

# Směrnice Olomouckého kraje

ze dne 26.11.2015 č.8/2015

kterou se vydává  
**Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných  
Olomouckým krajem**

**Rada Olomouckého kraje vydává svým usnesením č. UR 82/59/2015 ze dne  
26.11.2015 tuto směrnici:**

## Čl. 1 Úvodní ustanovení

- (1) Touto směrnicí se upravuje závazný postup příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem při sestavení odpisových plánů, způsob a postupy odpisování dlouhodobého majetku účetními odpisy.
- (2) Odpisování je upraveno v souladu se zákonem o účetnictví<sup>1</sup>, vyhláškou provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví<sup>2</sup>, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů<sup>3</sup> a příslušnými Českými účetními standardy.
- (3) Příspěvková organizace je povinna upravit oblast odpisování ve svém vnitřním předpise tak, že aplikuje zásady pro sestavování odpisových plánů a odpisování majetku v rozsahu této směrnice na své podmínky.

## Čl. 2 Předmět úpravy

- (1) Předmětem odpisování je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který byl příspěvkové organizaci předán zřizovatelem k hospodaření včetně majetku získaného vlastní činností nebo nabytého pro svého zřizovatele, včetně majetku, který poskytuje jiné osobě na základě smlouvy o výpůjčce, pachtovní smlouvy nebo smlouvy o nájmu nebo jiné obdobné smlouvy, jejímž předmětem je přenechání věci jinému k dočasnému užívání.
- (2) Příspěvková organizace je povinna v evidenci dlouhodobého majetku vyznačit všechny změny, včetně kategorizace majetku přiřazením odpovídajícího číselného kódu dle Českého účetního standardu<sup>4</sup> (dle klasifikace produkce „CZ-CPA“ a klasifikace stavebních děl „CZ-CC“) a dále účetní odpisovou skupinu.
- (3) Dlouhodobý majetek, který není uveden v kategorizaci dle Českého účetního

---

<sup>1</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

<sup>2</sup> Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

<sup>3</sup> Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

<sup>4</sup> Příloha č. 1 ČUS č.708 Odpisování dlouhodobého majetku

standardu<sup>5</sup>, příspěvková organizace zařadí s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání.

### Čl. 3 Odpisový plán

- (1) Odpisový plán sestaví příspěvková organizace na základě předpokládané doby používání dlouhodobého majetku; tu příspěvková organizace stanoví pro předem určenou množinu věcí, a to s přihlédnutím k principu významnosti, tzv. účetní odpisová skupina.
- (2) Předpokládanou dobu používání stanoví příspěvková organizace kvalifikovaným odhadem s ohledem na:
  - charakteristiku dlouhodobého majetku, například materiálovou podstatu a její trvanlivost,
  - charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván, například vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení či nezastřešení,
  - stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku,
  - rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku,
  - opotřebení dlouhodobého majetku,
  - další specifické podmínky používání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti.
- (3) Odpisový plán je příspěvková organizace povinna průběžně zpřesňovat a aktualizovat po celou dobu užívání majetku tak, aby vždy odpovídal jeho reálným odhadovaným dobám životnosti.
- (4) Ke zpracování a sestavení odpisového plánu příspěvkových organizací jsou stanoveny pro jednotlivé účetní odpisové skupiny předpokládané doby používání a odpisové sazby v příloze této směrnice.

### Čl. 4 Způsob odpisování

- (1) Příspěvkové organizace odpisují dlouhodobý majetek z ocenění stanoveného dle zákona o účetnictví<sup>6</sup> a příslušné vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví<sup>7</sup> a dle ustanovení uvedených v zákoně o účetnictví<sup>8</sup> a vyhlášky provádějící některá ustanovení zákona o účetnictví<sup>9</sup>, a to jen do výše jeho

<sup>5</sup> Příloha č. 1 ČUS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku

<sup>6</sup> § 25 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

<sup>7</sup> § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

<sup>8</sup> § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

<sup>9</sup> § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

ocenění v účetnictví.

- (2) Dlouhodobý majetek je odpisován po celou dobu používání.
- (3) Dlouhodobý majetek je odpisován rovnoměrným způsobem.

## Čl. 5 Zbytková hodnota

Hranice významnosti ve smyslu ustanovení Českého účetního standardu<sup>10</sup> pro zaúčtování zůstatkové ceny majetku (tzv. zbytková hodnota) při vyřazení bude ve výši 0,- Kč. Příspěvková organizace může u jednotlivého majetku postupovat odchylně, pokud má za to, že jsou dány objektivní důvody pro případný prodej nepotřebného majetku.

## Čl. 6 Základní pravidla pro odpisování

- (1) Účetní odpisy je příspěvková organizace povinna tvořit v souladu s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem.
- (2) Postup odpisování nesmí příspěvková organizace v průběhu roku měnit s výjimkou případu oprav zjevných nesprávností a změn schválených v souladu s odpisovým plánem v platném znění.
- (3) V případě nabytí dlouhodobého majetku příspěvková organizace zahájí odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.
- (4) V případě bezúplatného převodu dlouhodobého majetku od jiné vybrané účetní jednotky<sup>11</sup> navazuje příspěvková organizace přebírající tento majetek na výši ocenění a výši oprávek.
- (5) V případě pozbytí dlouhodobého majetku se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.
- (6) Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.
- (7) Odpisy příspěvková organizace vypočítá vždy z doby odpisování (případně ze zbytkové doby odpisování) stanovené kvalifikovaným odhadem a z pořizovací nebo ze zůstatkové ceny. Ze zůstatkové ceny se odpisy počítají vždy při změně doby odpisování.
- (8) Při pořizování nového dlouhodobého majetku provede příspěvková organizace kvalifikovaný odhad předpokládané doby používání a zabezpečí kategorizaci majetku a zařazení do účetní odpisové skupiny.
- (9) V případě pořízení nového dlouhodobého majetku, kdy se jedná o srovnatelný majetek se stejnou klasifikací jako majetek, který již příspěvková organizace

---

<sup>10</sup> Bod 4.11 Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku

<sup>11</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

používá a zároveň je předpokládána celková doba používání stejná nebo vyšší než u srovnatelného majetku, má se za to, že majetek bude odpisován dle odpisového plánu příspěvkové organizace bez nutnosti schválení ROK.

- (10) V případě pořízení nového dlouhodobého majetku, u kterého neexistuje v odpisovém plánu stejný nebo srovnatelný majetek, musí příspěvková organizace předložit zřizovateli ke schválení písemnou žádost o změnu doby odpisování nejpozději před zařazením příslušného majetku do užívání. Doba odpisování u nově pořízeného majetku musí být v těchto případech schválená ROK.
- (11) Pokud příspěvková organizace zjistí, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, stanoví novou předpokládanou dobu používání majetku kvalifikovaným odhadem. Novou předpokládanou dobu používání příspěvková organizace stanoví nejpozději pro rok, kdy zůstatková cena majetku dosáhne zbytkové hodnoty a nedojde k vyřazení majetku, tak, aby bylo zabezpečeno, že se majetek bude odpisovat po celou dobu jeho používání.
- (12) V případě, že příspěvková organizace zjistí dle kvalifikovaného odhadu, že doba odpisování již používaného majetku bude odlišná od schválené doby odpisování (tj. bude kratší nebo delší), může provést změnu doby odpisování dlouhodobého majetku pouze se souhlasem zřizovatele, tj. schválením ROK. Příspěvková organizace musí předložit zřizovateli ke schválení písemnou žádost o změnu doby používání majetku nejpozději do konce běžného roku.

#### Čl. 7

#### **Schvalování odpisových plánů**

- (1) Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor podpory řízení příspěvkových organizací vydá metodický pokyn, kterým upraví formu odpisového plánu příspěvkové organizace a postup příspěvkové organizace při předkládání odpisového plánu ke schválení ROK.
- (2) Příspěvková organizace je povinna postupovat při zpracování odpisového plánu a jeho předložení ROK podle metodického pokynu vydaného dle odst. 1.

#### Čl. 8

#### **Závěrečná ustanovení**

- (1) Účetní odpisy vypočtené a zaúčtované podle platných účetních metod a postupů do 31. 12. 2015 jsou konečné a nelze je měnit, s výjimkou oprav zjevných nesprávností.
- (2) Stanovením předpokládané doby používání majetku nevzniká nárok na jeho obměnu.

- (3) Ke dni 31. 12. 2015 se touto směrnicí ruší Směrnice Olomouckého kraje ze dne 28.8.2014 č. 5/2014, kterou se vydal Postup pro odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.
- (4) Tato směrnice byla projednána na jednání Rady Olomouckého kraje dne 26.11.2015 a schválena usnesením č. UR 82/59/2015
- (5) Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1.12.2015 a je závazná pro oblast odepisování majetku a sestavování odpisových plánů na rok 2016 a následující.

.....  
Ing. Jiří Rozbořil  
hejtman

.....  
Mgr. Lucie Štěpánková  
ředitelka

Předpokládané doby používání dlouhodobého majetku pro předem určené množiny dlouhodobého majetku

Účetní odpisová skupina	Předpokládaná doba používání v letech	Odpisová sazba v %	Obsah množiny dlouhodobého majetku, zejména:
1	4	25,00	Osobní sanitní automobily, včetně zdravotnických přístrojů a terminálů pro digitální radiovou síť v majetkové evidenci Zdravotní záchranné služby Olomouckého kraje
2	6	16,67	Dlouhodobý nehmotný majetek Kancelářská a výpočetní technika, elektronické přístroje Zdravotnické přístroje a pomůcky Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku
3	8	12,50	Dvoustopá motorová vozidla osobní + motorová vozidla pro nákladní dopravu (kategorie N1) Elektrické přístroje, zařízení a spotřebiče pro zajištění provozu (chladicí a mrazicí zařízení, svítidla, akumulátory, generátory, trouby, pece, ohřivače, myčky, pračky, sušičky, digestoře, konvektomaty, lednice, úklidové stroje apod.) Mechanické (ruční) stroje a nářadí (ruční stroje a nástroje pro zemědělství, zahradnictví, ruční pily apod.) Stroje a přístroje pro radio a TV vysílání Stroje, přístroje a zařízení pro výuku a vzdělávání I. (vč. laboratoří, CNC strojů) Ostatní motorová vozidla (tj. motocykly, traktory, zemědělské stroje) vč. příslušenství (přívěsy, návěsy)
4	15	6,67	Zvedací zařízení, skleníky, fóliovníky, Nábytek, základní vybavení koupelen a kuchyní Stroje, přístroje a zařízení pro výuku a vzdělávání II. (soustruh, frézka, apod.)
5	30	3,33	Vedení trubní (voda, kanalizace, plyn), telekomunikační a elektrická, Radiátory, kotle pro ústřední topení, parní kotle, výměníky tepla, klimatizace, solární kolektory, pokud nejsou nedílnou součástí stavebního díla
6	90	1,11	Budovy a stavby administrativní, pro vzdělávání, zdravotnictví, sport, sociální účely, společenské, kulturní, pro skladování, výrobní účely Účelové komunikace, osvětlení Technické zhodnocení nemovitých kulturních památek
7	45	2,22	Budovy a stavby (mimo administrativní), kovové montované stavby, oplocení, vnější osvětlení, věže, stožáry, zastřešení v majetkové evidenci Správy a údržby silnic Olomouckého kraje
8	125	0,80	Silnice, mosty, tunely, podjezdy, podchody
9	100	1,00	Budovy bytové (vč. garáží a trafostanic) Věcná břemena k pozemku a stavbě