

14.01.2023

DOTACE – POJMY, DEFINICE, OBSAH, ÚČTOVÁNÍ, DAŇOVÉ SOUVISLOSTI

Dotace- finanční prostředky státního rozpočtu pro FO nebo PO na stanovený účel

Etapizace dotačního titulu

1. Nabídka a
výběr dotace,
grantu

2. Zjišťování
ekonomických
parametrů

3. Zpracování
podnikatelského
záměru

4. Proces
schvalování

5. Závazný příslib
dotace

Dary – granty - dotace

- **Dotace** je nevratné finanční plnění poskytnuto ze státního rozpočtu nebo veřejných prostředků na stanovený účel a jsou dány podmínky jejich užití. Za dotaci považují bezplatná plnění, která se poskytují přímo nebo zprostředkovaně ze státních či evropských rozpočtů nebo fondů a to na vymezený účel.
- **Dary** – bezúplatná plnění, která nemají protiplnění. Na rozdíl např. od sponzoringu, kdy poskytovatel dostane např. plnění formou reklamy, služby apod.
- **Granty** – obdoba dotací, mnohdy neúčelové, ale vyúčtovatelné, mohou být i od podnikatelských subjektů, účelový příspěvek.
- **Druhy a oblasti dotací**
 - Ze státního rozpočtu
 - Z vinařského fondu
 - Z rozpočtu kaje a obce
 - Z přiděleného grantu
 - Oborové
 - Národní
 - Zemědělství
 - Mzdové dotace - zaměstnanost
 - Dotace na majetek
 - Antivirus
 - COVID nájemné
 - Provozní účely

Obecná pravidla u dotačních titulů

- Dotace slouží k pokrytí nákladů či výdajů na určité vybrané tituly a UJ je musí řádně vyúčtovat. Rozhodně jde o dodržení **akruálního principu**, tedy zajištění časové a věcné souvislosti nákladů s výnosy a dodržení i daňové souvislosti – dopad do HV v období, kdy došlo k pokrytí těchto nákladů dotací.
- Jelikož české prostředí účetnictví a daní zatím neumožňuje snižovat náklady (jak to řeší IFSR), tak se příjem (vyúčtování) dotace provádí formou **výnosových účtů**.
- **Pro účetní je důležité**, aby v souvislosti s **principem opatrnosti vyhodnotil** vše potřebné nejen k nezpochybnitelnému právnímu nároku (tedy, kdy UJ splnila všechny důležité podmínky dotace). Zde je vždy nutné zvažovat a pročíst si i celý projekt získání dotačního titulu, neboť i maličkosti mohou mít vliv na správné zaúčtování dotací, průběžného monitorování a zasílání hodnotících zpráv.
- Mnohdy je podceňována otázka všech informací, které souvisí s evidencí a účtováním dotací. Zvláště pak, když projektový manažer si myslí, že účetní jen zúčtuje přijaté finance. Zde pak dochází k mnoha chybám nebo nesrovnalostem a právě účetní evidence a správné vedení této dotace může být součástí provedení výplaty dotace.
- Dotace, které jsou poskytovány „dopředu“ pak musí být v rámci účetnictví vedeny tak, aby jejich vyúčtování a náklady spojené s dotačním titulem měly své účty, evidenci a byly dohledatelné při jakékoliv kontrole.
- **Pro metodické účtování dotací slouží český účetní standard č. 017.**
- Investiční dotace jsou příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku a z jeho povahy je jasné, že následně sníží tuto pořizovací hodnotu.

DOTACE

PROVOZNÍ - neinvestiční

- Slouží k úhradě nákladů nebo ekonomické složky např. při újmě, poškození apod. a to formou příspěvku od organizace, která takto finanční prostředky poskytuje či rozděljuje.
- Náklady, které jsou běžně účtovány do nákladů jako provozní jsou následně zúčtovány s dotací – do výnosů.



INVESTIČNÍ – pořízení majetku

- Dotace poskytována na pořízení majetku může mít následující podoby:
- 1. dotace pokrývá celou hodnotu pořizovací ceny HM,
- 2. dotace pokrývá část pořizovací , zbylou hodnotu jde na vrub majitele,
- 3. dotace byla poskytnuta na již zařazený a odepisovaný majetek,
- 4. chybně zohledněná přijatá dotace.

Druh dotace	obsah a účel	Výše dotace	Účtování o nároku	Vyúčtování v účetnictví
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Pořízení stroje v pořizovací hodnotě 400000,- Kč	100.000,-	346/042	221/346 022/042
Provozní dotace	Krytí nákladů v provozní oblasti	30.000	346/648	221/346
Dotace z rozpočtu obce	Ke krytí provozních nákladů	50.000	347/648	221/347

Účtování dotací

Předpisy

Vyhláška 500/2002 Sb.

ČÚS – č. 017

Účty:

378

374

346

Různé formy dotace – různé účtování i daňové souvislosti

Investiční dotace

- Snižují hodnotu pořizovací ceny majetku, ze které se následně počítají odpisy.

Dotace na opravu majetku

- Daňově účinná dotace (v příjmech nebo ve výnosech), pokrývají hodnotu opravy, jejíž výdej je daňově účinný

Dotace pro začínajícího podnikatele – osvč

- výdaje, které jsou kryty touto dotací, jsou daňově neúčinné Příjem spojený se zahájením podnikatelské činnosti, veškeré

Dotace pro zemědělství na pořízení majetku

- Dotace je spojena s pořízením majetku, který se následně zařadí a daňově účinné jsou pouze odpisy.

Dotace na mzdové náklady

- Dotace jsou daňově účinné, neboť mzdové náklady byly zaúčtovány na nákladové účty a snížily tak HV za dané období. Vždy je nutné účtovat nárok na dotaci v období, za které dotaci nárokuje.

Chyby a postihy u dotací

- Nedostatečné vedení agendy dotace
 - Neuložená závěrka do SL (může mít za následek neschválení dotace)
 - Špatně vynaložený náklad
 - Formální nedostatky (špatná hlavička formuláře, nedodržené podmínky VŘ,)
 - Realizace a kontrola fyzického stavu dotace (neoznačený HM – ev. číslo, nenalezený majetek na místě, kde je deklarován)
 - Nepřehledně vedené položky v účetnictví – není jak vyhodnotit a vyhledat informace
- Sankce
 - Krácení
 - Vrácení

Druh sankce	účtování		
Sankce za porušení	545/379		
Snížení dotace	545/346		

Příklad – dotace na technologii

- **Společnost KLEMPÍŘSTVÍ** s.r.o. požádala v rámci dotačních nabídek **TECHNOLOGIE** o dotaci na pořízení nových klempířských strojů. Celková nabídka dotace je ve výši **5mil. Kč, s 15 % účastí společnosti.**
- 1. zpracování podnikatelského plánu – vyčíslení hodnoty pořízení jednotlivých technologií, výběr dodavatelů, popis záměru – proč tuto technologii pořizují, k čemu bude sloužit a jaká udržitelnost je plánována (vše dle podmínek dotační nabídky)
- 2. odeslání podnikatelského plánu prostřednictvím dotačního portálu ke schválení a získání dotace.
- 3. dotace byla schválena – probíhá výběr dodavatelů technologie. Dotace na nákup technologie činí 85 % z hodnoty jednotlivých položek, 15 % hradí žadající ze svých finančních prostředků.
- **Celková hodnota technologie činí 4.967.000,- Kč,** 85 % hodnoty pořízených technologií je 4.221.950,- Kč, který bude pokrývat dotace, zbylou část ve výši 745.050,- Kč hradí ze svých prostředků žadající UJ.
- 4. společnost pořizuje formou nákupu u vybraných dodavatelů **TECHNOLOGIE** dle podnikatelského záměru a to v následujících termínech:
 - dne 13.3.2020 **HRDLOVAČKA** ve výši 1.629.000,- Kč.
 - dne 20.3.2020, - **NÁŘADÍ DLE PODNIKATELSKÉHO ZÁMĚRU** – ve výši 567.000,- (jedná se o soubor nářadí – jednotlivě zařazené do majetku).
 - dne 30.3. 2020 – zasílá společnost dotační zprávu s vyčíslením výše uvedeného pořízeného majetku (jelikož dotační titul vyžaduje i doložení úhrady této části dotace, pak společnost zasílá rovněž i výpis z BU o úhradě).

Příklad – dotace na technologii - účtování

datum	obsah	částka	účtování	Podmínky dotace	poznámka
13.3.2020	Faktura za HRDLOVAČKU	1.629.000,-	042/321	85 % pokrytí z dotace	Zařazení majetku do užívání – klasicky jako běžný majetek
20.3.2020	Faktura za NÁŘADÍ	567.000,-	042/321	85 % pokrytí z dotace	Zařazení do majetku
25.3.2020	Platba faktur	2.196.000,-	321/221	Doložení platby za celkovou hodnotu pořízeného majetku	Bankovní výpis přiložen k žádosti o proplacení dotace
30.3.2020	Nezpochybnitelná částka dotace	4.221.950,-	378/346	Potvrzení dotačního titulu a její hodnoty	Evidujeme na samostatném účtu – nejlépe s číslem dotace
15.4.2020	Na bankovní účet došla částka dotace ve výši	1.866.600,-	221/378	Snížení pohledávky z dotačního titulu uhrazením 85 % částky pořízeného majetku do data zaslání zprávy	

Vzorová dotační dokumentace

Dokumentace, která může být vhodným pomocníkem při účtování a stanovení evidence v účetnictví

EVROPSKÁ UNIE
Evropský fond pro regionální rozvoj
Integrovaný regionální operační program

MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

Vedoucí/mistr	25 000
Dělník	21 000
Dělník	21 000
Celkové měsíční náklady	177 400

Plánovaná výroba představuje spotřebu 96 kg materiálu za den pro dva dělníky pracující v HPP (opracování 1 kg nerezů trvá 1 dělníkem cca 10 minut). Je počítáno s 30 % zbytků z ná výroby. Za pracovní den tedy budeme schopni vyrobit 67 kg nerezových výrobků. Při 20 pracovních dnech v měsíci to znamená, že vyrobíme 1 340 kg výrobků. Pokud toto množtv vynásobíme prodejní cenou, dostaneme výsledné měsíční výnosy v rozmezí 134 000 – 1 029 120 Kč/měsíc.

Reálná prodejní cena se bude pohybovat nejčastěji v první třetině výše uvedeného rozmezí. Předpokládané výnosy tedy budou 134 000 – 350 000 Kč/měsíc.

Graf 1: Předpokládané cashflow projektu v době udržitelnosti

V pracovním měsíci počítáme průměrně s 20 pracovními dny. V průběhu roku budeme mít s různou úrovní tržeb kvůli sezónnosti, což se projeví také v plánu cashflow. Měsíční plánovaná výroba 1 340 kg výrobků. Plánovaný materiál v zimních měsících pone

EVROPSKÁ UNIE
Evropský fond pro regionální rozvoj
Integrovaný regionální operační program

MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

11	Vysokozdvíhací vozík Čelní vysokozdvíhací vozík s dieslovým motorem, nosnost min. 2,5t, výška zdvihu 3000mm a více, průjezdná výška 2m, hydraulický ovládací systém, boční posuv vidlice, výkon min. 50kW.	1	495 000 Kč	495 000 Kč	20 let
12	Zakružovačka profilů Zakružování pásoviny kant, ovládání pedálem, hydraulický motor s převodovým systémem, hydraulické přestavení horní klapky.	1	225 000 Kč	225 000 Kč	10 let
13	Auto do 3,5 tuny Nákladní užitkový vůz do 3,5 t, dieslový motor s turbomichadlem min. 2000cm ³ , výkon 130kW, min. objem 15m ³ nákladového prostoru, 3 místná skříňová karoserie, airbäck, centrální zamykání, elektrická okna, tažné zařízení, střešní lyžiny 3ks	1	520 000 Kč	520 000 Kč	20 let
14	Mobilní polohovací stůl Hydraulika s ochranným ventilem proti přetížení, bez nutnosti údržby, zajišťuje plynulý zdvih a klesání pracovní plochy i při plném zatížení, zdvih pomocí pedálu, klesání pomocí ovládací páky na rukojeti, 2 brzděná kola a 2 pevná kola s polyuretanovou bandáží, zvedací stoly, splňují normy EN1570:1999	5	9 984 Kč	49 920 Kč	10 let
15	Vzduchotechnika na odsávání Odsávací vzduchotechnika od svařovacích stůlů/automatů včetně uzavírací klapky a odsávacích ramen, výměna vzduchu s předehřevem včetně dodávky a montáže, seřízení a revize, odsávací ventilátor 1800m ³ /hodinu, trafoventilátor, uzavírací klapka	1	193 000 Kč	193 000 Kč	20 let

EVROPSKÁ UNIE
Evropský fond pro regionální rozvoj
Integrovaný regionální operační program

MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

Tabulka 13 Zdroje financování projektu

Celková výše způsobilých výdajů projektu	6 154 759,00 Kč
Příspěvek ERDF (85 %)	5 231 545,15 Kč
Příspěvek státu (10 %)	615 475,90 Kč
Vlastní zdroje (5 %)	307 737,95 Kč

11.2 Plán cash-flow v realizační fázi projektu v členění po letech

Tabulka 14 Cash-flow v realizační fázi projektu

Položka	2018	1. pol. 2019	2. pol. 2019
Celkové výdaje	30 250 Kč	6 902 240 Kč	0 Kč
Hlavní aktivity	0 Kč	6 900 000 Kč	0 Kč
Vedlejší aktivity	30 250 Kč	2 240 Kč	0 Kč
Celkové příjmy	30 250 Kč	6 902 240 Kč	6 154 759 Kč
Rozpočet žadatele	30 250 Kč	6 902 240 Kč	- 6 154 759 Kč
Dotace EU	0 Kč	0 Kč	6 154 759 Kč
Bilance cash-flow	0 Kč	0 Kč	0 Kč

Cash-flow v realizační fázi je vyrovnán. Projekt bude plně předfinancován z rozpočtu žadatele a následně bude zařazován v rámci žádosti o platbu o vyplacení částky dotace do 20 dnů od konce projektu.

Vyúčtování dotace a další souvislosti

- Pokud byla dotace – finanční prostředky zaslány na účet, je nutné zároveň provést kroky v rámci pořizovací ceny majetku, tedy snížit hodnoty pořizovací ceny a tím snížit i odpisy. Jelikož je zařazení majetku v době poskytnutí dotace, nebude činit žádné potíže tuto hodnotu snížit v agendě MAJETEK a zároveň toto snížení zaúčtovat na předmětné účty.

Obsah účetní operace	hodnota	účtování	agenda		poznámka
1. pořízení hrdlovačky – přijatá faktura dle podnikatelské ho záměru	1.620.000,-	042/321	PŘIJATÉ FAKTURY – KNIHA ZÁVAZKŮ		Splatnost faktury je nutno dodržet a zaplatit tak, aby byla doložena k projektové dokumentaci k proplacení
2. Proplacení faktury dodavateli	1.620.000,-	321/221	BANKOVNÍ VÝPISY, PROVEDENÁ PLATBA		Doklad o platbě přiložen k žádosti o proplacení I. Části dotace
3. Zařazení hrdlovačky do užívání.	1.620.000,-	022/042	MAJETEK – přidělení inv. Číslo, zaevidování do agendy DOTACE		Jelikož očekáváme platbu dotace, zatím nepracujeme s odpisy
4. Zaúčtování nezpochybnitelného nároku na dotaci ve výši 85 %	1.377.000,-	378/346	Zaúčtování do agendy OSTATNÍ POHLEDÁVKY		
5. Obdržená částka dotace na účet	1.377.000,-	221/378			
6. Snížení PC hrdlovačky o hodnotu dotace	1.377.000,-	346/022	MAJETEK - zde snížíme hodnotu pořízení o cenu dotace		Odpisy vypočítáme z hodnoty upravené PC o dotaci.

Příklad – mzdové náklady

- Zaměstnavatel vyřídil dotaci na zaměstnance formou příspěvku na mzdy. Tento zaměstnanec má HVZ 18.000,- Kč, hodnota dotace dle Dohody o poskytnutí příspěvku činí maximálně 13.000,- Kč, tato hodnota zahrnuje HVZ+ ZP, SP za firmu. U dotací na mzdové náklady musí být vždy vyúčtována do konce měsíce tak, aby UP mohl měsíc uzavřít a vyplatit.
- V prvním měsíci zaměstnanec odpracoval celý měsíc – HVZ 18.000,- Kč, ZP = 1.620, SP = 6.084,-. CELKOVÉ NÁKLADY ČINÍ = 25.704,- Kč. Dotace bude činit 13.000,- Kč.
- V druhém měsíci byl zaměstnanec na DPN a jeho HVZ činil 6.000,- Kč a náhrada mzdy činila 3.000,- Kč. Náklady na ZP a SP = 540,- Kč + 2.028,- Kč = celkové náklady činí 11.568,- Kč. Dotace bude činit 11.568,- Kč. (dotace je pouze do výše vynaložených nákladů)
- ÚČTOVÁNÍ:

pořadí	Obsah účetní operace	účetování	částka	agenda	poznámka
1. měsíc	Výpočet a zaúčtování mzdy	521/331 524/336	18000,- 7704,-	Mzdová evidence	Vyúčtování na UP – hodnota nárokové dotace 13.000,- Kč
2. měsíc	Výpočet a zaúčtování mzdy	521/331 524/331	9000,- 2568,-	Mzdová evidence	Vyúčtování na UP
3. dotace ad 1.měsíc	Předpis nároku na dotaci	378/648	13000,-	Ostatní pohledávky	Úhrada 221/378
4. Dotace ad 2.měsíc	Předpis nároku na dotaci	378/648	11568,-	Ostatní pohledávky	Úhrada 221/378