDI 96kW/130k s předním pohonem. Barva vozidla je modrá.
Zvláštní výbava: autorádio CD + MP3 s ovládáním u volantů, systém kontroly stability ESP, dřevěná podlaha v nákladovém prostoru, gumové koberce (sada).

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000945

Název: Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734

Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2014	Účetní IM	41 610,00	Aktivní	399 390,00	41 610,00	357 780,00
2015	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	91 534,00	307 856,00
2016	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	141 458,00	257 932,00
2017	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	191 382,00	208 008,00
2018	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	241 306,00	158 084,00
2019	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	291 230,00	108 160,00
2020	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	341 154,00	58 236,00
2021	Účetní IM	49 924,00	Plán	399 390,00	391 078,00	8 312,00
2022	Účetní IM	8 312,00	Plán	399 390,00	399 390,00	0,00
2014	Daňový IM	119 817,00	Plán	399 390,00	119 817,00	279 573,00
2015	Daňový IM	111 830,00	Plán	399 390,00	231 647,00	167 743,00
2016	Daňový IM	83 872,00	Plán	399 390,00	315 519,00	83 871,00
2017	Daňový IM	55 914,00	Plán	399 390,00	371 433,00	27 957,00
2018	Daňový IM	27 957,00	Plán	399 390,00	399 390,00	0,00

Opis karty majetku

Evid.číslo: 3000933

Stav při založ.karty: Nový

Název: Čerpací stanice I Vejprnice - stavba

Stav: Aktivní

Druh majetku: Vlastní

SMV: Ne

Datum aktual.: 01.09.2014

Datum pořízení:	30.11.2013	1.útvár-účet.:	1230	ÚOV provoz ČOV Plzeň-okolí
Datum zařazení:	30.11.2013	2.útvár-evid.:		
Způsob pořízení:	Koupen	Bud.,místn.:		
Číslo ZP:		Zodp.osoba:	500350	Kretek Jan
Číslo VP:		Rok výroby:		
Uplatnit odpočet:	0,00	Výrobní číslo:		
Částka odpočtu:				
Pořizovací cena:	670 503,00	Odpisová skupina:	5	Třída: 1
Akt. cena účet.:	670 503,00			
Eviden.skupina:	00052	Skp:	1	Zař.účet: 021000

PronájemVyřazení

Druh pronájmu:

Datum vyřazení:

Datum Od:

Způsob vyřazení:

Datum Do:

Prodejní cena:

Smluvní partner:

Výše náhrady škody:

Smlouvy:

Doklady o pořízení

	Interní číslo		Číslo prvotního dokladu		Firma dodavatele					
	FDI20130059		22013		"Čistírna - zájmové sdružení obcí Nýřany					
<u>Měsíční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	670 503,00	670 503,00	10 062,00	8 944,00	660 441,00	1 118,00	Podle sazby	12.2013	08.2014	2,00
<u>Roční</u>	Pův.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Zpús. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Daňový IM	670 503,00	670 503,00	22 351,00		648 152,00	43 211,00	Degresivní	12.2013	12.2013	30,00

PoznámkaPoznámka 2:

sml.inv.

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000933

Název: Čerpací stanice I Vejpřnice - stavba

Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2013	Účetní IM	1 118,00	Odep.	670 503,00	1 118,00	669 385,00
2014	Účetní IM	13 411,00	Aktivní	670 503,00	14 529,00	655 974,00
2015	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	27 940,00	642 563,00
2016	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	41 351,00	629 152,00
2017	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	54 762,00	615 741,00
2018	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	68 173,00	602 330,00
2019	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	81 584,00	588 919,00
2020	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	94 995,00	575 508,00
2021	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	108 406,00	562 097,00
2022	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	121 817,00	548 686,00
2023	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	135 228,00	535 275,00
2024	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	148 639,00	521 864,00
2025	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	162 050,00	508 453,00
2026	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	175 461,00	495 042,00
2027	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	188 872,00	481 631,00
2028	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	202 283,00	468 220,00
2029	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	215 694,00	454 809,00
2030	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	229 105,00	441 398,00
2031	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	242 516,00	427 987,00
2032	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	255 927,00	414 576,00
2033	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	269 338,00	401 165,00
2034	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	282 749,00	387 754,00
2035	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	296 160,00	374 343,00
2036	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	309 571,00	360 932,00
2037	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	322 982,00	347 521,00
2038	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	336 393,00	334 110,00
2039	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	349 804,00	320 699,00
2040	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	363 215,00	307 288,00
2041	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	376 626,00	293 877,00
2042	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	390 037,00	280 466,00
2043	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	403 448,00	267 055,00
2044	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	416 859,00	253 644,00
2045	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	430 270,00	240 233,00
2046	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	443 681,00	226 822,00
2047	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	457 092,00	213 411,00
2048	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	470 503,00	200 000,00
2049	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	483 914,00	186 589,00
2050	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	497 325,00	173 178,00
2051	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	510 736,00	159 767,00
2052	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	524 147,00	146 356,00
2053	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	537 558,00	132 945,00
2054	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	550 969,00	119 534,00
2055	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	564 380,00	106 123,00

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000933		Název: Čerpací stanice 1 Vejprnice - stavba				
Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2056	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	577 791,00	92 712,00
2057	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	591 202,00	79 301,00
2058	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	604 613,00	65 890,00
2059	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	618 024,00	52 479,00
2060	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	631 435,00	39 068,00
2061	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	644 846,00	25 657,00
2062	Účetní IM	13 411,00	Plán	670 503,00	658 257,00	12 246,00
2063	Účetní IM	12 246,00	Plán	670 503,00	670 503,00	0,00
2013	Daňový IM	22 351,00	Odep.	670 503,00	22 351,00	648 152,00
2014	Daňový IM	43 211,00	Plán	670 503,00	65 562,00	604 941,00
2015	Daňový IM	41 721,00	Plán	670 503,00	107 283,00	563 220,00
2016	Daňový IM	40 230,00	Plán	670 503,00	147 513,00	522 990,00
2017	Daňový IM	38 740,00	Plán	670 503,00	186 253,00	484 250,00
2018	Daňový IM	37 250,00	Plán	670 503,00	223 503,00	447 000,00
2019	Daňový IM	35 760,00	Plán	670 503,00	259 263,00	411 240,00
2020	Daňový IM	34 270,00	Plán	670 503,00	293 533,00	376 970,00
2021	Daňový IM	32 780,00	Plán	670 503,00	326 313,00	344 190,00
2022	Daňový IM	31 290,00	Plán	670 503,00	357 603,00	312 900,00
2023	Daňový IM	29 800,00	Plán	670 503,00	387 403,00	283 100,00
2024	Daňový IM	28 310,00	Plán	670 503,00	415 713,00	254 790,00
2025	Daňový IM	26 820,00	Plán	670 503,00	442 533,00	227 970,00
2026	Daňový IM	25 330,00	Plán	670 503,00	467 863,00	202 640,00
2027	Daňový IM	23 840,00	Plán	670 503,00	491 703,00	178 800,00
2028	Daňový IM	22 350,00	Plán	670 503,00	514 053,00	156 450,00
2029	Daňový IM	20 860,00	Plán	670 503,00	534 913,00	135 590,00
2030	Daňový IM	19 370,00	Plán	670 503,00	554 283,00	116 220,00
2031	Daňový IM	17 880,00	Plán	670 503,00	572 163,00	98 340,00
2032	Daňový IM	16 390,00	Plán	670 503,00	588 553,00	81 950,00
2033	Daňový IM	14 900,00	Plán	670 503,00	603 453,00	67 050,00
2034	Daňový IM	13 410,00	Plán	670 503,00	616 863,00	53 640,00
2035	Daňový IM	11 920,00	Plán	670 503,00	628 783,00	41 720,00
2036	Daňový IM	10 430,00	Plán	670 503,00	639 213,00	31 290,00
2037	Daňový IM	8 940,00	Plán	670 503,00	648 153,00	22 350,00
2038	Daňový IM	7 450,00	Plán	670 503,00	655 603,00	14 900,00
2039	Daňový IM	5 960,00	Plán	670 503,00	661 563,00	8 940,00
2040	Daňový IM	4 470,00	Plán	670 503,00	666 033,00	4 470,00
2041	Daňový IM	2 980,00	Plán	670 503,00	669 013,00	1 490,00
2042	Daňový IM	1 490,00	Plán	670 503,00	670 503,00	0,00

Opis karty majetku

Evid.číslo: 3000826	Stav při založ.karty: Nový	
Název: Vodovodní řad-Stod, ul.Na Vršíčku	Stav: Aktivní	
Druh majetku: Vlastní	SMV: Ne	Datum aktual.: 01.09.2014
Datum pořízení: 30.12.2010	1.útv.-účet.: 1130	ÚPV provoz Nýřany
Datum zařazení: 30.12.2010	2.útv.-evid.:	
Způsob pořízení: Vytvořen vl.činností	Bud.,místn.:	
Číslo ZP:	Zodp.osoba: 500269	Kučera Luboš
Číslo VP:	Rok výroby:	
Uplatnit odpočet 0,00	Výrobní číslo:	
Částka odpočtu:		
Pořizovací cena: 347 258,00	Odpisová skupina: 4	Třída: 2
Akt. cena účet.: 347 258,00		
Eviden.skupina: 00050	Skp: 221	Zař.účet: 022000
<u>Pronájem</u>	<u>Vyřazení</u>	
Druh pronájmu:	Datum vyřazení:	
Datum Od:	Způsob vyřazení:	
Datum Do:	Prodejní cena:	
Smluvní partner:	Výše náhrady škody:	
Smlouvy:		

Doklady o pořízení

	Interní číslo	Číslo prvotního dokladu			Firma dodavatele					
	VDO20102326									
<u>Měsíční</u>	Přev.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno	Odpis v roce	Zůst.cena	Měsíční odpis	Způsob. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Účetní IM	347 258,00	347 258,00	43 293,00	7 872,00	303 965,00	984,00	Podle sazby	01.2011	08.2014	3,40
<u>Roční</u>	Přev.vst.cena	Akt.vst.cena	Odepsáno		Zůst.cena	Roční odpis	Způsob. odep.	Dat.1.odp	Posl.odp	Sazba
Daňový IM	347 258,00	347 258,00	111 124,00		236 134,00	27 781,00	Degresivní	12.2010	12.2013	21,00

Nákladový okruh

3005	Stod
<u>Okruh činnosti</u>	
20	Rozvody vody

PoznámkaPoznámka 2:

sml.inv.

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000826		Název: Vodovodní řad-Stod, ul.Na Vršičku				
Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2011	Účetní IM	11 807,00	Odep.	347 258,00	11 807,00	335 451,00
2012	Účetní IM	11 807,00	Odep.	347 258,00	23 614,00	323 644,00
2013	Účetní IM	11 807,00	Odep.	347 258,00	35 421,00	311 837,00
2014	Účetní IM	11 807,00	Aktivní	347 258,00	47 228,00	300 030,00
2015	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	59 035,00	288 223,00
2016	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	70 842,00	276 416,00
2017	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	82 649,00	264 609,00
2018	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	94 456,00	252 802,00
2019	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	106 263,00	240 995,00
2020	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	118 070,00	229 188,00
2021	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	129 877,00	217 381,00
2022	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	141 684,00	205 574,00
2023	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	153 491,00	193 767,00
2024	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	165 298,00	181 960,00
2025	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	177 105,00	170 153,00
2026	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	188 912,00	158 346,00
2027	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	200 719,00	146 539,00
2028	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	212 526,00	134 732,00
2029	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	224 333,00	122 925,00
2030	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	236 140,00	111 118,00
2031	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	247 947,00	99 311,00
2032	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	259 754,00	87 504,00
2033	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	271 561,00	75 697,00
2034	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	283 368,00	63 890,00
2035	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	295 175,00	52 083,00
2036	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	306 982,00	40 276,00
2037	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	318 789,00	28 469,00
2038	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	330 596,00	16 662,00
2039	Účetní IM	11 807,00	Plán	347 258,00	342 403,00	4 855,00
2040	Účetní IM	4 855,00	Plán	347 258,00	347 258,00	0,00
2010	Daňový IM	17 363,00	Odep.	347 258,00	17 363,00	329 895,00
2011	Daňový IM	32 990,00	Odep.	347 258,00	50 353,00	296 905,00
2012	Daňový IM	31 254,00	Odep.	347 258,00	81 607,00	265 651,00
2013	Daňový IM	29 517,00	Odep.	347 258,00	111 124,00	236 134,00
2014	Daňový IM	27 781,00	Plán	347 258,00	138 905,00	208 353,00
2015	Daňový IM	26 045,00	Plán	347 258,00	164 950,00	182 308,00
2016	Daňový IM	24 308,00	Plán	347 258,00	189 258,00	158 000,00
2017	Daňový IM	22 572,00	Plán	347 258,00	211 830,00	135 428,00
2018	Daňový IM	20 836,00	Plán	347 258,00	232 666,00	114 592,00
2019	Daňový IM	19 099,00	Plán	347 258,00	251 765,00	95 493,00
2020	Daňový IM	17 363,00	Plán	347 258,00	269 128,00	78 130,00
2021	Daňový IM	15 626,00	Plán	347 258,00	284 754,00	62 504,00
2022	Daňový IM	13 890,00	Plán	347 258,00	298 644,00	48 614,00

Přehled odpisů ke kartě dlouhodobého majetku

Číslo: 3000826

Název: Vodovodní řad-Stod, ul.Na Vršíčku

Rok	Typ odpisu	Roční odpis	Stav	Aktuální vstupní cena	Odepsáno	Zůstatková cena
2023	Daňový IM	12 154,00	Plán	347 258,00	310 798,00	36 460,00
2024	Daňový IM	10 418,00	Plán	347 258,00	321 216,00	26 042,00
2025	Daňový IM	8 681,00	Plán	347 258,00	329 897,00	17 361,00
2026	Daňový IM	6 945,00	Plán	347 258,00	336 842,00	10 416,00
2027	Daňový IM	5 208,00	Plán	347 258,00	342 050,00	5 208,00
2028	Daňový IM	3 472,00	Plán	347 258,00	345 522,00	1 736,00
2029	Daňový IM	1 736,00	Plán	347 258,00	347 258,00	0,00

Zdroj: Účetní program HELIOS Green VODÁRNY PLZEŇ a.s.

Příloha C: Počet najetých kilometrů za rok 2014 nákladního automobilu Peugeot Boxer Furgon 6P0 1734

Evid. č.	Název	Dat.registrace	RZ	Druh vozidla	Km celkem	Datum od	Datum do
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	36	19.2.2014 0:00	19.2.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	6	26.2.2014 0:00	26.2.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	490	7.3.2014 0:00	31.3.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	691	1.4.2014 0:00	30.4.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 056	1.5.2014 0:00	31.5.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 233	1.6.2014 0:00	30.6.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 177	1.7.2014 0:00	31.7.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 029	1.8.2014 0:00	31.8.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	903	1.9.2014 0:00	30.9.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 106	1.10.2014 0:00	31.10.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	53	1.11.2014 0:00	3.11.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 123	4.11.2014 0:00	30.11.2014 0:00
2000520339	Peugeot Boxer 2,2 HDI - - furgon	17.2.2014	6P01734	nákladní	1 272	1.12.2014 0:00	31.12.2014 0:00
					10 175		

Zdroj: Informační systém VODÁRNY PLZEŇ a.s.

Příloha D: Účetní odpisy vodovodního řadu (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2011	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	335 451
2	2012	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	323 644
3	2013	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	311 837
4	2014	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	300 030
5	2015	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	288 223
6	2016	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	276 416
7	2017	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	264 609
8	2018	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	252 802
9	2019	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	240 995
10	2020	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	229 188
11	2021	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	217 381
12	2022	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	205 574
13	2023	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	193 767
14	2024	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	181 960
15	2025	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	170 153
16	2026	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	158 346
17	2027	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	146 539
18	2028	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	134 732
19	2029	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	122 925
20	2030	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	111 118
21	2031	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	99 311
22	2032	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	87 504
23	2033	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	75 697
24	2034	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	63 890
25	2035	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	52 083
26	2036	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	40 276
27	2037	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	28 469
28	2038	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	16 662
29	2039	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 11\,807$	4855
30	2040	$(347\,258 * (3,4 / 100) = 4\,855$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Příloha E: Přehled účetních odpisů vodovodního řadu (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené
2011	11 807	22 404	747
2012	11 807	21 657	1 494
2013	11 807	20 911	2 241
2014	11 807	20 164	2 988
2015	11 807	19 417	3 734
2016	11 807	18 670	4 481
2017	11 807	17 923	5 228
2018	11 807	17 177	5 975
2019	11 807	16 430	6 722
2020	11 807	15 683	7 468
2021	11 807	14 936	8 215
2022	11 807	14 180	8 962
2023	11 807	13 443	9 709
2024	11 807	12 696	10 456
2025	11 807	11 949	11 202
2026	11 807	11 202	11 949
2027	11 807	10 456	12 696
2028	11 807	9 709	13 443
2029	11 807	8 962	14 190
2030	11 807	8 215	14 936
2031	11 807	7 468	15 683
2032	11 807	6 722	16 430
2033	11 807	5 975	17 177
2034	11 807	5 228	17 923
2035	11 807	4 481	18 670
2036	11 807	3 734	19 417
2037	11 807	2 988	20 164
2038	11 807	2 241	20 911
2039	11 807	1 494	21 657
2040	4 855	733	22 390

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Příloha F: Účetní odpisy čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)

Řádek	Rok	Výpočet	Zůstat. cena
1	2013	$[670\ 503 / (2 / 100)] / 12 = 1\ 118$	669 385
2	2014	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	655 974
3	2015	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	642 563
4	2016	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	629 152
5	2017	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	615 741
6	2018	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	602 330
7	2019	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	588 919
8	2020	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	575 508
9	2021	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	562 097
10	2022	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	548 686
11	2023	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	535 275
12	2024	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	521 864
13	2025	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	508 453
14	2026	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	495 042
15	2027	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	481 631
16	2028	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	468 220
17	2029	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	454 809
18	2030	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	441 398
19	2031	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	427 987
20	2032	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	414 576
21	2033	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	401 165
22	2034	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	387 754
23	2035	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	374 343
24	2036	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	360 932
25	2037	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	347 521
26	2038	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	334 110
27	2039	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	320 699
28	2040	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	307 288
29	2041	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	293 877
30	2042	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	280 466
31	2043	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	267 055
32	2044	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	253 644
33	2045	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	240 233
34	2046	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	226 822
35	2047	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	213 411
36	2048	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	200 000
37	2049	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	186 589
38	2050	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	173 178
39	2051	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	159 767
40	2052	$670\ 503 / (2 / 100) = 13\ 411$	146 356

41	2053	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	132 945
42	2054	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	119 534
43	2055	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	10 6123
44	2056	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	92 712
45	2057	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	79 301
46	2058	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	65 890
47	2059	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	52 479
48	2060	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	39 068
49	2061	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	25 657
50	2062	$670\,503 / (2 / 100) = 13\,411$	12 246
51	2063	$[(13\,411 / 12) * 10] + 1066 = 12\,246$	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Příloha G: Přehled účetních odpisů čerpací stanice 1 Vejprnice (v Kč)

Rok	Lineární	Zrychlené	Zpomalené
2013	1 118	2 192	44
2014	13 411	26 251	570
2015	13 411	25 725	1 096
2016	13 411	25 199	1 621
2017	13 411	24 673	2 147
2018	13 411	24 147	2 673
2019	13 411	23 621	3 199
2020	13 411	23 096	3 725
2021	13 411	22 570	4 251
2022	13 411	22 044	4 777
2023	13 411	21 518	5 303
2024	13 411	20 992	5 829
2025	13 411	20 466	6 355
2026	13 411	19 940	6 881
2027	13 411	19 414	7 407
2028	13 411	18 889	7 933
2029	13 411	18 363	8 458
2030	13 411	17 837	8 984
2031	13 411	17 311	9 510
2032	13 411	16 785	10 036
2033	13 411	16 259	10 562
2034	13 411	15 733	11 088
2035	13 411	15 207	11 614
2036	13 411	14 681	12 140
2037	13 411	14 156	12 666
2038	13 411	13 630	13 191
2039	13 411	13 104	13 717
2040	13 411	12 578	14 243
2041	13 411	12 052	14 769
2042	13 411	11 526	15 295
2043	13 411	11 000	15 821
2044	13 411	10 474	16 347
2045	13 411	9 948	16 873
2046	13 411	9 423	17 399
2047	13 411	8 897	17 924
2048	13 411	8 371	18 450
2049	13 411	7 845	18 976
2050	13 411	7 319	19 502
2051	13 411	6 793	20 028
2052	13 411	6 267	20 554
2053	13 411	5 741	21 080
2054	13 411	5 216	21 606

2055	13 411	4 690	22 131
2056	13 411	4 164	22 657
2057	13 411	3 638	23 183
2058	13 411	3 112	23 709
2059	13 411	2 586	24 235
2060	13 411	2 060	24 761
2061	13 411	1 534	25 287
2062	13 411	1 008	25 813
2063	12 246	458	24 083

Zdroj: Vlastní zpracování, 2014

Abstrakt

HORÁČKOVÁ, I. Odepisování dlouhodobého majetku.

Bakalářská práce. Plzeň. Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 63 s., 2015.

Klíčová slova: dlouhodobý majetek, účetní a daňové odpisy, odepisování majetku, způsoby výpočtu odpisů majetku

Předložená práce je zaměřena na problematiku odepisování dlouhodobého majetku v rovině teoretické s následnou aplikací do části praktické. Teoretická část pojednává o dlouhodobém majetku z účetního a daňového hlediska se zaměřením na odepisování tohoto majetku; o účetních a daňových odpisech, jejich odlišných funkcích a způsobech výpočtů. Praktická část obsahuje stručný popis podnikatelského subjektu, vymezení majetkové struktury a charakteristiku odpisového systému společnosti. Na závěr byla provedena analýza a zhodnocení používaných metod odepisování na konkrétním majetku s případnými návrhy na zlepšení současné situace z hlediska dodržení zásady opatrnosti a věrného a poctivého zobrazení skutečností v účetnictví a vlivu určitých změn na korekci daňového základu.

Abstract

HORÁČKOVÁ, I. Depreciation of fixed assets.

Bachelor's Thesis. Pilsen: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 63 p., 2015

Key words: fixed assets, accounting and tax depreciation, depreciation of fixed assets, depreciation methods

The submitted work is focused on fixed assets depreciation in theoretical level with a following application to the practical part. The theoretical part deals with fixed assets from accounting and tax perspective with a focus on the depreciation of these assets; the accounting and tax depreciations, their different functions and methods of calculation. The practical part contains a brief description of the business entity, defining the ownership structure and characteristic of the depreciation system in the company. In conclusion, there has been performed an analysis and evaluation of methods used for the depreciation of specific assets with eventual proposals for improvement of the current situation in terms of compliance with the principles of precaution true and real presentation of the facts in accounts and the impact of certain changes on correction of the tax base.