

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: N6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

DOTACE A JEJICH ZOBRAZENÍ V ÚČETNICTVÍ

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autorka:

Bc. Pavla Smolíková

2012

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

Jméno a příjmení: **Bc. Pavla SMOLÍKOVÁ**
Osobní číslo: **E10528**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Dotace a jejich zobrazení v účetnictví**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat postup při podání žádosti o dotaci, zhodnotit možnosti jejich získávání a určit zobrazení dotací v účetnictví.

Osnova:

1. Úvod
2. Vymezení dotací
3. Dotační proces a možnosti získávání dotací
4. Promítnutí dotací do účetnictví
5. Analýza dotací ve vybrané účetní jednotce
6. Zhodnocení a návrh možných řešení pro vybranou účetní jednotku
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 50 - 60 stran
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická
Seznam odborné literatury:

České účetní standardy pro podnikatele
FIŠEROVÁ, E., CHALUPA, R. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele
2010. 8. vydání. Olomouc: Anag. 2010. 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.
PŘICHYSTAL, A. Kuchařka pro žadatele z fondů EU, aneb, jak uvařit
dobrý projekt . Nymburk: VEGA-L, 2008. 153 s. ISBN 978-80-86757-94-
0.
TAUER, V., ZEMÁNKOVÁ, H., ŠUBRTOVÁ, J. Získejte dotace z fondů
EU: tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem, metodika, pravidla,
návod. Brno: Computer Press, 2009. 160 s. ISBN 978-80-251-2649-3.
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vedoucí diplomové práce: Ing. Miroslava Vlčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: 1. března 2011
Termín odevzdání diplomové práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlašuji, že jsem svoji diplomovou práci vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českém Krumlově 7. září 2012

.....
Bc. Pavla Smolíková

Touto cestou bych chtěla poděkovat Ing. Miroslavě Vlčkové za její odbornou pomoc, cenné rady a připomínky při vedení mé diplomové práce.

Obsah

Obsah	1
1 Úvod.....	3
2 Vymezení dotací	4
2.1 Definice dotací	4
2.2 Typologie dotací	5
3 Dotační proces a možnosti získávání dotací	6
3.1 Dotační proces	6
3.1.1 Projektový záměr	6
3.1.2 Výběr vhodného dotačního nástroje	7
3.1.3 Zpracování projektové žádosti.....	7
3.1.4 Hodnocení projektových žádostí	10
3.1.5 Realizace projektu.....	11
3.1.6 Žádost o platbu a kontrola	14
3.1.7 Monitoring	14
3.2 Možnosti získávání dotací	15
3.2.1 Hlavní zdroje dotací.....	15
4 Promítnutí dotací do účetnictví.....	17
4.1 Zachycení dotací do účetnictví dle české legislativy	17
4.1.1 Dotace dle způsobu účtování	17
4.1.2 Okamžik účtování	18
4.1.3 Účtování dotací	20
4.1.4 Vliv dotací na daňové zatížení podniku.....	26
4.2 Zachycení dotací do účetnictví dle mezinárodního výkaznictví.....	27
4.2.1 Okamžik vykázání státní dotace	27
4.2.2 Účtování státních dotací.....	27
4.2.3 Vrácení státních dotací.....	29

5 Metodika	30
5.1 Diskontní sazba (DS)	30
5.2 Čistá současná hodnota (NPV)	30
5.3 Vnitřní výnosové procento (IRR)	31
5.4 Doba návratnosti (DN).....	31
5.5 Průměrná doba odpisování investice (PDOI)	32
5.6 Výsledné hodnocení.....	32
6 Analýza dotací ve vybrané účetní jednotce	33
7 Zhodnocení a návrh možných řešení	34
8 Závěr	35
9 Summary	37
9.1 Key words	37
10 Přehled použité literatury	38
Seznam zkratk	41
Seznam tabulek a grafů.....	42
Seznam příloh	43

1 Úvod

Vstupem České republiky do Evropské unie se společně otevřely nové možnosti, jak čerpat finanční prostředky. Je však nutné tyto možnosti sledovat a využít vhodných dotačních výzev.

První část diplomové práce je věnována obecné definici dotací a jejich možným členěním.

Následuje rozpracování dotačního procesu a možností získávání dotací. V rámci dotačního procesu bude kladen důraz na projekty spolufinancované z Evropské unie, konkrétně z Operačního programu Podnikání a inovace. Tento operační program je zvolen především z důvodu, že bude využit v praktické části této práce. Při popsání dotačního procesu budou zobrazeny všechny kroky vedoucí k získání dotace od vypracování projektového záměru, přes výběr vhodného dotačního nástroje, zpracování projektové žádosti, její hodnocení, realizaci projektu, žádosti o platbu a průběžný a následný monitoring. V této části práce budou dále obecně vyjmenovány možnosti získávání dotací.

Stěžejním tématem práce je promítnutí dotací do účetnictví. Tomuto bodu bude věnována samostatná kapitola. I v tomto případě bude zaměřena na úzkou skupinu účetních jednotek – na podnikatele, kteří jsou právníckými osobami. Tato užší specifikace je zvolena opět v souvislosti s následným zpracováním praktické části této práce. Kapitola bude rozdělena na dva hlavní okruhy – prvním okruhem je zachycení dotací v rámci české účetní legislativy a druhým nastínění situace, jak vypadá zobrazení dotací do účetnictví dle mezinárodního výkaznictví.

V praktické části diplomové práce budou analyzovány dotace ve vybrané účetní jednotce. Nejprve budou vymezeny dotační možnosti, které tato účetní jednotka má, a následně bude vypracován pro každou tuto možnost projekt, jehož výsledkem bude buď doporučení danou investiční akci realizovat, nebo v případě špatných výsledných hodnot od realizace tohoto projektu upustit.

2 Vymezení dotací

2.1 Definice dotací

„Pro účetní účely se za dotaci považují bezúplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně podle zvláštních právních předpisů: ze státního rozpočtu, ze státních finančních aktiv, z národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtů územních samosprávných celků, a to na stanovený účel.“ [2]

„Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropského společenství nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu.“ [11]

„Formou dotace je i zřízení zvláštních úvěrových programů, poskytování úrokového zvýhodnění pro určité druhy úvěrů.“ [9]

„Za dotaci se považuje také: prominutí části poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a odpovědný státní orgán určil prominutou část poplatku za dotaci, příspěvek na úhradu mzdových nákladů poskytovaných úřadem práce na základě dohod o vytvoření pracovních míst podle zvláštních právních předpisů, úhrada úroků nezahrnovaných do pořizovací ceny dlouhodobého majetku a technického zhodnocení.“ [15]

„Za specifickou formu dotace se považuje bezúplatné nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise, a to u prvních držitelů nebo provozovatelů.“ [2]

Mezinárodní účetní standard IAS 20 definuje státní dotaci následovně: *„Státní dotace představují podporu státu ve formě převodu prostředků podniku výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností podniku. Vylučují ty formy vládní podpory, pro které se nedá přiměřeně stanovit cena, a transakce se státem, jež se nedají odlišit od normálních obchodních transakcí podniku.“ [4]*

2.2 Typologie dotací

Hrabalová člení dotace podle následujících kritérií:

1. Dle poskytovatele

- dotace ze státního rozpočtu,
- dotace ze státních mimorozpočtových fondů,
- dotace z prostředků Evropské unie,
- dotace z rozpočtů územních samosprávných celků,
- dotace od dalších subjektů.

2. Dle účelu

- účelové dotace – určeny na konkrétní akce za poskytovatelem vymezených podmínek,
- neúčelové dotace – nemají konkrétně vymezené podmínky užití.

3. Dle kritérií přidělování

- kritéria se liší u jednotlivých dotačních titulů.

4. Dle financování výdajů

- běžné (neinvestiční) dotace – na financování neinvestičních potřeb,
- kapitálové (investiční) dotace – k financování jednorázových investičních akcí.

5. Dle zúčtování a způsobu vypořádání

- dotace, na které se vztahuje roční zúčtování,
- dotace, které zúčtování nepodléhají.

6. Dle způsobu čerpání

- po uzavření smlouvy přímo na bankovní účet,
- formou otevření čerpacího limitu u banky,
- následné poskytnutí dotačních prostředků [3].

3 Dotační proces a možnosti získávání dotací

3.1 Dotační proces

Dotační proces je velice složitý a nelze ho z hlediska rozsahu této práce celý pokrýt. Proto se zde zaměřím především na projekty spolufinancované z Evropské unie, konkrétně na Operační program Podnikání a inovace.

3.1.1 Projektový záměr

Prvním krokem dotačního procesu je vytvoření a formulace projektového záměru, tedy přechod od prvotní myšlenky k určení toho, co má daný projekt řešit, a aktivit, které jej naplní [10].

Projektový záměr není vždy povinnou součástí žádosti o dotaci, jedná se však o užitečný dokument, který již v počátku umožňuje ověřit, zda projektové aktivity povedou k požadovaným výstupům a výsledkům [18, 34].

Možným nástrojem pro převedení předběžných plánů do detailní formy je logický rámcový přístup (LFA). Dokument, který následně sumarizuje výsledky LFA procesu se nazývá matice logických vazeb:

- vertikální linie obsahuje následující prvky:
 - a) celkový cíl – cíl v širším smyslu,
 - b) účel projektu – specifické cíle, jichž má projekt dosáhnout,
 - c) výsledky – co chceme, aby projekt přinesl,
 - d) aktivity – jak uskutečnit projekt.
- horizontální osa specifikuje:
 - a) indikátory – ukazatelé, kteří určují kvantitativní, kvalitativní a časové hledisko naplnění cílů,
 - b) způsoby ověření – cesty, kterými se získávají informace nutné pro ověření úspěchů vertikálních kategorií (např. analýzy a statistiky)
 - c) předpoklady a rizika – vnější faktory, které mohou významně ovlivnit projekt [8, 13].

3.1.2 Výběr vhodného dotačního nástroje

Po stanovení projektového záměru následuje výběr vhodného dotačního nástroje, přičemž je třeba vzít v úvahu níže uvedené otázky:

- Podporuje konkrétní dotační program činnost, kterou chci financovat?
- Jsem podle programového dokumentu oprávněný žadatel?
- Je možné realizovat projekt v daném místě (v místě podnikání)?
- Je rozpočet mého projektu v rámci minimální až maximální výše podpory?
- Mám připravený projekt tak, že mohu podat žádost v určeném termínu, popřípadě mohu čekat se startem projektu až do vypsání další výzvy [10]?

Obecně se doporučuje vycházet z reálných potřeb žadatele, avšak může nastat situace, kdy bude třeba původní projektový záměr upravit, aby splňoval kritéria zvoleného programu. Zároveň je nutné počítat s tím, že u většiny dotačních nástrojů pro podnikatelské subjekty dotace pokryje pouze část celkových výdajů a je vyplácena až zpětně, což pro žadatele, kteří nedisponují vlastními kapitálovými rezervami, znamená nutnost opatřit si na překlenovací dobu potřebný finanční objem [10, 12, 34].

3.1.3 Zpracování projektové žádosti

Vyplňování projektové žádosti v současném programovacím období 2007 – 2013 probíhá v elektronické podobě, a to v následujících systémech:

- BENEFIT7 – využíván 24 operačními programy (dále jen OP),
- eACCOUNT – pouze pro OP Podnikání a inovace (dále jen OPPI),
- BENE-FILL – pouze pro OP Životní prostředí [18].

Mezi výše uvedenými systémy existují samozřejmě rozdíly. Už jen v tom, že v rámci Bene-fillu a Benefitu je vždy zapotřebí i listinná podoba žádosti, což u eAccountu neplatí. Já se ve své práci zaměřím na systém eAccount. V systému eAccount probíhá skutečně vše elektronickou cestou, proto je nutné zřízení elektronického podpisu. Další výhodou tohoto systému je i místo určené ke komunikaci mezi žadatelem a projektovým manažerem – nástěnka projektu (dále jen nástěnka) [14].

Projektová žádost v systému e-ACCOUNT

Prvním krokem k získání dotace v OP Podnikání a inovace je získání přístupu k eAccountu, který začíná založením **Master účtu** na internetových stránkách CzechInvestu. Při zakládání je nutno souhlasit s podmínkami pro založení účtu, vyplňují se zde přihlašovací údaje a základní údaje o žadateli, oblast podnikání, sídlo a kontakty, statutární zástupce, přičemž všechny tyto údaje se potvrdí **elektronickým podpisem**. Další krok spočívá v **zadání údajů o projektu**. Vyplňuje se zde název projektu a další základní údaje o programu, platnosti výzvy atd. Pokud jsou všechny tyto údaje již zadány, může se přistoupit k samotnému podání projektové žádosti, která v systému eAccount probíhá ve dvou fázích – registrační žádost a plná žádost [35].

Formulář **registrační žádosti** zahrnuje následující informace:

1. Základní údaje:
 - obsahují informaci o příslušnosti projektu k určitému programu,
 - je zde nutné zatrhnout podporované aktivity, jichž se týká realizace projektu.
2. Základní údaje o žadateli obsahují:
 - jméno, právní formu a identifikační číslo žadatele, jeho e-mail a telefonní kontakt,
 - příznak malého středního podnikání a velikost podniku, obec,
 - příznak plátce DPH, hlavní oblast podnikání dle CZ-NACE.
3. Základní údaje o projektu zahrnují:
 - stručný popis projektu, konkrétní a výstižný, ze kterého bude jasné, že projekt je v souladu s cíli výzvy,
 - doplňující informace, které detailněji specifikují projekt,
 - odhad finanční náročnosti projektu, sestávající z odhadu celkových způsobilých výdajů projektu a požadované dotace,
 - odhad harmonogramu realizace projektu, jeho datum zahájení a ukončení,
 - předměty řešení projektu dle CZ-NACE.
4. Adresa a místa realizace: jedna nebo více.
5. Prohlášení žadatele zahrnující seznam prohlášení a závazků [35].

Společně s registrační žádostí je nutné vyplnit i formulář **Finančního výkazu** (dále FV), který následně slouží jako podklad pro vypracování ratingu. Rating objektivně vystihuje výchozí situaci podniku a určuje stupeň věřitelského rizika. Je důležité zvolit vhodný typ FV, kterým může být například finanční výkaz pro korporace. Do staženého formuláře FV je nutné vyplnit požadované údaje a takto vyplněný soubor importovat do eAccountu. Data v tomto výkazu jsou následně dokládána naskenovanou kopií rozvahy a výkazu zisku a ztráty [35, 36].

Po schválení registrační žádosti projektovým manažerem je žadatel vyzván k vyplnění **plné žádosti**, která v sobě zahrnuje následující kroky:

1. Informace o projektu, které jsou převážně převzaté z Registrační žádosti.
2. Harmonogram projektu:
 - projekt není etapizován – vyplní se pouze údaje za první etapu,
 - projekt je etapizován – postup dle Pravidel pro etapizaci projektu,
 - uvádí se zde číslo etapy, její název, datum zahájení a ukončení, způsobilé výdaje a požadovaná dotace, která však nesmí překročit dotaci uvedenou v Registrační žádosti a ani procento míry podpory z celkových způsobilých výdajů.
3. Rozpočet:
 - způsobilé výdaje – řádky rozpočtové struktury jsou určeny pravidly jednotlivých programů,
 - zdrojová část – tato část zahrnuje zdroje potřebné k financování projektu.
4. Horizontální ukazatele, jimiž jsou vliv na rovné příležitosti a vliv na životní prostředí, jsou posuzovány z hlediska dopadu, jaký na ně bude projekt mít.
5. Závazné ukazatele, jež odpovídají danému programu a v nichž žadatel specifikuje termín splnění a hodnoty, kterých je následně povinen dosáhnout; jedná se například o zavedení nových nebo inovovaných procesů ve výrobě.
6. Monitorovací ukazatele, které slouží pro monitorování přínosů celého programu, příkladem těchto ukazatelů jsou tržby z inovovaných výrobků.
7. Potvrzený seznam prohlášení a závazků [35].

Nedílnou součástí plné žádosti jsou i předem definované přílohy, povinné, nebo nepovinné, které jsou však pro každý program, popř. typ žadatele specifické [8, 13].

Např. pro program Rozvoj ve Výzvě III. požadovány následující přílohy:

- finanční realizovatelnost projektu (formulář je k dispozici v aplikaci eAccount),
- podnikatelský záměr (předepsaná struktura je uvedena v pokynech k výzvě),
- příloha k účetní závěrce [35].

Program Nemovitosti je typický vyššími požadavky na přílohy. Při žádosti o dotaci z tohoto programu je nutné doložit následující přílohy:

- podklady prokazující, že je žadatel vlastníkem nemovitosti,
- projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení a stavební povolení,
- podklady prokazující schopnost financovat projekt,
- dokumentaci k výběrovému řízení na dodavatele díla a smlouvu o dílo,
- odhad ceny nemovitosti formou znaleckého posudku a další [35].

3.1.4 Hodnocení projektových žádostí

Při výběru projektů musí být dodržována zásada transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace [8].

Z důvodu zaručení objektivity, je hodnocení rozděleno do následujících fází:

1. Příjem žádosti – aby mohl být projekt přijat, je nutné, aby byla žádost doručena včas, podle stanoveného termínu uvedeného v konkrétní výzvě.
2. Hodnocení přijatelnosti – toto hodnocení úzce souvisí s kapitolou 3.1.2 Výběr vhodného dotačního nástroje. Posuzuje se zde, zda je projekt v souladu s cíli příslušného opatření, pravidly daného OP a respektuje požadavky ve výzvě.
3. Formální hodnocení – projekt je hodnocen po formální stránce, tedy zda jsou v žádosti vyplněny všechny požadované údaje a přiloženy přílohy.
4. Věcné hodnocení – hodnotitelé jsou vázáni nestranností a důvěrností, přičemž většinou je projekt hodnocen dvěma nezávislými hodnotiteli, popř. hodnotící komisí. Soubor hodnotících kritérií bývá součástí příručky pro žadatele.
5. Finální hodnocení – pokud je projekt doporučen věcnými hodnotiteli, pak výběrová komise rozhodne, zda bude, či nebude podpořen [14, 18].

3.1.5 Realizace projektu

Prostřednictvím nástěnky je žadateli oznámeno, zda je projekt schválen pro spolufinancování ze strany Evropského společenství a státního rozpočtu ČR. Žadatel je v této fázi vyzván, aby podepsal **podmínky poskytnutí dotace** (dále jen podmínky), které tvoří nedílnou součást rozhodnutí o poskytnutí dotace a obsahují následující informace:

- informace o projektu, jeho číslo, název, místo realizace a částka dotace,
- označení příjemce dotace, uvedení kontaktní osoby,
- obecné podmínky, ke kterým se příjemce dotace zavazuje a které se týkají projektu, čerpání dotace, změn v projektu, odstoupení od plnění podmínek, kontroly, porušení rozpočtové kázně, odvodu za toto porušení a vymezení styku s poskytovatelem,
- rozpočet projektu, jeho celkové náklady, požadovaná dotace, celkové způsobilé výdaje – investiční a neinvestiční a harmonogram projektu,
- závazné a monitorovací ukazatele a seznam příloh k podmínkám,
- zvláštní povinnosti příjemce dotace v konkrétním programu,
- čestné prohlášení příjemce dotace, datum podpisu, razítko a podpis [36].

Mezi podmínky, ke kterým se žadatel zavazuje, patří zejména:

- realizovat projekt v souladu se žádostí o poskytnutí dotace,
- zajistit prvotní financování nákladů projektu dle rozpočtu a harmonogramu,
- vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účtovat o výdajích souvisejících s projektem na analytických účtech, respektive na samostatném hospodářském středisku a archivovat veškerou dokumentaci k projektu po určenou dobu,
- při výběru dodavatelů postupovat v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a podle pravidel pro výběr dodavatelů, které tvoří přílohu podmínek,
- dodržovat ustanovení politiky Evropského společenství v oblasti ochrany životního prostředí a v oblasti rovných příležitostí,

- při realizaci projektu nepoužít dotaci přímo nebo nepřímo k výrobě, zpracování, propagaci nebo uvádění na trh komodit, které jsou vyloučené textem příslušného programu,
- neukončit po určitou dobu činnost, na kterou byla dotace poskytnuta,
- řídit se pravidly pro publicitu, které tvoří přílohu podmínek [28, 32, 36].

Výdaje, které je možné hradit v rámci projektu, jsou stanoveny v pravidlech **způsobilých výdajů**. Jedná se o výdaje, které splňují určitá pravidla a jež je možné hradit z fondů EU a rozpočtu ČR [18].

Metodická příručka způsobilosti výdajů pro programy spolufinancované ze strukturálních fondů a fondu Soudržnosti pro programovací období 2007 – 2013 je základním zdrojem informací o způsobilých výdajích vydaným MMR ČR. Tento zdroj je však nutné ověřit s dokumentací daného operačního programu, popřípadě výzvy [18].

Způsobilé výdaje musí vzniknout a být uhrazeny v průběhu realizace projektu, tedy po předběžném posouzení přijatelnosti, které je vydané na základě schválené registrační žádosti, a přede dnem ukončení projektu, kterým je podání poslední žádosti o platbu [14].

Dotace poskytované z fondů EU a ze státního rozpočtu jsou financemi veřejnými a z tohoto důvodu je nutné řídit se pravidly pro **výběr dodavatelů** a zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Přičemž u veřejných zakázek malého rozsahu a zakázek mimo režim zákona o veřejných zakázkách, se postupuje pouze na základě Pravidel pro výběr dodavatelů [18, 28].

Mezi obecné principy výběru dodavatelů patří:

- nediskriminace, kdy požadavky na dodavatele musí být přiměřené předmětu a hodnotě zakázky a nesmí být uzavřen přístup některým uchazečům z důvodu, který nesouvisí s předmětem zakázky,
- transparentnost, která znamená, že všechny úkony musí být prováděny jednoznačným, průhledným a srozumitelným způsobem,
- rovný přístup, který musí být dodržen ke všem uchazečům [36].

V pravidlech pro výběr dodavatelů je stanoven závazný postup příjemce dotace, je zde popsána zadávací dokumentace, postup při vyhlášení zakázky, obsah zprávy z výběrového řízení a povinné náležitosti smlouvy, dále jsou zde vyjmenovány informace, které je nutné poskytnout účastníkům řízení a poskytovateli dotace atd. [35].

Každý příjemce podpory spolufinancované z Evropské unie je povinen takto financovaný projekt propagovat. Základní dokument, který upravuje **pravidla publicity**, je Nařízení Komise č. 1828/2006, přičemž článek 8 vymezuje odpovědnost příjemců, pokud jde o informační a propagační opatření pro veřejnost a článek 9 určuje technické vlastnosti, jako je symbol EU, odkaz na příslušný fond a prohlášení zdůrazňující přínos [18, 26].

V průběhu realizace projektu může dojít ke změnám. V tomto případě je nutné tyto změny oznámit prostřednictvím Nástěnky v aplikaci eAccount. Před provedením **změny** projektu je vhodné situaci konzultovat s CzechInvestem, a tím předejít možným negativním dopadům na poskytnutou podporou. Veškeré změny je nutné podat dříve, než daná situace nastane [36].

Změny, ke kterým může dojít, lze rozdělit na:

1. Změny, které neovlivní dosažení cílů a měřitelných výstupů projektu:

a. změny vyžadující změnu podmínek:

- posun termínu ukončení do budoucna,
- změna položek rozpočtu o více než 20 %,
- změna místa realizace,
- změny závazných ukazatelů,
- přesun nevyčerpaných prostředků mezi etapami.

b. změny, které nevyžadují změnu podmínek a jsou oznámeny prostřednictvím nástěnky:

- adresa pro doručování,
- statutární zástupce příjemce, kontaktní osoby,
- číslo účtu příjemce dotace.

2. Změny, které by vedly k podstatnému odchýlení od původně stanovených cílů, – nebudou povoleny [36].

3.1.6 Žádost o platbu a kontrola

Žádost o platbu lze podat teprve až po ukončení celého projektu, popřípadě jeho dílčí etapy, a to v souladu s podmínkami poskytnutí dotace a s pravidly etapizace projektu. K žádosti o platbu se podávají povinné přílohy stanovené pravidly programu (faktury, doklady prokazující publicitu, doklady o zaúčtování dotace atd.). Formálně správná a kompletní žádost následně prochází procesem autorizace plateb, a pokud nejsou zjištěny žádné nedostatky, je předána Ministerstvu průmyslu a obchodu ČR ke schválení a následnému proplacení [35].

V průběhu realizace, popřípadě po jeho ukončení, jsou rozlišovány dva typy **kontrol**:

- kontrola administrativní spočívající především v kontrole monitorovacích zpráv, žádostí o platbu a s nimi souvisejících dokladů,
- kontrola na místě, která je vykonávána v místě příjemce podpory a jejímž cílem je ověřit, zda byly vykazované výdaje skutečně vynaloženy, a to v souladu s danými pravidly, přičemž každá kontrola musí být příjemci předem oznámena a příjemce musí umožnit pověřeným osobám kontrolu provést [18].

3.1.7 Monitoring

Monitoring projektů probíhá jak v průběhu realizace projektu, tak i po jeho ukončení. Cílem je zjistit pokrok v realizaci projektů a zjištěné informace porovnat s výchozím plánem. Žadatel je zodpovědný za včasné předložení zpráv, ke kterému mu napomáhá kalendář v aplikaci eAccount, jež jej včas upozorní na typ zprávy, který je třeba vyplnit. Existují následující typy zpráv:

1. Průběžná zpráva z realizace projektu, která je předkládána po podpisu rozhodnutí za celé ukončené období, jímž je etapa, pololetí nebo čtvrtletí.
2. Závěrečná zpráva z realizace projektu je předkládána po ukončení realizace projektu spolu s žádostí o platbu.
3. Monitorovací zprávy po ukončení realizace projektu:
 - a. doplňující zpráva se předkládá v případě, kdy je rozdíl mezi obdobími zahájení a ukončení projektu,
 - b. monitorovací zpráva je podávána v letech, které následují po ukončení projektu [36].

3.2 Možnosti získávání dotací

3.2.1 Hlavní zdroje dotací

3.2.1.1 Rozpočet Evropské unie

Význam dotací pro podnikatelské subjekty vzrostl po vstupu České republiky do Evropské unie, přičemž v programovacím období 2007 – 2013 se jedná zejména o:

- Strukturální fondy EU, které se zaměřují na snižování rozdílů mezi regiony členských států, se rozdělují na:
 - Evropský fond regionálního rozvoje (ERDF), jenž se zaměřuje na modernizaci a posilování hospodářství a jehož prostředky jsou určeny pro všechny tři cíle, a to: cíl konvergence, regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost a evropskou územní spolupráci,
 - Evropský sociální fond (ESF), který podporuje aktivity v oblastech zaměstnanosti a rozvoje lidských zdrojů.
- Fond soudržnosti neboli Kohezní fond je určen na financování projektů v oblasti životního prostředí, rozvoje dopravy, energetické účinnosti a obnovitelných zdrojů energie.
- Fondy společné zemědělské politiky:
 - Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD), jehož prostředky slouží ke zvýšení konkurenceschopnosti zemědělství, potravinářství a lesnictví,
 - Evropský rybářský fond (EFF), jehož hlavním cílem je zajištění trvale udržitelného rozvoje evropského rybolovu a akvakultury.
- Komunitární programy podporující projekty v oblasti vzdělání, vědy a výzkumu, kultury, podpory malého a středního podnikání, rozvoje dopravní a energetické infrastruktury, informační společnosti atd. [10, 21].

3.2.1.2 Státní rozpočet České republiky

Dotace poskytované ze státního rozpočtu jsou primárně upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a jsou poskytovány ústředními orgány státní správy, úřady práce, Akademií věd české republiky, Grantovou agenturou České republiky a organizačními složkami státu [21, 29].

3.2.1.3 Rozpočty územních samosprávných celků

V zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je upraven právní rámec, podle kterého mohou zastupitelstva na základě svých uvážení podporovat vybranou oblast popřípadě činnost [21, 31].

3.2.1.4 Státní fondy České republiky

Tyto fondy jsou právními osobami zřízenými podle zvláštního zákona, které sdružují majetek k určitému účelu. V České republice existují tyto fondy:

- Státní fond rozvoje bydlení,
- Státní fond dopravní infrastruktury,
- Státní fond kultury,
- Státní fond pro podporu a rozvoj kinematografie,
- Státní fond životního prostředí,
- Státní zemědělský intervenční fond [21].

3.2.1.5 Ostatní zdroje dotací

- Státní finanční aktiva,
- Národní fond,
- Prostředky z veřejných rozpočtů cizího státu [21].

Pro potenciální žadatele o dotaci je důležité, aby sledovali stránky jednotlivých poskytovatelů a hledali výzvy vhodné pro svou vlastní podnikatelskou činnost. Já jsem se v praktické části této práce zaměřila na stránky MPO ČR a CzechInvestu [35, 36].

4 Promítnutí dotací do účetnictví

V této kapitole se zaměřím na podnikatelské subjekty, konkrétně na účetní jednotky, které jsou právníckými osobami. Pro účtování o dotacích je důležité zmínit především dvě účetní zásady, jimiž jsou aktuální princip a matching princip. Aktuální princip spočívá v tom, že se jednotlivé účetní transakce zobrazují do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí. Matching princip pak představuje pravidlo, které se týká přiřaditelnosti nákladů k výnosům [24].

4.1 Zachycení dotací do účetnictví dle české legislativy

Česká legislativa upravuje dotace v zákoně č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v českých účetních standardech č. 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a č. 017 – Zúčtovací vztahy [15, 27, 29, 31, 32].

4.1.1 Dotace dle způsobu účtování

a) investiční dotace

Jako investiční dotace jsou označovány dotace na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a technického zhodnocení, kde použití dotace snižuje ocenění. Do této kategorie se zahrnují i dotace na úhradu úroků, které jsou zahrnuty do ocenění majetku a technického zhodnocení. Majetek a technické zhodnocení snížené o dotace se účtují na stejných účtech, jako kdyby se účtovaly bez dotace, avšak při poskytnutí dotace, která kryje 100 % pořizovací ceny nebo vlastních nákladů, se majetek a technické zhodnocení účtují na podrozvahových účtech [2].

b) provozní dotace

Dotace k úhradě provozních nákladů se účtuje do ostatních provozních výnosů. Musí však platit věcná a časová souvislost a náklady musí být vynaloženy na stanovený účel. Dotace určená na snížení finančních nákladů, jimiž jsou například dotace na úhradu úroků z úvěrů a půjček, nezahrnovaných do ocenění majetku, se účtují do ostatních finančních výnosů, přičemž opět musí být splněna podmínka věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel [2].

4.1.2 Okamžik účtování

Na dotace není právní nárok, a proto se účtují až při přijetí, popř. v okamžiku, kdy je nezpochybnitelné, že bude dotace přijata. V případě, že k rozvahovému dni není známa přesná výše dotace a není dán nezpochybnitelný právní nárok na dotaci, nevytvářejí se dohadné pohledávky ani výnosy příštích období, aby nedošlo k neoprávněnému nadhodnocování výnosů a zisků společnosti [15].

Účetní jednotka neúčtuje o právním nároku na dotaci, pokud nemá dostatečnou jistotu, že dotaci dostane. Jestliže však v následujícím období dotace přijde, nastane problém jak u zaúčtování provozní dotace, tak investiční. Dotace na náklady je zúčtována do výnosů v jiném období, a je tedy porušen princip přiřaditelnosti výnosů k nákladům, a tedy i věrný obraz hospodaření. U dlouhodobého majetku, mohou nastat tyto dvě situace:

- Ačkoliv účetní jednotka obdržela dotaci až v následujícím období, avšak neměla ještě uzavřené účetní knihy a nepodala daňové přiznání, pak mohla doučtovat nárok na dotaci a zúčtovat snížení pořizovací ceny dlouhodobého majetku a s tím související nové hodnoty účetních a daňových odpisů.
- V případě, že účetní jednotka měla již uzavřené účetní knihy a podané daňové přiznání, musí být příjem z dotace zaúčtován do nového účetního období, o tuto dotaci se sníží pořizovací cena dlouhodobého majetku a podle této změněné ceny se vypočítají účetní a daňové odpisy, přičemž předchozí období se neopravuje jak pro účely účetnictví, tak i pro daně. Pokud je však dotace tak vysoká, že převyšuje již vypočítaný a zaúčtovaný odpis, pak je tento rozdíl zaúčtován jako snížení nákladů (odpisů), v období, kdy k takovéto situaci došlo [24].

Příspěvky, které jsou poskytnuté úřady práce podle podmínek stanovených ve smlouvě, se účtují jako pohledávka do období, kdy jsou tyto podmínky splněny a jsou vynaloženy náklady spojené s jejich plněním. Dotace, které jsou poskytnuté ve formě odpuštění závazku, se vykazují v okamžiku nabytí právní moci rozhodnutí o zániku závazků. V souvislosti se získáváním dotací mohou vznikat náklady, které jsou zaúčtovány jako provozní náklad v roce vynaložení [15].

Národní účetní rada se k okamžiku vykázaní nároku na dotaci staví následovně:

- V okamžiku, kdy je přijetí dotace nezpochybnitelné, vykáže účetní jednotka pohledávku za poskytovatelem dotace. Jedná se zejména o posouzení pravděpodobnosti přijetí dotace a stanovení období, do kterého dotace věcně náleží, a to například na základě rozhodnutí o poskytnutí platby, popřípadě rozhodnutí o poskytnutí dotace.
- Může se však ukázat, že původní předpoklad byl mylný a pokud nebyl naplněn z důvodů, které nebylo možné v době účtování předvídat, upraví účetní jednotka účtování o dotaci v období, ve kterém se tato nová skutečnost stala jistou. Stejný postup platí i v případě, kdy je dotace vypořádána v nižší než původně předpokládané výši. Tato účetní operace se následně považuje jako nový účetní případ a neprojevuje se tedy retrospektivně.
- Jestliže se zúčtováním dotace sníží pořizovací cena majetku pod hodnotu stanovenou účetní jednotkou pro zařazení věci do dlouhodobého majetku, je na účetní jednotce, zda jej ponechá z hlediska významnosti v dané skupině, nebo vyřadí z evidence dlouhodobého majetku, jednorázově jej odepíše a zůstatkovou hodnotu následně zachytí na podrozvahovém účtu.
- Při nesplnění či porušení podmínek vznikne účetní jednotce povinnost zcela nebo částečně dotaci vrátit. Tento účetní případ je vykázan k datu, kdy se účetní jednotka o této skutečnosti dozvěděla. Jedná se o nový účetní případ, který se neprojevuje retrospektivně.
- Pokud je účetní jednotce známo riziko vrácení podpory v účetním období, které předchází období, ve kterém nabude rozhodnutí o vrácení dotace právní moci, musí vytvořit rezervu.
- Stává se, že mezi okamžikem vykázaní pohledávky z titulu nároku na přijetí dotace a okamžikem finančního vypořádání nastane rozvahový den. V tomto případě je nutné, aby účetní jednotka tuto skutečnost popsala v samostatné kapitole přílohy k účetní závěrce [37].

4.1.3 Účtování dotací

Pro účtování dotací se používají především dva účty:

- účet 346 – dotace ze státního rozpočtu kde se zachycuje nezpochybnitelný nárok na dotaci ze státního rozpočtu,
- účet 347 – ostatní dotace, na který se účtují dotace z jiných zdrojů, než ze státního rozpočtu, jimiž jsou státní finanční aktiva, Národní fond, státní fondy, prostředky Evropského společenství, prostředky z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu [6].

Ostatní účtové třídy, skupiny a jednotlivé účty, které jsou použity v následujících tabulkách, jsou uvedeny v příloze 1 – Doporučený účtový rozvrh.

Účetní transakce, které souvisejí s projektem, musí být v účetnictví podnikatele zachyceny odděleně. Příjemce dotace je tedy povinen vést **analytickou evidenci** pro konkrétní projekty. Způsobilé výdaje jsou dokládány prostřednictvím účetního dokladu, který se řídí pravidly stanovenými národní i evropskou legislativou. Účetní a daňové doklady podle české legislativy musí obsahovat povinné náležitosti uvedené v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v § 11 a v zákoně č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v § 28. Na dokladech musí být dále uvedeno, ke kterému projektu se vztahují. Způsobilé výdaje k projektu však není možné proplatit pouze na základě zálohové faktury, ale pouze na základě zúčtovací faktury. Mimo povinné náležitosti dokladů je třeba opatřit objednávky pro dodavatele sdělením, že může být v rámci projektu kontrolován a že převzetí stavby, dodávky nebo služby musí být písemně potvrzeno příjemcem, a to buď na faktuře, dodacím listu, nebo předávacím protokolu [14].

Ve většině případů je dotace proplácená až zpětně, proto je důležité, aby žadatel zvážil, jak bude do tohoto okamžiku projekt financovat. Pokud nedisponuje vlastními kapitálovými rezervami, musí zvážit další možnosti získání finančních prostředků. Jednou z možností je i využití překlenovacího úvěru do doby, než bude dotace vyplacena. Většina bankovních ústavů v České republice nabízí k tomuto účelu konkrétní finanční produkty, které mají výhodnější podmínky a upravenou úrokovou sazbu [34].

Účtování o dotacích se liší dle typu, tedy zda je účtována dotace na náklady, na aktivum nebo na úhradu úroků z úvěru. Kraftová a Špičková (2012) uvádějí příklady pro jejich účtování:

Tabulka 1: Účtování dotace na náklady

Č.	Popis účetní operace	MD	D
1.	Předpis nároku na dotaci	378	346, 347
2.	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	221	378
3.	Náklady, na které byla poskytnuta dotace	5xx	Různé účty
4.	Zúčtování dotace	346, 347	648

Zdroj: Kraftová, Špičková (2012), upraveno autorkou

Tabulka 2: Účtování dotace na aktivum

Č.	Popis účetní operace	MD	D
1.	Faktura na investici		
	a) cena bez DPH	04x	321
	b) DPH	343	321
2.	Předpis nároku na dotaci	378	346, 347
3.	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	221	378
4.	Zúčtování dotace	346, 347	04x
5.	Zařazení dl. majetku do užívání	02x	04x
6.	Odpis dl. majetku	551	08x

Zdroj: Kraftová, Špičková (2012), upraveno autorkou

Tabulka 3: Účtování dotace na úhradu úroků z úvěru

Č.	Popis účetní operace	MD	D
1.	Pořízení investice	04x	Různé účty
2.	Kapitalizované úroky z úvěru – platba	04x	221
3.	Kapitalizované úroky z úvěru – zúčtování dotace	346, 347	04x
4.	Nekapitalizované úroky z úvěru – platba	562	221
5.	Nekapitalizované úroky z úvěru – zúčtování dotace	346, 347	668

Zdroj: Kraftová, Špičková (2012), upraveno autorkou

Okamžik přijetí dotace se však v řadě případů neuskuteční ve stejném účetním období, ve kterém se uskuteční transakce, na kterou je dotace poskytnuta. Müllerová (2011) pro tyto situace uvádí následující účetní postupy:

Tabulka 4: Účtování provozní dotace s předpisem nezpochybnitelného nároku

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Náklady, které budou hrazeny z dotace	5xx	Různé účty
2.	Předpis nezpochybnitelného nároku na dotaci	378	346, 347
3.	Zúčtování dotace na úhradu nákladů	346, 347	648
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	378

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

Tabulka 5: Provozní dotace poskytnutá dříve

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	346, 347
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Náklady, na které byla poskytnuta dotace	5xx	Různé účty
2.	Úroky	562	Různé účty
3.	Zúčtování dotace do výnosů (úhrada nákladů)	346, 347	648
4.	Zúčtování dotace do výnosů (úroky)	346, 347	668

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

Tabulka 6: Provozní dotace poskytnutá později

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Náklady, které budou hrazeny z dotace	5xx	Různé účty
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	346, 347
2.	Zúčtování dotace do výnosů (úhrada nákladů)	346, 347	648

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

U účtování provozních dotací je vhodné využít časové rozlišení (účet 384) [6].

Tabulka 7: Účtování investiční dotace s předpisem nezpochybnitelného nároku

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Pořízení dl. majetku, na který byla poskytnuta dotace	04x	Různé účty
2.	Předpis nezpochybnitelného nároku na dotaci	378	346, 347
3.	Zúčtování dotace na úhradu dl. majetku	346, 347	04x
4.	Zařazení majetku do užívání	02x	04x
5.	Odpis dl. majetku	551	08x
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	378

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

Tabulka 8: Investiční dotace poskytnutá dříve

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	346, 347
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Pořízení dl. majetku, na který byla poskytnuta dotace	04x	Různé účty
2.	Zařazení majetku do užívání	02x	04x
3.	Odpis dl. majetku	551	08x

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

Tabulka 9: Investiční dotace poskytnutá později

Č.	Popis účetní operace – běžné účetní období	MD	D
1.	Pořízení dl. majetku, na který byla poskytnuta dotace	04x	Různé účty
2.	Zařazení majetku do užívání	02x	04x
3.	Odpis dl. majetku	551	08x
Č.	Popis účetní operace – následující účetní období	MD	D
1.	Přijátá dotace připsaná na účet	221	346, 347
2.	Zúčtování dotace do výnosů (úhrada nákladů)	346, 347	02x
3.	Odpis dl. majetku ze snížené pořizovací ceny	551	08x

Zdroj: Müllerová (2011), upraveno autorkou

Tabulka 10: Účtování ostatních případů souvisejících s dotacemi

Č.	Popis účetní operace	MD	D
1.	Vyúčtování sankce za nedodržení podmínek použití dotace		
	a) předpis	545	346, 347
	b) úhrada	346, 347	221
2.	Zúčtování předpisu vratky		
	a) na provozní dotace	648	346, 347
	b) na pořízení dlouhodobého majetku	04x	346, 347
	c) na úhradu úroků	668	346, 347
3.	Zúčtování vratky dotace	346, 347	221
4.	Převod zůstatku účtu při otevírání účetních knih	346, 347	701
5.	Převod zůstatku účtu při uzavírání účetních knih	702	346, 347
6.	Použití dotace ze státního rozpočtu poskytnuté na úhradu nákladů, nebo jiné ekonomické újmy	346	648, 668
7.	Použití příspěvku poskytovaného zaměstnavatelům na zřízení pracovních míst (při splnění podmínek)	346	648
8.	Úhrada příspěvku poskytovaný zaměstnavatelům na zřízení pracovních míst (při splnění podmínek)	378	346
9.	Použití příspěvku na bytovou výstavbu	346	413
10.	Prominutá část poplatků příslušným orgánem prohlášená jako dotace	346, 347	648
11.	Spotřeba, prodej či jiný úbytek bezúplatně nabytých preferenčních limitů a povolenek na emise nebo odpis preferenčního limitu bezúplatně nabytého 1. držitelem	346, 347	641, 648
12.	Bezúplatné nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise prvním držitelem nebo provozovatelem ve výši ocenění reprodukční pořizovací cenou	019	346, 347
13.	Kurzové ziskové rozdíly	347	663
14.	Kurzové ztrátové rozdíly	563	347

Zdroj: Jindrová (2010) a Jindrák (2010), upraveno autorkou

Může nastat situace, kdy účetní jednotka obdrží **dotaci v cizí měně**, a to například z fondů EU. V tomto případě pak vznikne otázka, zda a kdy účtovat o kurzovém rozdílu, jak účtovat v situaci, kdy byla dotace přijata v jiné než nárokové výši a jak účtovat při případném vrácení dotace. Řešení na tyto otázky dává Interpretace 22, kterou schválila Národní účetní rada [37].

Pokud účetní jednotka obdrží dotaci dříve, než začne realizovat účel, na který je dotace poskytnutá, pak přepočítá dotaci aktuálním nebo pevným kurzem. Z takto přepočítané dotace následně probíhá její čerpání a situace se tedy výrazně neliší od případu, kdy je dotace poskytnutá rovnou v české měně [37].

Nezpochybnitelný nárok na dotaci se zaúčtuje stejně, jako by se jednalo o dotaci v české měně s tím, že pro přepočet je použit aktuální nebo pevný kurz podle okamžiku uskutečnění účetního případu. Korunová hodnota zachycená na účtu 346 – Dotace ze státního rozpočtu nebo 347 – Ostatní dotace je konečná a nebude se upravovat o změny kurzu. Důvodem je, že se jedná o závazek ve smyslu použití na stanovený účel, avšak nikoliv ve smyslu odlivu peněžních prostředků [37].

V případě, že k rozvahovému dni dojde ke změně kurzu, tak se tato změna projeví v kurzovém rozdílu ke korunové devizové pohledávce. Tato situace je v případě kurzového zisku zachycena na vrub účtu 378 – Jiné pohledávky a ve prospěch účtu 663 – Kurzové zisky. V opačném případě, kdy se jedná o kurzovou ztrátu, se účtuje na vrub účtu 563 – Kurzové ztráty a ve prospěch účtu 378 – Jiné pohledávky. Tato pohledávka je účtována v cizí měně a je s ní zacházeno stejně jako s jakoukoliv cizoměnovou pohledávkou. Kurzový rozdíl vznikne také v případě, že dojde ke změně kurzu mezi pohledávkou a jejím vyrovnáním, tedy přijetím dotace [37].

V případě, kdy se obdržená částka cizí měny liší od zaúčtovaného nároku vyjádřeného v cizí měně, je nutné tento nárok opravit, a to s použitím původního kurzu, a v tomto případě tedy nevzniká kurzový zisk nebo ztráta. Pokud musí účetní jednotka vrátit celou dotaci, korunová částka na účtu 346 – Dotace ze státního rozpočtu nebo 347 – Ostatní dotace zůstane stejná, avšak závazek z titulu vrácení dotace na účtu 379 – Jiné závazky se zaúčtuje v aktuálním nebo pevném kurzu spolu s vyčíslením kurzového rozdílu. Pokud by se vracela pouze část dotace, pracuje se s touto poměrnou částí [37].

4.1.4 Vliv dotací na daňové zatížení podniku

Dotace hrají roli i v daních právnických osob. V následujícím textu se zaměřím na daň z příjmů právnických osob a na daň z přidané hodnoty.

4.1.4.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmět této daně je definován v §18, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Je zde uvedeno, že se jedná o příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud tento zákon nestanoví jinak [23, 33].

Pro právnické osoby není třeba speciální daňové ustanovení, které by osvobozovalo od daně investiční dotace. Vychází se z účetnictví, respektive z toho, jak je dotace zaúčtována, a v tomto případě, kdy je dotace zúčtována na majetkových účtech, nevstupuje do výsledku hospodaření a tedy ani do základu daně. V této souvislosti je však vhodné vzít v úvahu odpisy tohoto majetku, které již do výsledku hospodaření vstupují, a to v nižší hodnotě, než kdyby na majetek nebyla poskytnuta dotace, která snižuje hodnotu pro zařazení do užívání [23].

Ostatní dotace, které jsou zúčtovány do výnosů, mají vliv na hospodářský výsledek, čímž ovlivňují i základ pro výpočet daně z příjmů. Podle § 19 odst. 1 písm. za) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jsou od daně osvobozeny příjmy z Vinařského fondu [23, 33].

4.1.4.2 Daň z přidané hodnoty

Předmět daně z přidané hodnoty je uveden v § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH). Přidělení a přijetí dotace je pouze převod finančních prostředků, při kterém nedochází k dodání zboží nebo poskytnutí služby a není tedy předmětem daně z přidané hodnoty. Jelikož investiční ani provozní dotace nejsou z pohledu ZDPH považovány za příjmy nebo výnosy za uskutečněná zdanitelná plnění, nezapočítávají se ani do obratu, který slouží pro účely registrace k DPH [25, 30].

Výjimku tvoří pouze dotace k ceně, upravené v §4 odst. 1 písm. q) ZDPH. Prostředky, které jsou získány touto dotací, jsou součástí základu daně, a proto se z nich DPH odvádí, jak je uvedeno v §36 odst. 3 písm. d) ZDPH [25, 30].

4.2 Zachycení dotací do účetnictví dle mezinárodního výkaznictví

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví se dotacemi zabývají především ve standardu IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory, který je však kritizován především kvůli nekonzistentnosti s Koncepčním rámcem a volbou možností vykazování státních dotací, jež vede ke snížení srovnatelnosti [7].

4.2.1 Okamžik vykázání státní dotace

Státní dotace je vykazována v okamžiku, kdy existuje přiměřená jistota, že:

- a) podnik bude plnit podmínky spojené s dotací,
- b) dotace budou přijaty [1].

V účetních výkazech se dotace vykazují následovně:

- a) jako výnos příštích období,
- b) účetní hodnota aktiva snižena o částku dotace [7].

Při vykazování dotací vztahujících se k výnosům zde existuje volba, zda:

- a) vykázat dotaci jako výnos ve výkazu zisku a ztráty, a to buď na samostatné řádce, nebo v řádce Ostatní výnosy,
- b) snížit o danou částku související náklady [7].

4.2.2 Účtování státních dotací

4.2.2.1 Zveřejnění informací o dotacích

Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace:

- účetní pravidla aplikovaná na státní dotace, a to včetně metod vykazování v účetní závěrce,
- podstatu a rozsah vykázaných státních dotací a označení ostatních forem státní pomoci,
- nesplněné podmínky a jiné nepředvídatelné okolnosti, vztahující se k vykázané státní pomoci [17].

Zveřejnění dotací se člení do dvou skupin:

a) dotace vztahující se k aktivům, pro něž platí, že daný podnik koupí, postaví nebo jinak pořídí dlouhodobé aktivum:

- *u odpisovaných aktiv* se obvykle dotace uznává jako výnos v období a proporcích, ve kterých jsou účtovány odpisy z těchto aktiv, přičemž standard umožňuje dvě možnosti pro vykazání těchto typů dotací:
 - dotace jako výnos příštích období,
 - účetní hodnota aktiva snížená o dotaci.
- *u neodpisovaných aktiv* se dotace vykážou jako výnos v okamžiku, kdy:
 - je účtován související náklad (vyřazení příslušného aktiva),
 - jsou splněny určité povinnosti (výstavba budovy na pozemku – rozpouštění do výnosů v období, ve kterém byly účtovány související náklady) [7].

b) dotace vztahující se k výnosům (dotace kompenzující náklady), které se dále dělí do dvou skupin:

- *dotace kompenzující konkrétní náklady*, které se vykazují jako výnos v období, v němž jsou účtovány související náklady,
- *dotace, které jsou kompenzací již vzniklých nákladů* (kompenzace následků přírodních katastrof, popřípadě zásahů vlád jiných zemí), neočekávají se žádné budoucí související náklady, a proto se výnos vykáže v období, kdy na něj vznikne nárok [7].

Ne vždy je pravidlem, že státní dotace mají peněžní podobu. Proto je nutno zvážit, v jaké hodnotě bude dané aktivum vykázáno. Pro tyto případy uvádí standard následující možná řešení:

- ocenění přiměřenou hodnotou,
- ocenění nominální hodnotou [7].

4.2.2.2 Přístupy pro zaznamenání dotací

K účetnímu zaznamenání státní dotace uvádí standard dva přístupy:

a) **kapitálový přístup**, který považuje státní dotaci za součást vlastního kapitálu a jehož zastánci mají následující argumenty:

- státní dotace je nástroj financování, a proto se s nimi zachází jako s takovými v rozvaze, než aby procházely výsledovkou, kde by kompenzovaly položky nákladů, které financují,
- dotace není vhodné vykazovat ve výsledovce, protože nebyly vydělány, nýbrž představují motivaci poskytnutou vládou bez s tím spojených nákladů [4].

b) **výnosový přístup**, kterým je dotace účtována jako výnos za jedno či více období a pro nějž zastánci argumentují následovně:

- státní dotace jsou formou příjmu z jiného zdroje než od akcionářů, proto se nevykazují přímo v prospěch akcionářů, nýbrž jako výnos do příslušných období,
- dotace jsou získány na základě určitých podmínek, a proto se vykážou jako výnosy a porovnají se s příslušnými náklady,
- daně a dotace jsou zúčtovány na vrub zisku, přičemž je logické, že se dotace budou řešit stejným způsobem [4].

4.2.3 Vrácení státních dotací

Může nastat situace, kdy bude muset společnost buď zcela, nebo zčásti dotace vrátit. V takovémto případě je postupováno v souladu s IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby [7].

Dotace vztahující se k výnosům se nejprve vykáže tak, že se zruší položka Výnosy příštích období a následně se rozdíl mezi vrácenou částkou a výnosy příštích období zaúčtuje jako náklad. Dotace, která se vztahuje k aktivům, se zaúčtuje jako zvýšení účetní hodnoty příslušného aktiva, popřípadě snížení výnosů příštích období a následně dodatečný odpis, který by byl účtován jako součást nákladů v případě, že by dotace neexistovala [7].

5 Metodika

Rozhodnutí o poskytnutí dotace závisí nejen na finančním zdraví žadatele, ale také na životaschopnosti projektu. Na základě finančních výkazů rozhodne hodnotitel způsobilosti projektu o ratingu společnosti. Metodika pro tento výpočet však není známa. Žadatelé si však mohou spočítat, jak bude ohodnocena životaschopnost projektu, a to na základě stanovených ukazatelů a podmínek daného operačního programu, které jsou uvedeny na stránkách CzechInvestu [35].

5.1 Diskontní sazba (DS)

Diskontní sazba se v ekonomické teorii získává různými způsoby. Aby byla zajištěna srovnatelnost jednotlivých projektů, je tato sazba stanovena poskytovatelem dotace. Pro účely této diplomové práce je tato sazba stanovena podle nástroje pro předběžné hodnocení, jenž je součástí podmínek daných výzev, na 3,07 %.

5.2 Čistá současná hodnota (NPV)

„Čistá současná hodnota investičního projektu je rozdíl mezi diskontovanými peněžními příjmy a kapitálovým výdajem na projekt.“ [20]

Vzorec pro výpočet NPV lze zapsat následovně:

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1+r)^t}$$

Proměnné ve výrazu:

- t – období od 0 do n let,
- n – poslední rok, který je při výpočtu uvažován,
- r – diskontní sazba,
- CF_t – hotovostní tok plynoucí z investice v období t [16].

5.3 Vnitřní výnosové procento (IRR)

„Vnitřní výnosové procento je taková výše diskontní sazby, při níž bude čistá současná hodnota (NPV) toků plynoucích z investice rovna nule.“ [16]

$$0 = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1 + IRR)^t}$$

Výše uvedený matematický vztah nelze vzhledem k umocnění hledané veličiny na t-tou přímo použít, avšak lze použít následující postupy:

- a) ve vzorci se mění hledaná veličina tak dlouho, než se NPV vyrovná nule¹,
- b) pomocí lineární interpolace podle Valacha:

$$IRR = r_l + \frac{NPV_l}{|NPV_l| + |NPV_h|} (r_h - r_l)$$

Proměnné ve výrazu:

- r_l – nižší úroková míra,
- r_h – vyšší úroková míra,
- NPV_l – čistá současná hodnota při nižší úrokové míře,
- NPV_h – čistá současná hodnota při vyšší úrokové míře [19].

Postup pro určení vnitřního výnosového procenta je rozdělen do několika kroků. Nejprve je nutné pomocí postupné aproximace hledat takovou vnitřní úrokovou míru, při které bude čistá současná hodnota kladná, a následně úrokovou míru, při které bude tato hodnota záporná. Mezi těmito úrokovými mírami se pohybuje vnitřní výnosové procento, které je následně vypočítáno pomocí lineární interpolace [19].

5.4 Doba návratnosti (DN)

„Doba návratnosti je počet let, která jsou zapotřebí k tomu, aby se kumulované prognózované hotovostní toky vyrovnaly počáteční investici.“ [16]

Pro účely hodnocení projektů CzechInvest tuto dobu počítá tým, že hodnotu investice vydělí průměrným provozním CF.

¹ tento výpočet lze provést pomocí funkce MÍRAVÝNOSNOSTI dostupné v MS Excel

5.5 Průměrná doba odpisování investice (PDOI)

CzechInvest uvádí následující metodiku výpočtu tohoto ukazatele:

$$PDOI = \sum_{i=1}^N vaha_i \times DO_i \qquad vaha_i = \frac{INV_i}{\sum_{k=1}^N INV_k}$$

Proměnné ve výrazu:

- DO_i – doba odpisování i-té investice podle zákona,
- INV_i – vstupní hodnota i-té investice bez DPH,
- N – celkový počet investic [35].

5.6 Výsledné hodnocení

Hodnocení není žadateli o dotaci k dispozici, avšak na základě výpočtů výše uvedených ukazatelů ho lze odvodit v návaznosti na bodovém ohodnocení, které je součástí pokynů pro žadatele a příjemce dotace v rámci vybraného operačního programu. Pro OPPI platí následující ohodnocení:

- čistá současná hodnota:
 - $NPV > 0$...3 body,
 - $NPV = 0$...1 bod,
 - $NPV < 0$...0 bodů.
- vnitřní výnosové procento:
 - $IRR \geq DS$...3 body,
 - $IRR \geq 0$ a zároveň $IRR < DS$...1 bod,
 - $IRR < 0$...0 bodů.
- doba návratnosti investice:
 - $DN < 0,6 \times PDOI$...3 body,
 - $DN \geq 0,6 \times PDOI$ a zároveň $DN \leq PDOI$...1 bod,
 - $DN > PDOI$...0 bodů.
- celkové hodnocení:
 - součet bodů > 3 ...doporučeno,
 - součet bodů $= 3$...doporučeno s výhradou,
 - součet bodů < 3 ...nedoporučeno [35].

6 Analýza dotací ve vybrané účetní jednotce

Následující pasáž o rozsahu 34 stran obsahuje utajované skutečnosti a je obsažena pouze v archivovaném originále diplomové práce uloženém na Ekonomické fakultě JU.

7 Zhodnocení a návrh možných řešení

Následující pasáž o rozsahu 6 stran obsahuje utajované skutečnosti a je obsažena pouze v archivovaném originále diplomové práce uloženém na Ekonomické fakultě JU.

8 Závěr

Cílem této práce bylo analyzovat postup při podávání žádostí o dotaci, zhodnotit možnosti jejich získávání a určit zobrazení dotací v účetnictví.

Postup při podání žádosti o dotaci je detailně rozpracován ve třetí kapitole této práce. Jelikož se jedná o složitý proces a z hlediska rozsahu by jej v rámci této práce nebylo možné celý pokrýt, je teoretická část zaměřena pouze na jednu skupinu dotací – dotace v rámci Operačního programu Podnikání a inovace. Pro vybranou účetní jednotku, na které je postavena praktická část této práce, byly následně uvažovány dotační možnosti v rámci tohoto operačního programu. V praktické části nebyl znovu tento proces podání žádosti rozebírán, protože by byl totožný s procesem popsáním již dříve. Názvy projektů označují kapitoly zabývající se konkrétními dotačními tituly.

Klíčovou část práce tvoří rozbor dotačních možností, který byl proveden pro vybranou společnost. Tento rozbor byl vypracován na základě informací od managementu společnosti o jejích strategických plánech a investičních potřebách. Na základě těchto informací byly vypracovány tři možné projekty, o které by společnost mohla žádat. Tyto projekty byly rozděleny z hlediska dvou hlavních produktových skupin a projektu nutného pro společnost jako celek. Konkrétně se jedná o tři výzvy – Inovační projekty – Výzva IV. – prodloužení, Rozvoj – Výzva III. – prodloužení a pro vyšší efektivitu všech procesů ve firmě jsem pro celý podnik zvolila program ICT v podnicích – Výzva III. – prodloužení.

U každé skupiny bylo zdůrazněno, proč je daný projekt pro společnost důležitý a jaké přínosy jeho realizace společnosti přinese. Každému projektu je věnována pozornost z hlediska jeho popisu, cílů, způsobilých výdajů projektu a jeho financování, v případě, že by podnik obdržel dotaci, ale i v opačném, kdy by mu tato dotace nebyla přidělena. Dále byla nastíněna možná rizika spojená s projektem. Tato rizika byla nejprve popsána a následně bylo uvedeno, jakým způsobem se společnost s těmito riziky vypořádá, jaká opatření proti vzniku těchto rizik by měla být provedena. V dalším kroku byla vybrána vždy dvě nejvýznamnější rizika vyplývající z poklesu tržeb

a zvýšení cen materiálu. U těchto rizik byly vypočítány dopady na ukazatele, které byly důležité pro hodnocení životnosti projektu.

Následující pasáž o rozsahu 1 strany obsahuje utajované skutečnosti a je obsažena pouze v archivovaném originále diplomové práce uloženém na Ekonomické fakultě JU.

Stěžejním tématem této práce bylo zobrazení dotací do účetnictví. Tomuto tématu byla věnována samostatná kapitola, která byla z důvodu rozsahu práce zaměřena pouze na užší skupinu účetních jednotek, a to na podnikatele, kteří jsou právníckými osobami, tedy na takové účetní jednotky, jako je společnost uvedená v praktické části této práce. V teoretické části byly detailně popsány všechny možnosti účtování a následně byly tyto poznatky využity při konkrétním účtování popisovaných projektů, pro které byly vypracovány podklady k získání dotací.

Společnosti doporučuji věnovat pozornost analýze možných dotačních příležitostí a využívání platných dotačních výzev. Jelikož je proces vyhledávání vhodných programů a především následné zpracování projektů časově velice náročný, doporučuji společnosti přijmout nového zaměstnance do ekonomické sekce podniku, jehož pracovní náplní bude sledování platných dotačních výzev a dalších možností vhodných pro efektivní financování investičních projektů.

9 Summary

The main aim of this diploma thesis was to analyze the procedures for tender of grant applications, the evaluation of the possibility of their acquisition and to determine the process of gaining grants from accounting point of view.

This work captured comprehensive process of gaining grants for the chosen company as well as described the company goals and the investments' requirements. On this basis specific calls for proposals were selected and the projects' grants were composed taking all vital information into consideration. Each individual project was evaluated according to the supplied criteria.

The practical part of this thesis was intended for all of the projects, which were assessed by the three main criteria: the net present value, internal rate of return and payback period. All projects achieved excellent evaluation in all examined points. Finally each project subsequently has shown its impact on the accounting.

9.1 Key words

Grants

Grant process

Accounting

10 Přehled použité literatury

Odborná literatura

- 1) DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Brno: Computer Press, 2009, 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1.
- 2) FIŠEROVÁ, E. a R. CHALUPA. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. 8. vydání Olomouc: ANAG, 2010, 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.
- 3) HRABALOVÁ, S. *Teorie a praxe rozvoje měst a obcí*. Brno: Masarykova univerzita, 2004, 93 s. ISBN 80-210-3356-8.
- 4) IASC. *Mezinárodní účetní standardy 2000*. Praha: HZ, 2000, 1240 s. ISBN 80-238-2029-X.
- 5) JINDRÁK, J. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy s opravami pro rok 2010: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. Olomouc: ANAG, 2010, 310 s. ISBN 9788090425613.
- 6) JINDROVÁ, B. *Účetní souvztažnosti v kostce: pro podnikatelskou sféru*. Praha: Verlag Dashöfer, 2010, 270 s. ISSN 1802-9086.
- 7) KRUPOVÁ, L. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: [aplikace v podnikové praxi: stav k 1. 1. 2009]*. Praha: VOX, 2009, 804 s. ISBN 978-80-86324-76-0.
- 8) MAREK, D. a T. KANTOR. *Příprava a řízení projektů strukturálních fondů Evropské unie*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Brno: Společnost pro odbornou literaturu – Barrister & Principal, 2009, 215 s. ISBN 978-80-87029-56-5.
- 9) MARKOVÁ, H. *Finance obcí, měst a krajů*. Praha: Orac, 2000, 190 s. ISBN 80-861-9923-1.
- 10) MMR ČR. *Abeceda fondů Evropské unie 2007-2013*. Praha: MMR ČR, odbor evropských fondů, 2007, 28 s. ISBN 978-80-254-0319-8.
- 11) NOVOTNÍKOVÁ, H. *Dotační receptář: všechny dotace pohromadě v otázkách a odpovědích*. Praha: LexisNexis CZ, 2005, 235 s. ISBN 80-869-2003-8.

- 12) PALÁNOVÁ, I. a M. RATHOUSKÝ. *Jak připravit projekty financované z evropských fondů v období 2007-2013*. Praha: Národní ústav odborného vzdělávání, 2008, 42 s. ISBN 978-80-87063-16-3.
- 13) POTLUKA, O. a kol. *Průvodce strukturálními fondy Evropské unie*. Praha: IREAS, Institut pro strukturální politiku, 2003, 198 s. ISBN 80-866-8402-4.
- 14) PŘICHYSTAL, A. *Kuchařka pro žadatele z fondů EU aneb Jak uvařit dobrý projekt*. Nymburk: Vega-L, 2008, 153 s. ISBN 978-80-86757-94-0.
- 15) RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: 2008*. Olomouc: ANAG, 2008, 959 s. ISBN 978-80-7263-437-8.
- 16) SIEBER, P. *Studie proveditelnosti: Feasibility study: metodická příručka*. Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2004, 92 s.
- 17) ŠRÁMKOVÁ, A., *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace*. Aktualizované vydání pro účetní období 2009-2010. Praha: Institut certifikace účetních, 2009, 480 s. ISBN 978-80-86716-61-9.
- 18) TAUER, V. a kol. *Získejte dotace z fondů EU: tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem - metodika, pravidla, návody*. Brno: Computer Press, 2009, 160 s. ISBN 978-80-251-2649-3.
- 19) VALACH, J. a kol. *Finanční řízení podniku*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Ekopress, 1999, 324 s. ISBN 80-861-1921-1.
- 20) VALACH, J. a kol. *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. 2. přepracované vydání. Praha: Ekopress, 2006, 465 s. ISBN 80-86929-01-9.

Periodika

- 21) DĚRGEL, M. *Dotace v účetnictví a daních z příjmů. Otázky: měsíčník dotazů a odpovědí z oblasti daní a účetnictví*. 2011, č. 9. ISSN 1213-3604.
- 22) KRAFTOVÁ, I. a M. ŠPIČKOVÁ. *Dotace pro podnikatele a nevýdělečné organizace: odlišnosti v účtování. Účetnictví v praxi: měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha: Adore, 2012, č. 3. ISSN 1211-7307.
- 23) MORÁVEK, Z. *Dotace v daních u podnikatelských subjektů. Daně a právo v praxi*. Praha: ASPI, 2010, č. 6. ISSN 1211-7293.

- 24) MÜLLEROVÁ, L. Dotace v účetnictví. *Daňový expert: odborný daňový časopis*. 2011, č. 5. ISSN 1801-2779.
- 25) PŠENČÍK, J. a J. KOUŘILOVÁ. Dotace a daň z přidané hodnoty. *Daně a právo v praxi*. Praha: ASPI, 2008, č. 4. ISSN 1211-7293.

Legislativa

- 26) Nařízení Komise č. 1828/2006
- 27) Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví
- 28) Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- 29) Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- 30) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- 31) Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- 32) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- 33) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Internetové zdroje

- 34) www.businessinfo.cz
- 35) www.czechinvest.org
- 36) www.mpo.cz
- 37) www.nur.cz

Seznam zkratek

CF – cash flow

ČPK – čistý pracovní kapitál

ČR – Česká republika

DM – dlouhodobý majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DN – doba návratnosti

DS – diskontní sazba

EU – Evropská unie

ICT – informační a komunikační technologie

IRR – vnitřní výnosové procento

LFA – logický rámcový přístup

MMR ČR – Ministerstvo pro místní rozvoj ČR

MPO ČR – Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR

NPV – čistá současná hodnota

OP – operační program

OPPI – Operační program Podnikání a inovace

PDOI – průměrná doba odpisování investice

SMV – samostatné movité věci a soubory movitých věcí

TZN. – to znamená

VBÚ – výpis z bankovního účtu

ZDPH – Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

ZDP – Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Seznam tabulek a grafů

Tabulka 1: Účtování dotace na náklady.....	21
Tabulka 2: Účtování dotace na aktivum	21
Tabulka 3: Účtování dotace na úhradu úroků z úvěru	21
Tabulka 4: Účtování provozní dotace s předpisem nezpochybnitelného nároku	22
Tabulka 5: Provozní dotace poskytnutá dříve.....	22
Tabulka 6: Provozní dotace poskytnutá později.....	22
Tabulka 7: Účtování investiční dotace s předpisem nezpochybnitelného nároku	23
Tabulka 8: Investiční dotace poskytnutá dříve	23
Tabulka 9: Investiční dotace poskytnutá později.....	23
Tabulka 10: Účtování ostatních případů souvisejících s dotacemi.....	24

Seznam příloh

Příloha 1: Doporučený účtový rozvrh

Příloha 1

DOPORUČENÝ ÚČTOVÝ ROZVRH

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 017 – Goodwill
- 018 – Drobný nehmotný majetek
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 – Základní stádo a tažná zvířata
- 028 – Drobný hmotný majetek
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný

- majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Ostatní cenné papíry a podíly
- 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k software
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům

077 – Oprávky ke goodwillu

- 078 – Oprávky k drobnému nehmotnému majetku
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 088 – Oprávky k drobnému hmotnému majetku
- 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

11 – Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvířata

13 – Zboží

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

151 – Poskytnuté zálohy na materiál

- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

19 – Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka ke zvířatům
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zboží
- 199 – Opravná položka k zálohám na zvířata

2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 – Peníze

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceníny

22 – Účty v bankách

- 221 – Bankovní účty

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

24 – Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný

- krátkodobý finanční majetek
- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní cenné papíry k obchodování
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 – Převody mezi finančními účty

- 261 – Peníze na cestě

29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 – Odběratelé
- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé
- 315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Závazky za dodavateli
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní provozní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace

35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

- 351 – Pohledávky – ovládající a řídicí osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 – Pohledávky k účastníkům sdružení

36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a členům družstva

- 361 – Závazky – ovládající a řídicí osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky k účastníkům sdružení

37 – Jiné pohledávky a závazky

371 – Pohledávky z prodeje podniku
372 – Závazky z koupě podniku
373 – Závazky a pohledávky z pevných termínových operací
374 – Pohledávky z pronájmu
375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 – Nakoupené opce
377 – Prodané opce
378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné závazky

38 – Přejícné účty aktiv a pasiv

381 – Náklady příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
398 – Spojovací účet u sdružení

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

411 – Základní kapitál
412 – Emisní ážio
413 – Ostatní kapitálové fondy
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
419 – Změny základního kapitálu

42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 – Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond
423 – Statutární fondy
427 – Ostatní fondy
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 – Rezervy

451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné)
453 – Rezerva na daň z příjmů
459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

461 – Bankovní úvěry

47 – Dlouhodobé závazky

471 – Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
473 – Emitované dluhopisy
474 – Závazky z pronájmu
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
479 – Jiné dlouhodobé závazky

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel

491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy

501 – Spotřeba materiálu
502 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Prodané zboží

51 – Služby

511 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
513 – Náklady na reprezentaci
518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady

521 – Mzdové náklady
522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstev
524 – Zákonné sociální pojištění
525 – Ostatní sociální pojištění
526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
527 – Zákonné sociální náklady
528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daň a poplatky

531 – Daň silniční
532 – Daň z nemovitostí
538 – Ostatní daň a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
542 – Prodaný materiál
543 – Dary
544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 – Ostatní pokuty a penále
546 – Odpisy pohledávek

548 – Ostatní provozní náklady

549 – Manka a škody z provozní činnosti

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

551 – Odpisy dlouhodobého majetku
552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních předpisů
554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 – Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek z provozní oblasti
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek z provozní oblasti

56 – Finanční náklady

561 – Prodané cenné papíry a podíly
562 – Úroky
563 – Kurzové ztráty
564 – Náklady z přecenění cenných papírů
566 – Náklady z finančního majetku
567 – Náklady z derivátových operací
568 – Ostatní finanční náklady
569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční oblasti

58 – Mimořádné náklady

581 – Náklady na změnu metody
582 – Škody
584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
588 – Ostatní mimořádné náklady
589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

59 – Daň z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
597 – Převod provozních nákladů
598 – Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

601 – Tržby za vlastní výrobky
602 – Tržby z prodeje služeb
604 – Tržby za zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

611 – Změna stavu nedokončené výroby
612 – Změna stavu polotovárů vlastní výroby
613 – Změna stavu výrobků
614 – Změna stavu zvířat

62 – Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 – Jiné provozní výnosy

641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642 – Tržby z prodeje materiálu
644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
648 – Jiné provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
667 – Výnosy z derivátových operací
668 – Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

681 – Výnosy ze změny metody
688 – Ostatní mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

697 – Převod provozních výnosů
698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvažné

701 – Počáteční účet rozvažný
702 – konečný účet rozvažný

71 – Účet zisků a ztrát

710 – Účet zisků a ztrát

75 – 79 – Podrozvahové účty

Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví