



Opatření sekce ekonomika a provoz č. 03/2024 k dlouhodobému majetku

Čl. I Předmět úpravy

Toto opatření upravuje zásady pro **zařazení, evidenci změn, vyřazení, ocenění, odpisování a účtování** dlouhodobého majetku Národní knihovny České republiky (dále také „NK“) a zásady pro naplnění dalších požadavků vztahujících se k dlouhodobému majetku v souladu s platnými ustanoveními příslušných právních předpisů. Nedílnou součástí tohoto opatření jsou **Přílohy č. 1 až 8.**

Čl. II Příslušné právní předpisy

Předmětná úprava tohoto opatření vychází zejména z následujících právních předpisů:

- a) zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**ZoÚ**“),
- b) vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**VoÚ**“),
- c) české účetní standardy¹ č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. publikovanými ve Finančním zpravodaji pod č. 25/2009, 35/2010, 9/2011, 24/2012, 25/2012 a 26/2012 ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**ČÚS 701 až 710**“)
- d) zákon č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**ZoM**“),
- e) vyhláška č. 62/2001 Sb. o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**VoM**“),
- f) zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník, ve znění platném ke dni vydání tohoto opatření (dále také „**OZ**“).

Čl. III Základní povinnosti při hospodaření s majetkem

- 1) Povinnosti při hospodaření s majetkem České republiky upravuje ZoM. Ustanovení § 14 ZoM stanoví základní povinnosti při hospodaření s majetkem. Mezi tyto základní povinnosti patří **účelné a hospodárné využívání** majetku k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností. Příslušná organizační složka státu nesmí majetek poškozovat, neodůvodněně snižovat jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku. Musí pečovat o zachování majetku a jeho údržbu, chránit jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím (podrobněji viz **Příloha č. 1, strana 18**).
- 2) V souladu s ustanovením § 14 ZoM příslušná organizační složka **vede majetek v účetnictví** a provádí jeho inventarizace² podle ZoÚ. NK vede evidenci dlouhodobého majetku v systému „EIS“ v modulu „Majetek“ (dále také „**ekonomický systém**“).

¹ Dle ustanovení § 36 odst. 1 ZoÚ vybrané účetní jednotky (např. příspěvkové organizace) postupují podle českých účetních standardů **vždy**.

² Oblast inventarizací je v NK upravena samostatným vnitřním předpisem.

Čl. IV

Členění dlouhodobého majetku

- 1) Na základě ustanovení § 19 odst. 8 ZoÚ a ustanovení § 11, § 14 a § 17 VoÚ je dlouhodobý majetek (dále také „DM“) členěn podle doby jeho použitelnosti a pořizovací ceny následovně:
 - a) **Dlouhodobý nehmotný majetek** (dále také „DNM“) obsahuje zejm. nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva a technické zhodnocení DNM³, u kterých ocenění převyšuje částku **60 000 Kč** s dobou použitelnosti delší než 1 rok.
DNM nejsou zejm. znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií.
 - b) **Dlouhodobý hmotný majetek** (dále také „DHM“) obsahuje zejm. pozemky, kulturní předměty a stavby bez ohledu na výši ocenění, dále samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a technické zhodnocení DHM, u kterých ocenění převyšuje částku **40 000 Kč** s dobou použitelnosti delší než jeden rok, a dále pěstitelské celky trvalých porostů.
 - c) **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** (dále také „DDNM“) obsahuje majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a ocenění v částce **7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje 60 000 Kč**.
 - d) **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** (dále také „DDHM“) obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, jejíž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce **3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč**.
Za DDHM se považují vždy předměty z drahých kovů, pokud nejsou vykazovány jako DM, bez ohledu na výši pořizovací ceny, dále věci pořízené na finanční leasing s oceněním nižším než 40 000 Kč a dále věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou součástí položky „Stavby“ s oceněním nižším než 40 000 Kč.
 - e) **Dlouhodobý finanční majetek** (dále také „DFM“) obsahuje zejm. majetkové účasti v osobách s rozhodujícím/podstatným vlivem, dluhové cenné papíry držené do splatnosti a dlouhodobé termínované vklady.
- 2) V souladu s ustanovením § 11 VoÚ se pořizovaný majetek stává DNM **okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání** (tj. jeho dokončením a splněním stanovených funkcí a povinností dle právních předpisů pro jeho užívání). Obdobně je tomu i u DHM (§ 14 odst. 12 VoÚ) a také v případě technického zhodnocení DNM a DHM.
- 3) Dle ustanovení § 33 VoÚ jsou náklady na spotřebovaný materiál **včetně nákladů ve výši ocenění jiného DDHM** (nakoupený, vytvořený vlastní činností nebo nabytý bezúplatně od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami⁴), který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování jako DDHM (tj. ocenění nižší než 3 000 Kč), vykazovány jako spotřeba materiálu ve výkazu zisku a ztráty.
- 4) Podle ustanovení § 49 písm. a) a b) VoÚ obsahují **položky přílohy účetní závěrky P.I.1. Jiný DDNM a P.I.2. Jiný DDHM** majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v rozvaze v položce A.I.5 DDNM a A.II.6. DDHM.

³ **Technickým zhodnocením** se dle ustanovení § 55 odst. 4 VoÚ rozumí zásahy do DNM nebo DHM uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady převyšují částku 60 000 Kč u DNM a 40 000 Kč u DHM.

⁴ **Vybranou účetní jednotkou** se dle § 1 odst. 3 ZoÚ rozumí např. organizační složky státu nebo příspěvkové organizace.

Čl. V

Zařazení dlouhodobého majetku do evidence majetku kromě výpočetní techniky⁵

- 1) **Při nákupu majetku** zaměstnanec oddělení informační soustavy (dále také „oddělení **IS**“) v sekci ekonomika a provoz (dále také „sekce **EaP**“) pošle přijatou fakturu prostřednictvím workflow v rámci ekonomického systému příslušnému příkazci operace ke schválení. Po schválení faktury příkazcem operace oddělení IS tuto fakturu **zaúčtuje**.
- 2) **Současně se schválením faktury příkazce operace** (nebo jím určený zaměstnanec) vyplní příslušný formulář protokolu „**Protokol o zařazení DNM/DHM do evidence majetku a technického zhodnocení provedeného na tomto majetku**“ nebo „**Protokol o zařazení DDNM/DDHM do evidence majetku**“ (vzor viz **Příloha č. 2a nebo 2b**) a **umístí** ho spolu se všemi relevantními přílohami (jako např. dodací list, uvedení výrobních čísel, zápis o převzetí budovy/stroje/zařízení⁶, kolaudační zápis, fotodokumentace, kartografické doklady, výpisy z evidence nemovitých věcí atd.) do sdílené složky „**Majetkové protokoly k přidělení inventárního čísla**“ na kprostoru (dále také „**sdílené úložiště**“).
- 3) Odpovědný zaměstnanec oddělení rozpočtu a evidence majetku (dále také „oddělení **REM**“) v sekci EaP si protokol ze sdíleného úložiště **převezme a přidělí** majetku inventární číslo⁷, které doplní do protokolu včetně doplnění dalších údajů. Zároveň odpovědný zaměstnanec oddělení REM odešle takto doplněný protokol emailem vedoucí oddělení REM k odsouhlasení navržené doby používání (viz také postup uvedený v Čl. XI bod 9) a po odsouhlasení protokol **uloží do pdf formátu a umístí** do sdíleného úložiště do složky „**Majetkové protokoly k podpisu**“.
- 4) **Příkazce operace** si protokol k podpisu ze sdíleného úložiště převezme, elektronicky ho podepíše a podepsaný umístí opět do stejné složky. Poté i odpovědný **zaměstnanec oddělení REM** protokol **elektronicky podepíše** a umístí včetně příloh do složky „**Majetkové protokoly k účtování**“. Následně zaměstnanec oddělení REM podepsaný protokol včetně jeho příloh **umístí** do ekonomického systému a zároveň **zaúčtuje** účetní operaci vztahující se k zařazení majetku do účetnictví. Zařazovaný majetek zaměstnanec oddělení REM fyzicky **označí** štítkem s čárovým kódem co nejdříve po zařazení (na základě vzájemné domluvy mezi zaměstnancem oddělení REM a zaměstnancem příslušného oddělení).

Čl. VI

Změny v evidenci dlouhodobého majetku kromě výpočetní techniky

- 1) Při převodu dlouhodobého majetku (změna umístění či osoby) příslušný **předávající zaměstnanec vyplní** formulář „**Převodka**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 3**) a vyplněnou převodku si **uloží** ve formátu pdf. Poté převodku **doručí** k elektronickému podpisu prostřednictvím aplikace RemoteSign⁸ sobě (jako předávajícímu), dále přejímajícímu zaměstnanci a zaměstnanci oddělení REM, který převodku elektronicky podepíše pro potvrzení, že příslušné změny v evidenci majetku provedl včetně **uložení** převodky do evidence majetku, kde je uchována minim. do ukončení následující inventury.
- 2) Při **dislokační změně** příslušný zaměstnanec předává dosud užívané pracoviště včetně majetku a klíčů a majetek na nově přiděleném pracovišti přejímá podle místních seznamů za přítomnosti

⁵ Pro účely tohoto opatření se **výpočetní technikou** rozumí mobilní přenosná zařízení IT s různým programovým vybavením - např. mobilní telefony, notebooky, tablety, osobní počítače, servery, periferní zařízení, datové uzly včetně komponent, samostatné komponenty IT apod.

⁶ V případě VT se tento zápis nevyužívá.

⁷ Blíže k **inventarizačnímu identifikátoru** viz příslušné opatření generálního ředitele k provedení periodické inventarizace.

⁸ Manuál k podepisování pdf dokumentů prostřednictvím **aplikace RemoteSign** je umístěn na Intranetu/Informace ze sekce DaT/Manuály.

odpovědného zaměstnance oddělení REM. Místní seznamy potvrdí přejímající a předávající zaměstnanec, na seznamu případně uvedou zpřesňující poznámky. Za včasné nahlášení dislokačních změn oddělení REM odpovídá ředitel příslušného odboru/vedoucí příslušného oddělení (zaměstnanec příslušného samostatného referátu).

- 3) Evidenci dlouhodobého **majetku svěřeného zaměstnancům** vede oddělení REM v ekonomickém systému v modulu majetek s jednoznačnou identifikací jména a příjmení příslušného zaměstnance. Pokud zaměstnanec hodlá používat svěřený majetek (vyjma přenosné VT– viz Čl. VIII bod 6.) k pracovním účelům mimo objekty NK, požádá o výpůjčku prostřednictvím formuláře „**Protokol o zapůjčení DHM/DDHM zaměstnanci**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 4**). Bez vyplnění a podepsání tohoto formuláře příslušnými zaměstnanci (předal, převzal a schválil odpovědný zaměstnanec) a jeho předání oddělení REM nesmí být žádný majetek přemístěn mimo objekt NK. Kontrolu odnášení majetku z objektu NK může provádět ostraha budov, které by se zaměstnanec prokázal tímto formulářem.
- 4) Při ukončení pracovního poměru potvrzují (podepisují) pověření zaměstnanci NK na **výstupním listu** prostřednictvím aplikace RemoteSign odcházejícímu zaměstnanci majetkové vypořádání s NK. Za vystavení výstupního listu odpovídá odbor personální a mzdy.
- 5) Vždy k poslednímu dni uplynulého měsíce, oddělení REM **odsouhlasuje stavy** majetkové evidence se stavy příslušných účtů v účetnictví ve spolupráci s oddělením IS. Pokud je finanční stav majetku vedený na příslušných účtech v účetnictví a stav v majetkové evidenci rozdílný, je nezbytné rozdíly písemně zdůvodnit a uvést obě evidence do souladu.

Čl. VII

Vyřazení dlouhodobého majetku z evidence kromě výpočetní techniky

- 1) Návrhy na vyřazení **nepotřebného** dlouhodobého majetku (přebytečný a neupotřebitelný majetek) předkládají vedoucí zaměstnanci z úrovně odboru (v případě výpočetní techniky odpovědná osoba ze sekce DaT) písemně předsedovi **likvidační komise** nebo jím pověřenému zaměstnanci. Postupy související s likvidací nepotřebného majetku jsou upraveny v Čl. IV Opatření generálního ředitele č. 4/2023 o zřízení likvidační komise a ustanovení členů likvidační komise. Vzor formuláře „**Návrh na vyřazení nepotřebného majetku z evidence majetku NK ČR předkládaný likvidační komisi**“ viz **Příloha č. 6**.
- 2) K řešení majetkové či finanční újmy způsobené NK zaměstnancem je zřízena **škodní komise**, která projednává zejména škodu vzniklou **ztrátou, odcizením** nebo úplným **zničením** majetku. Každý zaměstnanec, který způsobí nebo zjistí škodu, je povinen neprodleně tuto skutečnost prokazatelně oznámit svému přímému nadřízenému zaměstnanci, který sepíše protokol o škodě neboli hlášení o škodě a neprodleně ho předá škodní komisi. Vzor formuláře „**Hlášení o škodě na majetku NK ČR**“ viz **Příloha č. 7**. Postup v souvislosti s řešením škodní události je upraven v Čl. II Opatření generálního ředitele č. 19/2019 o zřízení komise pro náhradu škod (škodní komise) a ustanovení členů komise.
- 3) Dlouhodobý majetek může být vyřazen z evidence majetku rovněž z důvodu jeho **prodeje, bezúplatného převodu** nebo **darování** na základě **kupní smlouvy, darovací smlouvy** atd.
- 4) Ve výše uvedených případech vyřazení dlouhodobého majetku předá příkazce operace všechny doklady nezbytné pro zaúčtování příslušných účetních operací souvisejících s vyřazením majetku z evidence odpovědnému zaměstnanci oddělení REM.

Čl. VIII

Zařazení, změny a vyřazení dlouhodobého majetku do/v/z evidence – výpočetní technika

- 1) Pro účely tohoto opatření se **výpočetní technikou rozumí** stacionární a přenosná zařízení IT s různým programovým vybavením (např. mobilní telefony, notebooky, tablety, osobní počítače, servery, periferní zařízení, datové uzly včetně komponent, samostatné komponenty IT apod. (dále také „VT“) a programové vybavení (dále také „SW“). VT a SW je zaměstnancům přidělována výhradně na základě požadavků uplatněných prostřednictvím **ServiceDesku** (záložka ServiceDesk na Intranetu NK). VT a SW jsou vedeny oddělením REM sekce EaP **v evidenci majetku** a dále jsou vedeny oddělením procesů a podpory (dále také „oddělení PP“) **v interní evidenci** sekce DaT.
- 2) **Při nákupu majetku oddělení IS** sekce EaP **pošle** přijatou fakturu prostřednictvím workflow v rámci ekonomického systému příkazci operace v sekci DaT ke schválení. Po schválení faktury příkazcem operace oddělení IS tuto fakturu **zaúčtuje**.
Odpovědný zaměstnanec **oddělení PP** sekce DaT **zaeviduje příjem zboží** na sklad DaT a zároveň **vyplní** formulář „**Protokol o zařazení DNM/DHM do evidence majetku a technického zhodnocení provedeného na tomto majetku**“ nebo „**Protokol o zařazení DDNM/DDHM do evidence majetku**“ (vzor formuláře viz **Příloha 2a nebo 2b**) a majetku **přidělí evidenční číslo (netýká se SW)**, které uvede do protokolu o zařazení majetku a protokol včetně všech relevantních příloh **umístí** do složky „**Převodky technika**“ ve sdíleném úložišti.
Odpovědný zaměstnanec **oddělení REM** si protokol o zařazení ze sdíleného úložiště **převezme a přidělí** majetku **inventární číslo⁹**, které uvede do protokolu včetně uvedení dalších údajů. Zároveň odpovědný zaměstnanec oddělení REM odešle takto doplněný protokol e-mailem vedoucí oddělení REM k odsouhlasení navržené doby používání (viz také postup v Čl. XI bod 9) a po odsouhlasení protokol **uloží do pdf** formátu a **umístí** do sdíleného úložiště.
Odpovědný zaměstnanec **oddělení PP** **doručí** k elektronickému podpisu prostřednictvím aplikace RemoteSign doplněný protokol o zařazení příkazci operace, a příp. dalším odpovědným zaměstnancům. Následně podepsaný protokol o zařazení umístí do sdíleného úložiště.
Odpovědný zaměstnanec **oddělení REM** protokol o zařazení **elektronicky podepíše** a včetně případných příloh **umístí** do ekonomického systému a zároveň **zaúčtuje** účetní operaci vztahující se k zařazení majetku do účetnictví.
- 3) Pokud je třeba **přemístit VT/přidělit novou VT**, je zaměstnanec, na kterého je VT vedena nebo jeho nadřízený (požadavek na přidělení nové VT vždy zadává vedoucí zaměstnanec), povinen **zadat požadavek do ServiceDesk (Nový požadavek/PC a příslušenství/Vybavení/hardware/Přesun techniky nebo Dodání/instalace)**. Týká se i případů, kdy není nutná asistence zaměstnance oddělení podpory uživatelů (dále „oddělení PU“). Převodky a protokoly o zapůjčení vyhotovuje při veškerých přesunech VT výhradně odpovědný zaměstnanec oddělení PP.
Zaměstnanec oddělení PP vyplní formulář „**Převodka**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 3**) nebo „**Protokol o zapůjčení přenosné výpočetní techniky zaměstnanci**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 4**), **předá** požadavek na přemístění VT/přidělení VT zaměstnanci oddělení PU prostřednictvím ServiceDesku, popř. jiným dohodnutým způsobem, který zajistí odborné zapojení/odpojení a přesun. **Zároveň doručí** k elektronickému podpisu prostřednictvím aplikace RemoteSign Převodku nebo Protokol o zapůjčení přenosné výpočetní techniky předávajícímu zaměstnanci a převíjajícímu zaměstnanci. Následně podepsanou převodku/protokol **umístí** do sdíleného úložiště. Odpovědný zaměstnanec oddělení REM převodku/protokol elektronicky podepíše a **uloží** všemi podepsanou převodku/protokol do evidence majetku, kde jsou uchovány minimálně do ukončení následující inventury majetku a **provede příslušné změny** v evidenci majetku.

⁹ U majetku, který je technickým zhodnocením jiného majetku, se nepřiděluje samostatné inventární číslo. Zaměstnanec oddělení PP uvede tuto skutečnost do protokolu o zařazení včetně inventárního čísla dlouhodobého majetku, který je zhodnocován.

- 4) Pro **přidělování přenosné VT zaměstnancům** (notebook, tablet, mobilní telefon, externí disk, dokovací stanice atd.) se používá formulář „Protokol o zapůjčení přenosné výpočetní techniky zaměstnanci“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 4**). Postup pro jeho evidenci je uveden v bodě 3 tohoto článku.
- 5) V případě, že je **VT nefunkční, poškozena nebo nahrazována za novou**, vrací se vždy na sklad DaT. Zaměstnanec oddělení PU informuje prostřednictvím ServiceDesku, popř. jiným dohodnutým způsobem zaměstnance oddělení PP, který zajistí vyhotovení **Převodky nebo Protokolu o zapůjčení přenosné výpočetní techniky** (vyhotovuje se pouze při přidělení přenosné VT) a zašle je prostřednictvím aplikace RemoteSign k podpisu zainteresovaným zaměstnancům. Zaměstnanec, který předal VT do skladu DaT nebo mu byla přidělena jiná VT, si kontroluje, že mu byly zaslány k elektronickému podpisu převodky/protokoly na veškerou odebranou či přidělenou VT. V opačném případě kontaktuje pracovníka oddělení PP prostřednictvím e-mailu procesy@nkp.cz.
- 6) **Při ukončení pracovního poměru** potvrzuje pověřený zaměstnanec oddělení PP odcházejícímu zaměstnanci majetkové vypořádání ohledně VT s NK na výstupním listu. Před potvrzením výstupního listu musí být vyhotoveny „**Převodky**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 3**) na veškerou VT, která je na zaměstnance vedena nebo musí být zaměstnancem předložena „**Hlášení o škodě na majetku NK ČR**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 7**), které bylo předáno škodní komisi. Převodky budou vyhotoveny zaměstnancem oddělení PP a VT bude převedena na sklad DaT, popř. na jinou osobu dle předchozí dohody. Převodky jsou zasílány k podpisu a jsou předávány oddělení REM dle postupu uvedeného v bodě 4) tohoto článku.
- 7) **Návrhy na likvidaci VT** uplatňuje výhradně sekce DaT. Vzor formuláře „**Návrh na vyřazení nepotřebného majetku z evidence majetku NK ČR předkládaný likvidační komisi**“ viz **Příloha č. 6**.

Čl. IX

Přenechání dlouhodobého majetku NK jiné osobě

- 1) Z pohledu přenechání dlouhodobého majetku NK jiné osobě/jinou osobou NK se pro účely tohoto opatření rozumí:
 - a) **výpůjčkou** přenechání majetku NK jiné osobě/jinou osobou NK k dočasnému bezúplatnému užívání podle § 2193 a násl. OZ,
 - b) **nájmem** přenechání majetku NK jiné osobě/jinou osobou NK k dočasnému užívání za úplatu podle § 2201 a násl. OZ,
 - c) **jinou osobou** se rozumí fyzická nebo právnická osoba.
- 2) **Návrh na zapůjčení/pronájem majetku NK jiné osobě** předkládá prostřednictvím aplikace RemoteSign vedoucí útvaru, který má majetek v evidenci na formuláři „**Návrh na zapůjčení/pronájem majetku NK jiné osobě**“ (vzor formuláře viz **Příloha č. 5**). K návrhu **připojí své vyjádření** zástupce sekce **EaP**, v případě zapůjčení VT i zástupce sekce **DaT** a poté je návrh předán ke schválení/neschválení **generálnímu řediteli NK**.
- 3) Při dispozici s majetkem na základě smlouvy o výpůjčce, kde je NK půjčitelem, zůstává účetně i evidenčně příslušnost NK hospodařit s majetkem nedotčena. Oddělení REM vede v rámci majetkové evidence tento vypůjčený majetek s poznámkou a **odkazem na smlouvu o výpůjčce**. Je-li NK vypůjčitelem, účetně je tento majetek veden na podrozvahovém účtu mimo evidenci majetku NK.

- 4) Při dispozici s majetkem na základě nájemní smlouvy, kde je NK pronajímatelem, zůstává účetně i evidenčně příslušnost NK hospodařit s majetkem nedotčena. Oddělení REM vede v rámci majetkové evidence tento pronajatý majetek s poznámkou a **odkazem na nájemní smlouvu**. Je-li NK nájemcem, účetně je tento majetek veden na podrozvahovém účtu mimo evidenci majetku NK.
- 5) Uzavřené smlouvy o výpůjčkách a nájemní smlouvy **předá** příslušný odbor, který majetek vypůjčil/pronajal **oddělení REM** k vložení příslušných informací do evidence majetku.
- 6) **Po skončení výpůjčky/nájmu** příslušný odbor (garant smlouvy) zajistí vrácení majetku a zpracuje písemný zápis o předání a převzetí majetku ve spolupráci s právním oddělením a předá tento zápis oddělení REM k zaevidování příslušné změny v evidenci majetku. U VT musí být tento zápis odsouhlasen také odpovědným zaměstnancem sekce DaT.

Čl. X

Oceňování dlouhodobého majetku

- 1) Účetní jednotky jsou povinny oceňovat majetek k okamžiku uskutečnění účetního případu takto:
 - a) DHM, DNM, podíly, cenné papíry a deriváty **pořizovacími cenami** (cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů souvisejících s pořízením),
 - b) DHM a DNM vytvořený vlastní činností **vlastními náklady** (přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, které zahrnují zejm. pořizovací cenu materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a dále přiřaditelné nepřímé náklady),
 - c) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši **1 Kč**,
 - d) bezúplatně nabytý majetek nebo majetek, u kterého nelze zjistit vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností **reprodukční pořizovací cenou** (cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje). V případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřeni majetku do správy, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami; navazuje účetní jednotka na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.
- 2) Ke konci rozvahového dne jsou účetní jednotky povinny oceňovat určitý majetek **reálnou hodnotou** a toto ocenění zaznamenat v účetních knihách. Účetní jednotky zahrnují jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření zisk nebo ztráta. Pro účely ZoÚ se jako reálná hodnota použije tržní hodnota¹⁰ nebo ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce. K okamžiku sestavení účetní závěrky reálnou hodnotou oceňují například:
 - a) **cenné papíry**, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů neurčených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou,
 - b) u vybraných účetních jednotek **majetek určený k prodeji** s výjimkou zásob.
- 3) Dluhopisy a ostatní cenné papíry **s pevným výnosem** se ocení ke konci rozvahového dne, pořizovací cenou zvýšenou/sníženou o úrokové výnosy/náklady. Podrobněji k oceňování ke dni uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne viz **Příloha č. 1 str. 1 a 2**.

¹⁰ **Tržní hodnotou** se rozumí hodnota, která je vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo zahraničním obdobném regulovanému trhu.

- 4) **Součástí ocenění DNM, DHM** nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání **jsou zejména** náklady uvedené v § 55 odst. 1 VoÚ (náklady související s pořízením majetku) a naopak součástí ocenění **nejsou zejména** náklady uvedené v § 55 odst. 2 VoÚ. Ocenění DNM a DHM (vyjma majetku oceněného 1 Kč) se **zvyšuje o technické zhodnocení**. Ocenění DNM a DHM a technického zhodnocení se **nesnižuje o dotaci** poskytnutou na pořízení majetku (viz také **Příloha č. 1 str. 6 a 7**).
- 5) **Soubor majetku¹¹ v případě kulturních památek** nebo předmětů kulturní povahy se oceňuje:
 - a) ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí souboru majetku, nebo
 - b) součtem pořizovacích/reprodukčních pořiz. cen všech jednotl. věcí tvořících soubor.Tvorbu souboru majetku, jeho změny a ocenění **dokládá** účetní jednotka průkazným účetním záznamem. Podrobně k metodě oceňování souboru majetku viz **Příloha č. 1 str. 8**.
- 6) **NK oceňuje dlouhodobý majetek** dle výše uvedených pravidel. V případě ocenění dlouhodobého majetku vlastními náklady (při vyčíslení vynaložených přímých a nepřímých nákladů na majetek pořízený ve vlastní režii), reprodukční pořizovací cenou (při odhadu ceny, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o majetku účtuje) a reálnou hodnotou (při zadávání znaleckého posudku znalci, příp. při kvalifikovaném odhadu hodnoty majetku určeného k prodeji) spolupracuje příkazce operace s odborem ekonomiky a rozpočtu v rámci sekce EaP.

Čl. XI

Odpisování dlouhodobého majetku

- 1) Dle ustanovení § 28 ZoÚ účetní jednotka, která má vlastnické právo nebo jiné právo k majetku nebo hospodaří s majetkem státu, tento majetek odpisuje v souladu s účetními metodami. V případech **smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva** o majetku účtuje a odpisuje účetní jednotka, která majetek používá. Účetní jednotka, která majetek úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání zejména na základě **smlouvy o nájmu/smlouvy o výpůjčce/smlouvy o finančním leasingu** tento majetek odepisuje. Účetní jednotka, která majetek úplatně nebo bezúplatně užívá a provede na něm technické zhodnocení na svůj účet, účtuje o tomto **technickém zhodnocení** a odpisuje jej. Účetní jednotka je povinna sestavovat **odpisový plán**, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání do výše jeho ocenění v účetnictví (podrobněji viz **Příloha č. 1, strana 2**).
- 2) Podle § 66 VoÚ účetní jednotka dlouhodobý majetek nebo jeho části včetně technického zhodnocení odepisuje **ze stanoveného ocenění postupně v průběhu jeho používání**. Naopak účetní jednotky v rámci dlouhodobého majetku **neodepisují např.** pozemky, DDNM, DDHM, DM oceňovaný reálnou hodnotou, majetek v nájmu/výpůjčce, majetek oceněný 1 Kč, umělecká díla, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí uvádí účetní jednotka na analytických účtech, v inventárních soupisech a v příloze v účetní závěrce (viz také **Příloha č. 1, strana 7**).
- 3) Dle ČÚS 708 účetní jednotka DM podle ZoÚ a VoÚ **odepisuje z výše ocenění v účetnictví**, a to jen do výše tohoto ocenění. Odepisování **zahajuje** 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do používání. O odpisech **účtuje nejpozději** k rozvahovému dni a částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

¹¹ **Soubor majetku** je tvořen více věcmi a zpravidla je charakterizovaný samostatným technicko-ekonomickým určením, nebo u kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty určením společných znaků jeho částí nebo prvků.

- 4) **Odpisový plán** je sestavován s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, ke kterým došlo v průběhu používání majetku. Odpisový plán může zohlednit také zbytkovou hodnotu majetku¹². Účetní jednotka si **zvolí způsob odpisování** (rovnoměrný, výkonový, komponentní). Dále pro účely odpisování **provede kategorizaci DM** podle přílohy ČÚS 708 (viz Příloha č. 8), z níž vyplývá účetní odpisová skupina.
- 5) Po provedení kategorizace DM se **stanoví předpokládaná doba používání** příslušného DM, a to pro účely sestavení odpisového plánu a zohlední se zejména:
 - a) charakteristika DM (např. materiálová podstata a její trvanlivost),
 - b) charakter prostředí (např. vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení/nezastřešení),
 - c) stupeň intenzity užívání,
 - d) rychlost morálního zastarávání,
 - e) opotřebení, pokud není 1. uživatelem,
 - f) další specifické podmínky používání DM nebo jeho individuální vlastnosti.
- 6) Účetní jednotka dlouhodobý majetek včetně jeho technického zhodnocení odepisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání. Pokud zjistí (např. při inventarizaci), že předpokládaná doba používání majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejm. v souvislosti s technickým zhodnocením, zohlední tuto skutečnost při **úpravě odpisového plánu**.
- 7) V případě bezúplatné změny dispozice mezi vybranými účetními jednotkami, **navazuje** účetní jednotka přebírající tento majetek na vyšší ocenění a vyšší oprávek.
- 8) **O odpisech je účtováno** na stranu MD účtu 551-Odpisy dlouhodobého majetku a na stranu D syntetického účtu účtové skupiny 07 nebo 08-Oprávký k DNM/DHM.
- 9) **NK odepisuje** dlouhodobý majetek dle výše uvedených pravidel. NK si zvolila **rovnoměrný způsob** odepisování majetku. Odpovědný zaměstnanec oddělení REM při zařazení dlouhodobého majetku do evidence majetku v ekonomickém systému provede jeho **kategorizaci** dle Přílohy č. 8, z níž vyplývá **účetní** odpisová skupina. Dále odpovědný zaměstnanec oddělení REM ve spolupráci s příkazcem operace **stanoví předpokládanou dobu používání** příslušného dlouhodobého majetku pro účely sestavení odpisového plánu, přičemž oba zohlední zejm. výše uvedené skutečnosti pod písmeny a) až f) v bodě 5. Předpokládanou dobu používání uvede odpovědný zaměstnanec oddělení REM do protokolu o zařazení dlouhodobého majetku (viz Příloha č. 2a) a poté protokol odešle prostřednictvím e-mailu vedoucímu zaměstnanci oddělení REM ke schválení předpokládané doby používání DM. V případě odůvodněného nesouhlasu, uvede vedoucí zaměstnanec oddělení REM na protokol o zařazení jinou dobu používání dlouhodobého majetku.
- 10) K odepisování dlouhodobého majetku viz také Příloha č. 1 str. 15 až 17.

¹² Dle ČÚS 708 se **zbytkovou hodnotou** majetku rozumí zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, která by byla získána např. prodejem majetku po odečtení nákladů souvisejících s vyřazením.

Čl. XII

Opravné položky k dlouhodobého majetku

- 1) Opravné položky vyjadřují **významné přechodné snížení hodnoty** majetku. Pokud se např. při inventarizaci dlouhodobého majetku zjistí, že užitná hodnota je výrazně nižší než hodnota v účetnictví, je dán důvod pro vytvoření opravné položky (dle bodu 3.3 ČÚS 706). V souladu s ustanovením § 65 VoÚ, dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku tj. **více než 20 %**, účtuje se o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví **zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách** pro zjištění základu daně z příjmů. **Výše opravné položky nesmí přesáhnout** výši ocenění majetku upravenou o výši jeho oprávek.
- 2) Opravné položky se **nevytvářejí** u drobného dlouhodobého majetku, u majetku, který se oceňuje reálnou hodnotou nebo ekvivalencí (protihodnotou) a u majetku oceněného ve výši 1 Kč. Tvorba a zvýšení opravných položek **se účtuje prostřednictvím** příslušného syntetického **úctu nákladů**. Snížení/zrušení se účtuje opět prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů.

Čl. XIII

Účtování dlouhodobého majetku

Pravidla k postupům účtování o poskytnutí zálohy na pořízení, pořízení, prodeji, vyřazení, vytvoření vlastní činností a technickém zhodnocení DHM, DNM, DDNM, DDHM jsou podrobně uvedena **v Příloze č. 1 na stranách 9 až 14.**

Čl. XIV

Naplnění ustanovení § 36 odst. 1 ZoÚ¹³

- 1) Podle bodu 7. ČÚS 710 účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 ZoÚ (zajištění průkaznosti účetnictví) zejména **vnitřním předpisem** upravujícím především:
 - a) **způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění DNM a DHM,**
 - b) **způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a zápůjček** přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením majetku (součást ocenění),
 - c) **způsob vyčíslení nepřímých nákladů**, které v souladu se ZoÚ a VoÚ účetní jednotka zahrnuje (případně nezahrnuje) do ocenění vlastními náklady dlouhod. majetku pořizovaného ve vlastní režii,
 - d) **způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů** podle ČÚS 703 (Transfery) a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a
 - e) **způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou** podle § 64 VoÚ¹⁴, zejména **způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.**

¹³ Dle ust. § 36 odst. 1 ZoÚ vybrané účetní jednotky (např. příspěvkové organizace) postupují podle ČÚS **vždy**.

¹⁴ Ustanovení § 64 VoÚ: (1) S výjimkou cenných papírů a podílů, zajišťovacích derivátů, derivátů k obchodování, pohledávek určených k obchodování se **změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji** vykazuje v položce rozvahy "C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly" a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově. (2) **Okamžik uskutečnění účetního případu** podle odst. (1), ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje dle jiného předpisu.

2) Na základě požadavků uvedených v bodě 7. ČÚS 710 stanoví NK následující:

Ad a) NK zajišťuje v souladu s § 4 odst. 10 a 11 ZoÚ příslušné účetní záznamy pro potřeby ocenění DNM a DHM **prostřednictvím ekonomického systému**. Při oceňování dlouhodobého majetku se NK řídí ZoÚ, VoÚ, ČÚS 710 a tímto opatřením.

Ad b) Ke dni vydání tohoto opatření NK nedisponuje žádným dlouhodobým úvěrem/zápůjčkou na pořízení dlouhodobého majetku. Pokud by dlouhodobý úvěr na pořízení dlouhodobého majetku NK vznikl, NK do pořizovací ceny dlouhodobého majetku **zahrne úroky z přijatého úvěru, ale pouze do doby zařazení** dlouhodobého majetku do používání.

Ad c) NK ke dni vydání tohoto opatření nepožizuje dlouhodobý majetek ve vlastní režii. V případě pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii bude NK při vyčíslení nepřímých nákladů **postupovat v souladu s § 25 odst. 5. ZoÚ** (viz **Příloha č. 1, strana 1**).

Ad d) Výdaje související se zajištěním financování a administrací přijatých transferů na financování pořízení dlouhodobého majetku NK **zahrnuje do nákladů souvisejících s pořízením DM**.

Ad e) Zajištění ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji je **v gesci náměstka sekce EaP a v případě VT v gesci náměstka DaT**. Při úplatném převodu hmotné věci se sjednává cena nejméně ve výši, která je v daném místě a čase **obvyklá**. Příslušné účetní záznamy pro potřeby ocenění DNM a DHM zajišťuje NK **prostřednictvím ekonomického systému**.

Dle § 21 ZoM lze právnické nebo fyzické osobě do **vlastnictví převést smlouvou hmotnou věc** pouze za podmínek uvedených v ustanovení § 22 a § 23 ZoM jen tehdy, je-li tato věc pro stát **trvale nepotřebná** podle ustanovení § 14 odst. 7 a § 19c odst. 3 ZoM.

Postup při nakládání s majetkem (**postup při zjišťování zájemců o koupi majetku**), o který neprojeví zájem jiné organizační složky, upravuje prováděcí právní předpis k ZoM, konkrétně § 21 až § 24 VoM. Příslušná ustanovení ZoM a VoM viz **Příloha č. 1 strana 18 až 21**.

Čl. XV Účinnost

Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu náměstkyně sekce ekonomika a provoz.

**Blažková
Daniela** Digitálně podepsal
Blažková Daniela
Datum: 2024.06.04
09:25:20 +02'00'

Ing. Daniela Blažková náměstkyně
sekce ekonomika a provoz

Seznam příloh 1 až 8

Seznam příloh

Číslo přílohy	Název přílohy
1	Vybraná ustanovení příslušných právních předpisů k DM
2a	Protokol o zařazení DNM/DHM do evidence majetku a technického zhodnocení provedeného na tomto majetku
2b	Protokol o zařazení DDNM/DDHM do evidence majetku
3	Převodka
4	Protokol o zapůjčení přenosné výpočetní techniky zaměstnanci (DHM/DDHM)
5	Návrh na zapůjčení/pronájem majetku NK jiné osobě
6	Návrh na vyřazení nepotřebného majetku z evidence majetku NK ČR předkládaný likvidační komisi
7	Hlášení o škodě na majetku NK ČR
8	Příloha ČÚS 708 s názvem "Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce "CZ-CPA" a Klasifikace stavebních děl "CZ-CC"

Příloha č. 1 k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému majetku
Vybraná ustanovení příslušných právních předpisů k dlouhodobému majetku

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

§ 19 odst. 8

Pro účely ZoÚ se **majetek člení na dlouhodobý a krátkodobý**.

Dlouhodobým se rozumí takový majetek, kde doba použitelnosti, popřípadě sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok, ostatní majetek je považován za krátkodobý.

Pokud s ohledem na charakter majetku nelze objektivně použít uvedená hlediska členění, je rozhodující záměr projevený při jejich pořízení.

§ 24

1) Účetní jednotky **povinny oceňovat majetek** nebo jeho části způsoby podle ZoÚ.

2) Účetní jednotky oceňují majetek:

a) k okamžiku uskutečnění účetního případu způsoby podle § 25 (viz dále),

b) ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje, způsoby podle § 27 (viz dále); rovněž toto ocenění je povinná zaznamenat v účetních knihách.

3) Při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem, pokud nelze jednotlivé složky majetku ocenit postupem podle § 25, ocení účetní jednotka jednotlivé složky majetku

a) při nabytí obchodního závodu oceněním jednotlivých složek majetku vedeného v účetnictví účetní jednotky, ze které bylo právo k obchodnímu závodu převedeno nebo přešlo,

b) v ostatních případech poměrným rozúčtováním celkové pořizovací ceny nebo reprodukční pořizovací ceny.

4) Při pořízení souboru hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, které slouží jednotnému účelu, **se ocení soubor jako celek.**

§ 25

(1) Z jednotlivých složek majetku se oceňují:

- a) hmotný majetek **pořizovacími cenami**,
- b) hmotný majetek vytvořený vlastní činností **vlastními náklady**,
- c) podíly, cenné papíry a deriváty **pořizovacími cenami**,
- d) nehmotný majetek **pořizovacími cenami**,
- e) nehmotný majetek vytvořený vlastní činností **vlastními náklady**,
- f) kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena, ve výši **1 Kč**,
- g) majetek v případech bezúplatného nabytí anebo majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit, a ostatní majetek, který není uveden výše **reprodukční pořizovací cenou**.

(3) Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření zisk nebo ztráta.

(5) Pro účely ZoÚ se rozumí:

- **pořizovací cenou** cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související,
- **reprodukční pořizovací cenou** cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
- **vlastními náklady** u hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přířaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti, vymezené v souladu s účetními metodami; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností.

(6) V případě majetku uvedeného výše pod písm. g) se reprodukční pořizovací cena nepoužije v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami; v těchto případech účetní jednotka při ocenění majetku **navazuje na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.**

§ 27

Z jednotlivých složek majetku se k okamžiku sestavení účetní závěrky **reálnou hodnotou oceňují** např.

- a) **cenné papíry**,
s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů neurčených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících účast v ovládané osobě nebo v osobě pod podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou,
- b) u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji
s výjimkou zásob.

Pro účely ZoÚ se **jako reálná hodnota použije**

- a) tržní hodnota¹, popřípadě tržní hodnota odvozená z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv a pasiv, nelze-li tržní hodnotu pro některé aktivum/pasivum zjistit, ale lze ji zjistit pro jednotlivé složky nebo podobné aktivum/pasivum,
- b) hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik, pokud tyto oceňovací modely a techniky zajišťují přijatelný odhad tržní hodnoty,
- c) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu; metody ocenění použité při kvalifikovaném odhadu nebo posudku znalce musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě,
- d) ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, nelze-li postupovat podle písmen a) až c).

Není-li objektivně možné stanovit reálnou hodnotu, považuje se za tuto hodnotu ocenění způsoby podle § 25.

Dluhopisy a ostatní cenné papíry s pevným výnosem se ocení ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, pořizovací cenou zvýšenou/sníženou o úrokové výnosy/náklady.

¹ **Tržní hodnotou** se rozumí hodnota, která je vyhlášena na evropském regulovaném trhu nebo zahraničním obdobně regulovanému trhu.

§ 28

- (1) Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu/územních samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak, **o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami**. V případech smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají. Majetek nebo jeho části vymezený zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy se neodpisuje.
- (2) Majetek uvedený v bodě 1. odpisuje účetní jednotka, která jej úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání zejména na základě **smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce**; ustanovení odstavce 1 týkající se smlouvy o výpůjčce tím nejsou dotčena.
- (3) Majetek uvedený v bodě 1. odpisuje účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o **finančním leasingu**, kterým se pro účely ZoÚ rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn/povinen v průběhu užívání/po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku.
- (5) Účetní jednotka, která majetek uvedený v bodě 1. úplatně nebo bezúplatně užívá a provede na něm technické zhodnocení na svůj účet, účtuje o tomto **technickém zhodnocení** a odpisuje jej v souladu s účetními metodami.
- (6) Účetní jednotky uvedené v bodě 1. jsou **povinny sestavovat odpisový plán**, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 11 Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

- (1) Položka "A.I. DNM" obsahuje zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění **převyšuje částku 60 000 Kč**. Dále tato položka obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.
- (2) Za DNM se dále považuje **technické zhodnocení DNM**, jehož ocenění **převyšuje částku 60 000 Kč**, a to při splnění podmínek uvedených v odstavci (1), k jehož účtování a odpisování je oprávněn nabyvatel užívacího práva k DNM, o kterém neúčtuje jako o majetku, nebo technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku.
- (4) Věci vzniklé při pořizování DNM, zejména **prototypy, modely a vzorky**, pokud nejsou vyřazeny například v důsledku prodeje nebo likvidace, se v případě dalšího využití ve vlastní činnosti zaúčtují na příslušný majetkový účet. V případě variantního postupu při pořizování DNM nebo jeho části jsou součástí ocenění DNM všechna variantní řešení.
- (5) DNM se stává pořizovaný majetek **okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání**, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného DNM.
- (6) Položka a) "A.I.5. Drobný DNM" obsahuje majetek stanovený v odstavci (1) jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce **7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč**. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice,
- (7) Pokud jsou splněny podmínky podle odstavců (2) a (5), uvede účetní jednotka technické zhodnocení v příslušné položce **majetku**, v opačném případě uvede účetní jednotka výši tohoto plnění v příslušné položce **nákladů**. V případě, že je zde předpoklad splnění uvedených podmínek v následujících účetních obdobích, uvede účetní jednotka technické zhodnocení v položce "A.I.7. Nedokončený DNM".

(8) **DNM nejsou zejména** znalecké posudky, průzkumy trhu, plány rozvoje, návrhy propagačních a reklamních akcí, certifikace systému jakosti a software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. Dále může účetní jednotka rozhodnout, že o technických auditech a energetických auditech, lesních hospodářských plánech, plánech povodí a povodňových plánech neúčtuje jako o dlouhodobém nehmotném majetku.

§ 12

(1) Položky "**Oprávky k DNM**" vyjadřují promítnutí ocenění DNM v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou, čímž se snižuje ocenění tohoto nehmotného majetku **až do výše jeho ocenění v účetnictví**.

(2) Položky "Oprávky k DNM" vytvářejí účetní jednotky podle § 66 (viz dále).

§ 14 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

(1) Položka "**A.II.1. Pozemky**" obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zásobami. Tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách "A.II.3. Stavby", "A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů", "A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek" podle odstavce (7) d).

(2) Položka "**A.II.2. Kulturní předměty**" obsahuje, bez ohledu na výši ocenění, zejména movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla a obdobné věci, a to včetně souborů tohoto majetku. Neobsahuje majetek uvedený v položkách "A.II.3. Stavby", "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí", "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", "B.I.7. Pořízení zboží", "B.I.8. Zboží na skladě", "B.I.9. Zboží na cestě" a "B.I.10. Ostatní zásoby".

(3) Položka "**A.II.3. Stavby**" obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti

- a) stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla dle jiných právních předpisů,
- b) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- c) technické rekultivace,
- d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky; v případě společných částí nemovité věci se použije odst. (1) obdobně,
- e) nemovité kulturní památky,
- f) technické zhodnocení staveb, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč,
- g) technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč,
- h) právo stavby, pokud není zásobou.

(4) Položka "**A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí**" obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 (viz níže) **převyšuje částku 40 000 Kč**, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

(5) Položka "**A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů**" obsahuje

- a) ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na hektar,
- b) trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.

(6) Položka "**A.II.6. Drobný DHM**" obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce **3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč**. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice. **Za drobný DHM se považují vždy**

- a) předměty z drahých kovů, pokud nejsou dlouhodobým majetkem podle odst. (4), bez ohledu na výši pořizovací ceny,
- b) věci pořízené na finanční leasing, příp. bezúplatně převzaté, u kterých ocenění dle § 25 ZoÚ nepřevyšuje 40 000 Kč,
- c) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky "A.II.3. Stavby" nebo položky "B.I. Zásoby", u kterých ocenění nepřevyšuje 40 000 Kč.

(7) Položka "**A.II.7. Ostatní DHM**" obsahuje zejména

- a) dospělá zvířata bez ohledu na výši ocenění, s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a koní,
- b) ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky v § 66 odst. 2 (viz níže), a to bez ohledu na výši ocenění,
- c) technické zhodnocení DHM nevykazovaného v položkách "A.II.2. Kulturní předměty" až "A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů",
- d) věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky "A.II.3. Stavby" nebo jako součást ocenění v rámci položky "B.I. Zásoby", nevykazovaná v položce "A.II.6.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

- (8) Položka "A.II.8. **Nedokončený DHM**" obsahuje zejména pořizovaný DHM po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.
- (9) Za DHM se dále považuje **technické zhodnocení** DHM nebo drobného DHM, jehož ocenění **převyšuje částku 40 000 Kč**.
- (10) Položka "A.II.10. **DHM určený k prodeji**" obsahuje DHM oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona (u vybraných účet. jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob).
- (11) Pokud jsou splněny podmínky podle odstavců 9 a 12, uvede účetní jednotka technické zhodnocení v příslušné položce **majetku**. V opačném případě uvede výši tohoto plnění v příslušné položce **nákladů**. Pokud je zde předpoklad splnění uvedených podmínek v následujících účetních obdobích, uvede technické zhodnocení v položce "A.II.8. Nedokončený DHM".
- (12) DHM se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a stanovených povinností pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného DHM majetku.

§ 15 Oprávky k DHM

- (1) Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku vyjadřují promítnutí ocenění DHM v průběhu užívání tohoto majetku účetní jednotkou, čímž se snižuje ocenění tohoto hmotného majetku až do výše jeho ocenění v účetnictví.
- (2) Položky "Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku" vytvářejí účetní jednotky podle § 66 (viz dale).

§ 17 Dlouhodobý finanční majetek (DFM)

- (1) Položka
- a) "A.III.1. **Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**" obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv,
 - b) "A.III.2. **Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem**" obsahuje majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem, které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv,
 - c) "A.III.3. **Dluhové cenné papíry držené do splatnosti**" obsahuje zejména dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad držet je do splatnosti,
 - d) "A.III.5. **Termínované vklady dlouhodobé**" obsahuje zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty,
 - e) "A.III.6. **Ostatní dlouhodobý finanční majetek**" obsahuje ostatní DFM, který neobsahují položky A.III.1. až A.III.5.
- (2) Položka "A.III.7. **Pořizovaný DFM**" obsahuje DFM v průběhu jeho pořizování.

§ 33 Náklady z činnosti

- (1) Položka
- a) "A.I.1. **Spotřeba materiálu**" obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, kteřý nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" rozvahy a náklady na úbytek zásob v rámci stanovených norem přirozených úbytků,
 - h) "A.I.12. **Ostatní služby**" obsahuje zejména náklady na služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách "A.I.8. Opravy a udržování" až "A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb" včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, kteřý nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce "A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek" rozvahy.

(6) Položka

- a) "A.I.28. **Odpisy dlouhodobého majetku**" obsahuje náklady vyjadřující promítnutí ocenění dlouhodobého majetku v průběhu běžného účetního období v souvislosti s jeho užíváním účetní jednotkou, a to zejména podle odpisového plánu, a

Dlouhodobý majetek: zařazení, evidence změn, vyřazení, výpůjčka/nájem, ocenění, odpisování, opr. položky, účtování, naplnění ČÚS 710 dále zůstatkovou cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku při jeho vyřazení, zejména z důvodu úplného opotřebení; neobsahuje zůstatkovou cenu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v případě jeho prodeje, darování, manka, škody, předání nebo přechodu,

b) "A.I.29. Prodaný DNM" obsahuje náklady ve výši ocenění prodaného DNM k okamžiku jeho prodeje,

c) "A.I.30. Prodaný DHM" obsahuje náklady ve výši ocenění prodaného DHM k okamžiku jeho prodeje,

e) "A.I.35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku" obsahuje náklady ve výši ocenění drobného DNM a drobného DHM nakoupeného, vytvořeného vlastní činností/bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami.

§ 55 Vymezení nákladů souvisejících s pořízením DNM a DHM

(1) Součástí ocenění DNM a DHM nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku stanoveného v § 11 odst. 5 (viz výše) nebo § 14 odst. 12 (viz výše) jsou zejména náklady na

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- b) odvody za dočasný/trvalý odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasný/trvalý odnětí lesní půdy,
- c) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- d) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,

e) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,

f) náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovu nebo nájemci nebo pachtýři nemovité věci nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou,

h) úhrady nákladů za přeložky², překládky³ a náhradní pozemní komunikaci⁴ účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů,

i) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání; vzniknou-li při zkouškách tohoto majetku použitelné výrobky nebo výkony, snižuje ocenění těchto výrobků nebo výkonů náklady související s pořízením tohoto majetku; další náklady na tyto výrobky a výkony nejsou součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto majetku, nýbrž nákladem z činnosti účetní jednotky,

j) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.

(2) Součástí ocenění DNM a DHM a technického zhodnocení zejména nejsou

a) opravy a údržba. Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady,

b) náklady nájemce nebo pachtýře na uvedení najatého nebo propachtovaného majetku do předchozího stavu,

c) kurzové rozdíly,

d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,

e) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba⁵,

f) náklady na zaškolení pracovníků,

2 např. zákon č. 458/2000 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v energetických odvětvích (energetický zákon)

3 např. zákon č. 127/2005 Sb., o elektronických komunikacích (zákon o elektronických komunikacích)

4 např. zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích

5 ustanovení § 6 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

g) náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,

h) náklady na biologickou rekultivaci,

i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného DM do užívání,

j) v případě pozemku vykazovaného v položce "A.II.1. Pozemky" nejsou součástí jeho ocenění DHM vykazovaný v položkách "A.II.3. Stavby", "A.II.5. Pěstitelské celky trvalých porostů" a "A.II.7. Ostatní DHM" podle § 14 (7) b) viz výše,

k) v případě práva stavby není součástí jeho ocenění stavba vyhovující právu stavby.

(3) **Ocenění jednotlivého DNM a DHM se zvyšuje o technické zhodnocení**, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka. V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.

(4) **Technickým zhodnocením** se rozumí zásahy do DNM nebo DHM uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle § 11 odst. 2 (viz výše) nebo § 14 odst. 9 (viz výše). Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.

(5) **DHM pořízený směnnou smlouvou** se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány.

(6) **Ocenění pořízeného pozemku** je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů.

(7) **U majetku oceněného ve výši 1 Kč** (např. kulturní památky, sbírky muzejní povahy) se jeho ocenění nezvyšuje o technické zhodnocení provedené na tomto majetku.

(8) Ocenění DNM a DHM a technického zhodnocení se **nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku.**

§ 65 Postup tvorby a použití opravných položek

(1) Opravné položky vyjadřují významné **přechodné snížení hodnoty** majetku.

(2) Dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky, účtuje se o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. **Za významné se považuje více než 20% snížení hodnoty** tohoto majetku.

(3) **Opravné položky se nevytvářejí** u drobného dlouhodobého majetku, u krátkodobého finančního majetku a u majetku, který se oceňuje reálnou hodnotou nebo ekvivalencí (protihodnotou) a ve výši 1 Kč.

(4) Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví **zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách** pro zjištění základu daně z příjmů.

(5) V případě majetku, s výjimkou pohledávek, se tvoří opravná položka ve výši přechodného snížení hodnoty tohoto majetku.

(6) V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši **10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti** dané pohledávky.

(7) Tvorba a zvýšení opravných položek se účtuje prostřednictvím **příslušného syntetického účtu nákladů**. Snížení popřípadě zrušení opravné položky se účtuje opět prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů.

(8) **Výše opravné položky nesmí přesáhnout** výši ocenění majetku upravenou o výši opravěk k tomuto majetku, k němuž je opravná položka tvořena.

§ 66 Odpisování majetku

(1) Dlouhodobý majetek nebo jeho části včetně technického zhodnocení se odpisuje **ze stanoveného ocenění postupně v průběhu jeho používání.**

(4) Pokud zákon nebo tato vyhláška stanoví, že se určitý majetek odpisuje, není podstatný způsob nabytí tohoto majetku, případně důvod účtování o tomto majetku.

(5) Technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna jiná účetní jednotka než vlastník majetku, se odepíše v průběhu užívání technického zhodnocení. Odpisování technického zhodnocení majetku pořizovaného formou finančního leasingu, pokud je účetní jednotka oprávněna pořizovat majetek touto formou a pokud je uživatel oprávněn účtovat a odpisovat technické zhodnocení, se zahájí uvedením technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání.

(6) Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu.

Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo ke změně příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu.

(7) Účetní jednotky **neodpisují**

- a) **umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky muzejní povahy, movité kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a obdobné movité věci stanovené jinými právními předpisy,**
- b) **nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení, pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání,**
- c) **finanční majetek,**
- d) **zásoby,**
- e) **pohledávky,**
- f) **dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, pokud tento majetek má účetní jednotka v nájmu nebo pachtu nebo ve výpůjčce,**
- g) **povolenky na emise a preferenční limity,**
- h) **majetek oceněný ve výši 1 Kč, soubory tohoto majetku, pokud není známá pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku a technické zhodnocení tohoto majetku, s výjimkou technického zhodnocení nemovitých kulturních památek a církevních staveb,**
- i) **dlouhodobý majetek, který se oceňuje reálnou hodnotou,**
- j) **drobný dlouhodobý majetek,**
- k) **pozemky.**

(8) **Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky,** sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.

§ 71 Metoda oceňování souboru majetku

(1) **Soubor majetku** (viz výše § 24 odst. 4 zákona) je tvořen více věcmi a zpravidla je charakterizovaný samostatným technicko-ekonomickým určením, nebo u kulturních památek, předmětů kulturní hodnoty určením společných znaků jeho částí nebo prvků s ohledem na jiný právní předpis. Do souboru majetku nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou.

(2) Soubor majetku v **případě kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty se oceňuje**

a) **ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku, nebo**

b) **součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.**

(3) Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného podle odstavce 2 písm. a), ocenění celého souboru majetku se nemění. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku v ostatních případech, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká. Soubor majetku oceněný podle odstavce 2 písm. a) nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známé jejich ocenění.

(4) **Sbírka muzejní povahy, u které není známa pořizovací cena, se oceňuje 1 Kč.** Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění. Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce "A.II.2. Kulturní předměty".

(5) **Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění,** a to o věc, která je oceněna jinak než 1 Kč, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká.

(6) Tvorbu souboru majetku, jeho změny a ocenění **dokládá** účetní jednotka průkazným účetním záznamem.

ČÚS 710 **Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) a dlouhodobý hmotný majetek (DHM)**

3. Obecná pravidla k postupům účtování o DNM a DHM

3.1. **O pořízení** DNM a DHM účtuje účetní jednotka zejména v souvislosti s bezúplatnou změnou příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřením majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků a bezúplatným převodem nebo přechodem majetku podle zvláštních právních předpisů (dále jen "bezúplatný převod nebo přechod"), dále v souvislosti s jeho koupí, jiným úplatným převodem/přechodem, darováním, příp. s vytvořením vlastní činnosti.

3.2. **O vyřazení** DNM a DHM včetně nedokončeného DNM a DHM účtuje účetní jednotka zejména v souvislosti s jeho bezúplatným převodem nebo přechodem, prodejem nebo jiným úplatným převodem nebo přechodem, fyzickou likvidací, vkladem do obchodní společnosti nebo družstva, mankem, škodou nebo neuskutečněným zařazením do užívání.

3.3. V případě DNM a DHM **vytvořeného vlastní činností** účtuje účetní jednotka o aktivaci tohoto majetku vždy nejpozději k rozvahovému dni; o nákladech z titulu pořízení dlouhodobého majetku ve vlastní režii, které v souvislosti s tímto dlouhodobým majetkem vzniknou od tohoto okamžiku aktivace do okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, účtuje účetní jednotka stejným způsobem.

3.4. Účetní jednotka účtuje **o nákladu souvisejícím s pořízením** dlouhodobého majetku podle § 55 vyhlášky (viz výše) vždy v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem. V případě, že náklad související s pořízením dlouhodobého majetku se týká více než jednoho dlouhodobého majetku, účtuje účetní jednotka o tomto nákladu v souvislosti s příslušným pořizovaným dlouhodobým majetkem

a) **podle podílů zjištěného ocenění jednotlivého pořizovaného dlouhodobého majetku na součtu zjištěného ocenění veškerého souvisejícího dlouhodobého majetku nebo**

b) **jiným průkazným způsobem.**

3.5. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci dlouhodobého majetku, který byl již v minulosti předmětem jejího účtování** na rozvahových účtech, a tato účetní jednotka účtovala o jeho vyřazení, posoudí, zda v období mezi jeho vyřazením a zjištěním jeho existence došlo ke změně vlastnického/obdobného práva k tomuto majetku. V případě, že k této změně

a) **nedošlo, zohlední účetní jednotka v daném účetním období povinnost kontinuity používání metody odpisování majetku v odpisovém plánu v souladu s § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky⁶ a případné další povinnosti z jiných právních předpisů,**

b) **došlo, účtuje účetní jednotka o této skutečnosti podle bodů 5.1.4. nebo 6.1.4. (viz níže).**

3.6. Nestanoví-li bod 3.4.1. ČÚS 709 - Vlastní zdroje jinak⁷, provádí účetní jednotka k okamžiku vyřazení DNM a DHM účetní zápisy v tomto pořadí:

a) **o zrušení opravné položky podle bodu 4.2. ČÚS 7068, pokud je k vyřazovanému DNM a DHM vytvořena,**

b) **o zůstatkové ceně při vyřazení, kterou se rozumí rozdíl mezi oceněním DNM a DHM a vyšší případných oprávek k tomuto majetku k okamžiku vyřazení a**

c) **o samotném vyřazení tohoto majetku.**

3.7. **O jiném drobném DNM a DHM** (nesplňuje dolní hranici pro vykázání) neúčtuje účetní jednotka prostřednictvím účtu 558 - Náklady z drobného DM, nýbrž zejména prostřednictvím účtu 501 - Spotřeba materiálu nebo 518 - Ostatní služby.

3.8. Ustanovení bodů 5.1., 5.4., 6.1. a 6.4. (viz níže) se nevztahují na drobný dlouhodobý majetek.

3.9. Ustanovení bodů 5.2. a 6.2. (viz níže) použije účetní jednotka i v případě technického zhodnocení majetku, který je oceněn reálnou hodnotou, a v případě účtování o technickém zhodnocení drobného dlouhodobého majetku.

4. Oceňování

4.1. DNM a DHM se oceňuje v souladu s § 24 až § 27 ZoÚ (viz výše) a § 55 (viz výše) VoÚ.

⁶ Ust. § 26 (2) d) VoÚ: „C.I.7. Opravy předcházejících účetních období" obsahuje opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.

⁷ Bod 3.4.1. ČÚS 709: **K okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu** podle § 64 VoÚ účetní jednotka účtuje o zrušení případných oprávek a opravných položek k tomuto majetku postupem podle bodu 4.3.1. nebo 4.3.2. Po dobu ocenění majetku reálnou hodnotou účetní jednotka neúčtuje o oprávkách a opravných položkách k tomuto majetku.

⁸ 4.2. O snížení a zrušení opravných položek účtuje účetní jednotka na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 14 až 19 a stranu DAL syntetického účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek.

4.2. **Přechodné snížení** hodnoty dlouhodobého majetku se vyjadřuje opravnými položkami, postup účtování o opravných položkách k DNM a DHM stanoví ČÚS 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

4.3. **Trvalé snížení** hodnoty dlouhodobého majetku se vyjadřuje odpisy, postup účtování o odpisech dlouhodobého majetku stanoví ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

4.4. Od okamžiku uvedení DNM a DHM do užívání účetní jednotka neúčtuje o změně výše ocenění tohoto majetku, nestanoví-li zákon, vyhláška nebo ČÚS jinak.

4.5. Dochází-li k **vyřazení** věci nebo její části, která byla součástí ocenění DHM, **aniž by tím došlo k ukončení užívání** tohoto majetku, použije účetní jednotka pro účtování o tomto vyřazení obdobně ustanovení bodu 6.4. (viz níže). Ustanovení ČÚS 708 o komponentním způsobu odpisování tímto nejsou dotčena.

4.6. V případě ocenění DNM a DHM uvedeného do užívání, **kdy součástí ocenění k okamžiku jeho uvedení do užívání byly též skutečnosti účtované na dohadných účtech**, a nejedná se o opravu chyby, účetní jednotka neupravuje ocenění tohoto majetku o rozdíly vzniklé po okamžiku uvedení tohoto majetku do užívání z důvodu pominutí skutečností odůvodňujících účtování na těchto dohadných účtech. O takto vzniklém rozdílu účetní jednotka účtuje na stranu MD účtu 389 - Dohadné účty pasivní a stranu DAL příslušného závazkového syntetického účtu a na příslušnou stranu účtu

a) 551 - Odpisy v případě dlouhodobého majetku odpisovaného, nebo

b) 549 - Ostatní náklady z činnosti v případě dlouhodobého majetku neodpisovaného.

5. Postup účtování o DNM

5.1. Pořízení DNM

5.1.1. Účetní jednotka účtuje o **pořízení** DNM k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku k okamžiku jejich vzniku na stranu MD účtu 041 - Nedokončený DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 - Pokladna, a to s výjimkou pořízení DNM z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) ČÚS 7099 nebo z titulu vytvoření vlastní činnosti.

5.1.2. **O aktivaci** DNM účetní jednotka účtuje na stranu MD účtu 041 - Nedokončený DNM a stranu DAL účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

5.1.3. K okamžiku uvedení DNM **do stavu způsobilého k užívání** účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01 a stranu D účtu 041 - Nedokončený DNM.

5.1.4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** DNM, o kterém dosud neúčtovala, například na základě inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01 a stranu D účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

5.1.5. O výkonech nebo použitelných výrobcích, které vznikly **při zkouškách** DNM provedených před jeho uvedením do stavu způsobilého k užívání podle § 55 odst. 1 písm. i) vyhlášky (viz výše), účtuje účetní jednotka na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové třídy 0, 1, 3 nebo účtové skupiny 46 a stranu D účtu 041 - Nedokončený DNM.

5.2. Technické zhodnocení DNM

5.2.1. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou nižší než 60 000 Kč a která mohou splnit podmínky** pro technické zhodnocení DNM podle § 11 odst. 2 VoÚ (viz výše), na stranu MD účtu 041 - Nedokončený DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností. Rozhodne-li účetní jednotka, že **úroky z úvěru určeného na pořízení** tohoto technického zhodnocení jsou součástí nákladů souvisejících s jeho pořízením, účtuje o nich k danému okamžiku na stranu D příslušného syntetického účtu účtových skupin 22, 23 nebo 24.

5.2.2. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou vyšší než 60 000 Kč** na stranu MD účtu 041 - Nedokončený DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

5.2.3. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou nižší než 60 000 Kč a která nemohou splnit podmínky** pro technické zhodnocení DNM podle § 11 odst. 2 VoÚ (viz výše), na stranu MD příslušného syntetického účtu nákladů a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna.

5.2.4. Pokud **v průběhu** běžného účetního období úhrn **plnění podle bodu 5.2.1. nepřevyší částku 60 000 Kč a není zde předpoklad** splnění podmínek podle § 11 odst. 2 VoÚ (viz výše) v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka o úhrnu těchto plnění na stranu MD příslušného syntetického účtu nákladů a stranu D účtu 041 - Nedokončený DNM. Pokud účetní jednotka účtovala o plněních v souvislosti s technickým zhodnocením DNM podle bodu 5.2.1. prostřednictvím

9 Bod 4.1.1. ČÚS 709: V souvislosti s bezúplatným pořízením DNM a DHM účtuje účetní jednotka na stranu MD příslušného synt. účtu účtové skupiny 01, 02, 03 nebo účtů 041 - Nedokončený DNM a 042 - Nedokončený DHM a stranu D účtu 401 - Jmění účetní jednotky o

a) bezúplatném nabytí DNM a DHM podle § 25 odst. 6 zákona (viz výše) a

b) dalších případech bezúplatného nabytí DNM a DHM (zejm. § 11 a § 13 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích).

Dlouhodobý majetek: zařazení, evidence změn, vyřazení, výpůjčka/nájem, ocenění, odpisování, opr. položky, účtování, naplnění ČÚS 710 účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku, je příslušným syntetickým účtem nákladů podle věty první účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

5.2.5. Pokud v průběhu běžného účetního období úhrn **plnění podle bodu 5.2.1. nepřevyšší částku 60 000 Kč, avšak je zde předpoklad** splnění podmínek podle § 11 odst. 2 VoÚ (viz výše) v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka do okamžiku uvedení tohoto technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání o každém následném jednotlivém plnění v souvislosti s tímto technickým zhodnocením na stranu MD účtu 041 - Nedokončený DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

5.2.6. K okamžiku uvedení technického zhodnocení DNM do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje na stranu MD příslušného synt. účtu účtové skupiny 01 nebo účtu 035 - DNM určený k prodeji a stranu D účtu 041 - Nedokončený DNM.

5.3. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)

5.3.1. Účetní jednotka účtuje o **úplatném pořízení** DDNM, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MD účtu 018 - DDNM a stranu D účtu 078 - Oprávky k DDNM. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDNM na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 - Pokladna.

5.3.2. Účetní jednotka účtuje o **vytvoření** DDNM vlastní činností k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 018 - DDNM a stranu D účtu 078 - Oprávky k DDNM. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDNM na stranu MD účtu 558 - Náklady z DDNM a stranu D účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

5.3.3. Účetní jednotka účtuje o **nabytí** DDNM z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění na stranu MD účtu 018 - DDNM a stranu D účtu 078 - Oprávky k DDNM majetku; v případě, že je tento majetek nabýván od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje současně o nákladech z tohoto DDNM na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a stranu D účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti.

5.3.4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** DDNM, o kterém dosud neúčtovala, například na základě inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm na stranu MD účtu 018 - DDNM a stranu D účtu 078 - Oprávky k DDNM.

5.3.5. Účetní jednotka účtuje o **vyřazení** DDNM, u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), včetně případu vyřazení z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu, k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění na stranu MD účtu 078 - Oprávky k DDNM a stranu D účtu 018 - DDNM.

5.4. Vyřazení DNM

5.4.1. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DNM z titulu **bezúplatného převodu nebo přechodu**, s výjimkou výpůjčky, ve prospěch subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 543 - Dary a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 nebo účtu 041 - Nedokončený DNM.

5.4.2. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DNM z titulu jeho **zlikvidování** o jeho zůstatkové ceně při vyřazení k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07.

5.4.3. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DNM, který byl **určen k prodeji** podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 552 - Prodaný DNM a stranu D účtu 035 - DNM určený k prodeji.

5.4.4. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DNM z titulu **manka, škody** nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečnění zařazení do užívání k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 547 - Manka a škody a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 nebo účtu 041 - Nedokončený DNM.

5.4.5. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DNM, **u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ** (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 552 - Prodaný DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07.

5.4.6. O samotném vyřazení DNM účetní jednotka účtuje na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01. V případě účtování prostřednictvím účtu 041 - Nedokončený DNM v bodech 5.4.1. a 5.4.4. a v případě podle bodu 5.4.3. již účetní jednotka o samotném vyřazení příslušného majetku neúčtuje.

5.5. Některé další postupy účtování o DNM

5.5.1. Účetní jednotka účtuje o poskytnutí **zálohy nebo závdavku na pořízení** DNM k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 051 - Poskytnuté zálohy na DNM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 2.

5.5.2. Účetní jednotka účtuje **při prodeji DNM, včetně DDNM**, o výnosu z tohoto prodeje na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové třídy 2, 3 nebo účtové skupiny 46 a stranu D účtu 645 - Výnosy z prodeje DNM.

6. Postup účtování o DHM

6.1. Pořízení DHM

6.1.1. Účetní jednotka účtuje o **pořízení** DHM k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením k okamžiku jejich vzniku na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 - Pokladna, a to s výjimkou pořízení DHM z titulů podle bodu 4.1.1. písm. a) a b) ČÚS 709 (viz pozn. pod čarou č. 10) nebo z titulu vytvoření vlastní činností.

6.1.2. **O aktivaci** DHM účetní jednotka účtuje na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

6.1.3. K okamžiku **uvedení DHM do stavu způsobilého k užívání** účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 a stranu D účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.1.4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** DHM, o kterém dosud neúčtovala, například na základě inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 a stranu D účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

6.1.5. O výkonech nebo použitelných výrobcích, které vznikly **při zkouškách** DHM provedených před jeho uvedením do stavu způsobilého k užívání podle § 55 odst. 1 písm. i) VoÚ (viz výše), účtuje účetní jednotka na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové třídy 0, 1, 3 nebo účtové skupiny 46 se souvztažným zápisem na stranu D účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.1.6. V případě **vyřazení stavby** nebo její části **v důsledku nové výstavby** podle § 55 odst. 1 písm. e) VoÚ (viz výše) účtuje účetní jednotka k tomuto okamžiku ve výši zůstatkové ceny při vyřazení původní stavby nebo její části na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D účtu 081 - Oprávky ke stavbám; ustanovení bodu 6.4.8. (viz níže) v případě původní stavby tímto není dotčeno.

6.1.7. **O materiálu vzniklém v důsledku nové výstavby** účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 111 - Pořízení materiálu nebo účtu 501 - Spotřeba materiálu a stranu D účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.2. Technické zhodnocení DHM

6.2.1. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou nižší než 40 000 Kč a která mohou splnit podmínky** pro technické zhodnocení DHM podle § 14 odst. 9 VoÚ (viz výše), na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností. Rozhodne-li účetní jednotka, že **úroky z úvěru** určeného na pořízení tohoto technického zhodnocení jsou součástí nákladů souvisejících s jeho pořízením, účtuje o nich k danému okamžiku na stranu D příslušného syntetického účtu účtových skupin 22, 23 nebo 24.

6.2.2. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou vyšší než částka 40 000 Kč** na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

6.2.3. **V průběhu** běžného účetního období účtuje účetní jednotka o plněních podle § 55 odst. 4 VoÚ (viz výše), jejichž **jednotlivá ocenění jsou nižší než částka 40 000 Kč a která nemohou splnit podmínky** pro technické zhodnocení DHM podle § 14 odst. 9 VoÚ (viz výše), na stranu MD příslušného syntetického účtu nákladů a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna.

6.2.4. Pokud v průběhu běžného účetního období **úhrn plnění** podle bodu 6.2.1. (viz výše) **nepřevyší částku 40 000 Kč a není zde předpoklad splnění** podmínek podle § 14 odst. 9 VoÚ (viz výše) v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka o úhrnu těchto plnění na stranu MD příslušného syntetického účtu nákladů a stranu D účtu 042 - Nedokončený DHM. Pokud účetní jednotka účtovala o plněních v souvislosti s technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku podle bodu 6.2.1. (viz výše) prostřednictvím účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku, je příslušným syntetickým účtem nákladů podle věty první účet 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

6.2.5. Pokud v průběhu běžného účetního období **úhrn plnění** podle bodu 6.2.1. (viz výše) **nepřevyší částku 40 000 Kč, avšak je zde předpoklad splnění** podmínek podle § 14 odst. 9 VoÚ (viz výše) v některém z následujících účetních období, účtuje účetní jednotka do okamžiku uvedení tohoto technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání o každém následném jednotlivém plnění v souvislosti s tímto technickým zhodnocením na stranu MD účtu 042 - Nedokončený DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45 nebo účtu 261 - Pokladna, nebo účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku v případě technického zhodnocení vytvářeného vlastní činností.

6.2.6. K okamžiku uvedení technického zhodnocení DHM do stavu způsobilého k užívání účtuje na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo účtu 036 - DHM určený k prodeji a stranu D účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.3. Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)

6.3.1. Účetní jednotka účtuje **o úplatném pořízení** DDHM, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MD účtu 028 - DDHM a stranu D účtu 088 - Oprávky k DDHM. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDHM na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 - Pokladna.

6.3.2. Účetní jednotka účtuje **o vytvoření DDHM vlastní činností** k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 028 - DDHM a stranu D účtu 088 - Oprávky k DDHM. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDHM na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a stranu D účtu 506 - Aktivace dlouhodobého majetku.

6.3.3. Účetní jednotka účtuje **o nabytí DDHM z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu** k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění na stranu MD účtu 028 - DDHM a stranu D účtu 088 - Oprávky k DDHM; v případě, že je tento majetek nabýván od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje současně o nákladech z tohoto DDHM na stranu MD účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a stranu D účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti.

6.3.4. V případě, že účetní jednotka **zjistí existenci** DHM majetku, o kterém dosud neúčtovala, například na základě

Dlouhodobý majetek: zařazení, evidence změn, vyřazení, výpůjčka/nájem, ocenění, odpisování, opr. položky, účtování, naplnění ČÚS 710 inventarizace, a nejedná se o opravu účetního záznamu, účtuje o něm na stranu MD účtu 028 - DDHM a stranu D účtu 088 - Oprávky k DDHM.

6.3.5. Účetní jednotka účtuje o vyřazení DDHM, u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), včetně případu vyřazení z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu, k tomuto okamžiku ve výši jeho ocenění na stranu MD účtu 088 - Oprávky k DDHM a stranu D účtu 028 - DDHM.

6.4. Vyřazení DHM

6.4.1. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DHM z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu, s výjimkou výpůjčky, ve prospěch subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 543 - Dary a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 03, 08 nebo účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.4.2. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DHM z titulu jeho zlikvidování o jeho zůstatkové ceně při vyřazení k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08.

6.4.3. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DHM, který byl určen k prodeji podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 553 - Prodaný DHM nebo účtu 554 - Prodané pozemky a stranu D účtu 036 - DHM určený k prodeji.

6.4.4. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DHM z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečnění zařazení do užívání k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 547 - Manka a škody a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 03, 08 nebo účtu 042 - Nedokončený DHM.

6.4.5. Účetní jednotka účtuje při vyřazení DHM odpisovaného, u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 553 - Prodaný DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08.

6.4.6. Účetní jednotka účtuje při vyřazení pozemku, u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 554 - Prodané pozemky a stranu D účtu 031 - Pozemky.

6.4.7. Účetní jednotka účtuje při vyřazení kulturního předmětu, u kterého nebylo postupováno podle § 64 VoÚ (oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji), z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MD účtu 553 - Prodaný DHM se souvztažným zápisem na stranu D účtu 032 - Kulturní předměty.

6.4.8. O samotném vyřazení DHM účetní jednotka účtuje na stranu MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02. V případě účtování prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený DHM v bodech 6.4.1. a 6.4.4., prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 03 v bodech 6.4.1. a 6.4.4. a v případě podle bodů 6.4.3., 6.4.6. a 6.4.7. již účetní jednotka o samotném vyřazení příslušného majetku neúčtuje.

6.5. Některé další postupy účtování o DHM

6.5.1. Účetní jednotka účtuje o poskytnutí zálohy nebo závdavku na pořízení DHM k tomuto okamžiku na stranu MD účtu 052 - Poskytnuté zálohy na DHM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové třídy 2.

6.5.2. Účetní jednotka účtuje při prodeji DHM, včetně DDHM, kromě pozemků, o výnosu z tohoto prodeje na stranu MD příslušného synt. účtu účtové třídy 2, 3 nebo účtové skupiny 46 a stranu D účtu 646 - Výnosy z prodeje DHM kromě pozemků.

7. Ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 ZoÚ¹⁰

7.1. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4 ZoÚ (průkaznost účetnictví) zejména vnitřním předpisem upravujícím především

- a) způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění DNM a DHM,
- b) způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a zápůjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součástí ocenění majetku,
- c) způsob vyčíslení nepřímých nákladů, které v souladu se ZoÚ a VoÚ účetní jednotka zahrnuje, případně které nezahrnuje do ocenění vlastními náklady dlouhodobého majetku pořizovaného ve vlastní režii účetní jednotky,
- d) způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS 703 - Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a
- e) způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 VoÚ, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

¹⁰ Dle ustanovení § 36 odst. 1 ZoÚ vybrané účetní jednotky postupují podle českých účetních standardů vždy.

ČÚS 708 Odepisování DM

3. Vymezení pojmů

3.1. Pro účely tohoto standardu se rozumí

- a) **kategorizací DM přiřazení odpovídajícího číselného kódu podle přílohy č. 1 ČÚS 708,**
- b) **nově pořízeným použitým DM takový DM, který je pořízen již jako užívaný a nachází se ve stavu, který odpovídá opotřebením minimálně z 1/3 celkové předpokl. doby používání nebo z 1/3 celkového předpokl. výkonu za dobu životnosti,**
- c) **nově pořízeným DM takový majetek, který nesplňuje podmínky uvedené v písm. b),**
- d) **komponentou určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž předpokládaná doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku nebo souboru majetku,**
- e) **transferovým podílem podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku; v případě technického zhodnocení DM, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu na pořízení příslušného DM i na jeho technické zhodnocení, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snižené o výši opravek a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání,**
- f) **zbytkovou hodnotou majetku účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokl. vyřazení majetku, např. prodejem, po odečtení předpokl. nákladů s vyřazením souvisejících; při stanovení zbytkové hodnoty se přihlíží též k plan. odpisům v souladu s § 66 odst. 1 VoÚ (viz výše).**

4. Obecná pravidla pro odpisování

- 4.1. Tento standard se vztahuje na DM a soubory tohoto majetku, které se **odpisují podle ZoÚ a VoÚ.**
- 4.2. Účetní jednotka odpisuje DM z výše ocenění v účetnictví podle § 25 ZoÚ (viz výše), a to **jen do výše tohoto ocenění.**
- 4.3. V případě nabytí DM včetně technického zhodnocení se **zahajuje odpisování** 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. V případě pozbytí DM včetně technického zhodnocení se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.
- 4.4. V případě DM v **podílovém spoluvlastnictví** provádí každý spoluvlastník účetní odpisy z ocenění majetku podle velikosti spoluvlastnického podílu.
- 4.5. Nestanoví-li tento standard jinak, **účtuje** účetní jednotka o odpisech **nejpozději k rozvahovému dni**, případně k jinému okamžiku podle jiného právního předpisu.
- 4.6. Částky odpisů se **zaokrouhlují** na celé koruny nahoru.
- 4.7. V případě uvedení DM do užívání v průběhu účet. období stanoví účetní jednotka **poměrnou výši odpisů** v tomto období.
- 4.8. V případě, že dojde k **odvodu dotace**, například pro porušení smluvních podmínek, podíl přijatého investičního transferu na pořizovací ceně majetku v případech uvedených v bodech 8.3. a 8.4. (viz níže) se neupravuje.
- 4.9. Účetní jednotka může sestavit **odpisový plán**, případně stanovit předpokládanou dobu používání DM, nejen pro jednotlivé věci, ale také **pro předem určenou množinu věcí**, a to s přihlédnutím k principu významnosti.
- 4.10. Účetní jednotka **při sestavení odpisového plánu v souvislosti s provedením technického zhodnocení** DM majetku zohlední veškeré skutečnosti v souladu se ZoÚ a Vo.
- 4.11. Účetní jednotky sestavují a aktualizují **odpisový plán** podle § 28 odst. 6 ZoÚ s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku účetní jednotkou. Účetní jednotka **může** při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek **zohlednit jeho zbytkovou hodnotu**, přičemž se součet jeho opravek, plánovaných odpisů a zbytkové hodnoty musí rovnat výši ocenění tohoto majetku. Ustanovení bodu 3.8. ČÚS standardu 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek tímto není dotčeno.
- 4.12. V případě DNM použije účetní jednotka ustanovení bodů 4. až 7. přiměřeně, a to zejména při sestavení odpisového plánu.

5. Způsoby odpisování

5.1. Volba a změna způsobu odpisování

5.1.1. Účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 ZoÚ11 zvolí **způsob odpisování rovnoměrný, výkonový nebo komponentní**. Kombinace způsobů odpisování v rámci účetní jednotky není vyloučena. **Změnu způsobu** odpisování lze provést vždy **pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období**.

5.1.2. Pokud účetní jednotka provádí **změnu způsobu odpisování**, s výjimkou postupu podle bodu 7.3. (viz níže), **upraví** pro již odpisovaný DM **odpisový plán** s přihlédnutím ke zbývajícím době používání. V tomto případě účetní jednotka neprovádí dopočet oprávek za období, po které DM užívala a odpisovala.

5.2. Pro účely odpisování provede účetní jednotka kategorizaci DM podle **přílohy č. 1 ČÚS 708** s názvem "**Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce "CZ-CPA" a Klasifikace stavebních děl "CZ-CC"**", z níž vyplývá účetní **odpisová skupina**. DM, který není uveden v kategorizaci DM, zařadí účetní jednotka s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání, v případě souborů DM postupuje obdobně.

5.4. Rovnoměrný, výkonový a komponentní způsob odpisování

5.4.1. Nenaplní-li účetní jednotka podmínky podle bodu 5.6.1. (viz níže) pro použití výkonového způsobu nebo nerozhodli se pro použití komponentního způsobu podle bodu 5.7. (viz níže), odpisuje DM rovnoměrným způsobem. Ustanovení bodu 5.1.1. není tímto dotčeno.

5.5. Rovnoměrný způsob

5.5.1. **Po provedení kategorizace** DM účetní jednotka **stanoví předpokládanou dobu používání** příslušného DM, **a to pro účely sestavení odpisového plánu**. Předpokládaná doba používání DM se stanoví **v letech** a v souladu s bodem 4.3. (viz výše).

5.5.2. Při stanovení předpokládané doby používání DM účetní jednotka **zohlední zejména**

- a) **charakteristiku DM, například materiálovou podstatu a její trvanlivost,**
- b) **charakter prostředí, ve kterém bude DM využíván, např. vystavení povětr. podmínkám, nadzemní uložení či nezastřešení,**
- c) **stupeň intenzity užívání DM,**
- d) **rychlost morálního zastarávání DM,**
- e) **opotřebení DM, jehož není úč. jednotka 1. uživatelem, ale jeho stav odpovídá opotřebení v první 1/3 předpokl. používání,**
- f) **další specifické podmínky používání DM nebo jeho individuální vlastnosti.**

5.5.3. V případě **nově pořízeného použitého DM**, s výjimkou případu podle bodu 6.3. (viz níže), účetní jednotka sestaví odpisový plán pro zbývajícím předpokládanou dobu používání. V takto sestaveném odpisovém plánu účetní jednotka nezobrazuje předchozí dobu používání majetku.

75.6. Výkonový způsob

5.6.1. Výkonový způsob použije účetní jednotka

- a) **pro výpočet odpisů skládky,**
- b) **pokud účetní jednotka posoudí, že pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 ZoÚ (viz pozn. pod čarou č. 11) je vhodné použít tento způsob,**
- c) **vyplývá-li jeho použití z jiného právního předpisu.**

5.6.2. Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka **určí měřitelnou jednotku**, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet výše částky odpisu na jednu stanovenou jednotku, **například kus, kilometr, tuna nebo hektolitr, a částku odpisu** související s touto jednotkou.

5.6.3. Účetní jednotka účtuje o odpisu, který zjistí jako **součin částky odpisu na jednu jednotku** stanovenou odpisovým plánem **a počtu těchto jednotek** skutečněných v průběhu příslušného období.

11 Ustanovení § 7 odst. 1: Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala **věrný a poctivý obraz** předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

5.7. Komponentní způsob

5.7.1. Komponentní způsob může použít účetní jednotka u DM podle § 14 odst. 3 písm. a), d) až g) a odst. 4 VoÚ (viz výše).

5.7.2. Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka zohlední, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku uvedeného v bodu 5.7.1. (viz výše) nebo od souboru tohoto majetku.

5.7.3. Při prvním použití komponentního způsobu u majetku podle bodu 5.7.1. (viz výše), který byl uveden do užívání před účinností tohoto standardu, se na komponenty rozdělují celkové ocenění majetku a celková výše opravek k majetku, případně výše opravek majetku vyplývající z ustanovení bodů 6. (viz níže), přičemž součet zůstatkových cen připadajících na jednotlivé komponenty nesmí být vyšší než zůstatková cena celého majetku.

5.7.4. Při výměně komponenty se ocenění majetku podle bodu 5.7.1. (viz výše) upravuje tak, že se snižuje o výši ocenění vyřazované komponenty a zvyšuje o výši ocenění nově zařazované komponenty, včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty, a o náklady související s výměnou této komponenty podle ustanovení § 55 VoÚ (viz výše). Pokud vyřazovaná komponenta není k okamžiku vyřazení odepsána do výše jejího ocenění, účtuje účetní jednotka o zůstatkové ceně vyřazované komponenty do nákladů.

5.7.5. Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od ostatních komponent a od zbylé části majetku, případně souboru majetku.

5.7.6. O majetku podle bodu 5.7.1. (viz výše) a jeho oprávkách se účtuje jako o celku; majetek se též jako celek vykazuje.

5.7.7. Podle jednotlivých komponent vytváří účetní jednotka členění příslušných syntetických účtů na analytické účty, a to pro syntetické účty účtové skupiny 08 - Oprávky k DHM a účtu 551 - Odpisy DM.

6. Obecná pravidla pro rovnoměrný, výkonový a komponentní způsob odpisování

6.1. DM, včetně jeho technického zhodnocení, se odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání.

6.2. Pokud účetní jednotka zjistí, například při inventarizaci DM, že předpokládaná doba používání DM neodpovídá odpisovému plánu, zejména v souvislosti s technickým zhodnocením, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu.

6.3. V případě **bezúplatné změny dispozice** nebo bezúplatného zcizení DM **mezi vybranými účetními jednotkami**, se kterou souvisí změna účetní jednotky provádějící odpisování tohoto majetku, navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a výši opravek.

8. Postup účtování

8.1. O odpisech účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 551 - Odpisy DM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 - Oprávky k DNM nebo účtové skupiny 08 - Oprávky k DHM.

8.3. V případě DM, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně **z investičního transferu**, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MD účtu 403 - Transfery na pořízení DM a stranu D příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.

§ 12 odst. 4

Při úplatném nabývání majetku lze cenu (zákon č. 526/1990 Sb., o cenách) sjednat pouze do výše rovnající se ocenění tohoto majetku podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku) a jde-li o majetek nabývaný v zahraničí, pouze do výše, která je v daném místě a čase obvyklá. Ve veřejném zájmu může Ministerstvo financí dát předchozí souhlas ke sjednání ceny vyšší. To platí obdobně, je-li majetek nabýván v dražbě (zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách).

§ 14 Základní povinnosti při hospodaření s majetkem

(1) Majetek musí být **využíván účelně a hospodárně** k plnění funkcí státu a k výkonu stanovených činností; jiným způsobem lze majetek použít nebo s ním naložit pouze za podmínek stanovených anebo tímto zákonem. Organizační složka si počíná tak, **aby svým jednáním majetek nepoškozovala a neodůvodněně nesnižovala jeho rozsah a hodnotu anebo výnos z tohoto majetku.**

(2) **Příslušná organizační složka vede majetek v účetnictví a provádí jeho inventarizace podle ZoÚ, pokud tento zákon (viz § 15 - majetek, u kterého se není patrné, které organizační složce přísluší hospodaření s tímto majetkem nebo o němž se zjistí, že s ním žádá organizační složka podle tohoto zákona nehospodaří) anebo jiný zvláštní právní předpis nestanoví jinak.**

(3) Příslušná organizační složka **pečuje o zachování majetku a jeho údržbu, a pokud to připouští jeho povaha, i o jeho zlepšení nebo rozmnožení. Chrání jej před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím.**

(4) Příslušná organizační složka důsledně využívá všechny právní prostředky při uplatňování a hájení práv státu jako vlastníka a při ochraně majetku před neoprávněnými zásahy a **včas uplatňuje zejména právo na náhradu škody, právo na vydání bezdůvodného obohacení a výhradu soupisu pozůstalosti, je-li stát povolán za dědice.** Zvláštní právní předpis může stanovit, ve kterých případech a za jakých podmínek v řízení před soudy a jinými orgány ve věcech týkajících se majetku vystupuje za stát jiná než příslušná organizační složka.

(5) Příslušná organizační složka **průběžně sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své dluhy**, a zejména včasným uplatněním a vymáháním práv státu zajišťuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku těchto práv. Pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, požaduje od dlužníků úroky z prodlení a sjednané smluvní sankce.

(6) U pohledávek, kde peněžité plnění ve prospěch státu ukládá dlužníku zvláštní právní předpis anebo je uložil dlužníku příslušný orgán bez návrhu a přitom nesplnění této platební povinnosti nelze postihnout sankcí podle zvláštního právního předpisu, **požaduje příslušná organizační složka od dlužníka úrok z prodlení** ve výši podle zvláštního právního předpisu, kterým se stanoví výše úroků z prodlení podle občanského zákoníku, pokud úrok z prodlení v úhrnu přesáhne částku 5 000 Kč.

(7) **Stane-li se majetek** pro příslušnou organizační složku **dočasně nebo trvale nepotřebným** a o nepotřebnosti rozhodl písemně vedoucí příslušné organizační složky, popřípadě jím písemně pověřený jiný vedoucí zaměstnanec této organizační složky, naloží příslušná organizační složka s majetkem způsoby a za podmínek podle tohoto zákona. Za nepotřebný se pro tyto účely považuje zejména majetek, který přesahuje potřeby příslušné organizační složky, majetek, na jehož ponechání státu přestal být veřejný zájem, anebo majetek, který pro ztrátu, popřípadě zastarání svých technických a funkčních vlastností nebo pro nepřiměřenou nákladnost provozu nemůže sloužit svému účelu. **Za nepotřebný se nepovažuje majetek**, u kterého Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových zajišťuje jeho účelné a efektivní využívání pro potřeby ostatních organizačních složek.

§ 19b odst. 2

Úřad (Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových) **zajišťuje u majetku**, který se eviduje v centrálním registru **administrativních budov, jeho účelné a efektivní využívání pro potřeby ostatních organizačních složek a na základě rozhodnutí vlády** nebo jí pověřeného orgánu jim tento majetek nebo jeho části přenechává k užívání nebo požívání. Přestane-li být tento majetek trvale využitelný pro soudní, zákonodárné, správní a související činnosti v rámci plnění funkcí státu, nebude jinak potřebný pro činnost Úřadu a Úřad si jej neponechá ani ve veřejném zájmu, naloží s ním Úřad na základě rozhodnutí vlády nebo jí pověřeného orgánu podle jeho povahy a stavu, a půjde-li o majetek způsobilý k dalšímu využití, naloží s ním ve prospěch právnických nebo fyzických osob. S ostatním majetkem, který Úřad sám nepotřebuje anebo si jej neponechá ve veřejném zájmu, naloží podle jeho povahy a stavu, a je-li majetek způsobilý k dalšímu využití, naloží s ním ve prospěch těch organizačních složek, které jej potřebují pro zabezpečení výkonu své působnosti nebo činnosti anebo které jej převzmou ve veřejném zájmu. Při tom přihlíží k povaze důvodů zájmu organizačních složek o převzetí tohoto majetku, k naléhavosti jejich potřeb a k účelnosti a efektivitě takového převzetí; sporné případy se předkládají k rozhodnutí vládě.

§ 19c odst. 3

Naložit s majetkem ve prospěch právnických nebo fyzických osob je přípustné teprve poté, neprojeví-li o majetek zájem jiná organizační složka, anebo jde-li o majetek určený ke směně, popřípadě o majetek v zahraničí, a nebrání-li tomu ani veřejný zájem; tím není dotčen postup Úřadu podle ustanovení § 19b odst. 2 věty druhé (viz výše). Postup při nakládání s majetkem, o který neprojevil zájem jiné organizační složky ani právnické nebo fyzické osoby, upraví prováděcí právní předpis.

§ 21

(1) Nejde-li o prodej zboží v obchodě nebo jiný smluvní převod v rámci stanoveného předmětu činnosti, **lze do vlastnictví**

právnícké nebo fyzické osoby převést smlouvou hmotnou věc pouze za podmínek uvedených v ustanoveních § 22 a 23 a jen tehdy, je-li tato věc pro stát trvale nepotřebná (§ 14 odst. 7, § 19c odst. 3 – viz výše).

(2) Ze závažných důvodů a po předchozím vyjádření MF může vláda povolit výjimku z podmínky trvalé nepotřebnosti podle odstavce 1. Tím není dotčen postup podle ustanovení § 22 odst. 1 až 3; ustanovení § 22 odst. 4 až 7 a § 23 se však nepoužijí.

§ 22

(1) **Při úplatném převodu hmotné věci** se vhodný zájemce o koupi, s nímž bude organizační složka jednat o uzavření smlouvy, zjistí ve **výběrovém řízení**. V rámci výběrového řízení nedochází k uzavření smlouvy, smlouva se sjednává následně a účast **zájemce** ve výběrovém řízení ani vybrání vhodného zájemce o koupi nezakládají pro zájemce nárok na uzavření smlouvy nebo jiné s tím související nároky. Organizační složka postupuje tak, aby výběr vhodného zájemce provedla **efektivně, transparentně a podle předem stanovených kritérií**; **postup organizační složky při zjišťování zájemců o koupi a při stanovení podmínek, termínů a kritérií ve výběrovém řízení podrobněji upraví prováděcí právní předpis**. Věc lze rovněž prodat ve **veřejné dražbě** (zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách), a nevyžaduje-li převod schválení nebo výjimku podle tohoto zákona, lze využít i **veřejnou soutěž** o nejvhodnější nabídku. V odůvodněných případech lze uskutečnit přímý prodej vybrané osobě anebo směnu, budou-li současně dodrženy podmínky tohoto zákona pro úplatné nabývání majetku.

(2) Při úplatném převodu hmotné věci se sjedná **cena nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá**, pokud zákon č. 526/1990 Sb., o cenách nestanoví jinak. Obdobně se postupuje při stanovení minimální kupní ceny v rámci podmínek výběrového řízení a veřejné soutěže o nejvhodnější nabídku anebo při stanovení nejnižšího podání pro účely veřejné dražby. Tím není dotčena možnost přiměřeného snížení minimální kupní ceny v dalším kole výběrového řízení nebo v nové veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku, opakovaných pro nezájem, nebo možnost snížení výše nejnižšího podání při opakované dražbě, nebyl-li předmět dražby vydražen.

(3) **Bezúplatně lze** hmotnou věc převést **pouze** ve veřejném zájmu, anebo je-li bezúplatný převod hospodárnější než jiný způsob naložení s věcí nebo stanoví-li tak zvláštní právní předpis.

(4) **Schválení Ministerstvem financí** vyžaduje převod hmotné nemovité věci evidované v katastru nemovit., nejde-li o převod

- a) pozemku, na němž je zřízena stavba pro bydlení nebo stavba pro rodinnou rekreaci ve vlastnictví nabyvatele a pozemku na něj navazujícího do výměry nepřesahující v souhrnu 1 000 m² tomuto nabyvateli, anebo samostatný převod pozemku, na němž je zřízena jednotlivá nebo řadová garáž ve vlastnictví nabyvatele,

- b) spoluvlastnického podílu ve prospěch spoluvlastníka, který je nositelem zákonného předkupního práva (například § 1124 OZ), anebo spoluvlastnického podílu na pozemku, na němž byl zřízen dům, ve prospěch vlastníka jednotky v tomto domě,

- c) ve prospěch předkupníka, který uplatnil své předkupní právo,

- d) věci podle odstavce 5 nebo 6,

- e) společného zařízení realizovaného v rámci pozemkových úprav,

- f) pozemku ve výměře nepřesahující 500 m², na němž není zřízena stavba, která by byla jeho součástí, směřovaného za účelem nabytí pozemku jiného vlastníka, na němž není zřízena stavba, která by byla jeho součástí,

- g) pozemku ve výměře nepřesahující 200 m², na němž není zřízena stavba, pokud tento pozemek nenavazuje na žádný další pozemek převáděný témuž nabyvateli,

- h) silničního pozemku, na němž je umístěno těleso silnice, která je v souladu se zvláštním právním předpisem¹² ve vlastnictví kraje, nebo těleso místní komunikace ve vlastnictví obce, do vlastnictví tohoto kraje nebo obce, anebo pozemku určeného pravomocným územním rozhodnutím k vybudování silnice nebo místní komunikace, jejímž vlastníkem má být podle zákona o pozemních komunikacích kraj nebo obec, do vlastnictví tohoto kraje nebo obce,

- i) silničního pozemku, u kterého z důvodu změny kategorie nebo třídy pozemní komunikace dochází k převodu do vlastnictví osoby, která má být podle zákona o pozemních komunikacích vlastníkem pozemní komunikace se změněnou kategorií nebo třídou.

(5) **Schválení Ministerstvem kultury (MK)** vyžaduje převod hmotné movité a nemovité věci prohlášené za **kulturní památku** s výjimkou silničního pozemku podle odstavce 4 písm. i) a převod **sbírky muzejní povahy**. Je-li kulturní památkou pouze stavba, která není samostatnou věcí, vyžaduje schválení MK převod hmotné nemovité věci, jíž je kulturní památka součástí.

(6) **Schválení Ministerstvem životního prostředí** vyžaduje převod **pozemku ve zvláště chráněném území** a jeho ochranném pásmu s výjimkou silničního pozemku podle odstavce 4 písm. i) a převod stavby, která se eviduje v katastru nemovitostí, pokud je zřízena na pozemku ve zvláště chráněném území a jeho ochran. pásmu, nejde-li o převod podléhající schválení podle odst. 5.

(7) **Zřizovatel si v případě jím zřízené organizační složky může zcela nebo zčásti vyhradit schvalování při převodu hmotných věcí, u kterých jejich převod nepodléhá schválení** podle odstavce 4 s výjimkou písmen c), e), h) a i), podle odstavce 5 nebo podle odstavce 6, a nejde přitom o postup podle ustanovení § 15 odst. 2. Nemá-li příslušná organizační složka zřizovatele, může si takové schvalování vyhradit věcně příslušný ústřední správní úřad, a není-li ho, Ministerstvo financí.

§ 23

Při převodu hmotné věci, která má strategickou povahu nebo značnou peněžitou anebo jinou hodnotu, si může schválení

¹² § 9 odst. 1 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích

§ 54 odst. 1

Státní příspěvkové organizace zřízené, popřípadě řízené podle dosavadních předpisů ústředními orgány, okresními úřady a školskými úřady a dále Konsolidační banka Praha, státní peněžní ústav, a jiné státní organizace zřízené (založené) na základě zvláštního právního předpisu nebo zvláštním právním předpisem, které ve vztahu k majetku dosud vykonávaly právo hospodaření, popřípadě právo společného hospodaření podle dosavadních předpisů anebo které budou ještě obdobně zřízeny (založeny), (dále jen "organizace"), **jsou právníckými osobami a hospodaří s majetkem státu. Při tom se řídí zvláštními právními předpisy a těmi ustanoveními tohoto zákona, která se vztahují na organizační složky** příslušné hospodařit s majetkem podle § 9 (příslušnost k hospodaření s majetkem státu), nejde-li o úkony vyhrazené pouze ministerstvům. Dosavadní pohledávky a jiná majetková práva organizací se pro účely tohoto zákona považují za majetek státu. Působnost tohoto zákona se nevztahuje na státní podniky založené podle zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku.

Vyhláška č. 62/2001 Sb. o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu

Postup při zjišťování zájemců o koupi majetku (k § 22 zákona)

§ 21

(1) Pokud příslušná organizační složka nebo státní organizace **zjišťuje zájemce o koupi hmotné nemovité věci** na základě **výběrového řízení** (§ 22 odst. 1 ZoM), uveřejní jeho podmínky na svých internetových stránkách a na internet. stránkách Úřadu. Současně uveřejní tyto podmínky dle povahy prodávané věci a podle místních podmínek ještě alespoň 1 způsobem, např.:

- a) v součinnosti s územním samosprávným celkem,
- b) na specializovaných internetových stránkách k tomu určených,
- c) inzercí v regionálním nebo celostátním tisku anebo

d) na centrální adrese (nařízení vlády č. 168/2000 Sb., o centrální adrese).

(2) V případě **prodávané hmotné movité věci** se podmínky výběrového řízení uveřejní na internetových stránkách příslušné organizační složky nebo státní organizace a na internetových stránkách Úřadu. Podle povahy a stavu této prodávané věci může příslušná organizační složka nebo státní organizace zajistit uveřejnění ještě jiným vhodným způsobem.

(3) Postup podle odstavce 2 se neuzije pro zbraně, střelivo, munici, výbušniny a bezpečnostní materiál ozbrojených sil ČR, bezpečnostních sborů, Ministerstva obrany a Ministerstva vnitra, kdy příslušná organizační složka uveřejní podmínky výběrového řízení vhodným způsobem podle povahy a stavu prodávané věci.

(4) Zjišťování zájemců o koupi může příslušná organizační složka nebo státní organizace provést podle potřeby i opakovaně pro nezájem nebo z důvodu, že žádný zájemce nebyl vybrán anebo že s vybraným zájemcem nebyla smlouva uzavřena.

§ 22

(1) Příslušná organizační složka nebo státní organizace při zjišťování zájemců o koupi podle ustanovení § 21 **vymezí základní kritéria pro výběr vhodného kupce** a stanoví pořadí jejich důležitosti, popřípadě uvede, že při jejich vyhodnocení budou kritéria posuzována v souhrnu jako rovnocenná.

(2) Je-li předmětem zamýšleného prodeje věc způsobilá ke komerčnímu využití, vymezí příslušná organizační složka nebo státní organizace **jako první v pořadí anebo jediné kritérium výši kupní ceny**. V rámci podmínek výběrového řízení stanoví zpravidla též minimální kupní cenu (§ 22 odst. 2 zákona). Při zjišťování zájemců o koupi opakovaném pro nezájem lze minimální kupní cenu přiměřeně snížit; při rozhodování o využití tohoto postupu se posuzuje zejm. povahu a stav prodávaného majetku, dostupné informace o prodejnosti srovnatelného majetku a průběh a délku dosavadního zjišťování zájemců o koupi.

(3) Jsou-li zjišťování zájemců o koupi věci, u které je **platnost kupní smlouvy podmíněna schválením/povolením výjimky** podle zákona/jiných předpisů, uvede se tato podmínka současně s popisem věci a kritérii pro výběr vhodného kupce. Obdobně se uvede, v jakém rozsahu jsou z nabývání vyloučeny osoby podle ustanovení § 18 zákona, zjišťuje-li zájemce organizační složka příslušná podle ustanovení § 11 zákona a přichází-li vyloučení v úvahu.

(4) **Termín pro přihlášení zájemců** určí příslušná organizační složka nebo státní organizace v délce nepřesahující 1 měsíc, pokud povaha prodávané věci nebo předpokládaný okruh zájemců neodůvodňují stanovení doby delší. To platí obdobně i pro vymezení **lhůty pro výběr vhodného zájemce**.

§ 23

(1) Příslušná organizační složka nebo státní organizace **ukončí zjišťování zájemců** o koupi podle ustanovení § 21, změní-li se podmínky nebo okolnosti, za kterých se rozhodla převést věc úplatně do vlastnictví jiné osoby, anebo jsou-li pro to jiné závažné důvody. O ukončení zjišťování zájemců o koupi se vyrozumí zúčastněné zájemce bez zbytečného odkladu.

(2) Příslušná organizační složka nebo státní organizace **po zjištění zájemců o koupi provede výběr vhodného kupce a s vybranou osobou jedná o uzavření smlouvy za podmínek stanovených zákonem**.

(3) Příslušná organizační složka nebo státní organizace **ukončí provádění výběru vhodného kupce** nebo jednání s vybranou osobou, změní-li se podmínky nebo okolnosti, za kterých se rozhodla převést věc úplatně do vlastnictví jiné osoby, anebo jsou-li pro to jiné závažné důvody. O ukončení provádění výběru vhodného kupce nebo o ukončení jednání s vybranou osobou se vyrozumí zúčastněný zájemce/vybraná osoba bez zbytečného odkladu.

§ 24

Je-li **předmětem prodeje majetek v zahraničí**, postupy podle ustanovení § 21 odst. 1 až 3 a § 22 odst. 4 se použijí přiměřeně.

Příloha č. 2a k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému majetku

Protokol o zařazení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do evidence majetku a technického zhodnocení provedeného na tomto majetku

* červeně nazvané kolonky vyplní útvar 3.1.2.

Ekonomický útvar	3.1.2.	Číslo účetního dokladu	
Číslo(a) inventární		Klasifikace zatřídění CZ-CPA (CZ-CC)	
Číslo(a) evidenční (pouze pro výpočetní techniku)		Účetní předkontace	

Název majetku	
Technický popis	

Pořadové číslo	Výrobní číslo	Doba používání v letech	Název majetku	Počet kusů	Pořizovací cena za kus v Kč	Celkem (v Kč)
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00
Celkem						0,00

Příslušenství						
Pořadové číslo	Výrobní číslo	Doba používání v letech	Název majetku	Počet kusů	Pořizovací cena za kus (v Kč)	Celkem (v Kč)
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00
Celkem						0,00

Způsob pořízení: koupě - dar - jiný způsob

Vydávající útvar (objednatel)	Č.faktury dodavatele nebo pokl.dokladu	
Č. smlouvy/ č. objednávky	Smlouva/objednávka ze dne	
Dodavatel	Dodáno dne	
Výrobce	Rok výroby	Záruční doba
Vyhotovil	Podpis	

Přiděleno do útvaru	Místnost číslo telefon	
Přijal	Podpis	
Schválil	Podpis	

Evidoval		Podpis
----------	--	--------

Příloha č. 2b k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému majetku

Protokol o zařazení **drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku do evidence majetku**

* červeně nazvané kolonky vyplní útvar 3.1.2.

Ekonomický útvar	3.1.2.	Číslo účetního dokladu	
Číslo(a) inventární		Účetní předkontace	
Číslo(a) evidenční (pouze pro výpočetní techniku)			

Název majetku					
Technický popis					
Pořadové číslo	Výrobní číslo	Název majetku	Počet kusů	Pořizovací cena za kus v Kč	Celkem (v Kč)
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
Celkem					0,00

Způsob pořízení: koupě - dar - jiný způsob					
Vydávající útvar (objednatel)		Č.faktury dodavatele nebo pokl.dokladu			
Č. smlouvy/objednávky		č.		Smlouva/objednávka ze dne	
Dodavatel		Dodáno dne			
Výrobce		Rok výroby		Záruční doba	
Vyhotovil		Podpis			

Přiděleno do útvaru		Místnost číslo telefon	
Přijal		Podpis	

Organizace: NK ČR			Převodka		
Název majetku:					
Inventární číslo majetku:			Výrobní číslo:		
Útvar předávající:		Jméno, příjmení, titul odpovědného zaměstnance		Podpis předávajícího:	
Útvar přejímající:		Jméno, příjmení, titul odpovědného zaměstnance		Podpis přejímajícího:	
Převod v evidenci majetku zaznamenal: jméno, příjmení, titul odpovědného zaměstnance oddělení rozpočtu a evidence majetku				Podpis evidujícího:	
Schválil		Podpis			
Evidoval		Podpis			

Příloha č. 3 k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému majetku

Příloha č. 4

Protokol o zapůjčení přenosné výpočetní techniky zaměstnanci (dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek)

Údaje přejímajícího zaměstnance

Jméno, příjmení, titul:

Útvar (číslo a název útvaru):

Místnost (označení):

Majetek zapůjčen od: _____ do: _____

Poř. č.	Název majetku a ev.číslo	Inventární číslo majetku	Výrobní číslo majetku	Pořizovací cena
---------	--------------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------

Předávající zaměstnanec:
jméno, příjmení, titul, útvar

Podpis předávajícího:

Přejímající zaměstnanec:

Podpis přejímajícího:

Protokol v evidenci majetku evidoval:
jméno, příjmení, titul odpovědného zaměstnance
oddělení rozpočtu a evidence majetku

Podpis evidujícího:

Příloha č. 5

Návrh na zapůjčení / pronájem*

dlouhodobého hmotného majetku / drobného dlouhodobého hmotného majetku* jiné fyzické / právnické osobě*

Odbor:
Místnost:

Navrženo majetek zapůjčit **od:** _____ **do:** _____

Komu:

Jméno a příjmení, titul:	nebo*	Firma:
číslo občanského průkazu:		IČ:
Adresa bydliště:		v zast.: jméno, příjmení, titul
Tel. spojení:		funkce ve firmě:
		Tel. spojení:

Majetek by byl umístěn na adrese:

**Inventární číslo
majetku**

Název majetku

Požizovací cena

Navrhovatel:
Jméno, příjmení, titul, funkce v NK, podpis

Schvalovatel za sekci ekonomika a provoz:
Jméno, příjmení, titul, funkce v NK, podpis

Schvalovatel za sekci digitalizace a technologie:
Jméno, příjmení, titul, funkce v NK, podpis

Schválení/neschválení* GŘ NK ČR:
Tomáš Foltýn, Mgr., generální ředitel NK ČR, podpis

*Nehodící se škrtnout nebo delete

Příloha č. 6 k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému mejetku
**Návrh na vyřazení nepotřebného majetku z evidence majetku
NK ČR předkládaný likvidační komisi**

číslo odboru dle org. struktury:	
název odboru dle org. struktury:	

Číslo pořadové	Inventární číslo	Číslo místnosti	Číslo oddělení	Název předmětu	Důvod likvidace	Rok pořízení	Pořizovací cena	Zůstatková cena

Jméno, příjmení, titul, tel. linka, funkce, datum a podpis vedoucího zaměstnance odboru NK ČR, který vyřazení majetku navrhuje:

--

V případě výpočetní techniky:

Jméno, příjmení, titul, tel. linka, funkce, datum a podpis odpovědné osoby ze sekce DaT, který vyřazení majetku navrhuje:

--

Příloha č. 7

Hlášení o škodě na majetku NK ČR* (Protokol o škodě)

Odbor/oddělení:

Vedoucí odboru/oddělení (jméno, příjmení, titul) :

Datum a místo vzniku škody (místo zjištění/nahlášení):

Popis škodní události (zejm. jak, kde a kdy ke škodě došlo, příp. jsou-li svědci apod):

Výše škody a označení majetku (pořizovací cena a inventární číslo majetku):

Vyjádření vedoucího zaměstnance k příčině škody a dále, zda se jedná o škodu způsobenou z nedbalosti nebo úmyslně porušením pracovních povinností dotčeného zaměstnance a v čem zavinění spočívá:

Jméno, příjmení, titul zaměstnance(ů) odpovědných za škodu a uvedení míry jejich zavinění:

Sdělení, zda již škoda byla řešena jako pojistná událost (pokud ano, u kterého pojistitele, kdy a s jakým výsledkem):

Uvedení hmotněprávní/procesní doby či lhůty, které jsou pro řádné vyřízení škodní události významné, jsou-li známy:

Okolnost, zda zaměstnanec, který škodu zavinil, převzal odpovědnost dohodou o hmotné odpovědnosti/písemným potvrzením o převzetí věci:

Vyjádření dotčeného zaměstnance(ů):

Datum a podpis zaměstnance(ů):

Datum a podpis vedoucího zaměstnance:

** Ihned po zjištění škody vyplní vedoucí zaměstnanec a neprodleně předá předsedovi škodní komise NK*

Příloha č. 8 k Opatření SEP č. 03/2024 k dlouhodobému majetku**Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce "CZ-CPA" a Klasifikace stavebních děl "CZ-CC"**

Část A Účetní odpisová skupina I		
Účetní odpis. skupina	CZ-CPA	
I	01	Produkty zemědělství a myslivosti a související služby
I	01.49.12	Hospodářské ptactvo, živé, j. n.
I	13	Textilie, vč. souvisejících služeb a prací
I	13.92.22	Nepromokavé plachty, ochranné a stínící plachty; lodní plachty, plachty pro prkna k plachtění na vodě nebo na souši; stany a kempinkové výrobky (vč. nafukovacích matrací)
I	13.92.23	Padáky (vč. řiditelných padáků) a rotorové padáky; jejich díly
I	13.92.29	Ostatní konfekční textilní výrobky (vč. hadrů na podlahu, na nádobí, prachovek a podobných čisticích hadrů, záchranných vest a záchranných pásů)
I	16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky, kromě nábytku; proutěné a slaměné výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
I	16.29.22	Výrobky z přírodního korku
I	16.29.24	Aglomerovaný korek; výrobky z aglomerovaného korku j. n.
I	23	Ostatní nekovové minerální výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
I	23.12.12	Bezpečnostní sklo
I	23.12.13	Skleněná zrcadla; izolační skla (z několika tabulí skla)
I	23.13.13	Užitkové sklo používané ke stolování nebo ke kuchyňským účelům, jako toaletní nebo kancelářské předměty, jako pokojová dekorace apod.
I	23.19.24	Skleněné díly pro svítidla a osvětlovací zařízení, světelné znaky, světelné ukazatele a podobné výrobky
I	23.19.26	Skleněné výrobky j. n.
I	23.41.11	Kuchyňské a stolní nádobí, ostatní předměty převážně pro domácnost a toaletní předměty z porcelánu
I	23.41.12	Kuchyňské a stolní nádobí, ostatní předměty převážně pro domácnost a toaletní předměty z jiných materiálů než porcelánu
I	23.41.13	Sošky a jiné ozdobné předměty z keramiky
I	23.44.11	Keramické výrobky pro laboratorní, chemické nebo jiné technické účely, z porcelánu
I	23.49.11	Keramické výrobky používané pro zemědělské účely, dopravu nebo k balení výrobků
I	23.49.12	Ostatní nestrukturované keramické výrobky j. n.
I	25	Kovodělné výrobky, kromě strojů a zařízení, vč. subdodavatelských prací
I	25.73.10	Ruční nástroje a nářadí používané v zemědělství, zahradnictví nebo lesnictví
I	25.73.30	Ostatní ruční nástroje a nářadí
I	25.73.40	Vyměnitelné příslušenství pro ruční nástroje a nářadí, též mechanicky poháněné, nebo pro obráběcí stroje
I	26	Počítače, elektronické a optické přístroje a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
I	26.20.11	Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat o hmotnosti ≤ 10 kg, např. přenosné počítače (notebooky); osobní digitální asistenti a podobné počítače
I	26.20.12	Pokladní terminály, peněžní automaty, bankomaty a podobné stroje s možností připojení k zařízení nebo síti pro zpracování dat
I	26.20.13	Digitální zařízení pro automatizované zpracování dat obsahující pod společným krytem nejméně základní jednotku, vstupní a výstupní jednotku, též kombinované
I	26.20.14	Digitální zařízení pro automatizované zpracování dat předkládané ve formě systémů
I	26.20.15	Ostatní digitální zařízení pro automatizované zpracování dat, mohou též obsahovat pod společným krytem jednu nebo dvě z následujících jednotek: paměťové, vstupní, výstupní jednotky

I	26.20.16	Vstupní nebo výstupní jednotky pro počítače, mohou též obsahovat pod společným krytem paměťové jednotky
I	26.20.17	Monitory a projektory, hlavně pro zařízení pro automatizované zpracování dat
I	26.20.18	Jednotky vykonávající dvě nebo více z těchto funkcí: tisk, skenování, kopírování, faxování
I	28	Stroje a zařízení j. n., vč. souvisejících služeb a prací
I	28.24.11	Ruční elektromechanické nástroje s vestavěným elektrickým motorem
I	28.24.12	Ostatní ruční mechanizované nástroje
I	32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu, vč. subdavatelských prací
I	32.50.21	Léčebné nástroje a přístroje; dýchací přístroje
I	32.99.51	Výrobky pro slavnosti, karnevaly nebo jiné zábavy, vč. kouzelnických rekvizit a žertovných výrobků
I	32.99.53	Přístroje, zařízení a modely určené k demonstračním účelům
Část B Účetní odpisová skupina II		
II	01	Produkty zemědělství a myslivosti a související služby
II	01.41.10	Živý mléčný skot
II	01.42.11	Jiný skot a buvoli, živí, kromě telat
II	01.42.12	Telata skotu a buvolů, živá
II	01.43.11	Koně, živí
II	01.43.12	Oslí, muly a mezci, živí
II	01.44.10	Velbloudi a velbloudovití, živí
II	01.45.11	Ovce, živé
II	01.45.12	Kozy, živé
II	01.46.10	Prasata, živá
II	01.49.13	Hospodářští plazi (vč. hadů a želv), živí
II	01.49.19	Ostatní hospodářská zvířata, živá, j. n.
II	13	Textilie, vč. souvisejících služeb a prací
II	13.92.11	Příkrývky a plědy, jiné než elektricky vyhřívané
II	13.92.12	Prádlo ložní
II	13.92.13	Prádlo stolní
II	13.92.14	Prádlo toaletní a kuchyňské
II	13.92.15	Záclony (vč. závěsů) a vnitřní rolety; záclonky nebo postelové draperie
II	13.92.16	Bytové textilie j. n.; soupravy sestávající z tkanin a nití pro výrobu koberečků, tapiserií apod.
II	13.93.11	Koberce a jiné textilní podlahové krytiny, vázané
II	13.93.12	Koberce a jiné textilní podlahové krytiny, tkané, jiné než všívané nebo povločkované
II	13.93.13	Koberce a jiné textilní podlahové krytiny, všívané
II	13.93.19	Ostatní koberce a textilní podlahové krytiny (vč. plstěných)
II	13.96.12	Tkaniny z kovových nití a tkaniny z metalizovaných vláken, přízí j. n.
II	13.96.13	Pryžové nitě a provazy (lana) potažené textilem; textilní příze a pásy impregnované nebo potažené pryží nebo plasty
II	13.96.14	Textilie impregnované, povrstvené nebo potažené j. n.
II	13.96.15	Pneumatikové kordové textilie z vysokopevnostních nití z nylonu nebo jiných polyamidů, polyesterů nebo viskóзовých vláken
II	13.96.16	Textilní výrobky a výrobky pro technické účely (vč. knotů, sítkových krytů na plynové lampy, hadicového potrubí, hnacích nebo dopravníkových pásů, pláten k prosévání a filtračních plachetek)
II	14	Oděvy, vč. subdavatelských prací
II	14.11.10	Oděvy z kůže nebo z kompozitu kůže
II	14.20.10	Oděvy, oděvní doplňky a jiné výrobky z kožešin, kromě pokrývek hlavy
II	15	Usně a související výrobky, vč. subdavatelských prací

II	15.12.11	Sedlářské a řemenářské výrobky pro všechna zvířata z jakéhokoliv materiálu
II	15.12.12	Brašnářské, sedlářské a podobné výrobky z usní, kompozitních usní, plastových fólií, textilních materiálů, vulkanizovaného vlákna nebo lepenky; cestovní soupravy pro osobní toaletu, šití nebo čištění obuvi nebo oděvů
II	15.12.19	Ostatní výrobky z přírodních nebo kompozitních usní (vč. výrobků pro strojní nebo strojírenské použití nebo pro ostatní technické použití) j. n.
II	16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky, kromě nábytku; proutěné a slaměné výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
II	16.29.13	Intarzované a inkrustované dřevo, dřevěné skříňky a pouzdra na klenoty nebo přibory a podobné výrobky ze dřeva, sošky a jiné ozdobné dřevěné předměty
II	16.29.14	Dřevěné rámy na obrazy, fotografie, zrcadla nebo podobné předměty a jiné dřevěné výrobky
II	22	Přyzové a plastové výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
II	22.19.72	Podlahové krytiny a předložky, z nelehčené vulkanizované pryže
II	22.19.73	Ostatní výrobky z vulkanizované pryže j. n.; tvrdá pryž ve všech formách a výrobky z ní; podlahové krytiny a předložky z vulkanizované lehčené pryže
II	22.22.19	Ostatní plastové obaly
II	22.23.13	Plastové zásobníky, nádrže, kádě a podobné nádoby o objemu > 300 litrů
II	22.23.14	Plastové dveře, okna a jejich rámy a dveřní prahy, okenice, rolety a podobné výrobky a jejich díly
II	22.23.19	Plastové výrobky pro stavebnictví j. n.
II	22.29.24	Plastové díly pro svítidla a osvětlovací zařízení, světelné znaky, světelné ukazatele a podobné výrobky, j. n.
II	22.29.29	Ostatní výrobky z plastů
II	23	Ostatní nekovové minerální výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
II	23.42.10	Keramické sanitární výrobky
II	23.62.10	Sádrové výrobky pro stavební účely
II	23.65.11	Panely, tabule, bloky a podobné výrobky z rostlinných vláken, slámy a dřevěných odpadů aglomerovaných minerálními pojivy
II	23.69.11	Ostatní výrobky ze sádry nebo směsí na bázi sádry j. n.
II	23.91.11	Mlýnské kameny, brusné kameny, brusné kotouče a podobné výrobky a jejich díly, bez ráků, z přírodního kamene, aglomerovaných přírodních nebo umělých brusiv nebo z keramiky
II	25	Kovodělné výrobky, kromě strojů a zařízení, vč. subdodavatelských prací
II	25.71.13	Jiné nožičské výrobky; soupravy a nástroje na manikúru nebo pedikúru
II	25.71.15	Šavle, kordy, bodáky, kopí a podobné sečné a bodné zbraně, jejich díly
II	26	Počítače, elektronické a optické přístroje a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
II	26.11.22	Polovodičová zařízení; diody vyzařující světlo; zamontované piezoelektrické krystaly; jejich díly
II	26.30.11	Vysílací přístroje obsahující přijímací zařízení
II	26.30.12	Vysílací přístroje neobsahující přijímací zařízení
II	26.30.13	Televizní kamery
II	26.30.21	Telefonní přístroje pro pevnou telekomunikační síť s bezdrátovými sluchátky
II	26.30.22	Telefony pro celulární síť (mobilní telefony) nebo jiné bezdrátové sítě
II	26.30.23	Ostatní telefonní přístroje a zařízení pro přenos nebo příjem zvuku, obrazu nebo jiných dat, vč. přístrojů pro komunikaci v pevné nebo bezdrátové síti (např. síť LAN a WAN)
II	26.30.40	Antény a parabolické antény všech druhů, jejich díly; díly vysílacích přístrojů rozhlasových nebo televizních a televizních kamer
II	26.30.50	Poplachová zařízení na ochranu proti krádeži nebo požáru a podobné přístroje
II	26.40.12	Rozhlasové přijímače provozuschopné jen s vnějším zdrojem napájení, druhů používaných v motorových vozidlech
II	26.40.20	Televizní přijímače, též s vestavěnými rozhlasovými přijímači nebo s přístroji pro záznam nebo reprodukci zvuku nebo obrazu
II	26.40.31	Gramofony, gramofonové chasis, kazetové přehrávače a jiné zvukové reprodukční přístroje
II	26.40.32	Magnetofony a jiné přístroje pro záznam zvuku
II	26.40.33	Videokamery a ostatní videorekordéry nebo reprodukční přístroje
II	26.40.34	Monitory a projektory, které neobsahují televizní přijímací zařízení a nejsou určeny především pro zařízení pro automatizované zpracování dat

II	26.40.41	Mikrofony a jejich stojany
II	26.40.42	Reproduktory; sluchátka všech druhů a kombinované řečnické soupravy
II	26.40.43	Elektrické nízkofrekvenční zesilovače; elektrické zesilovače zvuku
II	26.40.44	Přijímací přístroje pro radiotelefonii nebo radiotelegrafii j. n.
II	26.40.60	Videohry (použitelné s televizním přijímačem nebo s vlastní obrazovkou) a ostatní hry náhody nebo dovednosti s elektronickým displejem
II	26.51.11	Buzoly (kompasy); jiné navigační nástroje a přístroje
II	26.51.12	Teodolity a tachymetry (tacheometry); ostatní zeměměřické, hydrografické, oceánografické, hydrologické, meteorologické nebo geofyzikální nástroje a přístroje
II	26.51.20	Radiolokační a radionavigační přístroje
II	26.51.31	Váhy o citlivosti nejméně 5 cg nebo citlivější
II	26.51.41	Nástroje a přístroje pro měření nebo detekci ionizujícího záření
II	26.51.42	Katodové osciloskopy a oscilografy
II	26.51.43	Nástroje a přístroje pro měření velikosti elektrických veličin, bez registračního zařízení
II	26.51.44	Nástroje a přístroje určené pro telekomunikace
II	26.51.45	Nástroje a přístroje pro měření nebo kontrolování velikosti elektrických veličin j. n.
II	26.51.52	Nástroje pro měření a kontrolu průtoku, hladiny, tlaku nebo jiných proměnných charakteristik kapalin nebo plynů
II	26.51.53	Nástroje a přístroje pro fyzikální nebo chemické rozborů j. n.
II	26.51.61	Mikroskopy (jiné než optické) a difraktografy
II	26.51.62	Stroje a přístroje na zkoušení mechanických vlastností materiálů
II	26.51.63	Plynoměry, průtokoměry kapalin, elektroměry
II	26.51.64	Otáčkoměry a počítadla pro různá výrobní odvětví, taxametry; indikátory rychlosti a tachometry; stroboskopy
II	26.51.65	Automatické regulační nebo kontrolní přístroje a nástroje, hydraulické nebo pneumatické
II	26.51.66	Měřicí nebo kontrolní přístroje a nástroje j. n.
II	26.51.70	Termostaty, manostaty (presostaty) a jiné automatické regulační nebo kontrolní přístroje a zařízení
II	26.52.11	Náramkové, kapesní a jiné hodinky s pouzdrům z drahých kovů nebo kovu plátovaných drahými kovy
II	26.52.12	Ostatní náramkové, kapesní a podobné hodinky, vč. stopek
II	26.52.13	Hodiny do přístrojových (palubních) desek a podobné hodiny pro vozidla
II	26.52.14	Hodiny s hodinkovým strojkem; budíky a nástěnné hodiny; ostatní hodiny
II	26.52.21	Hodinové a hodinkové strojky
II	26.52.22	Pouzdra, kryty a skříňky k hodinářským výrobkům a jejich díly
II	26.52.23	Ostatní hodinářské díly
II	26.52.24	Kontrolní registrační hodiny; hodiny zaznamenávající datum a čas, parkovací hodiny; časové spínače, s hodinovým nebo hodinkovým strojkem
II	26.60.11	Rentgenové přístroje a přístroje používající záření alfa, beta nebo gama
II	26.60.12	Lékařské elektrodiagnostické přístroje
II	26.60.13	Přístroje s ultrafialovým nebo infračerveným zářením používané v lékařských, chirurgických, dentálních nebo veterinárních vědách
II	26.60.14	Srdeční stimulatory; sluchové pomůcky
II	26.70.11	Objektivy pro fotografické přístroje, kamery, promítací přístroje, zvětšovací nebo zmenšovací fotografické přístroje
II	26.70.12	Fotografické přístroje používané k přípravě tiskových štočků nebo válců; fotografické přístroje k záznamu dokumentů na mikrofilmy, mikrofiše apod.
II	26.70.13	Digitální kamery
II	26.70.14	Fotografické přístroje pro okamžité vyvolání a kopírování a ostatní fotoaparáty
II	26.70.15	Kinematografické kamery
II	26.70.16	Kinematografické promítací přístroje
II	26.70.19	Ostatní fotografické přístroje; díly a příslušenství fotografických přístrojů

II	26.70.21	Polarizační materiál v listech nebo deskách; čočky, hranoly, zrcadla a jiné optické články (jiné než z opticky neopracovaného skla), též nezasazené, jiné než určené pro fotografické přístroje, promítací přístroje, zvětšovací nebo zmenšovací fotografické přístroje
II	26.70.23	Zařízení s tekutými krystaly; lasery (kromě laserových diod); ostatní optické přístroje a zařízení j. n.
II	26.80.11	Magnetická média, nenahraná, jiná než karty s magnetickým proužkem
II	26.80.12	Optická média, nenahraná
II	26.80.13	Ostatní záznamová média, vč. matric a galvanických otisků pro výrobu disků
II	26.80.14	Karty s magnetickým proužkem
II	27	Elektrická zařízení, vč. subdodavatelských prací
II	27.40.30	Ostatní svítidla a jejich příslušenství
II	27.90.11	Elektrické stroje a přístroje s individuální funkcí
II	28	Stroje a zařízení j. n., vč. souvisejících služeb a prací
II	28.23.10	Účtovací a podobné stroje vybavené počítačím zařízením
II	28.23.21	Kancelářské stroje
II	28.23.22	Díly a příslušenství kancelářských strojů
II	28.30.40	Sekačky na trávu pro úpravu trávníků, parků nebo sportovních ploch
II	28.30.60	Stroje a přístroje ke stříkání, rozstříkování nebo rozprašování kapalin a prášků pro zemědělství nebo zahradnictví
II	28.30.86	Stroje a přístroje pro zemědělství, zahradnictví, lesnictví, drůbežářství nebo včelařství j. n.
II	28.94.40	Šicí stroje převážně pro domácnost
II	30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
II	30.12.11	Rekreační a sportovní plachetnice (kromě nafukovacích), též s pomocným motorem
II	30.12.12	Nafukovací rekreační a sportovní čluny
II	30.12.19	Ostatní rekreační a sportovní plavidla; veslařské čluny a kánoe
II	30.92.10	Jízdní kola a jiná kola bez motoru
II	30.92.40	Dětské kočárky a jejich díly
II	32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu, vč. subdodavatelských prací
II	32.13.10	Bižuterie a příbuzné výrobky
II	32.30.16	Rybářské pruty, ostatní výrobky pro lov na udici; lovecké a rybářské potřeby j. n.
II	32.40.11	Panenko a loutky představující lidské bytosti
II	32.40.12	Hračky představující zvířata nebo jiné než lidské bytosti
II	32.40.20	Vláčky (hračky) a jejich příslušenství; jiné zmenšené modely nebo stavebnice a stavebnicové hračky
II	32.40.31	Dětská vozidla a vozítka; kočárky pro panenky
II	32.40.39	Hry a hračky j. n.
II	32.40.42	Kulečníky a jejich příslušenství; potřeby pro lunaparkové, stolní a společenské hry; ostatní hry fungující po vhození mince nebo hrací známky
II	32.50.11	Dentální nástroje a přístroje
II	32.50.12	Sterilizační přístroje pro lékařské nebo laboratorní účely
II	32.50.13	Injekční stříkačky, jehly, katetry (cévky), kanyly a podobné výrobky; oftalmologické a ostatní nástroje a přístroje j. n.
II	32.50.30	Lékařský, chirurgický, stomatologický nebo veterinární nábytek; křesla pro holičství a kadeřnictví a podobná křesla a jejich díly
II	32.50.50	Ostatní výrobky pro lékařské nebo chirurgické účely
II	58	Vydavatelské služby
II	58.11.12	Odborné, technické a vědecké knihy v tištěné podobě
II	58.11.14	Slovníky a encyklopedie v tištěné podobě
II	58.11.15	Atlasy a jiné knihy obsahující mapy v tištěné podobě
II	58.11.16	Zeměpisné, hydrografické a podobné mapy v tištěné podobě, v jiné formě než knižní
II	58.11.19	Ostatní knihy, brožury apod. v tištěné podobě

Část C Účetní odpisová skupina III		
III	25	Kovodělné výrobky, kromě strojů a zařízení, vč. subdodavatelských prací
III	25.40.12	Revolvery, pistole, nevojenské střelné zbraně a podobná zařízení
III	25.72.12	Ostatní zámky z obecných kovů
III	25.72.13	Závěry a závěrové rámy, s vestavěnými zámky; jejich díly
III	25.92.12	Sudy, barely, plechovky, krabice nebo podobné nádoby z hliníku pro jakékoliv materiály (kromě plynu) o objemu <= 300 l
III	25.99.11	Výlevky, umyvadla, vany a ostatní sanitární výrobky a jejich díly ze železa, oceli, mědi nebo hliníku
III	25.99.12	Stolní, kuchyňské nebo jiné výrobky převážně pro domácnost a jejich díly, ze železa, oceli, mědi nebo hliníku
III	26	Počítače, elektronické a optické přístroje a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
III	26.70.22	Binokulární a monokulární dalekohledy a jiné optické teleskopy; ostatní astronomické přístroje; optické mikroskopy
III	27	Elektrická zařízení, vč. subdodavatelských prací
III	27.31.11	Optické kabely vyrobené z jednotlivých opláštěných vláken
III	27.31.12	Optická vlákna a svazky optických vláken; optické kabely (jiné než vyrobené z jednotlivých opláštěných vláken)
III	27.40.22	Elektrické noční lampy, kancelářské a stojací lampy
III	27.40.23	Neelektrická svítidla a jejich příslušenství
III	27.40.24	Světelné znaky, světelné ukazatele a podobné výrobky
III	27.51.15	Ventilátory a ventilační nebo recirkulační odsávače převážně pro domácnost
III	27.51.21	Elektromechanické spotřebiče převážně pro domácnost s vestavěným elektrickým motorem
III	27.51.23	Elektrotepelné přístroje pro péči o vlasy a vysoušeče rukou; elektrické žehličky
III	27.51.24	Ostatní elektrotepelné spotřebiče
III	27.51.25	Elektrické průtokové nebo zásobníkové ohřívače vody a ponorné ohřívače
III	27.51.26	Elektrické přístroje pro vytápění prostor a půdy (zeminy)
III	27.51.27	Mikrovlnné trouby a pece
III	27.51.28	Ostatní trouby a pece; vařiče, varné desky, varná tělíska; grily a opékače
III	27.51.29	Elektrické topné rezistory
III	27.52.14	Neelektrické průtokové nebo zásobníkové ohřívače vody
III	27.90.41	Invertory, usměrňovače, měniče
III	27.90.42	Palivové články
III	27.90.43	Omezovače proudu, pro napětí > 1 000 V
III	27.90.44	Přívodní kabely, prodlužovací kabely a jiné sady elektrických kabelů s izolovanými dráty a konektory
III	27.90.45	Elektromagnety; elektromagnetické spojky a brzdy; elektromagnetické zdvihací hlavy; elektrické urychlovače částic; elektrické generátory signálů a ostatní elektrická zařízení j. n.
III	27.90.70	Elektrické přístroje a zařízení signalizační, bezpečnostní nebo pro řízení železniční, tramvajové, silniční a vnitrozemské vodní dopravy, pro parkovací zařízení a pro vybavení přístavů nebo letišť
III	28	Stroje a zařízení j. n., vč. souvisejících služeb a prací
III	28.21.11	Hořáky pro topeniště; mechanická příkladací zařízení a mechanické rošty; mechanická zařízení pro odstraňování popela a podobná zařízení
III	28.29.12	Přístroje na filtrování nebo čištění kapalin
III	28.29.22	Hasicí přístroje, stříkací pistole, dmychadla na vrhání písku nebo vhnání páry a podobné tryskací přístroje, kromě používaných v zemědělství
III	28.29.31	Váhy pro průmyslové účely; váhy pro průběžné vážení výrobků na dopravnících; váhy pro konstantní odvažování a váhy pro dávkování předem stanoveného množství materiálů
III	28.29.39	Ostatní přístroje a zařízení k určování hmotnosti
III	28.29.41	Odstředivky j. n.
III	28.29.42	Kalandry nebo jiné válcovací stroje (kromě strojů na válcování kovů nebo skla)
III	28.29.43	Prodejní automaty
III	29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívesy a návěsy, vč. subdodavatelských prací
III	29.10.52	Vozidla konstruovaná pro jízdu na sněhu, na golfových hřištích apod., s motorem

III	29.10.59	Motorová vozidla pro zvláštní účely j. n.
III	30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
III	30.30.20	Balony a vzducholéď; větroně, rogala a ostatní bezmotorové prostředky pro létání
III	30.91.11	Motocykly a jízdní kola s pomocným vratným spalovacím pístovým motorem s vnitřním spalováním a s obsahem válců $\leq 50 \text{ cm}^3$
III	30.91.12	Motocykly s vratným spalovacím pístovým motorem s vnitřním spalováním a s obsahem válců $> 50 \text{ cm}^3$
III	30.91.13	Motocykly j. n.; postranní vozíky
III	30.92.20	Vozíky pro invalidy, kromě dílů a příslušenství
III	30.99.10	Ostatní dopravní prostředky a zařízení j. n.
III	31	Nábytek, vč. souvisejících služeb a prací
III	31.09.14	Nábytek z plastů nebo z jiných materiálů (např. z indického rákosu, vrbového proutí nebo bambusu)
Část D Účetní odpisová skupina IV		
IV	16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky, kromě nábytku; proutěné a slaměné výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
IV	16.23.19	Dřevěné výrobky stavebního truhlářství a tesařství j. n.
IV	23	Ostatní nekovové minerální výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
IV	23.69.19	Výrobky z cementu, betonu nebo umělého kamene j. n.
IV	23.70.11	Mramor, travertin a alabastr, opracované, a výrobky z nich (kromě dlažebních kostek, obrubníků, dlažebních desek, dlaždic, kostek a podobných výrobků); uměle barvená zrna, odštěpky a prach z mramoru, travertinu a alabastru
IV	23.70.12	Ostatní opracované kameny pro výtvarné a stavební účely a výrobky z nich; ostatní uměle barvená zrna a prach z přírodního kamene; výrobky z aglomerované břidlice
IV	25	Kovodělné výrobky, kromě strojů a zařízení, vč. subdodavatelských prací
IV	25.21.11	Radiátory k ústřednímu topení nevytápěné elektricky a jejich díly, ze železa nebo oceli
IV	25.21.12	Kotle k ústřednímu topení, schopné dodávat jak teplou vodu, tak i nízkotlakou páru
IV	25.29.11	Zásobníky, nádrže, kádě a podobné nádoby (jiné než pro stlačený nebo zkapalněný plyn) ze železa, oceli nebo hliníku, o objemu $> 300 \text{ l}$, nevybavené mechanickým nebo tepelným zařízením
IV	25.29.12	Kovové nádoby pro stlačený nebo zkapalněný plyn
IV	25.30.11	Parní kotle; kotle zvané „na přehřátou vodu“
IV	25.30.12	Pomocné přístroje a zařízení pro kotle; kondenzátory pro parní stroje
IV	25.99.26	Lodní vrtule a jejich lopatky
IV	25.99.29	Ostatní výrobky z obecných kovů j. n.
IV	27	Elektrická zařízení, vč. subdodavatelských prací
IV	27.11.10	Motory s výkonem $\leq 37,5 \text{ W}$; ostatní stejnosměrné motory; stejnosměrné generátory
IV	27.11.21	Univerzální střídavé a stejnosměrné motory s výkonem $> 37,5 \text{ W}$
IV	27.11.23	Střídavé vícefázové motory s výkonem $\leq 750 \text{ W}$
IV	27.11.24	Střídavé vícefázové motory s výkonem $> 750 \text{ W}$, avšak $\leq 75 \text{ kW}$
IV	27.11.25	Střídavé vícefázové motory s výkonem $> 75 \text{ kW}$
IV	27.11.26	Střídavé generátory (alternátory)
IV	27.11.31	Generátorová soustrojí s pístovými vznětovými motory s vnitřním spalováním
IV	27.11.32	Generátorová soustrojí se zážehovým spalovacím pístovým motorem s vnitřním spalováním; ostatní generátorová soustrojí; elektrické rotační měniče
IV	27.11.41	Transformátory s kapalinovým dielektrikem
IV	27.11.42	Ostatní transformátory s výkonem $\leq 16 \text{ kVA}$
IV	27.11.43	Ostatní transformátory s výkonem $> 16 \text{ kVA}$
IV	27.11.50	Předřadníky pro výbojky nebo výbojkové trubice; ostatní indukční
IV	27.12.10	Elektrická zařízení k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů pro napětí $> 1 000 \text{ V}$
IV	27.12.21	Jisticí přístroje pro napětí $\leq 1 000 \text{ V}$
IV	27.12.31	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí $\leq 1 000 \text{ V}$

IV	27.40.21	Přenosná elektrická svítidla s vlastním zdrojem elektrické energie (např. na suché články, akumulátory, magnety)
IV	27.40.25	Lustry a ostatní stropní nebo nástěnná svítidla a jejich příslušenství
IV	27.51.11	Chladicí a mrazicí zařízení převážně pro domácnost
IV	27.51.12	Myčky nádobí převážně pro domácnost
IV	27.51.13	Pračky a sušičky převážně pro domácnost
IV	27.52.11	Neelektrické spotřebiče pro vaření a ohřivače talířů převážně pro domácnost ze železa, oceli nebo mědi
IV	27.52.12	Ostatní spotřebiče převážně pro domácnost na plyn, plyn a jiná paliva, na kapalná nebo pevná paliva
IV	27.52.13	Neelektrické ohřivače vzduchu a rozvodná zařízení horkého vzduchu, ze železa nebo oceli, j. n.
IV	27.90.31	Elektrické stroje a přístroje pro pájení na měkko, pájení natvrdo nebo svařování; elektrické stroje a přístroje pro stříkání kovů nebo slinitých kovových karbidů za tepla
IV	28	Stroje a zařízení j. n., vč. souvisejících služeb a prací
IV	28.11.11	Závěsné motory pro pohon lodí
IV	28.11.12	Zážehové spalovací motory pro pohon lodí; ostatní motory
IV	28.11.13	Vznětové pístové motory s vnitřním spalováním
IV	28.11.21	Parní turbíny
IV	28.11.22	Vodní turbíny a vodní kola
IV	28.11.24	Větrné turbíny
IV	28.12.11	Hydraulické a pneumatické pohony s lineárním pohybem (válců)
IV	28.12.12	Rotační hydraulické a pneumatické pohony
IV	28.12.13	Hydraulická čerpadla
IV	28.12.14	Hydraulické a pneumatické ventily
IV	28.12.15	Hydraulické sestavy
IV	28.12.16	Hydraulické systémy
IV	28.13.11	Čerpadla na pohonné hmoty, mazadla, chladicí kapaliny a beton
IV	28.13.12	Ostatní objemová čerpadla s kmitavým pohybem na kapaliny
IV	28.13.13	Ostatní objemová rotační čerpadla na kapaliny
IV	28.13.14	Ostatní odstředivá čerpadla na kapaliny; ostatní čerpadla
IV	28.13.21	Vývěvy
IV	28.13.22	Vzduchová čerpadla na ruční nebo nožní ovládání
IV	28.13.23	Kompresory typů používaných v chladicích zařízeních
IV	28.13.24	Vzduchové kompresory na podvozku, pro tažení
IV	28.13.25	Turbokompresory
IV	28.13.26	Vratné objemové kompresory
IV	28.13.27	Rotační objemové kompresory s jednou nebo více hřídelemi
IV	28.13.28	Ostatní kompresory
IV	28.14.11	Redukční, regulační, zpětné, pojistné nebo odvzdušňovací ventily
IV	28.14.13	Regulační, uzavírací (šoupátka), kulové (přímé) a jiné ventily
IV	28.21.12	Neelektrické průmyslové nebo laboratorní pece, vč. spaloven, avšak kromě pekárenských pecí
IV	28.21.13	Elektrické průmyslové nebo laboratorní pece a kamna; zařízení s dielektrickým nebo indukčním ohřevem
IV	28.22.11	Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.
IV	28.22.12	Navijáky na přemísťování dopravních košů a skipů v důlních šachtách; navijáky speciálně upravené pro práci pod zemí; ostatní navijáky; vrátky
IV	28.22.13	Zdviháky; zdvihací zařízení na zdvihání vozidel
IV	28.22.14	Lodní otočné sloupové jeřáby; jeřáby; mobilní zdvihací rámy, zdvižné obkročné vozíky, portálové nízkozdvížené vozíky a jeřábové vozíky
IV	28.22.15	Vidlicové stohovací vozíky, jiné vozíky; malé tahače používané na nádražních stanicích

IV	28.22.17	Pneumatické a ostatní výtahy a dopravníky pro plynulé přemísťování výrobků a materiálu
IV	28.22.18	Ostatní zdvihací, manipulační, nakládací nebo vykládací zařízení
IV	28.25.11	Výměníky tepla, přístroje a zařízení na zkapalňování vzduchu nebo jiných plynů
IV	28.25.12	Klimatizační zařízení
IV	28.25.13	Chladicí a mrazicí zařízení, tepelná čerpadla (kromě zařízení převážně pro domácnost)
IV	28.25.14	Stroje a zařízení na filtrování a čištění j. n.
IV	28.25.20	Ventilátory (kromě stolních, podlahových, nástěnných, okenních, stropních nebo střešních)
IV	28.29.50	Myčky nádobí průmyslového charakteru
IV	28.29.60	Stroje a zařízení na zpracování materiálu výrobními postupy spočívajícími ve změně teploty j. n.
IV	28.29.70	Neelektrické stroje a přístroje pro pájení na měkko, pájení natvrdo nebo svařování a jejich díly; plynové stroje a přístroje pro povrchové kalení
IV	28.30.10	Jednonápravové malotraktory
IV	28.30.21	Traktory s výkonem motoru ≤ 37 kW
IV	28.30.22	Traktory s výkonem motoru > 37 kW, avšak ≤ 59 kW
IV	28.30.23	Traktory s výkonem motoru > 59 kW
IV	28.30.31	Pluhy
IV	28.30.32	Brány, rozrývače (skarifikátory), kultivátory, prutové brány a plečky
IV	28.30.33	Secí, sázecí a jednotící stroje
IV	28.30.34	Rozmetadla hnoje a umělých hnojiv
IV	28.30.39	Ostatní stroje k přípravě nebo obdělávání půdy
IV	28.30.51	Žací stroje (vč. žacích lišt k připevnění na traktory) j. n.
IV	28.30.52	Stroje a přístroje na zpracování sena a píce
IV	28.30.53	Stroje na lisování nebo balení slámy a píce, vč. sběracích lisů
IV	28.30.54	Stroje na sklizení kořenů nebo hlíz
IV	28.30.59	Stroje a přístroje pro sklizeň a výmlat j. n.
IV	28.30.70	Samonakládací nebo samovýklopné přívěsy a návěsy pro zemědělské účely
IV	28.30.81	Stroje pro čištění a třídění vajec, ovoce nebo jiných zemědělských produktů, kromě semen, zrn a sušených luštěnin
IV	28.30.82	Dojící stroje
IV	28.30.83	Stroje a přístroje pro přípravu krmiv pro zvířata
IV	28.30.84	Inkubátory a umělé líhně pro drůbežářství
IV	28.30.85	Stroje a přístroje pro drůbežářství
IV	28.41.11	Obráběcí stroje na zpracování kovů úběrem materiálu pomocí laserů, ultrazvuku, vodního paprsku apod.
IV	28.41.12	Obráběcí centra, jednopohové a vícepohové stavebnicové obráběcí stroje na obrábění kovů
IV	28.41.21	Soustruhy na obrábění kovů
IV	28.41.22	Obráběcí stroje na vrtání, vyvrtávání nebo frézování kovů; obráběcí stroje na řezání vnitřních nebo vnějších závitů pro kovové materiály j. n.
IV	28.41.23	Obráběcí stroje pro odstraňování ostřin (otřepů), k ostření, broušení nebo k jiné konečné úpravě kovových materiálů
IV	28.41.24	Obráběcí stroje k hoblování, strojní pily, odřezávací stroje a jiné stroje na řezání kovů
IV	28.41.31	Stroje k ohýbání, drážkování a rovnání kovů
IV	28.41.32	Stroje k děrování a vrubování kovů
IV	28.41.33	Stroje na kování, ražení nebo lisování v záпустce a buchary; hydraulické a jiné lisy pro tváření kovových materiálů j. n.
IV	28.41.34	Ostatní tvářecí stroje na opracování kovů, slinutých kovových karbidů nebo cermetů, jinak než úběrem materiálu
IV	28.49.11	Obráběcí stroje pro opracování kamene, keramiky, betonu a podobných nerozstných materiálů nebo pro opracování skla za studena
IV	28.49.12	Obráběcí stroje pro opracování dřeva, korku, kostí, tvrdé pryže, tvrdých plastů nebo podobných materiálů; stroje a přístroje pro galvanické pokovování

IV	28.49.21	Nástrojové držáky a samočinné závitořezné hlavy, pro obráběcí stroje
IV	28.49.22	Úpinací zařízení pro obráběcí stroje
IV	28.49.23	Dělicí hlavy nebo jiná speciální přídavná zařízení k obráběcím strojům
IV	28.91.11	Konvertory, licí pánve, kokily na ingoty a odlévací stroje; válcovací stolice
IV	28.92.11	Výtahy a dopravníky pro plynulý provoz, konstruované pro používání pod zemí
IV	28.92.12	Brzdící nebo zásekové stroje pro těžbu uhlí nebo hornin a stroje pro ražení tunelů, chodeb a štol; ostatní vrtací nebo hloubicí stroje
IV	28.92.21	Buldozery nebo angldozery s vlastním pohonem
IV	28.92.22	Stroje na vyrovnávání a srovnávání terénu (grejdry a nivelátory) s vlastním pohonem; motorové skrejpry
IV	28.92.23	Dusadla a silniční válce s vlastním pohonem
IV	28.92.24	Čelní lopatové nakladače s vlastním pohonem
IV	28.92.25	Mechanické lopaty, rypadla a lopatové nakladače s vlastním pohonem a nástavbou otočnou o 360°, kromě čelních lopatových nakladačů
IV	28.92.26	Ostatní mechanické lopaty, rypadla a lopatové nakladače s vlastním pohonem; ostatní stroje pro těžbu a dobývání s vlastním pohonem
IV	28.92.27	Radlice buldozerů nebo angldozerů
IV	28.92.28	Terénní vyklápěcí vozy (dampry)
IV	28.92.30	Ostatní stroje pro zemní a stavební práce
IV	28.92.40	Stroje a přístroje pro třídění, mletí, míchání nebo jiné zpracování zeminy, kamenů, rud a ostatních nerostných hmot
IV	28.92.50	Pásové traktory
IV	28.93.11	Odstředivky mléka
IV	28.93.12	Mlékárenské stroje a zařízení
IV	28.93.13	Stroje a přístroje používané v mlynářství a při zpracování obilí nebo sušené zeleniny j. n.
IV	28.93.14	Stroje a přístroje na výrobu vína, jablečných moštů a ovocných šťáv a podobných nápojů
IV	28.93.15	Pece pekárenské neelektrické; průmyslové stroje a přístroje na vaření nebo ohřívání jídel
IV	28.93.16	Sušicí stroje na sušení zemědělských produktů
IV	28.93.17	Stroje a přístroje pro průmyslovou přípravu nebo výrobu potravin (vč. tuků a olejů) a nápojů j. n.
IV	28.93.18	Stroje a přístroje na přípravu nebo zpracování tabáku j. n.
IV	28.93.20	Stroje na čištění, třídění nebo prosévání semen, zrn nebo sušených luštěnin
IV	28.94.11	Stroje na vytlačování, protahování, tvarování nebo stříhání chemických textilních materiálů; stroje na přípravu textilních vláken
IV	28.94.12	Textilní spřádací a doprácací stroje; stroje na zdvojení nebo kroucení vláken, stroje na navíjení nebo soukání
IV	28.94.13	Tkalcovské stavy
IV	28.94.14	Pletací stroje; stroje na zpevnění prošitím apod.; všivací stroje
IV	28.94.15	Přídavná (pomocná) strojní zařízení k textilním strojům; stroje na potisk textilních materiálů
IV	28.94.21	Stroje a přístroje na praní textilních přízí nebo tkanin, jejich čištění, ždímání, žehlení, barvení, navíjení apod.; stroje a přístroje na konečnou úpravu plsti
IV	28.94.22	Pračky pro prádelny; stroje pro chemické čištění; sušičky s obsahem suchého prádla > 10 kg
IV	28.94.23	Odstředivé ždímačky prádla
IV	28.94.24	Šicí stroje, kromě strojů na sešívání knih a šicích strojů převážně pro domácnost
IV	28.94.30	Stroje a přístroje na přípravu, vyčiňování a zpracování kůže nebo usní a na výrobu nebo opravy obuvi apod.
IV	28.95.11	Stroje a přístroje na výrobu papíru a lepenky, kromě jejich dílů
IV	28.96.10	Stroje na zpracování pryže, plastů nebo na zhotovování výrobků z těchto materiálů j. n.
IV	28.99.11	Stroje a přístroje na brožování a vázání knih, vč. strojů na sešívání knih
IV	28.99.12	Stroje, přístroje a zařízení na sázení písma, na přípravu nebo zhotovování tiskařských štoček, desek apod.
IV	28.99.13	Ofsetové tiskařské stroje, kromě kancelářských
IV	28.99.14	Ostatní tiskařské stroje, kromě kancelářských

IV	28.99.20	Stroje a přístroje používané výhradně či převážně na výrobu polovodičových materiálů nebo destiček, polovodičových zařízení, elektronických integrovaných obvodů nebo plochých panelových displejů
IV	28.99.31	Sušicí stroje na sušení dřeva, buničiny, papíru a lepenky; průmyslové sušicí stroje j. n.
IV	28.99.32	Kolotoče, houpačky, střelnice a ostatní pouťové atrakce
IV	28.99.39	Letecké katapulty; přístroje a zařízení pro přistání na letadlové lodi; zařízení na vyvažování pneumatik; ostatní stroje pro speciální účely j. n.
IV	29	Motorová vozidla (kromě motocyklů), přívěsy a návěsy, vč. subdavatelských prací
IV	29.10.11	Vratné zážehové spalovací pístové motory s vnitřním spalováním a s obsahem válců $\leq 1\,000\text{ cm}^3$
IV	29.10.12	Vratné zážehové spalovací pístové motory s vnitřním spalováním a s obsahem válců $> 1\,000\text{ cm}^3$
IV	29.10.13	Pístové vznětové motory s vnitřním spalováním, používané k pohonu vozidel
IV	29.10.21	Automobily se zážehovým spalovacím motorem s obsahem válců $\leq 1\,500\text{ cm}^3$
IV	29.10.22	Automobily se zážehovým spalovacím motorem s obsahem válců $> 1\,500\text{ cm}^3$
IV	29.10.23	Automobily s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním (s dieselovým motorem nebo motorem s žárovou hlavou)
IV	29.10.24	Ostatní automobily pro přepravu osob
IV	29.10.30	Motorová vozidla pro přepravu deseti a více osob
IV	29.10.41	Motorová vozidla pro nákladní dopravu s pístovým vznětovým motorem s vnitřním spalováním (s dieselovým motorem nebo motorem s žárovou hlavou)
IV	29.10.42	Motorová vozidla pro nákladní dopravu se zážehovým spalovacím pístovým motorem s vnitřním spalováním; ostatní nákladní motorová vozidla
IV	29.10.43	Silniční návěsové tahače
IV	29.10.44	Podvozky motorových vozidel s motory (šasi)
IV	29.10.51	Jeřábové automobily
IV	29.20.21	Kontejnery speciálně konstruované a vybavené pro jeden nebo více druhů dopravy
IV	29.20.22	Obytné nebo kempinkové přívěsy a návěsy typu karavan
IV	29.20.23	Ostatní přívěsy a návěsy
IV	30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
IV	30.30.11	Letecké zážehové spalovací motory
IV	30.30.12	Proudové motory a turbovrtulové pohony
IV	30.30.13	Reaktivní motory (kromě proudových)
IV	30.30.14	Pozemní přístroje pro letecký výcvik, jejich díly
IV	30.30.31	Vrtulníky
IV	30.30.32	Letouny a ostatní letadla, o vlastní hmotnosti $\leq 2\,000\text{ kg}$
IV	30.30.33	Letouny a ostatní letadla, o vlastní hmotnosti $> 2\,000\text{ kg}$, avšak $\leq 15\,000\text{ kg}$
IV	30.30.34	Letouny a ostatní letadla, o vlastní hmotnosti $> 15\,000\text{ kg}$
IV	31	Nábytek, vč. souvisejících služeb a prací
IV	31.01.11	Kovový nábytek
IV	31.01.12	Kancelářský nábytek dřevěný
IV	31.01.13	Nábytek do obchodů dřevěný
IV	31.02.10	Kuchyňský nábytek
IV	31.09.11	Kovový nábytek j. n.
IV	31.09.13	Dřevěný nábytek j. n.
IV	32	Ostatní výrobky zpracovatelského průmyslu, vč. subdavatelských prací
IV	32.12.11	Kultivované perly, drahokamy a polodrahokamy, syntetické nebo rekonstituované, opracované, avšak nezasazené
IV	32.12.12	Průmyslové diamanty opracované; drť a prach z přírodních nebo syntetických drahokamů a polodrahokamů
IV	32.12.13	Klenoty a jejich díly; zlatnické nebo stříbrnické výrobky a jejich díly
IV	32.12.14	Ostatní výrobky z drahých kovů; výrobky z přírodních nebo kultivovaných perel, drahokamů nebo polodrahokamů

IV	32.20.11	Klavíry a ostatní strunné hudební nástroje s klaviaturou
IV	32.20.12	Ostatní strunné hudební nástroje
IV	32.20.13	Píšťalové varhany s klaviaturou; harmonia a podobné nástroje; tahací harmoniky a podobné nástroje; foukací harmoniky; dechové hudební nástroje
IV	32.20.14	Hudební nebo klávesové nástroje, jejichž zvuk je tvořen nebo musí být zesilován elektricky
IV	32.20.15	Ostatní hudební nástroje
IV	9999012	Pěstitecké celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky
IV	CZ-CC	Jen: Osvětlení venkovní a osvětlovací sítě u staveb
IV	21.11.92	Osvětlovací síť dálnic a silnic
IV	21.11.93	Signalizační a zabezpečovací zařízení dálnic a silnic
IV	21.12.92	Osvětlovací síť staveb
IV	21.12.93	Signalizační a zabezpečovací zařízení staveb
IV	21.30.92	Osvětlovací síť letišť
IV	21.30.93	Signalizační a zabezpečovací zařízení letišť
Část E Účetní odpisová skupina V		
V	25	Kovodělné výrobky, kromě strojů a zařízení, vč. subdodavatelských prací
V	25.99.21	Pancéřové nebo zpevněné sejfy, trezory, skříně a dveře a bezpečnostní schránky pro komorové trezory, příruční pokladny nebo bezpečnostní skřínky nebo kazety a podobné výrobky, z obecných kovů
V	27	Elektrická zařízení, vč. subdodavatelských prací
V	27.11.43	Ostatní transformátory s výkonem > 16 kVA
V	27.12.32	Rozvaděče, rozvodné panely a jiné základny, vybavené elektrickým zařízením k vypínání, spínání nebo k ochraně elektrických obvodů, pro napětí > 1 000 V
V	28	Stroje a zařízení j. n., vč. souvisejících služeb a prací
V	28.11.23	Plynové turbíny, jiné než proudové a turbovrtulové
V	28.22.16	Výtahy a skipové výtahy, eskalátory a pohyblivé chodníky
V	30	Ostatní dopravní prostředky a zařízení, vč. souvisejících služeb a prací
V	30.11.10	Vojenské lodě
V	30.11.21	Rekreační lodě, výletní čluny a podobná plavidla převážně pro přepravu osob; trajektové lodě všech druhů
V	30.11.22	Tankery pro přepravu ropy, ropných produktů, chemických látek, zkapalněného plynu
V	30.11.23	Chladírenská plavidla, kromě tankerů
V	30.11.24	Lodě pro přepravu suchého nákladu
V	30.11.31	Rybářská plavidla; plavidla zařízení k průmyslovému zpracování nebo konzervování produktů rybolovu
V	30.11.32	Vlečná a tlačná plavidla
V	30.11.33	Plovoucí bagry; majákové lodě, plovoucí jeřáby; ostatní plavidla
V	30.11.40	Pobřežní plavidla a infrastruktura
V	30.11.50	Ostatní plavidla (vč. prámů, nádrží, kesonů, přistavních můstků, bójí a pobřežních výstražných plováků)
V	30.20.11	Železniční lokomotivy závislé na vnějším zdroji proudu
V	30.20.12	Dieseletektrické lokomotivy
V	30.20.13	Ostatní železniční lokomotivy; zásobníky (tendry)
V	30.20.20	Železniční a tramvajové vozy s vlastním pohonem pro přepravu osob; nákladní vozy a podvozky s vlastním pohonem, kromě údržbových, vyprošťovacích a odtahových vozidel
V	30.20.31	Železniční a tramvajová údržbová, vyprošťovací a odtahová vozidla
V	30.20.32	Železniční a tramvajové vozy, bez vlastního pohonu, pro přepravu osob; zavazadlové vozy a jiné vozy pro zvláštní účely
V	30.20.33	Železniční a tramvajové vozy a vagony, bez vlastního pohonu, pro přepravu nákladu

Část F Účetní odpisová skupina VI		
	CZ-CC	Jen: Všechny budovy a stavby ze dřeva a plastů
Účetní odpis. skupina	CZ-CPA	
VI	16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky, kromě nábytku; proutěné a slaměné výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
VI	16.23.20	Montované stavby ze dřeva
VI	22	Pryžové a plastové výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
VI	22.23.20	Montované stavby z plastů
Účetní odpis. skupina	CZ-CC	
VI	12	Skleníky a fóliovníky pro pěstování rostlin
VI	12.71.13	Skleníky pro pěstování rostlin
VI	99.99.02	Skleníky v botanických zahradách
VI	12	Jen: Oplocení staveb
VI	12.52.91	Oplocení staveb
VI	11	Jen: Oplocení budov
VI	11.10.91	Oplocení budov
VI	12	Budovy nebytové
VI	12.52.22	Síla samostatná
VI	12.71.22	Síla pro posklizňovou úpravu a skladování obilí
VI	21	Dopravní díla
VI	21.11.11	Dálnice a silnice dálničního typu
VI	21.11.12	Silnice I., II., III. a IV. třídy
VI	21.11.23	Parkoviště u dálnic a silnic
VI	21.12.11	Komunikace v obcích
VI	21.12.19	Komunikace pozemní místní a účelové j. n.
VI	21.12.23	Parkoviště a plochy charakteru pozemních místních komunikací
VI	21.21.11	Spodek drah železničních dálkových
VI	21.21.21	Svršek drah železničních dálkových - tratě
VI	21.21.22	Svršek drah železničních dálkových - stanice
VI	21.21.23	Svršek drah železničních dálkových - výhybky
VI	21.21.24	Svršek drah železničních dálkových - vlečky
VI	21.22.11	Spodek drah kolejových městských a ostatních
VI	21.22.21	Svršek drah kolejových - metro, tramvajové dráhy
VI	21.22.29	Svršek drah kolejových j. n.
VI	21.22.51	Dráhy visuté
VI	21.30.11	Dráhy vzletové a přistávací
VI	21.30.19	Ostatní plochy letišť
VI	21.41.11	Mosty silničních komunikací vč. estakád
VI	21.41.12	Mosty drážních komunikací
VI	21.41.13	Mosty sdružené
VI	21.41.14	Mosty průmyslové a lávky pro pěší
VI	21.41.21	Visuté dálnice
VI	21.42.11	Tunely
VI	21.42.13	Podchody
VI	21.42.31	Štoly (kromě důlních)

VI	21.42.38	Šachty (kromě důlních a šachet u podzemních vedení)
VI	21.51.11	Přístavy
VI	21.51.21	Plavební kanály
VI	21.51.22	Objekty sportovní plavební, loděnice
VI	21.51.23	Plavební komory
VI	21.51.24	Zdvihadla lodní a žlaby nakloněné
VI	21.51.31	Mola, doky, vlnolamy apod.
VI	21.51.49	Ostatní vodní díla
VI	21.52.11	Přehrady a nádrže na tocích
VI	21.52.21	Hráze, jezy a stupně na tocích
VI	21.52.31	Vodní elektrárny (spodní stavba)
VI	21.52.41	Úpravy vodních toků (regulace)
VI	21.53.11	Mosty vodohospodářské (akvadukty)
VI	21.53.41	Vodní díla pro zavlažování
VI	21.53.42	Vodní díla pro odvodnění
VI	22	Vedení trubní, telekomunikační a elektrická
VI	22.11.11	Ropovody
VI	22.11.12	Plynovody
VI	22.11.13	Vedení ostatních chemických produktů dálková trubní
VI	22.11.19	Vedení dálková trubní j. n.
VI	22.11.29	Stavby pro dálkovou přepravu a distribuci plynu, ropy a ostatních produktů j. n.-
VI	22.11.38	Šachty trubních vedení
VI	22.11.41	Nezastřešené přečerpávací stanice na dálkových vedeních
VI	22.12.11	Řady vodovodní přívodní a zásobovací
VI	22.12.12	Řady násoskové
VI	22.12.13	Sítě prameništní sběrné
VI	22.12.14	Řady parovodní
VI	22.12.15	Řady teplovodní a horkovodní
VI	22.12.16	Řady vzduchovodní, vzduchovody
VI	22.12.19	Vedení vody dálková trubní j. n.
VI	22.12.21	Vedení kanalizační dálková trubní
VI	22.12.32	Nádrže, jímky, objekty čistíren odpadních vod - pozemní (kromě budov)
VI	22.12.38	Šachty trubních vedení
VI	22.12.41	Související čerpací stanice, úpravní vod, stavby vodního hospodářství (kromě budov)
VI	22.12.79	Podzemní stavby vodního hospodářství j. n.
VI	22.13.11	Vedení dálková telekomunikační nadzemní (meziměstská, mezistátní)
VI	22.13.19	Vedení dálková telekomunikační nadzemní j. n.
VI	22.13.21	Vedení dálková kabelová telekomunikační podzemní (meziměstská, mezistátní)
VI	22.13.29	Vedení dálková telekomunikační podzemní j. n.
VI	22.13.31	Chráničky vedení dálkových telekomunikačních podzemních
VI	22.13.38	Šachty podzemních vedení
VI	22.13.41	Věže pro vysílání, retranslační věže a telekomunikační stožáry
VI	22.13.49	Stavby provozní telekomunikační j. n. (kromě budov)
VI	22.14.11	Vedení dálková VVN venkovní nadzemní

VI	22.14.12	Vedení dálková VN venkovní nadzemní
VI	22.14.13	Vedení železnic dálkových a vleček trakční
VI	22.14.19	Vedení dálková elektrická nadzemní j. n.
VI	22.14.21	Vedení dálková VVN podzemní
VI	22.14.22	Vedení dálková VN podzemní
VI	22.14.29	Vedení dálková elektrická podzemní j. n.
VI	22.14.38	Šachty podzemních vedení
VI	22.14.41	Transformovny, měnírny a rozvodny vedení dálkových
VI	22.21.12	Sítě místní plynovodní
VI	22.21.19	Vedení ostatních plynů místní trubní
VI	22.21.29	Stavby pro místní přepravu a distribuci plynu a ostatních produktů j. n.
VI	22.21.38	Šachty místních podzemních vedení
VI	22.22.11	Sítě místní vodovodní rozvodné
VI	22.22.12	Sítě průmyslové vody cirkulační
VI	22.22.13	Vodovody požární
VI	22.22.14	Sítě místní parovodní
VI	22.22.15	Sítě místní teplovodní a horkovodní
VI	22.22.16	Sítě místní vzduchovodní
VI	22.22.19	Vedení vody místní trubní j. n.
VI	22.22.32	Nádrže vod pozemní
VI	22.22.38	Šachty místních vodovodních vedení
VI	22.22.41	Věžové zásobníky vody
VI	22.22.51	Vrty čerpací (studny vrtané)
VI	22.22.52	Studny j. n. a jímání vody
VI	22.22.53	Fontány, hydranty, kašny
VI	22.23.11	Vedení kanalizace místní trubní
VI	22.23.21	Stavby místních čistíren a úpraven odpadních vod (kromě budov)
VI	22.23.32	Nádrže, jímky místních vedení kanalizace
VI	22.23.38	Šachty místních vedení kanalizace
VI	22.24.11	Vedení místní VN venkovní nadzemní
VI	22.24.12	Vedení místní NN venkovní nadzemní
VI	22.24.13	Vedení místních železnic a drah kolejových trakční (trolejová)
VI	22.24.14	Vedení místních drah ne kolejových trakční (trolejová)
VI	22.24.19	Vedení a rozvody místní nadzemní j. n.
VI	22.24.21	Vedení místní VN podzemní
VI	22.24.22	Vedení místní NN podzemní
VI	22.24.23	Sítě kabelové osvětlovací samostatné j. n.
VI	22.24.29	Vedení místní elektrická podzemní j. n.
VI	22.24.31	Chráničky vedení místních podzemních
VI	22.24.38	Šachty vedení místních podzemních
VI	22.24.41	Transformovny, rozvodny, měnírny vedení místních
VI	22.24.51	Vedení místní telekomunikační nadzemní traťová, síťová
VI	22.24.52	Vedení místní telekomunikační nadzemní spojovací
VI	22.24.53	Vedení místní telekomunikační nadzemní zprostředkovací

VI	22.24.54	Vedení místní telekomunikační nadzemní účastnická
VI	22.24.55	Vedení rozhlasu po vedení
VI	22.24.58	Telekomunikační síť rozvodné v nespojových organizacích - nadzemní
VI	22.24.59	Vedení místní telekomunikační nadzemní j. n.
VI	22.24.61	Vedení kabelová místní podzemní traťová, síťová
VI	22.24.62	Vedení kabelová místní podzemní spojovací
VI	22.24.63	Vedení kabelová místní podzemní zprostředkovací
VI	22.24.64	Vedení kabelová místní podzemní účastnická
VI	22.24.65	Sítě pro informatiku (kabelová TV, datové síť apod.) - podzemní
VI	22.24.66	Řídící síť slaboproudé (jednotný čas, veřejné požární hlásiče, napájecí síť rozhlasu, návštěvní apod.) – podzemní
VI	22.24.67	Vedení kabelová místní podzemní speciální
VI	22.24.68	Telekomunikační síť rozvodné v nespojových organizacích - podzemní
VI	22.24.69	Vedení telekomunikační místní podzemní j. n.
VI	22.24.71	Ostatní díla pro energetiku - základy apod. energetických zařízení
VI	22.24.79	Podzemní stavby pro energetiku
VI	23	Soubory staveb pro průmyslové účely
VI	23.01.11	Díla důlní - vrty a jámy
VI	23.01.12	Díla důlní - šibíky, překopy, chodby, štoly
VI	23.01.19	Díla důlní - prostorová díla a díla důlní ostatní
VI	23.01.21	Dráhy lanové pozemní bezkolejové pro těžbu surovin a dopravu nákladů
VI	23.01.31	Objekty úpravy surovin
VI	23.01.32	Objekty výroby stavebních hmot
VI	23.01.41	Věže, stožáry, věžové zásobníky pro hornictví a těžbu surovin
VI	23.01.51	Různé stavby pozemní výrobní pro těžbu
VI	23.01.71	Základy technologických výrobních zařízení
VI	23.02.11	Objekty jaderných elektráren (kromě budov)
VI	23.02.18	Objekty jaderných elektráren provozní pomocné a speciální
VI	23.02.21	Objekty jaderných neenergetických reaktorů provozní
VI	23.02.31	Objekty elektráren tepelných, větrných, vodních a spaloven-
VI	23.02.39	Ostatní stavby elektrárenské pomocné a podobné-
VI	23.02.41	Věže chladič pro energetiku
VI	23.02.49	Stavby výrobní pro energetiku j. n.-
VI	23.02.51	Komíny a kouřové kanály pro energetiku
VI	23.02.71	Základy energetických technologických výrobních zařízení
VI	23.02.79	Podzemní stavby elektrárenské
VI	23.03.11	Stavby pro výrobu a úpravu chemických surovin
VI	23.03.18	Stavby pozemní doplňkové pro chemickou výrobu
VI	23.03.41	Věže, stožáry, věžové zásobníky chemických podniků
VI	23.03.49	Stavby výrobní chemických podniků j. n.
VI	23.03.51	Průmyslové komíny chemických podniků
VI	23.03.79	Podzemní stavby chemických podniků
VI	23.04.11	Stavby hutního a těžkého průmyslu
VI	23.04.18	Stavby pozemní doplňkové pro hutní a těžký průmysl
VI	23.04.41	Věže, stožáry, věžové zásobníky - pro ostatní průmysl

VI	23.04.49	Stavby výrobní pro ostatní průmysl j. n.
VI	23.04.51	Průmyslové komíny pro ostatní průmysl
VI	23.04.71	Základy technologických výrobních zařízení pro ostatní průmysl
VI	23.04.79	Podzemní stavby pro ostatní průmysl
VI	24	Ostatní inženýrská díla
VI	24.11.11	Plochy stadionů
VI	24.11.12	Plochy hřišť a cvičišť
VI	24.11.13	Golfová hřiště
VI	24.11.31	Nekrytá koupaliště
VI	24.11.32	Venkovní stělnice
VI	24.11.51	Dostihové dráhy
VI	24.11.69	Nekryté plochy sportovišť j. n.
VI	24.12.11	Parky a zahrady
VI	24.12.12	Dětská a školní hřiště
VI	24.12.21	Plochy lyžařských tratí
VI	24.12.22	Plochy nekrytých kluzišť
VI	24.12.31	Přístavní příslušenství pro plachetnice, jachty a sportovní lodě
VI	24.12.49	Ostatní stavby pro sport a rekreaci (kromě budov)
VI	24.20.11	Stavby inženýrské vojenské (kromě budov)
VI	24.20.21	Odpalovací rampy a základny pro satelity
VI	24.20.41	Skládka odpadů
VI	24.20.51	Pomníky a jiná drobná architektura
VI	24.20.52	Zdi a valy samostatné
VI	24.20.61	Konstrukce chmelnic
VI	24.20.62	Konstrukce vinic
VI	24.20.79	Podzemní stavby vojenské
VI	24.20.89	Ostatní inženýrské stavby j. n.
VI	25.11.10.	Kovové montované stavby
Část G Účetní odpisová skupina VII		
Účetní odpis. skupina	CZ-CC	
VII	11	Budovy bytové
VII	11.10.11	Budovy jednobytové
VII	11.10.12	Budovy jednobytové se služebním vybavením
VII	11.10.21	Chalupy pro rekreaci jednobytové
VII	11.10.22	Chaty pro rekreaci jednobytové
VII	11.21.11	Budovy dvoubytové
VII	11.21.12	Budovy dvoubytové se služebním vybavením
VII	11.21.21	Chalupy pro rekreaci dvoubytové
VII	11.21.22	Chaty pro rekreaci dvoubytové
VII	11.22.11	Budovy tří a vícebytové
VII	11.22.21	Chalupy pro rekreaci tří a vícebytové
VII	11.22.22	Chaty pro rekreaci tří a vícebytové
VII	11.30.11	Budovy se službami sociální péče
VII	11.30.12	Budovy pro ubytování studentů, zaměstnanců apod.

VII	11.30.19	Budovy bytové ostatní j. n.
VII	12	Budovy nebytové
VII	12.11.11	Budovy hotelů a podobných ubytovacích zařízení
VII	12.11.12	Budovy restaurací, barů, kaváren
VII	12.12.11	Budovy ostatní pro krátkodobé ubytování (kromě chat bez bytu)
VII	12.12.12	Chaty bez bytu
VII	12.20.11	Budovy peněžních ústavů
VII	12.20.12	Budovy veřejné správy
VII	12.20.13	Budovy pošt
VII	12.20.19	Budovy administrativní ostatní
VII	12.30.11	Budovy obchodních domů
VII	12.30.12	Budovy pro obchod a služby
VII	12.30.79	Podzemní obchodní střediska
VII	12.41.11	Nádraží, terminály a budovy k nim příslušející
VII	12.41.12	Budovy pro telekomunikace, rozhlasové a televizní vysílání
VII	12.41.14	Budovy letišť
VII	12.41.15	Budovy (věže) majáků
VII	12.41.79	Podzemní budovy pro telekomunikace, nádraží a terminály
VII	12.42.11	Garáže nadzemní
VII	12.42.79	Garáže podzemní
VII	12.51.11	Budovy pro průmysl
VII	12.51.12	Budovy výrobní pro energetiku
VII	12.51.13	Budovy vodního hospodářství, čistíren a úpraven vod
VII	12.51.79	Podzemní budovy pro průmysl
VII	12.52.11	Budovy skladů
VII	12.61.11	Budovy divadel
VII	12.61.21	Budovy kin
VII	12.61.31	Budovy zoologických a botanických zahrad
VII	12.61.49	Budovy pro společenské a kulturní účely j. n.
VII	12.61.79	Podzemní budovy pro společenské a kulturní účely
VII	12.62.11	Budovy muzeí, knihoven, galerií, archivů
VII	12.63.11	Budovy škol a univerzit
VII	12.63.21	Budovy pro vědu a výzkum
VII	12.63.79	Podzemní budovy pro vzdělávání, výzkum, vědu apod.
VII	12.64.11	Budovy nemocnic a nemocnic s poliklinikou
VII	12.64.12	Budovy zdravotnických středisek, poliklinik a odborných zdravotnických zařízení
VII	12.64.13	Budovy léčebných ústavů a lázeňských léčeben
VII	12.64.14	Budovy hygienicko - epidemiologické služby
VII	12.64.15	Budovy středisek péče o matku a dítě
VII	12.64.79	Podzemní budovy pro zdravotnictví
VII	12.65.11	Budovy pro halové sporty
VII	12.65.21	Zastřešené tribuny, stadiony
VII	12.65.31	Kryté bazény
VII	12.65.41	Budovy tělocvičen

VII	12.65.51	Budovy jízďáren
VII	12.65.69	Budovy pro sport a rekreaci j. n.
VII	12.71.11	Budovy pro rostlinnou produkci
VII	12.71.21	Budovy pro skladování a úpravu zemědělských produktů
VII	12.71.31	Budovy pro živočišnou produkci
VII	12.72.11	Chrámy, kostely, synagogy apod.
VII	12.72.21	Krematoria, pohřební síně
VII	12.72.31	Hřbitovy a hřbitovní budovy
VII	12.73.11	Hrady a zámky
VII	12.73.51	Pomníky, kašny a jiná drobná architektura, ostatní kulturní památky
VII	12.74.11	Budovy nebytové ostatní
VII	12.74.79	Podzemní budovy nebytové ostatní

Použité zkratky: j. n. – jinde nezařazené vč. – včetně