

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra strukturální politiky EU a rozvoje venkova

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Zásady tvorby a finanční řízení projektu spolufinancovaného z fondů EU

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Radka Prokešová

Autor bakalářské práce:

Aneta Trávníčková

2010

Prohlášení

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

Prohlašuji, v souladu s §47 b 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.

V Mnichově dne 26. dubna 2010

Aneta Trávníčková

Poděkování

Touto cestou bych chtěla poděkovat Ing. Radce Prokešové za odborné vedení práce, cenné rady a připomínky. Zároveň mé poděkování patří daňové poradkyni paní Jaroslavě Marešové, která mi byla nápomocná při praktické části bakalářské práce.

Obsah

1. Úvod	1
2. Literární rešerše.....	2
2.1. Projekt	2
2.1.1. Typy projektů	3
2.1.2. Produkt projektu	4
2.1.3. Dostupnost zdrojů.....	4
2.1.4. Rozpočet projektu.....	5
2.1.5. Okolí projektu.....	7
2.2. Čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie	7
2.2.1. Pohyb finančních toků z fondů Evropské unie.....	11
2.2.2. Evropský fond pro regionální rozvoj.....	12
2.2.3. Evropský sociální fond	12
2.2.4. Fond soudržnosti	12
2.2.5. Způsobilost výdajů	12
2.2.6. Příspěvek z fondů	15
2.2.7. Finanční řízení	18
2.2.8. Řízení, monitorování a kontrola	19
2.2.9. Křížové financování	19
2.3. Klíčové strategické programové dokumenty politiky HSS.....	20
2.3.1. Strategické obecné zásady společenství	20

2.3.2. Národní rozvojový plán	20
2.3.3. Národní strategický referenční rámec	20
3. Cíle práce a metody	21
4. Praktická část.....	22
4.1. Základní východiska pro tvorbu a finanční řízení OP	22
4.2. Výběr dodavatele - dodávky, služby, stavební práce	24
4.3. Způsobilé výdaje dle výdajových druhů	30
4.3.1. Dlouhodobý majetek	30
4.3.2. Zásoby	34
4.3.3. Osobní náklady	34
4.3.4. Cestovní náhrady	35
4.3.5. Služby	36
4.3.6. Daně.....	37
4.3.7. Finanční výdaje a poplatky.....	37
4.4. Vzorový rozpočet projektu.....	38
5. Závěr	41
6. Summary.....	43
7. Seznam použité literatury	44
8. Seznam tabulek	48
9. Seznam zkratk	49
10. Příloha.....	50

1. Úvod

Finanční prostředky rozdělované z rozpočtu Evropské unie pro nás jako pro jednu z postkomunistických zemí představují příležitost, jak pomoci rozkvětu naší země, životní úrovni obyvatel obecně, ale i příležitost pro jednotlivce, kteří jsou schopni a ochotni pracovat na svém potenciálu a celkově tak zvýšit konkurenceschopnost naší země.

Nejen konkurenceschopnost členských států, ale i vyrovnaní hospodářských rozdílů mezi jednotlivými regiony Evropské unie a následný udržitelný rozvoj jsou základními stěžejními kameny celkové snahy Evropského společenství, tedy politiky hospodářské a sociální soudržnosti.

Politika hospodářské a sociální soudržnosti je financována ekonomicky silnějšími členskými státy Evropské unie. Tento projev solidarity je základem celé tvorby a finančního řízení projektů spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie.

Základním měřítkem v oblasti poskytování finanční podpory z evropských zdrojů je hospodářská úroveň Evropské unie. Po dosažení tohoto průměru každá ze členských zemí bez výjimky ztrácí možnost jakéhokoli dalšího čerpání finančních prostředků pro spolufinancování projektů.

Hlavním pilířem, díky kterému se může od obecných představ dosáhnout reálného výsledku, je projekt sám jako takový.

Pouze díky kvalitně připravenému a kvalifikovaně vedenému projektu je možno docílit předem stanovených výsledků. Spolufinancování z fondů Evropské unie pak představuje záruku úspěšné realizace projektu.

Vstup České republiky do Evropské unie nám přinesl celou řadu výhod a možností a je pouze na České republice, aby těchto příležitostí využila co nejlépe.

2. Literární řešerše

2.1. Projekt

Za projekt se považuje jakýkoliv jedinečný sled aktivit a úkolů, pro nějž je charakteristické, že má:

- dán specifický cíl, jehož realizací má být splněn,
- definováno datum začátku a konce uskutečnění,
- stanoven rámce pro čerpání zdrojů, které jsou potřebné pro jeho realizaci.

Projekt je dočasné úsilí, které je vynaložené na vytvoření unikátního produktu, služby nebo určitého výsledku. Dočasnost znamená, že každý projekt má určitý časový rámec – má určitý začátek a konec, a to formou:

- data zahájení a data ukončení,
- data zahájení a stavem naplnění cílů projektu,
- data zahájení a konstatováním, že z určitých důvodů nelze stanovených cílů projektu dosáhnout, a to z důvodu změny podmínek nebo potřeb realizace projektu.

Ve své podstatě je každý projekt jedinečný a neopakovatelný a to zejména:

- díky specifickým potřebám a cílům projektu,
- pro přechodnost vlastní potřeby realizace projektu,
- z důvodu dočasné existence projektového týmu v podobě, ve které byla vytvořena pro daný projekt,
- pro specifické vlastnosti a rozsah aplikovaných zdrojů,
- pro neopakovatelnost souhry a dopadů působících projektových rizik,
- pro existenci jedinečného projektového okolí, které určitým způsobem ovlivňuje projekt.

Projekt je podmiňován nejen časovými a předmětnými charakteristikami, důležitou roli představují i pravidla hospodaření. Proto na projekt můžeme i nahlížet jako na podnikatelské uskupení,

- jehož existence je na dobu určitou a tato doba odpovídá době trvání projektu,
- které má stanoveno svůj podnikatelský cíl, k jehož naplnění má dojít soustředěním aktivit osob a užitím materiálních zdrojů,
- které má pevně stanoveny finanční limity podnikání. Finanční limity podnikání představují disponibilní finanční zdroje sloužící k úhradě spotřebovaných zdrojů, a to ať formou mezd, nákupu budov, zařízení a materiálu nebo formou pronájmu,
- které má svou charakteristickou organizační strukturu zajišťující výkon řízení, koordinace prací a sdílení odpovědnosti z naplnění podnikatelského cíle,
- které má určitou míru samostatnosti v rozhodování,
- které existuje v určitém podnikatelském prostředí a v rámci stávajících vztahů přispívá k vytváření pozitivních podmínek, ale i omezení.

Na rozdíl od běžně existujících podniků nemá projekt jako dočasné podnikatelské uskupení samostatnou právní subjektivitu ani daňové povinnosti, které jsou individuálními záležitostmi skutečných podnikatelských subjektů. [1]

2.1.1. Typy projektů

Podle věcné struktury rozlišujeme projekty:

- monotematické – zaměřují se na jedno věcné téma,
- multitematické – sdružující více věcných témat současně.

Zatímco cílem monotematických projektů je vyřešení určitého homogenního problému, projekty multitematické řeší souběh několika problémů najednou.

Podle délky řešení mohou být uvedené projekty:

- krátkodobé (do 1 roku),
- střednědobé (2-4 roky),
- dlouhodobé (více než 4 roky, v případě strukturálních fondů sedmileté).

Podle věcné orientace finančních prostředků lze rozlišit:

- projekty investicí zaměřené na modernizaci technologií, staveb apod., hrazené z investičních prostředků,
- organizační, orientované především na zlepšení organizace hmotných a finančních toků. Jejich úhrada jde především z neinvestičních prostředků. [2]

2.1.2. Produkt projektu

Vytvoření určitého produktu je cílem veškerého projektového snažení. Za produkt lze považovat předmět, službu nebo jejich kombinaci. Takový předmět naplní očekávání zadavatele projektu a přispěje k dosažení jeho strategického nebo taktické cíle, který souvisí s jeho vlastními aktivitami.

Za produkt projektu je považován cíl, výsledek nebo jiný výstup projektu, k jehož vytvoření má realizací projektu dojít.

Pro produkt projektu pak platí jedna z možností nebo též jejich kombinace:

- je kvantifikovatelný a představuje ucelený fyzický objekt nebo jeho část,
- generuje určitou službu,
- vytváří výsledek, který je základním vstupem pro jiné interní nebo externí procesy.

V praxi může být za produkt projektu považováno cokoliv, např. zavedení změny existujícího procesu nebo jiných organizačních změn ve společnosti, realizace stavby, implementace nové technologie, provedení studie, realizace výzkumného úkolu nebo napsání knihy. Pro všechny realizační kroky projektu od plánování až po jeho akceptaci je zcela nezbytná správná, jasná a jednoznačná formulace zadání. [1]

2.1.3. Dostupnost zdrojů

Zdroje, které jsou projektu přiděleny a které budou průběžně užívány a čerpány, představují vstupní prvky materiálních hodnot a lidské pracovní síly, které jsou pod přímou kontrolou manažera projektu. Ten prostřednictvím uplatnění své autority,

podněcováním komunikace a spolupráce koordinuje a řídí přeměnu hodnot spočívající v těchto zdrojích na výstupy, jejichž realizace je naplněním cílů projektu. [1]

2.1.4. Rozpočet projektu

Rozpočet projektu je jednou ze základních charakteristik každého projektu a je nejdůležitějším podkladem pro koordinaci veškerých aktivit, které jsou součástí projektu a pro kontrolu postupu projektu vzhledem k jeho plánu.

Rozpočet projektu je časově fázovaný plán obvykle reprezentovaný peněžními nebo pracovními jednotkami, který představuje pro každý projekt přesně stanovený limit čerpání nákladů vycházející z předpokládaného rozsahu využití materiálu, technologií a oceněného rozpisu potřebných prací, a to v členění, které umožňuje kontrolu skutečného postupu projektu.

Aby bylo dosaženo potřebné přesnosti odhadů budoucích nákladů projektu a efektivní kontroly, musí být rozpočet zpracován v detailech podle jednotlivých nákladových druhů, s ohledem na jednotlivé realizační složky a jejich časové rozložení. Jednotlivé údaje jsou zpravidla převedeny do finanční podoby.

Rozpočet projektu se sestavuje:

- v konceptuální fázi projektu – v této fázi projektu představuje rozpočet podklad pro jednání o cenách a pro uzavření kontraktu. Přesnost rozpočtu odpovídá aktuálnímu stavu poznání sestavovatelů projektu, jedná se o předběžný rozpočet projektu,
- v plánovací fázi projektu – v plánovací fázi je rozpočet součástí plánu projektu. Oproti rozpočtu v konceptuální fázi má tento rozpočet maximální možnou přesnost. [1]

2.1.4.1. Druhy nákladů projektu

V literatuře lze naléznout několik možností, jak na druhy nákladů projektu pohlížet. Dle Svozilové, A. (2006) lze veškeré náklady týkající se projektu rozdělit do následující struktury:

1. Přímé náklady :

- práce,
- materiál,
- pořízení nebo pronájem technologií,
- cestovné,
- licence a poplatky,
- nákup subdodávek,
- externí služby projektu (přepravné, likvidace odpadu, apod.),
- pojištění,
- náklady na financování projektu.

2. Nepřímé (režijní) náklady:

- osobní náklady (platy managementu společnosti a pracovníků v podpůrných organizačních jednotkách, krytí dovolené, apod.),
- podíl krytí nákladů společných a podpůrných funkcí podniku (marketing, externí služby, apod.),
- náklady na provoz budov a technologií společnosti,
- daně a odvody, a podobně.

3. Ostatní náklady :

- rozpočet na krytí vlivů, které lze těžko předvídat. Jde o rezervy vytvořené na identifikovatelná rizika,
- manažerská rezerva pro krytí neznámých rizik,
- vyplacené bonusy obchodníkům, provize a jiné náklady.

Toto rozdělení nákladů je pouze jednou z mnoha variant, které využívá klasický management. [1]

2.1.5. Okolí projektu

Jako dočasné soustředění aktivit a zdrojů je každý projekt realizován v určitém prostředí – okolí projektu. Vztah mezi projektem a okolím podmiňují určité vzájemné, záměrné, více nebo méně žádoucí vazby, které mohou na daný projekt působit negativně, ale i pozitivně. Projekt existuje a je realizován v:

- určitém kulturním a sociální prostředí, které působí zejména na chování, zvyky a rozhodování osob, účastnících se projektu,
- konkrétní mezinárodní a politické situaci, která odráží celou řadu aspektů od zákonného prostředí až po režim a komunikaci v určitých časových pásmech, obvyklá období pro dovolenou nebo náboženské svátky,
- určitém hospodářském a tržním prostředí,
- specifickém fyzickém okolí, kde určitá omezení vycházejí z geografických podmínek, ochrany životního prostředí, výkyvů počasí a podobně. [1]

2.2. Čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie

Hlavním cílem politiky soudržnosti Evropské unie je rovnoměrný hospodářský růst a společenský rozvoj všech členských států a jejich regionů. Veškeré úsilí Evropské unie je vynakládáno na zmírnění rozdílů jak v životní, tak i v ekonomické úrovni mezi chudšími a bohatšími zeměmi Evropské unie se současnou snahou zvyšovat konkurenceschopnost Evropské unie jako celku. Toto úsilí se souhrnně nazývá evropská politika hospodářské a sociální soudržnosti (dále jen HSS).nebo také kohezní politika. Právě politika HSS je vedle zemědělské politiky jednou z nejvýznamnějších oblastí zájmu Evropské unie, na kterou je vynaložena více než třetinu ze společného rozpočtu.

Jako centrální koordinátor v oblasti využívání fondů Evropské unie v České republice bylo ustanoveno Ministerstvo pro místní rozvoj ČR. Pro konkrétní výkon funkce koordinátora pro čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie byl zřízen na Ministerstvu pro místní rozvoj ČR Národní orgán pro koordinaci. Fondy Evropské unie představují hlavní nástroj realizace politiky HSS. Jejich pomocí jsou rozdělovány finanční prostředky, které jsou určeny ke zmírňování ekonomických a sociálních rozdílů mezi jednotlivými členskými státy a jejich regiony.

Základní cíle politiky HSS jsou:

- Konvergence – podpora hospodářského a sociálního rozvoje méně vyspělých regionů a členských států Evropské unie,
- Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost – podpora regionů nespádajících pod cíl Konvergence (v České republice je tímto regionem pouze hlavní město Praha),
- Evropská územní spolupráce – pro podporu přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráce regionů.

Hlavní fondy, kterými Evropská unie disponuje, jsou:

- Strukturální fondy:
 - Evropský fond pro regionální rozvoj (dále jen ERDF),
 - Evropský sociální fond (dále jen ESF),
- Fond soudržnosti (dále jen FS).

Mezi další strukturální fondy patří Evropský zemědělský garanční a podpůrný fond a Finanční nástroj pro podporu rybolovu.

Zprostředkujícím stupněm mezi těmito fondy a konkrétními příjemci finanční podpory v členských státech jsou operační programy (dále jen OP). OP jsou strategické dokumenty, které zastupují jak zájmy politiky HSS, tak i zájmy jednotlivých členských států. Konkrétní zaměření OP určují jejich prioritní osy. [3]

Pro současné programové období si Česká republika vyjednala 26 OP, z nichž je 8 tématických, 7 regionálních, 9 určených pro přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráci regionů a 2 spadají do cíle Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost:

1. Cíl konvergence:

a) tématické OP

- OP Životní prostředí (dále jen OPŽP),
- OP Doprava (dále jen OPD),
- OP Podnikání a inovace (dále jen OPPI),
- OP Výzkum a vývoj pro inovace (dále jen OPVVI),
- OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen OPVK),
- OP Lidské zdroje a zaměstnanost (dále jen OPLZZ),
- Integrovaný OP (dále jen IOP),
- OP Technická pomoc (dále jen OPTP).

b) regionální OP:

- ROP NUTS II Jihovýchod,
- ROP NUTS II Jihozápad,
- ROP NUTS II Moravskoslezsko,
- ROP NUTS II Severovýchod,
- ROP NUTS II Severozápad,
- ROP NUTS II Střední Čechy,
- ROP NUTS II Střední Morava.

2. Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost:

- OP Praha Konkurenceschopnost,
- OP Praha Adaptabilita.

3. Evropská územní spolupráce:

- OP Mezinárodní spolupráce,
- OP Nadnárodní spolupráce,
- ESPON 2013,
- INTERACT II,
- Cíl 3 Česká republika - Svobodný stát Bavorsko 2007 - 2013,
- OP Přeshraniční spolupráce Česká republika - Polská republika 2007 - 2013,
- Cíl Evropská územní spolupráce Rakousko - Česká republika 2007 - 2013,
- Cíl 3 na podporu přeshraniční spolupráce 2007 - 2013 mezi Svobodným státem Sasko a Českou republikou,
- Program přeshraniční spolupráce Slovenská republika - Česká republika 2007 - 2013. [4]

2.2.1. Pohyb finančních toků z fondů Evropské unie

Jednotlivé finanční toky prostředků z rozpočtu Evropské unie probíhají ve 4 základních liniích:

- Evropská komise stanoví celkový objem svého závazku na program a fond za programové období. Po schválení programu zašle na zdrojový účet platebního a certifikačního orgánu (dále jen PCO) zálohovou platbu,
- následující průběžné platby a platba závěrečná je zaslána na účet PCO na základě žádostí doložených provedenou certifikací,
- PCO převede zaslané prostředky z rozpočtu Evropské unie do kapitol státního rozpočtu,
- kapitoly státního rozpočtu uvolní prostředky, které mají být kryty z prostředků z rozpočtu Evropské unie.

Veškeré uskutečněné platby z rozpočtu a do rozpočtu Evropské unie probíhají v eurech. [5]

2.2.1.1. Zálohová platba

Zálohová platba je poskytnuta Evropskou komisí České republice po vydání rozhodnutí k danému OP. Po obdržení zálohové platby musí být veškeré následující požadavky na spolufinancování z rozpočtu Evropské unie založeny na certifikovaných výdajích vynaložených příjemci. [5]

2.2.1.2. Průběžné platby

PCO žádá Evropskou komisi o doplnění zůstatku na svém účtu zpravidla třikrát ročně. Tyto platby vyplácí Evropská komise v závislosti na dostupných finančních prostředcích do 2 měsíců ode dne registrace žádostí o platbu Evropskou komisí, přičemž celkový součet zálohových a průběžných plateb z rozpočtu Evropské unie nesmí překročit 95% celkové alokace na daný program. [5]

2.2.1.3. Závěrečná platba

Závěrečná platba bude vyplacena, předloží-li členský stát Evropské komisi do 31. března 2017 následující dokumenty:

- žádost o závěrečnou platbu, výkaz výdajů a certifikát,
- závěrečnou zprávu o implementaci programu, kterou vypracuje příslušný řídicí orgán, schválí monitorovací výbor a Evropská komise považuje tuto zprávu za přijatelnou,
- prohlášení o uzavření. [5]

2.2.2. Evropský fond pro regionální rozvoj

ERDF přispívá k financování pomoci zaměřené na posílení hospodářské a sociální soudržnosti tím, že vyrovnává zásadní regionální rozdíly podporou rozvoje a strukturálních změn regionálních ekonomik, včetně přeměny upadajících průmyslových oblastí a zaostávajících regionů a podporou příhraniční, nadnárodní a meziregionální spolupráce. Zejména jde o naplnění priorit Společenství:

- posílení konkurenceschopnosti a inovace,
- vytváření udržitelných pracovních míst,
- zajištění udržitelného rozvoje. [6]

2.2.3. Evropský sociální fond

ESF přispívá k prioritám Společenství podporou vysoké úrovně zaměstnanosti a zvyšováním počtu pracovních míst a jejich kvality. [7]

2.2.4. Fond soudržnosti

Účelem FS je přispívat k posilování HSS Společenství, a to v zájmu podpory udržitelného rozvoje. [8]

2.2.5. Způsobilost výdajů

Způsobilost výdajů je základním kritériem pro spolufinancování z fondů Evropské unie. Pravidlo určující způsobilost výdajů spočívá ve sledování příčinné

souvislosti výdaje a cílů projektu. Pro posuzování způsobilosti výdajů jsou k dispozici pravidla, která je nutno vždy posuzovat:

- soulad evropské a české legislativy a OP a navazujících dokumentů,
- musí vždy existovat přímá vazba na projekt a nezbytnost pro realizaci projektu,
- výdaje musí být přiměřené a musí být vynaloženy v souladem s principem hospodárnosti a efektivnosti.

Výdaje musí být vždy identifikovatelné a prokazatelné a doložené příslušnými účetními doklady. Zaplacení výdaje musí být doloženo před jeho proplacením z fondů Evropské unie (pouze s výjimkou odpisů, režijních nákladů a věcných příspěvků). [9]

Za způsobilé výdaje pro příspěvek z fondů jsou brány takové výdaje, které byly skutečně uhrazeny mezi dnem předložení OP Komisi nebo 1. lednem 2007, a to podle toho, co nastane dříve, a 31. prosincem 2015. [10]

Ve výjimečných případech mohou řídicí orgány stanovit podmínky financování již dokončených projektů v průběhu období 2007-2013 před podáním žádosti o podporu z fondů Evropské unie. [9]

2.2.5.1. Způsobilost výdajů pro čerpání z Evropského fondu pro regionální rozvoj

Jako způsobilé výdaje pro čerpání z ERDF nelze uznat:

- úroky z úvěrů,
- nákup pozemků za částku vyšší než 10% z celkových způsobilých výdajů na danou operaci. Ve specifických případech může řídicí orgán povolit zvýšení procentní sazby pro operace, které se týkají ochrany životního prostředí,
- vyřazování jaderných elektráren z provozu,
- daň z přidané hodnoty s nárokem na odpočet.

Příspěvek z ERDF je vždy vyplácen na jeden účet bez vnitrostátních podúčtů.

[6]

2.2.5.2. Způsobilost výdajů pro čerpání z Evropského sociálního fondu

Z ESF je poskytována podpora pro způsobilé výdaje, které zahrnují jakékoli finanční zdroje, na které přispívají společně zaměstnavatelé a pracovníci. Tato podpora má podobu:

- nevratných individuálních nebo globálních grantů,
- vratných grantů,
- slev na úrocích z půjček,
- drobných úvěrů,
- záručních fondů,
- nákupu zboží a služeb v souladu s pravidly týkajícími se veřejných zakázek.

Náklady způsobilé pro příspěvek z ESF za předpokladu, že byly vynaloženy v souladu s vnitrostátními pravidly, včetně účetních pravidel, jsou:

- odměny nebo platy vyplacené třetí osobou ve prospěch účastníků operace a potvrzené příjemci,
- v případě grantů nepřímé náklady vykázané paušálně až do výše 20% přímých nákladů operace,
- odpisové náklady odpisovaného majetku přiděleného výhradně na dobu trvání operace, pokud na pořízení tohoto majetku nebyly použity též veřejné příspěvky.

Příspěvek z ESF nelze poskytnout na:

- daň z přidané hodnoty s nárokem na odpočet,
- úroky z úvěrů,
- nákup nábytku, vybavení, vozidel, infrastruktury, nemovitostí a pozemků. [7]

2.2.5.3. Způsobilost výdajů pro čerpání z Fondu soudržnosti

Finanční příspěvek z FS nelze poskytnout na:

- úroky z úvěrů,
- nákup pozemků za částku převyšující 10% celkových způsobilých výdajů na danou operaci,

- bytovou výstavbu,
- vyřazování jaderných elektráren z provozu,
- daň z přidané hodnoty s nárokem na odpočet. [8]

2.2.5.4. Veřejná podpora

O veřejnou podporu se jedná v případě, pokud jsou současně splněna kritéria:

- podpora je poskytována z veřejných zdrojů,
- podpora narušuje nebo hrozí narušit pravidla hospodářské soutěže zvýhodňováním určitých podniků nebo určitých odvětví,
- ovlivňuje obchod mezi členskými státy. [3]

2.2.5.5. Podpora de minimis

Podpora de minimis představuje objem finančních prostředků poskytnutých z veřejných rozpočtů v takové výši, která neovlivňuje hospodářskou soutěž ani obchod mezi členskými státy, a proto ji nelze považovat za veřejnou podporu.

Během po sobě jdoucích 3 let nesmí souhrn všech veřejných podpor de minimis poskytnutých jednomu příjemci překročit částku 200.000 €. [3]

2.2.6. Příspěvek z fondů

Konkrétní výše příspěvku z fondů se na úrovni OP vypočítá:

- a) buď ve vztahu k celkovým způsobilým výdajům, ve kterých jsou obsaženy veřejné i soukromé výdaje,
- b) nebo pouze ve vztahu ke způsobilým veřejným výdajům.

Tabulka č. 1: Omezení příspěvku v rámci cíle Konvergence a Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost

Kritéria	Členské státy	ERDF a ESF Podíl způsobilých výdajů v procentech	FS Podíl způsobilých výdajů v %
Členské státy, jejichž průměrný hrubý domácí produkt (dále jen HDP) na obyvatele za období 2001-2003 byl nižší než 85% průměru Evropské unie za stejné období.	Česká republika, Estonsko, Řecko, Kypr, Lotyšsko, Litva, Maďarsko, Malta, Polsko, Portugalsko, Slovinsko, Slovensko	85% na cíle Konvergence a Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	85%
Jiné členské státy než státy uvedené v bodě 1., které jsou ke dni 1. ledna 2007 způsobilé pro přechodný režim FS.	Španělsko	80% na cíl Konvergence a na regiony „postupně zařazované do financování“ v rámci cíle Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost. 50% na cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost mimo regiony „postupně zařazované do financování“	85%

Jiné členské státy než státy uvedené v bodech 1. a 2.	Belgie, Dánsko, Spolková republika Německo, Francie, Irsko, Itálie, Lucembursko, Nizozemsko, Rakousko, Finsko, Švédsko a Spojené království	75% na cíl Konvergence	-
Jiné členské státy než státy uvedené v bodech 1. a 2.	Belgie, Dánsko, Spolková republika Německo, Francie, Irsko, Itálie, Lucembursko, Nizozemsko, Rakousko, Finsko, Švédsko a Spojené království	50% na cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	-
Nejvzdálenější regiony uvedené v čl. 299 odst. 2 Smlouvy čerpající dodatečně přidělené prostředky pro tyto regiony.	Španělsko, Francie a Portugalsko	50%	-
Nejvzdálenější regiony uvedené v čl. 299 odst. 2 Smlouvy.	Španělsko, Francie a Portugalsko	85% na cíle Konvergence a Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	-

Zdroj: Nařízení Rady ES č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení (ES) č. 1260/1999

V případě OP v rámci cíle Evropská územní spolupráce, jejichž alespoň jeden účastník pochází z členského státu, jehož průměrný HDP na obyvatele za období 2001 – 20003 byl nižší než 85% průměru Evropské unie za stejné období, je výše příspěvku z ERDF v maximální výši 85% způsobilých nákladů. U všech ostatních OP je maximální výše příspěvku z ERDF 75% způsobilých výdajů spolufinancovaných z tohoto fondu.

Příspěvek z fondů na každou prioritní osu OP nesmí být nižší než 20% způsobilých veřejných výdajů. [10]

2.2.7. Finanční řízení

Platby příspěvků z jednotlivých fondů Evropské unie provádí Komise, a to v souladu s rozpočtovými položkami. Každá platba se přiřazuje k nejstarším otevřeným rozpočtovým závazkům daného fondu. Platby se provádějí v podobě předběžných plateb, průběžných plateb a plateb konečného zůstatku. Tyto platby se vyplácejí subjektu určenému členským státem.

Do 30. dubna každého roku zašlou členské státy Komisi předběžný odhad svých pravděpodobných žádostí o platby pro běžný rozpočtový a následující rozpočtový rok.

Průběžné platby a platby konečného zůstatku se vypočítávají tak, že se míra spolufinancování stanovená v rozhodnutí o daném OP pro každou prioritní osu použije na způsobilé výdaje uvedené pro tuto prioritní osu v každém výkazu certifikovaném certifikačním orgánem. Příspěvek Společenství prostřednictvím průběžných plateb a plateb konečného zůstatku však nesmí být vyšší než příspěvek z veřejných zdrojů a maximální výše pomoci z fondů pro každou prioritní osu stanovená v rozhodnutí Komise o schválení OP.

Během období způsobilosti:

- smí jedna prioritní osa v určitém časovém úseku čerpat podporu pouze z jednoho fondu a v rámci jednoho cíle,
- smí jedna operace v určitém časovém úseku čerpat podporu z fondu pouze v rámci jednoho OP,
- nesmí jedna operace čerpat podporu z fondu vyšší, než jsou celkové přidělené veřejné výdaje.

Na výdaje spolufinancované z fondů není poskytována podpora z jiného finančního nástroje Společenství. [10]

Projekt financovaný z fondů Evropské unie nesmí v sobě zahrnovat zakázanou veřejnou podporu. [9]

2.2.8. Řízení, monitorování a kontrola

Členský stát si pro každý OP určuje:

1. řídicí orgán – odpovídá za řízení a provádění OP,
2. certifikační orgán – ověřuje výkazy výdajů a žádosti o platby před jejich odesláním Komisi,
3. auditní orgán – je odpovědný za ověřování účinného fungování řídicího a kontrolního systému.

Členské státy pak odpovídají za řízení a kontrolu OP zejména tím, že se snaží zajistit, aby řídicí a kontrolní systémy účinně fungovaly, předchází nesrovnalostem, popř. je odhalují, napravují a získávají zpět neoprávněně vyplacené částky, případně i s úroky z prodlení. Členské státy jsou povinny tyto nesrovnalosti oznámit Komisi. [10]

2.2.9. Křížové financování

Křížové financování představuje možnost zafinancovat v rámci limitu 10% na každou prioritu OP aktivity spadající do oblasti pomoci z druhého fondu (pro ERDF z ESF a naopak), jsou-li taková opatření nutná pro uspokojivé provádění projektu a přímo s ním souvisí. [9]

2.3. Klíčové strategické programové dokumenty politiky HSS

2.3.1. Strategické obecné zásady společenství

Strategické obecné zásady společenství (dále jen SOZS) představují nejvyšší strategický dokument pro realizaci politiky HSS na evropské úrovni definující hlavní priority pro programové období 2007-2013. Existence SOZS zajišťuje dodržování obecných zásad pro hospodářskou, sociální a územní soudržnost s cílem podporovat harmonický, vyvážený a udržitelný rozvoj Společenství. [11]

SOZS vyjadřují politiku soudržnosti pro podporu růstu a zaměstnanosti, obnovu konkurenceschopnosti pro Evropu jako celek, zvýšení potenciálu růstu a produktivity a posílení sociální soudržnosti, přičemž je hlavní důraz kladen na inovaci, znalosti a optimalizaci lidského kapitálu. [12]

2.3.2. Národní rozvojový plán

Národní rozvojový plán (dále jen NRP) na úrovni jednotlivých členských zemí Evropské unie popisuje hlavní rozvojové problémy členských států, přičemž priority rozvoje země nemusí odpovídat prioritám politiky HSS.

NRP České republiky pro programové období 2007 - 2013 poskytuje oporu a konkrétní východiska pro zpracování Národního strategického referenčního rámce pro financování z fondů Evropské unie. [13]

2.3.3. Národní strategický referenční rámec

Národní strategický referenční rámec (dále jen NSRR) vymezuje konkrétní podobu realizace politiky HSS na území členských států. [14]

3. Cíle práce a metody

Metodické kroky práce budou zaměřeny na popsání základních pojmů a principů týkajících se zásad tvorby a finančního řízení projektů spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie, sledování odlišností těchto zásad u jednotlivých OP, popsání a analýza zjištěných výsledků. Při zpracování bakalářské práce budou pro popis dosavadních poznatků využívány metody historická a deskriptivní, při práci s literaturou jsou využívány metody komparace a analogie, dále induktivně-deduktivní metody, kdy jsou z jednotlivých poznatků vyvozeny obecné závěry. V praktické části budou využívány metody analýzy a syntézy.

Hlavním cílem práce je popsání základních pojmů a principů týkajících se zásad tvorby a finančního řízení projektů spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie. Dále budou zkoumány a porovnávány zásady tvorby rozpočtu projektů podávaných do jednotlivých tematických operačních programů programovacího období 2007-2013. Dílčím cílem je s využitím předchozích analýz navrhnout vzorový rozpočet projektu ve vztahu k české účetní osnově, tj. sledovat základní vazby mezi manažerskou osnovou rozpočtu evropských projektů s českou účetní osnovou.

4. Praktická část

4.1. Základní východiska pro tvorbu a finanční řízení OP

Základní východiska podmiňující oblast tvorby a finančního řízení projektů spolufinancovaných z fondů Evropské unie jsou jejich řídicí orgány a částky, které jsou jednotlivým OP přiděleny.

Tabulka č. 2: Řídící orgány a alokované částky jednotlivých tématických OP

OP	Řídící orgán	Financování z fondů Evropské unie	Alokovaná částka z fondů Evropské unie	Procentní část z celkových alokovaných zdrojů Evropské unie	Navýšení financování z českých veřejných zdrojů
OPD	Ministerstvo Dopravy	ERDF, FS	5,77 mld. €	21,6 %	1,01 mld. €
OPŽP	Ministerstvo Životního prostředí	ERDF, FS	4,92 mld. €	18,4 %	0,87 mld. €
OPPI	Ministerstvo průmyslu a obchodu	ERDF	3,04 mld. €	11,4 %	0,54 mld. €
OPVVI	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	ERDF	2,07 mld. €	7,75 %	X

OPLZZ	Ministerstvo práce a sociálních věcí	ESF	1,84 mld. €	6,9 %	0,32 mld. €
OPVK	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	ESF	1,83 mld. €	6,9 %	0,32 mld. €
IOP	Ministerstvo pro místní rozvoj	ERDF	1,58 mld. €	6 %	X
OPTP	Ministerstvo pro místní rozvoj	ERDF	0,29 mld. €	0,01 %	X

Zdroj: www.strukturalni-fondy.cz

4.2. Výběr dodavatele - dodávky, služby, stavební práce

Správný výběr dodavatele je základem při realizaci jakékoli dodávky, služby či stavební práce, která má být financována z fondů Evropské unie.

Každý dodavatel je povinen dodržet princip transparentnosti (zadavatel je povinen zajistit průhlednost řízení), rovného zacházení (zadavatel je povinen přistupovat ke všem uchazečům stejným způsobem) a zákazu diskriminace (zákaz diskriminace dodavatelů).

Rozhodující roli představuje očekávaná hodnota zakázky. Očekávanou hodnotou zakázky se rozumí předpokládaná výše peněžitého závazku, který vyplývá z plnění veřejné zakázky. Tento peněžitý závazek je zadavatel povinen stanovit před zahájením zadávacího řízení. Pro stanovení očekávané hodnoty veřejné zakázky je vždy relevantní cena zakázky bez daně z přidané hodnoty (dále jen DPH).

Tabulka č. 3: Veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

Druh veřejné zakázky	Předpokládaná hodnota veřejné zakázky na dodávky	Předpokládaná hodnota veřejné zakázky na služby	Předpokládaná hodnota veřejné zakázky na stavební práce
podlimitní	od 2.000.000 Kč	od 2.000.000 Kč	od 6.000.000 Kč
nadlimitní	dle druhu veřejného zadavatele	dle druhu veřejného zadavatele	od 165.288.000 Kč
zakázka malého rozsahu	do 2.000.000 Kč	do 2.000.000 Kč	do 6.000.000 Kč
zakázka s vyšší hodnotou	od 2.000.000 Kč	od 2.000.000 Kč	od 6.000.000 Kč

Zdroj: zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

Tabulka č. 4: Specifická kritéria při výběru dodavatele jednotlivých tematických OP

Průběh výběrového řízení	Zakázka malého rozsahu	Zakázka s vyšší hodnotou
bez výběrového řízení	• OPLZZ - do 200.000 Kč, • OPD - do 100.000 Kč, • OPPI - do 100.000 Kč, • OPŽP - do 200.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby a do 600.000 Kč v případě zakázek na stavební práce, • OPVK - do 100.000 Kč, • IOP - do 500.000 Kč.	X
oslovení minimálně 3 dodavatelů	• OPLZZ - od 200.000 Kč do 800.000 Kč, od 800.000 Kč do 2.000.000 Kč zároveň povinné uveřejnění výzvy na webových stránkách www.esfcr.cz po dobu min. 15 dnů, • OPD - od 100.000 Kč do 2.000.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby, od 100.000 Kč	• OPPI - od 2.000.000 Kč, kdy je zakázka z méně než 50 % spolufinancována z veřejných zdrojů.

oslovení minimálně 3 dodavatelů	do 6.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce, • OPPI - od 100.000 Kč do 500.000 Kč, od 500.000 Kč do 2.000.000 Kč zároveň povinnost uveřejnění zakázky na webových stránkách www.esfcr.cz minimálně 20 kalendářních dnů, • OPVVI - do 2.000.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby, do 6.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce, povinnost uveřejnit výzvu na webových stránkách zadavatele, • OPŽP - do 2.000.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby, do 6.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce, • OPTP - do 1.000.000 Kč, od 1.000.000 Kč	
---	---	--

oslovení minimálně 3 dodavatelů	do 2.000.000 Kč zároveň povinné uveřejnění výzvy na internetových stránkách Strukturálních fondů, • OPVK - do 500.000 Kč, • IOP - od 500.000 Kč do 2.000.000 Kč v případě zakázek na služby a dodávky, od 500.000 Kč do 6.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce.	
oslovení minimálně 5 dodavatelů	• OPVK - od 500.000 Kč do 2.000.000 Kč, povinnost uveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení na stránkách poskytovatele podpory.	• OPD - do 75.000.000 Kč, • OPVVI - od 2.000.000 Kč u zakázek na dodávky a služby, od 6.000.000 Kč u zakázek na stavební práce, povinnost uveřejnit výzvu na webových stránkách zadavatele, • OPVK - od 2.000.000 Kč

oslovení minimálně 5 dodavatelů		do 6.000.000 Kč, uveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení na stránkách poskytovatele podpory, • OPŽP - do 20.000.000 Kč, • OPLZZ - od 2.000.000 Kč, povinnost uveřejnit výzvy na webových stránkách www.esfcr.cz, a to po dobu alespoň 15 dnů, • IOP - od 2.000.000 Kč do 5.857.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby, od 6.000.000 Kč do 20.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce.
---	--	---

oslovení minimálně 9 dodavatelů	X	• OPD - do 165.288.000 Kč, • OPVK - od 6.000.000 Kč, uveřejnit oznámení o zahájení výběrového řízení na stránkách poskytovatele podpory, • IOP - od 5.857.000 Kč v případě zakázek na dodávky a služby, od 20.000.000 Kč v případě zakázek na stavební práce.
výběrové řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	X	• OPŽP - od 20.000.000 Kč (dle zákona č. 137/20006 Sb., o veřejných zakázkách oslovení neomezeného počtu zájemců), • OPTP - od 2.000.000 Kč.

Zdroj: příručky pro příjemce, žadatele, metodické pokyny jednotlivých tematických OP

4.3. Způsobilé výdaje dle výdajových druhů

4.3.1. Dlouhodobý majetek

4.3.1.1. Charakteristika dlouhodobého majetku pro účely financování z fondů

Evropské unie

Dlouhodobý majetek pro účely tvorby projektů spolufinancovaných z fondů Evropské unie lze rozdělit na dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek. Pro obě dvě skupiny platí doba použitelnosti delší než 1 rok.

Tabulka č. 5: Rozdělení dlouhodobého majetku dle ceny pořízení pro účely financování z fondů Evropské unie

Dlouhodobý majetek	Komentář
Dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000 Kč	Nákup softwaru, know-how, licence, studijního programu, případně dalších položek drobného nehmotného majetku.
Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60.000 Kč	Nákup dlouhodobého nehmotného majetku nad 60.000 Kč pořizovací ceny za kus. Jedná se o investiční majetek.
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40.000 Kč	Pořízení hmotného majetku, jehož pořizovací cena je minimálně 40.000 Kč.
Drobný hmotný majetek do 40.000 Kč	Zahrnuje zejména nákup výukového a spotřebního materiálu, nákup PC sestav, notebooků, tiskáren, mobilů, dataprojektorů, vybavení k výuce jako jsou učebnice a materiál pro výuku a podobně.

Zdroj: Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost

4.3.1.2. Pořízení majetku koupí, výstavbou

V převážné většině dochází k pořízení majetku koupí, kterou je příjemce povinen vždy doložit prostřednictvím např. kupních smluv, faktur, dodacích listů a podobně. U nemovitostí či pozemků příjemce musí doložit vlastnický vztah pomocí výpisu z katastru nemovitostí.

Z ESF není možno financovat pořízení nábytku, vybavení, vozidla, infrastruktury, nemovitostí a pozemků.

Pouze v rámci pořízení pozemků je omezení způsobilosti výdajů. Od částky převyšující 10% celkových způsobilých výdajů projektu jsou výdaje na pořízení pozemků považovány za nezpůsobilé.

Tabulka č. 6: Způsobilé výdaje při nákupu nemovitostí a pořízení staveb formou výstavby

Nákup nemovitostí	Pořízení staveb formou výstavby
Kupní cena nemovitosti	Výdaje na projektovou dokumentaci
Výdaje na uzavření smlouvy	Odměny za odbornou práci při realizaci smlouvy (výdaje na stavební dozor, výdaje na zaměstnance odpovědné za řízení projektu a jeho realizaci a podobně)
Poplatky za vyhotovení znaleckého posudku	Příprava staveniště
Poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí	Stavební práce podle projektové dokumentace

Zdroj: Způsobilé výdaje 2007 - 2013 Metodická příručka

Tabulka č. 7: Základní typy nákladů spojených s oceněním dlouhodobého majetku

Popis	Způsobilý/nezpůsobilý výdaj
Odměna za poradenské služby a zprostředkování	Způsobilý výdaj souvisí-li přímo s realizací projektu
Správní poplatky	Způsobilý výdaj souvisí-li přímo s realizací projektu
Platby za poskytnuté záruky	Způsobilý výdaj souvisí-li přímo s realizací projektu
Úroky z úvěru, pokud tak účetní jednotka rozhodne	Nezpůsobilý výdaj
Průzkumné a projektové práce	Způsobilý výdaj
Clo	Nezpůsobilý výdaj
Dopravné	Způsobilý výdaj
Náklady na montáž zařízení	Způsobilý výdaj
Licence nezbytné při pořízení majetku	Způsobilý výdaj
Zkoušky před uvedením majetku do užívání	Způsobilý výdaj
Opravy a udržování	Nezpůsobilý výdaj u rutinních oprav a udržování
Kurové rozdíly	Nezpůsobilý výdaj
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Nezpůsobilý výdaj
DPH spojená s pořízením majetku	Dle způsobilosti předmětu daně

Daň z převodu nemovitosti	Nezpůsobilý výdaj
Náklady na přípravu pracovníků	Způsobilý výdaj v alikvótní části, je-li příprava nezbytná pro realizaci projektu

Zdroj: Způsobilé výdaje 2007 - 2013 Metodická příručka

4.3.1.3. Leasing

Finanční leasing je považován za způsobilý výdaj, je-li způsobilý pro financování z fondů Evropské unie také předmět tohoto leasingu. Oproti tomu operativní leasing je způsobilým výdajem i v případě, že předmět tohoto leasingu není způsobilý pro financování z evropských fondů. Pak je ale nutné prokázat, že daný předmět operativního leasingu je pro realizaci projektu nezbytný.

4.3.1.4. Odpisy majetku

Pro potřeby způsobilosti jsou odpisy odvozovány od daňových, nikoliv od účetních odpisů. Majetek, jehož využívání je nutné pro plnění cíle projektu, by měl být zohledněn pomocí odpisů a majetek, jehož pořízení je cílem (popř. jedním z cílů) projektu, by měl být zohledněn prostřednictvím pořízení (za způsobilý výdaj se považuje vstupní cena majetku). Přičemž příjemce není oprávněn nárokovat si na jeden majetek zároveň jeho vstupní pořizovací cenu a příslušné odpisy.

Příspěvek z ESF nelze poskytovat na pořízení majetku jako je nábytek, vybavení, vozidla a podobně. Za způsobilý výdaj je pak považován odpis tohoto odpisovatelného majetku, který byl přidělen výhradně na dobu trvání projektu. Na pořízení tohoto majetku nesmí být použity též veřejné příspěvky.

4.3.1.5. Pořízení samostatných movitých věcí z fondů Evropské unie (s výjimkou ESF)

S výjimkou ESF lze pořídit samostatné movité věci z fondů Evropské unie, jako je kancelářské vybavení, stroje, zařízení, počítače a podobně. Není-li majetek využíván zcela pro účely projektu, je za způsobilý výdaj možné považovat pouze alikvotní část pořizovací ceny.

4.3.2. Zásoby

Za způsobilé výdaje z oblasti zásob je považován základní materiál a zásoby, které jsou nezbytné pro účely projektu.

4.3.3. Osobní náklady

Základní způsobilé výdaje z oblasti osobních nákladů jsou zejména hrubé mzdy nebo platy, odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr zaměstnanců pracujících na projektu a autorské honoráře. Způsobilé výdaje jsou i další povinné odvody související se mzdou nebo platem, přičemž zde musí bezpodmínečně existovat přímá vazba mezi vynaloženými osobními náklady a realizací projektu.

Tabulka č. 8: Dovolená, nemocenská, ostatní zákonné výdaje a dobrovolná práce

Dovolená	Náhrada za čerpanou dovolenou zaměstnanci přísluší k období realizace projektu, je poukázána v rámci realizace projektu (je součástí hrubé mzdy).
Nemocenská	Náhrada mzdy zaměstnanci při dočasné pracovní neschopnosti je způsobilým výdaje pouze v případě, pokud výše způsobilé náhrady mzdy při dočasné pracovní neschopnosti odpovídá míře zapojení zaměstnance do realizace daného projektu a je splněn test časové způsobilosti, nárok na náhradu mzdy a úhrada náhrady se uskuteční v době realizace projektu.
Ostatní zákonné výdaje zaměstnavatele na zaměstnance	Zákonné úrazové pojištění zaměstnanců a odvody do Fondu kulturních a sociálních potřeb.
Neplacená dobrovolná práce	Považuje se za způsobilý výdaj, pokud je vykonávaná dobrovolníky, kteří pomáhají projektu ve svém volném čase. Je-li vykonávaná zaměstnanci příjemce, považuje se za nezpůsobilý výdaj.

Zdroj: Způsobilé výdaje 2007 - 2013 Metodická příručka

4.3.4. Cestovní náhrady

Cestovní náhrady musí vždy:

- přímo souviset s efektivním provedením projektu,
- být pro projekt nezbytné,
- souviset s osobami příjemce pomoci, které jsou do realizace projektu zapojeny přímo.

Mezi takové výdaje patří zejména:

- jízdní výdaje veřejných dopravních prostředků, a to i včetně náhrad za použití vlastních osobních a služebních motorových vozidel,
- výdaje za ubytování,
- stravovací výdaje:
 - o stravné - za každý kalendářní den pracovní cesty poskytne zaměstnavatel zaměstnanci stravné dle stanovených tarifů, konkrétní výše plnění je závislá na délce trvání pracovní cesty v hodinách,
 - o zahraniční stravné - při zahraniční cestě náleží zaměstnanci stravné v cizí měně. Výši stravného je určena ze základní sazby stravného stanovené pro stát, ve kterém zaměstnanec stráví v kalendářním dni většinu času. Je obvyklé, že při zahraničních cestách je zaměstnanci poskytnuto kapesné.
- nutné vedlejší výdaje vzniklé v přímé souvislosti s pracovní cestou (např. nezbytné pojištění při zahraničních cestách, parkovné, platby za telefon a podobně).

4.3.5. Služby

Mezi nejčastěji ve vyskytující služby spadající do oblasti způsobilých výdajů patří:

- výdaje na telekomunikační a poštovní služby,
- výdaje na nájemné za najaté movité i nemovité věci,
- půjčovné za osobní automobily používané pro služební cesty,
- výdaje na úklidové služby,
- výdaje na překladatelské služby,
- výdaje na právní, technické, finanční, účetní a ekonomické poradenství,
- výdaje spojené s výběrovým řízením dodavatele pro zakázky,
- rozmnožování a tisky materiálů,
- výdaje spojené s publicitou projektu,
- výdaje na odborné posudky,
- výdaje na účetní audit, je-li řídicím orgánem stanovena povinnost provedení účetního auditu,
- výdaje na opravu a údržbu položek, nejedná-li se o rutinní opravu,
- režijní náklady, jsou-li jejich základem skutečné výdaje přímo související s realizací projektu a jsou určeny v poměru k dané činnosti. Mezi takové režijní náklady patří výdaje na nájem kanceláře, spotřeba vody, paliv a energie, telefon, fax, internet, úklid, a další,
- výdaje na reprezentaci, které zahrnují položky občerstvení, květiny a podobně.

4.3.6. Daně

Daně jsou obecně nezpůsobilým výdajem, protože jsou příjmem státního nebo místních rozpočtů.

Jedinou výjimku z oblasti daní představuje DPH. DPH může být způsobilým výdajem pouze v případě, pokud je za způsobilý výdaj považováno plnění, ke kterému se daň vztahuje. Je-li dané plnění způsobilým výdajem pouze z části, pak je způsobilým výdajem pouze alikvotní část DPH příslušející k tomuto plnění.

4.3.7. Finanční výdaje a poplatky

Do této skupiny spadají výdaje typu pokut a penále, bankovní poplatky, úroky z úvěrů, správní a místní poplatky, pojištění majetku, odvody a podobně. Tyto výdaje jsou pro projekt nevyhnutelné a mají na něj přímou vazbu. Řídící orgán každého OP určí, které finanční výdaje a poplatky budou považovány za způsobilé.

4.4. Vzorový rozpočet projektu

Kód	Rozpočtové kapitoly/položky	Účtování dle vzorové účetní osnovy
1.	OSOBNÍ NÁKLADY	
1.1.	Hrubé mzdy	521.100
1.2.	Odměny z DPP	521.101
1.3.	Odměny z DPČ	521.102
1.4.	Autorské honoráře	518.100
1.5.	Sociální pojištění zaměstnavatele	524.100
1.6.	Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100
1.7.	Zákonné pojištění zaměstnavatele	527
1.8.	Fond kulturních a sociálních potřeb	528, 588
2.	CESTOVNÍ NÁHRADY	
2.1.	Služební cesty tuzemské	
2.1.1.	Cestovné	512.200 (daňové) 512.201 (nedaňové)
2.1.2.	Náklady na firemní vozidlo - spotřeba PHM	501.200 (daňové) 501.201(nedaňové)
2.1.3.	Náklady na firemní vozidlo - opravy, údržba	511.200
2.1.4.	Ubytování	512.202
2.1.5.	Stravné	512.203
2.1.6.	Nutné vedlejší výdaje	512.204
2.2.	Služební cesty zahraniční	
2.2.1.	Cestovné	512.205 (daňové) 512.206 (nedaňové)
2.2.2.	Náklady na firemní vozidlo - spotřeba PHM	501.202 (daňové) 501.203 (nedaňové)
2.2.3.	Náklady na firemní vozidlo - opravy, údržba	511.201
2.2.4.	Ubytování	512.207
2.2.5.	Stravné	512.208

2.2.6.	Nutné vedlejší výdaje + kapesné	512.209
3.	ZAŘÍZENÍ	
3.1.	Hmotný majetek	
3.1.1.	Pořízení hmotného majetku	042.300
3.1.2.	Pořízení použitého hmotného majetku	042.301
3.1.3.	Zařazení hmotného majetku do užívání	022
3.1.4.	Odpisy hmotného majetku	551.300
3.2.	Nehmotný majetek	
3.2.1.	Pořízení software	041.300
3.2.2.	Pořízení ostatní nehmotného majetku	041.301
3.2.3.	Zařazení nehmotného majetku do užívání	01x
3.2.4.	Odpisy nehmotného majetku	551.301
3.3.	Drobný hmotný majetek	501.300
3.3.1.	Použitý drobný hmotný majetek	501.301
3.4.	Leasing	381, 518.300
3.5.	Nájem zařízení	518.301
3.6.	Výdaje na opravy, údržby	511.300
4.	MÍSTNÍ KANCELÁŘ	
4.1.	Nákup materiálu (spotřební, pomocný)	501.400
4.2.	Telefon, poštovné, fax	518.400
4.3.	Spotřeba vody, paliv a energie	502
4.4.	Nájemné	518.401
4.5.	Údržby, opravy	511.400
5.	NÁKUP SLUŽEB	
5.1.	Publikace, školící materiály, manuály	501.500
5.2.	Ediční služby, tisky, korektury, apod.	518.500
5.3.	Odborné služby, studie a výzkum	518.501
5.4.	Náklady na konference, kurzy	518.502
5.5.	Podpora účastníků	
5.5.1.	Ubytování	518.503
5.5.2.	Stravné	518.504

5.6.	Přepravné (tuzemsko a zahraničí, hromadná přeprava osob a zboží a podobně)	518.505
5.7.	Překlady, tlumočení	518.506
5.8.	Náklady na poradenství, expertní, konzultační, právní, účetní služby	518.507
5.9.	Finanční služby	
5.9.1.	Správní a místní poplatky	518.508
5.9.2.	Pojištění majetku	568.500
5.10.	Náklady na marketing	518.509
6.	STAVEBNÍ OPRAVY	
6.1	Drobné stavební opravy	511.600
6.2.	Stavební části stavby	042.600
6.3.	Nákup pozemků	041.600
6.4.	Projektová dokumentace	042.601
7.	PŘÍMÁ PODPORA	
7.1.	Mzdové příspěvky	518.700
7.2.	Cestovné, ubytování a stravné	518.701
7.3.	Doprovodné aktivity	518.702
8.	NÁKLADY VYPLÝVAJÍCÍ PŘÍMO ZE SMLOUVY	
8.1.	Náklady na audit	518.800
8.2.	Náklady na publicitu (letáky, vlaječky a podobně)	518.801
8.3.	Pokuty a penále	544 (daňově uznatelné) 545 (daňově neuznatelné)
8.4.	Bankovní záruky a poplatky, finanční náklady	568.800
8.5.	Úroky z úvěrů	562
9.	DPH	343

5. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo postihnout problematiku tvorby a finančního řízení projektů spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie a porovnat případné odlišnosti v rámci tematických operačních programů.

Základním pilířem v oblasti tvorby a financování projektů spolufinancovaných z fondů Evropské unie je výběr dodavatelů pro jednotlivé zakázky. Danou sféru v podmínkách České republiky upravuje zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, podmínky při výběru dodavatele jsou konkrétně upraveny v jednotlivých příručkách, popř. metodických pokynech příslušných tematických operačních programů. Ať už dle zákona č. 137/2006, Sb. o veřejných zakázkách nebo dle specifických podmínek řízených legislativou Evropské unie, základním kritériem je vždy předpokládaná hodnota zakázky a od ní se odvíjející jednotlivá pravidla, kterými se subjekt připravující daný projekt musí bezpodmínečně řídit. Obecně lze říci, že pravidla, která jsou upravena evropskou legislativou, jsou mnohem striktnější a snaží se minimalizovat jakoukoli neoprávněnou snahu o získání prostředků z fondů Evropské unie. Použité zákony byly myšleny ve znění k datu 30.4.2010.

Proto jsou přesně stanovena pravidla určující způsobilost výdajů, které mají být spolufinancovány z evropských zdrojů. V rámci této práce byla zachycena jejich hlavní charakteristika dle jednotlivých výdajových druhů.

Problematika způsobilosti výdajů se promítá i do poslední části této práce, a sice do návrhu vzorového rozpočtu pro projekty spolufinancované z fondů Evropské unie. Snahou bylo najít souvislosti vzorového rozpočtu a české účetní osnovy. Dokladem toho je převodní tabulka vzorového rozpočtu projektu vzniklého syntézou všech tematických operačních programů a následné navázání rozpočtových položek do české účetní osnovy.

Rozpočtové kapitoly Osobní náklady, Cestovní náhrady, Zařízení, Stavební opravy a Nákup služeb vycházejí dle své struktury z české účetní osnovy.

Poměrně obsáhlou část rozpočtu představuje rozpočtová kapitola Nákup služeb, která díky své rozmanitosti lze postihnout pouze z části. Specifikum v rámci této

rozpočtové kapitoly představuje položka Podpora účastníků, která je zařazena právě do oblasti služeb.

Zcela specifická pro rozpočet projektů je pak syntéza výdajů rozpočtové kapitoly Místní kancelář zahrnující náklady na veškeré energie, nájemné a provozní materiál potřebný pro zajištění provozu místní kanceláře.

Charakteristická je i rozpočtová kapitola Přímá podpora a Náklady vyplývající ze smlouvy, které nelze začlenit jiným způsobem, než je uvedeno ve vzorovém rozpočtu.

Rozpočtová položka Daň z přidané hodnoty, tzv. DPH, byla v rámci vzorového rozpočtu vyňata z jeho struktury, a to z důvodu variability její uznatelnosti. Daň z přidané hodnoty prostupuje všechny rozpočtové kapitoly vyjma kapitoly Osobních nákladů.

Návrh vzorového rozpočtu je rozšířen o konkrétní čísla účtů dle vzorové účetní osnovy jako možný způsob účtování jednotlivých výdajových položek respektující zásady českého účetnictví. Tato struktura je založena na kumulaci položek na jednotlivých účtech, nejde o podvojný zápis. V případě potřeby je vždy nutno použít analytického zápisu, jak je znázorněno ve vzorovém rozpočtu. V rámci rozpočtových položek jako je Leasing, Telefon, poštovné, fax, Spotřeba vody, paliv a energie a Pojištění majetku je zapotřebí časového rozlišení nákladů.

Hlavním přínosem práce je zpracování právě tohoto přehledu, který v takovéto podobě nebyl do dnešní doby nikde prezentován.

6. Summary

The aim of this thesis was to describe the problems of creation and financial management of projects cofinanced from EU sources and to compare possible differences in the thematic operational programs. The rules governing this area are generally defined. However, their particular form is always in the context of thematic operational programs more stringent - all with one goal - to minimize unauthorized attempts to achieve the EU funds. The sub-goal of this thesis was to propose a model project budget and to complete this project budget by a draft of possible budget items accounts.

7. Seznam použité literatury

- [1] SVOZILOVÁ, A. *Projektový management*. 1.vyd. Praha : Grada Publishing, 2006. 353 s. ISBN 80-247-1501-5.
- [2] HRABÁNKOVÁ, M. *Základy tvorby projektů podle zásad Evropské unie*. 2. vyd. Praha : Institut výchovy a vzdělávání MZe ČR, 2000. 34 s. ISBN 80-7105-204-3.

Internetové odkazy a zdroje

- [3] FONDY EVROPSKÉ UNIE: 26,7 miliard € pro Českou republiku. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.strukturalni-fondy.cz/Informace-o-fondech-EU>>.
- [4] Programy 2007 - 2013. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
< <http://www.strukturalni-fondy.cz/Programy-2007-2013> >.
- [5] Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondů soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007-2013. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_14190.html>.
- [6] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o zrušení nařízení (ES) č. 1783/1999. [online] [cit. 5.3.2010] Dostupné na WWW:
<[http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/regulation/pdf/2007/feder/ce_1080\(2006\)_cs.pdf](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/regulation/pdf/2007/feder/ce_1080(2006)_cs.pdf)>.
- [7] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 ze dne 5. července 2006 o Evropském sociálním fondu a o zrušení (ES) č. 1784/1999. [online] [cit. 5.3.2010] Dostupné na WWW:
<<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:210:0012:0018:CS:PDF>>.
- [8] Nařízení Rady (ES) č. 1084/2006 ze dne 11. července 2006 o Fondu soudržnosti a o zrušení (ES) č. 1164/94). [online] [cit. 5.3.2010] Dostupné na WWW:

<[http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/regulation/pdf/2007/cohesion/ce_1084\(2006\)_cs.pdf](http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/regulation/pdf/2007/cohesion/ce_1084(2006)_cs.pdf)>.

- [9] Způsobilé výdaje 2007 - 2013 Metodická příručka. [online] [cit. 6.3.2010] Dostupné na WWW:

<http://www.google.cz/#hl=cs&source=hp&q=Zp%C5%AFsobil%C3%A9+v%C3%BDdaje+2007%E2%80%932013+metodick%C3%A1+p%C5%99%C3%ADru%C4%8Dka&lr=&aq=f&aqi=&aql=&oq=&gs_rfai=&fp=eede5dca3ccc833f>.

- [10] Nařízení Rady ES č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení (ES) č. 1260/1999. [online] [cit. 6.3.2010] Dostupné na WWW:

<<http://www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=68e85504-93b7-4cc0-85f3-260e5994be05>>.

- [11] Rozhodnutí Rady ze dne 6. října 2006 o strategických obecných zásadách Společenství pro soudržnost. [online] [cit. 6.3.2010] Dostupné na WWW:

<http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/2007/osc/l_29120061021cs00110032.pdf>.

- [12] Programový dokument OP Doprava. [online] [cit. 6.2.2010] Dostupné na WWW:

<<http://www.opd.cz/cz/Programove-dokumenty>>.

- [13] Návrh Národního rozvojového plánu České republiky 2007-2013. [online] [cit. 6.2.2010] Dostupné na WWW:

<<http://www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=45fc8d6d-7007-4bc9-8f17-d172d12e2fa0>>.

- [14] Národní strategický referenční rámec ČR 2007-2013. [online] [cit. 14.2.2010] Dostupné na WWW:

<<http://www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=5a5a7a80-ae4c-48e2-add9-0719b2872d7a>>.

- [15] Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:

<<http://www.verejna-zakazka.cz/upload-download/zvz-137-2006-zneni-2008-02-29.pdf>>.

- [16] Závazné postupy pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU, nespádajících pod aplikaci zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v programovém období 2007-2013. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.strukturalni-fondy.cz/Narodni-organ-pro-koordinaci/Dokumenty/Metodiky-a-manualy/FileList/Verejne-zakazky/Zavazne-postupy>>.
- [17] Pravidla pro výběr dodavatelů OPPI. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.czechinvest.org/data/files/pravidal-pro-vybur-dodavatelu-840-cz.pdf>>.
- [18] Závazné pokyny pro žadatele a příjemce podpory v OPŽP. [online] [cit. 27.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.opzp.cz/soubor-ke-stazeni/19/5814-zavazne_pokyny_pro_zadatele_a_prijemce.pdf>.
- [19] Metodika zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a metodika zadávání zakázek financovaných ze zdrojů Evropské unie ve znění změn a doplňků zpracovaných pro Státní fond životního prostředí České republiky. [online] [cit. 27.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.sfzp.cz/sekce/428/vyhledavani/?cx=005222246957080616145%3Awz9gfobpupw&cof=FORID%3A11&ie=windows-1250&q=%09Metodika+zad%ED+ve%FDch+zak%ED+podle+z%ED+kona+%E8.+137%2F2006+Sb.%2C++o+ve%FDch+zak%ED+zk%ED+ch+a+metodika+zad%ED+zak%ED+financovan%FDch+ze+zdroj%F9+Evropsk%E9+unie+ve+zn%ECn%ED+zm%ECn+a+dopl%F2k%F9+zpracovan%FDch+pro+St%ED+fond+%9Eivotn%EDho+prost%F8ed%ED+%C8esk%E9+republiky#915>>.
- [20] Metodika zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a metodika zadávání zakázek financovaných ze zdrojů Evropské unie. [online] [cit. 27.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=dc644a34-002e-40d9-84ff-0fdb349f0a21>>.

- [21] Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.msmt.cz/uploads/soubory/ESF/zakladni_dokumenty_OP_VK/PpP/PpP_verze_3_final_0910211.pdf>.
- [22] Příručka pro příjemce z Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.msmt.cz/uploads/OP_VaVpI/Zakladni_dokumenty/Prirucka_pro_prijemce/100401_PPP_OP_VaVpI_3.0_na_web.pdf>.
- [23] Pravidla pro výběr dodavatelů v rámci Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.msmt.cz/uploads/OP_VaVpI/Zakladni_dokumenty/Spolecne_prilohy_PPP_a_PPZ/Aktualizovane_prilohy/Priloha_2_Pravidla_VD_2.4.pdf>.
- [24] Příručka pro žadatele a příjemce v Operačním programu Technická pomoc. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.strukturalni-fondy.cz/CMSPages/GetFile.aspx?guid=6340a30c-a5d1-459b-95e1-41b1ac4fa512>>.
- [25] Metodický pokyn pro zadávání zakázek OP LZZ. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.google.cz/#hl=cs&source=hp&q=25.%09Metodick%C3%BD+pokyn+pro+zad%C3%A1v%C3%A1n%C3%AD+zak%C3%A1zek+OP+LZZ&btnG=Vyhled%C3%A1v%C3%A1n%C3%AD+Google&lr=&aq=f&aqi=&aql=&oq=25.%09Metodick%C3%BD+pokyn+pro+zad%C3%A1v%C3%A1n%C3%AD+zak%C3%A1zek+OP+LZZ&gs_rfai=&fp=eede5dca3ccc833f>.
- [26] Příručka pro žadatele a příjemce IOP. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<http://www.google.cz/#hl=cs&source=hp&q=P%C5%99%C3%ADru%C4%8Dka+pro+%C5%BEadatele+a+p%C5%99%C3%ADjemce+IOP&lr=&aq=f&aqi=&aql=&oq=&gs_rfai=&fp=eede5dca3ccc833f>.
- [27] Postupy a finanční limity pro zadávání zakázek malého rozsahu a zakázek s vyšší hodnotou v rámci prioritních os 1-6 OP Doprava. [online] [cit. 20.11.2009] Dostupné na WWW:
<<http://www.opd.cz/cz/metodika-VZ>>.

8. Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Omezení příspěvku v rámci cíle Konvergence a Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost	16
Tabulka č. 2: Řídící orgány a alokované částky jednotlivých tématických OP	22
Tabulka č. 3: Veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.....	24
Tabulka č. 4: Specifická kritéria při výběru dodavatele jednotlivých tématických OP .	25
Tabulka č. 5: Rozdělení dlouhodobého majetku dle ceny pořízení pro účely financování z fondů Evropské unie	30
Tabulka č. 6: Způsobilé výdaje při nákupu nemovitostí a pořízení staveb formou výstavby	31
Tabulka č. 7: Základní typy nákladů spojených s oceněním dlouhodobého majetku	32
Tabulka č. 8: Dovolená, nemocenská, ostatní zákonné výdaje a dobrovolná práce.....	34

9. Seznam zkratek

ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj
ESF	Evropský sociální fond
FS	Fond soudržnosti
HSS	Hospodářská a sociální soudržnost
OP	Operační program
OPD	Operační program Doprava
OPŽP	Operační program Životní prostředí
OPPI	Operační program Podnikání a inovace
OPVVI	Operační program Vzdělávání a vývoj pro inovace
OPLZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OPVK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
IOP	Integrovaný operační program
OPTP	Operační program Technická pomoc
PCO	Platební a certifikační orgán
HDP	Hrubý domácí produkt
DPH	Daň z přidané hodnoty

10. Příloha

Vzorová účetní osnova

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 017 - Goodwill
- 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
- 027 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla, sbírky a památky

04 - Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 - 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 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné 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

- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 077 - Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům samostatných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 087 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému 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
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu 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 zásoby

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

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 – Peníze

- 210 – Peníze
- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

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 – Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 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 – Pohledávky z obchodního styku (odběratelé)
- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky ze eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Závazky z obchodních styků (dodavatelé)
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté zálohy
- 325 – Ostatní 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 ke společníkům, za účastníky sdružení a za členy družstva

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

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

- 361 – Závazky – ovládající a řízená osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům
- 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 – Pohledávky a závazky 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 – Přechodné 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 při 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
- 422 – 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 zákonné
- 452 – Rezervy na důchody a podobné závazky
- 453 – Rezerva na daň z příjmů
- 459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 – Bankovní úvěry

47 – Dlouhodobé závazky

- 471 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
- 472 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 473 – Emitované dluhopisy
- 474 – Závazky z pronájmu
- 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 479 – Ostatní 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

- 500 – Spotřebované nákupy
- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie a dalších neskladovatelných dodávek
- 504 – Prodané zboží

51 – Služby

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

52 – Osobní náklady

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

53 – Daně a poplatky

- 530 – Daně a poplatky
- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitostí
- 538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

- 540 – Jiné provozní náklady
- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 – Prodaný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávky
- 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 nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba zákonných rezerv
- 554 – Tvorba ostatních rezerv
- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 556 – Tvorba a zúčtování opravné položky ke goodwillu
- 557 – Tvorba a zúčtování opravné položky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek z provozní oblasti

56 – Finanční náklady

- 560 – Finanční náklady
- 561 – Prodané cenné papíry a vklady
- 562 – Úroky
- 563 – Kurzové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění majetkových 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
- 58 – Mimořádné náklady**
 - 580 – Mimořádné náklady
 - 581 – Náklady na změnu metody
 - 582 – Škody
 - 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
 - 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 59 – Daně 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 – Převed podílu na výsledku hospodaření společníkům
 - 597 – Převed provozních nákladů
 - 598 – Převed finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**
 - 600 – 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**
 - 610 – Změny stavu vnitropodnikových zásob
 - 611 – Změna stavu nedokončené výroby
 - 612 – Změna stavu polotovarů
 - 613 – Změna stavu výrobků
 - 614 – Změna stavu zvířat
- 62 – Aktivace**
 - 620 – Aktivace
 - 621 – Aktivace materiálu a zboží
 - 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
 - 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 - 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 – Jiné provozní výnosy**
 - 640 – 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**
 - 660 – Finanční výnosy
 - 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
 - 662 – Úroky
 - 663 – Kurzové zisky
 - 664 – Výnosy z přecenění majetkových 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**
 - 680 – Mimořádné výnosy
 - 681 – Výnosy ze změny metody
 - 688 – Ostatní mimořádné výnosy
- 69 – Převodové účty**
 - 697 – Převed provozních výnosů
 - 698 – Převed 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 až 79 – Podrozvahové účty**

Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví