

Univerzita Pardubice
Fakulta Ekonomicko-správní
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Dopad dotace na hospodářský výsledek společnosti
T A U R U S, s. r. o., Chrudim

Bc. Markéta Čermáková

Diplomová práce
2022

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Markéta Čermáková**
Osobní číslo: **E20658**
Studijní program: **N0413A050009 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a management podniku**
Téma práce: **Dopad dotace na hospodářský výsledek společnosti T A U R U S,
s. r. o., Chrudim**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je na základě požadavku vedení společnosti T A U R U S, s. r. o., Chrudim zhodnocení dopadu poskytnuté dotace na nákup strojů na hospodářský výsledek společnosti.

Osnova:

- Vymezení základních pojmů v oblasti dotací.
- Účtování dotací.
- Charakteristika vybraného podniku.
- Vybraná dotace na hospodářský výsledek.
- Shrnutí a závěr.

Rozsah pracovní zprávy: **cca 50 stran**
Rozsah grafických prací:
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.
- CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele ...* Olomouc: ANAG, [2021]-. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-316-5.
- JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. 3. vyd. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4710-1.
- KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada, 2013. Finance. ISBN 978-80-247-4574-9.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* Praha: Trizonia, [2021]-. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-303-5.
- STRNADOVÁ, Zuzana. *Co by měl vědět příjemce dotace*. Praha: Grada Publishing, 2019. Finance a investování. ISBN 978-80-247-3076-9.
- TITMAN, Sheridan, Arthur J. KEOWN a John D. MARTIN. *Financial management: principles and applications*. 11th ed. Boston: Pearson/Prentice Hall, c2011. ISBN 978-0-13-217422-0.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Irena Honková, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce: **1. září 2021**
Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2022**

L.S.

prof. Ing. Jan Stejskal, Ph.D. v.r.
děkan

Ing. Michaela Kotková Strítěská, Ph.D. v.r.
vedoucí ústavu

Prohlašuji:

Práci s názvem Dopad dotace na hospodářský výsledek společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše. Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdávání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 18. 4. 2022

Bc. Markéta, Čermáková, v. r.

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé práce Ing. Ireně Honkové, Ph.D. za její odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině, která mě po celou dobu studia podporovala.

ANOTACE

Diplomová práce zkoumá dopad poskytnuté dotace na hospodářský výsledek společnosti T A U R U S, s. r. o., Chrudim. Teoretická část práce je věnována vymezením základních pojmů v oblasti dotací, procesu účtování a dlouhodobého majetku. Praktická část je zaměřena na porovnání vlivu dotace na hospodářský výsledek společnost s poskytnutou dotací a v případě, že dotace by nebyla poskytnuta.

KLÍČOVÁ SLOVA

Dotace, dlouhodobý hmotný majetek, hospodářský výsledek, odpisy, vliv dotace na hospodaření

TITLE

The Impact of the subsidy on the economic result of T A U R U S, s.r.o., Chrudim

ANNOTATION

The diploma thesis examines the impact of the provided subsidy on the economic result of TAURUS, s. r. o., Chrudim. The theoretical part of the thesis is defining the basic terms in the area of subsidies, accounting process and fixed assets. The practical part is focusing on comparing the impact of the subsidy on the economic result of the company with and without the provided subsidy

KEYWORDS

Subsidy, tangible fixed assets, economic result, depreciation, the subsidy impact on management

OBSAH

ÚVOD.....	12
1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ V OBLASTI DOTACÍ.....	13
1.1 ROZTRŽDĚNÍ DOTACÍ PODLE ZDROJŮ FINANCOVÁNÍ.....	14
1.1.1 Dotace poskytnuté z rozpočtu EU	14
1.1.2 Dotace ze státního rozpočtu ČR	15
1.1.3 Dotace z rozpočtů územních samosprávních celků	15
1.1.4 Dotace ze státních fondů ČR	15
1.2 STRUKTURA DOTAČNÍCH FONDŮ	15
1.3 DOTACE Z POHLEDU ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ	18
1.4 ČLENĚNÍ DOTACÍ.....	19
1.5 TYPY DOTACÍ.....	19
1.5.1 Dotace na úhradu finančních nákladů či provozních účelů	19
1.5.2 Dotace na pořízení hmotného a nehmotného majetku a jeho technického zhodnocení ..	19
1.6 DOTACE PODLE ZPŮSOBU ČERPÁNÍ.....	20
1.7 VÝHODY A NEVÝHODY DOTACÍ.....	20
1.8 PRAVIDLA PRO PUBLICITU V RÁMCI OPPI.....	21
1.9 ZPŮSOBILÉ VÝDAJE	21
1.10 DOTACE V CIZÍ MĚNĚ	22
1.11 ZDROJE FINANCOVÁNÍ.....	23
1.11.1 Vlastní zdroje financování	23
1.11.2 Cizí zdroje financování	23
1.12 ZACHYCENÍ DOTACÍ V ÚČETNICTVÍ.....	23
1.12.1 Kapitálový přístup.....	24
1.12.2 Výnosový přístup	24
2 ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ	25
2.1 NÁROK NA DOTACI	25
2.2 POUŽITÍ DOTACE	25
2.3 PŘIJETÍ DOTACE	25
2.4 VRÁCENÍ DOTACE.....	26
3 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	28
3.1 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ	28
3.2 ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	28
3.2.1 Účetní odpisy.....	29
3.2.2 Daňové odpisy.....	29
3.2.3 Způsoby odpisování majetku.....	30
3.2.4 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	33
3.3 EVIDENCE DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU.....	33
4 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	35
4.1 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	35
4.1.1 Provozní hospodářský výsledek	36

4.1.1	Finanční hospodářský výsledek.....	38
4.2	DAŇOVÉ DOPADY NA DOTACE	39
4.2.1	Daň z příjmů právnických osob.....	39
4.2.2	Daň z přidané hodnoty.....	39
4.3	VLIV DOTACE NA HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK.....	39
4.3.1	Promítnutí dotací do účetních výkazů	40
4.3.2	Splatná daň z příjmů.....	40
4.3.3	Odložená daň.....	41
5	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU	43
5.1	ZÁKLADNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY VE FIRMĚ TAURUS, S.R.O., CHRUDIM.....	44
6	VYBRANÁ DOTACE A JEJÍ VLIV NA HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK.....	47
6.1	ÚČTOVÁNÍ MAJETKU A DOTACÍ	48
6.2	FINANCOVÁNÍ PROJEKTU S POSKYTNUTOU DOTACÍ.....	50
6.3	FINANCOVÁNÍ PROJEKTU BEZ POSKYTNUTÉ DOTACE.....	53
6.4	POROVNÁNÍ VLIVU DOTACÍ NA HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK.....	56
6.4.1	Odpisy	57
6.4.2	Výsledek hospodaření	58
7	SHRNUTÍ.....	66
	ZÁVĚR.....	69
	POUŽITÁ LITERATURA.....	71

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Druhy výdajů	22
Tabulka 2: Účtování dotací.....	25
Tabulka 3: Účtování vrácené dotace	26
Tabulka 4: Účtování odpisů.....	29
Tabulka 5: Doba odepisování	31
Tabulka 6: Minimální doba odepisování v %	31
Tabulka 7: Koefficienty pro zrychlené odepisování.....	32
Tabulka 8: Provozní výsledek hospodaření.....	37
Tabulka 9: Finanční výsledek hospodaření	38
Tabulka 10: Schéma výpočtu daně z příjmů	41
Tabulka 11: Účtování splatné daně z příjmů.....	41
Tabulka 12: Účtování odložené daně	42
Tabulka 13: Přehled aktiv v období 2015 - 2020	44
Tabulka 14: Přehled pasiv v období 2015 - 2020.....	44
Tabulka 15: Přehled nákladů, výnosů a hospodářského výsledku v období 2015 - 2020.....	45
Tabulka 16: Přehled výsledku hospodaření.....	46
Tabulka 17: Etapizace projektu	47
Tabulka 18: Úprava rozsahu dotace	47
Tabulka 19: Přijetí dotace.....	48
Tabulka 20: Nákup DHM na faktury.....	49
Tabulka 21: Použití dotace	49
Tabulka 22: Zařazení majetku	49
Tabulka 23: Účetní odpis – CNC laserové řezací centrum v Kč.....	51
Tabulka 24: Účetní odpis – CNC ohraňovací lis v Kč	51
Tabulka 25: Účetní odpis – Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem v Kč.....	52
Tabulka 26: Účetní odpis – Sušička vzduchu s odlučovačem a filtrací v Kč.....	52
Tabulka 27: Tržby v letech 2015 - 2020	53
Tabulka 28: Odpisové sazby.....	54
Tabulka 29: Účetní odpis – CNC laserové řezací centrum v Kč.....	54
Tabulka 30: Účetní odpis – CNC ohraňovací lis v Kč	55
Tabulka 31: Účetní odpis – Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem v Kč.....	55
Tabulka 32: Účetní odpis – Sušička vzduchu s odlučovačem a filtrací v Kč.....	56
Tabulka 33: Porovnání odpisů v Kč	58
Tabulka 34: Aktiva společnosti 2015 - 2020.....	59
Tabulka 35: Rozdíly v aktivech.....	59
Tabulka 36: Pasiva společnosti 2015 - 2020	60
Tabulka 37: Rozdíly v pasivech	60
Tabulka 38: Náklady a výnosy 2015 - 2020.....	61

Tabulka 39: Rozdíly v nákladech a výnosech	61
--------------------------------------------------	----

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Graf Alokace ESI fondů mezi tematickými programy v období 2014 - 2020.....	17
Obrázek 2: Graf alokace ESI fondů mezi programy v období 2021 - 2027	18
Obrázek 3: Vlajka a standardní text	21
Obrázek 4: Sídlo společnosti	43
Obrázek 5: Způsobilé výdaje	50
Obrázek 6: Tržby z prodeje výrobků a služeb	53
Obrázek 7: Náklady a výnosy v letech 2015 – 2020 v tis. Kč.....	57
Obrázek 8: Roční odpisy v Kč.....	58
Obrázek 9: Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. Kč.....	62
Obrázek 10: Rozbor HV	63
Obrázek 11: Výpočet čistého zisku nebo ztráty	64
Obrázek 12: Vývoj výsledků v tis. Kč.....	64

SEZNAM ZKRATEK

ČÚS	Český účetní standard
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory
IFRS	Mezinárodní standardy finančního výkaznictví
HV	Hospodářský výsledek
OP	Operační programy
Tzv.	Takzvaně
ZC	Zůstatková cena
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

ÚVOD

Tématem pro tuto diplomovou práci je Dopad dotace na hospodářský výsledek společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim.

Diplomová práce se zabývá poskytnutou dotací na modernizaci strojního vybavení společnosti a její následné ovlivnění hospodářského výsledku podniku.

V teoretické části byly popsány základní pojmy v oblasti dotací. Jejich roztřídění, struktury nabízených dotačních programů, ze kterých lze čerpat finanční prostředky a daňové dopady dotací.

V druhé části je práce věnovaná účtování dotací a jejich možné vrácení při nesplnění dotačních podmínek.

Ve třetí části je charakterizován dlouhodobý hmotný majetek. Jeho pořízení, odpisování a jeho evidence.

Ve čtvrté kapitole se zaměříme na vysvětlení pojmu hospodářského výsledku, následně vlivu dotace na něj a daňové dopady na dotace.

Protože cílem diplomové práce je zjistit dopad dotace na hospodářský výsledek společnosti TAURUS s.r.o., Chrudim, z tohoto důvodu je její praktická část zaměřena na porovnávání výsledku hospodaření s poskytnutou dotací a s výsledkem hospodaření, pokud by dotace nebyla poskytnuta.

V poslední části se autor zabývá porovnáním mezi poskytnutou dotací a možností, že dotace by nebyla poskytnuta. Porovnání probíhá na základě ekonomických výsledků podniku, změn na jednotlivých položkách v účetních výkazech a celkovém zisku společnosti za porovnané roky. A jaké konkrétní operace ovlivní a změní hospodářský výsledek podniku.

Cílem práce je na základě požadavku vedení společnosti T A U R U S, s. r. o., Chrudim zhodnocení dopadu poskytnuté dotace na nákup strojů na hospodářský výsledek společnosti.

1 VYMEZENÍ ZÁKLADNÍCH POJMŮ V OBLASTI DOTACÍ

Dotace se pro účetní účely rozumí bezúplatné plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnuté ze státního rozpočtu, ze státních finančních aktiv, ze státních fondů, z Národních fondů, z prostředků Evropského společenství, z rozpočtu územního samosprávného celku a z veřejného rozpočtu cizího státu. [2]

Dotace je podpora ve formě převedení zdrojů na účetní jednotku, která musí dodržet určené podmínky, které se vztahují k předmětu činnosti.

Za dotaci se též může považovat [6]:

- prominutí částí poplatků, pokud to umožní právní předpis a státní odpovědný orgán stanovil prominutou část;
- příspěvek na úhradu mzdových nákladů poskytovaných úřadem práce, na základě dohod o provedení pracovního místa, podle zvláštních právních předpisů;
- úhrada úroků nezahrnutých do pořizovací ceny dlouhodobého majetku a technického zhodnocení majetku.

Za dotaci se nepovažuje [6]:

- přidělení státní zakázky;
- bezplatné předání know-how, technických postupů nebo marketingového zabezpečení;
- příspěvky na úhradu úroků od finančních institucí k tomu zřízených, s výjimkou dotací na úhradu úroků poskytnutých z výše uvedených zdrojů považovaných za dotaci;
- poskytnutí půjček s nulovou nebo nízkou úrokovou mírou;
- poskytnutí záruk.

Dle mezinárodních standardů IAS 20 se dotace stanoví účetním zachycením a vykázáním státních dotací a usměrňuje vývoj podnikání nejrůznějšími formami [1].

Typickým rysem jakékoliv dotace je její povinná účelovost, která musí být dodržena i při jejím čerpání. Při nedodržení účelu nebo podmínek musí být dotace vrácena. [17]

1.1 Roztřídění dotací podle zdrojů financování

Základní dělení dotací dle zdrojů jejich financování.

1.1.1 Dotace poskytnuté z rozpočtu EU

Strukturální a investiční fondy EU prezentují hlavní nástroj evropské politiky soudržnosti. Prostřednictvím těchto fondů se investují finanční prostředky, které snižují ekonomické a sociální rozdíly mezi členskými státy a jejich regiony. Mezi strukturální a investiční fondy EU patří [20]:

- **(EFRR/ERDF) Evropský fond pro regionální rozvoj** – co se týče objemu finančních prostředků, patří mezi největší fondy. Podporuje modernizaci a posiluje hospodářství. Např. výstavba silnic a dálnic, odstraňování ekologických zátěží atd.;
- **(ESF) Evropský sociální fond** – zaměřuje se na podporu činností v oblasti zaměstnanosti a rozvoje lidských zdrojů;
- **(FS/CF) Fond soudržnosti** – neboli Kohezní fond, který podporuje chudší státy – ne však regiony;
- **(EZFRV/EAFRD) Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova** – podporuje rozvoj venkova. Např. zvětšení konkurenceschopnosti v oblasti lesnictví a zemědělství a zlepšení životního prostředí;
- **(ENRF/EMFF) Evropský námořní a rybářský fond** – podporuje rybolov, financuje činnosti mořského a vnitrozemského rybolovu.

Mimo strukturální a investiční fondy podporuje EU i další činnosti. Prostřednictvím jiných fondů:

- **(EUFS) Fond solidarity EU** – poskytuje flexibilní a rychlou finanční pomoc při přírodní katastrofě;
- **(EGF) Evropský fond pro přizpůsobení se globalizace** – z fondu jsou investovány finanční prostředky pro osoby, které byly propouštěny v důsledku globalizace, např. přemístění továrny;

- **(FEAD) Fond evropské pomoci nejchudším osobám** – pomáhá členským státům EU při poskytování hmotné pomoci nejchudším obyvatelům, např. potraviny a oblečení.

1.1.2 Dotace ze státního rozpočtu ČR

Jsou upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Na dotaci není právní nárok. Dotaci může poskytnout ústřední orgán státní správy: Úřad práce České republiky a Akademie věd České republiky. [22]

1.1.3 Dotace z rozpočtů územních samosprávních celků

Problematika je upravena v zákoně č.250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dotace poskytují kraje a obce. [23]

1.1.4 Dotace ze státních fondů ČR

Právnícké osoby zřízené zvláštním zákonem sdružující majetek k jistému účelu.

Účelem je pečlivé oddělení majetku pocházejícího z vázaných zdrojů. ČR neodpovídá za závazky státních fondů a jejich rozpočet schvaluje Poslanecká sněmovna. Jde např. o Státní fond rozvoje bydlení, Státní fond dopravní infrastruktury a Státní fond kultury.

1.2 Struktura dotačních fondů

Cíle regionální politiky se vytváří v sedmiletých cyklech. Pokaždé je nastaven rozpočet a definovány cíle a priority, kterými se jednotlivé členské země za dané období řídí. Dotační programy začaly už v roce 2000. Protože Česká republika vstoupila do EU až v roce 2004, je první dotační období v ČR od 2004 – 2006, 2007 – 2013, 2014 – 2020 a 2021 – 2027. Česká republika do roku 2021 využila už čtvrté období. [19]

V programovém období 2007 – 2013 bylo využito celkem 26 operačních programů, které byly rozděleny do tří cílů [21]:

- Tematické operační programy – cíl konvergence
 - OP Lidské zdroje a zaměstnanost;
 - OP Vzdělání pro konkurenceschopnost;
 - OP Podnikání a inovace;

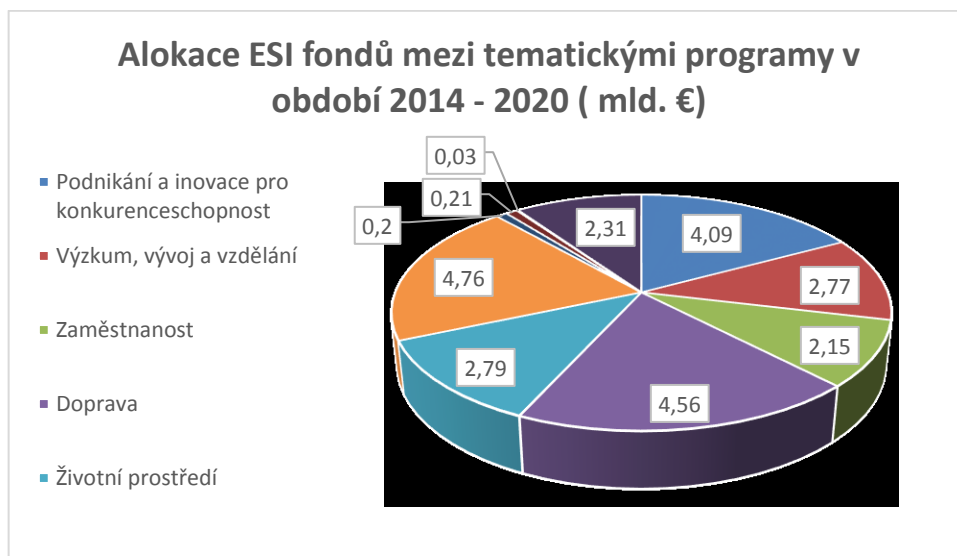
- OP Životní prostředí;
- OP Doprava;
- OP Výzkum a vývoj pro inovace;
- Integrovaný operační program;
- OP Technická pomoc.
- Regionální operační programy – cíl konvergence
 - ROP NUTS II Střední Čechy;
 - ROP NUTS II Severozápad;
 - ROP NUTS II Severovýchod;
 - ROP NUTS II Jihozápad;
 - ROP NUTS II Jihovýchod;
 - ROP NUTS II Střední Morava;
 - ROP NUTS II Moravsko-Slezsko.
- Cíl Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost
 - OP Praha Adaptabilita;
 - OP Praha Konkurenceschopnost.

Čerpání prostředků z programového období 2007 – 2013 bylo již ukončeno. Česká republika použila 96,4 % vyjednaných finančních prostředků. Jednalo se o 24,8 mld. EUR z přidělených 25,8 mld. EUR. [25]

V programovém období 2014 – 2020 (viz Obrázek 1) byly financovány z Evropských strukturálních a investičních fondů tyto operační programy (OP) [19]:

- OP podnikání a inovace pro konkurenceschopnost – vedené Ministerstvem průmyslu a obchodu;
- OP výzkum, vývoj a vzdělání – vedené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy;
- OP zaměstnanost – vedené Ministerstvem práce a sociálních věcí;

- OP doprava – vedené Ministerstvem dopravy;
- OP životní prostředí – vedené Ministerstvem životního prostředí;
- Integrovaný regionální OP – vedené Ministerstvem pro místní rozvoj;
- OP Praha – pól růstu ČR – vedené Magistrátem hlavního města Prahy;
- OP technická pomoc – vedené Ministerstvem pro místní rozvoj;
- OP Rybářství 2014 – 2020 – vedené Ministerstvem zemědělství;
- Program rozvoje venkova – vedené Ministerstvem zemědělství.

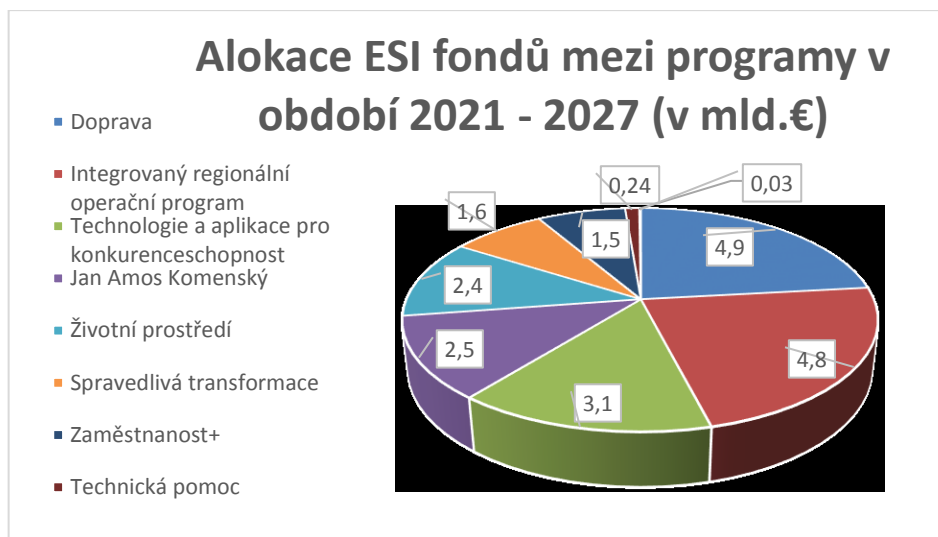


Obrázek 1: Graf Alokace ESI fondů mezi tematickými programy v období 2014 - 2020

Zdroj: [20]

Vláda již přijala návrhy struktury operačních programů pro rok 2021 – 2027. Alokace národních programů (viz Obrázek 2). Aktuální rozpočet za dané období se očekává kolem 20 mil. EUR. [18]

Alokace je rozsah finančních prostředků určených pro určitý stát, pro příslušný cíl regionální politiky anebo pro daný operační program [20].



Obrázek 2: Graf alokace ESI fondů mezi programy v období 2021 - 2027

Zdroj:[20]

Z důvodu, že praktická část se týká období 2007 – 2013, bude následující rozdělení v tomto období.

OP podnikání a inovace

Cílem OP Podnikání a inovace (OPPI) se zaměřuje na podporu rozvoje podnikatelského prostředí a podporu přenosu výsledků vývoje a výzkumu do podnikatelské praxe.

OPPI bylo rozčleněno do 15 tematických programů (např. Inovace, Potenciál, Poradenství, Rozvoj aj). Řídícím orgánem pro OPPI bylo Ministerstvo průmyslu a obchodu. Administrativním orgánem byla Agentura CzechInvest. [30]

Cílem programu Rozvoj je zvýšení konkurenceschopnosti malých a středních podniků prostřednictvím podpory zavádění progresivních technologií [29].

1.3 Dotace z pohledu účetních předpisů

Definice dotace a účtování je stanovena vyhláškou č. 500/2002 Sb. § 25 a § 47, odst. 6 vyhlášky. Účtování v případě dotací na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek stanoví Český účetní standard pro podnikatele (ČÚS) v odstavci 6. 3. č. 013 – Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a v odstavci 3.7 č. 017 – Zúčtovací vztahy. [2]

1.4 Členění dotací

Dotace členíme na 3 základní kategorie [10]:

- obecné dotace – poskytované na nejrůznější činnosti;
 - paušální – bez určení účelu a ve stanovené výši;
 - závislé na výkonu – např. výtěžková činnost divadla;
- účelové dotace – specifikované na konkrétní účel;
- neúčelové dotace – nejsou předem konkrétně stanovené.

1.5 Typy dotací

Typy dotací mohou být určeny na úhradu [9]:

- finančních nákladů či provozních účelů;
- pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku;
- technického zhodnocení;
- úroků zahrnovaných do pořizovací ceny.

1.5.1 Dotace na úhradu finančních nákladů či provozních účelů

Na úhradu provozních nákladů se dotace účtují do ostatních provozních výnosů. Tyto dotace jsou podniky podporovány, aby zabezpečovaly činnosti, které by se za běžných tržních podmínek neprováděly. K přihlídnutí k podmínkám se snadno identifikují výdaje, které souvisejí s poskytnutou dotací. Dotace nepůsobí na ocenění nedokončené výroby nebo zásob výrobků. Neúčtují se jako dotace k tržbám, protože poskytnutí dotace nesouvisí s objemem realizovaných výkonů. [2]

1.5.2 Dotace na pořízení hmotného a nehmotného majetku a jeho technického zhodnocení

Je-li poskytnuta dotace na pořízení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku včetně technického zhodnocení, jeho pořizovací cena nebo vlastní náklady se poníží o poskytnutou dotaci. Dotace se neúčtuje do výnosů, ale snižuje pořizovací cenu majetku a také snižuje částku uplatňovaných odpisů v průběhu doby životnosti majetku. Pokud ale je dotace

pořízena a zaúčtovaná po zařazení majetku do užívání, bude dotace vyúčtovaná jako snížení pořizovací ceny majetku k danému okamžiku. Účetní jednotka bude muset upravit odpisový plán k datu účtování dotace. Zpětně se ale odpisy za minulé období neupravují. [6]

Pokud bude poskytnuta dotace ve výši 100% pořizovací ceny, bude se majetek účtovat na podrozvahových účtech [2].

1.6 Dotace podle způsobu čerpání

V rozhodnutí o poskytnutí dotace je uvedeno, jakými prostředky bude daná dotace příjemci poskytnuta, které mohou být poskytnuty [7]:

- ex ante – prostředky jsou vyplaceny předem a jsou přímo určeny na úhradu nákladů;
- ex post – příjemce dotace si hradí náklady z vlastních zdrojů. Vyplacení dochází zpětně na základě skutečných výdajů;
- kombinace ex ante a ex post – některé prostředky jsou vyplaceny předem na úhradu nákladů a zbytek jako náhrada.

1.7 Výhody a nevýhody dotací

Čerpání dotací přináší nejen výhody, ale i nevýhody.

Mezi výhody můžeme zařadit [21]:

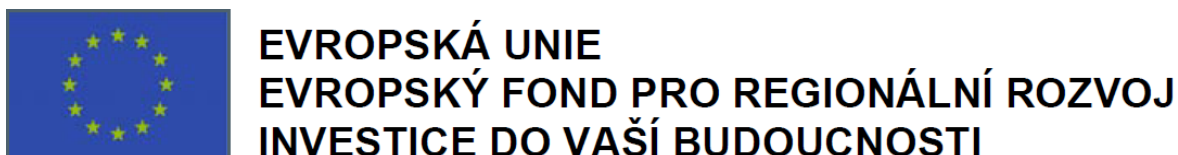
- pozitivní dopad na hospodářský výsledek firmy;
- zvýšení konkurenceschopnosti;
- získání nových technologií a investic na rozšíření výroby;
- vstup na nové trhy.

Mezi nevýhody patří:

- znevýhodnění firem, které dotaci nezískají;
- vysoké náklady spojené se získáním dotací;
- porušení dotačních pravidel má za následek vrácení části nebo celé dotace.

1.8 Pravidla pro publicitu v rámci OPPI

Mezi obecné podmínky v souladu s čl. 8.1 nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 jsou příjemci dotací povinni informovat veřejnost o podpoře, kterou obdrží ze statutárních fondů. Při nesplnění požadavků pro publicitu může být organizace sankcionována dle podmínek poskytnutí dotace nebo smlouvy o úvěru nebo záruce. Součástí ustanovení musí být vlajka EU a tzv. standardní text. Text, který se nezobrazuje oddělně, ale v daném formátu (viz Obrázek 3).



Obrázek 3: Vlajka a standardní text

Zdroj:[29]

Pokud není stanoven minimální rozměr, musí být vlajka EU viditelná a text musí být čitelný. Pokud je podporováno více typů z realizovaných činností, musí být označen každý investiční majetek, použitím štítku nebo samolepky, která se umístí na viditelné místo. [29]

1.9 Způsobilé výdaje

Pravidla pro způsobilé výdaje jsou spolufinancovány ze strukturálních fondů EU a definují, jaké náklady lze hradit při projektu a za jakých podmínek. Všechny výdaje jsou v souladu s pravidly a musí odpovídat způsobilosti výdajů z hlediska těchto principů:

- hospodárnosti – minimalizace výdajů;
- účelnosti – přímá souvislost na projekt;
- efektivnosti – maximalizace poměru mezi vstupy a výstupy projektu;
- času – jsou výdaje, které vznikly po 1. 1. 2007 nebo datu přijatelnosti projektu až do 1. 12. 2015
- účelu – výdaj musí mít bezprostřední vztah k projektu;
- umístění – projekt musí být uskutečňován na území České republiky mimo hlavní město Prahy.

Mezi způsobilé výdaje patří (viz Tabulka 1).

Tabulka 1: Druhy výdajů

Typ výdaje	Kategorie
Investiční výdaj	stavby pozemky projektová dokumentace dopravní prostředky
Neinvestiční výdaj	povinná publicita mzdové výdaje cestovné

Zdroj:[21]

Mezi způsobilý výdaj nepatří DPH, pokud uplatňujeme nárok na jeho odpočet.

Doložení způsobilosti výdajů, které musí být identifikovatelný a prokazatelný. A dále má být v souladu s požadavky legislativy v účetnictví. [17]

1.10 Dotace v cizí měně

Pokud účetní jednotka obdrží dotaci z EU v cizí měně, zabývá se tím interpretace Národní účetní rady NÚR I – 22 Dotace v cizí měně. Vychází z všeobecných pravidel uvedených v ČÚS č. 001 bod 2.4.3. Dle tohoto bodu, pro účely oceňování pohledávek a závazků v cizí měně, dochází ke dni jejich vzniku, což můžeme považovat za den vystavení faktury u dodavatele a přijetí faktury u odběratele. Při nezpochybnitelném nároku na dotaci se účtuje jako pohledávky již před jejím poskytnutím. Pro propočet na českou měnu se použije kurz k datu, kdy se uskutečnil účetní případ. Účetní jednotka při tom použije takový kurz, který má dán ve své vnitřní směrnici, může jít o pevný nebo denní. [27]

Při použití zaúčtování dotace nevznikají kurzové rozdíly a korunová hodnota se zaúčtuje s investicí nebo provozním nákladem. Kurzový rozdíl vznikne jen na pohledávce účtu 378x. Pokud bude připsána na běžný účet jiná částka v cizí měně, než byl zaúčtován nárok na dotaci, musíme nejprve upravit tuto hodnotu nároku. Kurzový rozdíl vznikne pak mezi hodnotou pohledávky vyjádřenou v Kč dle původního kurzu a hodnotou přepočítanou dle kurzu ke dni úhrady.

Pokud účetní jednota poruší pravidla pro získání dotace a bude muset vrátit dotaci nebo její část, přepočte hodnotu kurzem ke dni účetního případu. [17]

1.11 Zdroje financování

Dotace nepokrývá veškeré náklady vynaložené na realizaci projektu, a proto je velmi důležité, aby si žadatel promyslel, z jakých zdrojů bude projekt financovat. Financovat lze z vlastního nebo cizího zdroje financování.

1.11.1 Vlastní zdroje financování

Mezi vlastní zdroje financování se řadí především nerozdělený zisk, který patří mezi nejčastější využívaný vlastní zdroj. Pak odpisy, vklady vlastníků společnosti nebo prodeje nepotřebných zásob nebo majetku. Mezi nejpodstatnější výhodou financování projektu z vlastních zdrojů je, že zde firma používá své vlastní finanční prostředky a tím nezvyšuje zadluženost podniku a dále tím snižuje finanční riziko podniku, neboť nemusí nikomu vracet finanční prostředky.

Nerozdělený zisk patří mezi nestabilní zdroje financování. Každý rok může vzniknout v různé hodnotě nebo nevznikne vůbec. Zisk, který vznikne za účetní období, se z něj nejdříve rozdělí: část do rezervních fondů, vyplatí se podíly na zisku a až pak lze zbytek použít jako nerozdělený zisk.

Odpisy jsou peněžním vyjádřením opotřebení DHM. Patří mezi stabilní zdroje financování, není výdajem ale jen nákladem. Odpis neplatíme, ale zmenšuje organizaci hospodářský výsledek a tím platí organizace menší daň z příjmů právnických osob. [4]

1.11.2 Cizí zdroje financování

Mezi cizí zdroje financování se řadí především bankovní úvěry (krátkodobé a dlouhodobé), dary a dotace.

Jedná-li se o dlouhodobý bankovní úvěr, zapůjčená částka se splácí v pravidelných splátkách. Z této částky je třeba splácet také pravidelné nákladové úroky, které jsou pro poskytovatele úvěru odměnou. Výhodou tohoto úvěru je daňová uznatelnost splacených úroků, což znamená, že snižuje základ daně pro výpočet daně z příjmů. [4]

1.12 Zachycení dotací v účetnictví

Zachycení státních dotací podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví (IFRS) v účetnictví obvykle rozdělujeme dotace do 2 skupin na [9]:

- Kapitálový přístup
- Výnosový přístup

Státní dotace podle IFRS IAS 20 – je vykazována tehdy, když existuje patřičná jistota, že podnik bude plnit požadované podmínky dotace a dotace bude přijata.

1.12.1 Kapitálový přístup

Dle kapitálového přístupu je dotace zachycena v účetnictví přímo do vlastního kapitálu, prostřednictvím zvýšení kapitálových fondů.

Obhájci kapitálového přístupu mají názor, že dotace je nástrojem financování a má se účtovat rozvahově, ne do výsledku firmy. Tento přístup byl v minulosti u nás používán, ale nyní ho neumožňují účetní předpisy. [3]

1.12.2 Výnosový přístup

Výnosový přístup je dotace zaúčtována jako výnos jednoho anebo několika účetních období. Je argumentován správným přiřazením nákladů a výnosů. Podnik musí vynaložit jisté prostředky (tzv. náklady), ke kterým mají být přiřazeny odpovídající přijaté dotace (tzv. výnosy). Dotace se vykazují do nákladů a výnosů, které jsou časově rozlišeny do jednotlivých účetních období, se kterými časově a věcně souvisí. [1]

Protože na dotace není právní nárok a žadatel, nemá v žádném bodu právní nárok na poskytnutí dotace, proto se dotace účtují až při přijetí, kdy přesně víme, že dotace bude přijata. Proto nejsou na dotace vytvářeny žádné aktivní dohadné položky ani výnosy příštích období. [9]

2 ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ

Účtování dotací se řídí ČÚS č. 017 v bodě 3.7, kde je rozdělní účtování dotací ve třech krocích (viz Tabulka 1) [24]:

- nárok na dotaci;
- použití dotace;
- přijetí dotace.

2.1 Nárok na dotaci

Nárok musí být nezpochybnitelný. Účtuje se na vrub účtu skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky a podvojně ve prospěch příslušného účtu skupiny 34 – Zaúčtování daní a dotací. Na úrovni syntetických účtu rozlišujeme účty 346 – Státní dotace a účet 347 – Ostatní dotace.

2.2 Použití dotace

Použití dotace na úhradu nákladů se zaúčtuje na vrub příslušného účtu skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací a také ve prospěch účtu 648 – Ostatní provozní výnosy pro provozní dotaci, 668 – Ostatní finanční výnosy pro finanční dotaci a 041 a 042 – Nedokončená DHM a DNM pro investiční dotaci.

2.3 Přijetí dotace

Účtuje se na vrub příslušného účtu účtové skupiny 22 – Účty v bankách a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky.

Účtování dotací (viz Tabulka 2).

Tabulka 2: Účtování dotací

	MD	D
Nárok dotace	378	346, 347
Použití dotace	668	346, 347
- provozní	346, 347	648
- finanční	346, 347	668
- investiční	346, 347	041,042
Přijetí dotace	211, 221	378

Zdroj: [4]

Vstupní cena hmotného majetku se redukuje o poskytnuté dotace ze státního rozpočtu, z rozpočtu obcí a krajů, ze státních fondů a poskytnuté granty z Evropského společenství. [16]

Zaúčtování snížení ocenění DHM o dotace se nabízí dvě varianty. Při zpracování žádosti o dotace a její následný příslib, který ale nemusí znamenat její definitivní vyplacení. Správné zaúčtování snížení majetku je v okamžiku, kdy jednání o dotaci dospělo už do takové fáze, že poskytnutí dané dotace nelze nijak zpochybnit. Je to moment, kdy je vydáno příslušné rozhodnutí o poskytnutí dotace a platby. Snížení je zaúčtováno při pořizování majetku na MD 346 – dotace ze státního rozpočtu a na stranu D Pořízení DHM a DNM 041x, 042x.

Jestliže ale vznikne nárok až po zařazení majetku do užívání, jeho snížení se projeví až na příslušném účtu majetku a jeho zaúčtování je na MD346 a na D 01x, 02x. [2]

2.4 Vrácení dotace

Účetní jednotka musí sledovat, zda jsou dotace použité na stanovený účel. Jestliže dojde k porušení dotačního titulu a dotace se bude muset vracet, musí účetní jednotka tuto situaci zaúčtovat. Povinnost na vrácení dotace se zaúčtuje jako závazek vůči poskytovateli v okamžiku porušení dotačních podmínek. Stejně to bude i tehdy, kdy se má vrátit jen část poskytnuté dotace. Pokud se jednalo o dotaci na poskytnutí dlouhodobého majetku, musí účetní jednotka zvýšit jeho pořizovací cenu za období, kdy k této povinnosti došlo. V případě že bude vyměřena sankce, jde o daňově neúčinný náklad. Účtování vrácené dotace (viz Tabulka 3).

Současně se také musí upravit výše odpisů, jako kdyby dotace vůbec nebyla přijata. Účetní jednotka ještě tento případ popíše v příloze k účetní závěrce. [17]

Tabulka 3: Účtování vrácené dotace

	MD	D
Předpis vrácení provozní dotace	648	346, 347
Předpis vrácení provozní dotace	668	346, 347
Předpis vrácení provozní dotace		
nedokončený DHM a DNM	041, 042	346, 347
zařazený DHM a DNM	01x,02x	346, 347
Vrácení dotace	346, 347	211, 221
Sankce za porušení podmínek dotace	545	346, 347
Úhrada sankce	346, 347	211, 221

Zdroj:[4]

Jak je uvedeno výše, poskytnuté finanční prostředky musí příjemce dotace využít pouze na stanovené účely. Dotace jsou považovány za nevratné v případě, že nedojde k porušení

podmínek, které si vždy určí poskytovatel. Tím může být subjekt jak z tuzemska, tak i ze zahraničí.

Proto je potřeba upozornit, že čerpání dotace často ověřují auditoři. Zpravidla je stanoveno desetileté období na archivaci účetních dokladů pro provedení kontrol.

3 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM), který je vymezen účetními předpisy. Jejichž vstupní hodnota je vyšší než stanovený limit 40 tis. Kč a s dobou použitelnosti, která je delší než 1 rok. [2]

Základní účtování DHM vymezuje ČÚS č. 013 v souladu se Zákonem o účetnictví 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů [12].

3.1 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v účetnictví

Proces pořízení DHM se v účetnictví zachycuje na účtech v účtové skupině 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Na tento kalkulační účet se účtuje pořizovací cena majetku, dále i veškeré náklady spojené s majetkem, které se zahrnují do ocenění majetku. Po ukončení procesu pořízení investic se majetek převede dle své povahy do užívání na syntetický účet 02 – Dlouhodobý hmotný majetek. Po převedení majetku do užívání se začíná odepisovat majetek. [4]

3.2 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

U majetku, který účetní jednotka převedla na účet 02 – DHM, se stanoví vstupní cena. DHM se fyzickým používáním opotřebovává. Toto opotřebení je třeba nejméně jedenkrát ročně vyčíslit v účetnictví pomocí odpisů. [4]

Odpisování DHM představuje trvalou alokaci jeho odepisované hodnoty do nákladů v průběhu celé doby jeho životnosti [13].

Hodnota DHM při jeho pořízení se neúčtuje na vrub nákladů jednorázově, ale výdaje jsou rovnoměrně uplatňovány formou odpisů [2].

Veškerá výše odpisů nesmí přesáhnout výši hodnoty majetku, odpisy se účtují do výše 100% vstupní ceny.

DHM se odepisuje dle § 28 zákona a § 56 vyhlášky [6].

Pro DHM si sestaví účetní jednotka odpisový plán, který si vytvoří sama, na základě opotřebení majetku a předpokládané doby použitelnosti. Dle plánu postupuje při vyčíslení odpisů. Vypočítané odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Forma odpisového plánu je stanovena vnitropodnikovou směrnicí, kde účetní jednotka určí podoby účetních a daňových odpisů. To vyžaduje podrobné vedení evidence – druhy majetku, odpovědnost za majetek atd. Odpisový plán podléhá archivaci. [11] , [12]

Odpisy lze rozdělit na [6]:

- účetní;
- daňové.

3.2.1 Účetní odpisy

Účetní odpisy upravuje zákon o účetnictví. Pomocí účetních odpisů nedochází přímo k vyjádření trvalého snížení ceny DHM v průběhu jeho používání. Výše odpisů a zjištění zůstatkové ceny účetních odpisů dochází prostřednictvím opravek. Účetní jednotka si stanoví sazbu sama.

Odpis lze stanovenými způsoby uplatňovat jako výdaje na dosažení, udržení a zajištění příjmů podle § 24 ZDP. Odpis představuje náklad užívání DHM. Je účtován na vrub účtu 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného majetku a ve prospěch účtu 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a soborům movitých věcí (viz Tabulka 4). Zůstatkovou cenu majetku zjistíme po odečtení součtu opravek za daný majetek. [2].

Tabulka 4: Účtování odpisů

	MD	D
Odpis DHM	551	082

Zdroj:[2]

Vzhledem k požadavkům věrného a poctivého zobrazení vyplývá, že účetní jednotka nemůže odpisování přerušit. Důvod je v podstatě vyjádření postupného opotřebení majetku. To lze pouze zachytit pravidelným účtováním odpisů po celou dobu životnosti majetku. [11]

3.2.2 Daňové odpisy

Způsob výpočtu daňových odpisů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP). Ukládá účetní jednotce zařadit nabytý DHM odpisování do příslušných odpisových skupin, které jsou uvedeny v příloze č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. Na rozdíl od účetních odpisů tyto odpisy věrně nezobrazují opotřebení daného majetku, neboť slouží pouze ke korekci daňového základu. Jsou počítány jen mimoúčetně. [11]

Uplatnění daňových odpisů jako položky v účetnictví se snižuje základ daně z příjmů.

Zahájení daňového odpisu lze pouze za předpokladu, že majetek je převeden do užívání a jsou dodrženy veškeré technické funkce. Nedokončený majetek nemůžeme odepisovat. [15]

Daňové odpisování lze kdykoliv přerušit. Při dalším pokračování je potřeba se napojit na předchozí postup odepisování, jako kdyby vůbec přerušení nevzniklo. Daňové odpisy se zúčtovávají jednou ročně. To značí, že v případě pořízení majetku a jeho zařazení do užívání ke konci roku se vymezí odpis pro první rok odpisování v roční výši. [14]

Ne však všechny majetek lze odepisovat, proto si účetní jednotka musí nejprve definovat daný majetek ve smyslu § 26 a § 27 ZDP, který nelze odepisovat [2].

Mezi tento majetkem patří [2]:

1. majetek převedený bezúplatně dle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje související s jeho pořízením nepřevyšují 80 000 Kč;
2. umělecká díla;
3. hmotný majetek nabytý darováním – pokud jeho bezúplatné nabytí, je osvobozeno od daně z příjmů;
4. pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky.

Vzhledem ke stanovení hodnoty majetku pro jednotlivé druhy dlouhodobého majetku je potřeba zjistit vstupní cenu, která vyjadřuje ocenění majetku pro možnost uplatnění daňových odpisů a jejich výpočtu. Jedná se o [16]:

- pořizovací cena majetku – je-li pořízen bezúplatně;
- vlastní náklady – je-li vyroben nebo pořízen ve vlastní režii;
- reprodukční pořizovací cena v ostatních případech určená dle zvláštního právního předpisu;
- hodnota technického zhodnocení;
- přepočtená zahraniční cena.

3.2.3 Způsoby odpisování majetku

Dle § 30 – 32 ZDP daňové odpisování může být použité rovnoměrné nebo zrychlené. Způsob odepisování je na účetní jednotce, která se může rozhodnout pro každý pořízený majetek jiným

způsobem. Tento způsob, musí mít trvalý charakter. Účetní jednotka nemá možnost měnit nastavený postup odpisování v průběhu životnosti daného majetku. [11]

V prvním roce odpisování je potřeba majetek zařadit do 6 odpisových skupin, stanovených v ZDP minimální doba odpisování (viz Tabulka 5). Majetek, který definuje konkrétní odpisovou skupinu, dle charakteru majetku, vymezuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v Příloze č. 1, podle které se zařadí majetek do konkrétní odpisové skupiny. Majetek se odpisuje nejvýše do vstupní ceny. [2]

Tabulka 5: Doba odepisování

Odpisová skupina	Doba odpisování	Příklad hmotného majetku
1	3 roky	skot, nástroje a nářadí, počítače...
2	5 let	automobily, stroje a zařízení, nábytek...
3	10 let	výtahy, skleníky, ocelové konstrukce.....
4	20 let	silá, oplocení, elektrické vedení...
5	30 let	většina staveb, byty.....
6	50 let	administrativní budovy, kulturní a obchodní domy...

Zdroj: [16]

Rovnoměrné odpisování

Toto odpisování je stanové § 31 ZDP. Tento majetek je zatížen odpisovými náklady stále ve stejné výši po celou dobu odpisování, jenom v prvním roce je sazba nižší. Speciální sazba je pro majetek, který byl v průběhu odpisování navýšen z důvodu jeho technického zhodnocení. V ZDP je při rovnoměrném odpisování stanovena minimální doba odpisování a odpisové sazby stanoveny jako maximální. Minimální doba odpisování DHM je uvedena (viz Tabulka 6). Účetní jednotka si v průběhu jednotlivých zdaňovacích období může upravit sazby odpisování, ale nesmí překročit dané maximální hodnoty. [11]

Tabulka 6: Minimální doba odpisování v %

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba v dalších letech odpisování	Sazba pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj:[2]

Pro výpočet ročních odpisů v prvním roce se vychází ze vstupní ceny majetku. Tento odpis je tvořen součinem jedné setiny vstupní ceny a dané roční odpisové sazby v prvním roce pro daný majetek.

Roční odpis v prvním roce = vstupní cena /100 x sazba v prvním roce odpisování

Roční odpis v dalších letech se vypočítá součinem jedné setiny vstupní ceny a roční odpisové sazby v dalších letech odpisování.

Roční odpis v dalších letech = vstupní cena /100 x sazba v dalších letech odpisování

Roční odpis v případě technického zhodnocení majetku se vypočítá součinem jedné setiny zvýšené vstupní ceny a roční odpisové sazby pro zvýšenou vstupní sazbu.

Roční odpis pro technické zhodnocení = zvýšená vstupní cena /100 x sazba pro zvýšenou vstupní cenu [11]

Veškeré odpisy se musí zaokrouhlit na celé koruny nahoru [2].

Zrychlené odpisování

Při použití zrychleného odpisování jsou odpisy v prvním roce nejvyšší a postupně se snižují. Zrychlené odpisování je vhodné pro podnikatele, který chce majetek odepisovat co nejrychleji. Ve srovnání s rovnoměrnými odpisy dochází v prvních letech k odpisu vyšší částky. Odpisování je stanové § 32 ZDP. K odpisu dochází na základě koeficientů (viz Tabulka 7).

Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování

Odpisová skupina	Sazba v prvním roce odpisování	Sazba v dalších letech odpisování	Sazba pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj:[2]

Pro zrychlené odpisování v prvním roce se odpis vyjádří pomocí podílu vstupní ceny a koeficientu přiřazeného pro danou odpisovou skupinu.

Roční odpis v prvním roce = vstupní cena /koeficient

Roční odpis v následujících letech se vypočítá jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu daným koeficientem pro zrychlený odpis a počtem let, po které již byl odepsán. Zůstatková cena je stanovena jako rozdíl mezi vstupní cenou a doposud uplatněných odpisů.

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = (2 \times \text{ZC}) / (\text{koeficient-počet již odepsaných let})$$

Roční odpis v případě technického zhodnocení majetku má specifický výpočet. V prvním roce po technickém zhodnocení majetku se vypočte jako podíl dvojnásobku zvýšené zůstatkové ceny a přiřazeným koeficientem pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

$$\text{Roční odpis} = (2 \times \text{ZC}_{\text{zvýšená}}) / \text{koeficient}_{\text{zvýšené zůstatkové ceny}}$$

V dalších letech se vypočte jako podíl dvojnásobku zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem a počtem let, po které již bylo odepsáno ze zvýšené zůstatkové ceny.

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = (2 \times \text{zůstatková cena}_{\text{zvýšená}}) / (\text{koeficient}_{\text{zvýšené zůstatkové ceny}} - \text{počet let}). [4]$$

3.2.4 Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy

Jestliže si účetní jednotka stanoví odpisový plán dle skutečného opotřebení nastává situace, že vzniká rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy [11].

Tyto rozdíly mohou nastat zejména u DHM, u kterého jsou stanoveny účetní odpisy dle firemního odpisového plánu, ale daňové odpisy zařazují DHM do jednotlivých odpisových skupin. Může se i stát, že v účetnictví bude majetek odepsán a dále užíván, zatímco pro daňové účely bude ještě odepisován a naopak. [6]

3.3 Evidence dlouhodobého hmotného majetku

Pro zařazení DHM do užívání platí tato všeobecná pravidla:

- majetek musí být způsobilý k užívání;
- způsobilost se dokládá v protokolu;
- vytvoří se evidence na inventární kartě.

Podkladem pro účtování je interní doklad, jedná se například o zařazovací protokol konkrétního majetku.

Evidence DHM se sleduje na inventární kartě nebo v inventární knize v listinné nebo technické podobě. Jednotlivá majetková karta by měla mít tyto základní informace:

- název a popis majetku, číselné označení;
- ocenění majetku;
- datum a způsob pořízení majetku, datum uvedení do provozu;
- způsob odepisování a odpisová skupina;
- částky odpisů za dané zdaňovací období;
- zůstatková cena; - vstupní cena ponížená o uplatněné odpisy;
- datum a způsob vyřazení. [6]

4 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Ekonomickým výsledkem vyčíslený činnosti podniku za určité období je hospodářský výsledek neboli výsledek hospodaření.

4.1 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření při použití aktuální báze se zisk nebo ztráta vypočítá jako rozdíl mezi náklady a výnosy, který vzniká v běžném roce v průběhu účetního období [5].

Předpokladem jeho vzniku jsou aktiva, činnosti a účetní jednotky. Je důležitým kvalitativním ukazatelem, podle kterého posoudíme hospodaření účetní jednotky. Stanovuje se převážně na konci účetního období. Během roku se o hospodářském výsledku neúčtuje.

HV běžného období najdeme v rozvaze a ve výkazu zisků a ztrát a musí se rovnat. HV je v rozvaze zařazen do pasiv, je to jedna ze složek vlastního kapitálu.

V rozvaze je HV pasivní účet a jedná se o složku vlastního kapitálu a je součástí skupiny 43 – Výsledek hospodaření. [2]

HV se zaúčtuje až na konci roku, po uzavření účetních knih na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Výsledkem hospodaření může vzniknout zisk nebo ztráta. Veškeré informace o nákladech, výnosech a hospodářské výsledku firma získá z výkazu zisku a ztrát.

Pomocí výkazu zisků a ztrát firma zjistí výsledky hospodaření rozdělané na provozní a finanční činnosti.

Výkazy se vyplňují a při sestavení se používají české koruny a měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč [28].

Musí zde platit základní účetní vazby. Aktiva se musí rovnat pasivům a výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty musí být stejný s výsledkem hospodaření v rozvaze. [2]

Rozvaha

Rozvaha slouží k zachycení majetku organizace (podle likvidnosti) a zdrojů k jeho krytí. Jedná se o přehled aktiv a pasiv organizace k určitému datu. Rozvahu musí sestavovat povinně účetní jednotka podle vyhlášky 500/2002 Sb. a zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které účtují v soustavě podvojného účetnictví. Rozvaha je složena z aktiv a pasiv, jejichž poměr je vždy rovnocenný, musí se vždy platit bilanční princip. Aktiva zobrazují a představují veškerý majetek a případně tzv. ocenitelná

práva organizace. Jsou souhrnem všech movitých i nemovitých věcí, peněz, pohledávek nebo jiných majetkových hodnot. Udává zdroje krytí vlastního majetku společnosti, jinými slovy řečeno v penězích ocenitelná břemena společnosti. Jsou nezbytná k zajištění své činnosti, krytí potřebného majetku. [2], [6]

Výkaz zisků a ztrát (výsledovka)

Výsledovka je druhým nejdůležitějším výkazem pro hodnocení finančního zdraví podniku, protože udává výsledek hospodaření. Výkaz zisků a ztrát se skládá z nákladů a výnosů. Díky rozdílu výnosů a nákladů dosáhneme podstatného ukazatele hospodářského výsledku. [2]

Výsledovka zahrnuje příjmy, které firma získala za určité časové období a výdaje, které vynaložila během roku, aby získala své příjmy [8].

Náklady společnosti, což jsou finanční prostředky, které podnik účelně vynaložil k dosažení výnosů. Nákladové položky jsou označovány ve výsledovce písmeny.

Výnosy popisuje společnost, která uvádí veškeré peněžní prostředky, které podnik získal ze své podnikatelské činnosti za určité období. Výkony podniku jsou ocenitelné v peněžních prostředcích. Výnosové položky jsou značeny ve výsledovce číslicemi. [32]

Hospodářský výsledek se sleduje v předepsané struktuře a to na provozní a finanční výsledek hospodaření.

4.1.1 Provozní hospodářský výsledek

Do provozní činnosti podniku jsou začleněny takové náklady a výnosy, které souvisí s její hlavní činností. O provozních nákladech a výnosech se účtuje na účtech 50x – 55x pro náklady a 60x – 64x pro výnosy. Mezi základní náklady patří: spotřeba materiálu a energií, opravy a udržování, mzdy, odpisy, změna stavu zásob vlastní činnosti a daně a poplatky. Mezi výnosy patří hlavně tržby za prodej výrobků a služeb a smluvní pokuty. Po sečtení je vypočítán provozní hospodářský výsledek (viz Tabulka 8). [4]

Tabulka 8: Provozní výsledek hospodaření

Označení a	TEXT b	Čís. řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1		
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba (ř.4 až 6)	3		
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5		
A. 3.	Služby	6		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady (ř.10+11)	9		
D. 1.	Mzdové náklady	10		
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř.12+13)	11		
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12		
D. 2.2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14		
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř.16+17)	15		
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16		
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř.21 až 23)	20		
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24		
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F.2.	Prodaný materiál	26		
F.3.	Daně a poplatky	27		
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F.5.	Jiné provozní náklady	29		
C.	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř.1 + 2 - 3 - 7 - 8 - 9 - 14 + 20 - 24)	30		

Zdroj:[31]

4.1.1 Finanční hospodářský výsledek

Do finanční hospodářského výsledku se započítávají operace, které má účetní jednotka s finančními institucemi a v souvislosti s cennými papíry (viz Tabulka 9) [6].

Tabulka 9: Finanční výsledek hospodaření

Označení a	TEXT b	Čís. řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř.32+33)	31		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř.36+37)	35		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř.40+41)	39		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř.44+45)	43		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) (ř.31-34+35-38+39-42-43+46-47)	48		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř.30+48)	49		
L.	Daň z příjmů (ř.51+52)	50		
L.1.	Daň z příjmů splatná	51		
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř.49-50)	53		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.53-54)	55		
*	Čistý obrat za účetní období = I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	56		

Zdroj:[31]

Zisk je základním cílem podnikání, ale není jediným cílem např. zajištění platební schopnosti, maximalizace obratu nebo dobré jméno společnosti. Zisk je kritériem pro rozhodování základních otázek podniku např. jestli se budou vyrábět nové výrobky nebo se bude investovat do nového zařízení, modernizace a rekonstrukce.

HV z běžné činnosti je součet z provozního a finančního výsledku hospodaření.

4.2 Daňové dopady na dotace

Dotace ovlivňují výši daňového zatížení účetních jednotek. Tato podkapitola se proto bude věnovat daňovému pohledu, hlavně z hlediska daně z přidané hodnoty a daně příjmů právnických osob.

4.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Dotace poskytnuté podnikatelským subjektům jsou předmětem daně dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Definiuje to § 18 odst. 2 ZDP. Ve kterém je stanoveno, že předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak. Dotace nejsou předmětem daně z příjmů. [16]

Investiční dotace snižují hodnotu pořízeného majetku účetními a daňovými odpisy, na které jsou čerpány. Investiční dotace ovlivňují výši daně z příjmů, protože odpisy se účtují na příslušné nákladové účty daňově uznatelné a jsou tedy součástí výpočtu výsledku hospodaření. Investiční dotace zvyšují výsledek hospodaření, protože se v nákladech objeví nižší výše odpisů, než kdyby na odpisovaný majetek investiční dotace čerpány nebyly. A také ovlivňují výši hospodářského výsledku a tím mají vliv také na základ pro výpočet daně z příjmů. [2]

4.2.2 Daň z přidané hodnoty

Podle zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů investiční dotace nejsou předmětem daně z přidané hodnoty, proto nejsou považovány za úplatu za uskutečněné plnění. Příjemce z dotací neodvádí DPH. [14]

4.3 Vliv dotace na hospodářský výsledek

Při snížení oceněného majetku v důsledku poskytnuté dotace dochází ke změně základu pro výpočet výše odpisů, jak účetních, tak i daňových. Tato změna se projeví až v budoucnu po zaúčtování do majetku. V účetním období, kdy firma získá dotace a sníží se ocenění dlouhodobého majetku, je potřeba v přiměřené míře ponížít i výši oprávek, které byla doposud vytvořena na úroveň, která by byla správná, pokud by byl majetek ponížen od prvního okamžiku zařazení v evidenci majetku. Konečný rozdíl se zaúčtuje do výsledku hospodaření běžného účetního období jako snížení provozních nákladů účtové skupiny 055 – Odpisy, rezervy,

komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti. Opačná situace je u daňových odpisů, kde se zpětně nic neupravuje.

V případě, že organizace používá pro odepisování majetku jiný způsob pro účetní a daňové odpisy, musí také provést následné opravy v příslušném daňovém přiznání. Dochází ke snížení nákladů, které vede ke zvýšení hospodářského výsledku. V případě změny daňového přiznání je potřeba také tuto informaci objasnit i v příloze účetní závěrky. [2]

4.3.1 Promítnutí dotací do účetních výkazů

Dotace se do účetních výkazů dostanou nejen do rozvahy ale i do výkazu zisků a ztrát.

V rozvaze na aktivech ovlivňují investiční dotace ocenění majetku na řádkách B. I. - Dlouhodobý nehmotný majetek a B. II. - Dlouhodobý hmotný majetek. Na řádku C. II. 2.4.3. a na C. II. 8. 5. zde se účtují pohledávky nebo závazky z titulu dotací.

Do výkazu zisků a ztrát se promítne na řádek III. 3. Jiné provozní výnosy- účty skupiny 64x a na řádek VII. Ostatní finanční výnosy – účty skupiny 66x. [2]

4.3.2 Splatná daň z příjmů

Daňová povinnost vyplývá ze zákona o daních z příjmů. Účtuje se na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů.

Rozdíl mezi účetními výnosy a náklady, jedná se o výsledek hospodaření před zdaněním. Jde o vstupní údaj pro rozbor účetních případů z hlediska vztahu k základu daně z příjmů.

Základ daně z příjmů nevyplývá přímo z účetnictví. To je určeno pro potřeby skutečného zobrazení majetku, závazků, nákladů a výnosů. Hospodářský výsledek zjištěný v účetnictví společnosti je ještě potřeba upravit o částky, které podle zákona o dani z příjmů nelze uznat za náklady, nebo se nezahrnují do výnosů.

Hospodářský výsledek před zdaněním se opravuje o tyto položky. Jedná se o daňově neuznatelné náklady [2]:

- Dary;
- Náklady na reprezentaci;
- Pokuty a penále;

- Výdaje přesahující limit stanovený příslušnými právními předpisy - např. stravenky a cestovné.

A výnosy nezahrnované do základu daně, např. podíly na zisku zdaněné srážkovou daní.

Splatná daň z příjmů se vypočítá následujícím způsobem (Viz Tabulka 10).

Tabulka 10: Schéma výpočtu daně z příjmů

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnuté do základu daně
=	Základ daně
-	Odčitatelné položky, např. dary, ztráta z minulých let
=	Základ daně snížený o odčitatelné položky
=	Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Sazba daně z příjmů
-	Zálohy na daň
=	Přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmů

Zdroj:[28]

Celkovou splatnou daňovou povinnost zjistíme v přiznání k dani příjmů právnických osob na řádku 340. Účtování splatné daně z příjmů se účtuje po zpracování daňového přiznání (viz Tabulka 11).

Tabulka 11: Účtování splatné daně z příjmů

	MD	D
splatná daň z příjmů	591	341

Zdroj:[2]

Zaučtování daně se objeví v rozvaze v pasivech, jako závazek vůči státu a ve výkaze zisků a ztrát jako nedaňový náklad.

4.3.3 Odložená daň

Odloženou daň upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb. a ČÚS č. 003 – Odložená daň. Výpočet odložené daně vychází z přechodných rozdílů u rozvahových položek., tj. rozdíly mezi daňovou základnou aktiv a jejich účetní hodnotou vykazovanou v rozvaze. Daňovou základnou aktiv je hodnota aktiv, která ovlivní v budoucnu základ daně, který účetní jednotka bude v budoucnu realizovat. U pasiv je daňovou základnou účetní hodnota snížena o položky, které se budou v budoucnu odečítat od základu daně. [12]

Přechodné rozdíly:

- zdanitelné – které vedou k odloženému daňovému závazku – např. účetní odpisy jsou nižší než daňové;
- odčitatelné – které vedou k daňové pohledávce – např. účetní odpisy jsou vyšší než daňové, opravné položky k zásobám, rezerva na nevyplacenou dovolenou.

Nejobvyklejší rozdíly mezi daňovou a účetní základnou tvoří odpisy. Zatím co daňové odpisy jsou dány zařazením majetku do jednotlivých odpisových skupin, účetní odpisy si účetní jednotka určí sama dle svého daného odpisového plánu.

Pokud bude doba odpisování majetku v účetnictví stanovena shodně jako daňové odpisy, nemusí se ale shodovat výše těchto odpisů. Po zařazení do majetku se účetní odpisy vypočítávají od následujícího měsíce. Ale daňové odpisy po zařazení se do daňového základu stanoví v roční výši.

Může také vzniknout situace, kdy účetní odpisy se dostanou do účetnictví do nákladů pravidelně dle daného odpisového plánu. Ale daňové odpisy je možné za určitých podmínek přerušit a v daňových výdajích se pro daný účetní rok ani neuplatní.

Výsledkem přechodných rozdílů může být odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka:

- účetní zůstatková cena > daňová zůstatková cena = vznikne odložený daňový závazek
- účetní zůstatková cena < daňová zůstatková cena = vznikne odložená daňová pohledávka

Odložená daň se účtuje na pasivní účet 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka účet 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti odložená (viz Tabulka 12). [2], [12]

Účtování o odložené pohledávce se účtuje s ohledem na skutečnost, aby byla zachována zásada opatrnosti.

Tabulka 12: Účtování odložené daně

	MD	D
odložený daňový závazek	592	481
odložená daňová pohledávka	481	592

Zdroj: [12]

5 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU

Společnost TAURUS, s.r.o., Chrudim (Viz Obrázek 4) je tradiční česká firma, která byla založena 14. 5. 1992 s podnikatelským záměrem výroby nového typu mlecího zařízení pro výrobu šrotů ve výrobních krmných směsích. Do obchodního rejstříku byla zapsána dne 28. 5. 1992. Firma působí v oblasti strojírenské výroby zaměřené na zemědělské a potravinářské stroje. Své aktivity rozšiřuje také do pivovarů, minipivovarů a lihovarů. Během dalších let rozšířila výrobu o další zařízení. Jedná se o dopravníky sypkých hmot, zásobníky na obilí, magnetické separátory, čističky a míchačky krmných směsí.

Vzhledem k zvyšujícím se požadavkům na kvalitu výroby, společnost zavedla systém jakosti ČSN ISO 9001:2008.

V roce 2010 společnost zprovoznila novou výrobní halu. Hala byla vybavena lakovnou a moderní technologií a tím se jí zvedla kapacita.



Obrázek 4: Sídlo společnosti

Zdroj:[26]

Modernizace výrobních možností nastala v roce 2016. Ve spolupráci s Evropskou unií byla pořízena výrobní technologie pro CNC zpracování plechů. V dalších letech byly zrealizované další projekty, např. školicí středisko firmy. I tento projekt byl spolufinancován Evropskou unií.

Společnost nabízí také servis, ke všem produktům vlastní výroby.

Nepůsobí pouze na domácím trhu, ale v posledních letech expanduje i do jiných zemí Německo, Polsko, Slovensko, ale i do exotických zemí, jako je JAR, Sýrie a Etiopie.

5.1 Základní účetní výkazy ve firmě TAURUS, s.r.o., Chrudim

Účetními výkazy pro firmu TAURUS, s.r.o., Chrudim, kterými se hodnotí hospodaření a finanční zdraví, jsou rozvaha a výkaz zisků a ztrát (výsledovka).

Účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, což je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy. Rozvahovým dnem je poslední den účetního období (kalendářní nebo hospodářský rok). K tomuto dni se sestavuje i řádná účetní závěrka.

Aktiva jsou zobrazena (viz Tabulka 13) a představují veškerý majetek a ekonomické zdroje společnosti a pasiva, která zahrnují zdroje financování majetku společnosti (viz Tabulka 14).

Tabulka 13: Přehled aktiv v období 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Stálá aktiva	14 396	13 994	12 560	11 151	15 279	13 697
- Dlouhodobý nehmotný majetek			25	15	149	
- Dlouhodobý hmotný majetek	14 372	13 994	12 535	11 136	15 131	13 697
- Dlouhodobý finanční majetek	24					
Oběžná aktiva	26 967	29 980	22 179	31 569	37 394	40 760
- Zásoby	10 261	12 868	5 669	2 538	3 034	4 657
- Dlouhodobé pohledávky				101	112	77
- Krátkodobé pohledávky	9 390	6 665	4 624	9 949	19 384	10 246
- Peněžní prostředky	7 316	10 447	11 886	18 981	14 864	25 780
Časové rozlišení aktiv	113	171	138	311	306	261
AKTIVA CELKEM	41 476	44 145	34 877	43 031	52 979	54 718

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Tabulka 14: Přehled pasiv v období 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál	18 247	20 942	21 736	26 327	24 659	26 984
- Základní kapitál	125	125	125	125	125	125
- Fondy ze zisku	25	25	25	25	25	25
Výsledek hospodaření minulých let	16 793	17 587	20 282	21 689	24 378	21 909
Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	1 304	3 205	1 304	4 488	131	4 925
Cizí zdroje	22 793	22 533	12 818	13 622	27 274	25 422
- Rezervy	320	1 023	1 756	441	534	1 478
- Krátkodobé závazky	20 900	20 790	11 041	12 887	23 461	21 486
- Dlouhodobé závazky	1 573	720	21	294	3 279	2 458
- Bankovní úvěry a výpomoci	1 573	720	21	144	3 144	2 353
Časové rozlišení pasiv	436	670	323	3 082	1 046	2 312
PASIVA CELKEM	41 476	44 145	34 877	43 031	52 979	54 718

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) je dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví povinnou součástí účetní závěrky.

Výkaz zisků a ztrát v letech 2015 až 2020 uvádí náklady a výnosy společnosti (Viz Tabulka 15).

Tabulka 15: Přehled nákladů, výnosů a hospodářského výsledku v období 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby za prodej výrobků a služeb	56 925	71 390	69 050	107 430	106 285	124 437
Výkonová spotřeba	49 528	56 369	46 389	87 247	92 467	104 994
Změna stavu zásob vlastní výroby	-4 867	-2 262	7 488	2 639	35	-881
Aktivace	-17	-13	-17	-15	-21	-10
Osobní náklady	9 041	10 548	10 423	10 589	10 280	10 737
Úprava hodnot v provozní oblasti	1 677	2 219	2 332	2 377	2 518	1 998
Ostatní provozní výnosy	601	354	633	567	410	794
Ostatní provozní náklady	551	863	1 250	-521	879	1 967
Provozní výsledek hospodaření	1 613	4 020	1 818	5 681	537	6 426
Výnosové úroky a podobné výnosy	13	13	5	2	1	0
Nákladové úroky a podobné náklady	110	106	84	138	134	200
Ostatní finanční výnosy	10	7	32	20	31	178
Ostatní finanční náklady	222	124	168	84	212	355
Finanční výsledek hospodaření	-309	-210	-215	-200	-314	-377
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 304	3 810	1 603	5 481	223	6 049
Dan z příjmů		605	299	993	92	1 124
Dan z příjmů splatná				991	102	1 089
Dan z příjmů odložená				2	-10	35
Výsledek hospodaření za účetní období	1 304	3 205	1 304	4 488	131	4 925

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Hospodářský výsledek

Hospodářský výsledek vzniká v souvislosti s naplňováním činností podniku (viz Tabulka 16). K zisku dochází, když je rozdíl mezi výnosy a náklady kladný, naopak ke ztrátě dojde v případě záporného rozdílu mezi výnosy a náklady.

Zisk = výnosy > náklady

Ztráta = výnosy < náklady

Tabulka 16: Přehled výsledku hospodaření

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Provozní výsledek hospodaření	1613	4020	1818	5681	537	6426
Finanční výsledek hospodaření	-309	-210	-215	-200	-314	-377
Výsledek hospodaření před zdaněním	1304	3810	1603	5481	223	6049
Výsledek hospodaření po zdanění	1304	3205	1304	4481	131	4925
Výsledek hospodaření za účetní období	1304	3205	1304	4481	131	4925

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Výsledek hospodaření za účetní období společnost vykazuje po zdanění zisk od roku 2015.

Všechny předcházející výkazy obsahují poskytnutou dotaci na DHM v roce 2015.

6 VYBRANÁ DOTACE A JEJÍ VLIV NA HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK

Cílem této kapitoly je ukázat, jak získání dotace ovlivní výsledek hospodaření společnosti.

Společnost TAURUS, s.r.o., Chrudim požádala v roce 2014 o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu a prostředků strukturálních fondů ES na projekt v rámci Operačního programu Podnikání a inovace. Název programu Rozvoj – Výzva III. Investiční projekt byl poskytnut na modernizaci strojního vybavení. Předmětem je modernizace a rozšíření výrobních technologií na výrobu komponentů, zejména pro řadu zemědělských zařízení z portfolia společnosti. Došlo k navýšení produktů i celkové produkce získáním nových zákazníků a zvýšení konkurenceschopnosti společnosti na trhu s komunální technikou.

Rozčlenění projektu na jednotlivé kroky (viz Tabulka 17)

Tabulka 17: Etapizace projektu

Stručná charakteristika etapy	Datum zahájení	Datum ukončení	Způsobilé výdaje (v tis. Kč)	Požadovaná dotace (v tis. Kč)
Pořízení CNC vysekávací technologie a CNC ohraňovacího lisu	01. 01. 2014	31. 07. 2015	8 000	3 600
		Celkem	8 000	3 600

Zdroj: [26]

Z důvodů navýšení požadovaného technologického vybavení společnost požádala o změnu rozsahu pro přidělení dotace pro vyšší efektivitu. Jednalo se o tyto změny (viz Tabulka 18).

Tabulka 18: Úprava rozsahu dotace

Stručná charakteristika etapy	Datum zahájení	Datum ukončení	Způsobilé výdaje (v tis. Kč)	Požadovaná dotace (v tis. Kč)
Pořízení CNC laserové řezací centrum, CNC ohraňovacího lisu, vakuového nasávacího manipulátoru s kladkostrojem a sušičky vzduchu s odlučovačem a filtrací.	01. 01. 2014	31. 08. 2015	8 000	3 600
		Celkem	8 000	3 600

Zdroj: [26]

Ministerstvo průmyslu a obchodu vystavilo dodatek č. 1. k rozhodnutí a podmínkám poskytnuté dotace. Z důvodu navýšení požadovaného technologického vybavení byla dotace prodloužena do 31. 08. 2015.

Na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 23. 08. 2014 byl projekt uznán za přijatelný a způsobilý k poskytnutí dotace v souladu s cíli programu rozvoj – Výzva III a bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace č. j. 25 – 15/2.2.RV03 – 3692/15/61200 na stanovený záměr. Absolutní požadovaná hodnota dotace může činit maximálně 45% způsobilých výdajů projektu, což je 3 600 000 Kč. Dotace byla proplacena zpětně na základě realizovaných způsobilých výdajů. Tyto výdaje musely být doloženy s příslušnými účetními doklady.

Firma TAURUS, s.r.o., Chrudim na zbytek investičních výdajů využila soukromé spolufinancování prostřednictvím svého bankovního účtu.

6.1 Účtování majetku a dotací

O investičních dotacích účtuje na pasivních účtech skupiny 346x. Příjemce dotace má za povinnost účtovat o poskytnutém majetku, příjmech a výdajích na samostatných analytických účtech nebo na samostatném středisku. Společnost účtuje na samostatných účtech, a proto rozdělila syntetický účet 346x na analytický účet dle příslušné poskytnuté dotace. Účtuje na účet 346002 – Dotace ze státního rozpočtu č. j. 25 – 15/2.2 RV 03 – 3692/15/61200 (Viz Tabulka 19). Dotace je uhrazena převodem peněžní částky na účet příjemce, který je uveden ve smlouvě.

Tabulka 19: Přijetí dotace

Datum pořízení	Stroje	MD	D	Částka (v Kč)
31. 08. 2015	CNC laserové řezací centrum	221061	346002	2 912 449,00
31. 08. 2015	CNC ohraňovací lis	221061	346002	571 021,00
31. 08. 2015	Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem	221061	346002	81 382,00
31. 08. 2015	Sušičky vzduchu s odlučovačem a filtrací	221061	346002	33 854,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Pořízení majetku na základě faktur od dodavatelů (viz Tabulka 20). Výběr dodavatelů proběhl na základě výběrového řízení.

Tabulka 20: Nákup DHM na faktury

Datum pořízení	Inventurní číslo	Stroje	MD	D	Účetní pořizovací cena (v Kč)
31. 08. 2015	IM069/15	CNC laserové řezací centrum	042040	321001	6 452 061,00
31. 08. 2015	IM070/15	CNC ohraňovací lis	042041	321001	1 266 786,00
31. 08. 2015	IM071/15	Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem	042043	321001	180 850,00
31. 08. 2015	IM072/15	Sušičky vzduchu s odlučovačem a filtrací	042044	321001	75 231,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Zaúčtování použití investiční dotace na jednotlivé účty majetku (viz Tabulka 21), je v okamžiku, kdy společnost si je jistá o nároku poskytnuté dotace. Tento zápis snižuje pořizovací cenu majetku a odpisovou základnu majetku.

Tabulka 21: Použití dotace

Datum pořízení	Stroje	MD	D	Částka (v Kč)
31. 08. 2015	CNC laserové řezací centrum	346002	042040	2 912 449,00
31. 08. 2015	CNC ohraňovací lis	346002	042041	571 021,00
31. 08. 2015	Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem	346002	042043	81 382,00
31. 08. 2015	Sušičky vzduchu s odlučovačem a filtrací	346002	042044	33 854,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Zařazení do užívání v PC daného majetku sníženou o poskytnutou dotaci (viz Tabulka 22).

Tabulka 22: Zařazení majetku

Datum pořízení	Stroje	MD	D	Částka (v Kč)
31. 08. 2015	CNC laserové řezací centrum	022001	042040	3 549 400,65
31. 08. 2015	CNC ohraňovací lis	022001	042041	696 839,60
31. 08. 2015	Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem	022001	042043	99 742,37
31. 08. 2015	Sušičky vzduchu s odlučovačem a filtrací	022001	042044	41 491,14

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

V momentě zařazení majetku dle interního dokladu do užívání na příslušné majetkové účty, může začít společnost majetek odpisovat.

Po zařazení jsou vytvořeny karty dlouhodobého majetku, jsou očíslovány podle číselné řady. Jejich inventární čísla jsou IM069/15 – IM072/15. Obsahuje název majetku, datum pořízení a zařazení, způsob odpisování a odpisovou skupinu.

6.2 Financování projektu s poskytnutou dotací

Celková hodnota způsobilých výdajů za 4 stroje činila 7 997 127 Kč bez DPH po zaokrouhlení (viz Obrázek 5). Získaná dotace ze státního rozpočtu č. j. 25 – 15/2.2RV03 – 3692/15/61200 činila 3 598 706 Kč, což odpovídá 45% ze způsobilých výdajů. Zbýlých 55 % z celkové hodnoty 4 398 421 Kč společnost uhradila ze svých vlastních zdrojů financování, což bylo pomocí bankovního účtu.

Způsobilé výdaje dotace		EUR	Kurz	CZK	Způsobilý výdaj v Kč bez DPH	Způsobilý výdaj (zaokrouhleno)	Dotace	Požizovací náklady	Naběhlé úroky	Účetní pořizovací cena
CNC laserové řezací centrum	1. záloha	16 988,40	27,23	462 594,13	382 309,20					
	2. záloha	33 976,80	27,07	919 751,98	760 125,60					
	doplatek	5 662,80	27,03	153 065,48	126 500,40					
		56 628,00		1 535 411,59	1 268 935,20	1 268 935,00	571 021,00	1 265 940,00	1 920,60	1 267 860,60
CNC ohraňovací lis	1. záloha	86 648,10	27,23	2 359 427,76	1 949 940,30					
	2. záloha	115 530,80	27,03	3 122 797,52	2 580 824,40					
	doplatek	86 648,10	27,11	2 349 029,99	1 941 347,10					
		288 827,00		7 831 255,28	6 472 111,80	6 472 111,00	2 912 449,00	6 452 061,00	9 788,65	6 461 849,65
Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem				111 320,00	92 000,00					
				107 509,00	88 850,00					
				218 829,00	180 850,00	180 850,00	81 382,00	180 850,00	274,37	181 124,37
Sušičky vzduchu s odlučovačem a				75 231,00	75 231,00					
				75 231,00	75 231,00	75 231,00	33 854,00	75 231,00	114,14	75 345,14
CELKEM						7 997 127,00	3 598 706,00	7 974 082,00	12 097,76	7 986 179,76

Obrázek 5: Způsobilé výdaje

Zdroj:[26]

Odpisy

Společnost má ve svém odpisovém plánu vymezen majetek určený k odpisování a popsán způsob odpisování DHM a DNM. Protože společnost měla k datu zařazení majetku do užívání už rozhodnutí o poskytnutí dotace. A proto mohla začít odpisovat majetek již snížený o poskytnutou dotaci a tím si také snížit vstupní cena pro odpisování majetku.

Každý majetek v prvním roce odpisování musí daňový subjekt zařadit do odpisové skupiny v Zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů z Přílohy č. 1 a po celou dobu odpisování se tato odpisová skupina nemění.

Majetek, který byl pořízen pomocí dotace, je zařazen do 2 a 3 odpisové skupiny. Připsaná částka dotace redukuje hodnotu majetku, a tím se sníží i hodnota ročních odpisů. Výpočet

účetních odpisů – CNC laserového řezacího centra (viz Tabulka 23) a CNC ohraňovacího lisu (viz Tabulka 24), které jsou zařazeny do odpisové skupiny 2 a jsou odpisovány 5 let.

V prvním roce odpisování byl použit koeficient 11 % a v dalších letech koeficient 22,25 % (viz Tabulka 28).

Tabulka 23: Účetní odpis – CNC laserové řezací centrum v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	390 435,00	3 158 965,65
2016	3 158 965,65	789 742,00	2 369 223,65
2017	2 369 223,65	789 742,00	1 579 481,65
2018	1 579 481,65	789 742,00	789 739,65
2019	789 739,65	789 739,65	0,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Tabulka 24: Účetní odpis – CNC ohraňovací lis v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	76 653,00	620 186,60
2016	620 186,60	155 047,00	465 139,60
2017	465 139,60	155 047,00	310 092,60
2018	310 092,60	155 047,00	155 045,60
2019	155 045,60	155 045,60	0,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Výpočet účetních odpisů – Vakuového nasávacího manipulátoru s kladkostrojem (viz Tabulka 25) a Sušičkou vzduchu s odlučovačem a filtrací (viz Tabulka 26), které jsou zařazeny do odpisové skupiny 3 a jsou odpisovány 10 let. V prvním roce odpisování byl použit koeficient 5,5 % a v dalších letech koeficient 10,5 % (viz Tabulka 28).

Tabulka 25: Účetní odpis – Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	5 486,00	94 256,37
2016	94 256,37	10 473,00	83 783,37
2017	83 783,37	10 473,00	73 310,37
2018	73 310,37	10 473,00	62 837,37
2019	62 837,37	10 473,00	52 364,37
2020	52 364,37	10 473,00	41 891,37
2021	41 891,37	10 473,00	31 418,37
2022	31 418,37	10 473,00	20 945,37
2023	20 945,37	10 473,00	10 472,37
2024	10 472,37	10 472,37	0,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Tabulka 26: Účetní odpis – Sušička vzduchu s odlučovačem a filtrací v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	2 283,00	39 208,14
2016	39 208,14	4 357,00	34 851,14
2017	34 851,14	4 357,00	30 494,14
2018	30 494,14	4 357,00	26 137,14
2019	26 137,14	4 357,00	21 780,14
2020	21 780,14	4 357,00	17 423,14
2021	17 423,14	4 357,00	13 066,14
2022	13 066,14	4 357,00	8 709,14
2023	8 709,14	4 357,00	4 352,14
2024	4 352,14	4 352,14	0,00

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Majetek zařazený do užívání před rokem 2019 je odepisován účetními odpisy ve shodě s daňovými odpisy rovnoměrnou metodou odpisování. Až od roku 2019 společnost zavedla výpočet účetních odpisů s přesností na měsíce.

Účetní odpisy DHM se účtují každý měsíc automaticky v ekonomickém informačním systému POHODA.

Tržby

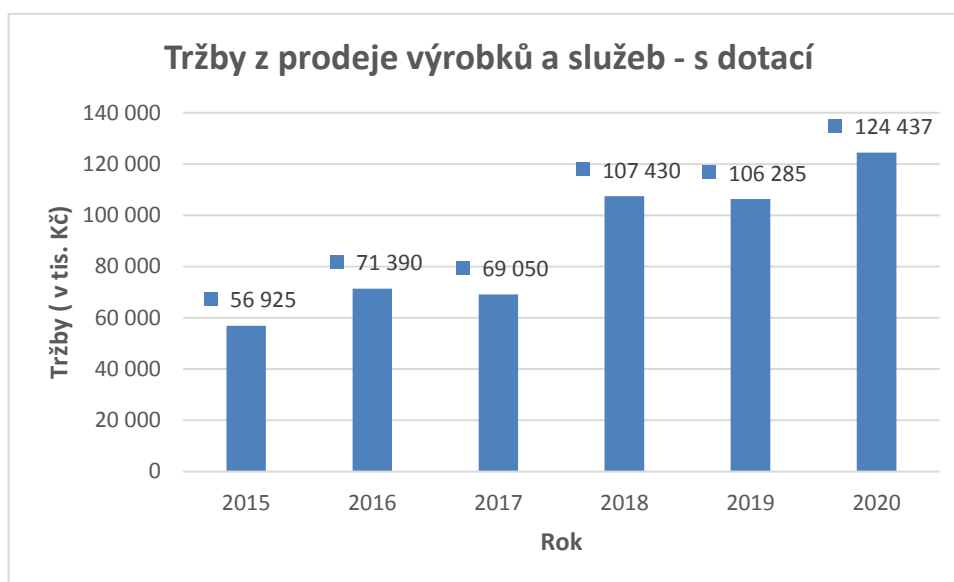
Celkové tržby jsou uvedeny ve vybraných letech 2015 – 2020 (viz Tabulka 27). Tržby ve společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim tvoří 99% veškerých výnosů. V roce 2016 po získání dotace na DHM, se tržby navýšily o 25,4% (o 14 465 tis. Kč).

Tabulka 27: Tržby v letech 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby z prodeje výrobků a služeb	56 925	71 390	69 050	107 430	106 285	124 437

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Pro přehlednost jsou data uvedena (Viz Obrázek 6).



Obrázek 6: Tržby z prodeje výrobků a služeb

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

6.3 Financování projektu bez poskytnuté dotace

V případě, že by společnost TAURUS, s.r.o., Chrudim dotaci z fondů EU ne získala, musela by celou část dlouhodobého majetku investovat ze svých zdrojů. Autorka se zaměřila na rozdílné náklady a výnosy, které nejvíce ovlivňují hospodářský výsledek společnosti. Jedná se hlavně o odpisy.

Odpisy

Celková hodnota investice na DHM činila 7 986 179,76 Kč bez DPH.

Výpočet účetních odpisů – CNC laserového řezacího centra (viz Tabulka 29) a CNC ohraňovacího lisu (viz Tabulka 30).

Oba tyto majetky jsou zařazeny do 2 odpisové skupiny, jejichž doba odpisování je 5 let. Způsob odepisování majetku byl zvolen rovnoměrným způsobem.

Pro každou odpisovou sazbu jsou zadané maximální roční odpisové sazby. V prvním roce odpisování byl použit koeficient 11 % a v dalších letech koeficient 22,25 % (viz Tabulka 28).

Tabulka 28: Odpisové sazby

Odpisová skupina	1. rok	další roky
2	0,1100	0,2225
3	0,0550	0,1050

Zdroj: [14]

V okamžiku, kdy se celková výše ročních odpisů bude rovnat vstupní ceně majetku, dochází k ukončení odpisování. U CNC laserového řezacího centra a CNC ohraňovacího lisu dochází k vyrovnání vstupní ceny v roce 2019 a v tomto roce se končí odpisování daných majetků.

Vše účetní jednotka účtuje na konkrétních kartách dlouhodobého majetku, kde se sleduje, zda odpisy nepřesáhly zůstatkovou cenu majetku. Z tohoto důvodu se poslední rok odpisování upraví do výše ZC.

$$1. \text{ rok odpisování pro CNC laserové řezací centrum} = \frac{6\,461\,849,65 \times 11}{100} = 710\,804 \text{ Kč}$$

$$2. - 4. \text{ rok} = \frac{6\,461\,849,65 \times 22,25}{100} = 1\,437\,762 \text{ Kč}$$

$$5. \text{ rok} = \frac{6\,461\,849,65 \times 22,25}{100} = 1\,437\,762 \text{ Kč (odpis pouze do výše zůstatkové ceny = 1\,437\,759,65 Kč)}$$

Tabulka 29: Účetní odpis – CNC laserové řezací centrum v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	710 804,00	5 751 045,65
2016	5 751 045,65	1 437 762,00	4 313 283,65
2017	4 313 283,65	1 437 762,00	2 875 521,65
2018	2 875 521,65	1 437 762,00	1 437 759,65
2019	1 437 759,65	1 437 759,65	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

$$1. \text{ rok odpisování pro CNC ohraňovací lis} = \frac{1\,267\,860,60 \times 11}{100} = 139\,465 \text{ Kč}$$

$$2. - 4. \text{ rok} = \frac{1\,237\,860,61 \times 22,25}{100} = 282\,099 \text{ Kč}$$

5. rok = $\frac{1\,237\,860,61 \times 22,25}{100} = 282\,099$ Kč (odpis pouze do výše zůstatkové ceny = 282 098,60 Kč)

Tabulka 30: Účetní odpis – CNC ohraňovací lis v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	139 465,00	1 128 395,60
2016	1 128 395,60	282 099,00	846 296,60
2017	846 296,60	282 099,00	564 197,60
2018	564 197,60	282 099,00	282 098,60
2019	282 098,60	282 098,60	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet účetních odpisů – Vakuového nasávacího manipulátoru s kladkostrojem (viz Tabulka 31) a Sušičkou vzduchu s odlučovačem a filtrací (viz Tabulka 32). Oba tyto majetky jsou zařazeny do 3 odpisové skupiny, jejichž doba odpisování je 10 let. Tento majetek je odepisován rovnoměrným způsobem. V prvním roce odpisování byl použitý koeficient 5,5 % a v dalších letech koeficient 10,5 % (viz Tabulka 28).

$$1. \text{ rok odpisování pro Vakuový nasávací manipulátor} = \frac{181\,124,37 \times 5,5}{100} = 9\,962 \text{ Kč}$$

$$2. - 9. \text{ rok} = \frac{181\,124,37 \times 10,5}{100} = 19\,019 \text{ Kč}$$

$$10. \text{ rok} = \frac{181\,124,37 \times 10,5}{100} = 19\,019 \text{ Kč (odpis pouze do výše zůstatkové ceny = 19 010,37 Kč)}$$

Tabulka 31: Účetní odpis – Vakuový nasávací manipulátor s kladkostrojem v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	9 962,00	171 162,37
2016	171 162,37	19 019,00	152 143,37
2017	152 143,37	19 019,00	133 124,37
2018	133 124,37	19 019,00	114 105,37
2019	114 105,37	19 019,00	95 086,37
2020	95 086,37	19 019,00	76 067,37
2021	76 067,37	19 019,00	57 048,37
2022	57 048,37	19 019,00	38 029,37
2023	38 029,37	19 019,00	19 010,37
2024	19 010,37	19 010,37	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

$$1. \text{ rok odpisování pro Sušičku vzduchu s odlučovačem a filtrací} = \frac{75\,345,14 \times 5,5}{100} = 4\,144 \text{ Kč}$$

$$2. - 9. \text{ rok} = \frac{75\,345,14 \times 10,5}{100} = 7\,912 \text{ Kč}$$

$$10. \text{ rok} = \frac{75\,345,14 \times 10,5}{100} = 7\,912 \text{ Kč (odpis pouze do výše zůstatkové ceny = 7\,905,14 Kč)}$$

Tabulka 32: Účetní odpis – Sušička vzduchu s odlučovačem a filtrací v Kč

Rok	Zůstatková cena na počátku období	Roční odpis	Zůstatková cena na konci období
2015	0,00	4 144,00	71 201,14
2016	71 201,14	7 912,00	63 289,14
2017	63 289,14	7 912,00	55 377,14
2018	55 377,14	7 912,00	47 465,14
2019	47 465,14	7 912,00	39 553,14
2020	39 553,14	7 912,00	31 641,14
2021	31 641,14	7 912,00	23 729,14
2022	23 729,14	7 912,00	15 817,14
2023	15 817,14	7 912,00	7 905,14
2024	7 905,14	7 905,14	0,00

Zdroj: vlastní zpracování

Vypočítané odpisy jsou zaokrouhleny na celé koruny nahoru.

Tržby

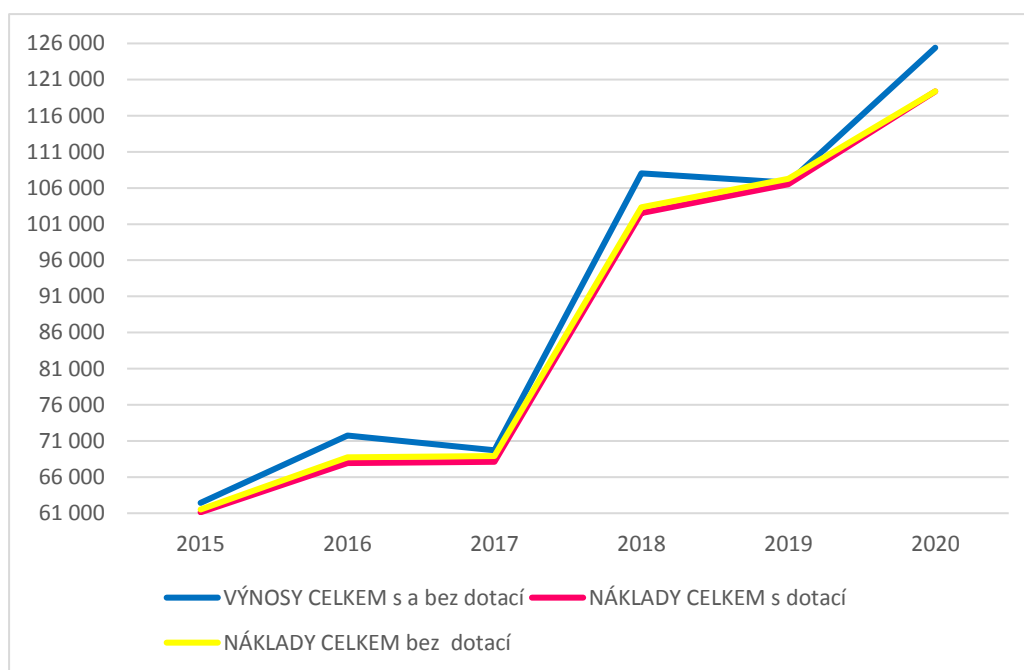
Na základě konzultace ve společnosti by byl investiční projekt i bez poskytnutí dotace zrealizován. Tržby by byly stejné, jako s poskytnutou dotací.

6.4 Porovnání vlivu dotací na hospodářský výsledek

Následující část práce je zaměřena na podrobnější porovnání vlivu poskytnuté dotace na hospodaření vybrané společnosti. Veškeré výpočty vycházejí z tabulek rozvahy a výkazu zisků a ztrát s poskytnutou dotací v kapitole 5.1.

Pro porovnání vlivu dotace na hospodářský výsledek společnosti byly autorem zjišťovány náklady a výnosy, hospodářský výsledek a nejdůležitější položky rozvahy společnosti.

Nejdříve jsou porovnány náklady a výnosy společnosti (Viz Obrázek 7).



Obrázek 7: Náklady a výnosy v letech 2015 – 2020 v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování podle [26]

Celková hodnota nákladů s dotací se nejvíce přiblížily k celkovým výnosům v roce 2019, kdy rozdíl byl minimální a to 223 tis. Kč. Bez poskytnuté dotace by hodnota nákladů byla větší než výnosy a to o 564 tis. Kč.

6.4.1 Odpisy

V porovnání odpisů s použitím dotace a bez použití dotace (viz Tabulka 33). Získáním dotace se zmenšuje hodnota majetku a tím se také snižuje i výše odpisů. Odpis majetku se zaúčtuje do nákladů, které ovlivňují výsledek hospodaření společnosti.

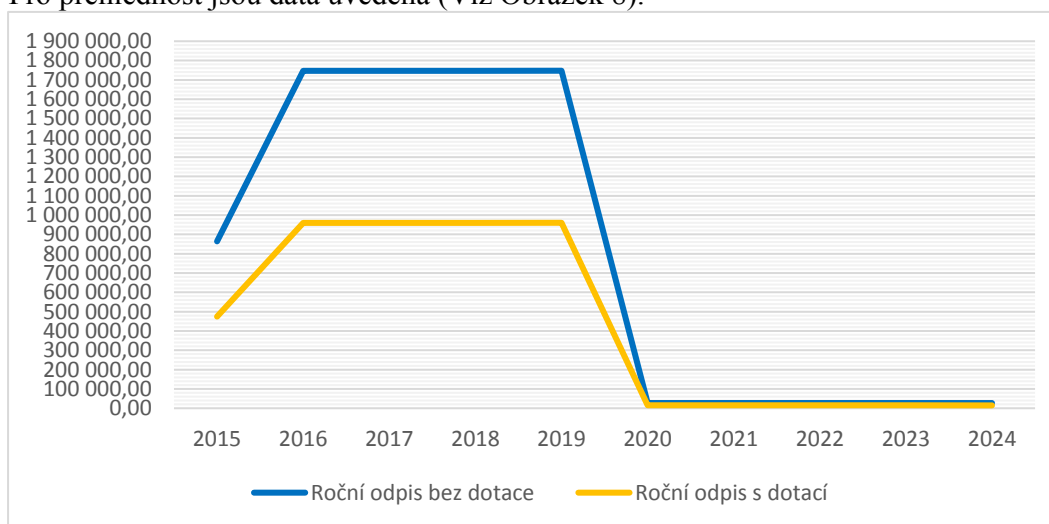
Hodnota DHM se neprojevuje do nákladů jednorázově, ale společnost si je uplatňuje postupně formou odpisů. Tento stanovený postup má vliv na hospodářský výsledek a také na výpočet daně z příjmů právnických osob.

Tabulka 33: Porovnání odpisů v Kč

Rok	Roční odpis bez dotace	Roční odpis s dotací
2015	864 375,00	474 857,00
2016	1 746 792,00	959 619,00
2017	1 746 792,00	959 619,00
2018	1 746 792,00	959 619,00
2019	1 746 789,25	959 615,25
2020	26 931,00	14 830,00
2021	26 931,00	14 830,00
2022	26 931,00	14 830,00
2023	26 931,00	14 830,00
2024	26 915,51	14 824,51

Zdroj: vlastní zpracování

Pro přehlednost jsou data uvedena (Viz Obrázek 8).



Obrázek 8: Roční odpisy v Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Dle předchozího obrázku můžeme zjistit, že největší rozdíly v hodnotě odpisů jsou v letech 2016 – 2019, kdy hodnota odpisů vykazovala rozdíl 787 tis. Kč. V dalších letech tento rozdíl je minimální. Je to způsobené také tím, že majetky s vyšší pořizovací cenou byly zařazeny do odpisové skupiny 2 a jejich odpisování bylo ukončeno v roce 2019.

6.4.2 Výsledek hospodaření

Vliv dotace na hospodářský výsledek společnosti TAURUS, s. r. o., Chrudim díky provázanosti položek v účetních výkazech ovlivňuje aktiva, pasiva a náklady.

Pro srovnání bylo použito období 2015 a 2020, kdy byla investiční dotace na DHM poskytnuta. Aktiva společnosti bez poskytnuté dotace udávají vypočítané hodnoty za tato daná období (viz Tabulka 34).

Tabulka 34: Aktiva společnosti 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Stálá aktiva	17 606	16 417	14 196	12 000	15 341	13 747
- Dlouhodobý nehmotný majetek			25	15	149	0
- Dlouhodobý hmotný majetek	17 582	16 417	14 171	11 985	15 192	13 747
- Dlouhodobý finanční majetek	24					
Oběžná aktiva	23 368	26 381	18 580	27 970	33 737	37 161
- Zásoby	10 261	12 868	5 669	2 538	3 034	4 657
- Dlouhodobé pohledávky				101	102	77
- Krátkodobé pohledávky	9 390	6 665	4 624	9 949	19 336	10 246
- Peněžní prostředky	3 717	6 848	8 287	15 382	11 265	22 181
Časové rozlišení aktiv	113	171	138	311	306	261
AKTIVA CELKEM	41 087	42 969	32 914	40 281	49 384	51 169

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdíly v aktivech (viz Tabulka 35) mezi poskytnutou dotací a bez poskytnuté dotace jsou ovlivněna stálá aktiva, příčinou jsou změny hodnoty dlouhodobého hmotného majetku a také peněžní prostředky, které patří mezi oběžná aktiva.

Bez poskytnuté dotace by došlo k navýšení DHM z důvodu zvýšením pořizovací ceny. A k snížení peněžních prostředků. Společnost by musela uhradit hodnotu poskytnuté dotace ve výši 3 599 tis. Kč.

Tabulka 35: Rozdíly v aktivech

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Stálá aktiva	3 210	2 423	1 636	849	61	50
- Dlouhodobý hmotný majetek	3 210	2 423	1 636	849	61	50
Oběžná aktiva	-3 599	-3 599	-3 599	-3 599	-3 657	-3 599
- Peněžní prostředky	-3 599	-3 599	-3 599	-3 599	-3 599	-3 599
- Dlouhodobé pohledávky					-10	
- Krátkodobé pohledávky					-48	
AKTIVA CELKEM	-389	-1 176	-1 963	-2 750	-3 596	-3 549

Zdroj: vlastní zpracování

Celková aktiva bez poskytnuté dotace by byla nižší než s dotace.

Pasiva společnosti bez poskytnuté dotace udávají vypočítané hodnoty za daná období (viz Tabulka 36).

Tabulka 36: Pasiva společnosti 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál	17 858	19 888	19 923	23 727	21 214	23 437
- Základní kapitál	125	125	125	125	125	125
- Fondy ze zisku	25	25	25	25	25	25
Výsledek hospodaření minulých let	16 793	17 198	19 106	19 726	21 628	18 372
Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	915	2 540	667	3 851	-564	4 914
Cizí zdroje	22 793	22 411	12 668	13 472	27 124	25 420
- Rezervy	320	1 023	1 756	441	534	1 478
- Krátkodobé závazky	20 900	20 668	10 891	12 737	23 311	21 484
- Dlouhodobé závazky	1 573	720	21	294	3 279	2 458
Časové rozlišení pasiv	436	670	323	3 082	1 046	2 312
PASIVA CELKEM	41 087	42 969	32 914	40 281	49 384	51 169

Zdroj: vlastní zpracování

Rozdíly v pasivech (viz Tabulka 37) jsou na vlastním kapitálu. Ten je upraven, protože se změnil výsledek hospodaření běžného roku, který je ovlivněn přeměnou celkovou výší aktiv. Celková aktiva bez dotace jsou nižší než celková aktiva s dotací. Dále je ovlivněn výsledek hospodaření z minulých let, z důvodu změny nerozděleného zisku. Změna by nastala v krátkodobých závazcích, jde o snížení výpočtu celkové výše vypočtené 19 % splatné daně.

Tabulka 37: Rozdíly v pasivech

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Vlastní kapitál	-389	-1 054	-1 813	-2 600	-3 446	-3 547
Výsledek hospodaření minulých let	0	-389	-1 176	-1 963	-2 750	-3 537
Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	-389	-665	-637	-637	-695	-11
- Krátkodobé závazky	0	-122	-150	-150	-150	-2
PASIVA CELKEM	-389	-1 176	-1 963	-2 750	-3 596	-3 549

Zdroj: vlastní zpracování

Náklady a výnosy bez poskytnuté dotace jsou uvedeny (viz Tabulka 38).

Tabulka 38: Náklady a výnosy 2015 - 2020

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby za prodej výrobků a služeb	56 925	71 390	69 050	107 430	106 285	124 437
Výkonová spotřeba	49 528	56 369	46 389	87 247	92 467	104 994
Změna stavu zásob vlastní výroby	-4 867	-2 262	7 488	2 639	35	-881
Aktivace	-17	-13	-17	-15	-21	-10
Osobní náklady	9 041	10 548	10 423	10 589	10 280	10 737
Úprava hodnot v provozní oblasti	2 066	3 006	3 119	3 164	3 305	2 010
Ostatní provozní výnosy	601	354	633	567	410	794
Ostatní provozní náklady	551	863	1 250	-521	879	1 967
Provozní výsledek hospodaření	1 224	3 233	1 031	4 894	-250	6 414
Výnosové úroky a podobné výnosy	13	13	5	2	1	0
Nákladové úroky a podobné náklady	110	106	84	138	134	200
Ostatní finanční výnosy	10	7	32	20	31	178
Ostatní finanční náklady	222	124	168	84	212	355
Finanční výsledek hospodaření	-309	-210	-215	-200	-314	-377
Výsledek hospodaření před zdaněním	915	3 023	816	4 694	-564	6 037
Daň z příjmů	-	483	149	843		1 123
Výsledek hospodaření za účetní období	915	2 540	667	3 851	-564	4 914

Zdroj: vlastní zpracování

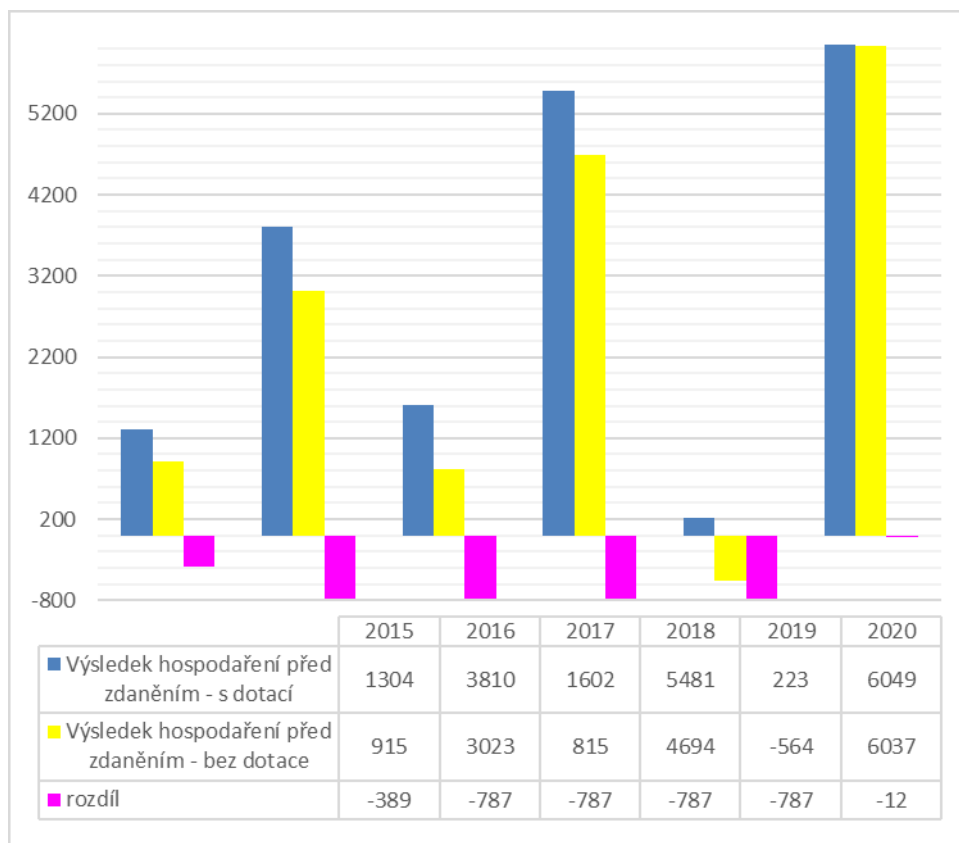
Rozdíly v nákladech a výnosech (viz Tabulka 39) došlo ke změně v úpravách hodnot v provozní oblasti, kde jsou účtovány odpisy DHM. Bez poskytnuté dotace by došlo k navýšení odpisů DHM a snížení výsledku hospodaření před zdaněním i po zdanění. Změny ve výnosech nebudou z toho důvodu, že by společnost pořídila DHM i bez poskytnuté dotace a investovala by je ze svých peněžních prostředků.

Tabulka 39: Rozdíly v nákladech a výnosech

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Úprava hodnot v provozní oblasti	389	787	787	787	787	12
Provozní výsledek hospodaření	-389	-787	-787	-787	-787	-12
Výsledek hospodaření před zdaněním	-389	-787	-787	-787	-787	-12
Daň z příjmů		-122	-150	-150	-92	-1
Výsledek hospodaření za účetní období	-389	-665	-637	-637	-695	-11

Zdroj: vlastní zpracování

Vývoj výsledků hospodaření před zdaněním v letech 2015 – 2020 s poskytnutou a bez poskytnuté dotace jsou zobrazeny (viz Obrázek 9).



Obrázek 9: Výsledek hospodaření před zdaněním v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pouze v roce 2019 by se společnost dle výsledku hospodaření před zdaněním dostala do ztráty v hodnotě 564 tis. Kč, kdyby jí nebyla poskytnuta dotace. V ostatních porovnávacích letech by společnost dosahovala před zdaněním zisk. Snížení výsledku hospodaření v roce 2019 je způsobené nárůstem výkonové spotřeby převážně služeb a snížení tržeb oproti roku 2018.

Zjištěný výsledek hospodaření před zdaněním je základní hodnota pro výpočet daně.

Výši daňového základu pro výpočet daně neplyne přímo z účetních výkazů, ale výpočet je mimo účetnictví.

Od HV před zdaněním jsou přičteny nedaňové náklady, největší hodnoty jsou náklady na reprezentaci, a tvorba rezerv a dále jsou odečteny nezdanitelné příjmy, mezi které patří rozdíly tvorby a zaúčtování nedaňových opravných položek. Od HV po přičtení nedaňových nákladů a odečtení nezdanitelných příjmů je vypočítán ZD. Od něj jsou dále odečteny dary a nerozdělená ztráta z minulých let. ZD se zaokrouhlí na tisíce dolů. Po provedení úpravy ZD se vypočítá 19 % daň z příjmů právnických osob. Z vypočtené částky je snížena daňová povinnost pomocí slevy na dani za zaměstnance s těžším zdravotním postižením.

Výsledek hospodaření po zdanění (čistý zisk) autor vypočítal (viz Obrázek 10).

vtis. Kč	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace
Název položky	2015	2015	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020
Výnosy	62 433	62 433	71 764	71 764	69 719	69 719	108 019	108 019	106 726	106 726	125 409	125 409
Náklady	61 128	61 518	67 954	68 741	68 117	68 904	102 538	103 325	106 503	107 290	119 360	119 372
HV účetní před zdaněním	1 304	915	3 810	3 023	1 602	815	5 482	4 694	223	-564	6 049	6 037
HV přiznání zaokrouhlení	1 304	915	3 810	3 023	1 602	815	5 482	4 694	223	-564	6 049	6 037
Nedaňové náklady celkem	116	116	101	101	287	287	206	206	699	699	287	287
Nezdanitelné příjmy	254	254	76	76			-155	-155	-70	-70	-323	-323
Upravený ZD	1 166	777	3 835	3 048	1 889	1 102	5 532	4 745	852	65	6 013	6 001
Odečtená ztráta	-1 166	-776	-106	-496								
Výzkum a vývoj			-536	-536								
ZD	1	1	3 193	2 552	1 889	1 102	5 532	4 745	852	65	6 013	6 001
Dary celkem	3	3	8	8							8	8
Základ daně	4	4	3 185	2 544	1 889	1 102	5 532	4 745	852	65	6 006	5 994
Zaokr.ZD	3	3	3 184	2 543	1 888	1 101	5 532	4 745	852	65	6 005	5 993
Daň vypočtená - 19%	1	1	605	483	359	209	1 051	902	162	12	1 141	1 139
Sleva na daň					60	60	60	60	60	60	52	52
Daň	1	1	605	483	299	149	991	842	102	-48	1 089	1 087
Zaplacené zálohy					605	605	375	375	818	818	329	329
přeplatek +/- doplatek -			-605	-483	306	456	-616	-466	716	866	-760	-758

Obrázek 10: Rozbor HV

Zdroj: vlastní zpracování

Výsledky hospodaření za účetní období a jeho vývoj s poskytnutou dotací a bez poskytnuté dotace jsou zobrazeny (viz Obrázek 10). Jedná se o čistý zisk, neboť od hospodářského výsledku byla již odečtena daň z příjmu právnických osob. Splatná daň je pro společnost náklad a tím ovlivňuje výsledek hospodaření před zdaněním jak v rozvaze, tak i ve výkazech zisků a ztrát.

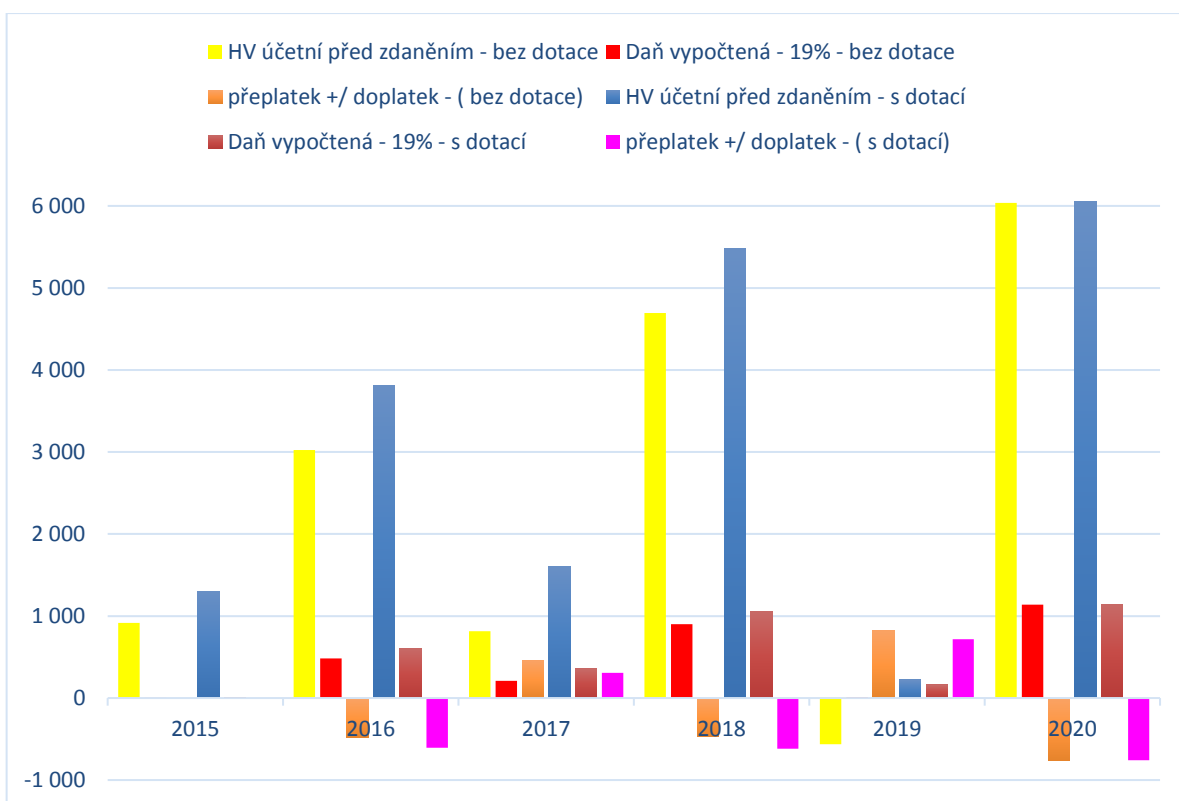
(v tis. Kč)	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace	S dotací	Bez dotace
RAKAPITULACE	2015	2015	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019	2019	2020	2020
HV přiznání zaokrouhlení	1 304	915	3 810	3 023	1 602	815	5 482	4 694	223	-564	6 049	6 037
předpis daně			605	483	359	209	1 051	902	162	12	1 141	1 139
Sleva na dani					60	60	60	60	60	12	52	52
Odložená dan							2	2	-10		35	35
Čistý zisk (zisk +, ztráta-)	1 304	915	3 205	2 540	1 304	667	4 488	3 851	131	-564	4 925	4 914

Obrázek 11: Výpočet čistého zisku nebo ztráty

Zdroj: vlastní zpracování

K porovnání celkového výsledku pro základ daně a výslednou hodnotu daně z příjmu právnických osob ve sledovaných letech (viz Obrázek 11). Srovnání výpočtu daňové povinnosti společnosti došlo ke zjištění, že z důvodu uplatnění poskytnuté dotace v roce 2015 byla daňová povinnost společnosti navýšena za sledované období o 573 tis. Kč. A celkový čistý zisk dosáhl za daná účetní období při dotaci o 3 035 tis. Kč více než bez dotace.

Vývoj výsledků hospodaření před zdaněním, vypočítaná daň z příjmů a následný přeplatek nebo doplatek v letech 2015-2020 s poskytnutou a bez poskytnuté dotace jsou zobrazeny (viz Obrázek 11).



Obrázek 12: Vývoj výsledků v tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost o odložené dani účtuje až od roku 2018. V roce 2019 se pro majetek zařazený do užívání v roce 2019 začaly se počítat účetní odpisy z přesností na měsíce.

7 SHRNU TÍ

V následující kapitole budou shrnuty veškeré výsledky provedeného porovnání vlivu dotace na hospodářský výsledek.

Cílem této kapitoly je prokázat, jak ovlivňuje získání dotace hospodářský výsledek společnosti. Společnost pořídila v rámci Rozhodnutí o poskytnuté dotaci na modernizaci strojního vybavení č. j. 25 – 15/2.2RV03 – 3692/15/61200 celkem 4 stroje.

Na základě předešlých popsanych porovnaní v kapitole 6 se musí posuzovat vliv dotace na hospodářský výsledek ze dvou hledisek.

Nejdříve jako náklad společnosti. Jeden z hlavních faktorů ovlivňující náklady společnosti tvoří odpisy. Poskytnutá investiční dotace má vliv na výši odpisů u pořízeného dlouhodobého majetku, na který byla tato dotace čerpána. Celkový dopad do ročního hospodářského výsledku odpovídá ročnímu odpisu. Největší ovlivnění bylo v letech 2016 – 2019 a činilo ročně 960 tis. Kč s poskytnutou dotací. V situaci, kdyby společnost nečerpala dotaci, by tyto náklady činily 1747 tis. Kč. Je to proto, že pořízený dlouhodobý hmotný majetek by nebyl ponížěn o poskytnutou dotaci a jeho vstupní cena by byla navýšena o 3 599 tis. Kč. Čím je poskytnutá vyšší investiční dotace, tím více dochází ke zkreslení hospodářského výsledku.

Čerpání majetkových dotací se projeví změnou struktury aktiv. Došlo ke snížení hodnoty pořízeného majetku a také k růstu finančních prostředků. Pozitivní dopad na výsledek hospodaření společnosti je díky odpisování dlouhodobého hmotného majetku rozloženého po celou dobu odpisování.

Další dopad do nákladů je v důsledku změn v celkových nákladech společnosti, které byly ovlivněny odpisy majetku. Odpisování ovlivňuje hospodářský výsledek zprostředkováním daňových odpisů, prostřednictvím jejich dopadu na daňový základ. Snižují konečnou daňovou povinnost.

Dochází ke změně dopadu na HV před zdaněním. Tím se projeví i dopad ve výpočtu splatné daně z příjmů v jednotlivých sledovaných letech a ovlivní čistý zisk společnosti. Základ daně s poskytnutou dotací v roce pořízení dlouhodobého hmotného majetku i v následujících letech je vyšší, než kdyby společnost dotaci nezískala. Tím pádem splatná daň z příjmů s dotací bude také vyšší. V souvislosti s poskytnutou dotací došlo k daňové ztrátě v daném období 573 tis. Kč.

Odečtením splatné daně z příjmů od HV před zdaněním, dochází k ovlivnění HV po zdanění (čistý zisk). Je vykazován ve výkazech společnosti, jak v rozvaze, tak i ve výkazu zisků a ztrát. Čistý zisk s dotací společnost vykázala v roce 2015 o 389 tis. Kč větší, než by vykázala bez dotací. I v dalších letech je čistý zisk větší, celkem se jedná o 3 035 tis. Kč, podrobněji po jednotlivých letech (viz Tabulka 39).

I z hlediska výnosů dotace ovlivnila hospodářský výsledek. Jedná se hlavně o tržby, které tvoří 99 % veškerých výnosů společnosti. Rok po získání dotace na DHM, se tržby navýšily o 25,4 % (o 14 465 tis. Kč). I bez poskytnuté dotace by byl ovlivněn hospodářský výsledek ve stejné výši. Důvodem je, že by si společnost i bez poskytnuté dotace pořídila dlouhodobý hmotný majetek sama z jiných zdrojů.

Vliv dotace v roce 2015 na hospodaření společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim je důležitý, protože díky provázanosti položek v účetních výkazech umí ovlivnit celkové hodnoty aktiv, pasiv, výnosů a nákladů.

Na základě provedeného porovnání hospodaření společnosti ve dvou situacích je patrné, že díky získání dotace došlo ke snížení daňové základny pořízeného majetku pro výpočet daňových odpisů v roce 2015 v hodnotě 389 tis. Kč a tím pádem došlo i ke zvýšení konečného výsledku hospodaření neboli čistého zisku v hodnotě 389 tis. Kč.

Bez poskytnuté dotace by společnost ve sledovaných letech 2015 – 2020 dosáhla nižšího čistého zisku v celkové hodnotě 3 035 tis. Kč.

Přijaté finanční prostředky z poskytnuté dotace na DHM v roce 2015 nebyly pro společnost TAURUS, s.r.o., Chrudim natolik významné. Přesto dokázaly i v malé míře ovlivnit hospodářský výsledek podniku.

Účetní jednotka má povinnost zveřejnit ve své roční účetní závěrce veškeré získané dotace a podpory, jejich výši a na jaký účel byly dotace poskytnuty.

Firma hodnotí dotaci určitě pozitivně. S pořízením uvedených technologií s technickými parametry došlo ke zkvalitnění a zefektivnění výrobních procesů a zvýšení kvality výroby. Jak již bylo zmíněno, společnost rozšířila své nabízené služby, zvýšila se poptávka po jejich službách. V roce 2016 generovala vyšší tržby a zvýšil se čistý zisk. Společnosti se tak otevřela vyšší konkurenceschopnost v odvětví.

Z uvedených poznatků spolu s dalšími skutečnostmi, které předcházely konečnému výsledku a vplynuly z ověřování námi zvoleného cíle diplomové práce, prokázaly, že dotace měly prokazatelný vliv na výsledky hospodaření společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim.

Také pro stát je poskytování dotací výhodné. Pomocí dotací vznikají firmě vyšší výsledky hospodaření. Tím pádem musí zaplatit vyšší daně, které se projeví odvodem do státního rozpočtu.

ZÁVĚR

Vypracování diplomové práce mělo za cíl zhodnocení dopadu na hospodářský výsledek společnosti při poskytnutí dotace na nákup strojního vybavení.

Požadavek na zhodnocení podalo vedení společnosti TAURUS, s.r.o., Chrudim.

Diplomová práce je rozdělena na dvě hlavní části, a to na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části je vysvětlen pojem dotace a další výrazy související s dotacemi, rozřídění dotací dle zdrojů financování, stávající dotační programy v ČR, zaměřené na dotační program Podnikání a inovace.

V úvodu praktické části diplomové práce je nejprve charakterizována vybraná společnost, kterou je TAURUS, s.r.o., Chrudim.

Autor diplomové práce v praktické části vypracoval situace, které nastaly s poskytnutou dotací. Dále pak pohled na to, jaká by byla situace pro společnost, kdyby dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného majetku nedostala. Jedná se o jednotlivé výpočty odpisů strojního zařízení, jejich zaúčtování a následné vypořádání se se změnou ve výkazech společnosti.

V předešle kapitole došlo ke shrnutí diplomové práce. Hlavně porovnáním dopadu dotace na hospodářský výsledek společnosti. Na základě teoretických znalostí z hlediska požadavků na sestavení účetních výkazu, jako je rozvaha a výkaz zisků a ztrát. Bylo tak možné provést porovnání v případě poskytnutí dotace a bez poskytnutí dotace.

Autorem bylo provedeno porovnání pomocí jednotlivých účtů, které měly vliv na poskytnutou dotaci. A to od roku 2015, kdy byla dotace čerpána a následně až do roku 2020, kdy dotace ovlivňuje hospodářský výsledek.

Úkolem bylo na základě zaúčtování jednotlivých operací dlouhodobého hmotného majetku porovnat, ve kterých momentech je ovlivněn hospodářský výsledek a daňový základ společnosti.

Společnost nesmí zapomínat na fakt, že porovnání bylo provedeno dle skutečné situace. Dlouhodobý hmotný majetek se dobou užívání opotřebuje, ztrácí výkonnost a zvyšují se náklady na opravy. Technologický pokrok jde dopředu a to znamená, že společnost musí v střednědobém a dlouhodobém výhledu počítat s obnovením strojního vybavení. Je třeba sledovat stále nové možnosti k sjednání případných dotací k profinancování obnov a rozšíření majetku a tím navýšení hospodářského výsledku společnosti. V současné době podniky stále

více žádají o různé druhy dotací z různých zdrojů Evropské unie, ale i ze státních i soukromých prostředků.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.
- [2] CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. Abeceda účetnictví pro podnikatele ... Olomouc: ANAG, [2021]-. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7554-316-5.
- [3] JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013. 3. vyd. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4710-1.
- [4] KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20., aktualiz. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
- [5] MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada, 2013. Finance. ISBN 978-80-247-4574-9.
- [6] RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ... Praha: Trizonia, [2021]-. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-303-5.
- [7] STRNADOVÁ, Zuzana. Co by měl vědět příjemce dotace. Praha: Grada Publishing, 2019. Finance a investování. ISBN 978-80-247-3076-9.
- [8] TITMAN, Sheridan, Arthur J. KEOWN a John D. MARTIN. Financial management: principles and applications. 11th ed. Boston: Pearson/Prentice Hall, c2011. ISBN 978-0-13-217422-0.
- [9] Účtování bezúplatných plnění charakteru dotací a grantů. Účetnictví v praxi. Wolters Kluwer, 2014, XVIII(9/2014), 9-12. ISSN 1211-7307.
- [10] <https://www.zivnostnik.cz/33/dotace-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EulALIDEcbxBVhLeNgU8iiY/>
- [11] PRUDKÝ, Pavel a Milan LOŠŤÁK. Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn. Olomouc: ANAG, [1997]-. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-219-9.
- [12] SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2019. Dvacáté páté vydání. Praha: Grada, 2019. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-271-2249-3.

- [13] ALEXANDER, David a Christopher NOBES, 2016. Financial Accounting: An International Introduction. 6. vyd. Harlow: Pearson. ISBN 978-1-292-10299-3.
- [14] Daňové zákony: úplná znění platná k ... Praha: Grada, [1999]-. ISBN 978-80-271-0766-7.
- [15] VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy 2012. 7 vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4114-7.
- [16] VYCHOPEŇ, Jiří, Ivan BRYCHTA, Ivan MACHÁČEK, Martin DĚRGEL, Ivana PILAŘOVÁ a Jiří STROUHAL. Daň z příjmů ... Praha: ASPI, 2009-. Meritum (ASPI). ISBN 978-80-7598-774-7.
- [17] DVOŘÁKOVÁ, Lenka. Nejčastější chyby a omyly účetních. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-691-5.
- [18] Dotační info. Dotační info [online]. 2019 [cit. 2021-10-29]. Dostupné z: <https://www.dotacni.info/wp-content/uploads/2019/03/SS-02-2019.html>
- [19] Dotace EU programové období 2014-2020. Dotace EU: Evropské fondy v ČR [online]. 2021 [cit. 2021-10-29]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/2014-2020/operacni-programy>
- [20] Evropské strukturální a investiční fondy: Informace a dokumenty [online]. 2021 [cit. 2021-10-29]. Dostupné z: [https://www.dotaceeu.cz/cs/informace-a-dokumenty/slovník-pojmu/e/evropske-strukturalni-a-investicni-fondy-\(esi-fond](https://www.dotaceeu.cz/cs/informace-a-dokumenty/slovník-pojmu/e/evropske-strukturalni-a-investicni-fondy-(esi-fond)
- [21] TAUER, Vladimír, Helena ZEMÁNKOVÁ a Jana ŠUBRTOVÁ. Získejte dotace z fondů EU: tvorba žádosti a realizace projektu krok za krokem. Brno: Computer Press, 2009. ISBN 978-80-251-2649-3.
- [22] <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>
- [23] <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>
- [24] DĚRGEL, Martin. Dotace v účetnictví a daních z příjmů [online]. 2011 [cit. 2021-11-02]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=39145>
- [25] Dotace EU programové období 2007-2013. Dotace EU: Evropské fondy v ČR [online]. 2021 [cit. 2021-10-29]. Dostupné z: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/programove-obdobi-2007-2013>

- [26] TAURUS, s.r.o., Chrudim., interní materiály
- [27] PROF. ING. LIBUŠE MULLEROVÁ, CSC, DOC. ING. LADISLAV MEJZLÍK, PH.D. a ING. JIŘÍ PELÁK, PH.D. *Účetní portál: Dotace v cizí měně* [online]. [cit. 2022-04-02]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/dotace-v-cizi-mene-28-n.html>
- [28] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.
- [29] *Ministerstvo průmyslu a obchodu: Pravidla pro publicitu OPPI* [online]. [cit. 2022-04-02]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/assets/dokumenty/34830/52806/592012/priloha025.pdf>
- [30] *Ministerstvo obchodu a průmyslu - operační program podnikání a inovace: Program podpory Rozvoj* [online]. [cit. 2022-04-02]. Dostupné z: <http://www.mpo-oppi.cz/rozvoj/>
- [31] *Účtování. net: Účetní výkazy* [online]. [cit. 2022-04-02]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55>
- [32] KOVANICOVÁ, Dana. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9.