



**Pravidla
Rady Kraje Vysočina
pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odpisování dlouhodobého majetku**

ze dne 3. 7. 2012

č. 09/12

Čl. 1

Vymezení působnosti a předmětu

- (1) Tato Pravidla Rady Kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odpisování dlouhodobého majetku (dále jen „Pravidla“) blíže rozpracovávají vybraná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a dále Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (dále jen „standard“) za účelem zajištění metodické pomoci příspěvkovým organizacím (dále jen „organizace“) zřizovaných Krajem Vysočina (dále jen „zřizovatel“) v procesu sestavování a schvalování jejich odpisových plánů.
- (2) Organizace vnitřním předpisem aplikuje na své podmínky zásady a principy pro sestavování odpisových plánů a odpisování majetku v rozsahu těchto Pravidel.
- (3) Předmětem odpisování je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a soubory tohoto majetku (dále jen „majetek“), ke kterému má organizace vlastnické právo nebo hospodaří s majetkem svého zřizovatele včetně majetku, který organizace bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o výpůjčce. Předmětem odpisování je i majetek, který organizace poskytuje k užívání jiné osobě na základě smlouvy o nájmu při akceptaci právního stavu, že ve smluvních podmínkách není pro nájemce zakotveno oprávnění o tomto majetku účtovat a odpisovat jej.
- (4) Předmětem odpisování je také technické zhodnocení provedené na majetku, který organizace úplatně či bezúplatně užívá a dále přijaté dary mající podobu dlouhodobého majetku.

Čl. 2

Obecné zásady odpisování majetku

- (1) Majetek odpisuje organizace prostřednictvím účetních odpisů z ceny, ve které je majetek oceněn v účetnictví (dále jen „pořizovací cena“) do výše tohoto ocenění.
- (2) Výše ročních účetních odpisů je stanovena z pořizovací ceny majetku a předpokládané doby jeho používání vyjádřené v letech.
- (3) Předpokládaná doba používání vyjadřuje plánovanou dobu používání majetku, po kterou organizace majetek využívá k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, včetně doplňkové činnosti s povinností ho odpisovat.
- (4) Hranice významnosti ve smyslu ustanovení bodu 4.11 standardu pro zaúčtování zůstatkové ceny majetku (tzv. zbytková hodnota) při vyřazení se ohraničuje částkou ve výši 1,-- Kč. Organizace může u jednotlivého majetku postupovat odchylně, pokud má za to, že jsou dány objektivní důvody jako např. při případném prodeji nepotřebného majetku a tuto informaci o zbytkové hodnotě upravit tak, aby věrněji vyjadřovala tuto skutečnost z pozice zajištění vyrovnaného výsledkového zúčtování při jeho zcizení.
- (5) Měsíční účetní odpisy se zaokrouhlují za každou položku majetku samostatně na celé koruny nahoru a organizace takto stanovenou částku zúčtovává do nákladů jako finální částku odpisů vykázanou v daném účetním období.

Čl. 3

Způsob odpisování a předpokládaná doba používání

- (1) Organizace odpisuje majetek rovnoměrným způsobem s pravidelným měsíčním zúčtováním účetních odpisů do nákladů včetně případů, kdy majetek je vyřazen v průběhu měsíce z majetkové evidence organizace a i v tomto případě platí, že částka měsíčního odpisu je zúčtována ve výši vyjadřující celoměsíční užívání tohoto majetku.
- (2) Odpisování se zahajuje počínaje měsícem, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení majetku do užívání. Majetek se odpisuje nepřetržitě po celou dobu jeho předpokládané doby používání a odpisování je ukončeno úplným odepsáním jeho pořizovací ceny vykázané v účetnictví.
- (3) Majetek se pro účely odpisování zařazuje do účetních odpisových skupin 1 až 7. Pro zařazení majetku do odpisových skupin se použije příloha č. 1 standardu. V případě výskytu hmotného majetku, který nelze zařadit do odpisových skupin dle přílohy č. 1 standardu, organizace postupuje při určení odpisové skupiny dle hlediska vzájemné porovnatelnosti užitných hodnot a vlastností příslušné majetkové věci s majetkem obdobné charakteristiky zařazeného dle přílohy č. 1 standardu. Nehmotný majetek organizace zařadí do odpisové skupiny 1.
- (4) Zařazení majetku do odpisových skupin včetně číselného kódu položky dle Klasifikace produkce CZ-CPA, resp. Klasifikace stavebních děl CZ-CC uvedené v příloze č. 1 standardu organizace zachytí na kartě majetku. Doplnění informace podle předchozí věty není třeba uvádět na kartu majetku, který je k 31. 12. 2012 plně odepsán.
- (5) Ke zpracování a sestavení odpisového plánu organizace jsou stanoveny pro jednotlivé odpisové skupiny tyto minimální předpokládané doby používání a odpisové sazby:

Účetní odpisová skupina	Organizace	Předpokládaná doba používání v letech	Odpisová sazba v %
1	- KSÚS Vysočiny	4	25,00
	- školská zařízení vč. šk. statků	6,66	15,00
	- ostatní organizace	6,66	15,00
2 ¹	- KSÚS Vysočiny	8	12,50
	- školská zařízení vč. šk. statků	12,5	8,00
	- ostatní organizace	12,5	8,00
3	- KSÚS Vysočiny	8	12,50
	- školská zařízení vč. šk. statků	12,5	8,00
	- ostatní organizace	12,5	8,00
4 ^{2,3}	- KSÚS Vysočiny	8	12,50
	- školská zařízení vč. šk. statků	12,5	8,00
	- ostatní organizace	12,5	8,00

¹ – u základního stáda a tažných zvířat odpisová sazba činí předpokládaná doba používání 5 let s odpisovou sazbou 20,00 %

² – u osobních automobilů zařazených dle přílohy č. 1 standardu v rozsahu položek 29.10.11 až 29.10.24 činí u:

a) KSÚS Vysočiny předpokládaná doba používání 6,66 let s odpisovou sazbou 15,00 %

b) ostatních organizací včetně školských předpokládaná doba používání 10 let při odpisové sazbě 10,00 %

³ – u osobních automobilů sanitních a radiových terminálů pro digitální radiovou síť obojí v majetkové evidenci Zdravotnické záchranné služby Kraje Vysočina předpokládaná doba používání 6,66 let s odpisovou sazbou 15,00 %

5	- KSÚS Vysočiny	15	6,66
	- školská zařízení vč. šk. statků	20	5,00
	- ostatní organizace	20	5,00
6 ⁴	- KSÚS Vysočiny	40	2,50
	- školská zařízení vč. šk. statků	40	2,50
	- ostatní organizace	40	2,50
7 ⁵	- KSÚS Vysočiny	45	2,22
	- školská zařízení vč. šk. statků	100	1,00
	- ostatní organizace	100	1,00

Čl. 4

Pravidla pro aplikaci rovnoměrného způsobu odpisování

- (1) Organizace u majetku pořízeného a zařazeného do používání do 31. 12. 2012 pokračuje v jeho odpisování po tomto dni beze změny za použití odpisových sazeb, resp. předpokládaných dob odpisování stanovených předchozími pravidly zřizovatele č. 2/08 ze dne 19. 2. 2008. Výčet těchto parametrů je předmětem přílohy č. 1 těchto Pravidel. Postup dle předchozí věty se uplatní i u majetku, u kterého bylo po 1. 1. 2013 provedeno technické zhodnocení.
- (2) Majetek pořízený po 1. 1. 2013 jako nový - tedy dosud zcela nepoužitý nebo nesplňující kritérium uvedené v bodě 3 tohoto článku – organizace odpisuje za použití předpokládané doby používání a tomu odpovídající odpisové sazby dle článku 3 bodu 5 těchto Pravidel.
- (3) Majetek nově pořízený po 1. 1. 2013 jako majetek již užívaný jiným subjektem organizace odpisuje z předpokládané doby jeho používání stanovené v závislosti na stupni jeho opotřebenosti ke dni pořízení. Stupeň opotřebenosti jednotlivého majetku organizace stanoví v hodnotách jedné třetiny nebo jedné poloviny nebo tří čtvrtin celkové předpokládané doby jeho používání dle článku 3 bodu 5 těchto Pravidel. Pokud je opotřebenost majetku ke dni pořízení zanedbatelná (např. nákup předváděcích strojů), organizace bude aplikovat postup a metodu odpisování dle bodu 2 tohoto článku. Informaci o stupni opotřebenosti organizace uvede na kartě majetku.
- (4) Organizace zvýší o technické zhodnocení ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku za předpokladu, že jsou dodrženy podmínky stanovené právními předpisy o účetnictví. Takto pořízený jednotlivý majetek se odpisuje z celkové pořizovací ceny, která zahrnuje stávající pořizovací cenu tohoto majetku zvýšenou o pořizovací cenu provedeného technického zhodnocení.
- (5) Technické zhodnocení u nemovitých kulturních památek se odpisuje z pořizovací ceny tohoto zhodnocení bez promítnutí ceny ocenění nemovité kulturní památky ve výši 1 Kč ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“). Majetek oceněný 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví (kulturní památky a církevní stavby) se neodpisuje.
- (6) Organizace v případě bezúplatného nabytí majetku od zřizovatele nebo od jiné příspěvkové organizace zřízené krajem zúčtuje předání a převzetí tohoto majetku na základě příslušné listiny obsahující údaje způsobilé pro vedení účetnictví, přičemž převzetí

⁴ – u mostů silničních komunikací a silnic II. a III. třídy roční činí předpokládaná doba používání 100 let s odpisovou sazbou 1,00 %

⁵ – u technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce činí předpokládaná doba používání 50 let s odpisovou sazbou 2,00 %

majetku bude zúčtováno v pořizovací ceně dané věci a ve výši oprávek zúčtovaných ke dni předání v účetnictví předávající organizace včetně údajů o datu zařazení majetku do užívání a o uplynulé době, po kterou majetek odpisovala. Stejný postup organizace uplatní i pro předání majetku zřizovatele organizaci k hospodaření (tzv. svěřený majetek). Odpisování tohoto majetku nabývající organizace uskutečňuje dle pro ni platných parametrů (předpokládaná doba používání a odpisová sazba) uvedených v článku 3 bodu 5 těchto Pravidel.

- (7) Snížit předpokládanou dobu používání jednotlivého majetku může organizace pouze k 1. 1. následujícího účetního období, přičemž tuto změnu je možné připustit na základě zjištění, že stav tohoto majetku vykazuje vlivem intenzivnějšího užívání nebo morálního zastarávání podstatně vyšší opotřebení, než předpokládal odpisový plán. Organizace o odchylném odpisování konkrétního majetku předem informuje ekonomický odbor a věcně příslušný odbor krajského úřadu s působností výkonu zřizovatelské funkce včetně řádného věcného zdůvodnění této změny a způsobu výsledkového řešení finančního krytí zvýšené tvorby odpisů. Krajský úřad informace dle předchozí věty využije pro potřeby řízení organizací, popř. jako podkladu pro zpracování rozhodnutí zřizovatele.
- (8) Pokud organizace bude mít za to, že existují objektivní důvody ve smyslu ustanovení bodu 5.5.2. standardu pro prodloužení předpokládané doby používání vymezené v článku 3 bodu 5 těchto Pravidel u majetku nově pořízeného nebo u majetku pořízeného a zařazeného do používání do 31. 12. 2012 (článek 4 bod 1 těchto Pravidel), vymezí ve vnitřním předpisu bližší pravidla k aplikaci citovaného ustanovení, tedy zejména věcná hlediska a důvody pro tento postup společně se způsobem jeho provedení a kontroly v podmínkách organizace. Organizace postupující dle předchozí věty zároveň každoročně předloží nejpozději do 30. 11. běžného roku ekonomickému odboru a věcně příslušnému odboru krajského úřadu s působností výkonu zřizovatelské funkce roční propočet dopadu snížené tvorby odpisů do nákladů organizace oproti předpokladu stanoveného těmito Pravidly s tím, že tyto informace krajský úřad využije pro potřeby řízení organizací, popř. jako podkladu pro zpracování rozhodnutí zřizovatele.

Čl. 5 Odpisový plán

- (1) Organizace jsou povinny sestavovat odpisový plán, který bude obsahovat zejména tato data a údaje:
- a) inventární číslo, název jednotlivého majetku a datum jeho uvedení do používání
 - b) číslo odpisové skupiny, předpokládaná doba používání (odpisová sazba),
 - c) pořizovací cena,
 - d) oprávky k 1. 1. sledovaného roku,
 - e) roční účetní odpisy a zůstatková cena k 31. 12. sledovaného roku při dodržení podmínky, že součet oprávek, roční tvorby odpisů a zůstatkové ceny je roven pořizovací ceně majetku.
- Jednotlivé ukazatele budou vyčísleny v mezisoučtovém vyjádření za každou odpisovou skupinu samostatně a za organizaci celkem.
- (2) Odpisový plán bude zahrnovat i položky nově pořízeného použitého majetku s údaji o předpokládané době jeho používání, která bude zohledňovat stanovený stupeň opotřebení majetku, případně bude krácena o předchozí dobu používání, bude-li se jednat o majetek pořízený od zřizovatele nebo od jiné příspěvkové organizace zřízené krajem.
- (3) Organizace jsou povinny předkládat odpisový plán na následující účetní období v členění: pořizovací cena majetku celkem, oprávky k 1. 1. sledovaného roku celkem, účetní odpisy celkem, z toho v členění dle jednotlivých odpisových skupin a zůstatková cena majetku

k 31. 12. sledovaného roku celkem ke schválení zřizovateli jako součást podkladových materiálů v etapě zpracování návrhu finančního plánu, pokud nebude stanoveno jinak.

- (4) Návrhy odpisových plánů dle bodu 3 tohoto článku schvaluje Rada Kraje Vysočina v rámci projednávání a schvalování návrhů finančních plánů organizací na kalendářní rok.
- (5) Pokud celková částka odpisů převedená k 31. 12. sledovaného roku do investičního fondu je vyšší, než předpokládal schválený odpisový plán v důsledku toho, že organizace pořídila majetek v průběhu účetního období a za předpokladu, že jeho odpisování se uskutečnilo dle těchto Pravidel, je převod takto zvýšených odpisů do tohoto fondu považován za uskutečněný se souhlasem zřizovatele.

Čl. 6 Závěrečná ustanovení

- (1) Organizace jsou povinny účtovat o majetku, jeho pořízení, ocenění, odpisování a vyřazování v souladu s účetními metodami a postupy podle obecně závazných právních předpisů, zejména podle zákona o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů.
- (2) Účetní odpisy vypočtené a zúčtované podle platných účetních metod a postupů a dosavadních Pravidel Rady kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro účetní odpisování dlouhodobého majetku č. 02/08 ze dne 19. 2. 2008 jsou konečné a nelze je zpětně měnit či jinak upravovat s výjimkou oprav nesprávného zařídění majetku do odpisové skupiny a jeho odpisování nesprávnou odpisovou sazbou.
- (3) Předpokládaná doba používání majetku neurčuje dobu jeho životnosti s nárokem na jeho obměnu.
- (4) Zařídování majetku do účetních odpisových skupin a jeho odpisování podle těchto Pravidel se poprvé uplatní pro účetní období roku 2013.
- (5) Tato Pravidla ruší Pravidla Rady kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro účetní odpisování dlouhodobého majetku č. 2/08 ze dne 19. 2. 2008 schválené usnesením č. 0201/06/2008/RK.
- (6) Za aktualizaci těchto Pravidel odpovídá odbor ekonomický Krajského úřadu Kraje Vysočina.
- (7) Tato Pravidla nabývají platnosti dnem schválení Radou Kraje Vysočina a účinnosti dnem 1. 1. 2013.
- (8) Tato Pravidla byla projednána na jednání Rady Kraje Vysočina dne 3. 7. 2012 a schválena usnesením č. 1201/26/2012/RK.

V Jihlavě, dne 3. 7. 2012

MUDr. Jiří Běhounek
hejtman kraje

**Přehled o odpisových sazbách a předpokládané době používání
u majetku pořízeného do 31. 12. 2012**

(dle usnesení rady kraje č. 0201/06/2008 ze dne 19. 2. 2008)

Účetní odpisová skupina	Organizace	Odpisová sazba v %	Předpokládaná doba používání v letech
1 ^{x)}	- KSÚS Vysočiny	25,00	4
	- školství vč. školních statků	10,00	10
	- ostatní organizace	15,00	6,6
2	- KSÚS Vysočiny	12,50	8
	- školství vč. školních statků	5,00	20
	- ostatní organizace	8,00	12,5
3	- KSÚS Vysočiny	6,66	15
	- školská zařízení vč. šk. statků	5,00	20
	- ostatní organizace	5,00	20
4	- KSÚS Vysočiny	3,33	30
	- školská zařízení vč. šk. statků	2,50	40
	- ostatní organizace	2,50	40
5	- KSÚS Vysočiny	2,22	45
	- školská zařízení vč. šk. statků	1,00	100
	- ostatní organizace	1,00	100
6 ^{xx) a xxx)}	- KSÚS Vysočiny	2,22	45
	- školská zařízení vč. šk. statků	1,00	100
	- ostatní organizace	1,00	100

^{x)} – u základního stáda a tažných zvířat odpisová sazba činí plošně 14,00 % s předpokládanou dobou používání 7,1 let

^{xx)} – u mostů silničních komunikací a silnic II. a III. třídy roční odpisová sazba činí 1,00 % s dobou používání 100 let

^{xxx)} – u technického zhodnocení provedeného na nemovité kulturní památce roční odpisová sazba činí 5 % s dobou používání 20 let