

Účetní aspekty dotační politiky v zemědělské společnosti XYZ s.r.o.

Daniela Slováčková

Bakalářská práce
2015



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Daniela Slováčková**
Osobní číslo: **M120147**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní aspekty dotační politiky v zemědělské společnosti XYZ s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši zaměřenou na poskytování dotací do zemědělství a popište účtování dotací.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav využívání a účtování dotačních nástrojů v zemědělské společnosti XYZ s.r.o.
- Formulujte svá doporučení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. Podvojně účetnictví v příkladech 2012. 12. vyd. Praha: Grada, 2012, 194 s. ISBN 978-80-247-4185-7.

BRINK, Patrick ten. The economics of ecosystems and biodiversity in national and international policy making. 1st ed. Washington, DC: Earthscan, 2011, 494 s. ISBN 18-497-1250-6.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. Účetnictví 2: pokročilé aplikace. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 231 s. ISBN 978-80-247-3516-0.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Kuderová**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **16. února 2015**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2015**

Ve Zlíně dne 16. února 2015



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE


Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užit své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 15. 5. 2015


.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce je zaměřena na zemědělsko-dotační politiku z účetního pohledu. Teoretická část práce se zabývá charakteristikou regionální politiky Evropské unie a fondů Evropské unie. Dále je uvedena struktura poskytovaných dotací do zemědělství v rámci České republiky a jejich účetní i daňové aspekty. Praktická část obsahuje výši a druh zemědělských dotací čerpaných zemědělskou společností XYZ, které jsou poté ještě podrobněji analyzovány i zaúčtovány. Na závěr jsou shrnuta doporučení v podobě zemědělských dotačních titulů, které by mohly být v budoucnu čerpány.

Klíčová slova: regionální politika, zemědělství, zemědělské dotace, účetnictví, vývojové trendy.

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on a policy of agricultural subsidies from an accounting point of view. The theoretical part contains characteristics of European Union regional politics and European Union funds politics. Furthermore it describes structure of agricultural subsidies available in Czech Republic and their accounting and tax aspects. The practical part includes the types of subsidies received by the agricultural enterprise XYZ and their height. These subsidies are then further analysed. The final section summarizes recommendations such as subsidies which could be received in the future.

Keywords: regional policy, agriculture, agricultural subsidies, accounting, trends.

Ráda bych poděkovala Ing. Evě Kuderové z Ústavu financí a účetnictví FAME ve Zlíně za její cenné rady, kterými přispěla k vypracování této bakalářské práce. Mé poděkování patří také vedení společnosti XYZ, za ochotu a poskytnutí potřebného materiálu. Rovněž děkuji svým blízkým za trpělivost, důvěru a podporu, kterou mi projevíli v průběhu celého mého studia na vysoké škole.

„Moudrý je, kdo zná potřebné věci, nikoli mnoho věcí.“

Aischylos

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 DEFINICE A OBJASNĚNÍ POJMU DOTACE	12
2 REGIONÁLNÍ POLITIKA EU	13
2.1 VZNIK A VÝVOJ REGIONÁLNÍ POLITIKY EU	13
2.2 REGIONY REGIONÁLNÍ POLITIKY	14
3 STRUKTURÁLNÍ A INVESTIČNÍ FONDY EU	16
3.1 ŘÍZENÍ FONDŮ EU	16
3.1.1 Nadnárodní úroveň.....	17
3.1.2 Národní úroveň.....	18
4 STRUKTURA DOTAČNÍCH ZDROJŮ POSKYTOVANÝCH DO ZEMĚDĚLSTVÍ V ČR	19
4.1 STÁTNI ZEMĚDĚLSKÝ INTERVENČNÍ FOND.....	19
4.2 DOTAČNÍ NÁSTROJE V ČR	19
4.2.1 Přímé platby	19
4.2.2 Program rozvoje venkova	20
4.2.2.1 Období 2007-2013	20
4.2.2.2 Období 2014-2020	21
4.2.3 Operační program Rybářství na období 2014-2020.....	22
4.2.4 Dotace v rámci Společné organizace trhu.....	23
4.2.5 Národní dotace	23
4.2.6 Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond.....	23
4.2.6.1 Zemědělec	24
4.2.6.2 Podpora pojištění	25
4.2.6.3 Podpora pojištění lesních školek.....	25
4.2.6.4 Podpora nákupu půdy	25
4.3 CROSS COMPLIANCE	25
5 ÚČETNÍ ASPEKTY DOTACÍ	26
5.1 DOTACE NA POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO NEBO NEHMOTNÉHO MAJETKU A TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ	27
5.2 DOTACE NA ÚHRADU FINANČNÍCH A PROVOZNÍCH NÁKLADŮ.....	27
5.3 ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ	28
5.4 PROMÍTNUTÍ DOTACÍ DO ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	32
5.4.1 Rozvaha.....	32
5.4.2 Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění	32
5.4.3 Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění	32
5.4.4 Uvedení dotací do přílohy k účetní závěrce	32
6 DAŇOVÉ ASPEKTY DOTACÍ	33
6.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	33
6.2 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	33
II PRAKTICKÁ ČÁST	34
7 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ	35

7.1	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	35
7.2	ZEMĚDĚLSKÁ PRVOVÝROBA SPOLEČNOSTI.....	35
8	ZEMĚDĚLSKÉ DOTACE VE SPOLEČNOSTI XYZ	37
8.1	ZÍSKANÉ ZEMĚDĚLSKÉ DOTACE.....	37
8.2	VÝVOJOVÉ TRENDY ZÍSKANÝCH ZEMĚDĚLSKÝCH DOTACÍ.....	39
8.2.1	Přímá platba	39
8.2.2	Titul pěstování meziplodin.....	40
8.2.3	Podpora pojištění plodin	41
8.3	VLIV ZÍSKANÝCH DOTACÍ NA CELKOVÉ VÝNOSY A NÁKLADY	42
8.4	VÝVOJ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	43
8.5	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ NA 1 HA ZEMĚDĚLSKÉ PŮDY	44
9	ZAÚČTOVÁNÍ ZÍSKANÝCH ZEMĚDĚLSKÝCH DOTACÍ SPOLEČNOSTI XYZ	45
9.1	ROK 2011	45
9.2	ROK 2012.....	46
9.3	ROK 2013.....	46
9.4	ROK 2014.....	47
10	BUDOUCÍ ZEMĚDĚLSKÉ DOTAČNÍ TITULY.....	49
10.1	PROGRAM ZEMĚDĚLEC.....	49
10.1.1	Příjem žádostí a stanovení výše dotace	49
10.1.2	Postup při podávání žádosti	49
10.1.3	Podmínky pro získání dotace	50
10.1.4	Účtování přijaté dotace	50
10.2	PROGRAM ROZVOJE VENKOVA	51
10.2.1	Příjem žádostí a stanovení výše dotace	52
10.2.2	Postup při podávání žádosti	52
10.2.3	Účtování přijaté dotace	52
10.3	PODPORA NÁKUPU PŮDY	55
10.3.1	Podmínky pro získání dotace	55
11	ZÁVĚREČNÁ SHRNTÍ A DOPORUČENÍ	56
	ZÁVĚR	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	64
	SEZNAM TABULEK.....	67

ÚVOD

Zemědělství v České republice prošlo za posledních sto let značným vývojem. Před rokem 1948 byla většina zemědělské půdy a budov v soukromém vlastnictví různých velkostatků a rodinných usedlostí. Tuto situaci razantně změnila kolektivizace, jejíž dozvuk se nesl až do roku 1989. Hlavní fáze vyvlastňování, kterou iniciovala tehdejší Komunistická strana Československa, probíhala mezi lety 1948 až 1960 a měla za následek stíhání soukromých zemědělců. Toto kolektivní hospodaření bylo vybudováno nikoli na základech hospodářských ale politicko-ideologických. Z tohoto důvodu se po pádu komunistického režimu začala jednotná zemědělská družstva rozpadat. V této době proběhla také restituce majetku, ovšem jen malá část bývalých zemědělců se k zemědělství vrátila a až do roku 2001 probíhala transformace z původní centrálně řízené ekonomiky na ekonomiku tržní. Pozdější vstup České republiky do Evropské unie znamenal pro české zemědělské subjekty mnoho výhod v podobě zvýšení životní úrovně, vyšší výkupní ceny a větší možnosti exportu.

Ovšem největším přínosem pro tyto subjekty bylo rozšíření zemědělských dotačních titulů, které jsou v mnoha případech alespoň částečně kofinancovány Evropskou unií, a právě tímto problémem se hodlám v této bakalářské práci zabývat.

Teoretická část práce je zaměřena především na strukturu poskytovaných zemědělských dotačních titulů a jejich následné zaúčtování. Na základě zjištěných skutečností je v praktické části provedena analýza konkrétních dotací, které byly čerpány zemědělskou společností XYZ v minulých letech. V závěru bakalářské práce jsou poté pro tuto společnost uvedena doporučení, v podobě rad a konkrétních dotačních programů, které by mohla v budoucnosti získat, spolu s návrhem jejich účtování.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Primárním cílem bakalářské práce je nalézt vhodné dotační tituly, které by mohla společnost XYZ v budoucnosti čerpat, a poté navrhnout jejich zaúčtování v rámci různých možností a situací. Dále je cílem této společnosti poradit ohledně stávajícího stavu účtování dotací a naznačit, jak bylo její hospodaření ovlivněno dotacemi, které čerpala od roku 2011 do roku 2014.

Vyhledávání vhodných zemědělských dotačních titulů probíhalo na základě analytických metod. Poté byla použitím myšlenkového spojení poznatků metodou syntézy navrhnutá doporučení, v podobě budoucích dotačních možností.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DEFINICE A OBJASNĚNÍ POJMU DOTACE

Dotace jsou „...peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel“.
(Česko, 2000)

Brink (2011, s. 264) tuto definici ještě dále rozvíjí: „Dotace je akt vlády, která tímto poskytuje výhodu spotřebitelům a výrobcům, za účelem doplnit jejich příjmy nebo snížit náklady.“¹

Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů zmiňuje a definuje také pojem „návrtná finanční výpomoc“. Jsou to „...prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté, nestanoví-li zvláštní zákon jinak, bezúročně právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel, které je povinen jejich příjemce vrátit do státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu“.
(Česko, 2000)

Je tedy vymezena stejně jako dotace. Definice se rozchází pouze ve skutečnosti, kdy na rozdíl od dotace, ji musí příjemce po určitém čase opět navrátit a stává se tedy vlastně bezúročnou půjčkou.

Zapotřebí je zmínit také fakt, že dotace a současně i návratné finanční výpomoci jsou významnou součástí veřejných výdajů a zároveň také následkem přerozdělovacích procesů fiskální soustavy státu. Jde o transfery peněžních prostředků subjektům, kterým se tak stát snaží uhradit náklady vzniklé v souvislosti s výkonem státní správy v přenesené působnosti, nebo subjektům, u kterých se stát rozhodl podpořit jejich podnikatelskou činnost. Tyto transfery můžeme označit jako transfery účelové, které jsou poskytovány na předem stanovený program nebo transfery všeobecné, u kterých není předem stanoven účel jejich použití. (Bakeš, 2009, s. 108-110)

¹ „A subsidy is government action that confers an advantage on consumers or producers in order to supplement their income or lower their cost.“

2 REGIONÁLNÍ POLITIKA EU

Regionální politika Evropské unie je více známá pod označením politika hospodářské a sociální soudržnosti (dále jen „HSS“) nebo také kohezní politika (politika soudržnosti). Snaží se především o vyrovnání hospodářských a sociálních rozdílů mezi jednotlivými regiony, čímž také zároveň sehrává důležitou roli při budování jednotného trhu. (Novák a Fričová, 2015)

HSS má podle evropských nařízení udržovat rozvoj ekonomických činností, zajistit vysokou míru zaměstnanosti a především napomoci k ochraně a zlepšování životního prostředí v rámci zemí Evropské unie. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b)

2.1 Vznik a vývoj regionální politiky EU

Vznik HSS se datuje do 70. let a za dobu své dlouhé existence již prošla významným vývojem. V prvopočátcích byla zaměřena na podporu regionů postižených útlumem těžkého průmyslu a pomoc zaostalým venkovským regionům. Dnes je to jedna z nejdůležitějších politik Evropské unie, která má zajistit konkurenceschopnost Evropy v celém světě a zároveň pomoci čelit výzvám 21. století. (Novák a Fričová, 2015)

Celkově byla HSS nejvíce ovlivněna Maastrichtskou smlouvou v roce 1993, která zavedla nové nástroje a principy, čímž vytvořila základní stavební kámen Evropské unie, kterou známe dnes. (Novák a Fričová, 2015)

Pro období 2007-2013 byli v rámci HSS vymezeny 3 cíle (Novák a Fričová, 2015):

- Konvergence,
- Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost,
- Evropská územní spolupráce.

Smyslem cíle Konvergence je napomoci nejméně rozvinutým členským státům a regionům. Další cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost je zaměřen na zbylé mimo konvergenční regiony. Snaží se posílit konkurenceschopnost regionů skrze rozvojové programy a podporuje mimo jiné vznik většího počtu kvalitních pracovních míst, tím že investuje do lidských zdrojů. Poslední uvedený cíl Evropská územní spolupráce, má především posílit přeshraniční spolupráci, prostřednictvím společných místních a regionálních iniciativ. (Novák a Fričová, 2015)

Pro nové období 2014-2020 zahrnuje HSS již jen tyto dva cíle (Formánek, 2015):

- Investice pro růst a zaměstnanost,
- Evropská územní spolupráce.

K realizaci stanovených cílů vždy dochází skrze sedmileté cykly, nazývané programové období. Pro každé období se vytvářejí vždy nové programové dokumenty, stanovující rozpočet a nové cíle, kterých se členské státy budou právě v tomto období pokoušet dosáhnout. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b)

Jelikož se Česká republika připojila k Evropské unii v roce 2004, týkala se jí zatím jen tři programová období. První v období 2004-2006, další bylo 2007-2013 a nyní již aktuální období 2014-2020. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b)

2.2 Regiony regionální politiky

Každý členský stát Evropské unie prošel v minulosti vývojem územněsprávního členění, který probíhal na základě jednotlivých potřeb státní správy a zároveň i obyvatel. V rámci všech členských států, lze tedy po celé Evropské unii nalézt různé systémy správního členění, což dosti omezuje provádění vzájemných statistických a ekonomických srovnávání regionů. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)

Proto byla v roce 1988 vytvořena pro všechny členské státy jednotná nomenklatura územních statistických jednotek (dále jen „NUTS“). V něm jsou dle počtu obyvatel definovány tři členění území z hlediska regionu. Tuto skutečnost dokládá následující tabulka. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)

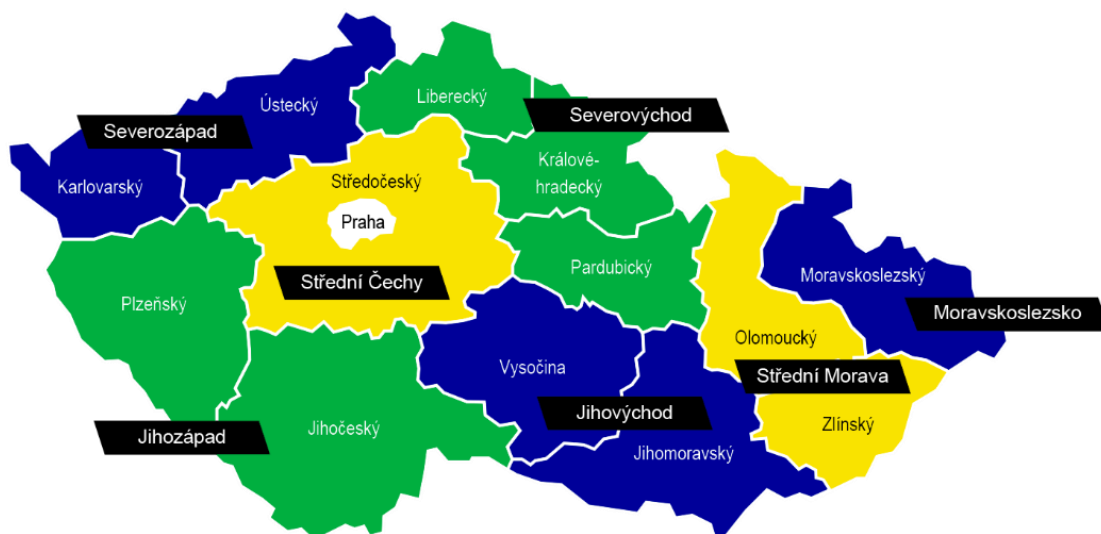
Tab. 1. Rozdělení NUTS dle počtu obyvatel. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)

Úroveň	Doporučený minimální počet obyvatel	Doporučený maximální počet obyvatel
NUTS I	3 000 000	7 000 000
NUTS II	800 000	3 000 000
NUTS III	150 000	800 000

Kraje české republiky odpovídají úrovni NUTS III, ale jelikož je finanční podpora z fondů Evropské unie v cíli Konvergence směřována na úroveň NUTS II, musel být

zaveden mezi stát a kraje ještě další stupeň členění, který odpovídá úrovni NUTS II. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)

HSS směřuje většinu finanční pomoci do územních celků, které mají počet obyvatel mezi 800 tisíci a třemi miliony. Jelikož české kraje tento limit většinou nesplňují, vznikly regiony soudržnosti Severozápad, Severovýchod, Jihovýchod, Jihozápad, Střední Čechy, Střední Morava a Moravskoslezsko, do kterých směřuje podpora vycházející z politiky soudržnosti a Hlavní město Praha. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)



Obr. 1. Umístění regionů soudržnosti v rámci ČR. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015b)

Praha jako území, převyšuje ekonomickými ukazateli ostatní části České republiky. Právě z tohoto důvodu tedy nemůže čerpat z cíle Konvergence, ale jen z cíle Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015e)

3 STRUKTURÁLNÍ A INVESTIČNÍ FONDY EU

Díky vstupu České republiky do Evropské unie dne 1. 5. 2004 se otevřely dveře k čerpání jejích finančních prostředků.

Prostřednictvím fondů Evropské unie dochází k realizaci HSS. Dochází skrze ně k rozdělování finančních prostředků, které mají za cíl snižovat sociální a ekonomické rozdíly, vytvářející se mezi jednotlivými členskými státy a jejich regiony. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015c)

Struktura fondů Evropské unie je v současné době následující (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015c):

- Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR/ERDF)
- Evropský sociální fond (ESF)
- Fond soudržnosti (FS)
- Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD)
- Evropský námořní a rybářský fond (EMFF)
- Fond solidarity
- Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci

Prostředky z uvedených fondů se do fiskálního hospodaření České republiky dostávají skrze Národní fond. (Marková a Boháč, 2007, s. 162-163)

Dochází v něm tedy ke kumulaci finančních prostředků poskytovaných Evropskou unií a jejich následovné přerozdělování se pak již řídí zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. (Česko, 2015)

3.1 Řízení fondů EU

Čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie není rozhodně banální záležitost, proto se v rámci tohoto procesu zapojuje mnoho subjektů a to na evropské, národní i regionální úrovni. Jsou to např.: instituce Evropské unie, národní ministerstva, regionální samosprávné celky a různé pověřené agentury. Ovšem i přes účast všech subjektů, je to právě konkrétní členský stát, kdo nese zodpovědnost za splňování cílů již zmíněné politiky hospodářské a sociální soudržnosti. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

3.1.1 Nadnárodní úroveň

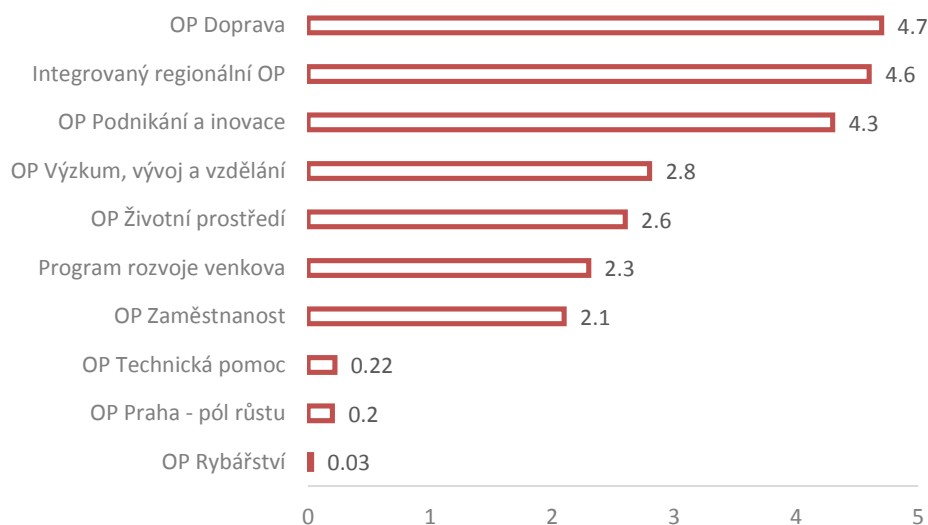
Vždy, když se sestavují plány výdajů, o které se bude v budoucnu zmenšovat evropský rozpočet, se v Evropské radě sejdou nejvyšší představitelé jednotlivých členských států a rozhodují o výši prostředků, použitých v rámci tohoto plánu na nejrůznější politiky Evropské unie a také i na politiku HSS. Jakmile je mezi všemi účastníky dosaženo jednomyslné shody, Evropská komise (dále už jen „EK“) musí sestavit návrh evropské legislativy ve formě nařízení obsahujících pravidla pro poskytování prostředků z evropského rozpočtu, které se dále rozdělují prostřednictvím fondů. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

Nařízení, která jsou sestavována EK musí být odsouhlasena Evropským parlamentem a Radou Evropské unie, jejíž členové jsou ministři vlád členských států. Rada poté dále ještě schvaluje Strategické obecné zásady Společenství, vymezující rámec priorit, kterých se musí členské státy držet při tvorbě národních strategických referenčních rámců (dále už jen „NSRR“) a operačních programů (dále už jen „OP“). (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

Poté už nastává chvíle pro členské státy, které musí sestavit své Národní rozvojové plány a NSRR, ty už poté vymezují soustavu OP, přes které bude daný stát čerpat finanční prostředky z fondů Evropské unie. Nakonec musí být vše ještě samozřejmě schváleno EK. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

Po jejím souhlasu je zahájeno čerpání z evropských fondů, které si už řídí každá členská země samostatně. EK v této fázi už jen dohlíží na průběh čerpání a zasílá peníze z fondů na speciální účet v každém členském státě, který byl vytvořen právě za tímto účelem. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

Strukturu i alokaci finančních prostředků pro OP na období 2014-2020 lze vyčíst z následujícího grafu.



Graf. 1. Alokace finančních prostředků pro OP na období 2014-2020 (v mld. €). (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015d)

3.1.2 Národní úroveň

Česká republika pro účely koordinace a řízení NSRR vytvořila následující instituce (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015c):

- Národní orgán pro koordinaci - zřízen Ministerstvem pro místní rozvoj, který se zodpovídá vládě České republiky za realizaci NSRR.
- Monitorovací výbor NSRR - Řídící a koordinační výbor - projednává a doporučuje případné změny v OP.
- Platební a certifikační orgán - Národní Fond - zprostředkovává tok finančních prostředků z fondů Evropské unie.
- Auditní orgán - Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu - fungující pod Ministerstvem financí, jehož hlavním úkolem je provádění auditů za účelem kontroly realizace podpor z fondů Evropské unie.

4 STRUKTURA DOTAČNÍCH ZDROJŮ POSKYTOVANÝCH DO ZEMĚDĚLSTVÍ V ČR

Podle zdroje finančních prostředků můžeme rozlišovat dvě primární skupiny dotací, poskytovaných v České republice zemědělcům. A to evropské dotační programy, které jsou většinou ještě částečně kofinancované ze státního rozpočtu nebo národní dotační programy již plně hrazené z národních zdrojů. (Ministerstvo zemědělství, 2015k)

Ještě před rozebráním jednotlivých druhů podpor je zapotřebí zmínit fond, který zprostředkovává platby plynoucí do zemědělství jak z Evropské unie, tak z národních fondů. A právě kvůli tomuto jeho značnému významu je mu věnována následující úvodní podkapitola.

4.1 Státní zemědělský intervenční fond

Státní zemědělský intervenční fond (dále jen „SZIF“) je platební agentura, která jak již bylo zmíněno na úvod, v České republice zprostředkovává finanční podporu z Evropské unie a národních zdrojů. Poskytování dotací z Evropské unie probíhá na základě společné zemědělské politiky a to z Evropského zemědělského záručního fondu (EAGF), z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (EAFRD) a také z Evropského rybářského fondu (EFF). Přímé platby tvoří největší část vyplácených finančních podpor ze SZIF a to ve formě jednotné platby na plochu. Dále je to Program rozvoje venkova a opatření v rámci Společné organizace trhu, které napomáhají podnikatelům získat větší stabilitu ve své činnosti. Jednotlivé zmíněné podpory budou více objasněny v následujících podkapitolách (Státní zemědělský intervenční fond, 2013a)

4.2 Dotační nástroje v ČR

4.2.1 Přímé platby

Součástí přímých plateb je jednotná platba na plochu (dále už jen „SAPS“), oddělená platba za cukr a rajčata a také národní doplňkové platby, dříve označovány jako „Top-Up“. V roce 2013 byl tento pojem zrušen a nahrazen výrazem přechodné vnitrostátní podpory (dále už jen „PVP“). (Ministerstvo zemědělství, 2015k)

Pro nové období 2014-2020 je v rámci přímých plateb kladen důraz především na šetrný přístup k životnímu prostředí a to pomocí režimu ozelenění, generační obměna na venkově prostřednictvím podpor určených pro mladé zemědělce nebo podpora odvětvím

a regionům, které mají problémy a jsou důležité, ať už z hospodářského, sociálního nebo environmentálního hlediska. Dále budou mít jednotlivé členské státy větší pravomoc ohledně konkrétní alokace získaných finančních prostředků. (Ministerstvo zemědělství, 2015j)

Aby mohla být SAPS poskytnuta, je třeba dodržet dvě základní podmínky. Jednou z nich je dodržení minimální výměry, která činí v součtu půdních bloků nejméně 1ha, a dále dodržení standardů a požadavků Cross Compliance, které jsou objasněny v závěru kapitoly. (Ministerstvo zemědělství, 2015c)

Hlavní účel PVP je pomoci dorovnat SAPS na úroveň stávajících členských států Evropské unie. Jelikož před vstupem nových členských států v roce 2004 byly vyjednány nové podmínky, které znevýhodnily příchozí zemědělce, a bylo tedy třeba dorovnávat vzniklé rozdíly. Podmínky pro poskytnutí této platby se shodují s podmínkami pro platbu SAPS. Pokud nebude žadateli přiznána platba SAPS, nevzniká mu tedy nárok ani na platbu PVP. (Bydžovská, 2015)

4.2.2 Program rozvoje venkova

Program rozvoje venkova (dále jen „PRV“) lze rozdělit na dvě období, 2007-2013 a nadcházející období 2014-2020. Zmiňovány jsou obě programové období, jelikož období 2007-2013 je důležité pro praktickou část práce a oproti tomu období 2014-2020 je v současné době velmi aktuálním tématem, jelikož se čeká na jeho schválení Evropskou komisí.

V červnu roku 2014 předložila vláda Evropské komisi návrh PRV České republiky na období 2014-2020. Tento návrh ovšem nebyl schválen a Evropská komise vydala soubor připomínek, které byly zapracovány do druhé aktualizované verze. Návrh byl v tomto znění znovu předložen koncem března tohoto roku ke schválení. (Ministerstvo zemědělství, 2015j)

4.2.2.1 Období 2007-2013

Pro období 2007-2013 měly získané podpory z tohoto programu buď investiční charakter, který reprezentovaly především osy I, III a IV nebo plošný, zastupovaný osou II s výjimkou řešení kalamit a podpory funkcí lesa. (Ministerstvo zemědělství, 2015k)

Struktura programu byla prezentována již zmíněnými čtyřmi osami, přičemž se každá liší ve svém zaměření. Osy se dále rozdělovaly na opatření, skrze které docházelo k čerpání finančních prostředků. (Ministerstvo zemědělství, 2015m)

- Osa I se snažila napomáhat vzniku konkurenceschopnosti v rámci zemědělství a lesnictví, ale také posilovala efektivnost podnikání v zemědělské a potravinářské výrobě. Hlavní oblast byla zaměřena na vylepšení zemědělských podniků o nové technologie a také pozemkové úpravy. (Ministerstvo zemědělství, 2015e)
- Osa II uváděla životní prostředí a krajinu v České republice do lepšího stavu. Zaměřovala se především na biodiverzitu, ochranu vody a půdy a snižování množství skleníkových plynů. (Ministerstvo zemědělství, 2015f)
- Osa III pomáhala k rozvoji životních podmínek na venkově, dále se snažila také rozšířit spektrum ekonomických aktivit, které probíhají ve venkovských oblastech. Umožněno to bylo díky podporám na zakládání nových podniků. V této ose bylo hlavní prioritou vytvoření nových pracovních pozic, zaměření se na využívání obnovitelných zdrojů energie a v neposlední řadě ochrana kulturního dědictví, kam patří i budování nových expozic. (Ministerstvo zemědělství, 2015g)
- Osa IV Leader se lišila od doposud zmíněných os. Tato osa byla osou metodickou a k její realizaci docházelo prostřednictvím uskutečnění jednotlivých opatření os I až III. (Ministerstvo zemědělství, 2015h)

K oficiálnímu ukončení PRV na období 2007-2013 došlo 9. února letošního roku, kdy proběhlo poslední mimořádné 22. kolo příjmu žádostí. (CzechTrade, 2015)

4.2.2.2 Období 2014-2020

Mezi obecné cíle politiky rozvoje venkova pro nadcházející období patří vytvářet konkurenceschopné prostředí v oblasti zemědělství, přispívat k opatřením týkající se ovzduší a k rozvoji venkova z hlediska území. (Ministerstvo zemědělství, 2015l)

Tyto obecné cíle jsou ještě přesněji popsány pomocí šesti hlavních priorit, které jdou ruku v ruce se strategií Evropa 2020. Novinku v tomto období představuje sestavování Dohody o partnerství, což je dokument, na základě kterého probíhá čerpání z Evropských strukturálních a investičních fondů pro nové období 2014-2020. Tato dohoda definuje již zmíněné priority a zároveň také výsledky, které se očekávají až do konce období a přesně alokuje podporu poskytovanou z již zmiňovaných fondů. (Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015k)

Popis uvedených priorit je následující (Ministerstvo zemědělství, 2015l):

- „Podpora předávání znalostí a inovací v zemědělství, lesnictví a ve venkovských oblastech.“
- „Zvýšení životaschopnosti zemědělských podniků a konkurenceschopnosti všech druhů zemědělské činnosti ve všech regionech a podpora inovativních zemědělských technologií a udržitelného obhospodařování lesů.“
- „Podpora organizace potravinového řetězce, včetně zpracovávání zemědělských produktů a jejich uvádění na trh, dobrých životních podmínek zvířat a řízení rizik v zemědělství.“
- „Obnova, zachování a zlepšení ekosystémů souvisejících se zemědělstvím a lesnictvím.“
- „Podpora účinného využívání zdrojů a podpora přechodu na nízkouhlíkovou ekonomiku v odvětvích zemědělství, potravinářství a lesnictví, která je odolná vůči klimatu.“
- „Podpora sociálního začleňování, snižování chudoby a hospodářského rozvoje ve venkovských oblastech.“

4.2.3 Operační program Rybářství na období 2014-2020

Operační program Rybářství (dále jen „OP Rybářství“) na období 2014-2020 stejně jako předchozí program čeká v současné době na schválení Evropskou komisí. Dle harmonogramu výzev, který se od tohoto období musí povinně sestavovat, se zveřejnění první výzvy očekává v červnu roku 2015. Tento termín se samozřejmě odvíjí od průběhu schvalování programu a není tedy vyloučena jeho změna. (Ministerstvo zemědělství, 2015a)

K cílům OP Rybářství na období 2014-2020 patří rozvíjet chov ryb v České republice a to skrze rozvoj tradičních a osvědčených forem chovu kapra. Dále také zajištění rovnoměrných dodávek sladkovodních ryb obecně a v neposlední řadě modernizace týkající se chovných systémů, čímž se napomůže ke zvýšení produkce ryb. (Státní zemědělský intervenční fond, 2013b)

Jelikož se činnost společnosti, které se tato bakalářská práce týká, nijak nedotýká rybářství, období 2007-2013 není oproti PRV zmíněno.

4.2.4 Dotace v rámci Společné organizace trhu

Co se týká dotací v rámci Společné organizace trhu (dále jen „SOT“) je zapotřebí uvést, že i zde se jedná o podporu vedoucí z Evropské unie, která je posléze ještě částečně kofinancována ze státního rozpočtu České republiky. (Ministerstvo zemědělství, 2015k)

SOT se zaměřuje na dva hlavní okruhy, a to rostlinnou a živočišnou výrobu. Jeden z cílů těchto dotací již byl uveden, tím druhým je snaha regulovat nabídku výrobků tak, aby nedocházelo k jejímu kolísání, a tím pádem minimalizuje výkyvy v cenách pro zemědělce i konečné spotřebitele. (Státní zemědělský intervenční fond, 2013c)

4.2.5 Národní dotace

Po vstupu do Evropské unie lze národní dotace hrazené výhradně ze státního rozpočtu České republiky rozdělit do tří směrů. Tím prvním jsou podpory různého charakteru vyhlášené formou Zásad, které každoročně schvaluje ministr zemědělství, dále podpory směřující do lesního hospodářství a nakonec podpory směřující do vodního hospodářství. Stát se takto snaží udržovat výrobní potenciál zemědělství a také jeho podíl na rozvoji venkovského prostoru. (Ministerstvo zemědělství, 2015k)

V podpůrných programech je důraz kladen především na prvky agroenvironmentálního charakteru. Dále i na programy, které mají podpořit ozdravování polních a speciálních plodin nebo na programy zaměřené na ochranu hospodářských zvířat, pomáhající mezi nimi zabránit rozšiřování nebezpečných nákaz. V neposlední řadě je třeba uvést také programy, jež jsou stěžejní pro jednotlivé komodity. Lze sem zařadit podporu včelařství anebo udržování a zlepšování genetického potenciálu vyjmenovaných hospodářských zvířat. (Ministerstvo zemědělství, 2015d)

4.2.6 Podpůrný garanční rolnický a lesnický fond

Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. (dále jen "PGRLF") tvoří základ dotační politiky Ministerstva zemědělství. Jak již z předchozí věty vyplývá, PGRLF je akciová společnost, ve které vlastní 100% akcií Česká republika. PGRLF spolupracuje s různými složkami Ministerstva zemědělství a dokazuje tak, že i s nízkými náklady lze zajišťovat podporu z národních programů. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015a)

Ode dne zapsání do obchodního rejstříku v roce 1993 se za dobu svého působení stal neodmyslitelnou součástí podpor v resortu zemědělství a to hlavně díky pomoci

začínajícím subjektům, kdy jim zajistil garanci pro získávání úvěrů od bank. S tímto také souvisí hlavní předmět činnosti tohoto fondu, což je podpora podnikatelských subjektů v sektoru zemědělství, lesnictví, vodohospodářství a zpracování zemědělské prvovýroby. Nejčastěji jde o podporu formou subvencování části úroků z úvěrů. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015b)

V současné době je tato činnost rozšířena o snahu pomoci zemědělským subjektům vypořádat se s dočasným nedostatkem finančních prostředků na provozní náklady a o poskytnutí finančních prostředků určených pro dokončení projektů obcím formou úhrady DPH v rámci Programu rozvoje venkova. Dále v roce 1997 a 2002 také poskytli jednorázové půjčky zemědělským subjektům, které potřebovaly obnovit své hospodaření po ničivých povodních. Později vláda rozhodla, že se tyto půjčky stanou nevratnou dotací. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015c)

V současné době fungují v rámci PRLGF tyto programy (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015d)

- Zemědělec
- Podpora pojištění
- Podpora pojištění lesních školek
- Podpora nákupu půdy

4.2.6.1 Zemědělec

Podpora v rámci tohoto programu je zaměřena zejména na realizaci dlouhodobých investičních záměrů s ohledem na restrukturalizaci a modernizaci, snížení výrobních nákladů a další rozvoj zemědělských subjektů. Podpora získaná z tohoto programu má formu dotace části úroků z úvěru. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015e)

V roce 2015 nastanou v tomto programu drobné změny. Mnohem více budou podporovány investice na výstavbu nebo pořízení nemovitostí, které souvisí s prvovýrobou. Dále bude také možné investice využít na nákup plemenných zvířat. Na rozdíl od minulých let bude také změna v podobě podávání žádostí, kdy budou přijímány po celý rok a žadatelé je musí podat ještě před uzavřením úvěrové smlouvy. Před podáním žádosti také nebude možné zahájit realizaci investice. Příjem žádostí v rámci nově upraveného programu byl pro tento rok zahájen 2. dubna a celkem by na tento program mělo být uvolněno zhruba 650 mil. korun. (CzechTrade, 2014)

4.2.6.2 Podpora pojištění

V rámci programu Podpora pojištění jsou poskytovány finanční prostředky na úhradu části nákladů na pojištění plodin a hospodářských zvířat. Novinkou v tomto programu je, že žádosti o poskytnutí podpory budou muset být podány před samotnou úhradou pojistného. (CzechTrade, 2014)

4.2.6.3 Podpora pojištění lesních školek

Podpora pojištění lesních školek má za účel poskytnutí pojistného na ochranu sadebního materiálu lesních dřevin ve školkách a tím snížit riziko nepředvídatelných škod. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015f)

4.2.6.4 Podpora nákupu půdy

A nakonec podpora nákupu půdy, která má svůj cíl již patrný z názvu, jde o poskytnutí pomoci zemědělským prvovýrobcům, při získávání zemědělské půdy pro jejich budoucí hospodaření. Stejně jako u programu Zemědělec, probíhá stejná forma podpory v podobě dotování úroků z úvěru. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015g)

4.3 Cross Compliance

Kontroly podmíněnosti (Cross Compliance) byly zahájeny v roce 2003 na základě reformy HSS. V České republice jsou prováděny od roku 2009, za účelem řešení negativních dopadů zemědělství na krajinu a životní prostředí. Aby mohly být vyplaceny přímé podpory, a další vybrané dotace je třeba dodržovat standardy, které se týkají půdy a jejího udržování v dobrém zemědělském a environmentálním stavu. Dále také požadavky v oblasti životního prostředí a veřejného zdraví. V případě nedodržení může být žadateli výplata krácena nebo v nejkrajnějším případě neposkytnuta vůbec. Plnění standardů a požadavků je ověřováno kontrolou plnění, jejíž formu a metodu kontroly si už každá členská země Evropské unie stanovuje sama. Podrobnou příručku, která obsahuje výčet standardů a podmínek, ale také průběh kontroly a jejího hodnocení lze dohledat na internetových stránkách Ministerstva zemědělství. (Ministerstvo zemědělství, 2015b)

5 ÚČETNÍ ASPEKTY DOTACÍ

Tato i následující kapitola se zaměřuje na podnikatelské subjekty, konkrétně na účetní jednotky, které jsou právníckými osobami a to z toho důvodu, že teoretická část této bakalářské práce musí sloužit jako podklad pro část praktickou.

„Pro účetní účely se za dotaci považují přijatá 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 a státních grantových agentur,*
- *z rozpočtů územních samosprávných celků,*

a to na stanovený účel.“ (Chalupa, 2014, s. 248)

Poskytování vyjmenovaných dotací upravuje již několikrát zmíněný zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, spolu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

„Za dotaci se však pro účetní účely považují i bezúplatná plnění na stanovený účel ze zahraničí, a to z:

- *strukturálních, kohézních a ostatních druhů fondů Evropské unie,*
- *veřejných rozpočtů jiných států.“ (Chalupa, 2014, s. 248)*

U těchto dotací je třeba dodržovat stanovené zásady a principy použití a vyúčtování získaných finančních prostředků stanovených nejčastěji formou směrnic a příruček ze strany zahraničních poskytovatelů a příslušných orgánů Evropské unie, které jsou v mnoha případech upraveny certifikovaným tuzemským řídicím orgánem příslušného zdroje, poskytujícího finanční prostředky. Obvykle zde bývají specifikovány výdaje, které lze z přijatých finančních prostředků hradit a také výdaje, které z nich uhradit nelze. (Chalupa, 2014, s. 248)

Dotací je dále také prominutá část poplatků, pokud to umožňuje související právní předpis a příslušný orgán ji stanoví za dotaci. (Blechová a Janoušková, 2012, s. 123)

Z pohledu účetních předpisů se za specifickou formu dotace považuje bezúplatné nabytí preferenčních limitů a povolenek na emise. Podmínkou je, že se musí jednat o prvního držitele či provozovatele. Tyto specifické dotace u nich nesnižují jejich rozvahovou hodnotu, ale účtují se do výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním hodnoty předmětných limitů a povolenek do nákladů. V návaznosti s jejich spotřebou, prodejem či jiným úbytkem. (Chalupa, 2014, s. 250)

Dle Hinke a Bárkové (2010, s. 55) lze primárně dotace rozčlenit na:

- dotace na pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku a technického zhodnocení,
- dotace k úhradě finančních nákladů,
- dotace k úhradě provozních nákladů.

5.1 Dotace na pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku a technického zhodnocení

Tento typ dotací bývá označován jako „investiční dotace“. Při použití této dotace dochází ke snížení ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení. Mezi investiční dotace se řadí také dotace na úhradu úroků zahrnovaných do ocenění uvedeného majetku a technického zhodnocení, do data zařazení majetku a technického ocenění do užívání. Toto platí, pokud se účetní jednotka rozhodne, že úroky související s pořízením bude zahrnovat do ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení do doby jejich zařazení do užívání. Účtování majetku a technického zhodnocení, jejichž pořizovací cena či vlastní náklady jsou sníženy o přijatou investiční dotaci, probíhá na účtech, na kterých by došlo k účtování i bez poskytnuté dotace. (Chalupa, 2014, s. 249)

Pokud je poskytnutá dotace ve výši 100% pořizovací ceny nebo vlastních nákladů, je zapotřebí účtovat o tomto majetku či technickém zhodnocení na podrozvahových účtech. Dále je zapotřebí zmínit, že předpisy neumožňují účtovat dotace na kapitálové dovybavení ve prospěch vlastního kapitálu. (Blechová a Janoušková, 2012, s. 121)

5.2 Dotace na úhradu finančních a provozních nákladů

V literatuře se lze u tohoto druhu dotací setkat se společným pojmenováním „dotace na úhradu nákladů“ nebo také „provozní dotace“ a nedochází tedy k rozdělení podle druhu

nákladů, který mají uhradit. Použití dotace na provozní náklady se účtuje do ostatních provozních výnosů. Důležité je v tomto případě dodržet věcnou a časovou souvislost s účtováním nákladů na stanovený účel. Naproti tomu při použití dotace na finanční náklady se účtuje do ostatních finančních výnosů, a to opět ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel. Jedná se zde o dotace na úhradu úroků z úvěrů a půjček, včetně úroků z úvěrů a půjček na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení. Ovšem přijatá dotace je určena pouze na úroky, které se nezahrnují do ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení. (Chalupa, 2014, s. 249)

5.3 Účtování dotací

U účtování dotací je vždy prvotním a základním krokem určení, zda se jedná o dotaci investiční či provozní. Dále je důležité mítí neustále na paměti, že účetnictví je založeno na tzv. aktuálním principu. Tento princip uvádí, že se jednotlivé účetní operace musí zobrazovat v tom účetním období, ke kterému věcně a časové náleží, bez ohledu na to, kdy nastane skutečný pohyb peněz. Další významnou účetní zásadou je tzv. matching princip, který představuje pravidlo přiřaditelnosti nákladů k výnosům. (Müllerová, 2011)

Pravidlo vykazování výnosů souvisejících s poskytnutou dotací, stejně jako vedení účetnictví dotací zvlášť od zbylého účetnictví, je také často zakotveno v mnoha podmínkách upravujících poskytování jednotlivých dotačních titulů. Jedná se například o čerpání dotací v rámci PRV a mnoha národních dotací. V případě zjištění nedodržování těchto požadavků hrozí příjemci dotace různé sankce. Buď v podobě odebrání dotace, nebo vymáhání poměrné části, pokud již byla dotace poskytnuta. Záleží na podmínkách konkrétního dotačního titulu.

Tab. 2. Účtování provozní dotace. (Kraftová a Špičková, 2012)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Různé doklady	Vznik nákladů	5xx	Různé účty
VÚD	Předpis nároku na dotaci	378	346, 347
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	221	378
VÚD	Zúčtování dotace do výnosů	346, 347	648

Tab. 3. Účtování investiční dotace. (Kraftová a Špičková, 2012)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
FAD	Přijatá faktura		
	a) cena bez DPH	04x	321
	b) DPH	343	321
VBÚ	Uhrazení závazku	321	221
VÚD	Předpis nároku na dotaci	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	221	378
VÚD	Zúčtování dotace (snížení PC)	346	04x
VÚD	Zařazení dl. majetku	02x	04x
VÚD	Odpis dl. majetku	551	08x

Může nastat také situace, kdy se okamžik přijetí dotace neshoduje s okamžikem uskutečnění transakce, na kterou je dotace určena. Pokud tedy nastane každá situace v jiném účetním období, účtování o dotacích bude následující.

Tab. 4. Účtování provozní dotace poskytnuté dříve. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Běžné účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	346, 347
Následující účetní období			
Různé doklady	Vznik nákladů	5xx	Různé účty
VÚD	Zúčtování dotace do výnosů	346, 347	648

Tab. 5. Účtování investiční dotace poskytnuté dříve. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis čtení operace	MD	D
Běžné účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	346, 347
Následující účetní období			
Různé doklady	Pořízení dl. majetku	04x	Různé účty
VÚD	Zúčtování dotace (snížení PC)	346, 347	04x
VÚD	Zařazení dl. majetku	02x	04x
VÚD	Odpis dl. majetku	551	08x

Tab. 6. Účtování provozní dotace poskytnuté později. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Běžné účetní období			
Různé doklady	Vznik nákladů	5xx	Různé účty
Následující účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	346, 347
VÚD	Zúčtování dotace do výnosů	346, 347	648

Tab. 7. Účtování investiční dotace poskytnuté později. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Běžné účetní období			
Různé doklady	Pořízení dl. majetku	04x	Různé účty
VÚD	Zařazení dl. majetku	02x	04x
VÚD	Odpis dl. majetku	551	08x
Následující účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	346, 347
VÚD	Zúčtování dotace	346, 347	02x
VÚD	Odpis dl. majetku ze snížené PC	551	08x

Dlouho byl zastáván názor, že o dotaci se účtuje zásadně až v okamžiku, kdy přijdou peníze na účet. Avšak nakonec bylo do ČÚS č. 017-Zúčtovací vztahy, konkrétně odstavce 3.7, doplněno ustanovení, podle kterého je možné účtovat o nezpochybnitelném nároku na dotaci představující pohledávku. Díky tomu je umožněno zúčtování dotace do výnosů, nebo snížení pořizovací ceny dlouhodobého majetku v období, kdy došlo k účelu, na který byla dotace poskytnuta. (Müllerová, 2011)

Tab. 8. Účtování provozní dotace při nezpochybnitelném nároku. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Běžné účetní období			
Různé doklady	Vznik nákladů	5xx	Různé účty
VÚD	Nezpochybnitelný nárok na dotaci	378	346, 347
VÚD	Zúčtování dotace do výnosů	346, 347	648
Následující účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	378

Tab. 9. Účtování investiční dotace při nezpochybnitelném nároku. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	MD	D
Běžné účetní období			
Různé doklady	Pořízení dl. majetku	04x	Různé účty
VÚD	Nezpochybnitelný nárok na dotaci	378	346, 347
VÚD	Zúčtování dotace (snížení PC)	346, 347	04x
VÚD	Zařazení majetku	02x	04x
VÚD	Odpis dl. Majetku	551	08x
Následující účetní období			
VBÚ	Připsání přijaté dotace na účet	221	378

5.4 Promítnutí dotací do účetních výkazů

5.4.1 Rozvaha

V tomto výkazu ovlivní investiční dotace ocenění majetku na straně AKTIV. Konkrétně v položkách „B. I.“, body jedna až sedm a „B. II.“, také u bodů jedna až sedm, ale navíc i v bodě devět. Pohledávky či závazky vykázané z titulu dotací ke konci rozvahového dne ovlivní položku „C. III.“ AKTIV nebo „B. III. 7.“ PASIV. Zůstatek na účtu účtové skupiny 37-Jiné pohledávky a závazky, vyjadřující pohledávku z titulu nezpochybnitelného právního nároku na dotaci, ke konci rozvahového období ovlivní položku „C. III. 9“ na straně AKTIV. (Chalupa, 2014, s. 250)

5.4.2 Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění

Dotace, které byly použity na úhradu provozních nákladů, budou obsaženy v části IV. Ostatní provozní výnosy a dotace použité na úhradu finančních nákladů v části XI. Ostatní finanční výnosy. (Chalupa, 2014, s. 250)

5.4.3 Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění

Zde dotace použité na úhradu provozních nákladů ovlivní část II. Jiné provozní výnosy a dotace použité na úhradu finančních nákladů část VIII. Ostatní finanční výnosy. (Chalupa, 2014, s. 248)

5.4.4 Uvedení dotací do přílohy k účetní závěrce

Účetní jednotka musí samostatně uvést významné údaje, které v rozvaze a výkazu zisku a ztráty nejsou samostatně vykázány. Dále musí také uvést rozpis přijatých dotací v minimálním členění na investiční a provozní dotace. (Chalupa, 2014, s. 251)

Pokud by účet účtové skupiny 37-Jiné pohledávky a závazky vyjadřující pohledávku z titulu nezpochybnitelného právního nároku na dotaci, vykazoval na konci rozvahového období významný zůstatek, je nutno tuto skutečnost popsat v příloze účetní závěrky. (Chalupa, 2014, s. 248)

6 DAŇOVÉ ASPEKTY DOTACÍ

6.1 Daň z příjmů právnických osob

Předmět této daně je upraven v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále už jen „ZDP“). Definiuje jej jako příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud ZDP nestanoví jinak. V této souvislosti je vhodné zmínit § 19 odst. 1 písm. za) ZDP, který osvobozuje od daně příjmy z Vinařského fondu. (Česko, 1992)

Je zde zapotřebí jak u investičních, tak provozních dotací vycházet z jejich účtování. Jak již bylo uvedeno v předcházející kapitole, u investiční dotace dochází ke změně hodnoty na majetkových účtech a tím pádem tato dotace nevstupuje do výsledku hospodaření a nedochází tedy ani k ovlivnění základu daně. Ovšem je důležité mít na paměti odpisy tohoto majetku, které výsledek hospodaření již ovlivňují díky přijaté dotaci, která snížila hodnotu pro zařazení do užívání v nižší hodnotě, než kdyby byl pořízen z vlastních finančních prostředků. (Morávek, 2010)

U provozních dotací dochází k zaúčtování do výnosů, a tedy přímo ovlivňuje výsledek hospodaření. Z tohoto důvodu je provozní dotace součástí základu daně, včetně dotace na odstranění následků živelní pohromy, která je u fyzických osob osvobozena od daně. (Morávek, 2010)

6.2 Daň z přidané hodnoty

Dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále už jen „ZDPH“) je ve zkratce předmětem daně dodání zboží, poskytnutí služby nebo převod nemovitosti. Předmětem daně z přidané hodnoty však není přijetí finančních prostředků, a proto pro účely daně z přidané hodnoty tedy dotace nepředstavují předmět daně. (Pšenčík a Kouřilová, 2008)

Z tohoto důvodu není dotace tedy ani uváděna v přiznání k dani z přidané hodnoty. Což na druhou stranu však významně zkrsluje výkonnost plátců daně, kteří přijímají dotace, vykazovanou v těchto přiznáních. Někdy poté může být tato zdánlivě nedostatečná výkonnost důvodem šetření správců daně.

ZDPH (Česko, 2004) definuje jako daňově účinnou pouze dotaci k ceně a to v § 36 odst. 3 písm. d), kde je uvedeno, že prostředky získané touto dotací jsou součástí základu daně, jelikož se jedná o specifickou úhradu za uskutečněné zdanitelné plnění.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ

7.1 Představení společnosti

Společnost s ručením omezeným XYZ vznikla před 21 lety v Jihomoravském kraji, tedy v roce 1994. Předmětem činnosti společnosti je výroba elektřiny skrze bioplynovou stanici a rostlinná výroba zahrnující zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby. Základní kapitál společnosti činí 1 000 000 Kč a vedení společnosti tvoří dvě osoby, které jsou zároveň také jednatele.

V současnosti společnost XYZ zaměstnává 12 stálých pracovníků na plný pracovní úvazek. Strukturu zaměstnanců za poslední čtyři roky znázorňuje následující tabulka.

Tab. 10. Vývoj počtu zaměstnanců společnosti XYZ v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014)

Zaměstnanci	2011	2012	2013	2014
Řídicí pracovníci	2	2	2	2
Účetní	1	1	1	1
Traktoristé	6	7	7	8
Uklízečka	1	1	1	1

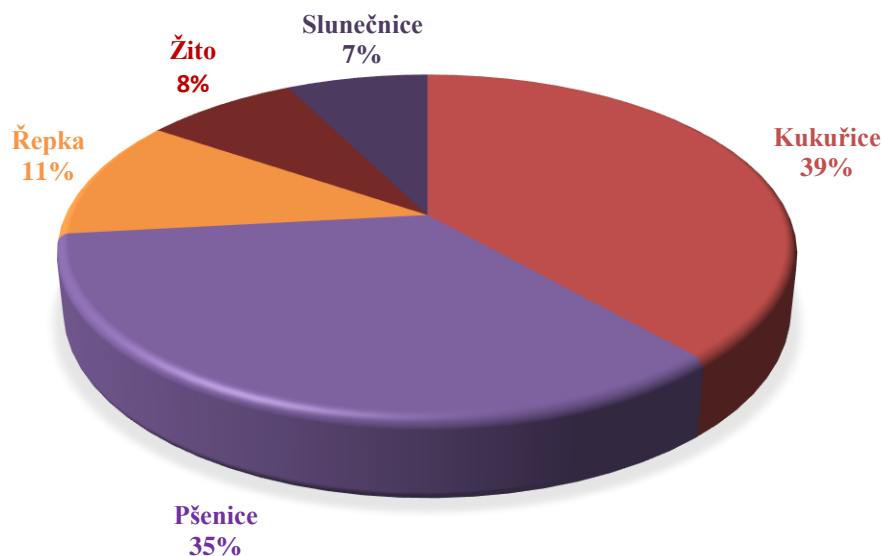
Po většinu roku je společnost schopna pokrýt svou činnost vlastními pracovníky. Avšak v období sklizňových a posklizňových prací je nucena využít dalších pracovníků, kteří pracují na základě uzavřených dohod o provedení práce nebo dohod o pracovní činnosti. Výhodou zaměstnávání sezónních pracovníků je především značná úspora mzdových nákladů, neboť tito zaměstnanci jsou využíváni pouze v období sklizně, a v ostatních částech roku postačují společnosti vlastní zaměstnanci.

7.2 Zemědělská prvovýroba společnosti

V prvopočátcích se společnost XYZ věnovala také živočišné výrobě, od které ovšem časem upustila a začala se zabývat pouze výrobou rostlinou. V současné době vykonává zemědělskou prvovýrobu společnost ekologickým způsobem, jelikož si uvědomuje nenávratné poškození životního prostředí způsobené v rámci konvenčního zemědělství.

Dnes společnost XYZ vlastní 856 ha půdy a osev na období 2014-2015 obsahuje:

- pšenici,
- kukuřici,
- řepku,
- slunečnici,
- žito.



Graf. 2. Struktura pěstovaných plodin. (Společnost XYZ, 2014c)

Z výšečového grafu 2 je patrné, že největší část zemědělské plochy je oseta kukuřicí a pšenicí. Největší podíl představuje kukuřice, jelikož je tato plodina potřebná pro vytvoření siláže, která poté může být dále použita jako krmivo pro zvířata, ovšem společnost ji využívá pro chod bioplynové stanice. Naproti tomu produkci zbylých komodit hodlá společnost prodat a to jako každý rok, za tu největší cenu na trhu. Každoročně totiž všechny sklizené plodiny uschovává do sil, kde je zajištěna potřebná vlhkost, a poté již jen sleduje vývoj ceny těchto komodit během daného roku. V tomto směru využívá společnost XYZ výhody, kterou jiné společnosti kvůli absenci sil nemají. Tudíž musí po sklizni svou produkci okamžitě prodat. Další nejvíce zastoupenou plodinou z oseté plochy je řepka, po ní následují slunečnice a žito, zabírající přibližně stejný podíl.

8 ZEMĚDĚLSKÉ DOTACE VE SPOLEČNOSTI XYZ

8.1 Získané zemědělské dotace

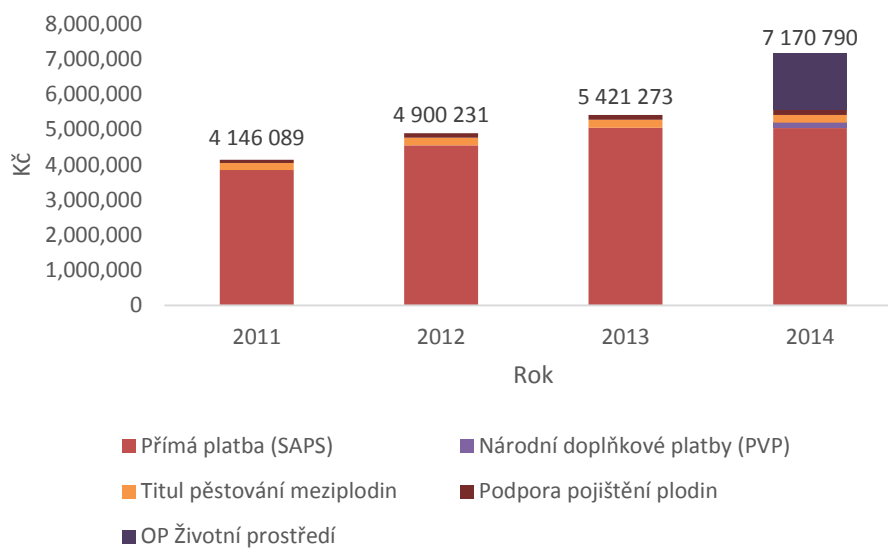
Zemědělská společnost XYZ s.r.o. čerpala ve sledovaném období 2011-2014 dotace, jejichž struktura je uvedena v nadcházející tabulce.

Tab. 11. Struktura a výše přijatých zemědělských dotací společností XYZ v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014a)

Dotace	2011	2012	2013	2014
Přímá platba (SAPS)	3 854 974 Kč	4 558 410 Kč	5 053 601 Kč	5 059 303 Kč
Přechodné vnitrostátní podpory (PVP)	-	-	-	157 748 Kč
Titul pěstování meziplovin	200 679 Kč	216 060 Kč	225 836 Kč	215 957 Kč
Podpora pojištění plodin	90 436 Kč	125 761 Kč	141 836 Kč	141 677 Kč
OP Životní prostředí	-	-	-	1 596 105 Kč

Z tabulky 11 jsou patrné dvě markantní změny ve výši přijatých dotací. Přechodné vnitrostátní podpory tvoří první z nich. PVP jsou přímo vázány na SAPS, ovšem první tři roky nebyly žádné finanční prostředky vyplaceny. Důvodem je, že v roce 2011 nebyla stanovena výše podpory z titulu zemědělské půdy. Tato skutečnost se změnila v roce 2012 i 2013, ovšem byla zavedena modulace, díky které docházelo ke snižování plateb. Pokud žadatelé vlastnili rozlehlou zemědělskou půdu, mohlo docházet k situacím, kdy hodnota modulace byla vyšší než nárok na tuto dotaci a žadatel tedy neobdržel žádnou finanční podporu. Stejně tomu bylo i u společnosti XYZ v letech 2012 a 2013.

Druhou změnu představuje investiční dotace, která byla přijata od Státního fondu životního prostředí, na výstavbu nové čističky sklízených plodin.

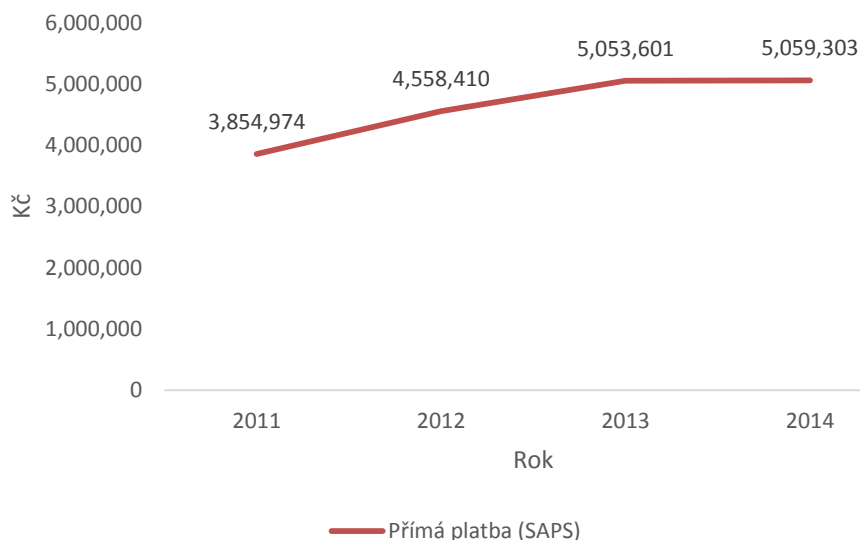


Graf. 3. Struktura zemědělských dotací společnosti XYZ v letech 2011-2012. (Společnost XYZ, 2011-2014a)

Sloupcový graf porovnává příspěvek každé hodnoty dotace k celkovému součtu dotací. Z uvedených údajů je nepřehlédnutelný podíl SAPS na celkové výši všech přijatých dotací. Představují tedy pro společnost nejdůležitější přijímaný dotační titul. Druhý v pořadí je reprezentován investiční dotací přijatou v roce 2014 a zbylé podíly lze, vzhledem k celkové výši přijatých dotačních titulů, označit jako zanedbatelné.

8.2 Vývojové trendy získaných zemědělských dotací

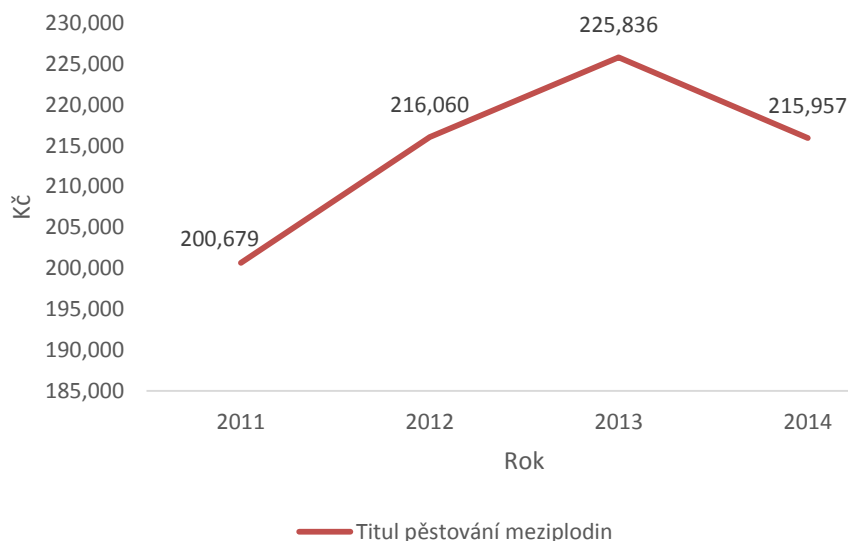
8.2.1 Přímá platba



Graf. 4. Vývoj přijaté hodnoty SAPS v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014a)

Hodnoty přímých plateb, které jsou vypláceny Státním zemědělským intervenčním fondem, mají po celé sledované období rostoucí charakter. Tento vývoj je zapříčiněn změnou sazby na 1 ha zemědělské půdy, od které se poté odvíjí celková výše přijatých finančních prostředků, a také neustálým rozšiřováním zemědělské půdy, díky přikupování nových pozemků. Oba společníci totiž věří, že je důležité po vzoru předků investovat své zisky do půdy, jelikož časem přibývá na hodnotě. V roce 2011 hospodařila společnost XYZ na výměře 822 ha zemědělské půdy, v roce 2012 to bylo 846 ha, v následujícím roce 2013 853 ha a v roce 2014 vlastnila společnost již aktuální výměru pozemků, která činí 856 ha zemědělské půdy.

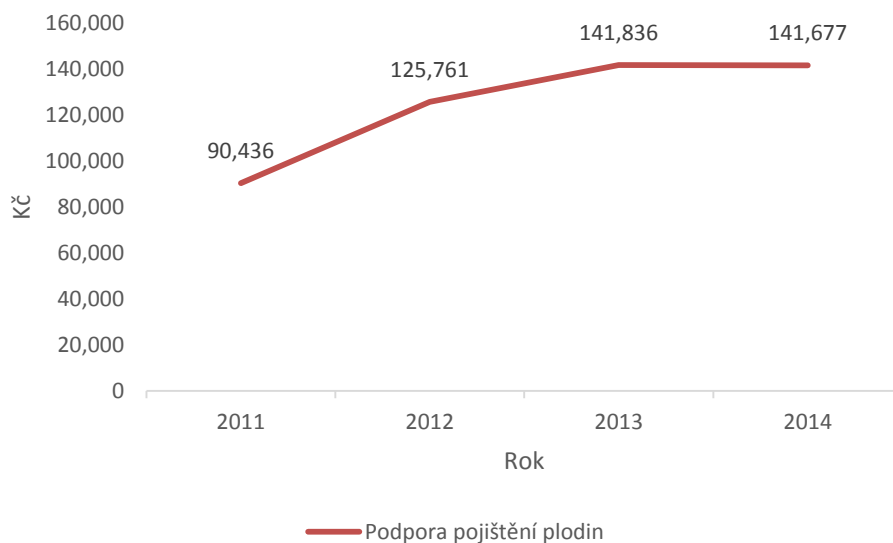
8.2.2 Titul pěstování mezipločin



*Graf. 5. Vývoj Titulu pěstování mezipločin v letech 2011-2014.
(Společnost XYZ, 2011-2014a)*

V rámci PRV na období 2007-2013 získala společnost XYZ podporu z titulu pěstování mezipločin. Mezipločiny zemědělci pěstují, jelikož napomáhají ke zlepšení půdních podmínek po sklizni hlavní plodiny a připravují půdu pro další osev. Graf 5 ukazuje, že společnost čerpá z tohoto titulu poměrně konstantní výši podpory, a to po celé sledované období. Drobné výkyvy jsou důsledkem změny velikosti půdních bloků, které byly každý rok osety a stejně jako u SAPS a PVP, i u tohoto dotačního titulu, výši přijaté dotace ovlivňuje zejména roční sazba stanovená na 1 ha, která má každý rok jinou hodnotu.

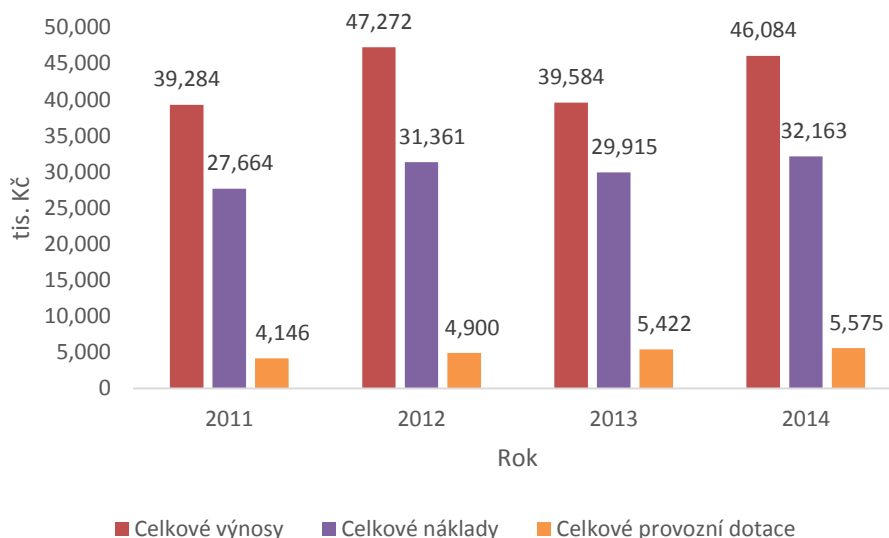
8.2.3 Podpora pojištění plodin



Graf. 6. Vývoj Podpory pojištění plodin v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014a)

Také u podpory pojištění je patrná poměrně konstantní výše dotací. Výjimku tvoří pouze první rok, kdy je hodnota přijatých finančních prostředků zhruba o čtvrtinu menší, než zbylé roky. Tuto situaci lze přisuzovat skutečnosti, že PGRLF vyplácí hodnotu podpory v rozmezí od 10 % do 50 % prokázaných uhrazených nákladů na pojištění, a také každoroční změně ve výši placeného pojistného. Placené pojistné s v tomto případě odvíjí od smluvních podmínek, které byly sjednány mezi Českou pojišťovnou a společností XYZ. V těchto podmínkách je uvedeno, že se výše platby pojistného stanoví dle výměry oseté zemědělské plochy a podle času, který uplynul od poslední pojistné události. To znamená, že pokud vznikne pojistná událost a dojde k čerpání finančních prostředků, bude hodnota placeného pojistného v dalším období větší, než kdyby k této události nedošlo.

8.3 Vliv získaných dotací na celkové výnosy a náklady

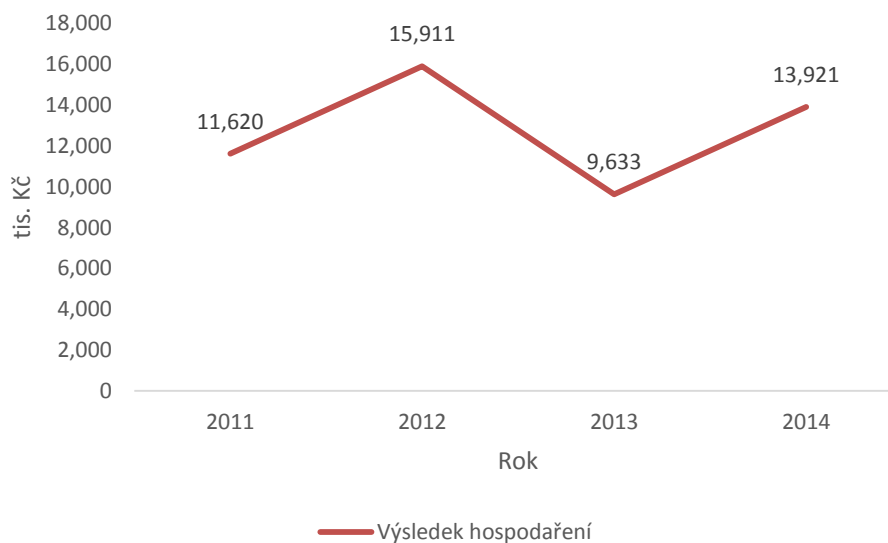


Graf. 7. Podíl provozních dotací na celkový výnosech v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014b)

Z grafu 7 je patrné, že pokud by společnost XYZ o přijímané provozní dotace přišla, neovlivnilo by to její výnosy natolik, aby se stala ztrátovou. Z důvodu každoročních poměrně vysokých tržeb, je z tohoto pohledu soběstačná.

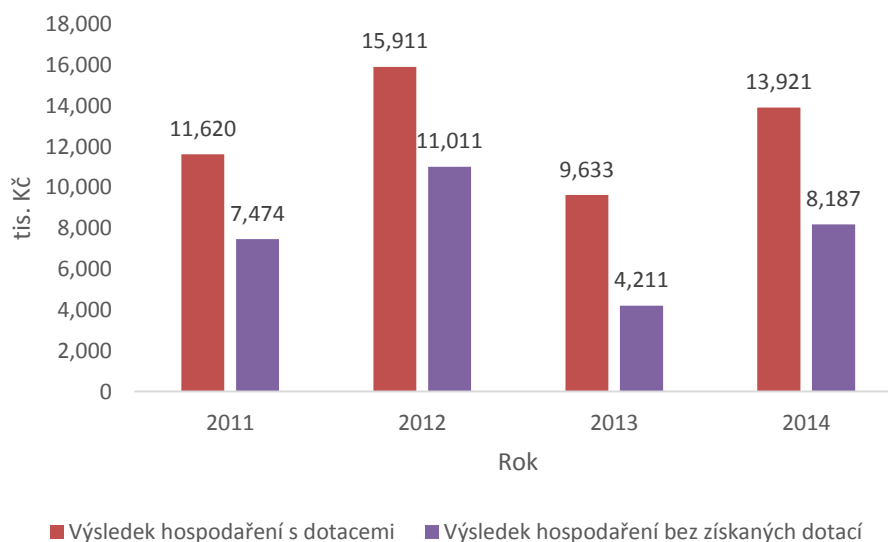
V tomto ohledu je zapotřebí také zmínit, že v roce 2014 by bez přijatých dotačních titulů, došlo nejen ke snížení výnosů, ale také ke zvýšení nákladů společnosti o 53 234 Kč. Důvodem je přijatá investiční dotace na čističku, která neovlivňuje přímo výnosy, ale dochází díky ní ke snížení nákladů v podobě odpisů, a i když jde o zanedbatelnou částku, je nutné tuto skutečnost připomenout.

8.4 Vývoj výsledku hospodaření



Graf 8. Vývoj VH v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2014b)

Graf 8 znázorňuje schodkovitý trend ve vývoji výsledku hospodaření společnosti XYZ. Důvodem těchto rapidních změn je vzrůst cen komodit, které společnost pěstuje a prodává. Ceny pšenice a řepky v roce 2012 a 2014 prudce vzrostly, což se projevilo samozřejmě i na výsledku hospodaření.



Graf 9. Velikost VH bez získaných dotací v letech 2011-2014. (Společnost XYZ, 2011-2012b)

Další graf 9 poukazuje především na hodnotu dosaženého výsledku hospodaření bez případného přijetí dotačních titulů. Největší rozdíl představuje rok 2013, kdy by v případě nepřijetí dotací dosáhl výsledek hospodaření zhruba jen 44 % původní výše. V ostatních letech by pak docházelo k poklesu výsledku hospodaření zhruba o třetinu. V tomto grafu je již také zohledněna změna, která by nastala ve výši odpisů v roce 2014, díky přijaté investiční dotaci.

8.5 Výsledek hospodaření na 1 ha zemědělské půdy

U zemědělského subjektu je velice zajímavým ukazatelem výsledek hospodaření připadající na 1 ha zemědělské půdy. Nejdříve vyjádřen spolu s přijatými provozními dotacemi a poté i bez jejich vlivu.

Tab. 12. Vliv dotací na výsledek hospodaření na 1 ha zemědělské půdy. (Společnost XYZ, 2011-2014b)

Rok	VH s dotacemi na 1 ha z.p. (Kč/ha)	VH bez dotací na 1 ha z.p. (Kč/ha)
2011	14,14	9,09
2012	18,81	13,02
2013	11,29	4,94
2014	16,26	9,69

Dle tabulky 12 je znát zřetelný vliv dotací na výsledku hospodaření, pokud jsou uvedeny do poměru k celkové rozloze obhospodařované půdy. Za nejvyšší hodnotu v roce 2012 může především již zmíněný prudký vzrůst cen komodit, který se podepsal také na zvýšeném výsledku hospodaření. Ke zvýšení cen došlo také v roce 2014, ovšem díky neustálému zvětšování obhospodařované půdy, je rozdíl mezi oběma druhy výsledků hospodaření ještě více prohlouben.

9 ZAÚČTOVÁNÍ ZÍSKANÝCH ZEMĚDĚLSKÝCH DOTACÍ SPOLEČNOSTI XYZ

Následující podkapitoly jsou vždy pojmenovány podle jednotlivých let, ve kterých byly dotace společnosti XYZ sledovány. Každá tato podkapitola, už poté formou tabulek, zobrazuje zaúčtování konkrétních dotací, naprosto stejným způsobem, jak tomu bylo učiněno ve společnosti XYZ. V příloze lze nalézt účtový rozvrh, který společnost využívá pro vedení svého účetnictví.

9.1 Rok 2011

Tab. 13. Zaúčtování SAPS v roce 2011. (Společnost XYZ, 2011a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	3 854 974 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	3 854 974 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	3 854 974 Kč	346	648.100

Tab. 14. Zaúčtování Titulu pěstování meziplodin v roce 2011. (Společnost XYZ, 2011a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	200 679 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	200 679 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	200 679 Kč	346	648.100

Tab. 15. Zaúčtování Podpory pojištění plodin v roce 2011. (Společnost XYZ, 2011a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Úhrada pojistného	789 564 Kč	379.910	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	90 436 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	90 436 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	90 436 Kč	346	648.100

9.2 Rok 2012

Tab. 16. Zúčtování SAPS v roce 2012. (Společnost XYZ, 2012a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	4 558 410 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	4 558 410 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	4 558 410 Kč	346	648.100

Tab. 17. Zúčtování Titulu pěstování mezipločin v roce 2012. (Společnost XYZ, 2012a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	216 060 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	216 060 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	216 060 Kč	346	648.100

Tab. 18. Zúčtování Podpory pojištění plodin v roce 2012. (Společnost XYZ, 2012a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Úhrada pojistného	952 455 Kč	379.910	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	125 761 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	125 761 Kč	221.050	378
VÚD	Zúčtování dotace	125 761 Kč	346	648.100

9.3 Rok 2013

Tab. 19. Zúčtování SAPS v roce 2013. (Společnost XYZ, 2013a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	5 053 601 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	5 053 601 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	5 053 601 Kč	346	648.100

Tab. 20. Zúčtování Titulu pěstování mezipločin v roce 2013. (Společnost XYZ, 2013a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	225 836 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	225 836 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	225 836 Kč	346	648.100

Tab. 21. Zúčtování Podpory pojištění plodin v roce 2013. (Společnost XYZ, 2013a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Úhrada pojistného	1 023 566 Kč	379.910	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	141 836 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	141 836 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	141 836 Kč	346	648.100

9.4 Rok 2014

Tab. 22. Zúčtování SAPS v roce 2014. (Společnost XYZ, 2014a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	5 059 303 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	5 059 303 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	5 059 303 Kč	346	648.100

Tab. 23. Zúčtování Titulu pěstování mezipločin v roce 2014. (Společnost XYZ, 2014a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	157 748 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	157 748 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	157 748 Kč	346	648.100

Tab. 24. Zúčtování PVP v roce 2014. (Společnost XYZ, 2014a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VÚD	Předpis nároku na dotaci	215 957 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	215 957 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	215 957 Kč	346	648.100

Tab. 25. Zúčtování Podpory pojištění plodin v roce 2014. (Společnost XYZ, 2014a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Úhrada pojistného	1 456 213 Kč	379.910	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	141 677 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí prostředků ve výši přiznané dotace	141 677 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	141 677 Kč	346	648.100

Tab. 26. Zúčtování přijaté investiční dotace na čističku v roce 2014. (Společnost XYZ, 2014a)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
FAD	Přijatá faktura	3 085 500 Kč		
	a) cena bez DPH	2 550 000 Kč	042	321
	b) DPH	535 500 Kč	343.019	321
VÚD	Zařazení čističky do užívání	2 550 000 Kč	022.050	042
VBÚ	Úhrada dodavatelům	3 085 500 Kč	321	221.012
VBÚ	Přijetí dotace na účet	1 596 105 Kč	221.550	346
VÚD	Zúčtování dotace	1 596 105 Kč	346	022.050
VÚD	Odpis sušičky	1 596 105 Kč	551	082

10 BUDOUCÍ ZEMĚDĚLSKÉ DOTAČNÍ TITULY

Následující kapitola popisuje celkem tři dotační tituly. První dva z těchto titulů souvisí s plánovaným nákupem secího stroje. Naproti tomu poslední, by mohl být v budoucnosti společností XYZ čerpán, na nákup nové zemědělské půdy.

10.1 Program Zemědělec

Cílem tohoto programu je především pomoci zemědělským prvovýrobcům v jejich rozvoji, skrze investice do zemědělských zařízení, a to i včetně příslušenství, na pořízení nebo vylepšení nemovitého majetku a také na nákup plemenných zvířat. Společnost XYZ tento konkrétní dotační titul zatím ještě nikdy nevyužila.

10.1.1 Příjem žádostí a stanovení výše dotace

Příjem žádostí o tuto podporu byl zahájen 2. dubna 2015 a bude ukončen nejdříve 30. září 2020 s tím, že sazba je poté stanovena do konce následujícího měsíce. Výše dotace se stanovuje v % p. a., a to na základě všech zaregistrovaných žádostí v období od 1. října do 30. září každého roku. Takto stanovená sazba poté platí pro všechny žadatele, kteří svoji žádost v uvedeném období zaregistrovali. Maximální procentní sazba podpory je 5 % a celkový objem úvěrových prostředků u jednoho žadatele, v období od 1. října do 30. září následujícího roku, nesmí překročit částku 10 mil. Kč. Na závěr je potřeba dodat, že poskytovaná podpora má formu dotace na úroky z úvěru. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015e)

10.1.2 Postup při podávání žádosti

Žadatel o tento dotační titul musí v prvním kroku nejprve zpracovat podnikatelský záměr, který předloží spolu s žádostí o podporu na předepsaném formuláři, kde vyplní všechny požadované údaje. Tuto žádost musí poté zaregistrovat na místně příslušném pracovišti SZIF nebo u jiných, k tomu určených subjektů. Po tomto zaregistrování požádá žadatel banku o poskytnutí úvěru a nejpozději do dvou měsíců od registrace žádosti, je povinen doručit PGRLF originál nebo ověřenou kopii uzavřené smlouvy. PGRLF poté provede analýzu žádosti, podnikatelského záměru i smlouvy o úvěru, a pokud je žádost schválena, uzavře s žadatelem smlouvu o poskytnutí podpory. Přesný popis podmínek a postupu při získávání této podpory je uveden na internetových stránkách PGRLF. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015e)

10.1.3 Podmínky pro získání dotace

Hlavní podmínkou při získání podpory je, že podpora nebude poskytnuta v případech, kdy proběhne realizace investice ještě před podáním žádosti. Další podmínky zjednodušeně uvádí, že žadatel může být při čerpání této podpory již zapojen do jiných programů PGRLF, což je důležitý předpoklad, jelikož společnost XYZ již přijímá titul na podporu pojištění plodin. Dále je uvedeno, že na každou investici smí být poskytnuta výpomoc jen jednou a je zapotřebí dosáhnout v období, které následuje po období podání žádosti, příjmů ze zemědělské činnosti ve výši alespoň 25 % z celkové hodnoty dosažených příjmů. Kontrolu stanovených podmínek a pokynů zajišťuje PGRLF svými zaměstnanci a příjemce podpory je v tomto ohledu povinen, umožnit pověřeným osobám přístup do svých provozních a administrativních prostor. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015e)

10.1.4 Účtování přijaté dotace

Ve vztahu k úrokům z úvěru na pořízení aktiva je nutné uvést, že podnikatelé mají možnost se rozhodnout, zda úroky z úvěru budou součástí do pořizovací ceny majetku, nebo budou účtovány do nákladů. Účtování v podobě obou možností by bylo následující.

Tab. 27. Účtování v případě zahrnutí do pořizovací ceny. (Česko, 2002)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Poskytnutí účelového úvěru	2 662 000 Kč	221.012	461.100
FAD	Přijatá faktura	2 662 000 Kč		
	a) cena bez DPH	2 200 000 Kč	042	321
	b) DPH	462 000 Kč	343.019	321
VBÚ	Úhrada dodavatelům	2 662 000 Kč	321	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	10 000 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí dotace na účet v přiznané výši	10 000 Kč	221.550	378
VÚD	Úroky	10 000 Kč	042	221.012
VÚD	Zúčtování dotace	10 000 Kč	346	042
VBÚ	Zařazení secího stroje do užívání	2 200 000 Kč	022.090	042
VBÚ	Splátka úvěru	400 000 Kč	461.100	221.012
VÚD	Odpis	220 000 Kč	551	082

Tab. 28. Účtování v případě zahrnutí do nákladů. (Česko, 2002)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
VBÚ	Poskytnutí účelového úvěru	2 662 000 Kč	221.012	461.100
FAD	Přijatá faktura	2 662 000 Kč		
	a) cena bez DPH	2 200 000 Kč	042	321
	b) DPH	462 000 Kč	343.019	321
VBÚ	Úhrada dodavatelům	2 662 000 Kč	321	221.012
VÚD	Předpis nároku na dotaci	10 000 Kč	378	346
VBÚ	Přijetí dotace na účet v přiznané výši	10 000 Kč	221.550	378
VÚD	Úroky	10 000 Kč	562.100	221.012
VÚD	Zúčtování dotace	10 000 Kč	346	668.100
VBÚ	Zařazení secího stroje do užívání	2 200 000 Kč	022.090	042
VBÚ	Splátka úvěru	400 000 Kč	461.100	221
VÚD	Odpis	220 000 Kč	551	082

Účtováno je na základě účtového rozvrhu společnosti XYZ, který je uveden v příloze. Pro účely zařazení stroje byl vytvořen nový účet 022.090, výše úroku byla stanovena na 10 00 Kč, hodnota splátky na 400 000 Kč a doba odepisování na deset let. Hodnoty úroku a splátky by byly samozřejmě stanoveny dle smluvních podmínek.

10.2 Program rozvoje venkova

Tato podkapitola se zaměřuje na další možnost získání finančních prostředků, pro plánovanou investici do nového secího stroje. Následující uvedené skutečnosti vychází z pravidel stanovených pro Opatření, zaměřené na modernizaci zemědělských podniků, jehož přesné znění lze nalézt na internetových stránkách Ministerstva zemědělství. Toto Opatření patřilo k PRV na období 2007-2013 a dá se předpokládat, že i v období 2014-2020 bude mít společnost příležitost získat podobný dotační titul, jakmile bude jeho přesné znění schváleno Evropskou komisí.

10.2.1 Příjem žádostí a stanovení výše dotace

Příjem žádostí, jenž probíhal v rámci PRV na období 2007-2013, byl ukončen 9. února. Pokud by se společnost pro tento titul nakonec rozhodla, příjem prvních žádostí v novém období 2014-2020 se předpokládá nejdříve kolem září tohoto roku.

V pravidlech pro období 2013-2014 je uvedeno, že výše poskytované investiční dotace v podobě bezhotovostní platby se stanovuje na základě následujících kritérií (Ministerstvo zemědělství, 2015n):

- 60% výdajů, ze kterých je stanovena dotace při pořízení mladými zemědělci ve znevýhodněných oblastech,
- 50% výdajů, ze kterých je stanovena dotace při pořízení ostatními zemědělci ve znevýhodněných oblastech,
- 50% výdajů, ze kterých je stanovena dotace při pořízení mladými zemědělci v jiných než znevýhodněných oblastech,
- 40% výdajů, ze kterých je stanovena dotace při pořízení ostatními zemědělci v jiných než znevýhodněných oblastech.

Na základě těchto kritérií, by společnost mohla získat zpětně nejvýše 40% z vynaložených výdajů. Ty musí být dále také v souladu s Přehledem maximálních hodnot výdajů, vymezující maximální částky u různých zemědělských strojů, za které mohou být pořízeny. Podrobný seznam lze nalézt v příloze již zmíněných pravidel.

10.2.2 Postup při podávání žádosti

Žadatel o tento dotační titul musí na samém počátku nejdříve sestavit projekt, který poté předloží spolu s žádostí o dotaci. Pokud byl tento projekt schválen, byl žadatel vyzván k podpisu Dohody představující nárok na dotaci. Tento nárok byl v rámci PRV na období 2007-2013 podmíněn provedením realizace projektu nejpozději do 30. června, což je do pěti měsíců, od ukončení příjmu žádostí. Do stejného data byl zároveň povinen předložit na příslušném pracovišti SZIF Žádost o proplacení, spolu s doklady související s realizací projektu. (Ministerstvo zemědělství, 2015n):

10.2.3 Účtování přijaté dotace

Pravidla, kromě již zmíněných skutečností, uvádí také podmínku týkající se způsobu účtování přijatých dotací. To je zapotřebí vést odděleně, jinak mohou příjemce postihnout nepříjemné sankce. (Ministerstvo zemědělství, 2015n):

Jelikož jsou stanoveny závazné výše výdajů pro konkrétní projekty. Bude se v příkladech uvažovat s maximální hranicí, která byla pro secí stroj na období 2007-2013, 2 200 000 Kč bez DPH. Opět se také zahrnut nový účet 022.090 a doba odepisování stanovena na deset let

V prvním návrhu účtování bude uvažována situace, kdy realizace projektu i přijetí dotace nastane ve stejném účetním období.

Tab. 29. Účtování investiční dotace. (Kraftová a Špičková, 2012)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
FAD	Přijatá faktura	2 662 000 Kč		
	a) cena bez DPH	2 200 000 Kč	042	321
	b) DPH	462 000 Kč	343.019	321
VBÚ	Úhrada dodavatelům	2 662 000 Kč	321	221.012
VÚD	Zařazení secího stroje do užívání	2 200 000 Kč	022.090	042
VÚD	Předpis nároku na dotaci	880 000 Kč	378	347
VBÚ	Přijetí dotace na účet ve výši 40 %	880 000 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	880 000 Kč	347	022.090
VÚD	Odpis stroje ze snížené ceny	132 000 Kč	551	082

V následujícím případě bude investiční dotace přijata následující účetní období, ovšem díky podpisu Dohody, která byl proveden v běžném účetním období, lze účtovat o nezpochybnitelném nároku na dotaci. Může být tedy proveden odpis, ze snížené pořizovací ceny. Nakonec by se mohla společnost setkat ještě se situací, kdy bude podpis Dohody, jež znamená nárok na dotaci, proveden až následující účetní období. Tím pádem nemůže dojít, ke snížení pořizovací ceny.

Tab. 30. Účtování investiční dotace přijaté později. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
Běžné účetní období				
FAD	Přijatá faktura	2 662 000 Kč		
	a) cena bez DPH	2 200 000 Kč	042	321
	b) DPH	462 000 Kč	343.019	321
VBÚ	Úhrada dodavatelům	2 662 000 Kč	321	221.012
VÚD	Zařazení secího stroje do užívání	2 200 000 Kč	022.090	042
VBÚ	Nezpochybnitelný nárok na dotaci	880 000 Kč	378	347
VÚD	Zúčtování dotace	880 000 Kč	347	022.090
VÚD	Odpis stroje	132 000 Kč	551	082
Následující účetní období				
	Přijetí dotace na účet ve výši 40 %	880 000 Kč	221.550	378

Tab. 31. Investiční dotace poskytnutá později. (Müllerová, 2011)

Doklad	Popis účetní operace	Částka	MD	D
Běžné účetní období				
FAD	Přijatá faktura	2 662 000 Kč		
	a) cena bez DPH	2 200 000 Kč	042	321
	b) DPH	462 000 Kč	343.019	321
VBÚ	Úhrada dodavatelům	2 662 000 Kč	321	221.012
VÚD	Zařazení secího stroje do užívání	2 200 000 Kč	022.090	042
VÚD	Odpis stroje		551	082
Následující účetní období				
VÚD	Předpis nároku na dotaci	880 000 Kč	378	347
VBÚ	Přijetí dotace na účet ve výši 40 %	880 000 Kč	221.550	378
VÚD	Zúčtování dotace	880 000 Kč	347	022.090
VÚD	Odpis stroje ze snížené PC	132 000 Kč	551	082

10.3 Podpora nákupu půdy

Stejně jako program Zemědělec, tak i tuto podporu poskytuje PGRLF. Jeho cílem je zpřístupnit pořízení zemědělské půdy jako primárního výrobního prostředku zemědělských prvovýrobců. Podpora je opět poskytována ve formě dotace na úroky z úvěru a postup při podávání žádosti je naprosto totožný, jako u programu Zemědělec. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015g)

V případě požádání o tuto finanční podporu by naprosto stejným způsobem, jako u programu Zemědělec, probíhalo také účtování. Jediná položka, která by v účtování nebyla obsažena, jsou odpisy. Jelikož se pozemky neodepisují.

10.3.1 Podmínky pro získání dotace

Žadatel musí v prvním účetním období, které následuje po období, ve kterém došlo k podání žádosti, dosahovat příjmů ze zemědělské výroby ve výši alespoň 25 %. Tato podmínka je naprosto stejná jako u programu Zemědělec. Dále se musí žadatel zavázat k hospodaření na nakoupené půdě, které bude probíhat minimálně 5 let. Tato lhůta začíná plynout, jakmile je mezi PGRLF a žadatelem uzavřena smlouva o poskytnutí dotace. Po stejnou dobu zároveň nemůže tuto půdu pronajímat. Celkový objem úvěrových prostředků u jednoho žadatele nesmí opět překročit částku 10 mil. Kč a být menší než 100 tis. Kč. Na závěr je ještě uvedeno pravidlo, že nakupovaná půda nesmí být ve vlastnictví státu a zároveň se nesmí stát vlastnictvím žadatele ještě před podáním žádosti. (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, 2015e)

11 ZÁVĚREČNÁ SHRNU TÍ A DOPORUČENÍ

Primárním cílem této bakalářské práce bylo nalézt vhodné zemědělské dotační tituly, které by mohla společnost XYZ v budoucnosti čerpat, a navrhnout jejich účtování. Nejdříve jsem se rozhodla zaměřit na ty dotační tituly, které společnosti pomohou s plánovaným nákupem nového secího stroje.

První možnost při této investici nabízí PGRLF skrze program Zemědělec. Financování z tohoto programu má formu dotace na úrok z úvěru. Žadatel tedy uzavře úvěrovou smlouvu na plánovanou investici, a poté mu PGRLF každoročně poskytuje finance ve výši placeného úroku. Druhou možnost tvoří PRV na období 2014-2020. Podpora z tohoto programu má formu jednorázové bezhotovostní platby ve výši až 60% z vynaložených výdajů na investici. Pro společnost by platila hodnota 40%, jelikož majitelé nepatří do kategorie mladých zemědělců a zároveň ne hospodaří ve znevýhodněných oblastech.

Společnosti XYZ doporučuji využít na nákup secího stroje PRV, jelikož nabízí mnohem vyšší částku dotovaných finančních prostředků, oproti druhému programu. Jedinou nevýhodu spatřuji v tom, že nejbližší příjem žádostí bude nejspíše až během září a není vyloučeno, že by mohl být i později. Konkrétní datum bude stanoveno, jakmile Evropská komise schválí jeho přesné znění na nové období. Pokud společnost tímto strojem nepotřebuje v blízké době disponovat, je jednoznačně lepší volbou. Program zemědělec je zaměřen spíše na žadatele, kteří si nemohou buď dovolit čekat na zveřejňování výzev pro příjem žádostí, nebo nemají dostatek vlastních finančních prostředků. Co se týká návrhu účtování obou těchto dotačních titulů, je důležité, aby společnost vybrala vhodný postup vzhledem k okamžiku, kdy dojde k nároku na dotaci a následné přijetí na bankovní účet. Přesná podoba tohoto účtování byla navržena v předcházející kapitole.

S ohledem na strategii společnosti, která souvisí s neustálým přikupováním dalších pozemků, jsem se rozhodla zmínit ještě Podporu na nákup půdy, která by mohla být také v budoucnosti společností využita. Forma podpory u této dotace je stejná jako u programu Zemědělec, tedy dotace na úroky z úvěru, proto je i z hlediska účtování naprosto stejný postup. Jedinou odlišnost představují odpisy, jelikož se pozemky neodepisují. I když společnost tento dotační titul zatím nikdy nevyužila, v případě nedostatku vlastních finančních prostředků, ho doporučuji.

K stávající situaci účtování dotací mám pro společnost pouze dvě výtky. První nedostatek shledávám konkrétně u provozních dotací. Společnost v rámci jejich účtování totiž nevykazuje náklady, a tudíž nedodrží pravidlo přiřazování nákladů k výnosům, neboli matching princip. Tuto skutečnost dokládá kapitola 9. Druhým nedostatkem, je nepřehlednost samotného vedení účetnictví. V tomto ohledu společnosti doporučuji, aby v tomto systému zavedla uspořádanost dokladů, které vždy s konkrétní dotací souvisí. Na druhou stranu oceňuji, že toto účetnictví vede odděleně. Již v teoretické části jsem zmiňovala, že některé dotace mají v pravidlech poskytování zakořeněny podmínky, týkající se dodržování účetních zásad, a vedení účetnictví. Pokud se zjistí jejich nedodržování, hrozí příjemci dotace různé sankce. Buď v podobě odebrání dotace, nebo vymáhání poměrné části, pokud již byla dotace poskytnuta. Záleží na podmínkách konkrétního dotačního titulu.

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo nalézt vhodné dotační tituly, které by mohla v budoucnu společnost XYZ využít, a navrhnout jejich účtování. Nejprve bylo zapotřebí nastudovat teoretické poznatky, které jsou nezbytné k pochopení dané problematiky.

Teoretická část byla tudíž věnována, jak teorii týkající se poskytovaných zemědělských dotací v České republice, tak samotnému účtování dotací. Dále byla mimo jiné zmíněna podstata regionální politiky Evropské unie a rozčlenění fondů Evropské unie.

V praktické části byla nejdříve představena společnost XYZ, a poté i struktura dotačních zemědělských titulů, které čerpala v období posledních čtyř let. Hodnoty těchto dotací byly analyzovány, formou tabulek i grafů. Na základě této analýzy bylo zjištěno, že společnost není na dotacích závislá, jelikož i kdyby jí nebyly poskytnuty, nestane se na základě tohoto předpokladu ztrátovou. Na druhou stranu by tato skutečnost razantně ovlivnila její výsledek hospodaření, který by v případě neposkytnutí dotací, dosahoval v jednom roce pouze 40%, z jeho původní výše. Dále bylo prokázáno, že výsledek hospodaření společnosti je přímo úměrný na ceně jednotlivých komodit, které pěstuje a prodává. V předposlední části bakalářské práce jsou uvedeny konkrétní návrhy zemědělských dotačních titulů, které by mohla společnost využít, buď na nákup nového sečího stroje, nebo nové zemědělské půdy. U těchto dotací je také uveden návrh jejich zaúčtování a na závěr jsou uvedena doporučení.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BAKEŠ, Milan. 2009. *Finanční právo*. 5., upr. vyd. V Praze: C.H. Beck, 548 s. ISBN 978-80-7400-801-6.

BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. 2012. *Podvojný účetnictví v příkladech 2012*. 12. vyd. Praha: Grada, 194 s. ISBN 9788024741857.

BRINK, Patrick ten. 2011. *The economics of ecosystems and biodiversity in national and international policy making*. 1st ed. Washington, DC: Earthscan, 494 s. ISBN 18-497-1250-6.

BYDŽOVSKÁ, Marie. 2015. Zemědělství. *Euroskop.cz* [online]. Vláda České republiky [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/8924/sekce/zemedelstvi/>

CZECHTRADE. 2014. Na dotace z programů PGRLF je pro rok 2015 připraveno zhruba 950 milionů korun. *Businessinfo.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/na-dotace-z-programu-pgrlf-je-pro-rok-2015-pripraveno-zhruba-950-milionu-korun-59648.html>

CZECHTRADE. 2015. Program rozvoje venkova 2007 – 2013 ukončen. *Businessinfo.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/program-rozvoje-venkova-2007-2013-ukoncen-61677.html>

ČESKO. 1992. Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>

ČESKO. 2000. Zákon č. 218 ze dne 31. prosince 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

ČESKO. 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

ČESKO. 2004. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

FORMÁNEK, Martin. 2015. Cíl 2 v období 2014-2020. *Euroregion-silesia.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: http://www.euroregion-silesia.cz/show_text.php?id=programy-EU-cil2-o-programu

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. 2010. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 1. vyd. Praha: Grada, 231 s. ISBN 978-80-247-3516-0.

CHALUPA, Rostislav. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. 2014. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 423 s. Účetnictví (Anag). ISBN 9788072638628.

KRAFTOVÁ, Ivana a Markéta ŠPIČKOVÁ. 2012. Dotace pro podnikatele a nevýdělečné organizace: odlišnosti v účtování. *Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*. Praha, (2012/3). Dostupné také z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d36726v46615-dotace-pro-podnikatele-a-nevydelecne-organizace-odlisnosti-v/>

MARKOVÁ, Hana a Radim BOHÁČ. 2007. *Rozpočtové právo*. Praha: C.H. Beck, 248. ISBN 978-80-7179-598-8.

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015a. Dohoda o partnerství pro programové období 2014-2020. *Strukturalni-fondy.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Dohoda-o-partnerstvi>

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015b. Fondy EU v ČR. *Strukturalni-fondy.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU>

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015c. Informace o fondech. *Strukturalni-fondy.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Informace-o-fondech-EU>

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015d. Programy pro programové období 2014-2020. *Strukturalni-fondy.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/2014-2020/Operacni-programy>

MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. 2015e. Regiony regionální politiky. *Strukturalni-fondy.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Fondy-EU/Informace-o-fondech-EU/Regiony-regionalni-politiky-EU>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015a. Aktuality. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/operacni-program-rybarstvi-na-obdobi-1/aktuality/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015b. Cross Compliance. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/kontroly-podminenosti-cross-compliance/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015c. Jednotná platba na plochu. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/prime-platby/jednotna-platba-na-plochu/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015d. Národní dotace. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/narodni-dotace/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015e. Osa I. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/opatreni-osy-i/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015f. Osa II. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/opatreni-osy-ii/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015g. Osa III. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/opatreni-osy-iii/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015h. Osa IV. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/opatreni-osy-iv/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015i. Program rozvoje venkova ČR na období 2014-2020. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2014/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015j. Přímé platby. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/prime-platby/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015k. Struktura dotačních zdrojů. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/?fullArticle=1>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015l. Základní informace. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2014/zakladni-informace/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015m. Základní informace o Programu rozvoje venkova ČR. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/zakladni-informace/>

MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ. 2015n. Modernizace zemědělských podniků. *Eagri.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://eagri.cz/public/web/mze/dotace/program-rozvoje-venkova-na-obdobi-2007/opatreni-osy-i/modernizace-zemedelskych-podniku/x22-kolo-aktualizace-pravidel-pro-2.html>

MORÁVEK, Zdeněk. 2010. Dotace v daních u podnikatelských subjektů. *Daně a právo v praxi*. (2010/6). Dostupné také z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d10298v13206-dotace-v-danich-u-podnikatelskych-subjektu/>

MÜLLEROVÁ, Libuše. 2011. Dotace v účetnictví. *Daňový expert: odborný daňový časopis*. Praha: (2011/5). Dostupné také z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d35801v45496-dotace-v-ucetnictvi/?search_query=%24source%3D17+sortkey0min%3A20111001+sortkey0max%3A20111001&search_results_page=1

NOVÁK, Ondřej a Vítězslava FRIČOVÁ. 2015. Regionální politika. *Euroskop.cz* [online]. Vláda České republiky [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <https://www.euroskop.cz/8948/sekce/regionalni-politika/>

PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015a. O společnosti. *Pgrlf.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.pgrlf.cz/pgrlf/pgrlf.php>

PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015b. Historie. *Pgrlf.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.pgrlf.cz/pgrlf/historie.php>

PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015c. Náplň činnosti. *Pgrlf.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.pgrlf.cz/pgrlf/cinnost.php>

PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015d. Programy. *Pgrlf.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: http://www.pgrlf.cz/pgrlf/menu_programy.php

- PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015e. Program Zemědělec. Pgrlf.cz [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: http://www.pgrlf.cz/zemedelec/prg_zemedelec.php
- PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015f. Podpora pojištění. Pgrlf.cz [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: http://www.pgrlf.cz/pojisteni/skolpoj_podpora.php
- PODRPŮRNÝ A GARANČNÍ ROLNICKÝ A LESNICKÝ FOND. 2015g. Podpora nákupu půdy. Pgrlf.cz [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: http://www.pgrlf.cz/nakup_pudy/nakpud_prog.php
- PŠENČÍK, Jiří a Jindřiška KOUŘILOVÁ. 2008. Dotace a daň z přidané hodnoty. *Daně a právo v praxi*. (2008/4). Dostupné také z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3522v4762-dotace-a-dan-z-pridane-hodnoty/>
- SPOLEČNOST XYZ. 2011-2014. *Seznam zaměstnanců*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2011a. *Účetní deník*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2011b. *Výsledek zisku a ztráty*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2012a. *Účetní deník*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2012b. *Výsledek zisku a ztráty*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2013a. *Účetní deník*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2013b. *Výsledek zisku a ztráty*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2014c. *Plán osevu na období 2014-2015*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2014a. *Účetní deník*. Jihomoravský kraj.
- SPOLEČNOST XYZ. 2014b. *Výsledek zisku a ztráty*. Jihomoravský kraj.
- STÁTNÍ ZEMĚDĚLSKÝ INTERVENČNÍ FOND. 2013a. O nás. *Szif.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <https://www.szif.cz/cs/o-nas>
- STÁTNÍ ZEMĚDĚLSKÝ INTERVENČNÍ FOND. 2013b. Operační program Rybářství 2014-2020. *Szif.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.szif.cz/cs/operacni-program-rybarstvi-2014>
- STÁTNÍ ZEMĚDĚLSKÝ INTERVENČNÍ FOND. 2013c. Operační program Rybářství 2014-2020. *Szif.cz* [online]. [cit. 2015-05-12]. Dostupné z: <http://www.szif.cz/cs/spolecna-organizace-trhu>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

D	Dal.
EAFRD	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova.
EAGF	Evropský zemědělský záruční fond.
ERDF/ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj.
EK	Evropská komise.
EMFF	Evropský námořní a rybářský fond.
ESF	Evropský sociální fond.
FAD	Faktura dodavatelská.
FS	Fond soudržnosti.
HSS	Politika hospodářské a sociální soudržnosti.
MD	Má dáti.
NSRR	Národní strategický referenční rámec.
NUTS	Nomenklatura územních statistických jednotek.
OP	Operační program.
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond.
PRV	Program rozvoje venkova.
PVP	Přechodná vnitrostátní podpora.
SAPS	Jednotná platba na plochu zemědělské půdy.
SOT	Společná organizace trhu.
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond.
VBÚ	Výpis bankovního účtu.
VÚD	Vnitřní účetní doklad.
ZDP	Zákon o daních z příjmů.
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty.

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf. 1. Alokace finančních prostředků pro OP na období 2014-2020 (v mld. €).</i>	18
<i>Graf. 2. Struktura pěstovaných plodin.</i>	36
<i>Graf. 3. Struktura zemědělských dotací společnosti XYZ v letech 2011-2012.</i>	38
<i>Graf. 4. Vývoj přijaté hodnoty SAPS v letech 2011-2014.</i>	39
<i>Graf. 5. Vývoj Titulu pěstování meziplodin v letech 2011-2014.</i>	40
<i>Graf. 6. Vývoj Podpory pojištění plodin v letech 2011-2014.</i>	41
<i>Graf. 7. Podíl provozních dotací na celkový výnosech v letech 2011-2014.</i>	42
<i>Graf. 8. Vývoj VH v letech 2011-2014.</i>	43
<i>Graf. 9. Velikost VH bez získaných dotací v letech 2011-2014.</i>	43

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1. Umístění regionů soudržnosti v rámci ČR</i>	<i>15</i>
--	-----------

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Rozdělení NUTS dle počtu obyvatel.</i>	14
<i>Tab. 2. Účtování provozní dotace.</i>	28
<i>Tab. 3. Účtování investiční dotace.</i>	29
<i>Tab. 4. Účtování provozní dotace poskytnuté dříve.</i>	29
<i>Tab. 5. Účtování investiční dotace poskytnuté dříve.</i>	30
<i>Tab. 6. Účtování provozní dotace poskytnuté později.</i>	30
<i>Tab. 7. Účtování investiční dotace poskytnuté později.</i>	30
<i>Tab. 8. Účtování provozní dotace při nezpochybnitelném nároku.</i>	31
<i>Tab. 9. Účtování investiční dotace při nezpochybnitelném nároku.</i>	31
<i>Tab. 10. Vývoj počtu zaměstnanců společnosti XYZ v letech 2011-2014.</i>	35
<i>Tab. 11. Struktura a výše přijatých zemědělských dotací společností XYZ v letech 2011-2014.</i>	37
<i>Tab. 12. Vliv dotací na výsledek hospodaření na 1 ha zemědělské půdy.</i>	44
<i>Tab. 13. Zaučtování SAPS v roce 2011.</i>	45
<i>Tab. 14. Zaučtování Titulu pěstování meziplodin v roce 2011.</i>	45
<i>Tab. 15. Zaučtování Podpory pojištění plodin v roce 2011.</i>	45
<i>Tab. 16. Zaučtování SAPS v roce 2012.</i>	46
<i>Tab. 17. Zaučtování Titulu pěstování meziplodin v roce 2012.</i>	46
<i>Tab. 18. Zaučtování Podpory pojištění plodin v roce 2012.</i>	46
<i>Tab. 19. Zaučtování SAPS v roce 2013.</i>	46
<i>Tab. 20. Zaučtování Titulu pěstování meziplodin v roce 2013.</i>	47
<i>Tab. 21. Zaučtování Podpory pojištění plodin v roce 2013.</i>	47
<i>Tab. 22. Zaučtování SAPS v roce 2014.</i>	47
<i>Tab. 23. Zaučtování Titulu pěstování meziplodin v roce 2014.</i>	47
<i>Tab. 24. Zaučtování PVP v roce 2014.</i>	48
<i>Tab. 25. Zaučtování Podpory pojištění plodin v roce 2014.</i>	48
<i>Tab. 26. Zaučtování přijaté investiční dotace na čističku v roce 2014.</i>	48
<i>Tab. 27. Účtování v případě zahrnutí do pořizovací ceny.</i>	50
<i>Tab. 28. Účtování v případě zahrnutí do nákladů.</i>	51
<i>Tab. 29. Účtování investiční dotace.</i>	53
<i>Tab. 30. Účtování investiční dotace přijaté později.</i>	54
<i>Tab. 31. Investiční dotace poskytnutá později.</i>	54

SEZNAM PŘÍLOH

- PI Účtový rozvrh společnosti XYZ.
- PII Výkaz zisku a ztráty společnosti XYZ.
- PIII Rozvaha společnosti XYZ.

PŘÍLOHA P I: ÚČTOVÝ ROZVRH SPOLEČNOSTI XYZ

ÚČTOVÝ ROZVRH pro účetní období od 01.01.2014

strana: 1

dne: 03.04.2015

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
011	Zřizovací výdaje	A	N	A	
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	A	N	A	
013	Software	A	N	A	
014	Ocenitelná práva	A	N	A	
015	Goodwill	A	N	A	
019	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	A	N	A	
021	budovy, haly a stavby	A	N	A	
021000	Stavby	A	N	A	
022	Samostatné movité věci a soub.movit.věcí	A	N	A	
022040	pracovní stroje a zařízení	A	N	A	
022050	přístroje a zvl.tech.zař.	A	N	A	
022060	dopravní prostředky	A	N	A	
022070	inventář	A	N	A	
022080	drobný HIM	A	N	A	
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	A	N	A	
026	Základní stádo a tažná zvířata	A	N	A	
027	oceňovací rozdíly z nabytého HIM	A	N	A	
027100	oceňovací rozdíly z nabytého HIM	A	N	A	
027200	oceňovací rozdíly z nabytého HIM	A	N	A	
029	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	A	N	A	
031	Pozemky	A	N	A	
031000	pozemky	A	N	A	
032	Umělecká díla a sbírky	A	N	A	
032000	Umělecká díla	A	N	A	
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	A	N	A	
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	A	N	A	
042100	pořízení HIM - dodavatelsky	A	N	A	
042101	Rozšíření BPS	A	N	A	
042102	polyfunkční dům	A	N	A	
042103	Pořízení HIM-žací stroj, postř., mulčovač	A	N	A	
042104	Racionaliz.sklad.kapacity obilov.a olej.	A	N	A	
042105	Oprava silážního žlabu v areálu Sl.statk	A	N	A	
042106	BPS	A	N	A	
042107	Modernizace stáv.sušičky - výměník	A	N	A	
042108	Rozvody odpadního tepla pro další využit	A	N	A	
042109	Obnova stěny hnojiště	A	N	A	
042110	Dodávka a instalace KJ Schnell	A	N	A	
042200	pozemky pfc	A	N	A	
043	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	A	N	A	
051	Poskytnuté zálohy na dl.nehmotný majetek	A	N	A	
052	Poskytnuté zálohy na dl.hmotný majetek	A	N	A	
053	Poskytnuté zálohy na dl.finanční majetek	A	N	A	
061	Podíly v ovládaných a řízených osobách	A	N	A	
062	Podíly v účet.jednot.pod podst.vlivem	A	N	A	
062100	podíl v	A	N	A	
062200	podíl v	A	N	A	
063	Realizovatelné cenné papíry a podíly	A	N	A	
065	Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	A	N	A	
066	Půjčky-ovlád. a řídicí osoba, podst.vliv	A	N	A	
067	Ostatní půjčky	A	N	A	
069	Jiný dlouhodobý finanční majetek	A	N	A	
071	Oprávk ke zřizovacím výdajům	P	N	A	
072	Oprávk k nehm. výsled. výzkumu a vývoje	P	N	A	
073	Oprávk k softwaru	P	N	A	
074	Oprávk k ocenitelným právům	P	N	A	
075	Oprávk ke goodwillu	P	N	A	
079	Oprávk k jinému dlouh. nehmot. majetku	P	N	A	
081	Oprávk ke stavbám	P	N	A	

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
081000	daňové oprávky k budovám	P	N	A	
082	Oprávky k samos.movitým věcem a souborům	P	N	A	
082040	daňové oprávky ke strojům a zař.	P	N	A	
082050	daňové oprávky k přístrojům	P	N	A	
082060	oprávky k dopravním prostř.	P	N	A	
082070	oprávky k inventáři	P	N	A	
082080	oprávky k drobném HIM	P	N	A	
085	Oprávky k pěstít.celkům trvalých porostů	P	N	A	
086	Oprávky k zákl. stádu a tažným zvířatům	P	N	A	
087	oprávky k oceňovacím rozdílům	P	N	A	
087000	oprávky k oceňovacím rozdílům	P	N	A	
087100	oprávky k oceňovacím rozdílům	P	N	A	
089	Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku	P	N	A	
091	Opravná položka k dl. nehmotnému majetku	P	N	A	
092	Opravná položka k dl. hmotnému majetku	P	N	A	
093	Opravná položka k dl. nedokonč.nehmot.m.	P	N	A	
094	Opravná položka k dl. nedokonč.hmotn. m.	P	N	A	
095	Opravná položka k poskytnutým zálohám	P	N	A	
096	Opravná položka k dl. finančnímu majetku	P	N	A	
097	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	P	N	A	
098	Oprávky k oceň. rozdilu k nabyt. majetku	P	N	A	
111	Pořízení materiálu	A	N	A	
112	Materiál na skladě	A	N	A	
112010	zásoby - osivo	A	N	A	
112030	zásoby - hnojiva	A	N	A	
112040	zásoby - chemické ochr.látky	A	N	A	
112610	zásoby - LTO pro BPS	A	N	A	
112611	zásoby - methatrace pro BPS	A	N	A	
112620	zásoby - paliva	A	N	A	
119	Materiál na cestě	A	N	A	
121	Nedokončená výroba	A	N	A	
121100	nedokončená RV pro běž.rok	A	N	A	
121200	nedokončená RV na př.rok	A	N	A	
122	Polotovary vlastní výroby	A	N	A	
123	Výrobky	A	N	A	
123100	výrobky rostl. výroby	A	N	A	
123500	výrobky pomoc. činností	A	N	A	
124	Zvířata	A	N	A	
124100	skot mimo zákl. stádo	A	N	A	
131	Pořízení zboží	A	N	A	
131100	pořízení zboží	A	N	A	
132	Zboží na skladě a v prodejnách	A	N	A	
132000	zboží na skladě	A	N	A	
139	Zboží na cestě	A	N	A	
151	Poskytnuté zálohy na materiál	A	N	A	
152	Poskytnuté zálohy na zboží	A	N	A	
153	Poskytnuté zálohy na zvířata	A	N	A	
191	Opravná položka k materiálu	P	N	A	
192	Opravná položka k nedokončené výrobě	P	N	A	
193	Opravná položka k polotovarům vl.výr.	P	N	A	
194	Opravná položka k výrobkům	P	N	A	
195	Opravná položka ke zvířatům	P	N	A	
196	Opravná položka ke zboží	P	N	A	
197	Opravná položka k zálohám na materiál	P	N	A	
198	Opravná položka k zálohám na zboží	P	N	A	
199	Opravná položka k zálohám na zvířata	P	N	A	
211	Pokladna	A	N	A	
211000	pokladna	A	N	A	

ÚČTOVÝ ROZVRH pro účetní období od 01.01.2014

strana: 3
dne: 03.04.2015

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
213	Ceniny	A	N	A	
213000	ceniny, známky	A	N	A	
221	Bankovní účet	A	N	A	
221010	běžný účet - KB	A	N	A	
221011	term.vklad - KB	A	N	A	
221012	běž.účet čsob	A	N	A	
221013	term.vklad čsob	A	N	A	
221020	běžný účet - union bank	A	N	A	
221021	běžný účet - union bank	A	N	A	
221100	běžný účet CREDITAS	A	N	A	
221101	term.vklad CREDITAS	A	N	A	
221200	termínovaný vklad JT banka	A	N	A	
221550	běžný účet - GE Money bank	A	N	A	
221551	term.vklad - GE Money bank	A	N	A	
221560	běžný účet - Volksbank	A	N	A	
221561	term.vklad - Volksbank	A	N	A	
221604	zahraniční BÚ - EUR	A	N	A	
221800	Běžný účet - Č.spoř.	A	N	A	
221801	Běž.účet-projektový-Č.spoř.	A	N	A	
231	Krátkodobé bankovní úvěry	P	N	A	
232	Eskontní úvěry	P	N	A	
241	Emitované krátkodobé dluhopisy	P	N	A	
249	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	P	N	A	
249100	ost. fin.výpomoci	P	N	A	
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	A	N	A	
252	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	A	N	A	
253	Dlužné cenné papíry k obchodování	A	N	A	
255	Vlastní dluhopisy	A	N	A	
256	Dluhové cenné papíry se spl. do 1 roku	A	N	A	
257	Ostatní realizovatelné cenné papíry	A	N	A	
259	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	A	N	A	
261	Peníze na cestě	A	N	A	
261000	peníze na cestě	A	N	A	
291	Operavná položka ke krátk. finan. majetku	P	N	A	
311	Pohledávky z obcho. vztahů-odběratelé	A	A	A	
311000	odběratelé	A	A	A	
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	A	N	A	
314	Poskytnuté provozní zálohy	A	A	A	
314000	poskytnuté provozní zálohy	A	A	A	
314100	Poskytnuté provozní zálohy nedaňové	A	A	A	
314200	Poskytnuté provozní zálohy daňové	A	N	A	
315	Ostatní pohledávky	A	N	A	
315000	ostatní pohledávky	A	N	A	
315001	nájem Bartošiková	A	N	A	
315002	nájem Karasová	A	N	A	
315003	nájem Barszcz	A	N	A	
315004	nájem Šimek	A	N	A	
315005	nájem Heráková	A	N	A	
315006	nájem Symerská	A	N	A	
315007	nájem Moskalová	A	N	A	
315008	nájem Milotová	A	N	A	
315009	nájem Kujan	A	N	A	
315010	nájem ALNUS	A	N	A	
315011	předpis pojišťovna	A	N	A	
315012	nájem Nováková	A	N	A	
321	Závazky z obchodních vztahů-dodavatelé	P	A	A	
321000	dodavatelé	P	A	A	
322	Směnky k úhradě	P	N	A	

ÚČTOVÝ ROZVRH pro účetní období od 01.01.2014

strana: 4
dne: 03.04.2015

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
324	Přijaté provozní zálohy	P	A	A	
324000	přijaté zálohy	P	A	A	
324100	Přijaté provozní zálohy nedaňové	P	A	A	
324200	Přijaté provozní zálohy daňové	P	N	A	
325	Ostatní závazky	P	A	A	
325000	ostatní závazky (LF, JF)	P	A	A	
325001	předpis pojistné	P	A	A	
325002	předpis nájem pozemků	P	A	A	
331	Zaměstnanci	P	N	A	
331000	zaměstnanci	P	N	A	
333	Ostatní závazky k zaměstnancům	P	N	A	
333913	zaokrouhlení na 10,-	P	N	A	
333914	haléřové vyrovnání	P	N	A	
335	Pohledávky za zaměstnanci	A	N	A	
335500	pohled.za zaměstnanci-Skr.	A	N	A	
335600	srážka za obědy	A	N	A	
335916	srážky za ubytování	A	N	A	
336	Zúčtování s instit.soc.zabezp.a zdr.poj.	P	N	A	
336100	zdravotní pojištění -ZP	P	N	A	
336200	sociální pojištění - OSSZ	P	N	A	
341	Daň z příjmů	P	N	A	
341100	daň z příjmu FO - zálohy	P	N	N	
341200	daň z příjmu FO - vyúčtování	P	N	N	
342	Ostatní přímé daně	P	N	A	
342100	daň z příjmu FO ze záv.čin.	P	N	A	
342200	daň z příjmu FO vyb. srážkou	A	N	A	
343	Daň z přidané hodnoty	P	N	A	
343005	DPH sníž.sazba	A	N	A	
343019	DPH zákl.sazba	A	N	A	
343900	DPH -odpočet,povinnost	A	N	A	
345	Ostatní daně a poplatky	A	N	A	
345200	spotřební daň-mot.nafta	A	N	A	
345201	spotřební daň - lto	A	N	A	
345500	silniční daň	P	N	A	
345600	daň z nemovitostí	A	N	A	
345601	daň z nabytí nemovitostí	A	N	A	
346	Dotace ze státního rozpočtu	P	N	A	
346001	dotace-adaptér	P	N	A	
346002	dotace-podn.záměr	P	N	A	
346003	Dotace-žací stroj,postřikovač,mulčovač	P	N	A	
346004	Racionalizace sklad.kapacity obil.a olej	P	N	A	
346005	Oprava silážního žlabu v areálu Sl.statk	P	N	A	
346006	OP - Využití poradenských služeb	P	N	A	
346007	Dotace - BPS	P	N	A	
346008	Dotace - modernizace stávající sušičky	P	N	A	
346009	Dotace - rozvody odpadního tepla	P	N	A	
346010	Dotace - dodávka a instalace KJ Schnell	P	N	A	
346011	Dotace - obnova stěny hnojiště	P	N	A	
347	Ostatní dotace	P	N	A	
347000	ostatní dotace	P	N	A	
351	Pohledávky-ovládající a řídicí osoba	A	N	A	
352	Pohledávky-podstatný vliv	A	N	A	
353	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A	N	A	
354	Pohledávky za společníky při úhradě ztr.	A	N	A	
355	Ostatní pohled. za společ. a členy druž.	A	N	A	
358	Pohledávky za účastníky sdružení	A	N	A	
361	Závazky-ovládající a řídicí osoba	P	N	A	
362	Závazky-podstatný vliv	P	N	A	

U

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
364	Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	P	N	A	
364100	Závazky ke spol. při rozdělení zisku	P	N	A	
365	Ostatní závazky ke společ. a členům druž.	P	N	A	
365000	Ostatní závazky ke společ. a členům druž.	P	N	A	
366	Závazky ke spol. a čl. družstva ze záv. čin	P	N	A	
366000	Závazky ke spol. a čl. družstva e	P	N	A	
367	Závazky z ups. nesplac. cenných pap. a vkl.	P	N	A	
368	Závazky k účastníkům sdružení	P	N	A	
371	Pohledávky z prodeje podniku	A	N	A	
372	Závazky z koupě podniku	P	N	A	
373	Pohled. a závaz. z pevných termín. oper.	A	N	A	
374	Pohledávky z pronájmu	A	N	A	
375	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	A	N	A	
376	Nakoupené opce	A	N	A	
377	Prodané opce	P	N	A	
378	Jiné pohledávky	A	N	A	
378000	Jiné pohledávky	A	N	A	
379	Jiné závazky	P	N	A	
379000	posun odpočtu DPH	P	N	A	
379901	exekuce-zaměstnanec	P	N	A	
379902	jiné záv.-exekuce-zaměstnanci	P	N	A	
379906	půjčky-zaměstnanci	P	N	A	
379910	úhrada pojistného	P	N	A	
379915	spoření-zaměstnanci	P	N	A	
379920	penzijní připojištění	P	N	A	
381	Náklady příštích období	A	N	A	
381000	náklady příštích období	A	N	A	
382	Komplexní náklady příštích období	A	N	A	
383	Výdaje příštích období	P	N	A	
383000	Výdaje příštích období	P	N	A	
384	Výnosy příštích období	P	N	A	
385	Příjmy příštích období	A	N	A	
385000	příjmy příštích období	A	N	A	
386	Nerealizovaná kurzová ztráta	A	N	A	
387	Nerealizovaný kurzový zisk	P	N	A	
388	Dohadné účty aktivní	A	N	A	
388000	Dohadné účty aktivní	A	N	A	
389	Dohadné účty pasivní	P	N	A	
389000	dohadné účty pasivní	P	N	A	
389014	dohadný účet pozemky 2014	P	N	A	
391	Opravná položka k pohledávkám	P	N	A	
391000	opravná položka k pohledávkám	P	N	A	
395	Vnitřní zúčtování	A	N	A	
395000	vnitřní zúčtování	A	N	A	
398	Spojovací účet při sdružení	A	N	A	
411	Základní kapitál	P	N	A	
411000	základní kapitál	P	N	A	
412	Emisní ažio	P	N	A	
413	Ostatní kapitálové fondy	P	N	A	
413200	dary ze zásob	P	N	A	
413400	ostatní kapitálové fondy	P	N	A	
414	Oceňovací rozdíly z přecenění maj. a záv.	P	N	A	
418	Oceňovací rozdíly z přec. při přeměnách	P	N	A	
419	Změny základního kapitálu	P	N	A	
421	Zákonný rezervní fond	P	N	A	
421000	zákonný rezervní fond	P	N	A	
422	Nedělitelný fond	P	N	A	
423	Statutární fondy	P	N	A	

ÚČTOVÝ ROZVRH pro účetní období od 01.01.2014

strana: 6
dne: 03.04.2015

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
426	Jiný výsledek hospodaření minulých let	P	N	A	
427	Ostatní fondy	P	N	A	
428	Nerozdělený zisk minulých let	P	N	A	
428000	nerozdělený zisk min. let	P	N	A	
429	Neuhrazená ztráta minulých let	A	N	A	
431	Výsledek hospodaření ve schvalov. řízení	P	N	A	
431000	hospodářský výsledek	P	N	A	
432	Zálohy na výplatu podílu na zisku	A	N	A	
451	Rezervy podle zvláštních práv. předpisů	P	N	A	
451100	rezerva na opravu HIM	P	N	A	
453	Rezerva na daň z příjmů	P	N	A	
459	Ostatní rezervy	P	N	A	
461	Bankovní úvěry	P	N	A	
461100	Bankovní úvěr - Volksbank	P	N	A	
461200	Bankovní úvěr - ČSOB	P	N	A	
461300	Bankovní úvěr - Č.spožitelna	P	N	A	
461400	Bankovní úvěr - Č.spoř.-BPS	P	N	A	
461500	Bankovní úvěr - Č.spoř.BPS	P	N	A	
471	Dlouhodobé závazky-ovlád. a řídicí osoba	P	N	A	
472	Dlouhodobé závazky-podstatný vliv	P	N	A	
473	Vydané dluhopisy	P	N	A	
474	Závazky z pronájmu	P	N	A	
475	Dlouhodobé přijaté zálohy	P	N	A	
476	Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů	P	N	A	
478	Dlouhodobé směnky k úhradě	P	N	A	
479	Ostatní dlouhodobé závazkv	P	N	A	
479400	ost. dlouhodobé záv. -	P	N	A	
479410	ost. dlouhodobé záv. -	P	N	A	
481	Odložený daňový závazek a pohledávka	A	N	A	
491	Účet individuálního podnikatele	P	N	A	
501	Spotřeba materiálu	N	N	A	
501010	spotřeba nakoupených osiv	N	N	A	
501020	spotřeba nakoupených hnojiv	N	N	A	
501040	spotřeba nakoup. chem.prostř.	N	N	A	
501050	spotřeba nakoup. krmiv a steliv	N	N	A	
501080	spotřeba náhradních dílů	N	N	A	
501100	spotřeba dkp	N	N	A	
501120	spotřeba prac.oděvů a oop	N	N	A	
501181	spotřeba kancel.potřeb	N	N	A	
501182	spotřeba čistících prostředků	N	N	A	
501190	spotřeba ost.materiálu	N	N	A	
501191	spotřeba LTO v BPS	N	N	A	
501192	spotřeba drůb. podestýlky v BPS	N	N	A	
501193	spotřeba mazadel, olejů	N	N	A	
501300	spotřeba benzínu	N	N	A	
501302	spotřeba nafty	N	N	A	
501900	spotřeba benz.-nezapočít	N	N	A	
501912	spotřeba prac.oděvů-nezapoč.	N	N	N	
502	Spotřeba energie	N	N	A	
502100	spotřeba el. energie	N	N	A	
502200	spotřeba plynu	N	N	A	
502400	spotřeba vody	N	N	A	
502900	spotřeba energie nedaňová	N	N	A	
503	Spotřeba ostat.neskladovatelných dodávek	N	N	A	
504	Prodané zboží	N	N	A	
504000	prodané zboží	N	N	A	
511	Opravy a udržování	N	N	A	
511000	opravy a udržování	N	N	A	

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
512	Cestovné	N	N	A	
512000	cestovné do limitu	N	N	A	
512910	cestovné nad limit-nezapoč.	N	N	N	
513	Náklady na reprezentaci	N	N	N	
513910	nákl.na reprez.-nezapoč.	N	N	N	
518	Ostatní služby	N	N	A	
518100	doprava materiálu	N	N	A	
518201	poštovné	N	N	A	
518202	výkony spojů-telef.	N	N	A	
518300	agrochemické výkony	N	N	A	
518400	polní práce	N	N	A	
518500	skladování,naskl,vyskl.	N	N	A	
518600	ost. služby nakupované	N	N	A	
518700	poradenské a servisní služby	N	N	A	
518701	OP - Využívání poradenských služeb	N	N	A	
518703	OP rozvoj venkova a multíř.zemědělství	N	N	A	
518704	OP zemědělství-racionali.sklad.kapacity	N	N	A	
518705	Program rozv.venkova-sil.žlab	N	N	A	
518706	OP - modernizace stávající sušičky	N	N	A	
518800	nájemné	N	N	A	
518891	nájemné pozemků	N	N	A	
518980	nájem a ost.služby-nezapoč.	N	N	N	
521	Mzdové náklady	N	N	A	
521100	mzdové náklady	N	N	A	
522	Příjmy společníků a čl.družstva ze záv.č	N	N	A	
523	Odměny členům orgánů společnosti a družs	N	N	A	
524	Zákonné sociální pojištění	N	N	A	
524100	zák. zdravotní pojištění	N	N	A	
524200	zák. sociální pojištění	N	N	A	
525	Ostatní sociální pojištění	N	N	A	
526	Sociální náklady individuál. podnikatele	N	N	N	
527	Zákonné sociální náklady	N	N	A	
527010	náklady na stravování-zap.	N	N	A	
528	Ostatní sociální náklady	N	N	A	
528910	náklady na stravování-nezap.	N	N	N	
528920	lékařská prohlídka	N	N	A	
531	Daň silniční	N	N	A	
531100	silniční daň	N	N	A	
532	Daň z nemovitostí	N	N	A	
532100	daň z převodu nemovitostí	N	N	A	
532101	daň z nabytí nemovitostí	N	N	A	
532600	daň z nemovitostí vč.doměrků	N	N	A	
532900	daň z přev. nemovit.-nadaňová	N	N	A	
538	Ostatní daně a poplatky	N	N	A	
538000	ostatní daně a poplatky	N	N	A	
538900	ost.daně a poplatky-nezap.	N	N	N	
541	Zůstatková cena prod.dl.nehm.a hmot.maj.	N	N	A	
541000	Zůst. cena prodaného DHIM	N	N	A	
541900	ZC HIM nedaňová	N	N	A	
542	Prodaný materiál	N	N	A	
542000	prodaný materiál	N	N	A	
543	Dary	N	N	N	
543900	Dary	N	N	N	
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	N	N	A	
545	Ostatní pokuty a penále	N	N	N	
545900	Ostatní pokuty a penále nezapočít.	N	N	N	
546	Odpis pohledávky	N	N	A	
546000	odpis pohledávky	N	N	A	

ÚČTOVÝ ROZVRH pro účetní období od 01.01.2014

strana: 8
dne: 03.04.2015

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
548	Ostatní provozní náklady	N	N	A	
548100	pojištění	N	N	A	
548200	ost.provozní náklady	N	N	A	
548900	ost.prov.náklady-nezapoč.	N	N	N	
549	Manka a škody z provozní činnosti	N	N	A	
551	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	N	N	A	
551100	odpisy HIM	N	N	A	
551900	odpisy-nezapoč.	N	N	N	
552	Tvorba a zúct.rezerv podle zvl.pr.předp.	N	N	A	
552100	tvorba a zúšt.rezerv HIM	N	N	A	
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	N	N	A	
555	Tvorba a zúct.komplex.nákl.příš.období	N	N	A	
557	Zúčtování opráv. k oc.rozdilu k nab.maj.	N	N	A	
558	Tvorba a zúčtování zákon. oprav. položek	N	N	A	
558000	Tvorba a zúčtování zákon.oprav.položek	N	N	A	
559	Tvorba a zúčtování opravných položek	N	N	A	
561	Prodané cenné papíry a podíly	N	N	A	
562	Úroky	N	N	A	
562000	úroky z úvěrů	N	N	A	
563	Kurové ztráty	N	N	A	
563000	kurzové ztráty	N	N	A	
564	Náklady z přecenění cenných papírů	N	N	A	
566	Náklady z finančního majetku	N	N	A	
567	Náklady z derivátových operací	N	N	A	
568	Ostatní finanční náklady	N	N	A	
568100	náklady peněžního styku	N	N	A	
568200	pojistné započít-pov.	N	N	A	
568300	ost.finanční náklady	N	N	A	
568900	ost.finanční náklady-nezapoč.	N	N	N	
569	Manka a škody na finančním majetku	N	N	A	
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	N	N	A	
579	Tvorba a zúct.opr.pol. ve fin.činnosti	N	N	A	
581	Náklady na změnu metody	N	N	A	
582	Škody	N	N	A	
582500	ost. manka a škody	N	N	A	
584	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	N	N	A	
588	Ostatní mimořádné náklady	N	N	A	
589	Tvorba a zúct.oprav.pol.v mimoř.činnosti	N	N	A	
591	Daň z příjmu z běžné činnosti-splatná	N	N	A	
591900	daň z příjmu	N	N	A	
592	Daň z příjmu z běžné činnosti-odložená	N	N	A	
593	Daň z příjmu z mimoř.činnosti-splatná	N	N	A	
594	Daň z příjmu z mimoř.činnosti-odložená	N	N	A	
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	N	N	A	
596	Převod podílu na výsl.hospod.společníkům	N	N	A	
597	Převod provozních nákladů	N	N	A	
597100	Spotřeba siláže v bps	N	N	A	
598	Převod finančních nákladů	N	N	A	
601	Tržby za vlastní výrobky	V	N	A	
601100	tržby za výrobky rost.výroby	V	N	A	
601200	tržby za zást. a chov. zvířata	V	N	A	
601300	tržby - bioplynová stanice - el.en.	V	N	A	
602	Tržby z prodeje služeb	V	N	A	
602500	tržby za službu - mechanizace	V	N	A	
602700	tržby za služby - přefakturace	V	N	A	
602800	tržby za služby - nájmy	V	N	A	
602801	tržby za služby - nájmy - gars.	V	N	A	
604	Tržby za zboží	V	N	A	

Účet	Název účtu	Typ	Saldokontní	Daňový	Zobraz
604000	tržby za prod.zboží	V	N	A	
611	Změna stavu nedokončené výroby	V	N	A	
611110	zm.stavu ned.výr.-RV-běžný rok	V	N	A	
611120	zm.stavu ned.výr.-RV-příští rok	V	N	A	
612	Změna stavu polotovarů	V	N	A	
613	Změna stavu výrobků	V	N	A	
613111	produkce výrobků - RV	V	N	A	
613112	produkce výrobků - RV-vedl.výr.	V	N	A	
613120	prodej výrobků - RV	V	N	A	
613131	spotř. osiv vl. výroby-RV	V	N	A	
613231	spotř. krmiv vl.výroby	V	N	A	
613232	spotř. digestátu-hnojení	V	N	A	
614	Změna stavu zvířat	V	N	A	
614212	přírůstky zvířat	V	N	A	
614220	prodej zvířat	V	N	A	
621	Aktivace materiálů a zboží	V	N	A	
622	Aktivace vnitropodnikových služeb	V	N	A	
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	V	N	A	
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	V	N	A	
641	Tržby z prodeje dl. nehm.a hmot. majetku	V	N	A	
641000	tržby z prodeje HIM	V	N	A	
642	Tržby z prodeje materiálu	V	N	A	
642000	tržby z prodeje materiálu	V	N	A	
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	V	N	A	
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	V	N	A	
648	Ostatní provozní výnosy	V	N	A	
648000	ostatní provozní výnosy	V	N	A	
648004	dotace - op rekonstrukce skl. kap.obil	V	N	A	
648100	dotace	V	N	A	
648103	dotace - op zprac.proj.stroje pro zem.	V	N	A	
648200	náhrady škod	V	N	A	
648300	Zelený bonus	V	N	A	
648700	dotace-dohadná položka	V	N	A	
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	V	N	A	
662	Úroky	V	N	A	
662000	úroky kladné	V	N	A	
662300	úroky z term.vkladů	V	N	A	
663	Kurzové zisky	V	N	A	
663000	kurzové zisky	V	N	A	
664	Výnosy z přecenění majet.cenných papírů	V	N	A	
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	V	N	A	
666	Výnosy z krátkodobého finan. majetku	V	N	A	
667	Výnosy z derivátových operací	V	N	A	
668	Ostatní finanční výnosy	V	N	A	
668000	ostatní finanční náklady	V	N	A	
681	Výnosy ze změny metody	V	N	A	
688	Ostatní mimořádné výnosy	V	N	A	
688000	ostatní finanční výnosy	V	N	A	
697	Převod provozních výnosů	V	N	A	
697100	Vnitropodniiový výnos	V	N	A	
698	Převod finančních výnosů	V	N	A	
701	Počáteční účet rozvažný		N	A	
702	Konečný účet rozvažný		N	A	
710	Účet zisků a ztrát		N	A	
750	Podrozvahové účty 750-799		N	A	
800	Vnitropodnikové účetnictví 800-999		N	A	

počet vět: 520

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XYZ

Výkaz zisků a ztráty (tis. Kč)		č.				
Ozn	Text	řád	2011	2012	2013	2014
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	33 208	39 002	31 494	37 858
II.1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	28 982	38 204	29 192	36 571
II.2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	4 226	798	2 302	1 287
II.3	Aktivace	07	0	0	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	13 930	15 970	13 628	15 580
B.1	spotřeba materiálu a energie	09	9 385	12 096	9 599	9 426
B.2	služby	10	4 545	3 874	4 029	6 154
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	19 278	23 032	17 866	22 278
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	2 987	3 038	3 093	3 152
C.1	mzdové náklady	13	2 217	2 250	2 284	2 327
C.2	odměny členům orgánů spol. a družstva	14	0	0	0	0
C.3	náklady na soc. a zdrav. poj.	15	739	765	776	791
C.4	sociální náklady	16	31	32	33	34
D.	Daně a poplatky	17	374	385	389	450
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	3 691	3 712	4 003	3 952
III.	Tržby z prodeje dlouh. majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	2 158	2 107	1 696	1 881
III.1	Tržby z prodeje dlouh. majetku	20	1 836	1 465	1 254	1 692
III.2	Tržby z prodeje materiálu	21	322	642	442	189
F.	Zůstatková cena prodaného dl. majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	24	66	85	98
F.1	Zůstatková cena prodaného dl. majetku	23	24	51	72	98
F.2	Prodaný materiál	24	0	15	13	0
G.	Změna rezerv a OP v pr. obl. a kompl. nákl. příští.obd.	25	1 992	1 992	2 357	2 413
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	5 635	5 799	5 923	5 989
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 893	3 831	4 259	3 170
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	0	0

I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	14 110	17 914	11 299	16 913
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
VII.	Výnosy z dlouh.finanč. majetku (ř.	33	0	0	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	34	0	0	0	0
VII.2	Výnosy z ostatních dlouh. cenných papírů a podílů	35	0	0	0	0
VII.3	Výnosy z ostatního dlouh. financ. majetku	36	0	0	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodob. financ. majetku	37	0	0	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a	40	0	0	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanč.	41	0	0	0	0
X.	Výnosové úroky	42	275	364	425	351
N.	Nákladové úroky	43	41	35	29	67
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0	10	5
O.	Ostatní finanční náklady	45	35	23	47	61
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	199	306	359	228
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50+51)	49	2 689	2 309	2 025	3 220
Q.1	Splatná	50	2 689	2 309	2 025	3 220
Q.2	Odložená	51	0	0	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30+48-49)	52	11 620	15 911	9 633	13 921
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56+57)	55	0	0	0	0
S.1	Splatná	56	0	0	0	0
S.2	Odložená	57	0	0	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53-54-55)	58	0	0	0	0

T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 52+58-59)	60	11 620	10 911	9 633	13 921
***	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30+48+53-54)	61	14 309	18 220	11 658	17 141

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XYZ

Ozn.	AKTIVA (tis. Kč)		2011	2012	2013	2014
	AKTIVA CELKEM (ř. 2+3+31+63)	001	68 577	77 379	84 214	94 508
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 4+13+23)	003	44 194	43 545	45 317	55 966
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B.I.1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	44 064	43 415	45 187	55 836
B.II.1	Pozemky	014	17 280	19 414	22 548	23 998
2	Stavby	015	15 130	13 810	12 980	17 160
3	Samostatné movité věci a soubory movitých	016	11 654	10 191	9 659	14 678
4	Pěstitelské celky	017	0	0	0	0
5	Základní stádo	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	135	126
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	130	130	130	130
B.III.1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod	025	130	130	130	130
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba,	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na financ. dlouhodobý majetek	030	0	0	0	0

C.	Oběžná aktiva (ř. 32+39+48+58)	031	24 379	33 828	38 893	38 542
C.I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	14 054	15 030	18 003	15 599
C.I.1	Materiál	033	285	598	1 201	987
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	2 444	2 450	3 315	2 514
3	Výrobky	035	10 392	11 982	12 889	11 677
4	Zvířata	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	933	0	598	421
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C.II.1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky – ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky – podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva ...	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	2 366	4 516	3 947	5 312
C.III.1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 978	4 258	3 841	5 125
2	Pohledávky – ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky – podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za spřízněnými osobami	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát – daňové pohledávky	054	388	258	106	187
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	7 959	14 276	16 943	17 631
C.IV.1	Peníze	059	43	137	69	33
2	Účty v bankách	060	7 916	14 139	16 874	17 598
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	4	6	4	0
D.I.1	Náklady příštích období	064	4	6	4	0
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0

3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0
PASIVA CELKEM (ř. 68+86+119)		067	68 577	77 379	84 214	94 508
A.	Vlastní kapitál (ř. 69+73+79+82+85)	068	52 163	68 074	77 707	86 628
A.I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	1 000	1 000	1 000	1 000
A.I.1	Základní kapitál	070	1 000	1 000	1 000	1 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071	0	0	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0	0	0
A.II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 78)	073	0	0	0	0
A.II.1	Emisní ážio	074	0	0	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při	077	0	0	0	0
5	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0	0	0
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79+80)	079	450	450	450	450
A.III.1	Zákonný rezervní fond / nedělitelný fond	080	450	450	450	450
2	Statutární a ostatní fondy	081	0	0	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83+84)	082	39 093	50 713	66 624	71 257
A.IV.1	Nerozdělený zisk minulých let	083	39 093	50 713	66 624	71 257
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účet. období (+/-)	085	11 620	15 911	9 633	13 921
B.	Cizí zdroje (ř. 87+92+103+115)	086	16 414	9 323	6 507	7 880
B.I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	3 584	3 984	4 349	4 770
B.I.1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	3 584	3 984	4 349	4 770
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0	0	0
3	Rezerva na daň z příjmu	090	0	0	0	0
4	Ostatní rezervy	091	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	9 661	4 767	2 150	2 987
B.II.1	Závazky z obchodních vztahů	093	9 661	4 767	2 150	2 987
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094	0	0	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	095	0	0	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva	096	0	0	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0	0	0

6	Vydané dluhopisy	098	0	0	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0	0	0
8	Dohadné účty pasivní	100	0	0	0	0
9	Jiné závazky	101	0	0	0	0
10	Odložený daňový závazek	102	0	0	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	2 737	447	8	123
B.III.1	Závazky z obchodních vztahů	104	2 846	326	2 599	413
2	Závazky – ovládající a řídicí osoba	105	0	0	0	0
3	Závazky – podstatný vliv	106	0	0	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva	107	0	0	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	108	111	115	120	123
6	Závazky ze sociál. zabezpečení a zdrav.	109	77	79	82	84
7	Stát – daňové závazky a dotace	110	-501	-159	-2 857	-556
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0	0	0
9	Vydané dluhopisy	112	0	0	0	0
10	Dohadné účty pasivní	113	161	55	126	30
11	Jiné závazky	114	43	31	20	29
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116+118)	115	432	125	0	0
B.IV.1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	432	125	0	0
2	Bankovní úvěry krátkodobé	117	0	0	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0	0	0
C.	Časové rozlišení (ř. 120+121)	119	0	0	0	0
C.I.1	Výdaje příštích období	120	0	0	0	0
2	Výnosy příštích období	121	0	0	0	0