

Účetní aspekty dotací přijímaných v rámci územně samosprávného celku ve Zlíně

Kateřina Slováčková

Bakalářská práce
2018

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2017/2018

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

Jméno a příjmení: **Kateřina Slováčková**
Osobní číslo: **M15053**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní aspekty dotací přijímaných v rámci územně
samosprávného celku ve Zlíně**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů týkajících se dotací a účtování dotací a zpracujte tyto teoretické poznatky

II. Praktická část

- Charakterizujte územně samosprávný celek a analyzujte současný stav dotací.
- Proveďte analýzu účtování dotací.
- Na základě analýz navrhněte doporučení pro zlepšení informačních toků při účetním zpracování dotací.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BAJER, Petr a Jiří MATYÁŠ. Praktický průvodce dotacemi z fondů Evropské unie. Brno: Eurospolečnost, 2009, 122 s. ISBN 978-80-254-4017-9.

GRUBER, Jonathan. Public finance and public policy. 3rd ed. New York: Worth Publishers, c2011, 768 s. ISBN 9781429219495.

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. Praha: Grada, 2010, 335 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Iva Krygelová

Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2017

Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2018

Ve Zlíně dne 15. prosince 2017



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 3.5. 2018

Jméno a příjmení: KATEŘINA SLOVAČKOVÁ

Kateřina Slovačková

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce je zaměřena na účtování dotací, které přijímá obec Zlín. Analyzuje vybrané dotační tituly v roce 2014-2016 a dotace stejného typu, které probíhají v tomto roce. Popisuje účtování 8 vybraných dotačních titulů, které obec přijímá. Z analýz v této práci je obci doporučeno vytvoření jednotného systému evidence dotací, které územně samosprávný celek ve Zlíně přijímá, aby byla možná lepší orientace v přijímaných dotacích a v účtování záloh, doplatků a vratek.

Klíčová slova:

Obec, dotace, účtování, záloha, doplatek, vratka

ABSTRACT

This bachelor thesis is focused on the accounting of grant, which are accepted by the municipality of Zlín. It analyzes the selected grant titles in 2014-2016 and grants of the same type that take place this year. It describes billing of eight selected grants titles received by the municipality. From the analyzes in this work, the municipality is recommended to create a unified records grant system, which the local authority in Zlín accepts, so there will be better orientation in the grant received and the charging of advances, extra charges and returns in possible.

Key words: Municipality, Grant, Accounting Advance, Extra charge, Returns in possible

Touto cestou chci poděkovat vedoucí mé bakalářské práce, Ing. Ivě Krygelové, za ochotu a čas, který mi ona i celé oddělení rozpočtu a controllingu a také oddělení účtáren věnovaly, a dále za odborné vedení a užitečné rady, které mi pomohly při zpracování této bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat pracovníkům Univerzity Tomáše Bati, kteří mi pomohli, když jsem potřebovala radu, i přes to, že nebyli mými vedoucími práce.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 FUNKCE ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU	13
1.1 OBEC	13
1.2 ZÁKLADNÍ OBLASTI PŮSOBNOSTI OBCE	13
1.3 ORGÁNY ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU	13
1.3.1 Zastupitelstvo obce.....	14
1.3.2 Rada obce	14
1.3.3 Starosta (primátor)	14
1.3.4 Místostarosta (náměstek primátora)	14
2 HOSPODAŘENÍ OBCE	15
2.1 ROZPOČET	15
2.2 ROZPOČTOVÁ SKLADBA	16
2.2.1 Příjmy	16
2.2.2 Výdaje	17
2.2.3 Financování	17
2.2.4 Účelové znaky	18
2.3 ZÁVĚREČNÝ ÚČET	18
3 TRANSFERY	19
3.1 DEFINICE POJMU DOTACE	19
3.2 TYPY TRANSFERŮ	19
3.2.1 Podle postavení účastníka vztahu.....	19
3.2.2 Podle druhu financovaných potřeb.....	20
3.3 ZDROJE DOTACÍ DO ÚSC	22
3.3.1 Dotace poskytované ze SR.....	22
3.3.2 Dotace poskytované z rozpočtu krajů nebo obcí.....	22
3.3.3 Evropské strukturální fondy a investiční fondy	23
3.3.3.1 Specifika programového období 2007-2013.....	25
3.3.3.2 Zvláštní postavení rad Regionů soudržnosti NUTS II.....	27
3.3.3.2 Programové období 2014-2020	28
3.3.4 Finanční prostředky mimo EU	30
3.4 FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ.....	30
4 ÚČETNÍ ASPEKTY DOTACÍ	32
4.1 LEGISLATIVNÍ RÁMEC ÚČTOVÁNÍ DOTACÍ ÚSC	32
4.1.1 Zákon o účetnictví.....	32
4.1.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.....	32
4.1.3 České účetní standardy.....	33
4.2 PROMÍTNUTÍ DOTACÍ DO ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	34
4.2.1 Rozvaha.....	34
4.2.2 Výkaz zisku a ztráty v obecném pojetí	35
4.2.3 Uvedení dotací do přílohy k účetní závěrce a do doplňujících informací k výkazu zisku a ztráty	35

4.2.4	Rozpis dotací v závěrečném účtu	35
5	OBECNÝ POSTUP ZÍSKÁNÍ DOTACE	36
6	DAŇOVÉ ASPEKTY DOTACÍ.....	39
6.1	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	39
6.1.1	Specifikum daně z příjmů právnických osob za obce	39
6.2	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST	42
7	CHARAKTERISTIKA MĚSTA ZLÍN	43
7.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	43
7.2	HISTORIE SPOLEČNOSTI	43
7.3	VOLENÉ ORGÁNY	44
8	ANALÝZA DOTACÍ V ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉM CELKU VE ZLÍNĚ.....	46
8.1	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU DOTACÍ.....	46
8.2	DOTACE PŘIJATÉ STATUTÁRNÍM MĚSTEM ZLÍN V ROCE 2016	47
8.3	HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA DOTACÍ.....	48
8.4	VERTIKÁLNÍ ANALÝZA DOTACÍ	49
8.5	ORGANIZACE A ŘÍZENÍ DOTAČNÍCH PROJEKTŮ V RÁMCI SMZ.....	50
8.6	PROCES ADMINISTRACE PŘIJÍMANÉ DOTACE.....	50
8.6.1	Souhrnný dotační vztah.....	50
8.6.2	Dotace získávané opakovaně ze státního rozpočtu	51
8.6.3	Dotace získávané z EU.....	52
8.7	OBECNÝ POSTUP PŘI ÚČTOVÁNÍ O PŘIJÍMANÝCH DOTACÍCH V ÚČETNÍ JEDNOTCE SMZ.....	52
9	VYBRANÉ DOTACE ÚSC ZLÍN A JEJICH ÚČTOVÁNÍ	55
9.1	SOUHRNNÝ DOTAČNÍ VZTAH	56
9.2	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY BEZ POVINNOSTI FINANČNÍHO VYPOŘÁDÁNÍ.....	56
9.2.1	Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti – Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101.....	56
9.2.2	Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti – Aktivní politika zaměstnanosti UZ 104x13013.....	57
9.3	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY S VYÚČTOVÁNÍM ZÁLOHY V NÁSLEDUJÍCÍM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	58
9.4	NEINVESTIČNÍ TRANSFER – VYÚČTOVÁNÍ ZÁLOHY S VRATKOU.....	60
9.5	NEINVESTIČNÍ TRANSFER – VYÚČTOVÁNÍ ZÁLOHY S DOPLATKEM.....	62
9.6	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	64
10	VLIV ZÍSKANÝCH DOTACÍ NA CELKOVÉ PŘÍJMY	68
11	HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ.....	69
	ZÁVĚR	72
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	74
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	77
	SEZNAM OBRÁZKŮ	79

SEZNAM TABULEK.....	80
----------------------------	-----------

ÚVOD

Bakalářská práce je zaměřena na téma „Účetní aspekty přijímaných dotací v rámci územně samosprávného celku ve Zlíně“, především na účtování přijímaných dotačních titulů do ÚSC.

Podmínky dotačních titulů se postupem let mění, a účtování dotací je tedy čím dál více složitější. Jelikož u celkového účtování v obcích dochází kvůli měnícím se zákonům k novelám, přibývá i náročnost orientace v tomto tématu jak pro účetní jednotku, tak pro občana, který by se o tuto problematiku mohl zajímat. Toto téma je velmi obsáhlé, a proto se bakalářská práce nesoustřeďuje na celé téma dotací, ale pouze na dotace, které obec přijímá.

Práce je rozčleněna na dvě hlavní části a do jednotlivých kapitol, a to na část teoretickou a na část praktickou. První část práce se věnuje teorii, která se týká této oblasti včetně zákonem daných pravidel pro dotace. Kapitoly pojednávají o základních pojmech, které jsou svým obsahem významné pro dotační tituly, a je tedy nutno znát jejich význam. Některé části, které jsou popsány, se zdají na první pohled pro toto téma velmi obecné, avšak je nutné, aby byly zmíněny. V části praktické, která je věnována přímo dotacím přijímaným SMZ, jsou vypracovány konkrétní příklady dotačních titulů, které SMZ během uvedených let obdrželo, a které i nadále v SMZ probíhají. U některých typů jsou zde uvedeny konkrétní částky dotací. Tyto informace jsou zjištěny po prostudování materiálů jako jsou závěrečný účet daného roku nebo materiály dotačních titulů. Dále jsou zde provedeny analýzy, které ukazují procentní podíl dotací jak vůči přijatým dotacím, tak zhodnocení dotací v průběhu let. Závěrem mé práce je zhodnocení a doporučení v rámci vytvoření jednotného systému evidence informací podstatných pro správné zatřídění a účetní zpracování všech přijímaných dotačních titulů.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Základním cílem bakalářské práce je zanalyzovat soulad postupů účetní jednotky při zobrazování dotačních procesů v účetnictví a rozpočtu s právními předpisy a následně navrhnout vytvoření jednotného systému evidence všech údajů o přijímaných transferech. Cílem v oblasti teorie je rozbor literárních i internetových zdrojů, které se zabývají dotacemi. V části praktické je cílem analyzovat současný stav dotací a dotací přijatých ve vybraných letech pomocí dat zjištěných z účetních výkazů územně samosprávného celku a informací získaných na základě komunikace s mým externím vedoucím práce.

Metody, které jsou použity v teoretické části, jsou literární rešerše, analýza a srovnání. Pomocí literární rešerše je přehledně popsána problematika dotací. Po podrobném prostudování knižních zdrojů jsou v teoretické části popsány podstatné informace týkající se dotací.

V praktické části se vychází z informací obsažených v části teorie. Metodou, která byla využita v praktické části, byla horizontální a vertikální analýza dotačních titulů ve vybraných letech 2014-2016. Dalším krokem bylo zanesení přijatých dotací do grafu s vlivem na celkové příjmy. Pro horizontální a vertikální analýzu byla využita data ze závěrečných účtů a z interních informací SMZ. Informace, které byly potřebné k vypracování těchto analýz byly získány z osobní komunikace s pracovníkem Magistrátu města Zlína.

V závěru bakalářské práce je navrženo doporučení pro lepší přehlednost přijímaných dotací v rámci ÚSC Zlín. Tyto informace vyplývají ze zjištěných a vypracovaných informací.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 FUNKCE ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉHO CELKU

1.1 Obec

Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.

Obec patří z hlediska samosprávy do dvoustupňového systému. Dle Ústavy České republiky, zákona č. 1/1993 hlava VII čl.99 je obec základním článkem územní samosprávy. Je definována jako veřejnoprávní korporace s vlastním majetkem, se kterým hospodáří. Také má vlastní finance, tudíž tvoří svůj vlastní rozpočet. Obhájí zájmy občanů a veřejnosti. Základním pramenem úpravy obcí byl včetně Ústavy zákon č. 367/1990 Sb., o obcích. V rámci změny byl odsouhlasen a nabyl účinnosti nový zákon č.128/2000 Sb., o obcích. (Provazníková, 2007, s.27-28)

1.2 Základní oblasti působnosti obce

Obec vykonává svou činnost v takzvané samostatné a přenesené působnosti.

Samostatná působnost obce je dána zákonem, popřípadě výčtem. V praxi to znamená, že obec se může sama rozhodovat v určitých věcech, ke kterým má své vlastní pravomoci upraveny zákonem. Obhájí veřejné zájmy, zájmy občanů a firem. Tímto se také stará o statky a služby pro občany obce. Do samostatné působnosti můžeme podle zákona zahrnout například hospodaření obce, rozpočet a závěrečný účet obce, peněžní fondy, organizace, řízení, personální a materiální zabezpečení úřadu, obecní policie a další. (Provazníková, 2007, s. 29)

Přenesená působnost znamená, že obce vykonávají státní správu. Tyto činnosti jsou provozovány obcí, ale jsou podřízeny a pod dohledem státní správy. V některých oblastech ji kontrolují od roku 2001 krajské úřady. Tato působnost je upravena zákonem o obcích a dalšími zákony. U velké části obcí se jedná například o evidenci a registr obyvatel, vydávání řidičských průkazů, vykonávání správy lesů, dopravu, dávky a sociální služby a jiné. (Provazníková, 2007, s. 30, Peková, 2011a, s. 346-350)

1.3 Orgány územně samosprávného celku

Hlavními orgány obce jsou zastupitelstvo, rada obce, starosta a místostarostové. V případě statutárního města je to primátor a náměstci.

1.3.1 Zastupitelstvo obce

Zastupitelstvo je kolektivně volený orgán. Počet členů se odvíjí podle počtu obyvatel a velikosti územního obvodu obce. Může rozhodovat o všech záležitostech samosprávy kromě těch, které patří do vyššího územně samosprávného celku, jako jsou kraje. Jednání jsou ze zákona veřejné. Členové zastupitelstva volí starostu a členy rady města ze svých členů. Jsou voleni na dobu 4 let. Zastupitelstvo například stanovuje program rozvoje obce a její rozpočet, schvaluje řízení rozpočtových a příspěvkových organizací, schvaluje bezúplatné převody peněžních prostředků a tak dále. (Peková, 2011a, s. 351, Káňa, 2014, s. 55)

1.3.2 Rada obce

Rada je podrobena obecnímu zastupitelstvu, kterému dokládá informace o své činnosti. Počet členů této rady je lichý. Jednání rady je neveřejné a počet členů tvoří maximálně třetina zastupitelstva.

Rada řeší činnosti v oblastech:

- Zabezpečení hospodaření
- Platy starostovi a místostarostům
- Uděluje sankce a pokuty
- Řeší připomínky a petice občanů. (Káňa, 2014, s. 55).

1.3.3 Starosta (primátor)

Starosta, v případě statutárního města primátor, je představitelem obce, který ji zastupuje navenek. Ve své funkci je odpovědný zastupitelstvu obce. Období, na které je zvolen, je totožné jako u zastupitelstva, tudíž 4 roky. Také řídí jednání obecního zastupitelstva a podepisuje vydané vyhlášky. (Káňa, 2014, s. 55-56)

1.3.4 Místostarosta (náměstek primátora)

Místostarosta (ve statutárních městech náměstek primátora) je zástupcem u statutárního města starosty v době, kdy starosta nemůže být přítomen. (Peková, 2011, s. 355)

2 HOSPODAŘENÍ OBCE

Hospodaření obce je upraveno v zákoně č. 128 /2000Sb. O obcích, a to konkrétně v dílu 2. Zákon ukládá obci základní pravidla pro nakládání se svým majetkem a pro tvorbu závazků.

Ustanovení dává základní povinnost obci dodržovat zákon o účetnictví a současně stanovuje povinnost sestavovat závěrečný účet (§ 43) a dále sestavovat rozpočet a hospodařit podle něj (§ 44). (Zákony pro lidi, ©2018)

2.1 Rozpočet

ÚSC zahajuje přípravu nového rozpočtu na konci každého roku. Zastupitelstvo se koncem roku sejde na zasedání a dohodne se na investičních aktivitách ÚSC pro příští rok. Jestliže rozpočet na další rok není schválen do konce roku předcházejícího, schvaluje zastupitelstvo takzvané rozpočtové provizorium, které tedy obsahuje instrukce, podle kterých je nutno postupovat do doby, než bude rozpočet schválen:

- obec financuje nejnutnější výdaje, které zabezpečují chod úřadu a obce, také dbá na užitečné vydávání rozpočtových financí,
- hradí závazky, které jsou z již uzavřených smluv,
- ÚSC poskytuje příspěvky vlastním příspěvkovým organizacím ve výši poskytnutého příspěvku z minulého roku,
- další výdaje, které převyší rozpočet musí přijmout zastupitelstvo.

Výše zmiňované rozpočtové provizorium, musí být ještě, než bude schváleno, vyvěšeno po dobu 15 dní na úřední desce města.

Rozpočet obce zahrnuje závazné ukazatele. Nejdříve jsou sestaveny příjmy, které člení na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a přijaté transfery. Do rozpočtu mohou být zavedeny pouze dotace, které jsou už schváleny od donátora, a ty se poté rozčlení na zdroje podle financování podle účelových znaků.

Dalším krokem je příprava nutných provozních výdajů v odvětvovém členění, ve výdajích na neinvestiční dotace a ostatní. Další výdaje jsou rozděleny na plánované investiční projekty obce.

Součástí rozpočtu, který je schválen je také financování. Obec zařazuje do příprav rozpočtu i finance z let minulých, což jsou i zůstatky na běžných účtech. Rozpočet je tedy sestavován jako deficitní, kdy jsou příjmy nižší než výdaje, které plánují.

Účetní oddělení po schválení rozpočtu rozdělí rozpočet na jednotlivé druhové položky rozpočtové skladby.

V průběhu roku si obec zajistí změnu rozpočtu pomocí rozpočtových opatření, které musí být opět schváleny zastupitelstvem. Zastupitelstvo může pověřit Radu k provádění určitých typů rozpočtových opatření.

Změnou může být například:

- obdržení dotace během roku
- poskytnutí nové dotace

nebo překročení výdajů v určitém okruhu. (Schneiderová, 2018 s .79)

Rozpočet může být přebytkový, vyrovnaný a v poslední řadě deficitní. Pokud příjmy převyšují výdaje, pak se jedná o přebytkový typ rozpočtu. V opačném případě, tedy pokud jsou příjmy nižší než výdaje, jedná se deficitní rozpočet. Všechny rozpočty, které jsou deficitní navyšují vládní dluh. (Gruber, 2011, s. 13)

2.2 Rozpočtová skladba

Obec jedná při rozdělování příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Tímto je stanoven jednotný postup pro organizační složky státu. (Schneiderová, 2013, s. 15)

2.2.1 Příjmy

Členění příjmů podle charakteru obdržené platby za služby, za poskytnuté věci, podle druhu obdržené podpory nebo zdroje transferu nazýváme druhové třídění. Příjmy a výdaje členíme v druhovém a odvětvovém členění. Z hlediska odvětvového se třídí příjmy a výdaje podle odvětví. Odvětvím se rozumí druh činnosti, z které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají. Odvětvové členění je stejné pro příjmy a výdaje, nepoužívá se pro financování pro daňové příjmy a přijímané transfery. Druhového členění je věnováno další rozdělení. (Schneiderová, 2013, s. 45, Zákony pro lidi, ©2018)

Členění příjmů:

- Třída 1 – daňové příjmy: u této třídy není použito odvětvové členění. Jsou to především příjmy z rozpočtového určení daní, příjmů za místní poplatky a správní poplatky. Tyto příjmy jsou obvykle definovány zvláštními zákony.

- Třída 2 – nedaňové příjmy: řadíme sem příjmy z vlastní činnosti ÚSC. Například nájem, vodné a stočné.
- Třída 3 – kapitálové příjmy: jsou příjmy především z prodeje dlouhodobého majetku. V obci Zlín jsou to příjmy z prodeje pozemků, ale i aut, budov a jiného dlouhodobého majetku. Rovněž sem řadíme přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku od jiných subjektů, než jsou vybrané účetní jednotky (veřejné rozpočty).
- Třída 4 – přijaté transfery: jsou příjmy plynoucí z jiných veřejných rozpočtů nebo poskytované veřejným rozpočtem nejen z tuzemska, ale i ze zahraničí. Dle povahy a účelu použití jsou rozlišeny na investiční a neinvestiční transfery. Dále se v rozpočtu podrobně sleduje kategorizace poskytovatele – evropské fondy, ministerstvo, kraj a jiné. (Schneiderová, 2013, s. 45)

2.2.2 Výdaje

Rozdělení výdajů podle druhů znamená členit je podle toho, jestli se jedná o materiál, službu, opravu nebo poskytnutý transfer. (Schneiderová, 2013, s. 45)

Členění výdajů:

- Třída 5 – běžné výdaje: Zde jsou například nákup materiálu, služeb, oprav nebo mzdové náklady.
- Třída 6 – kapitálové výdaje: Do této třídy patří výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a pozemků. (Schneiderová, 2013, s. 87-132)

2.2.3 Financování

Rozpočet se (zjednodušeně) tvoří tak, že obec naplánuje své příjmy dle dlouhodobých smluv, dle nároků vyplývajících ze zvláštních zákonů a ve výši dalších důvodně očekávaných a podložených příjmů. Obdobně postupuje u výdajů, kde vychází z dlouhodobě uzavřených smluv, z povinností ukládaných zákony, z trvale zabezpečovaných úkonů a činností a z plánu rozvoje obce. Rozdíl mezi příjmy a výdaji rozpočtu dorovnává samostatná položková třída 8 – Financování.

Na položky této třídy patří takové pohyby na bankovních účtech, na které se vztahuje rozpočtová skladba, jimiž obec:

- a) přijímá peněžní prostředky za účelem úhrady schodku; typicky se jedná o prostředky obdržené z půjček a jiných zdrojů, které mají být vráceny,

b) vydává finanční prostředky na splátky vypůjčených peněžních prostředků.

(Schneiderová, 2018, s. 220)

2.2.4 Účelové znaky

Při třídění příjmů a výdajů z transferů jsou dané dotace konkrétně označeny účelovým znakem. Seznam účelových znaků poskytuje ministerstvo financí na svých internetových stránkách. Položky označené tímto znakem udávají přehled, jestli byla dotace vyčerpána celá, a tedy zda se příjmy s účelovým znakem shodují daným výdajům s účelovým znakem. Pokud by byly výdaje nižší, má obec povinnost vrátit tyto finance ve finančním vypořádání.

(Schneiderová, 2013, s. 10-45)

2.3 Závěrečný účet

Dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, projedná zastupitelstvo obce závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Projednání závěrečného účtu obce je dále upraveno zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V § 17, odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb., je uvedeno následující:

Projednání závěrečného účtu se uzavírá výrokem

- souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- souhlasu s výhradami na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Obce jsou povinny v závěrečném účtu uvádět údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob. (Zákon pro lidi, ©2018, Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

3 TRANSFERY

Transferem je poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů (např. státní rozpočet nebo rozpočty územních samosprávných celků). Řadíme zde i financování ze zahraničí. Jde o poskytnutí nástrojů účetními jednotkami, které jsou organizačními složkami státu, státními příspěvkovými organizacemi, regionálními radami regionu soudržnosti, kraji, obcemi a jiné. Do transferů jsou řazeny hlavně příspěvky, dotace, granty, podpory a dary (transferem je i peněžní dar získaný z veřejného rozpočtu na základě darovací smlouvy). Naopak zde nepatří daně a poplatky, pokuty, penále, odvody a operace vyplývající z finančních dodavatelsko-odběratelských vztahů. Dále sem nelze zařadit dar poskytnutý PO neziskového sektoru (např. nadace), subjekty v podnikatelské sféře nebo FO. (Máče, 2012, s. 179)

3.1 Definice pojmu dotace

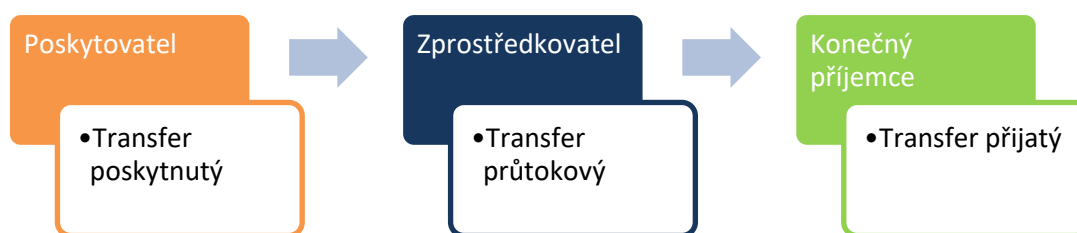
Dotací rozumíme peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytované fyzickým nebo právnickým osobám na předem stanovený účel a za uvedených podmínek v rozhodnutí o poskytnutí dotací vydané poskytovatelem příjemci dotace ze zákona č. 2018/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, potom také finanční prostředky z rozpočtu územně samosprávných celků udělených právnickým nebo fyzickým osobám pro daný účel a za předem uvedených podmínek vyplývajících ze smlouvy o udělení dotace vydané poskytovatelem příjemci dotace uvedené v zákoně č. 205/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tato forma podpory je nenávratná. (Strukturální fondy, ©2018)

3.2 Typy transferů

3.2.1 Podle postavení účastníka vztahu

Transfery lze také rozdělit na přijaté transfery (neprůtokové), kam řadíme přijaté transfery neprůtokové od PO a FO, přijaté transfery neprůtokové od obcí a krajů a také přijaté transfery neprůtokové ze státního rozpočtu a státních fondů. Následují poskytnuté transfery (neprůtokové), kde patří poskytnuté transfery PO a FO, poskytnuté transfery vlastní příspěvkové organizaci a poskytnuté transfery neprůtokové jiným obcím. Dalším rozdělením jsou přijaté a poskytnuté transfery, ale tyto jsou už průtokové a patří sem průtokové transfery kraje, státního rozpočtu a státních fondů. (Máče, 2012, s. 231)

Průtokový transfer je dle ČÚS č. 703 takový, kdy o jeho částce rozhoduje účetní jednotka v rámci státní správy v přenesené působnosti, dále kdy jeho poskytovatel určil příjemce i výši tohoto transferu a zprostředkovatel je povinen ho poskytnout (např. dotační tituly určené pro vlastní příspěvkovou organizaci, které jsou přeposílány přes zřizovatele, kdy zde je to obec) Průtokový transfer je definován pouze pro roli zprostředkovatele. (Máče, 2012, s. 231)



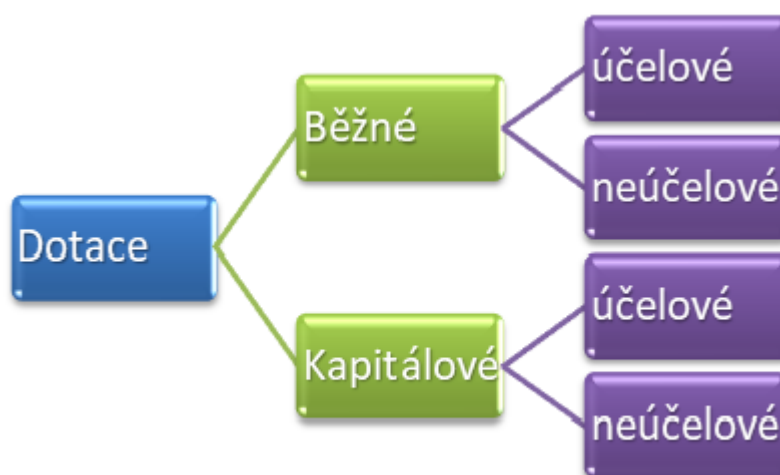
Obrázek 1: Průběh transferu podle účastníka vztahu (vlastní zpracování)

3.2.2 Podle druhu financovaných potřeb

Dotace, které jsou krajům a obcím poskytovány dělíme na běžné a kapitálové. Členění tohoto typu je bráno podle toho, na jaký účel jsou dotace využívány. Dalším rozdělením jsou účelové a neúčelové dotace.

Běžná dotace slouží k financování provozních potřeb obce. Jsou to neinvestiční dotace, které tvoří asi 90 % dotací poskytnutých obcím ze státního rozpočtu. Slouží k zohlednění provinciálních specifik při zajišťování veřejně-prospěšných statků a služeb. Dotace a s nimi související kritéria jsou uvedena v zákonu o státním rozpočtu ČR na daný rok. Soubor dotací obsahuje dotace neboli příspěvky na výkon státní správy a dotace na výkon zřizovatelských funkcí. Tyto dotace nepodléhají finančnímu vypořádání a je tedy těžké posoudit, zda se jedná o účelovou dotaci či nikoliv. Jiné dotace mají charakter dotací účelových, jsou zúčtovatelné a nepoužitá část je odvedena zpět do státního rozpočtu. Mezi účelové dotace řadíme dotaci na místo v domovech důchodců, dotaci na místo v ústavech sociální péče, příspěvek na školství, dotaci na lůžko ve vybraných zdravotnických zařízeních a dotace na dávky sociální péče. (Provazníková, 2007, s. 135-138)

Kapitálové dotace jsou opakem běžných což znamená, že jsou to dotace investiční. Tvoří okolo 10 % z objemu dotací. Oproti dotacím běžným nejsou plánované a jsou jmenovitě schvalovány. Poskytovány jsou obcím na financování zejména těch investic, které svým významem přesahují lokalitu nebo na financování záměrů státní politiky a na výdajové programy. Aby bylo možné dotaci poskytnout, nesmí obec překročit ukazatel dluhové služby nad 30 %. Dotace tedy nejsou pravidelné a není pravidlem, že na ně dosáhne každá obec. Jedná se např. o dotace na výstavbu a obnovu zdravotnických a školských zařízení. (Provazníková, 2007, s. 139)



Obrázek 2: Rozdělení dotací (vlastní zpracování)

Účelové dotace jsou specifické a jejich použití je přesně vymezeno na konkrétní druhy potřeb, nejvíce tedy na financování upřednostňovaných veřejných statků, které obce nebo vyšší stupně samosprávy zabezpečují. Jsou poskytovány na dofinancování neinvestičních i investičních potřeb. Můžeme sem zahrnout například dotace na veřejné zdravotnictví, údržbu komunikací apod. Tyto dotace jsou přísně zúčtovatelné, tudíž se musí prokázat, zda dotace byla použita na daný účel. Pokud nebyla dotace vyčerpána celá, zbylá část je navrácena do státního rozpočtu. (Peková, 2011b, s. 130)

Neúčelové dotace nejsou dány na financování konkrétní potřeby, což znamená že volený orgán územní samosprávy může rozhodnout, na co budou tyto finance použity. Zvyšují tím pravomoc a odpovědnost orgánů územní samosprávy. Rozhodování o neúčelových dotacích může být nesprávné, což může vést k neefektivnímu rozdělení dotací. Speciálním druhem neúčelových dotací jsou blokové dotace. Jsou poskytnuty na určitý druh potřeb, ale s tím rozdílem, že nejsou v účetnictví přísně zúčtovatelné. (Peková, 2011b, s. 129)

3.3 Zdroje dotací do ÚSC

3.3.1 Dotace poskytované ze SR

Ze státního rozpočtu jsou do obcí poskytovány zejména nenávratné dotace, které mohou být poskytnuty jako dotace běžné nebo kapitálové. Dotace běžné mohou být účelové (tzn. jsou poskytovány na stanovený účel, např. dotace na žáka ZŠ), nebo dotace neúčelové (poskytují se podle ukazatelů, např. ukazatel počtu obyvatel v obci) a jsou poskytovány na financování běžných a pravidelně se opakujících neinvestičních potřeb rozpočtového období. (Novotníková 2005, s. 23)

Do dotací přidělovaných ze státního rozpočtu řadíme:

- dotace schválené zákonem o státním rozpočtu na příslušný rok, v rámci rozpočtových kapitol, které spravují příslušná ministerstva (dotace běžné a kapitálové)
- dotace ze státních účelových fondů (dotace běžné i kapitálové)
- dotace a návratné finanční výpomoci územním samosprávným celkům na jinou než podnikatelskou činnost;
- dotace občanským sdružením a příspěvky politickým stranám
- dotace právnickým osobám, které jsou založeny nebo zřízeny k poskytování zdravotních, kulturních vzdělávacích a sociálních služeb a k poskytování sociálně-právní ochrany dětí, a fyzickým osobám, které takové služby nebo sociálně-právní ochranu dětí poskytují
- dotace státním fondům
- dotace dobrovolným svazkům obcí
- dotace fyzickým osobám, které nevyvíjejí podnikatelskou činnost, na výstavbu, opravy, modernizaci a rekonstrukci bytového fondu a na výstavbu technické infrastruktury. (Novotníková 2005, s. 21-22)

3.3.2 Dotace poskytované z rozpočtu krajů nebo obcí

Podstatným zdrojem dotací pro územně samosprávné celky jsou také kraje, které postupem času získaly finanční soběstačnost. Dotaci ale mohou poskytovat i jiné ÚSC či svazky obcí, a to buď přímo z rozpočtu krajů / obcí nebo z peněžních fondů, které mohou zřizovat dle zákona o krajích / obcích. V těchto případech je ÚSC jako příjemce v pozici běžného žada-

tele, musí podobně jako všichni ostatní zájemci o dotaci splňovat kritéria stanovená poskytovatelem. Mohou o být např. dotace na výkon sociálních služeb (provozování domova důchodců apod.).

Dále sem řadíme i platby hrazené obcemi dle veřejnoprávních smluv uzavřených dle § 63 zák. č 128/2000 o obcích, kdy jiná obec vykonává přenesenou působnost nebo její část pro jinou obec, která má tuto povinnost stanovenou zákonem, a to právě na základě veřejnoprávní smlouvy. Typicky se jedná o platby za dojíždějící žáky, kdy žáci plní povinnou školní docházku v jiné obci, než kde mají trvalé bydliště, a současně jejich vlastní obec nemá zřízenou školu nebo příslušné ročníky základní školy (Zákony pro lidi, ©2018)

3.3.3 Evropské strukturální fondy a investiční fondy

Strukturální a investiční fondy

Máme mnoho druhů fondů jak z Evropské unie, tak mimo ni. Město Zlín využívá některé z těchto fondů, ale pro lepší orientaci v dané věci je fondů uvedeno více i přes to, že nejsou využívány. (Dotace, ©2018)

Finanční prostředky EU

Fondy Evropské unie mají velký výběr finanční a technické pomoci. Používají se hlavně k podpoře hospodářského růstu členských států, vylepšování vzdělanosti obyvatel a snižování sociálních nerovností. (Strukturální fondy, ©2018)

Jak fungují programy fondů EU v ČR

Země Evropské unie mohou využívat zdroje z evropských fondů pouze dle vypracovaných a schválených operačních programů, které se vždy tvoří nově na každé programovací období. Při čerpání této podpory z fondů EU je odpovědnost za řízení a další správné využívání těchto peněžních prostředků přenesena na členský stát. Ten potom vytváří další orgány a instituce, které se zabírají jednotlivými činnostmi nepostradatelnými k tomu, aby se tyto prostředky dostaly k příjemcům dané podpory. (Abeceda 2015, s. 7)

a) Evropský fond pro regionální rozvoj (EFRR/ERDF)

Tento fond je zaměřen na modernizaci a posílení hospodářství. Podporuje investiční projekty, do kterých řadíme například výstavbu silnic a železnic, vybudování stokových systémů, rozvoj a obnova sportovních areálů. Dále rekonstrukce kulturních památek, výstavba nebo oprava infrastruktury pro poskytnutí zdravotní péče a jiné. (Strukturální fondy, ©2018)

b) Evropský sociální fond (ESF)

Fond rozvíjí aktivity v okruhu zaměstnanosti a rozvoje lidských zdrojů. ESF také podporuje neinvestiční projekty, jako například rekvalifikace nezaměstnaných, programy se specializací pro osoby se zdravotním postižením, děti a mládež, etnické menšiny a další znevýhodněné skupiny obyvatel, rozvoj institucí služeb zaměstnanosti, podpora vzdělávacích programů apod. (Strukturální fondy, ©2018)

c) Fond soudržnosti (FS)

Jiným názvem také Kohézní fond, je na rozdíl od fondů strukturálních stanoven k podpoře rozvoje chudších států, avšak ne regionů. Podobně jako u prvního druhu fondu jsou z něj podporovány investiční projekty, ale jen se specializací na dopravní infrastrukturu většího rozsahu, ochranu životního prostředí a na oblast energetické účinnosti a obnovitelných zdrojů energie. (Strukturální fondy, ©2018)

d) Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD)

EAFRD je finanční nástroj na výpomoc rozvoje venkova, který patří do společné zemědělské politiky Evropské unie. Prostředky z tohoto fondu jsou využívány ke zlepšení konkurence schopnosti zemědělství a lesnictví, zkvalitnění životního prostředí a krajiny nebo kvality života na venkově a rozložení hospodářství venkova. (Strukturální fondy, ©2018)

e) Evropský námořní a rybářský fond (EMFF)

Je finanční nástroj k podpoře rybolovu. Fond napomáhá k projektům vedoucím k vyšší konkurenceschopnosti a ochraně ŽP. Fond hradí činnosti, které souvisejí s mořským i vnitrozemním rybolovem, kam je řazeno například odbahňování rybníků, investice do zpracovatelského průmyslu, inovace plavidel nebo zlepšování akvakultury a jiné. (Strukturální fondy, ©2018)

Ostatní fondy**a) Fond solidarity**

Poskytuje rychlou a pružnou finanční pomoc při značné přírodní havárii. O pomoc může požádat členský stát, pokud tyto škody přesáhly více než 0,6 % HDP zasaženého státu. Pomocí tohoto fondu lze také umožnit preventivní opatření proti těmto katastrofám. (Strukturální fondy, ©2018)

b) Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci (EGF)

Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci uhrazuje záměry na podporu pracovníkům propuštěným kvůli dopadu globalizace. Například v případě krachu velké firmy nebo při přestěhování továrny mimo oblast EU. Dále to může být propuštění více lidí na jednou v jednom oboru nebo v určitém místě. Oproti fondu solidarity o tuto pomoc mohou zažádat jen členské státy. (Strukturální fondy, ©2018)

c) Operační program Podnikání a inovace

Tento program je zaměřen na podporu průmyslu, malého a středního podnikání s cílem zlepšení infrastruktury, zvýšit inovační činnost a zintenzivnění zavedení nových technologií a také výrobků a služeb. Tento program má pozvednout malé a střední společnosti při vstupu na zahraniční trhy a tím zesílit spolupráci průmyslu s výzkumem a vývojem. (Abeceda 2015, s. 26)

d) Operační program Zaměstnanost

Je výslovně zaměřen na navýšení zaměstnanosti obyvatel České republiky, konkrétně v každé obci či kraji. Zaměření je dále také na zlepšení a rozvoj lidských zdrojů pomocí různých forem školení a dalšího vzdělávání. Cílem je zařazení dlouhodobě nezaměstnaných do pracovního procesu, zefektivnění fungování a větší transparentnost veřejné správy a služeb. (Abeceda 2015, s. 30)

e) Operační program Vzdělávání

Program je zaměřen na zvyšování kvality vzdělávání v celkovém pojetí, tím je myšleno jak na úrovni základních a středních škol, tak také na vysokých školách a univerzitách. Tyto instituce jsou podporovány při činnější vědecko-výzkumné činnosti. Úroveň vzdělanosti a praxe si zvyšují i pedagogové a vědečtí pracovníci. (Abeceda 2015, s. 27)

3.3.3.1 Specifika programového období 2007-2013

V období 2007–2013 bylo v České republice využíváno 26 operačních programů.

a) Strategické cíle ČR

Česká republika měla v Národním strategickém referenčním rámci stanoveny následující cíle:

- I. Strategický cíl: Konkurenceschopná česká ekonomika
- II. Strategický cíl: Otevřená, flexibilní a soudržná společnost

- III. Strategický cíl: Atraktivní prostředí
- IV. Strategický cíl: Vyvážený rozvoj území.

Naplnění cílů probíhá pomocí daných operačních programů. Přesné okruhy podpory, možnosti získávání finančních prostředků v rámci programů a další potřebné informace jsou uvedeny v Operačních programech. Strategické cíle ČR jsou v souladu s Cíli regionální politiky EU.

b) Cíle regionální politiky EU

V tomto období, tedy v letech 2007-2013 sledovala politika soudržnosti Evropské unie tři cíle:

- Cíl 1 - Konvergence

Tento cíl je zaměřen na pomoc hospodářského a sociálního rozvoje regionů soudržnosti s hrubým domácím produktem na obyvatelstvo, které má nižší než 75 % průměru HDP EU. Cíl je hrazen z ERDF, ESF a FS a v České republice pod něj patří všechny regiony soudržnosti, kromě hlavního města Prahy.

- Cíl 2 – Regionální konkurenceschopnost a zaměstnanost

Podporuje regiony, které převyšují indikátory pro začlenění do Cíle 1. Tento cíl je hrazen z ERDF a ESF. V České republice do něj lze zařadit pouze hlavní město Praha.

- Cíl 3 – Evropská územní spolupráce

Cíl 3 napomáhá k přeshraniční kooperaci regionů, které se nachází podél vnitřních a některých vnějších hranic členských států. Napomáhá i meziregionální a nadnárodní kooperaci regionů. Je dotován z ERDF a v rámci České republiky jsou do něj řazeny všechny regiony.

V tomto programovém období je sedm regionálních operačních programů (ROP) pro regiony soudržnosti (NUTS II.):

- ROP NUTS II Severozápad
- ROP NUTS II Moravskoslezsko
- ROP NUTS II Jihovýchod
- ROP NUTS II Severovýchod
- ROP NUTS II Střední Morava
- ROP NUTS II Jihozápad
- ROP NUTS II Střední Čechy. (Bajer, 2009, s. 31)

Fondy EU

Ke zrealizování cílů v období 2007-2013 byly použity v České republice tři fondy:

1) Evropský fond regionálního rozvoje (ERDF)

S objemem peněz je tento fond označován za největší. Ze zdrojů ERDF jsou financovány projekty, které spadaly do všech cílů.

2) Evropský sociální fond (ESF)

Tento fond je hlavním vykonavatelem sociální politiky a zaměstnanosti EU. Pomoc ESF je zde určena hlavně na mládež, dlouhodobě nezaměstnané a sociálně znevýhodněné skupiny a ženy, což se týká Cíle 1 a Cíle 2.

3) Fond soudržnosti (FS)

FS je určen na dopravní infrastrukturu většího objemu (např. transevropské sítě), ochranu ŽP a na oblast energetické účinnosti a obnovitelných zdrojů energie. Jsou z něj hrazeny projekty z Cíle 1. (Strukturální fondy, 2018)

Zvláštní postavení rad Regionů soudržnosti NUTS II.

Aby bylo možné dosáhnout srovnatelnosti statistických dat v oblasti Evropské unie, byl vytvořen jednotný systém hodnocení územních statistických jednotek – NUTS – Nomenklatura územních statistických jednotek.

Členění NUTS je určeno hlavně pro:

- hromadění, zpracování a koordinaci regionálních statistik EU
- sociálně-ekonomický rozbor regionů,
- definování regionální politiky EU.

Pro stabilizovanou klasifikaci územních celků v ČR slouží členění CZ-NUTS. Používá se hlavně pro statistické účely, pak pro potřeby analytické a pro nutnost udělování údajů ve vztahu k Evropské unii, obzvláště pro úkoly spjaté s nabýváním prostředků ze strukturálních fondů EU.

Úrovně územních jednotek podle rozdělení CZ-NUTS jsou:

- NUTS 0 – Česká republika jako administrativní jednotka,
- NUTS 1 – celá oblast České republiky jako neadministrativní jednotka,

- NUTS 2 – sloučené kraje neboli regiony soudržnosti jako neadministrativní jednotky,
- NUTS 3 – kraje jako neadministrativní jednotky.

Přehled jednotek NUTS v rozdělení CZ-NUTS

Do konce prosince 2007 byly v této soustavě zaneseny také okresy a obce. Od ledna 2008 jsou tyto útvary přeneseny do systému LAU – Místní samosprávné jednotky:

- LAU 1, dříve NUTS 4 – okresy,
- LAU 2, předtím NUTS 5 – obce.

V rámci NUTS II. (Portál územního plánování, ©2016)

3.3.3.2 Programové období 2014-2020

V tomto programovém období jsou nové programy, které jsou kofinancovány z Evropských strukturálních a investičních fondů (ESIF).

Rozdělení ESIF mezi programy v období 2014-2020 je vymezeno usnesením vlády České republiky č. 867 ze dne 28. listopadu 2012. Jde o tyto programy:

a) Národní operační programy

- 1) Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, který je spravován Ministerstvem průmyslu a obchodu.
- 2) Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání, regulován Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.
- 3) Operační program Zaměstnanost, upravován Ministerstvem práce a sociálních věcí.
- 4) Operační program Doprava, který je řízen Ministerstvem dopravy.
- 5) Operační program Životní prostředí, upravován Ministerstvem životního prostředí.
- 6) Integrovaný regionální operační program, regulován Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 7) Operační program Praha – pól růstu ČR, spravován Magistrátem hlavního města Prahy.
- 8) Operační program Technická pomoc, který je řízen Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 9) Operační program Rybářství 2014-2020, který reguluje Ministerstvo zemědělství.
- 10) Program rozvoje venkova, regulovaný také Ministerstvem zemědělství.

b) Programy nadnárodní a meziregionální spolupráce

- 1) Interreg V-A Česká republika – Polsko, upravovaný Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 2) Interreg V-A Slovenská republika - Česká republika, řízen na území ČR také Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 3) Interreg V-A Rakousko – Česká republika, řízený na území České republiky prostřednictvím Ministerstva pro místní rozvoj.
- 4) Program přeshraniční spolupráce Česká republika – Svobodný stát Bavorsko. Cíl EÚS 2014-2020, upravovaný na území ČR opět Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 5) Program spolupráce Svobodný stát Sasko – Česká republika 2014-2020, řízený na území ČR znovu Ministerstvem pro místní rozvoj.

c) Programy nadnárodní a meziregionální spolupráce

- 1) Program nadnárodní spolupráce Interreg CENTRAL EUROPE, který je řízený na území ČR Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 2) Program nadnárodní spolupráce Interreg DANUBE, upravovaný na území ČR MMR (odsouhlasený dodatečným usnesením vlády ČR č. 447 ze dne 12. června 2013).
- 3) Program meziregionální spolupráce INTERREG EUROPE, řízený ČR Ministerstvem pro místní rozvoj.
- 4) Program meziregionální spolupráce ESPON 2020.
- 5) Program meziregionální spolupráce INTERACT III.
- 6) Program URBACT III.

Tyto programy jsou rozděleny na 8 okruhů stanovených národní úrovni, které znázorňují „převodník“ mezi úrovní národních rozvojových priorit a cílů a prioritních os daných projektů. Okruhy se zakládají o přesně zdůvodněné analýzy zhotovené resorty, kraji a zástupci měst a obcí. Tyto analýzy jsou podřízeny dlouhým, podrobným a celkovým debatám a systematickému prověřování potřeb ze strany partnerů.

Programy jsou sestaveny v sekci určených resortů a jsou konzultovány s příslušnými partnery regionálními, lokálními, hospodářskými a sociálními a také se zástupci neziskových sektorů. Spoluprací přípravy dokumentů k programu na úrovni ČR i EU je usnesení vlády č. 650 ze dne 31. srpna 2011, čímž bylo pověřeno MMR ČR. (Strukturální fondy, ©2018)

3.3.4 Finanční prostředky mimo EU

Sem řadíme transfery přijímané zejména od cizích států mimo Evropskou unii, z Evropské investiční banky, z finančních mechanismů přijatých dle mezinárodních smluv (Schneiderová, 2018, s. 114-124)

3.4 Finanční vypořádání

Finančním vypořádáním příspěvku na provoz, dotace nebo návratné finanční výpomoci se rozumí předání přehledu o čerpání a použití peněžních prostředků (dále jen „prostředek“) včetně komentáře a vrácení nepoužitých prostředků v průběhu rozpočtového roku (dále jen „rok“) nebo nejpozději ve lhůtách stanovených vyhláškou 367/2015.

Rozumíme tím vyřízení vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo také Národním fondem. Toto se týká hlavně využití účelových prostředků, poskytnutých k využití na příslušný kalendářní rok. Zásady a termíny k finančnímu vypořádání se státním rozpočtem, aktivy a Národním fondem jsou stanoveny již zmiňovanou prováděcí vyhláškou k zákonu 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, vyhláškou č. 367/2015 Sb.

Vyhláška upravuje finanční vypořádání veřejných prostředků. Zahrnuje sem subjekty, které se řídí v hospodaření rozpočtovou skladbou a subjektů na tento rozpočet napojených. Což znamená i ÚSC a Dobrovolného svazku obcí a organizací jimi zřízenými. Vypořádáním jsou brány obvykle finanční operace, které nastanou po ukončení kalendářního roku v roce, který následuje, ale týkají se hospodářských a finančních operací roku předešlého. Provedené operace příjmů a výdajů v rámci finančního vypořádání jsou u subjektů, které se podřizují rozpočtové skladbě nového roku. Postup tohoto vypořádání je každoročně upřesňován metodikou z krajských úřadů.

Všechny dotace, které podléhají finančnímu vypořádání dle vyhlášky č. 367/2015, jsou v rámci účetnictví zobrazovány jako přijaté zálohy na dotace. Tato povinnost je zakotvena v ČÚS č. 703 – Transfery, bod 3.4. Až do okamžiku sestavení finančního vypořádání totiž není zřejmé, zda příjemce dotace nebude povinen část dotace (příp. i celou) poskytovateli vrátit, či zda si bude nárokovat doplatek z důvodu nedostačujících finančních zdrojů ze strany poskytovatele dotace (typicky u výdajů na volby nebo u sociálních dávek).

O vrácení nebo naopak o doplatku dané dotace musí být rozhodnuto, a proto není žádoucí, aby územně samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí předpisovaly ke konci roku předpokládané vratky a doplatky přijatých dotačních titulů ze SR, kraje či jiných zdrojů, které jsou předmětem vypořádání a jsou zaneseny v závěrečném účtu těchto organizací.

K rozvahovému dni tak účetní jednotka účtuje pouze o dohadu výnosů, a to ve výši důvodně očekávané dle sestavovaného finančního vypořádání. (Příbylová, 2007, s. 17,18)

Výjimkou, kdy se o dohadu výnosů účtuje rovněž k rozvahovému dni, ale nedochází k finančnímu vypořádání, je situace, kdy v průběhu účetního období vznikly uznatelné náklady k transferu, ale dotace se nevypořádává v souladu s § 3 odst. 4 b) vyhlášky č. 367/2015 (programová financování apod.). (Ministerstvo financí ČR, ©2018)

Případné doplatky účelových prostředků z finančního vypořádání příslušného roku jsou přijaty na běžný účet jako příjem v následujícím roce přímo na účet 231. Vratky dotačních titulů jsou účtovány naopak jako výdaj na vrub účtu 231. (Příbylová, 2007, s. 17,18)

4 ÚČETNÍ ASPEKTY DOTACÍ

4.1 Legislativní rámec účtování dotací ÚSC

Účtování dotací je stanoveno podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Obec je zařazena mezi některé vybrané účetní jednotky, a tudíž se musí řídit dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., k nim patří české účetní standardy (ČÚS) 701-710. (Zákony pro lidi, ©2018)

4.1.1 Zákon o účetnictví

V § 1 odstavci 3 jsou vymezeny vybrané účetní jednotky, do kterých spadají obce a kraje, tedy všechny územně samosprávné celky. (Česko, ©2014)

Zákon o účetnictví nařizuje rozsah a způsob vedení účetnictví a také požadavky na průkaznost a podmínky účetnictví a sdělování údajů pro potřeby státu. (Česko, ©2014)

§ 36 udává, že vybrané účetní jednotky mají povinnost se vždy řídit českými účetními standardy a nemohou se od nich nijak odchýlit. Tedy, že se jimi musí vždy řídit jako hlavními zákonnými předpisy. (Česko, ©2014)

Novela zákona o účetnictví stanovena zákonem č. 304/2008 Sb., která nabyla platnost 1. 1. 2010, stanovila, že ÚSC musí vést účetnictví a sestavovat výkazy v plném rozsahu. (Schneiderová a Nejezchleb, 2012, s. 19)

4.1.2 Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Tato vyhláška stanovuje pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,

- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- e) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- f) směrnou účtovou osnovu,
- g) účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- h) závazný vzor částí účetní závěrky.
- i) Tato vyhláška se vztahuje na ÚJ podle § 1 odst. 2 písm. a) a c) zákona, které řadíme mezi územně samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel a v neposlední řadě organizační složky státu. (Zákony pro lidi, ©2018)

4.1.3 České účetní standardy

S účtováním dotací souvisí český účetní standard č. 703 – Transfery. Transfer se dá tedy označit za vyšší pojem dotací. Dají se sem začlenit i granty, příspěvky, finanční výpomoci či jiné peněžní dary. (Česko, ©2014)

České účetní standardy jsou vytvořeny pro soulad při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami. Standardy obsahují postupy pro účtování, aby bylo dosaženo sjednocení a srovnatelnost mezi účetními jednotkami. (Česko, ©2014)

Standardy slouží k vymezení jednotlivých rozvahových, nákladových a výnosových syntetických účtů, které se používají. Potom také udává pojmy a postupy účtování o transferech. (Česko, ©2014)

Podle těchto ČÚS se zjednodušeně da říct:

- účtuje se o krátkodobé nebo dlouhodobé podmíněné pohledávce k okamžiku vydání rozhodnutí nebo podpisu smlouvy o poskytnutí dotace ustanovení ČÚS 703 bod 4.6 – nastala skutečnost natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu;

- účtuje se o přijaté záloze, krátkodobé nebo dlouhodobé v případě, že transfer je poskytnout příjemci ještě před splněním povinnosti vyúčtování - ještě lze zpochybnit oprávněnost nároku na dotaci nebo její celkovou výši – ČÚS 703 bod 3.4
- dohaduje se výnos transferu nebo transferový podíl, v případě že dotace není vypořádána k datu zařazení majetku do užívání nebo k rozvahovému dni – ČÚS 703 bod 5.3.4;
- dotace se vypořádává k okamžiku, k němuž poskytovatel dotaci příjemci přizná, a to prostřednictvím příslušného pohledávkového účtu a výnosu/transferu – ČÚS 703, bod 5.3.2.
- v případě vypořádání transferu poskytnutého zálohově se účtuje o zúčtování zálohy, a to buď bez doplatku, s doplatkem nebo s vratkou – ČÚS 703, bod 5.3.3.
- jednorázově se vypořádává nepřesný odhad v případě, že při závěrečném vypořádání akce poskytovatel neuzná plnou výši dotace – ČÚS 709 Vlastní zdroje, bod 4.2.6. (Ministerstvo financí ČR, ©2018)

4.2 Promítnutí dotací do účetních výkazů

4.2.1 Rozvaha

Je to základní finanční výkaz. V tomto výkazu jsou seřazeny položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Příloha č. 1 k vyhlášce 410 stanoví sestavení a označení položek rozvahy včetně výpočtů součtových položek a její základní závazný vzor a vzory například pro organizační složky státu, ÚSC, svazky obcí a příspěvkové organizace a státní fondy. V prvním sloupci aktiv se u jednotlivých položek uvádí informace o jejím stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni neupravené o výši opravek o opravných položek. Ve druhém sloupci se u jednotlivé položky nachází informace, které se vztahují k dané položce jako jsou oprávký, opravné položky, a to vždy s kladným znaménkem. Ve třetím sloupci aktiv se u položek aktiv nachází k okamžiku mezitímní závěrky nebo rozvahovému dni běžného období informace o stavu dané položky upravené o oprávký a opravné položky. Tuto hodnotu nazýváme Netto. V posledním sloupci aktiv se u každé položky uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období. Tento sloupec se nazývá minulé účetní období. Oproti aktivům mají pasiva pouze dva sloupce. U prvního sloupečku v pasivech se uvádí u jednotlivé položky rozvahy informace o stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo

k rozvahovému dni. Ve druhém sloupci pasiv u dílčí položky je uvedena informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého období. (Svobodová 2014, s. 24-25)

Investiční dotace v případě ÚSC nesnižuje jako u subjektů účtujících dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ocenění dlouhodobého majetku, výše dotace je zahrnuta i v pasivech v rámci účtu 403. Akruální princip je naplněn tak, že při pravidelném odepisování majetku se snižuje Netto hodnota v aktivech a současně se rozpouští transfer přiřazený k tomuto majetku do výnosů. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

4.2.2 Výkaz zisku a ztráty v obecném pojetí

Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány jednotlivé položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Příloha č. 2 k vyhlášce 410 stanovují toto uspořádání a označení položek tohoto výkazu i s výpočty součtových a rozdílových položek a jeho daný základní vzor a také vzory pro stejné organizace jako je uvedeno u rozvahy. (Svobodová 2014, s. 25)

Dotace použité k čerpání provozních nákladů či rozpouštění transferových podílů v časové a věcné souvislosti se promítnou do toho výkazu v části B.IV. výnosy z transferů. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

4.2.3 Uvedení dotací do přílohy k účetní závěrce a do doplňujících informací k výkazu zisku a ztráty

Účetní jednotka má povinnost samostatně uvést důležité údaje, které nejsou v rozvaze a výkazu zisku a ztráty samostatně vykázané. ÚSC komentuje výši přijatých dotací v rámci dokumentu Doplňující informace k výkazu zisku a ztráty k příslušnému rozvahovému dni. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

4.2.4 Rozpis dotací v závěrečném účtu

Na základě legislativní povinnosti sestavovat závěrečný účet v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku, obce provádějí podrobný rozpis přijímaných dotací právě v dokumentu Závěrečný účet. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

5 OBECNÝ POSTUP ZÍSKÁNÍ DOTACE

Postup pro získání dotace z EU je totožný jako postup pro získání dotace ze SR, tak z jiného ÚSC. Postup obsahuje několik základních kroků. Město jako žadatel musí začít vytvořením projektového záměru, poté pokračovat vybráním vhodného programu a až po zpracování a předložení žádosti o dotaci. Pokud je projekt schválen, probíhá jeho realizace, s níž jsou spjaty další povinnosti. Zde jsou popsány jednotlivé kroky k získání dotace.

1) Vytvoření podrobného projektového záměru

Nejprve je potřeba si ujasnit, na co jsou konkrétní finanční prostředky potřeba. Následně je nutno vypracovat detailní projektový záměr. Projekt musí mít určený přesně definovaný cíl s logickou návazností. Velká pozornost musí být věnována u vypracování projektu na rozpočet a na promyšlení financování vypracovávaného projektu.

2) Nalezení příslušného programu a v něm konkrétní oblasti podpory pro plánovaný záměr

Podle cíle projektu je vyhledán vhodný program, do kterého spadá financování projektu. Podrobné informace jsou k nalezení v programovém dokumentu, kde jsou uvedeny podporované okruhy a cíle dotačního programu. Programový dokument také uvádí přehled typů žadatelů, kteří mohou o tuto dotaci zažádat.

3) Podání žádosti o podporu

Žádost o dotaci je podstatný dokument, který rozhodne o úspěšném schválení žádosti. Průvodcem při jeho tvorbě jsou příručky a metodické pokyny řídicích orgánů. Je potřeba počkat na to, zda se pro projektový záměr otevře vhodná výzva. Jsou podávány průběžné výzvy, do kterých je možné podat žádost v průběhu delšího období, které se postupně vyhodnocují, a kolové výzvy, které jsou otevřeny na několik týdnů až měsíců a všechny podané žádosti jsou vyhodnoceny najednou. V této výzvě jsou přesně určeny podmínky k předložení žádosti o dotaci – příkladem jsou typy podporovaných oblastí, její délka, typ oprávněných žadatelů, míra podpory nebo územní zaměření. Takto podané žádosti vyhodnocuje řídicí orgán, nebo jím určená organizace. Tato organizace se nazývá tzv. zprostředkující subjekt. Žádost se všemi povinně určenými podklady a přílohami se podává do určeného data pomocí elektronického systému.

4) Posouzení žádosti o podporu

Řídící orgán nebo zprostředkující subjekt posuzuje žádosti podle určených hodnotících kritérií, které jsou součástí výzvy. V příručkách pro příjemce jsou uvedeny informace o průběhu hodnocení. Zde je zařazeno například jak dlouho trvá hodnocení žádosti nebo jaké podmínky musí projekt splnit, aby mohl být podpořen. Příjemci jsou následně obeznámeni o výsledku hodnocení projektů a mají možnost, pokud je vyhodnocení negativní, se k tomuto vyhodnocení odvolat. Způsob odvolání také určuje řídicí orgán operačních programů.

5) Realizace projektu

Po úspěšném vyhodnocení žádosti je s příjemcem podepsána smlouva, která detailně určuje podmínky realizace projektu. Jde hlavně o pravidla na vybrání dodavatelů, o závazné zveřejnění nebo pro zásady vedení a uschování dokladů a jiné.

6) Žádost o platbu

Finanční prostředky získá žadatel prostřednictvím žádosti o platbu, kterou podá řídicímu orgánu nebo zastupující organizaci. Platby mohou probíhat v různých podobách např. proplacením už zaplacených výdajů (tzv. platba ex-post), zaslání peněz předem (tzv. platba ex-ante) či kombinovanými platbami. Podmínky pro žádost o platbu udává řídicí orgán.

7) Vyhodnocení a vyúčtování

Při předložení žádosti o platbu je nutné dokazovat, že výdaje jsou v souladu s podmínkami uvedenými v podepsané smlouvě. Prokazování je možné provést pomocí průběžné fotodokumentace, prezenčním listinami, předáváním protokolů a jiné. Řídící orgán poté zkontroluje, jestli jsou nároky oprávněné. Pokud jsou výdaje kompetentní, jsou finanční prostředky v blízké době obdrženy na účet. Naopak pokud výdaje nejsou kompetentní, což může být způsobeno nedoložením některých dokladů nebo jsou doloženy nesprávně, přistupuje řídicí orgán k úpravě a požadovanou částku sníží.

8) Kontrola na místě

Kromě administrativní kontroly může nastat i kontrola v místě provedení projektu. Kontroly se mohou týkat například projektové dokumentace nebo fyzického stavu projektu. Při kontrole je vždy vypracován protokol, ve kterém jsou shrnuty poznatky a opatření, které musí být provedeny, aby nehrozila pokuta. Kontroly mohou být jak plánované, tak namátkové.

9) Publicita projektu

Každý příjemce, který získá peněžitou podporu z fondů Evropské unie, musí informovat o této pomoci v souladu se zveřejněním projektu. Zveřejnění má jasně stanovená pravidla, která jsou uvedena v příručkách pro žadatele a příjemce. U menších projektů je zveřejnění většinou splněno zavěšením plakátu ve velikosti papíru A3 v místě, kde projekt probíhá. U finančně složitějších akcí je potřeba informovat okolí prostřednictvím banneru či billboardu. Po ukončení akce jsou tyto prozatímní nosiče vyměněny pamětní deskou. Tyto informace zůstanou na místě realizace minimálně po dobu udržitelnosti projektu.

10) Udržitelnost projektu

Dnem, kdy proběhne poslední platba, starost příjemce nekončí. Od této doby je nutné udržovat projekt naživu i bez dotací v době, ke které je příjemce zavázán v podepsané smlouvě. Běžně je doba udržování projektu 5 let, u vybraných projektů to však můžou být jen 3 roky. Pokud by nenastala udržitelnost projektu, bude uložena pokuta a v krajním případě může být požadováno vrácení části nebo dokonce celé dotace. Udržitelnost projektu svědčí o pečlivé přípravě celého projektu. Udržet výstupy projektu 5 let je programová podmínka. Projekt sám o sobě však žije delší dobu. (Strukturální fondy, ©2018)

6 DAŇOVÉ ASPEKTY DOTACÍ

6.1 Daň z příjmů právnických osob

Tato daň je upravena podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Je definována jako příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, pokud tento zákon nestanoví jinak. Zákon nějaké příjmy ze zdanění vyjímá, osvobozuje, nebo jim umožňuje použít zvýhodněného daňového režimu. Je dáno zákonem, že předmětem daně z příjmů jsou generálně celkové příjmy nebo výnosy ze všech činností právnických osob a příjmy, které plynou z jakéhokoliv nakládání s majetkem. (Pelc, 17 s.,2010)

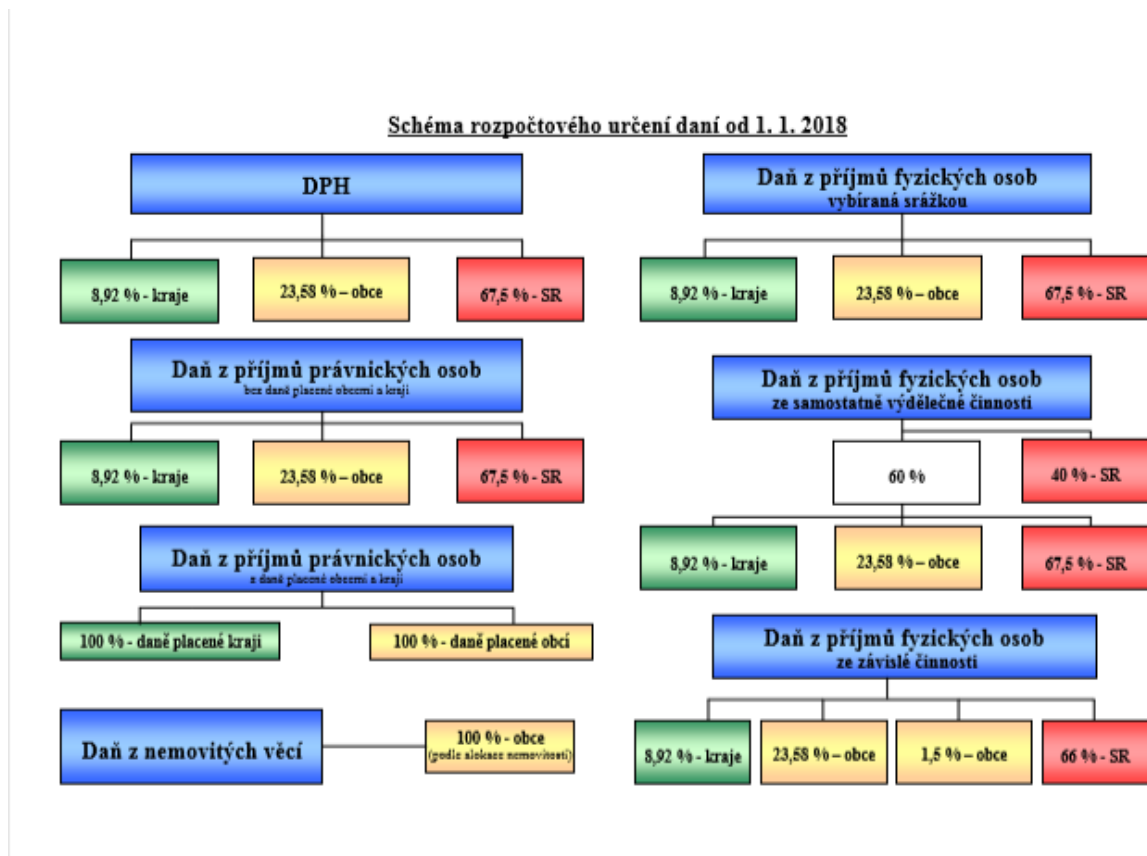
U dotací běžných, provozních, dochází k zaúčtování do výnosů, čímž je přímo ovlivněn výsledek hospodaření. Proto je provozní dotace součástí základu daně. (Morávek, 2010)

U účetních jednotek účtujících podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů se nesnižuje ocenění pořizovaného majetku o investiční dotaci. Do nákladů účetní jednotky tak vstupují odpisy majetku v plné výši, z plné pořizovací ceny majetku. Adekvátně k této skutečnosti je v ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, v bodě 8.3. stanovena povinnost účtování časového rozlišení přijatého investičního transferu, čímž je dodržena věcná a časová souvislost s nákladem (odpisem dlouhodobého majetku). Investiční dotace je tak prostřednictvím zápisů na účtech 403/672 do výnosů rozpouštěna postupně, společně s odpisy příslušného majetku. (Ministerstvo financí ČR, ©2018)

6.1.1 Specifikum daně z příjmů právnických osob za obce

Dle zákona č. 243/2000 Sb. O rozpočtovém určení daní, § 4 odst. 1 g) je příjmem rozpočtu obce rovněž daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec, s výjimkou daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby. Toto ustanovení v praxi znamená, že obec de-facto daň z příjmů ze své činnosti platí sama sobě, a to ve stejné výši, jakou vykáže vlastní daňovou povinnost. (Zákony pro lidi, ©2018)

Postavení daně z příjmů placené obcemi v rámci rozpočtového určení daní ukazuje názorně schéma uvedené níže.



Obrázek 3: Schéma rozpočtové určení daní (Finanční správa, ©2018)

6.2 Daň z přidané hodnoty

Ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty lze ve zkratce vyčíst, že předmětem daně je dodání zboží, poskytnutí služby nebo převod nemovitosti. Předmětem daně z přidané hodnoty ale není přijetí finančních prostředků. Proto pro účely daně z přidané hodnoty dotace neznázorňují předmět daně.

Z tohoto důvodu není dotace tedy uváděna v přiznání k dani z přidané hodnoty. To na druhou stranu velmi významně deformuje výkonnost plátců daně, kteří jsou příjemci dotací, vykazované v těchto přiznáních. Potom tedy může být napohled nedostačující výkonnost podmětem k šetření od správců daně.

Dalším specifickým je dvojí možnost přístupu k DPH na vstupu. DPH na vstupu si lze uplatnit v případě, kdy pořizovaný majetek bude užíván při ekonomické činnosti. DPH v tomto případě nevstupuje do pořizovací hodnoty majetku. ÚSC však mnohdy pořizují majetek, který je určen pro veřejné užívání, ne pro ekonomickou činnost na příklad cyklostezky, veřejné osvětlení, chodníky a podobně. V tomto případě se DPH na vstupu stává trvalou

součástí pořizovací ceny majetku. Do přiznání k DPH ze strany ÚSC pak u přijímaného plnění vstupuje pouze, jedná-li se o přenesenou daňovou povinnost, kdy obec odvádí DPH za dodavatele a není uplatněno na vstupu. (Portál Pohoda, ©2012)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

7 CHARAKTERISTIKA MĚSTA ZLÍN

Okres Zlín je součástí Zlínského kraje, u kterého je zapsán vznik k 1. lednu 2000 podle ústavního zákona Parlamentu ČR č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních správních celků jako jeden ze 14 krajů ČR. Sousedící okresy jsou Uherskohradištsko, Kroměříž a Vsetín. Se svou rozlohou 1 034 km² je druhým největším okresem Zlínského kraje a tím pokrývá 26 % jeho rozlohy. Území okresu je hustě zalidněno, jelikož na 1 km² žije v průměru 185 obyvatel. Což je o 52 osob více, než je uvedeno v republikovém údaji.

Dle sčítání obyvatel v roce 2011, bylo nejvíce ekonomicky aktivních obyvatel okresu a také stále je zaměstnáno v průmyslu. Z 30,1 % osob zaměstnaných v odvětví průmyslu nejvíce lidí bylo ve výrobě pryžových a plastových výrobků, ve strojírenství a obuvnické výrobě. Za to v oblasti zemědělství je zaměstnanost pro obyvatele jen 1,87 % ekonomicky aktivních osob. Větší podíl už tvoří oblast obchodu, stravování a ubytování, v sociální činnosti a ve stavebnictví. Podle údajů získaných od úřadu práce k 31. 12. 2014 zde podíl nezaměstnaných obyvatel činil 6,50 % a pohyboval se o 0,96 % bodu pod úrovní České republiky. Ke stejnému datu připadalo ve Zlíně na jedno volné pracovní místo okolo 8,9 uchazečů. (Český statistický úřad, ©2016)

7.1 Základní údaje

Adresa: Náměstí Míru 12, 760 01 Zlín

Telefon: + 420 577 630 111

Webové stránky: www.zlin.eu

Email: posta@zlin.eu

Úřední hodiny: PO, ST 8:00 - 17:00. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, © 2018)

7.2 Historie společnosti

Zlín má velmi bohatou historii. První písemná zmínka o městě Zlíně je z roku 1322. V tomto století v roce 1397 se rozšířily městská práva podle listiny Zdeňka ze Šternberka. Roku 1779 byla ve městě zřízena první manufaktura, a to na bělení prádla. Černým datumem pro Zlín je rok 1849, kdy bylo město zničeno velkým požárem. V roce 1894, což je pro Zlín velmi důležitý rok, byla založena Baťova továrna na boty. Ve 20. století jsou pro Zlín významné roky 1913, kdy se Zlín stal sídlem soudního okresu až do roku 1923. V tomtéž roce

se stal Tomáš Baťa starostou města a také budoval zahradní město. Od roku 1926 probíhala výstavba modernějšího centra. O tři roky později byl zlínský zámek a velkostatek odkoupen Baťovým podpůrným fondem. O další tři roky později, přesně 12. 7. 1932 zahynul Tomáš Baťa při letecké havárii, ale firma na obuv fungovala nadále pod vedením nevlastního bratra Jana Antonína Bati. Mezi roky 1932-1939 probíhala další modernizace města, a to hlavně oblasti školství, kultury a architektury, kdy významnou návštěvou byl příjezd Le Corbusiera. V roce 1935 se Zlín stal sídlem okresního úřadu a o rok později bylo zřízeno reálné gymnázium. V roce 1937 byla zřízena obchodní akademie a průmyslová škola, které obě fungují ve městě dodnes. Roku 1945 byly Baťovy závody znárodněny a v roce 1949 nastala významná změna pro Zlín, kdy byl přejmenován na Gottwaldov, který fungoval až do roku 1990. Od roku 1960 funguje ve Zlíně filmový festival pro děti. 1989 proběhla ve Zlíně změna režimu a v téže roce navštívil město Tomáš Baťa mladší. 14. 11. 2000 byla ve Zlíně založena Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

7.3 Volené orgány

Zlín jako město je samostatně řízeno Zastupitelstvem města Zlína. Zasedání Zastupitelstva města Zlína svolává písemnou formou a s oznámením doporučeného projektu jednání primátor Zlína, a to podle nutnosti, nejméně však musí proběhnout jednou za tři měsíce. Zasedání Zastupitelstva obvykle i řídí. Primátora volí Zastupitelstvo a také je současně z výkonu své funkce Zastupitelstvu odpovědný. Primátor má právo jmenovat a odvolávat se souhlasem ředitele krajského úřadu tajemníka Magistrátu města Zlína. Výkonným orgánem města Zlína je v oblasti samostatné působnosti Rada města Zlína. Rada je také ze své činnosti odpovědná Zastupitelstvu, které také Radu volí. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

Zastupitelstvo

Zastupitelstvo v souladu se zákonem má v současné době v městě Zlíně 41 členů. Tito členové jsou voleni občany města Zlína v komunálních volbách jako zástupci volebních stran na základě poměrného zastoupení podle systému. Zastupitelstvo má dva výbory, a to kontrolní výbor a finanční výbor. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

Rada

Rada je pro město Zlín výkonným orgánem v oblasti samostatné působnosti, a také je ze své činnosti odpovědná Zastupitelstvu. Tato Rada připravuje návrhy k jednání Zastupitelstva a

zabezpečuje tak plnění jím přijatých usnesení. V současné době má 11 členů z řad Zastupitelstva.

Rada zřizuje jako své poradní orgány komise. Statutární město Zlín má aktuálně 13 komisí:

- Finanční a ekonomickou,
- Životního prostředí,
- Výstavby a územního rozvoje,
- Majetkovou,
- Dopravní,
- Sociální a pro zdravotně postižené,
- Tělovýchovy, mládeže a sportu,
- Kulturní,
- Pro výchovu a vzdělávání,
- Pro mezinárodní styky, cestovní ruch a EU,
- Pro strategické plánování,
- Bytového hospodářství a
- Pro spolupráci města a státní památkové péče.

Ustanovení o komisích je dáno zákonem č. 128/2000Sb., Zákon o obcích, část první, Hlava V., §122. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

Primátor

Primátorem Zlína je v současné době MUDr. Miroslav Adámek. (Oficiální stránky statutárního města Zlín, ©2018)

8 ANALÝZA DOTACÍ V ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉM CELKU VE ZLÍNĚ

Každá dotace je zahrnuta do rozpočtu obce prostřednictvím rozpočtového opatření, které schvaluje zastupitelstvo obce na zasedání. Dotace jsou označovány kódy:

- Nástroj
- Prostorový původ
- Účelový znak.

Nástroj je dvoumístné číselné označení, které se týká pouze transferů spolufinancovaných z EU nebo ostatních mezinárodních programů.

Prostorový původ je označován jako „zdroj“ a obsahuje pouze 2 znaky. Je to číslo 1, které označuje, že jde o finanční prostředky z tuzemska a číslo 5, které uvádí, že jedná o finanční prostředky ze zahraničí.

Pomocí účelového znaku se třídí příjmy a výdaje konkrétních transferů. Každý transfer má svůj vlastní účelový znak. Povinnost uvádět účelový znak je u transferů ze státního rozpočtu, ministerstev a státních fondů.

8.1 Analýza současného stavu dotací

Většina dotací přijímaných SMZ se meziročně buď pravidelně opakuje v totožném účelu určení i v částce, nebo dochází k částečné meziroční úpravě výše dotace nebo se jedná o několikaleté projektové financování. V následujících analýzách, propočtech a grafech jsou použita konkrétní data z rozpočtového a účetního roku 2016. U zmiňovaných dotačních titulů již proběhlo jejich finanční vypořádání a v rámci závěrečného účtu i účetní závěrky za rok 2016 byly tyto údaje schváleny i zastupitelstvem města. Ucelenost těchto informací a současně i skutečnost, že jsou oficiálně přezkoumány auditorem a schváleny oprávněným orgánem obce, dává podstatně vyšší informační přínos, než kdybychom stavěli na údajích z dosud neschváleného hospodaření roku 2017.

Data za 1. čtvrtletí roku 2018 jsou pro rozborové účely vzhledem k jejich neuzavřenosti zcela nevhodná. Letošní dotace však budou popisovány v rámci další části analýzy, a to z pohledu jejich účtování.

8.2 Dotace přijaté statutárním městem Zlín v roce 2016

Tabulka 1: Rozčlenění dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)

Položka	částka v tis. Kč
Neinvestiční transfery centrální úrovně	80 187 Kč
Neinvestiční transfery územní úrovně	2 954 Kč
Investiční transfery centrální úrovně	22 328 Kč
Investiční transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně	4 500 Kč

V tabulce jsou vidět příjmy transferů, které byly ÚSC Zlín obdrženy v roce 2016. Z tabulky je patrné, že největší podíl přijatých transferů byl v roce 2016 z Neinvestičních přijatých transferů z centrální úrovně, tedy ze státního rozpočtu. Do této kapitoly jsou zařazeny transfery na výkon sociálně-právní ochrany dětí, dotace na pěstounskou péči, dotace na výkon státní správy neboli souhrnný dotační vztah, dotace na volby do zastupitelstev krajů, dotace z ministerstva životního prostředí, která je využita například na příspěvek zoologických a botanických zahrad. Dále jsou zde zahrnuty dotace ministerstva vnitra na odbornou přípravu jednotek SDH v roce 2016, dotace ministerstva kultury na kulturní aktivity, dotace ministerstva školství na Program Prevence rizikového chování, dotace Úřadu práce na národní podíl dotací z ÚP a další. Druhou významnou položkou pro ÚSC Zlín jsou Investiční dotace centrální úrovně. Do této oblasti jsou zahrnuty dotační tituly ze Státního fondu dopravní infrastruktury (dále jen SFDI) na Zlín, Mladcová k rekonstrukci zastávky u Hřiště, dotace z SFDI na Příčný práh v ulici Sadová, dotace ministerstva pro místní rozvoj na projekt Zajištění přenosu dat a informací, dotace ministerstva pro místní rozvoj na Regeneraci panelového sídliště Malenovice a jiné.

Do neinvestičních transferů územní úrovně patří finanční dar Krajského úřadu (dále jen KÚ) Zlínského kraje (dále jen ZLK) pro Městské divadlo Zlín, dotace KÚ ZLK na projekty pro žáky Mateřské školy, dotace KÚ pro MŠ Dětská na Den se sportáčkem, dotace KÚ ZLK na provozní příspěvek pro Plaveckou školu Zlín a podobně. Naopak do investičních transferů územní úrovně patří dotace od KÚ ZLK na Rekonstrukci komunikace ul. J. Staši a ul. Tyršova, Malenovice. V roce 2016 do této oblasti nebyly zařazeny jiné dotační tituly.

V souhrnu z finančního vypořádání za rok 2016 vplynuly doplatky dotací v oblasti:

- Volby do zastupitelstev krajů ve výši 16 000 Kč
- Výkon sociálně-právní ochrany dětí ve výši 3 000 Kč.

Doplatky těchto dotací byly řešeny v roce 2017.

8.3 Horizontální analýza dotací

V následující tabulce je srovnání výše uvedených dotací pomocí horizontální analýzy v letech 2014-2016.

Tabulka 2: Horizontální analýza dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)

V tis. Kč

Položka	2014	%	2015	%	2016	%
Neinvestiční transfery centrální úrovně	94 044 Kč	100	79 649 Kč	-15,31	80 187 Kč	0,68
Neinvestiční transfery územní úrovně	7 776 Kč	100	7 699 Kč	-0,99	2 954 Kč	-61,63
Investiční transfery centrální úrovně v	37 593 Kč	100	22 089 Kč	-41,24	22 328 Kč	1,08
Investiční transfery územní úrovně	102 083 Kč	100	56 316 Kč	-44,83	4 500 Kč	-92,01

Podle provedeného srovnání daných roků je patrné, že neinvestiční dotace na centrální úrovni v roce 2016 měli malý nárůst oproti roku 2015. Nárůst je opravdu nepatrný, jelikož se zvýšil o necelé procento. Naopak srovnání stejného dotačního titulu, ale v letech 2015 s rokem 2014 byl pokles o 15,31 %. V letech 2014 a 2015 se neinvestiční dotace územní úrovně ve své podstatě skoro nezměnily, jelikož snížení oproti předchozímu roku je necelé jedno procento. V téže oblasti, ale v letech 2015 a 2016 byl propad dotací vyšší, jelikož tyto dotace se v roce 2016 snížily o 61,63 % oproti roku předchozímu, což už mohlo být pro ÚSC Zlín velmi významné.

U investičních dotací na centrální úrovni také zaznamenaly pokles mezi lety 2015 a 2014 a to o 41,24 % což je poměrně významná část. Toto snížení mohlo ovlivnit přidělení dotaci ze SR, které probíhá fixní částkou rozhodnutím vlády. Mezi roky 2015 a 2016 je naopak nepatrný nárůst o 1 %. A v poslední řadě je srovnání u investičních transferů na územní úrovni. Toto srovnání zaznamenalo velké rozdíly. Nejrapidnější rozdíl je u dotací v roce 2016 oproti roku 2015 ukazuje snížení v roce 2016 o 92,01 %. Tak velký propad je způsoben snížením přijatých dotací například od jiných územně samosprávných celků. A porovnání roku 2015 s rokem 2014 u investičních dotací územní úrovně ukazuje snížení přijatých transferů, a to skoro o 45 %.

Velké poklesy u investičních transferů územní úrovně mezi lety 2014-2015 a 2015-2016 jsou způsobeny ukončením financování velkých investičních akcí z prostředků EU, konkrétně z Regionálního operačního programu, a to prostřednictvím Regionální rady regionu soudržnosti (RRRS) Střední Morava. Jednalo se o financování v rámci programového období 2007-2013 a nejvíce investičních akcí bylo dokončeno a jejich financování uzavřeno ze strany RRRS Střední Morava v roce 2015.

8.4 Vertikální analýza dotací

V této tabulce je vidět srovnání dotačních titulů pomocí vertikální analýzy v totožných letech jako v předchozí tabulce.

Tabulka 3: Vertikální analýza dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)

V tis. Kč

Položka	2014	%	2015	%	2016	%
Celkem dotace	241 496 Kč	100	165 753 Kč	100	109 969 Kč	100
Neinvestiční transfery centrální úrovně	94 044 Kč	38,94	79 649 Kč	48,05	80 187 Kč	72,92
Neinvestiční transfery územní úrovně	7 776 Kč	3,22	7 699 Kč	4,64	2 954 Kč	2,69
Investiční transfery centrální úrovně	37 593 Kč	15,57	22 089 Kč	13,33	22 328 Kč	20,30
Investiční transfery územní úrovně	102 083 Kč	42,27	56 316 Kč	33,98	4 500 Kč	4,09

Největší podíl na celkových, obdržovaných dotacích v roce 2014 mají investiční transfery územní úrovně, které tvoří 42,27 % z celkového objemu přijatých dotačních titulů. Tento podíl se však v průběhu let snižuje, což bylo ovlivněno projekty, na které ÚSC dostává dotace. Druhou nejvyšší položkou roku 2014 jsou neinvestiční transfery centrální úrovně, která v tomto roce činila 38,94 %. Tato položka se na rozdíl od předchozí zmiňované v průběhu let zvýšila a na konci roku 2016 dosáhla 72,92 %. Takové zvýšení může být také způsobeno různými dotačními programy, na které jsou přidělovány prostředky z centrální úrovně. Již zanedbatelnějšími položkami, které tvoří malou procentní část z celku jsou investiční transfery centrální úrovně, které se v průběhu let pohybují od 13 % do 20 %. Druhým nízkým procentním podílem jsou neinvestiční transfery územní úrovně, které se pohybují v rozmezí 2,7 % až 4,7 %.

8.5 Organizace a řízení dotačních projektů v rámci SMZ

Za každou dotaci je zodpovědný útvar, který vynakládá výdaje, které jsou příslušnou dotací financovány. Pouze v případě složitých, zejména investičních dotací ze strukturálních a investičních fondů EU, zabezpečuje veškerou komunikaci s donátorem specializovaný útvar „Oddělení koordinace projektu“. V oddělení jsou zařazeni takzvaní projektoví manažeři. Každý z nich má na starost několik dotačních projektů a zabezpečuje přenos informací mezi účetní jednotkou SMZ a poskytovatelem oběma směry. Prostřednictvím specializovaného softwaru registruje dotace SMZ do příslušných dotačních programů. Dokládají potřebné informace, připravují žádosti o platbu, hlídají termíny vyúčtování a celkově zodpovídají za správnost administrativních procesů v souvislosti se získanou dotací. V rámci SMZ tento útvar spolupracuje s útvarem, který realizuje dotovanou akci (například cyklostezka).

Za správnost vedení dotace v účetnictví a v rozpočtu však i v tomto případě nese zodpovědnost realizující útvar, takže je zde bezpodmínečně nutná velmi úzká spolupráce při přenosu informací týkajících se všech fází dotačního procesu: registrace akce, přijetí finančních prostředků na finanční účet, žádosti o platbu, změny projektu, termíny pro předkládání průběžných monitorovacích zpráv, termíny pro závěrečné vyhodnocení akce (ZVA) a zejména potvrzení správnosti ZVA ze strany poskytovatele dotace, na jehož základě lze celý dotační proces uzavřít.

V případě jednodušších dotací, např. z programů jednotlivých ministerstev, které jsou vypořádávány v rámci jednoho účetního/rozpočtového roku, zabezpečuje celý proces administrace dotace útvar věcně příslušný k realizaci výdajů financovaných z této dotace.

8.6 Proces administrace přijímané dotace

8.6.1 Souhrnný dotační vztah

Výše dotace přijímané v rámci souhrnného dotačního vztahu je dána zákonem o státním rozpočtu a jedná se o paušální částku, kterou obdrží SMZ automaticky. ÚSC na tuto částku mají zákonem stanovený nárok, proto o ní rozpočtují na základě schválení státního rozpočtu a nenastává zde situace účetní podmíněnosti pohledávky.

Statutární město Zlín o ní účtuje jen na základě výpisu z bankovního účtu, a to příjem na účet 231 proti účtu 672. Jedná se de-facto o příspěvek na výkon státní správy, kterou stát přenesl na obce. Nikdy však nepokryje celou sumu výdajů, které obce v rámci přenesení

působnosti hradí. Konkrétní vykazování výdajů na státní správu je složité, protože ne vždy lze přesně oddělit výkon státní správy (=přenesená působnost) od činností samosprávních (=samostatná působnost). Přesný mechanismus, kterým se vypočítává přesná částka příspěvku státního rozpočtu na výkon přenesené působnosti pro jednotlivé obce je stanoven v příslušné příloze k zákonu o státním rozpočtu na daný rok.

Statutární město Zlín jako obec s rozšířenou působností každoročně obdrží příspěvek na výkon státní správy na tyto oblasti přenesené působnosti:

- a) Základní působnost:
 - Působnost matričního úřadu,
 - Působnost stavebního úřadu,
 - Působnost pověřeného obecního úřadu,
 - Působnost obce s rozšířenou působností.
- b) Dále se v případě SMZ jedná o specifické působnosti:
 - Výkon působnosti veřejných opatrovníků,
 - Financování jednotných kontaktních míst,
 - Financování vydávání občanských průkazů.

8.6.2 Dotace získávané opakovaně ze státního rozpočtu

Každé ministerstvo vyhlašuje v rámci své činnosti dotační programy, z nichž obce mohou čerpat finanční prostředky na nejrůznější účely. Jsou to obvykle trvalé programy, podmínkou čerpání finančních prostředků je schválení projektu. SMZ – zodpovědní zaměstnanci jednotlivých útvarů – pravidelně zjišťují dotační možnosti jednotlivých ministerstev tak, aby z nich případně mohly být financovány výdaje zajišťované v rámci činnosti města.

Donátor neboli poskytovatel tedy vyhlásí dotační titul a podmínky pro získání dotace z něj, město zajistí soulad svých potřeb a možností s těmito programy a o příslušnou dotaci si pak podá žádost.

Příkladem takové dotace může být obnova válečných hrobů z Ministerstva vnitra České republiky. V roce 2017 z tohoto programu obdrželo statutární město Zlín částku 851 000 Kč, přičemž ale po uzavření konečného vyúčtování byly z této dotace profinancovány výdaje pouze ve výši 702 555 Kč a nevyčerpaná částka dotace byla vrácena zpátky Ministerstvu vnitra ČR.

8.6.3 Dotace získávané z EU

V případě čerpání dotací z programového financování z EU jsou prostředníkem financování příslušná ministerstva, která pro nadřizené ESF provádějí administraci dotačních žádostí. Ministerstvo zde v podstatě akci předfinancovává a následně pak řádně poskytnuté a vypořádané finanční prostředky získá z příslušného evropské fondu.

SMZ ovšem také do doby přijetí dotace musí mít na realizované výdaje předem alokovány vlastní zdroje ze svého rozpočtu, až teprve v případě úspěšné registrace akce lze využívat dotačních zdrojů.

SMZ se přihlásí elektronicky do určitého dotačního programu, podá žádost o zařazení do dotačního programu. Následně proběhnou schvalovací procesy blíže popsané v teoretické části této práce.

Úspěšný žadatel o dotaci je informován rozhodnutím o registraci akce. V okamžiku obdržení o potvrzení o registraci akce je SMZ oprávněno zahájit účtování o dotaci. Na jakoukoliv akci, kterou ÚSC přijme, musí nějakým procentem spolufinancovat z vlastních finančních prostředků. Konkrétní procento vyplývá z určených dotačních titulů. Pokud už akce proběhla, ale dotace nebyla z jakéhokoliv důvodu schválena, musí SMZ akci zafinancovat celou z vlastních finančních prostředků.

V rámci realizace financované akce je SMZ mimo jiné povinno vyhlásit veřejnou zakázku na uskutečňované služby nebo dodávky. Tuto veřejnou zakázku musí transparentně naplnit. Je to obvykle jedna z nejdůležitějších podmínek pro obdržení dotace. V rámci průběhu realizace dotované akce lze čerpat finanční prostředky jednorázově nebo i ve více etapách, vždy na základě tzv. Žádosti o platbu.

Všechny tyto obdržené dotace dostává SMZ jako zálohu až do doby závěrečného vypořádání akce. To může být v některých případech i rok po ukončení realizace akce.

8.7 Obecný postup při účtování o přijímaných dotacích v účetní jednotce SMZ

Na základě příslušného dokumentu – smlouva, rozhodnutí o registraci akce – se účtuje podmíněná pohledávka. Krátkodobá pohledávka účet 915 v případě, že od data vystavení rozhodného dokumentu se předpokládá ukončení financování akce ze strany donátora do jed-

noho roku, je-li očekávaná doba financování delší, účtuje se o dlouhodobé podmíněné pohledávce účet 955. S výjimkou účtování dotací ze souhrnného dotačního vztahu, kde je zákonem dán nárok na dotaci.

V případě dotací financovaných ex post (následně) se účtuje k datu předložení vyúčtování zrušení podmíněné pohledávky účty 999/915 (955) a předpis pohledávky účty 346 (348) na MD a výnos z dotace účet 672 nebo transfer 403 na straně DAL.

Příjem finančních prostředků na bankovní účet – např. dle schválené žádosti o platbu – účet 231 plus příslušná příjmová položka 41xx, 42xx, která se označuje v poli ÚZ, nástroj, účelový znak. V případě účtování ex post je protistranou příslušný pohledávkový účet 346 nebo 348. V případě financování ex ante (průběžné financování) je zde účet krátkodobá/dlouhodobá přijatá záloha na dotaci (kritériem krátkodobosti je doba očekávaného vypořádání akce od data přijetí platby do jednoho roku) účty 374/472 a současně se výši přijaté dotace ruší podmíněná pohledávka účty 999/915 (955).

Účet 403 – transfer se používá, když se jedná o investiční dotace. Není-li dotace vypořádána k rozvahovému dni nebo k datu zařazení majetku do užívání, účtuje SMZ o dohadu transferu ve výši důvodně očekávané dotace na účtech 388/403.

K datu zařazení majetku se poměrná část transferu přiřazuje na kartu/karty majetku dle jednotlivých inventárních čísel podle dohadu transferu a začíná se rozpouštět transfer do výnosů ve věcné a časové souvislosti zápisy na účty 403/672.

Po rozhodnutí donátora – potvrzení závěrečného vypořádání akce, nebo finanční vypořádání v případě jednorozhodného financování, se předepisuje pohledávka vůči poskytovateli zápisem na účty 346 (348) na straně MD. Na straně DAL je použit ve výši skutečně přiznané dotace účet dohady 388. Pohledávka je umořena proti účtu záloh na účtech 374 (472) /346 (348).

Pokud při následném vypořádání není dotace přiznána v očekávané výši, musí se upravit výnos jednorázově účetně. Obvykle je pak dotace nižší než její dohadovaná výše. Dohad se vypořádává zápisem na účtech 403/388. Částka na kartě se neopravuje, ale musí se napravit mylný předpoklad v době zařazování majetku, a to dorovnáním transferu proti snížení výnosu na účtech 672/403.

Případná vratka dotace je pak účtována zápisem na účtech 374/231 s účtováním o rozpočtové skladbě na ODPA 6402 a položka 5364.

Současně v tomto okamžiku se vyrovná i případný rozdíl na podrozvahovém účtu podmíněné pohledávky, a to v případě, že přijaté zálohy na dotace v průběhu financování projektu nedosáhly původního „příslibu“ dotace.

Výdaje související s dotovanou akcí musí být označeny účelovým znakem; pokud to jde (pohybujeme se v jednom rozpočtovém roce), dodatečně se opravou označí i výdaje, které byly vynaloženy před datem rozhodnutí o registraci akce. Jedná se například o projekt, poradenské služby a jiné.

9 VYBRANÉ DOTACE ÚSC ZLÍN A JEJICH ÚČTOVÁNÍ

Statutární město Zlín přijímá celou řadu dotací, u nichž jsou obecné postupy účtování totožné, ale právě díky různým podmínkám daných od poskytovatelů se konkrétní postupy u každé dotace mírně nebo i více odlišují. Pro práci je vybráno pouze pár příkladů různých typů dotací, aby byl vidět rozdíl v rozsahu a složitosti prováděných operací.

Pro účtování nejenom dotací, ale celkově všech prováděných účetních operací v SMZ, používají jednotnou strukturu označení tabulky pro účtování. Tabulka zmiňovaného typu vypadá následovně:

Tabulka 4: Hlavička označení účtování (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
----	----	---	---------	----	----	-----	-----	----	---

- SU – syntetický účet, na který SMZ účtuje dle účetní osnovy dané vyhl. 410/2009.
- AU – analytický účet, pomocí kterého účetní jednotka rozlišuje přesnější účtování dané operace.
- § – nebo-li ODPA: v případě účtování na bankovních účtech udává odvětvové třídění rozpočtové skladby
- Položka – v případě účtování na bankovních účtech udává druhé třídění rozpočtové skladby ZJ – záznamová jednotka, má specifické určení, které není určeno pro účetní případy v souvislosti s transfery.
- UZ – neboli účelový znak je přidělen každé dotaci, jeho struktura je závazně dána vyhláškou o rozpočtové skladbě; účelové znaky jsou uvedeny na stránkách MF ČR.
- ORJ – pole pro označování dle vnitřní potřeby účetní jednotky, SMZ v určitých případech využívá – viz konkrétní případ níž, jednotlivá číselná označení jsou odvislá od konkrétních dotací a jsou zahrnuta do vnitřních číselníků SMZ.
- ORG – pole pro označování dle vnitřní potřeby účetní jednotky, SMZ využívá pro označování zejména výdajů v případě účtování na bankovních účtech.
- MD – Má dáti, zde se účtuje částka účetního případu.
- D – Dal, zde se účtuje částka účetního případu.

9.1 Souhrnný dotační vztah

Předpis pohledávky vůči SR na straně MD účet 346 proti výnosovému účtu 672 na straně D se provádí k datu, kdy je statutárnímú městu Zlínu sdělena výše, kterou má mít ze státního rozpočtu přiděleno. K tomuto účtování ještě používají analytické rozdělení, podle toho, kam bude daná dotace řazena.

Tabulka 5: Předpis pohledávky dle rozpisu pro rok 2018 (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0100							61 297 900 Kč	
672	0310								61 297 900 Kč

Příjem finančních prostředků je účtován dle výpisu z bankovního účtu. Finanční prostředky jsou ze státního rozpočtu odesílány v měsíčních platbách odpovídajících cca 1/12 přiznané sumy.

Tabulka 6: Účtování přijetí nároku na bankovní účet (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4112					1 /12 nároku	
346	0100								1 / 12 nároku

9.2 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání

9.2.1 Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti – Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101

Tento transfer město přijímá od Ministerstva práce a sociálních věcí. V našem případě město transfer používá na financování Veřejně prospěšných prací. Jedná se o dotaci, která byla SMZ poskytnuta následně ve výši již dříve uskutečněných výdajů, které město hradilo ze svých prostředků; jelikož nepodléhá povinnosti finančního vypořádání, účtování těchto transferů není tak náročné.

Prvním krokem u tohoto typu transferu v obci je zaúčtování předpisu krátkodobé podmíněné pohledávky do podrozvahy, a to k datu uzavření Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku. Dohoda je uzavírána na konkrétní období a na celkovou částku, např. 300 000 Kč.

Obdobně se rozděluje na dvě částky s příslušným označením i proúčtování pohledávky a výnosu a zrušení krátkodobé podmíněné pohledávky po vystavení vyúčtování měsíčních výplat:

Tabulka 10: zúčtování podrozvahy, proúčtování pohledávky, zrušení pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
915	0800					49xx	104113103		MPSV
915	0800					49xx	104513103		ESF
999	0915							Celkem	
346	0100					49xx	104113103	MPSV	
346	0100					49xx	104513103	ESF	
672	0310								celkem

Příjem finančních prostředků na bankovní účet dle bankovního výpisu rovněž respektuje označení národních zdrojů a zdrojů ESF:

Tabulka 11: Příjem finančních prostředků (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4116		104113103			MPSV	
231	0350		4116		104513103			ESF	
346	0100					49xx	104113103		MPSV
346	0100					49xx	104513103		ESF

9.3 Neinvestiční přijaté transfery s vyúčtováním zálohy v následujícím účetním období

V tomto příkladu se jedná o dotaci na výkon činnosti Jednotných kontaktních míst. Jednotné kontaktní místo slouží k pomoci podnikatelům v oblasti poskytování služeb. Hlavní službou je poskytování informací, které klient potřebuje k tomu, aby mohl podnikat a k zprostředkování kontaktu s příslušným úřadem, který se zabývá kontrolováním těchto činností. Město tuto dotaci přijímá, aby toto Jednotné kontaktní místo mohli provozovat. V rámci statutárního města Zlína provozuje Jednotné kontaktní místo Odbor živnostenský.

V roce 2017 probíhalo veškeré účtování o dotaci mechanismem s finančním vypořádáním. Meziročně, tj. v pravidlech pro rok 2018, došlo ke změně v metodickém řízení tohoto příspěvku, a tak od roku 2018 již nebude tato dotace samostatně sledována a vyúčtovávána. A

Dalším krokem v účtování dotace na výkon činnosti Jednotných kontaktních míst bylo vyúčtování zálohy transferu, které se však provádí v dalším účetním období, protože finanční vypořádání této akce proběhlo až v lednu roku 2018. Vyúčtování se provádí pomocí účtu 346 na MD, což je předpis dotace vůči vypořádání účtu dohadu na straně D – 388, dohady. Dále se účtuje vypořádání účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery z předchozího účtování proti umoření pohledávky, což je účet 346. Tímto jsou všechny účty řádně dorovnány. Jelikož u této dotace se shodovala přijatá záloha a současně i dohadovaná výše dotace, nebylo po vypořádání nutné provádět ani vratku ani doplatek dotace.

Tabulka 15: Vypořádání zálohy na dotaci (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0100						22005	600 000 Kč	
388	0100						22005		600 000 Kč
374	0130						22005	600 000 Kč	
346	0100						22005		600 000 Kč

9.4 Neinvestiční transfer – vyúčtování zálohy s vratkou

Dalším typem dotace je také neinvestiční transfer, výsledkem vypořádání je v tomto případě vratka. To znamená, že město v průběhu vypořádávaného období obdrželo více peněz, než kolik ve vyúčtování činily uznatelné náklady.

Tato dotace byla přijata na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů. Opět se nejprve musí zaúčtovat do podrozvahy na účty 915 a 999 v částce 1 038 300 Kč, která byla schválena poskytující orgánem – v tomto případě Ministerstvem vnitra, zastoupeným Generálním ředitelstvím Hasičských záchranných sborů ČR – v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Tabulka 16: Účtování v podrozvaze (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
915	0800						14004	1 038 300 Kč	
999	0915								1 038 300 Kč

Samotnou dotaci pak statutární město Zlín obdrží na svůj účet prostřednictvím Zlínského kraje, pro nějž je tato dotace průtokovým transferem. Příjemce (SMZ) účtuje dle výpisu z bankovního účtu proti závazkovému účtu přijatých záloh a ruší ve výši příjmu krátkodobou podmíněnou pohledávku.

Tabulka 17: Účtování přijetí finančních prostředků a odúčtování podrozvahy (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4116		14004			1 038 300 Kč	
374	0130						14004		1 038 300 Kč
915	0800						14004		1 038 300 Kč
999	0915							1 038 300 Kč	

Ke konci roku je také nutno zaúčtovat dohad výnosu z transferu, který ale odpovídá skutečnému čerpání dle finančního vypořádání.

Tabulka 18: Účtování dohadu (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx				14004				1 000 800 Kč
672	0xxx				14004			1 000 800 Kč	

Dalším krokem u tohoto typu dotace je vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, protože finanční vypořádání proběhlo v lednu 2018. Účtuje se jako u předchozích dotací na straně MD účet 346 vůči účtu 388, ale v nižší částce, než je dohad. Částka je právě zjištěna v závěrečném finančním vypořádání akce, kde jsou uvedeny skutečně vynaložené výdaje na jednotky sborů dobrovolných hasičů. Dále se účtuje o vypořádání zálohy na dotaci dotace na MD účet 374 a na D účet 346 vůči pohledávce.

Tabulka 19: Účtování dohadu a vypořádání zálohy (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0100						14004	1 000 800 Kč	
388	0100						14004		1 000 800 Kč
374	0130						14004	1 000 800 Kč	
346	0100						14004		1 000 800 Kč

Posledním krokem k zúčtování dotace jednotek sboru dobrovolných hasičů je zaslání části nevyčerpané dotace zpět poskytovateli. Tento případ se zaúčtuje pro obec jako úbytek finančních prostředků z bankovního účtu na straně D a jako zrušení zůstatku zálohy na dotaci na straně MD.

Tabulka 20: Úbytek finančních prostředků z bankovního účtu (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374	0130						14004	37 500 Kč	
231	0001	6402	5362						37 500 Kč

9.5 Neinvestiční transfer – vyúčtování zálohy s doplatkem

Popisovaný typ dotace je demonstrován na případě dotace přijaté v roce 2017 městem na pokrytí výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. V roce 2018 získává SMZ obdobnou dotaci, a to na zajištění voleb prezidentských, a navíc ještě i doplňujících senátorských voleb. Jako v ostatních případech, opět obec účtuje na podrozvahu pomocí účtu 915 a účtu 999 krátkodobou podmíněnou pohledávkou.

Tabulka 21: Účtování v podrozvaze (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
915	0800						98008	1 877 000 Kč	
999	0915								1 877 000 Kč

Následně účetní jednotka účtuje přijetí finančních prostředků na její bankovní účet vůči účtu 374, krátkodobé zálohy a současně tuto částku odúčtuje z podrozvahy. Tyto účetní operace probíhají během jednoho kalendářního (účetního) roku.

Tabulka 22: Přijetí peněz na BÚ, odúčtování z podrozvahy (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350				98008			1 877 000 Kč	
374	0130						98008		1 877 000 Kč
915	0800						98008		1 877 000 Kč
999	0915							1 877 000 Kč	

Následně k 31. 12. 2017 obec provedla finanční vypořádání dotace, kdy bylo zjištěno, že příjmy, které obec obdržela, jsou nedostačující k pokrytí všech výdajů, které obec v souvislosti s konáním parlamentních voleb vynaložila. Město důvodně očekává, že Ministerstvo financí, jakožto poskytovatel dotace, dodatečně poskytne městu doplatek. A proto účtuje

dohad výnosů z dotace již navýšený o požadovanou výši doplatku. V tomto případě účtuje o dohadu nové částky na MD účet 388 a na D účet 672.

Tabulka 23: Účtování dohadu v nové částce (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0100						98008	1 929 700,42 Kč	
672	0310								1 929 700,42 Kč

Účetní jednotka si tedy zažádala o doplatek k pokrytí výdajů této akce. Informaci o schválení či neschválení o výši požadovaného doplatku obdrží zhruba do června 2018. V reakci na tuto informaci obec účtuje vypořádání zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy je do rozvahy promítnut skutečný nárok na dotaci proti dohadnému účtu ve skutečné výši zjištěné z finančního vypořádání. V tomto případě skutečná částka činí 1 929 700,42 Kč. Zároveň s tímto případem je nutno účtovat zrušení zálohy z účtu 374 proti účtu 346, kde si nárokuje dotaci. Částka je totožná jako výše finančních prostředků přijatých na bankovní účet.

Tabulka 24: Vypořádání zálohy, skutečný nárok na dotaci (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0100						98008	1 929 700,42 Kč	
388	0100						98008		1 929 700,42 Kč
374	0130						98008	1 877 000 Kč	
346	0100						98008		1 877 000 Kč

V posledním kroku účtuje jednotka přijetí rozdílu peněz z částek 1 929 700,42 Kč a 1 877 000 Kč. Rozdíl mezi těmito částky tedy činí 52 700,42 Kč. Doplatek se účtuje na straně MD účtu 231 bankovní účet a umoří se straně D pohledávka na účtu 346. Těmito operacemi je dosažena vyrovnaná bilanční suma všech částek z dotačního titulu na volby.

Tabulka 25: Doplatek dotace (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350	6402	2222					52 700,42 Kč	
346	0100						98008		52 700,42 Kč

9.6 Investiční přijaté transfery

Jako modelový příklad pro analýzu účetních souvislostí v případě přijímané investiční dotace je použit transfer tuzemský, bez podílového spolufinancování z ESF. Jak je zřejmé z neinvestiční dotace popisované v kapitole 9.2.2., rozdíl mezi dotacemi z národních zdrojů a kofinancovaných z EU je pouze v rozpadu účelového znaku na více hodnot tak, aby byly postiženy národní i evropské zdroje financování. Rozhodné skutečnosti a princip jejich účtování je však totožný.

Konkrétní projekt: Regenerace panelových sídlišť Zlín – Malenovice, 4. etapa

Poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj

Název programu: 11751 – Podpora rozvoje bydlení

Typ financování: ex ante – průběžné

Projekt regenerace panelových sídlišť je dlouhodobá investiční záležitost, kdy město každoročně připravuje další etapu regenerace sídliště v místní části Malenovice a průběžně je realizuje. Přípravné práce na čtvrté etapě byly zahájeny v roce 2014, realizace a financování bylo zahájeno v roce 2015, závěrečné vyhodnocení akce ze strany účetní jednotky pro donátora bylo vypracováno do 31.01.2017 a potvrzená ZVA obdržela účetní jednotka v únoru 2017. Tím byla administrace tohoto transferu ukončena.

Jednalo se o dlouhodobý projekt, s předpokladem financování nad jeden rok.

Jako první účetní zobrazení této dotace byl předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky, a to na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to k datu podpisu statutárním zástupcem příjemce (SMZ) 03.08.2015:

Tabulka 26: Účtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
955	0800						17880	4 000 000 Kč	
999	0955								4 000 000 Kč

Do konce roku 2015 postoupily stavební práce (v souladu s projektem a s veřejnou zakázkou) na dané akci natolik, že projektový manažer mohl řádně podat celkem 6 žádostí o platbu, na jejichž základě Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo SMZ zálohově tři platby. O přijetí peněz se účtovalo k datu 30.10., 02.12. a 14.12.2015 takto:

Tabulka 27: Přijetí první platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4216		17880			515 112,73 Kč	
472	0130						17880		515 112,73 Kč
955	0800						17880		515 112,73 Kč
999	0955							515 112,73 Kč	

Tabulka 28: Přijetí druhé platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4216		17880			792 349,14 Kč	
472	0130						17880		792 349,14 Kč
955	0800						17880		792 349,14 Kč
999	0955							792 349,14 Kč	

Tabulka 29: Přijetí první platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0350		4216		17880			2 692 538,13 Kč	
472	0130						17880		2 692 538,13 Kč
955	0800						17880		2 692 538,13 Kč
999	0955							2 692 538,13 Kč	

K rozvahovému dni 31.12.2015 nebyla akce finančně vypořádána, proto v souladu s ČÚS 703 bod 5.3.4 byl vytvořen dohad zdroje financování z dotace následovně:

Tabulka 30: Vytvoření dohadu (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	100						17880	4 000 000,00 Kč	
403	310						17880		4 000 000,00 Kč

Tento dohad vyjadřuje transferový podíl připadající na nově pořizovaný majetek, zahrnutý v rozvaze účetní jednotky na účtu rozestavenosti 042.

Transfer ve výši 4 mil. Kč je účetně zatříděn na účet 403 a AU 0310, která znamená, že transfer ještě není přiřazen k majetkovým kartám, a tudíž se zatím nerozpouští ve věcné a časové souvislosti.

V roce 2016 se na této etapě intenzivně pokračovalo, město do ní investovalo další vlastní finanční prostředky.

Nově budovaný majetek byl po jeho úplném dokončení a řádné kolaudaci zařazen do majetku k datu 31.01.2017, a to zápisy na SU 021 na straně MD a na SU 042 na straně DAL. K tomuto okamžiku byla na každou majetkovou kartu, ke každému inventárnímu číslu, na jehož vybudování či technické zhodnocení byl transfer použit, připsal příslušná výše transferu na tento majetek připadající. V účetnictví se tato operace projevila převodem částky 4 mil. Kč z analytiky 0310 – transfery před zařazením na analytiku 0320 – transfery na pořízení DHM po zařazení. Účetnictví současně pro průkaznost a snadnou kontrolu s sebou nese v poli ORG inventární číslo dotčeného majetku:

Tabulka 31: Přiřazení příslušné částky ke kartě majetku (vlastní zpracování, interní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
403	310						17880		- 4 000 000,00 Kč
403	320						1161		600 000,00 Kč
403	320						7947		13 333,00 Kč
403	320						7948		13 333,00 Kč
403	320						7949		13 334,00 Kč
403	320						1133		1 120 000,00 Kč
403	320						7950		15 000,00 Kč
403	320						7951		15 000,00 Kč
403	320						7952		15 000,00 Kč
403	320						7953		15 000,00 Kč
403	320						7954		15 000,00 Kč
403	320						7955		15 000,00 Kč
403	320						7956		15 000,00 Kč
403	320						7957		15 000,00 Kč
403	320						1276		200 000,00 Kč
403	320						7958		40 000,00 Kč
403	320						7959		40 000,00 Kč
403	320						7960		120 000,00 Kč
403	320						1142		680 000,00 Kč
403	320						7961		11 428,50 Kč
403	320						7962		11 428,50 Kč
403	320						7963		11 428,50 Kč

403	320						7964		11 428,50 Kč
403	320						7965		11 428,50 Kč
403	320						7966		11 428,50 Kč
403	320						7967		11 429,00 Kč
403	320						7968		480 000,00 Kč
403	320						7969		240 000,00 Kč
403	320						7970		20 000,00 Kč
403	320						7971		20 000,00 Kč
403	320						7972		200 000,00 Kč

Posledním krokem k uzavření účetních operací v souvislosti s touto dotací bylo vypořádání zálohy na dotaci a dohadu transferu. Účtování proběhlo na základě dokumentu Závěrečné vyhodnocení akce, které zpracoval příslušný útvar účetní jednotky, předložil jej donátorovi (MMR) a Ministerstvo pro místní rozvoj jej bez výhrad schválilo dne 06.02.2017.

Tabulka 32: Vypořádání zálohy a dohad transferu (vlastní zpracování, interní zdroje)

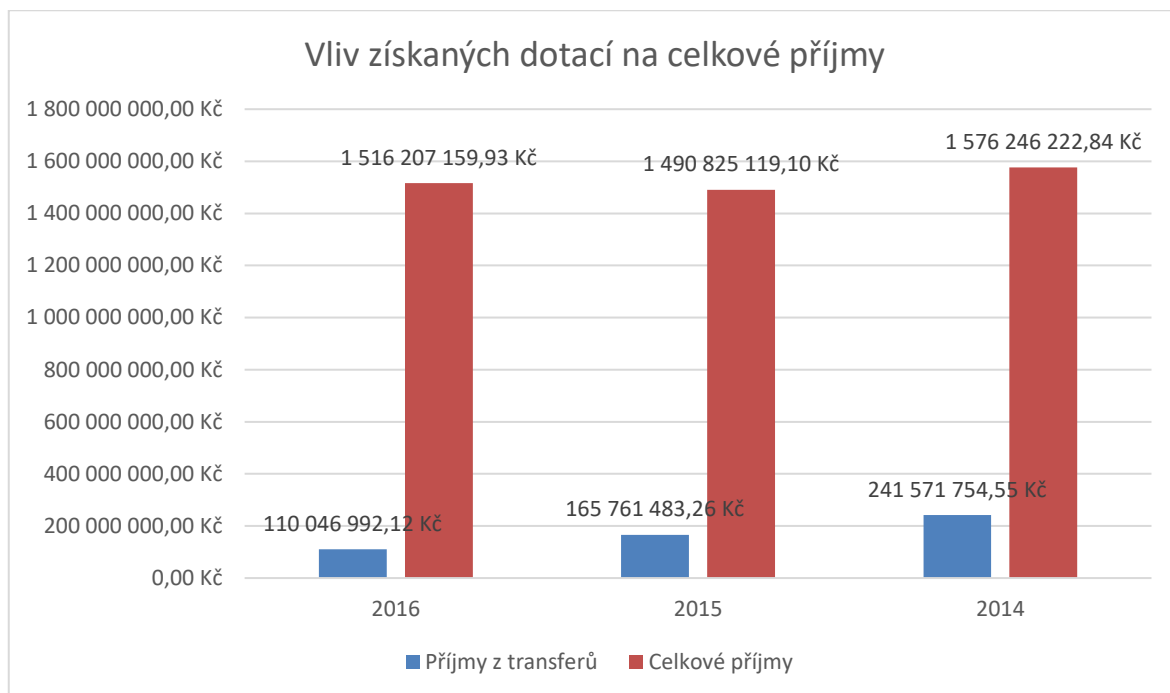
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0100						17880	4 000 000 Kč	
388	0100						17880		4 000 000 Kč
472	0130						17880	4 000 000 Kč	
346	0100						17880		4 000 000 Kč

Z vyúčtování a vypořádání této dotace nevyplývala žádná vratka, donátor posoudil všechny vyúčtované výdaje účetní jednotky jako oprávněné a přiznal dotaci městu v plné výši.

Jen pro ilustraci, celková hodnota nově vybudovaného majetku či technického zhodnocení stávajícího majetku v rámci 4. etapy regenerace panelových sídlišť Zlín – Malenovice v roce 2015 činila 11,6 mil. Kč.

V současné době probíhají různé fáze dalších dvou etap Regenerace panelových sídlišť Zlín – Malenovice, a to 5. a 6. etapa. Jejich účetní průběh bude totožný jako u popisované 4. etapy.

10 VLIV ZÍSKANÝCH DOTACÍ NA CELKOVÉ PŘÍJMY



Obrázek 4: Vliv získaných dotací na celkové příjmy (vlastní zpracování, interní zdroje)

Z tohoto grafu je vidět, že dotace v oblasti příjmů tvoří velmi malou část rozpočtu obce. Z grafu lze také vyčíst, že dotace se od roku 2014 snižovali. V roce 2014 dotace v oblasti příjmů dosáhli 15,32 %, roce 2015 se souběžně snížil počet přijatých dotací s celkovými příjmy a podíl těchto transferů už byl jen 11,12 %. V roce 2016 příjmy oproti předešlému roku stoupli, ale přijaté transfery se snížily, takže jejich podíl byl v tomto roce už jen 7,26 % z celkových příjmů.

11 HODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Hodnocení

V rámci mé analýzy jsem se nejprve soustředila na soulad účetních postupů účetní jednotky statutární město Zlín s příslušnými účetními předpisy. Prostudováním vybraných dotačních případů jsem se přesvědčila o tom, že účetní jednotka SMZ naplňuje účetní povinnosti stanovené zákonem o účetnictví, vyhláškou 410 a příslušnými ČÚS pro vybrané účetní jednotky.

Během své analýzy jsem se setkala s mnoha druhy přijímaných dotací, z nichž každá má svá specifika. Ta jsou dána jednak tím, že každý poskytovatel dotace má své vlastní podmínky pro přiznání dotace, jednak různorodostí financovaných potřeb statutárního města Zlín, samozřejmě za předpokladu striktního dodržování legislativní podmínky stanovené českým právním systémem. Z těchto tří základních faktorů se pak odvíjí nepřeborné množství možností a způsobů, jak dotace v rámci účetnictví „žije“. Navíc konkrétně v účetní jednotce SMZ k těmto variantám přistupuje zákonná povinnost vypracovávat další výkaz, kterým je Pomocný analytický přehled, jehož prostřednictvím se do Centrálního systému účetních informací státu přenášejí mimo jiné i informace o partnerských účetních jednotkách; v případě přijímaných dotací se jedná o identifikační čísla organizací, která dotace poskytly, a o jejich konkrétní výši, a to i následně po celou dobu rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti.

Dalším zjištěním bylo, že zejména v případě složitějších dotačních titulů se na jednotlivých předepsaných úkonech podílí více organizačních útvarů než jeden. Konkrétně oddělení koordinace projektů, které je zodpovědné za komunikaci s donátorem, útvar věcně zodpovědný za realizaci dotované akce a odbor ekonomický, který zodpovídá za rozpočtové a účetní povinnosti s dotací spojené. Tato skutečnost klade mimořádné nároky na včasný přenos informací a zejména na to, aby jednotliví pracovníci daných oddělení dokázali vždy správně posoudit účetní a rozpočtový dopad všech úkonů.

Doporučení

Vzhledem k šíři a různorodosti přijímaných dotací, vzhledem k vícestupňové organizaci řízení dotačních projektů v rámci účetní jednotky a vzhledem ke dlouhodobé povinnosti sledovat celou řadu informací o těchto projektech vždy existuje riziko, že některá z účetních

operací nebude provedena správně, nebude provedena vůbec či bude provedena v pozdějším termínu, než je třeba.

Proto v rámci mé práce doporučuji zavést jednotný systém evidence přijímaných dotací. Tento systém evidence by významně ulehčil práci účetním, projektovým manažerům i útvaru, který je za věcné zajištění dotované akce zodpovědný.

Jednotný systém zabezpečí uložení ucelených informací o dotačních titulech. Bude fungovat jako prevence proti opomenutí důležitých úkonů, které mohou být i v budoucnu zdrojem komplikací při následných kontrolách ze strany donátora nebo i místně příslušného finančního úřadu, který může kontrolovat dotace až 10 let po termínu ukončení financování akce.

Evidence dotačních titulů by měla zahrnovat informace, které lze všechny zjistit z Rozhodnutí o poskytnutí dotace či Smlouvy o dotaci a z dalších dokumentů spojených s průběhem dotované akce, a dále vybrané informace z vnitřních evidencí jednotlivých útvarů, k nimž mají přístup pouze jednotliví zaměstnanci, a které jsou podstatné pro správné posouzení účetních souvislostí.

Jednotný systém evidence dotací v mém návrhu by měl v první řadě obsahovat kdo dotaci financuje a na co je daná dotace určena. Dále by v tomto systému měly být zaneseny skutečnosti kdo dotaci administruje, v jakém softwaru je dotace vedena, o jaký typ dotace se jedná a s tím související typ financování.

Nedílnou součástí evidence by také měly být informace o dodavateli, který bude provádět práce na daném projektu, a nejdůležitější informace o veřejné zakázce, na jejímž základě byl vybrán.

Důležitými sděleními pro uživatele jednotného systému evidence jsou také datum, do kterého má být akce realizována a datum, do kterého musí být akce zafinancována.

Podstatné je také zda je akce financována zálohově nebo ne, kdy je tato informace důležitá pro oddělení účetních, které pak musí informace složitě dohledávat. Následně také jestli se jedná o dotaci, která se řadí do typu dotace s finančním vypořádáním či ne. Útvar účetních by poté doložil přehled o účetních operacích, které proběhly a v systému by bylo možné tyto informace průběžně aktualizovat. Systém evidence by také obsahoval typ účetní operace v souvislosti s číslem dokladu a kdy datum kdy byla tato operace uskutečněna. Po ukončení realizace akce příslušný projektový manažer upozorní na předložení závěrečné vyhodnocení akce a zejména pak podá včas informaci jeho schválení ze strany donátora.

Budou-li všechny tyto uvedené informace soustředěny na jednom místě, celý účetní proces tak bude popsán a zdokumentován velmi přehledně a vše nezbytné bude následně při pozdějších kontrolách snadno dohledatelné.

ZÁVĚR

Prvotním cílem teoretické části práce bylo utřídit legislativní východiska pro dotace přijímané územně samosprávnými celky, se zaměřením na obec. Dalším cílem bylo zjistit zdroje, z kterých je možno získat dotaci pro SMZ. K tomu, aby bylo možné analyzovat zdroje dotací, bylo nutné v první řadě charakterizovat tuto organizaci. Z práce vyplývá, že SMZ je podle zjištěných informací vybranou účetní jednotkou, účtující podle vyhlášky 410/2009 Sb. Jelikož vybrané účetní jednotky účtují podle této vyhlášky, bylo zjištěno, že účtování je odlišné například od podnikatelských subjektů. Tento rozdíl je znatelný už při číselném označení syntetických účtu, které je od podnikatelských subjektů odlišné. Přijímání dotací je pro SMZ velmi podstatné. Proto je pro ně důležité znát všechny možnosti získání dotačních titulů.

V rámci teoretické části byla provedena rešerše literárních i internetových pramenů, se zaměřením na informace o dotacích. Vzhledem k rozsáhlosti pojímané problematiky je práce zaměřena na ty nejdůležitější zákony a prováděcí předpisy k nim náležející. V práci se podařilo uvést transfery v širších souvislostech aktuálních pramenů práva tak, jak jsou v nich vymezeny a že tak podávají všeobecný přehled o tom, jakým způsobem vůbec lze transfery poskytovat a přijímat. V souvislosti s danou problematikou jsou informace podány co nejsrozumitelněji a současně tvoří ucelený obraz a různých možnostech získání dotací. V rámci jednotlivých kapitol je shrnutí jak obecného vysvětlení transferů a charakteristiky obce, tak výše zmiňovaných možností získání dotace, ale také například postup získání dotace, který je v tomto tématu velmi důležitý.

Cílem praktické části bylo zhodnocení informací, které byly potřeba dodatkově pro analýzy předchozích let v rámci praktické části. Tyto informace byly získány ze závěrečných účtů analyzovaných let, schválených auditorem. Praktická část vycházela z informací poskytnutých Statutárním městem Zlín také z dat závěrečných účtů roků 2014-2016. V praktické části byly provedeny horizontální a vertikální analýzy, pomocí kterých byl zjištěn procentní podíl jednotlivých dotací z celkového objemu dotačních titulů, které SMZ obdrželo. Z horizontální analýzy vyplynulo, že dotace získávané ze zdrojů jak centrální úrovně, tak úrovně územní ve srovnání v průběhu let významně kolísají. Konkrétně u neinvestičních transferů územní úrovně je zaznamenán pokles o necelých 62 % v roce 2016 vůči roku 2015. Z těchto výpočtů tedy vyplynulo, že dotace nemůžou být považovány jako příjmy pro SMZ ve fixní výši, jelikož se výše přiznaných částek v oblasti dotací mění. Dále se praktická část zabývala

prostudováním typových příkladů dotací, které SMZ přijalo v průběhu let. Z tohoto prostudování vyplynulo, že dotace jsou nedostatečně seřazeny a nemají kompletní informace. Proto je v doporučení navrženo vytvoření jednotného systému evidence přijímaných dotací, aby se tento nedostatek eliminoval. Tento systém evidence přijímaných dotací, by významně ulehčil práci účetním, které poté tyto informace musí velmi náročně dohledávat a kompletovat pak dotační tituly se zpožděním.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje:

Abeceda fondů EU 2014-2020: jak fungují evropské fondy? projekt: Krok za krokem: kam se obrátit pro radu? Praha: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2015, 39 s. ISBN 978-80-7538-013-5.

BAJER, Petr a Jiří MATYÁŠ, 2009. *Praktický průvodce dotacemi z fondů Evropské unie*. Brno: Eurospolečnosti, 122 s. ISBN 978-80-254-4017-9.

GRUBER, Jonathan. *Public finance and public policy. 3rd ed.* New York: Worth Publishers, 2011, 860 s. ISBN 9781429219495.

CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, 2017. et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele ... aktualizované vydání*. Olomouc: ANAG, Účetnictví, daně, 448 s. ISBN 978-80-7554-068-3.

KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol. 4.*, aktualizované vydání. Ostrava: Montanex, 2014, 394 s. ISBN 978-80-7225-407-1.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. Praha: Grada. Účetnictví a daně (Grada), 2012, 640 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

NOVOTNÍKOVÁ, Helena, 2005. *Dotační receptář: všechny dotace pohromadě v otázkách a odpovědích*. Praha: LexisNexis CZ, 235 s. ISBN 80-86920-03-8.

PEKOVÁ, Jitka, 2011a. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

PEKOVÁ, Jitka, 2011b. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR, 2008. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3.*, aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

PELC, Vladimír, 2010. *Daňové podmínky působení neziskových subjektů*. V Praze: C.H. Beck. C.H. Beck pro praxi, 162 s. ISBN 978-80-7400-190-1.

PROVAZNÍKOVÁ, Romana, 2015. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe. 3. aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada Publishing, s. Finance (Grada), 58 s. ISBN 978-80-247-5608-0.

PŘIBYLOVÁ, Zdeňka, 2008. *Účetní souvztažnosti a výkazy obcí, měst, dobrovolných svazků obcí a krajů*. 2. vyd. Rožďalovice: REVOS-L, 208 s. ISBN 978-80-903160-0-3.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Martin TOCAUER, 2010. *Rozpočtová skladba v roce ...: rozpočtová skladba, rozpočtová pravidla, vzory a směrnice k rozpočtu*. Praha: Archa obec účtuje, 280 s. ISBN 978-80-905420-0-6.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Zdeněk NEJEZCHLEB, 2012. *Účetní reforma ... pro ÚSC a jimi zřizované PO: [účetní metody, postupy účtování, výkaznictví, vazby na organizace]*. Turnov: Acha obec účtuje, 710 s. ISBN 978-80-260-2780-5.

SCHNEIDEROVÁ, Ivana a Martin TOCAUER, 2018. *Rozpočtová skladba v roce ...: rozpočtová skladba, rozpočtová pravidla, vzory a směrnice k rozpočtu*. Praha: Archa obec účtuje, 299 s. ISBN 978-80-905420-6-8.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2014. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky ...: ... postupů účtování (pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel, organizační složky státu, Pozemkový fond ČR)*. Olomouc: ANAG, s. Účetnictví (ANAG), 640 s. ISBN 978-80-7263-864-2.

Internetové zdroje

© AION CS, s.r.o., *Zákon č. 243/2000 Sb.* [online]. Praha: *Zákony pro lidi.cz*. Vydáno: 29. června 2000. [cit. 2. 4. 2018]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243>

Iva Krygelová, Odbor ekonomiky a majetku, *Rozpočet a závěrečný účet na rok 2016* [online]. Zlín: *Zlín.eu*. Vydáno: 7. června 2017. [cit. 15. 5. 2018]. Dostupné z: <http://www.zlin.eu/rozpocet-a-zaverecny-ucet-na-rok-2016-cl-2561.html>

ČESKO, 2000. *Zákon č. 128/2000 ze dne 12. 4. 2000 o obcích*. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 38, s. 1736 - 1764 [cit. 2018-02-13]. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

Charakteristika okresu Zlín. *Český statistický úřad* [online]. 2016, 8.1.2016 [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/xz/charakteristika_okresu_zlin

Finanční správa: Rozpočtové určení daní. In: *Finanční správa* [online]. 2018, 1.1.2018 [cit. 2018-05-08]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/danovy-system-cr/rozpoc-tove-urceni-dani>

Ministerstvo financí České republiky, *České účetní standardy č. 701 až č. 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ke dni 1. ledna 2016* [online]. Praha: Ministerstvo financí. Vydáno: 8. ledna 2016. [cit. 13. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-re-forma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-stand-ardy/2016/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-c-710-pr-23618>

Ministerstvo financí České republiky, *Schéma rozdělení rozpočtového určení daní (RUD) v roce 2016* [online]. Praha: Ministerstvo financí. Vydáno: 12. ledna 2016. [cit. 14. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prijmy-kraju-a-obci/zakladni-informace/2016/schema-rozdeleni-rozpocetoveho-urceni-dan-23647>

Ministerstvo financí České republiky, *Zákony pro rok 2016- účetnictví státu* [online]. Praha: Ministerstvo financí. Vydáno: 24. června 2016. [cit. 12. 3. 2017]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verej-nych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa-zakony/2016/zakony-pro-rok-2016-pro-ucetnictvi-statu-25444>

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, *10 kroků k získání dotace 2018* [online]. Praha: Dotace EU. [cit. 25. 4. 2018]. Dostupné z: <http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Jak-ziskat-dotaci/10-kroku-k-ziskani-dotace>

Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, *Informace o fondech 2018* [online]. Praha: Dotace EU. [cit. 25. 4. 2018]. Dostupné z: <http://dotaceeu.cz/cs/Migrace/Fondy-EU/Informace-o-fondech-EU>

Portál Pohoda, *Zákon o dani z přidané hodnoty* [online]. Praha: Portál Pohoda. Vydáno: rok 2012 při založení webové adresy. [cit. 25. 3. 2018]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/danove-a-financni-pravo/zakon-o-dani-z-pridane-hodnoty/>

Ústav územního rozvoje, *Správní uspořádání České republiky a orgány územního plánování- NUTS* [online]. Praha: Portál územního plánování. [cit. 2. 4. 2018]. Dostupné z: <https://portal.uur.cz/spravni-usporadani-cr-organy-uzemniho-planovani/nuts.asp>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AU	Analytický účet
ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
D	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
EAFRD	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
EGF	Evropský fond pro přizpůsobení se globalizaci
EMFF	Evropský námořní a rybářský fond
ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj
ESF	Evropský sociální fond
ESIF	Evropský strukturální a investiční fond
EU	Evropská unie
EÚS	Evropská územní spolupráce
FO	Fyzická osoba
FS	Fond soudržnosti
HDP	Hrubý domácí produkt
KČ	Koruna česká
KÚ	Krajský úřad
MIL	Milion
MD	Má dáti
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
NAPŘ	Například
NUTS	Nomenklatura územních statistických jednotek
ODPA	Odvětvové třídění rozpočtové skladby

ORG	Organizační členění účetní jednotky
ORJ	Organizační jednotka
PO	Právnícká osoba
ROP	Regionální operační program
RRRS	Regionální rada regionu soudržnosti
SDH	Svaz dobrovolných hasičů
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SMZ	Statutární město Zlín
SR	Státní rozpočet
SU	Syntetický účet
TZV	Takzvaně
ÚJ	Účetní jednotka
ÚP	Úřad práce
ÚSC	Územně samosprávný celek
ÚZ	Účelový znak
VPP	Veřejně prospěšné práce
ZJ	Záznamová jednotka (konsolidační třídění)
ZLK	Zlínský kraj
ZVA	Závěrečné vyhodnocení akce

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1: Průběh transferu podle účastníka vztahu (vlastní zpracování)</i>	<i>20</i>
<i>Obrázek 2: Rozdělení dotací (vlastní zpracování)</i>	<i>21</i>
<i>Obrázek 3: Schéma rozpočtové určení daní (Finanční správa, ©2018)</i>	<i>40</i>
<i>Obrázek 4: Vliv získaných dotací na celkové příjmy (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	<i>68</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1: Rozčlenění dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	47
<i>Tabulka 2: Horizontální analýza dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	48
<i>Tabulka 3: Vertikální analýza dotací (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	49
<i>Tabulka 4: Hlavička označení účtování (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	55
<i>Tabulka 5: Předpis pohledávky dle rozpisu pro rok 2018 (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	56
<i>Tabulka 6: Účtování přijetí nároku na bankovní účet (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	56
<i>Tabulka 7: Účtování nároku dotace do výnosů (vlastní zpracování, interní zdroje)</i> .	57
<i>Tabulka 8: Přijetí finančních prostředků (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	57
<i>Tabulka 9: Účtování v podrozvaze obce (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	57
<i>Tabulka 10: zúčtování podrozvahy, proúčtování pohledávky, zrušení pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	58
<i>Tabulka 11: Příjem finančních prostředků (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	58
<i>Tabulka 12: Účtování v podrozvaze obce v roce 2017 (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	59
<i>Tabulka 13: Přijetí financí, odúčtování podrozvahy (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	59
<i>Tabulka 14: Zaučtování dohadu (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	59
<i>Tabulka 15: Vypořádání zálohy na dotaci (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	60
<i>Tabulka 16: Účtování v podrozvaze (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	60
<i>Tabulka 17: Účtování přijetí finančních prostředků a odúčtování podrozvahy (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	61
<i>Tabulka 18: Účtování dohadu (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	61
<i>Tabulka 19: Účtování dohadu a vypořádání zálohy (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	61
<i>Tabulka 20: Úbytek finančních prostředků z bankovního účtu (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	62
<i>Tabulka 21: Účtování v podrozvaze (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	62
<i>Tabulka 22: Přijetí peněz na BÚ, odúčtování z podrozvahy (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	62
<i>Tabulka 23: Účtování dohadu v nové částce (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	63

<i>Tabulka 24: Vypořádání zálohy, skutečný nárok na dotaci (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	63
<i>Tabulka 25: Doplatek dotace (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	63
<i>Tabulka 26: Účtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	64
<i>Tabulka 27: Přijetí první platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	65
<i>Tabulka 28: Přijetí druhé platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	65
<i>Tabulka 29: Přijetí první platby na BÚ, odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	65
<i>Tabulka 30: Vytvoření dohadu (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	65
<i>Tabulka 31: Přiřazení příslušné částky ke kartě majetku (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	66
<i>Tabulka 32: Vypořádání zálohy a dohad transferu (vlastní zpracování, interní zdroje)</i>	67