

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Dotace v zemědělském podniku, jejich úloha a vliv na strukturu a
výsledek hospodaření

Vedoucí bakalářské práce:
doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.

Autor:
Jana Hrdličková

České Budějovice, duben 2008

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí
Akademický rok: 2006/2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana HRDLIČKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Dotace v zemědělském podniku, jejich úloha a vliv na strukturu a výsledek hospodaření**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Orientace v hospodaření podniku, struktuře dotací, jejich administrativě a vlivu na hospodaření podniku. Posouzení situace v konkrétní obchodní společnosti.

Osnova:

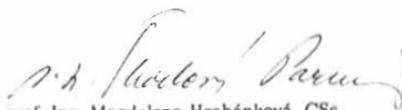
1. Dotace, jejich úloha v zemědělské politice státu, hospodaření podniku.
2. Hospodaření podniku v případě získání nárokovaných dotací a v případě jejich absence.
3. Účtování o dotacích, daňová problematika, vliv daňové účinnosti na efekt ze získaných dotací.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Skripta k účetnictví v zemědělství, PEF ČZU a ZF JU
Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého, Polygon, 2007
Nepleichová, M.: Účetnictví zemědělského podniku, ANAG, 2005
Odborné časopisy
České účetní standardy
Bečvářová, V.: Zemědělská politika, MZLU Brno, 2001
Nařízení vlády č. 500/2001 Sb., 242/2004 Sb., 655/2004 Sb., 69/2005 Sb.,
144/2005 Sb., 145/2005 Sb.
Zákon o zemědělství č. 252/1997 ve znění pozdějších předpisů
www.mze.cz
www.pgrlf.cz
www.szif.cz
www.vuze.cz
www.BusinessInfo.cz
www.Agroenvi.cz

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Jindřiška Kouřilová, CSc.**
Katedra účetnictví a financí
Datum zadání bakalářské práce: **22. března 2007**
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2008**


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (I)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 22. března 2007

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila pouze uvedené prameny a literaturu.

České Budějovice 8. dubna 2008

Podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce doc. Ing. Jindřišce Kouřilové, CSc. za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

Anotace:

Předmětem práce je orientace ve struktuře dotací, jejich administrativě a analyzovat úlohu a vliv dotací na strukturu a výsledek hospodaření v konkrétní obchodní společnosti. V práci jsou nejprve popsány hlavní důvody pro podporu zemědělství a základní formy dotací, které se v zemědělské politice vyskytují. V další kapitole je popsáno jak se přijaté dotace projeví ve výkazu zisků a ztrát a jakým způsobem ovlivňují výsledek hospodaření. Následující kapitolou je popsáno účtování dotací v zemědělském podniku. Nakonec je řešena daňová problematika u daně z příjmů právnických osob a daně z přidané hodnoty.

Klíčová slova:

podpora zemědělství, formy dotací, zemědělská politika, výsledek hospodaření

Anotation:

The main subject of this writing is orientation in farm subsidies structure and in its administration in agriculture policy. Than there is analyzed an exercise and grants influence to structure of trading income of farming business.

In this work there are firstly described the main reasons for agriculture support and the basic form of farm subsidies. In the another chapter there is described how the farm subsidies are showed in profit and loss account. The next chapter describes the farm subsidies accounting. Finally is solved the taxes questions. Concretely the income tax of corporation and the VAT (Vallue added tax).

Key words:

agriculture support, the form of farm subsidies, agriculture policy, trading income

Obsah

1	Úvod.....	9
2	Postup řešení.....	11
3	Definování pojmu subvence	12
3.1	Problémy poskytování dotací:	13
3.2	Základní formy dotací, které se vyskytují v agrární politice	13
3.2.1	Podpora tržních cen	13
3.2.2	Přímé dotace	13
3.2.3	Podpora při pořízení bankovního úvěru.....	14
3.3	Faktory ovlivňující agrární politiku.....	15
3.4	Důvod pro podporu zemědělství.....	15
4	Společná zemědělská politika.....	16
4.1	Česká republika v rámci společné zemědělské politiky EU.....	17
4.1.1	Přímé platby.....	17
4.1.2	Program rozvoje venkova ČR na období 2007 – 2013 (EAFRD).....	21
4.1.3	Národní dotace.....	26
4.1.4	Daňové úlevy	29
5	Vlastní zpracování	30
5.1	Popis zemědělského podniku.....	30
5.2	Postup při udělování dotací.....	30
5.3	Struktura přijatých dotací.....	32
5.4	Dotace ve výkazu zisků a ztrát	32
5.5	Účtování o dotacích	33
5.5.1	Dotace k úhradě provozních a finančních nákladů.....	34
5.5.2	Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení	35
5.5.3	Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení.....	35
5.6	Daňová problematika.....	40
5.6.1	Daň z příjmů právnických osob	40
5.6.2	Daň z přidané hodnoty	41

6 Závěr	43
Použitá literatura	45
Prameny	45
Internetové zdroje	46
Seznam použitých zkratk	47

Seznam tabulek:

Tabulka 1: Struktura přijatých dotací.....	32
Tabulka 2: Výsledek hospodaření v případě získání dotací.....	32
Tabulka 3: Výsledek hospodaření v případě absence dotací.....	33
Tabulka 4: Způsob účtování dotací k úhradě provozních nákladů.....	35
Tabulka 5: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku (pořízení a žádost o platbu v roce 2007).....	36
Tabulka 6: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku (pořízení v roce 2007, žádost o platbu podaná v roce 2008).....	38
Tabulka 7: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku (pořízení v roce 2007, žádost o platbu podaná v roce 2008).....	39

Seznam příloh

Příloha 1: Účtová osnova pro podnikatele

Úvod

Období po roce 1989 se vyznačuje významnými strukturálními změnami, které vyplynuly z nutnosti transformovat centrálně řízenou ekonomiku České republiky do ekonomiky fungující na tržních principech. Transformace se nevyhnula ani zemědělské politice. Přejít k tržnímu hospodářství znamenal výrazný tlak na přizpůsobení se zemědělství novým ekonomickým podmínkám a odbytovým možnostem z hlediska jejich rozměru, struktury a výkonnosti. Na konci roku 1989 neexistoval v podstatě v tehdejší Československu soukromý sektor, dvě třetiny zemědělské půdy obhospodařovala jednotná zemědělská družstva a jedna třetina státní půdy patřila státním statkům. Hlavním úkolem zemědělské politiky byla obnova vlastnických práv k půdě a k jinému zemědělskému majetku cestou restitucí, privatizace a transformace. V současnosti podnikatelskou strukturu zemědělství tvoří soukromé právnické osoby (zemědělská družstva, společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti) a podnikatelské subjekty fyzických osob. Podniková struktura je nadále ve srovnání s EU velmi specifická a vyznačuje se mimořádně vysokým podílem velkých podniků právnických osob, hospodařících převážně na půdě individuálních vlastníků a státu.

Dalším významným mezníkem pro rozvoj sektoru byl vstup České republiky do Evropské unie (k 1. 5. 2004), který přinesl významný růst podpor směřujících do agrárního sektoru a venkova, jež eliminovaly dopad zhoršených podmínek na agrárním trhu. Za zhoršené podmínky lze považovat současný neustálý růst cen vstupů do zemědělské prvovýroby a nižší růst cen zemědělských produktů, které zapříčinilo ztrátovost zemědělské prvovýroby. Po výrazném snížení dotací a efektivnosti prvovýroby po roce 1989 byla tato situace ztrátovosti hospodářského výsledku pro rok 1991 kritická. Z toho důvodu bylo nutno přizpůsobit dotační politiku zemědělství novým okolnostem v prostředí společnosti a zabránit propadu této činnosti. V roce 1992 tak byl přijat balíček opatření k zásadní reformě Společné zemědělské politiky. Cílem přijatých změn bylo zvýšit konkurenceschopnost evropského zemědělství na světových trzích, omezit rostoucí finanční náročnost Společné zemědělské politiky a přetnout

dlouhodobé trendy vedoucí k vytváření přebytků. Mezi tyto změny patřilo snížení centrálně stanovených intervenčních cen se současnou kompenzací tohoto snížení zemědělcům vyplácením přímých plateb tak, aby nebyly dotčeny jejich příjmy. Přímé platby měly navíc tu výhodu, že nespádaly pod závazek povinného snížení poskytovaných podpor, k němuž dala Evropská unie souhlas v rámci jednání GATT. V oblasti pěstování obilnin bylo poskytování podpor podmíněno povinným ponecháním části orné půdy ladem.

Opatření zemědělské politiky, která působí pozitivně na možnosti rozvoje zemědělství, jsou především dotace ze státního rozpočtu ČR a z Evropské unie. Fond Evropské unie ze kterého je financováno zemědělství, je Evropský zemědělský podpůrný a záruční fond (EAGGF). Jeho převážná část slouží k financování různých forem podpory zemědělské produkce, menší část (cca 5 %) je pak součástí strukturálních fondů a slouží k financování přeměny venkova.

Cílem bakalářské práce je orientace ve struktuře dotací, jejich administrativě a analyzovat úlohu a vliv dotací na strukturu a výsledek hospodaření v konkrétní obchodní společnosti v roce 2007 a prokázat jejich úlohu v hospodaření podniku.

1 Postup řešení

Bakalářská práce bude rozčleněna do několika základních kapitol. Úvodní kapitola bude věnována pojmu dotace (subvence) a co o něm píše jednotlivý autoři (Bečvářová, 2001; Musgrave, Musgraveová, 1994), dále budou popsány jednotlivé faktory, které ovlivňují agrární politiku a hlavní důvody pro podporu zemědělství.

Hlavní zásady rozvoje a podpory zemědělství v evropských zemích jsou formulovány ve Společné zemědělské politice (SZP). Společné zemědělské politice bude věnována další kapitola kde budou popsány její cíle a základní strukturu zemědělských podpor, které jsou ve SZP poskytovány.

Následující kapitola bude posouzení vlivu dotací na hospodářský výsledek v konkrétní obchodní společnosti. Zde si shromáždím základní informace o konkrétním zemědělském podniku. Mezi základní informace patří popis zemědělského podniku, jak postupují při udělování dotací a povinnosti plynoucí z příjmu dotace. Dále si obstarám strukturu dotací přijatých zemědělským podnikem a výkaz zisků a ztrát ve kterém jsou přijaté dotace zahrnuty. Dalším tématem bude účtování o dotacích, které se liší v případě poskytnutí dotací k úhradě provozních nákladů, k úhradě finančních nákladů a na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení. Účtování v bakalářské práci bude podle metod účtování používaných v konkrétním zemědělském podniku a podle metod popsaných v Českých účetních standardech. Posledním tématem bude daňová problematika u daně z příjmů právnických osob a u daně z přidané hodnoty, kde bude popsáno kdo je poplatníkem, kdy je osoba povinná k registraci a co je předmětem těchto daní.

2 Definování pojmu subvence

Pro různé formy podpory v zemědělství ze státního rozpočtu je v tržních ekonomikách používán obvykle termín subvence. U nás byl pro různé formy úhrady nákladů v zemědělství ze státního rozpočtu mimo pevné nákupní ceny používán termín dotace.

Dotace jsou peněžní prostředky státního rozpočtu státních finančních aktiv nebo národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.

BEČVÁŘOVÁ (2001) uvádí, že dotace vytvářejí transfery, které odrážejí změny v rozdělování důchodů. Dotace vyvolávají náklady, spojené s jejich uplatněním, a tím ovlivňují rozdíl mezi výdaji společnosti na danou dotační politiku a jeho projevem v důchodu příjemce.

Podle formy a míry deformujících účinků lze dotace rozdělit do čtyř skupin, a to na:

- 1) cílené transfery celkové částky (přímé dotace do důchodu),
- 2) proporcionální dotace primárních faktorů,
- 3) dotace výstupu, nebo dotace spojené s použitím vstupů,
- 4) podporu tržních cen.

KORDÍK, IVANIČKOVÁ (1993) chápou systém dotací jako princip, kdy jakákoliv aktivita na jakékoliv úrovni podporující aktivní či jinak společensky žádoucí ekonomickou činnost je vítaná a společensky preferovaná. Dotace všeobecně jsou konstituované proto, aby pomohly formovat prorozvojové klima tam, kde ze subjektivních, nebo objektivních příčin takovéto klima nevzniká samovolně. Jsou tedy určeny na to, aby iniciovaly ekonomické oživení.

MUSGRAVE, MUSGRAVEOVÁ (1994) uvádí, že dotace jsou výdajem státního rozpočtu a mohou být poskytovány v různých formách. Jedním z hlavních problémů při formování systému dotací je, zda by se dotace měly, či neměly podmiňovat finanční spoluúčasti příjemce dotace. Dalším problémem je, zda užití dotací se má ponechat na rozhodnutí příjemce, nebo zda jej má vymezit ten, kdo dotace poskytuje. Jakýkoli druh dotace navíc může nebo nemusí záviset na finanční kapacitě, popř. na potřebách jejího příjemce.

2.1 Problémy poskytování dotací

- náročná administrativa
- absence objektivních kritérií
- nedostatečná zainteresovanost na efektu použití
- nevyužití cizího kapitálu pro zemědělskou výrobu

2.2 Základní formy dotací, které se vyskytují v agrární politice

- 1) podpora tržních cen (SZIF)
- 2) přímé dotace (investiční/neinvestiční podpora a podpora rozvoje obecných služeb)
- 3) podpora bankovního úvěru (Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond)

2.2.1 Podpora tržních cen

Po vstupu ČR do EU se zahraničním obchodem stal pouze obchod mimo společné území rozšířené EU, tedy obchod s třetími zeměmi. Obchod uvnitř EU je obchodem vnitřním, který se odehrává na jednotném trhu bez celních a jiných bariér.

Hlavními nástroji těchto typů podpor jsou intervenční nákupy a subvencované exporty.

2.2.2 Přímé dotace

Přímé dotace můžeme rozdělit na obecné a účelové dotace.

Obecné dotace jsou poskytnuté peněžní prostředky bez toho, aniž by byl znám konkrétní účel, na který je tato dotace poskytnuta.

BEČVÁŘOVÁ (2001) Účelové dotace jsou poskytnuté peněžní prostředky pouze na předem stanovené účely. Obecně byla dotační podpora ve formě tzv. účelových dotací směřována do tří hlavních okruhů:

- podpora investičního rozvoje (dotace vstupu): zlevňování kapitálových vstupů do zemědělství a od navazujících odvětví, zejména pro:
 - vznik a rozvoj nových podnikatelských subjektů,
 - vznik nových podnikatelských aktivit (diverzifikace výroby),
 - ekologické investice,

- neinvestiční podpora: přímá podpora do důchodů podnikatelských subjektů či pracovníků v zemědělství, včetně refundací ztrát a ekonomické újmy, v případě
 - zatravnění a extenzifikace,
 - hospodaření v méně příznivých přírodních podmínkách, v chráněných krajinných oblastech a v oblastech s výrazně negativními externalitami (imise, poddolování),
 - likvidace nákaz a nebezpečných látek
- podpora rozvoje obecných (veřejných) služeb jako nepřímá podpora zemědělské prvovýroby formou podpory zlepšování jeho technického a odborného zázemí: zemědělský výzkum, poradenství, genetika, informatika, vzdělávání.

2.2.3 Podpora při pořízení bankovního úvěru

BEČVÁŘOVÁ (2001) Přístupnost úvěrů pro zemědělství se při obecně rostoucí poptávce na trhu úvěrů podstatně zhoršila a toto odvětví se stalo jediným, kde objem úvěrů při nedostatku finančních zdrojů trvale klesal. Atraktivnost zemědělského podnikání pro zápůjční kapitál ve formě bankovního úvěru byla velice nízká. Minimální a v řadě případů nulová výnosnost celkového kapitálu v zemědělství zvyšovala riziko bankovních úvěrů.

Při řádovém snížení rozpočtových prostředků na dotace do zemědělství však bylo využití úvěrů pro další chod zemědělství nezbytné. Současně však bylo zřejmé, že bez integrace státu je získání těchto zdrojů nereálné. Proto byl od roku 1993 konstituován podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, kdy část rozpočtových transferů směřovaných do zemědělství byla využita ve formě dotace vstupu pro částečnou dotaci úroků z úvěrů.

2.3 Faktory ovlivňující agrární politiku

Jedná se především o:

- Sociálně ekonomickou strukturu a rozmístění podnikatelských subjektů v zemědělské prvovýrobě
- Vliv přírodních podmínek a meziročních výkyvů počasí
- Relativně nízkou cenovou pružnost poptávky po potravinách zejména v podmínkách vysokého stupně nasycenosti
- Nízkou cenovou pružnost nabídky zemědělských produktů
- Snížení podílu výdajů spotřebitelů za potraviny při současném růstu příjmů
- Relativní nemobilitu práce v zemědělství

2.4 Důvod pro podporu zemědělství

Zemědělství a lesnictví hraje významnou roli v péči o krajinu a životní prostředí. V České republice zemědělská půda zaujímá přibližně polovinu (54 %) celkové rozlohy státu. Počet pracovních sil v zemědělství poklesl a zemědělství nadále výrazně zůstává pozadu v úrovni průměrných mezd. Technicko-materiální zabezpečení zemědělské výroby zaostává, zejména u techniky a technologií pro plnění nastavených norem především ve spojitosti se zajištěním pohody zvířat, eliminace negativních dopadů zemědělské výroby na přírodu a vytvoření atraktivnějšího prostředí pro život na venkově. Vzdělanostní úroveň pracovníků v zemědělství, i přes její pozvolné zlepšování, je stále výrazně nižší než v ostatních odvětvích národního hospodářství. Venkovské oblasti se vyznačují nižším podílem obyvatelstva v produktivním věku a venkov je ohrožován migrací mladých lidí do měst. Připravenost vesnic pro novou výstavbu je malá a jejich atraktivita pro život a podnikání nízká. Proto hlavním cílem podpor je zlepšování konkurenceschopnosti zemědělství, zlepšování životního prostředí a krajiny podporou ekologicky šetrných způsobů hospodaření s půdou a zlepšování kvality života ve venkovských oblastech.

3 Společná zemědělská politika (SZP)

Společná zemědělská politika, anglická zkratka CAP (Common Agriculture Policy) je jednou ze tří společných politik v hospodářské oblasti Evropské unie. Tyto tři společné politiky jsou: dopravní, obchodní a zemědělská.

Zárodek cílů Společné zemědělské politiky byl formulován v člancích 32-38 Římské smlouvy v roce 1958:

- zvýšení produktivity práce v zemědělství
- zajištění životní úrovně zemědělských výrobců zejména zvyšováním individuálních příjmů osob pracujících v zemědělství (tzv. příjmová parita, jejímž cílem je, aby zemědělský výrobce měl srovnatelný příjem s pracovníkem v ostatních sektorech národního hospodářství)
- stabilizace zemědělských trhů
- zajištění plynulého zásobování
- zajištění dodávek potravin pro spotřebitele za rozumné ceny a zemědělských surovin pro zpracovatele

Hlavní zásady rozvoje a podpory zemědělství v evropských zemích jsou formulovány ve Společné zemědělské politice (SZP). Původním cílem podpory zemědělství bylo vytvořit prostřednictvím systému dotací pro zemědělce takové podmínky, které by jim na venkově umožnily kvalitní život srovnatelný s životem lidí ve velkých městech a zabránily by dalšímu vyliďňování venkova.

V programovém období let 2007-2013 působí v oblasti zemědělství a venkova dva fondy EU:

- Evropský zemědělský garanční fond (EAGF)
- Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova (EAFRD)

3.1 Česká republika v rámci společné zemědělské politiky EU

V Evropské unii ani v celém světě není více regulovaná a byrokracií svázaná podnikatelská oblast než zemědělství. Vstup do EU znamenal pro naše zemědělství podstatný nárůst finančních prostředků.

Základní struktura zemědělských podpor

Podpůrné programy vycházející ze SZP lze velmi zjednodušeně rozdělit na:

- programy podpory produkce (přímé platby – V ČR takzvané zjednodušené platby)
- programy zaměřené na rozvoj venkova
- národní dotace

Mezi oběma polohami je celá řada podpůrných programů, jejichž charakter je zároveň produkční a zároveň rozvojový

- v systému zemědělských podpor hrají nezanedbatelnou roli také různé daňové úlevy (zelená nafta, pěstitelské pálení atd.)

3.1.1 Přímé platby

Jednotná platba na plochu (SAPS)

Žádost o poskytnutí podpory v rámci jednotné platby na plochu je možné podat na následující kultury, přičemž na druhu kultury výše podpory nezávisí

- orná půda
- travní porost
- vinice
- chmelnice
- ovocný sad
- školka
- zelinářská zahrada
- jiná kultura

Jednou z podmínek pro poskytnutí podpory je dodržení minimální výměry, na kterou může být poskytnuta podpora, která činí v součtu všech půdních bloků nejméně 1 ha zemědělské půdy (včetně).

Žádost o poskytnutí podpory v rámci jednotné platby na plochu (SAPS) je nutno podat nejpozději do 15. května příslušného roku.

Podmínkou pro využívání přímých plateb je, že zemědělec bude dodržovat určité standardy v oblasti veřejného zdraví, zdraví zvířat a rostlin, životního prostředí a dobrých životních podmínek zvířat a udržovat svoji půdu v dobrém zemědělském a ekologickém stavu. V případě, že zemědělec tyto podmínky nedodrží, budou nárokovatelné přímé platby sníženy, nebo dokonce úplně zrušeny, a to pro rok, v němž se daná neshoda vyskytla.

Národní doplňkové platby (Top-Up)

Národní doplňkové platby (Top-Up) jsou platby poskytované k jednotné platbě na plochu (SAPS). Platby jsou udělovány s výjimkou brambor určených k výrobě škrobu na základě referenčního období, nikoli na základě reálné produkce. Top-Up je poskytováno Státním zemědělským intervenčním fondem formou finančních podpor v následujících oblastech:

- pěstování lnu na vlákno na zemědělské půdě
- pěstování chmele na zemědělské půdě
- chovu skotu, ovcí, popřípadě koz (chov přežvýkavců)
- pěstování plodin (včetně množitelských porostů na zemědělské půdě)
- brambor pro výrobu bramborového škrobu na zemědělské půdě

Žadatel je shodný s žadatelem o platbu SAPS. Pokud nebude žadateli přiznána platba SAPS, nemá nárok ani na platbu Top-Up.

Platba na len a vlákno

Žadatelem o platbu na len na vlákno je fyzická nebo právnická osoba která v roce 2006:

- Obhospodařovala zemědělskou půdu, na ni vedenou v Evidenci jako orná půda
- pěstovala na orné půdě len na vlákno na výměře nejméně 1 ha

Platba na pěstování chmele

Žadatelem o platbu na chmel je fyzická nebo právnická osoba:

- na kterou byla k 31. březnu 2007 vedena v LPIS zemědělská půda jako chmelnice, kde byl k tomuto datu pěstován chmel.
- minimální výměra pro poskytnutí platby je 1 ha chmelnic.

Platba na přežvýkavce

Žadatelem o platbu na přežvýkavce je fyzická nebo právnická osoba, která k 31. březnu 2007 chovala přežvýkavce na hospodářství registrovaném v úřední evidenci v množství nejméně 2 velké dobytčí jednotky (VDJ). Berani a kozli se do počtu VDJ nezahrnují a mezi přežvýkavce se nepočítají koně, osli ani jejich kříženci.

Platba na plodiny na orné půdě

Žadatelem o platbu na plodiny na orné půdě je fyzická nebo právnická osoba, na kterou byla k 31. březnu 2007 evidována v LPIS zemědělská půda jako orná půda.

Platba na brambory pro výrobu škrobu (část oddělená od produkce)

Žadatelem o platbu na brambory pro výrobu škrobu může být fyzická nebo právnická osoba, která pro hospodářský rok 2007/2008 uzavřela do 31. března 2007 se zpracovatelem brambor – výrobcem škrobu smlouvu o pěstování brambor pro výrobu škrobu. Referenčním údajem je množství bramborového škrobu stanoveného ve smlouvě.

Podpora méně příznivých oblastí (LFA) a podpora oblastí Natura 2000 na zemědělské půdě (Natura 2000)

Žadatel nemusí být podnikatelem. O platbu mohou žádat i nepodnikatelé mající právní subjektivitu (např. obce, fyzické osoby nepodnikající, školy) jestliže mají tyto subjekty vedeny v Evidenci alespoň minimální výměru zemědělské půdy v LFA nebo oblastech Natura 2000 od data doručení žádosti fondu do 30. září kalendářního roku, ve kterém žádají o podporu.

Podpora **LFA** je poskytována pouze na kulturu travní porost obhospodařovanou v následujících méně příznivých oblastech a oblastech s ekologickými omezeními

- horské oblasti
 - *oblast typu HA* (obce nebo k. ú. s nadmořskou výškou nad 600 m. n. m. nebo s výškou 500 až 600 m. n. m. a zároveň se svažítostí vyšší než 15% na 50 % území)
 - *oblast typu HB* (obce nebo k. ú. nespĺňující kritéria pro oblast typu HA)
- ostatní méně příznivé oblasti
 - *oblast typu OA* (obce nebo k. ú. s výnosností zemědělské půdy nižší než 34 bodů, které se nacházejí na území kraje, který má hustotu obyvatel nižší než 75 obyvatel/km² a podíl pracujících v zemědělství na celkovém počtu práceschopného obyvatelstva vyšší než 8 %)
 - *oblast typu OB* (obce s výnosností zemědělské půdy 34 až 38 bodů, které se nachází na území kraje, který má hustotu obyvatel nižší než 75 obyvatel/km² a podíl pracujících v zemědělství na celkovém počtu práceschopného obyvatelstva vyšší než 8 %).
- oblasti se specifickými omezeními
 - *oblast typu S* (obce a k. ú. s výnosností zemědělské půdy nižší než 34, nebo 34 až 38 bodů a zároveň se sklonitostí vyšší než 7° na 50 % zemědělské půdy)
 - *oblast typu SX* (obce nebo k. ú. která byla zařazena v LFA v období 2004 – 2006 a vlivem aktualizace vstupních dat již nespĺňují kritéria

pro vymezení LFA. O poskytnutí platby v těchto oblastech může požádat pouze ten žadatel, kterému byl alespoň jedenkrát poskytnut vyrovnávací příspěvek v programovém období 2004 – 2006)

Podpora v oblastech **Natura 2000** se poskytuje pouze na travní porosty evidované v Evidenci, které se nacházejí na území

- ptačích oblastí a zároveň na území 1. zóny národních parků nebo 1. zóny chráněných krajinných oblastí
- evropsky významných lokalit zařazených do národního seznamu a zároveň na území 1. zóny národních parků nebo 1. zóny chráněných krajinných oblastí

Žádost může podat fyzická nebo právnická osoba vedená v Evidenci, která zemědělsky obhospodařuje alespoň:

- 1 ha travních porostů v LFA, nebo
- 1 ha travních porostů v oblasti Natura 2000

3.1.2 Program rozvoje venkova ČR na období 2007 – 2013 (EAFRD)

Program rozvoje venkova České republiky na období 2007 – 2013 vychází z Národního strategického plánu rozvoje venkova. Existence a realizace Programu rozvoje venkova přispěje k dosažení cílů stanovených Národním strategickým plánem rozvoje venkova, tj. k rozvoji venkovského prostoru České republiky na bázi trvale udržitelného rozvoje, zlepšení stavu životního prostředí a snížení negativních vlivů intenzivního zemědělského hospodaření. Program dále umožní vytvořit podmínky pro konkurenceschopnost České republiky v základních potravinářských komoditách. Program bude také podporovat rozšiřování a diverzifikaci ekonomických aktivit ve venkovském prostoru s cílem rozvíjet podnikání, vytvářet nová pracovní místa, snížit míru nezaměstnanosti a posílit soudržnost obyvatel na venkově.

Dotace z Programu rozvoje venkova jsou spolufinancovány z Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a ze státního rozpočtu.

Program rozvoje venkova se člení do čtyř základních os. Každá z os naplňuje některý z cílů Programu rozvoje venkova

Osa 1 – zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví

Osa 2 – zlepšování životního prostředí a krajiny

Osa 3 – kvalita života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova

Osa 4 – leader

Každá osa se člení na opatření, která jsou zaměřena již na konkrétní oblast podpory.

Členění os je následující:

OSA I: Zlepšení konkurenceschopnosti zemědělství a lesnictví

Osa I je orientována na přenos znalostí a inovací v potravinovém řetězci, které ve spojení s efektivními investicemi do fyzického kapitálu a lidských zdrojů přispějí ke zvyšování konkurenceschopnosti zemědělského a lesnického sektoru.

Prioritní oblastí je modernizace zemědělských podniků a produkce kvalitních, konkurenceschopných zemědělských produktů. Proto je na tyto účely soustředěno největší množství finančních prostředků. Vzhledem k přetrvávajícímu vysokému průměrnému stáří zemědělské techniky evidované v ČR, které přes všechna dosavadní opatření k podpoře modernizace neklesá, je nutno v podpoře modernizace pokračovat. Totéž platí pro techniku používanou v lesnictví. Podpora lesního hospodářství bude směřovat k technickému vybavení pro finalizaci a pro tržní zhodnocení produktu, dále ke zvyšování hospodářské hodnoty lesů, podporu lesnické techniky a infrastruktury.

Rozvojová osa se člení na dvě priority

Priorita I.1. Modernizace, inovace a kvalita

Cílem je vytvořit silné zemědělsko-potravinářské odvětví, modernizovat zemědělské podniky, zavádět inovace a zvýšit kvalitu produktů.

Opatření

Modernizace zemědělských podniků

Investice do lesů

Přidávání hodnoty zemědělským a potravinářským produktům

Pozemkové úpravy

Řízení a zajištění funkčnosti vodních zdrojů

Seskupení producentů

Priorita I.2 Přenos znalostí

Cílem je vytvořit dynamické zemědělsko-potravinářské prostředí, rozšířit vzdělávání a poradenství a snížit věkový průměr pracovníků v zemědělství.

Opatření

Další odborné vzdělávání a informační činnost

Zahájení činnosti mladých zemědělců

Předčasný odchod do důchodu

Využívání poradenských služeb

OSA II: Zlepšování životního prostředí a krajiny

Osa II je orientována zejména na podporu zemědělských postupů šetrných k životnímu prostředí ve venkovské krajině, k zastavení úbytku biodiverzity, k ochraně vody a ke zmírňování změn klimatu.

Biodiverzita v ČR bude podporována zejména uplatňováním ekologicky šetrných postupů (ekologické zemědělství). Negativní vlivy zemědělské produkce ve vodním prostředí (nadměrné používání hnojiv, vodní eroze a zanášení vodních toků a nádrží splaveninami) budou eliminovány realizací agroenvironmentálních opatření (protierozní prvky) a vhodným používáním zemědělského půdního fondu, posilující retenci vody v krajině a snižující riziko znečištění vod.

Výrazný nárůst emise skleníkových plynů a riziko změny klimatu v důsledku rozsáhlého odlesnění v minulých stoletích a pokračujících negativních tendencí ve spotřebě zdrojů a energií bude omezováno zejména zalesňováním a zvyšováním podílu lesů zvláštního určení.

Rozvojová osa obsahuje tři priority

Priorita II.1 Biologická rozmanitost, zachování a rozvoj zemědělských a lesnických systémů s vysokou přidanou hodnotou a tradičních zemědělských krajín

Cílem je podpora zemědělských postupů šetrných k životnímu prostředí vedoucích k biologické rozmanitosti a podpora vhodných zemědělských systémů pro zachování venkovské krajiny. Podpora ochrany životního prostředí na zemědělské půdě a v lesních oblastech s vysokou přírodní hodnotou.

Opatření

Platby za přírodní znevýhodnění poskytované v horských oblastech a platby poskytované v jiných znevýhodněných oblastech

Platby v rámci Natury 2000 na zemědělské půdě a platby související se směrnicí Rady 2000/60/ES

Agroenvironmentální opatření – podopatření: postupy šetrné k životnímu prostředí (vč. ekologického zemědělství)

Agroenvironmentální opatření – podopatření: ošetřování travních porostů

Priorita II.2 Ochrana vody a půdy

Cílem je ochrana jakosti povrchových a podzemních vodních zdrojů prostřednictvím opatření zaměřených na protierozní ochranu a vhodné používání zemědělského půdního fondu.

Opatření

Agroenvironmentální opatření - Péče o krajinu (zatravnění orné půdy, pěstování meziplodin, biopásy)

Platby v rámci Natury 2000 na zemědělské půdě a platby související se směrnicí Rady 2000/60/ES

Priorita II.3 Zmírňování klimatických změn

Cílem je podpora využívání obnovitelných zdrojů energie prostřednictvím stávajícího lesnického potenciálu a možností jeho rozšíření a zachování pozitivních funkcí lesa.

Opatření

Zalesňování zemědělské půdy

Platby v rámci Natury 2000 v lesích

Obnova lesnického potenciálu a zavádění preventivních opatření

OSA III: Kvalita života ve venkovských oblastech a diverzifikace hospodářství venkova

Osa III podporuje rozvoj životních podmínek na venkově, pracovních příležitostí a diverzifikaci ekonomických aktivit. Tato osa řeší dlouhodobé negativní trendy snižování populace ve venkovských oblastech, které jsou částečně spojeny s obecnými demografickými trendy vývoje a částečně se ztrátou pracovních příležitostí v zemědělství, která je důsledkem zvyšování efektivnosti ekonomických výsledků a celkové konkurenceschopnosti.

Rozvojová osa se člení na tři priority

Priorita III.1 Tvorba pracovních příležitostí a podpora využívání OZE

Cílem je vytvořit pracovní místa a zajistit vyšší příjmovou úroveň obyvatel venkova rozvojem a diverzifikací aktivit na venkově a podporou venkovské turistiky.

Opatření

Diverzifikace činností nezemědělské povahy

Podpora zakládání podniků jejich rozvoje

Podpora cestovního ruchu

Priorita III.2 Podmínky růstu a kvalita života na venkově

Cílem je vytvořit podmínky růstu ve venkovských oblastech. Zlepšit vybavení a vzhled vesnic a veřejných prostranství a posílit sounáležitost obyvatel s místním prostředím a dědictvím venkova. Zabezpečit rozvoj venkovské infrastruktury s cílem rozvoje malého a středního podnikání a zlepšení životního prostředí venkovských sídel.

Opatření

Základní služby pro hospodářství a obyvatelstvo venkova

Obnova a rozvoj vesnic, občanské vybavení a služby

Ochrana a rozvoj kulturního dědictví venkova

Priorita III.3 Vzdělávání

Cílem je přispět k vyšší úrovni vzdělanosti a uplatnění na trhu práce venkovských obyvatel rozvojem poradenství a vzdělávání a zvýšit používání informačních a komunikačních technologií. Iniciovat vytváření a rozvoj místních partnerství a podporovat využití vnitřního potenciálu venkova.

Opatření

Získávání dovedností, animace a provádění

Vzdělávání a informace

OSA IV: Leader

Účelem osy je především zlepšení kvality života ve venkovských oblastech, posílení ekonomického potenciálu a zhodnocení přírodního a kulturního dědictví venkova, spolu s posílením řídicích a administrativních schopností na venkově.

3.1.3 Národní dotace

Národní dotační tituly slouží k financování aktivit, které nejsou podporované ze strukturálních fondů.

Struktura dotačních programů je následující:

1.D. Podpora včelařství – účelem dotace je zabezpečení opylování zemědělských hmyzosnubných plodin. Dotace je poskytnuta ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

1.I. Podpora vybudování kapkové závlahy v ovocných sadech, chmelnicích, vinicích a ve školkách – účelem dotace je zvýšení konkurenceschopnosti a kvality ovoce, chmele, vinných hroznů a školkařských výpěstků. Dotace je poskytnuta ve formě dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (dotace investiční)

1.R. Podpora restrukturalizace ovocných sadů – účelem dotace je restrukturalizace ovocných sadů, resp. nezbytné zlepšení zdravotního stavu ovocných stromů a zlepšení

kvality produkovaného ovoce. Dotace je poskytnuta ve formě dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (dotace investiční)

2.A. Udržování a zlepšování genetického potenciálu vyjmenovaných hospodářských zvířat

3. Podpora ozdravování polních a speciálních plodin – účelem dotace je zvýšení kvality rostlinné produkce cestou náhrady chemického ošetření a prevence šíření hospodářsky závažných virových a bakteriálních chorob a chorob přenosných osivem a sadbou. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

8. Nákazový fond je rozdělen na program

- 8.A. – účelem dotace je podpora vybraných činností zaměřených proti rozšiřování nebezpečných nákaz hospodářských zvířat. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledkům hospodaření (dotace neinvestiční)
- 8.B. – účelem dotace je částečná úhrada nákladů spojených s neškodným odstraňováním kadáverů – udržení příznivé nákazové situace v chovech hospodářských zvířat a minimalizace rizik šíření nákaz a nemocí přenosných ze zvířat na člověka. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)
- 8.E. Národní ozdravovací program od infekční rinotracheitidy skotu (IBR) – účelem dotace je podpora vybraných činností souvisejících s plněním NOP IBR schváleného Ministerstvem zemědělství zařazeného mezi preventivní a diagnostické úkony k předcházení vzniku a šíření nákaz a nemocí přenosných ze zvířat na člověka, jakož i k jejich zdolávání. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

9. Poradenství a vzdělávání – účelem dotace organizační, ekonomické a odborné poradenství

- 9.A. Speciální poradenství

- 9.E. Školní závody – účelem je propojení praxe a odborného vzdělávání formou spolupráce podnikatelských subjektů, které obdržely statut „Školní závod“, se středními školami a vyššími odbornými školami zabezpečujícími přípravu budoucích pracovníků resortu. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)
- 9.F. Podpora poradenství v zemědělství – účelem je pomoc zemědělským podnikům při plnění zákonných požadavků a správné zemědělské praxe, šíření informací o opatřeních Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova a o aktuálních problémech při realizaci společné zemědělské politiky. Dotace je poskytnuta ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)
- 9.H. Podpora marketingu a propagace na vybraných mezinárodních veletrzích a výstavách v zahraničí – účelem dotace je podpora marketingu a propagace vystavovatelů z České republiky, jejich výrobků, případně služeb na vybraných mezinárodních veletrzích a výstavách v zahraničí. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

10.D. Podpora evropské integrace nevládních organizací – účelem dotace je zlepšení efektivnosti a odborné úrovně činnosti nevládních organizací formou podpory integrace v rámci ES. Dotace je poskytována ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

10.E. Podpora České technologické platformy pro potraviny – účelem je podpora činnosti technologické platformy zaměřená na posílení funkčnosti, budování vnitřní struktury, personálního zajištění a zapojení do národních a evropských struktur. Informační a propagační činnost sloužící k propagaci cílů, aktivit a výsledků práce platformy, včetně zajištění přenosu informací mezi vědou, výzkumem a podnikatelskou praxí s důrazem na malé a střední podnikání z oblasti výroby potravinářských produktů. Dotace je poskytnuta ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

13. Podpora zpracování zemědělských produktů a zvyšování konkurenceschopnosti potravinářského průmyslu

15. Podpora mimoprodukčních funkcí rybníků – účelem dotace je částečná kompenzace újmy rybářským subjektům vzniklé zajišťováním vodohospodářských a celospolečenských funkcí rybníků. Dotace je poskytnuta ve formě dotace k výsledku hospodaření (dotace neinvestiční)

3.1.4 Daňové úlevy

Zelená nafta

Právnícké a fyzické osoby, které provozují zemědělskou prvovýrobu, lesní školky a obnovu či výchovu lesa mají nárok na vrácení části daně z minerálních olejů. Nafta, u které se tento nárok uplatňuje, se neoficiálně nazývá „zelená nafta“.

Pěstitelské pálení

Pálení ovocných kvasů je tradiční metodou zpracování ovoce. V případě pěstitelského pálení se jedná o výjimku ze zákonů o lihu a o spotřební dani a je oproti standardní výrobě destilátů zatíženo nižší spotřební daní, která je na něj uvalována.

Aby se jednalo o pěstitelské pálení musí toto pálení splňovat několik podmínek. První podmínkou je, že zpracovávané ovoce je z pěstitelské činnosti pěstitele a nebylo získáno nákupem apod. Další podmínkou je omezení výroby alkoholu na rodinu pěstitele a jedno období (odpovídá jednomu roku, od 1.7. roku do 30.6. roku následujícího). Předposlední podmínkou je limit výroby. Tento limit je 30 l absolutního alkoholu, což odpovídá 60 litrům 50% alkoholu. Poslední podmínkou je zákaz prodeje takto získaného destilátu.

4 Vlastní zpracování

4.1 Popis zemědělského podniku

Zemědělské družstvo hospodaří na 532 hektarech zemědělské půdy, z toho se 114 hektarů nachází v méně příznivé oblasti typu OA a 56 hektarů v méně příznivé oblasti typu OB. Zabývá se především zemědělskou výrobou rostlinnou a živočišnou, rozšířenou o obchodní činnost a služby. V oblasti živočišné výroby se specializuje na chov skotu a na úseku rostlinné výroby pěstuje krmné obilí, řepku a sladovnický ječmen a dále musí vytvořit dostatečnou krmivovou základnu jako je seno, senáž a sláma pro chov skotu.

Firma v rostlinné i v živočišné výrobě dosahuje průměrné výsledky.

V živočišné výrobě je pro firmu rozhodující chov skotu se skladbou 86 kusů krav bez tržní produkce mléka a chov plemenného býka. Skot je celoročně na pastvě, kde se také ročně narodí přibližně 60 až 70 kusů telat, které si zemědělské družstvo neponechá, ale jsou určeny k prodeji. Úsek rostlinné výroby je částečně podřízen potřebám živočišné výroby a na další část rostlinné produkce jako je krmná pšenice, řepka a sladovnický ječmen se uzavírají kupní smlouvy. Ostatní krmné obilí družstvo skladuje ve vlastních silech.

Firma také hospodaří na 200 hektarech luk a pastvin.

4.2 Postup při udělování dotací

- dotace lze poskytnout osobě, která splňuje podmínky uvedené u jednotlivých programů
- žadatelem nemůže být subjekt, který nemá trvalý pobyt, případně sídlo na území České republiky nebo neprokáže, že oprávněně podniká na území České republiky a žadatel, které obdržel v příslušném roce na účel nebo předmět, pro který je požadována dotace, úvěr s podporou Podpůrného a garančního

rolnického a lesnického fondu (PGRLF) nebo dotaci či příspěvek z rozpočtu ministerstev apod.

- žadatel musí vyplnit a následně ve stanoveném termínu předat žádost o dotaci se všemi požadovanými podklady jako jsou výpis z obchodního rejstříku (ne starší než 3 měsíce), mapa půdních bloků, osvědčení o zápisu do evidence zemědělského podnikatele, smlouva o uzavření bankovního účtu atd.
- žádosti o dotaci se podávají samostatně za každý dotační program a za každý předmět dotace dle sídla podnikání u právnické osoby a dle trvalého bydliště u fyzické osoby. V žádosti o dotaci vyplní všechny požadované údaje např. název obchodní firmy, IČ, jméno a příjmení, rodné číslo, bankovní spojení atd.
- po podání žádosti je pracovníkem zkontrolováno, zda jsou vyplněny potřebné údaje a zda Žádost obsahuje všechny přílohy uvedené v Žádosti. Na základě této kontroly je vytvořen protokol o kontrole úplnosti a správnosti
- po provedení kontrol je vydáno Rozhodnutí ve kterém je uvedena výše poskytnuté podpory
- vyplacení dotace na bankovní účet
- hospodářství žadatele může být vybráno pro provedení kontroly na místě, což představuje prověření údajů deklarovanych v Žádosti se skutečností a ověření plnění podmínek stanovených pro přidělování podpory – kontrolované osoby jsou povinny vytvořit základní podmínky k provedení kontroly

4.3 Struktura přijatých dotací

Zemědělský podnik získal v roce 2007 následující dotace:

Tabulka 1: Struktura přijatých dotací

Jednotná platba na plochu (SAPS)	1.504.395,46 Kč
Platby v rámci doplňkových národních plateb (Top-Up)	
Platba na přežvýkavce	208.500,02 Kč
Platba na plodiny na orné půdě	584.395,65 Kč
Podpora v méně příznivých oblastech (LFA)	
Oblast typu OA	408.930,20 Kč
Oblast typu OB	145.202,06 Kč
Dotace z národního programu	
Program 8.B.	5.685,00 Kč
Program 8.E.	7.102,00 Kč
Podpora v rámci daňové úlevy	
Zelená nafta	184.065,00 Kč
Celkem	3.048.293,39 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

4.4 Dotace ve výkazu zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát ukazuje, jakého hospodářského výsledku společnost dosáhla za sledované a minulé období.

Tabulka 2: Výsledek hospodaření v případě získání dotací

Provozní výsledek hospodaření	2.943.790,83 Kč
Finanční výsledek hospodaření	2.551,56 Kč
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	2.946.342,39 Kč
Mimořádný výsledek hospodaření	0,00 Kč
Výsledek hospodaření za účetní období	2.946.342,39 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	2.946.342,39 Kč
Daň (v roce 2007) 24%	707.040,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	2.239.302,39 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Provozní výsledek hospodaření získáme tak, že od provozních výnosů odečteme provozní náklady. V jiných provozních výnosech jsou zahrnuty účty účtové skupiny 64-*Jiné provozní výnosy* kde se na účtu číslo 648-*Ostatní provozní výnosy* účtuje o přijatých dotacích. Přijaté dotace jsou ve výši 3.048.293,39 Kč. V případě kdy zemědělský podnik neobdrží provozní dotace provozní výsledek hospodaření, bude - 104.502,56 Kč.

Tabulka 3: Výsledek hospodaření v případě absence dotací

Provozní výsledek hospodaření	- 104.502,56 Kč
Finanční výsledek hospodaření	2.551,56 Kč
<i>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</i>	-101.951,00 Kč
Mimořádný výsledek hospodaření	0,00 Kč
<i>Výsledek hospodaření za účetní období</i>	-101.951,00 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	-101.951,00 Kč
Daň (v roce 2007) 24%	0,00 Kč
<i>Výsledek hospodaření po zdanění</i>	-101.951,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

V případě, kdy podnik obdrží provozní dotace ve výši 3.048.293,39 Kč její výsledek hospodaření s ostatními provozními, finančními a mimořádnými výnosy a náklady je 2.946.342,39 Kč, ze kterého musela zaplatit daň ve výši 707.040 Kč. Kdyby zemědělská podnik provozní dotaci neobdržel, vykázal by ve výsledku hospodaření ztrátu a zaplacená daň by byla nulová..

4.5 Účtování o dotacích

Dotace mají různé účtování v případě poskytnutí

- K úhradě provozních nákladů
- K úhradě finančních nákladů
- Na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení

V účetnictví se dotace mohou odrazit až ve chvíli, kdy je jejich přijetí nárokové. Tento moment samozřejmě nelze stanovit obecně a je tedy nutné velice přesně posoudit smluvní a ostatní dokumentaci. Pokud dojde k uzavření smlouvy na základě které je nárok na dotaci přiznáván, je možné již na základě takovýchto dokumentů účtovat. Takto koncipované smlouvy jsou spíše výjimkou. Pravidlem naopak je, že smluvním dokumentem jsou stanoveny podmínky, při jejichž splnění bude dotace poskytnuta. V okamžiku podpisu takového dokumentu ovšem nárok na dotaci nevzniká a tedy není přípustné o ní účtovat. Nárok na dotaci vznikne až splněním stanovených podmínek, což může být okamžik časově značně od uzavření smlouvy vzdálený. Proto se o dotaci účtuje až v okamžiku jejího přijetí, nebo například v okamžiku přijetí avíza poskytovatele o tom, že převod prostředků bude proveden.

Účtování dotací v následujících kapitolách je prováděno dle účtové osnovy pro podnikatele-viz Příloha č. 1.

4.5.1 Dotace k úhradě provozních a finančních nákladů

Příjem dotace k úhradě nákladů se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34-*Zúčtování daní a dotací* se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 22-*Účty v bankách*, následně použití dotace se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34-*Zúčtování daní a dotací* a ve prospěch ostatních provozních a finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.

Příjemce podá žádost o platbu a rozhodnutí bylo doručeno ve stejném účetním období, ve kterém vynaložil finanční prostředky.

V tomto případě by měl podnikatel v okamžiku podání žádosti o platbu zaúčtovat na příslušný výnosový účet, a to následovně: na straně Má Dáti pomocí účtu 388-*Dohadné účty aktivní* a na straně Dal pomocí účtu 648-*Ostatní provozní výnosy*. Ve chvíli schválení platby se dohadná položka rozpustí.

Případ 1. Zemědělský podnik požádal o provozní dotaci na chov přežvýkavců. Dotaci obdržel ve výši 208.500 Kč.

Tabulka 4: Způsob účtování dotací k úhradě provozních nákladů

Účetní případ	Hodnota v Kč	Má Dáti	Dal
1. Žádost o dotaci	208.500 Kč	388	648
2. Schválení žádosti o dotaci	208.500 Kč	346	388
3. Přijetí platby na účet	208.500 Kč	221	346

Zdroj: Vlastní zpracování

4.5.2 Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení

Dotace na úhradu úroků nezahrnovaných do pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se ve věcné a časové souvislosti účtují na účet 668-ostatní finanční výnosy.

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

Vzhledem k tomu, že práce na projektu lze zahájit již v okamžiku podání žádosti o podporu, často dochází k tomu, že účtování o projektu je zahájeno dříve, než je vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace, případně než jsou podepsány Podmínky poskytnutí dotace.

V každém případě však dotace na dlouhodobý hmotný majetek neovlivňuje výnosy, ale snižuje cenu pořízeného majetku, a tím snižuje i daňové odpisy. Toto snížení ceny by měl příjemce podpory ve svém účetnictví zohlednit ve chvíli, kdy podává žádost o platbu.

Mohou nastat následující situace:

Příjemce podá žádost o platbu ve stejném účetním období, ve kterém předmět dotace pořídil a zařadil do užívání.

V tomto jednodušším případě by měl podnikatel v okamžiku podání žádosti o platbu snížit pořizovací cenu hmotného majetku o příslušnou výši dotace, a to následovně:

na straně Má Dáti pomocí účtu 388-*Dohadné účty aktivní* a na straně Dal pomocí účtu účtové skupiny 02-*Dlouhodobý hmotný majetek*. Ve chvíli schválení platby se dohadná položka rozpustí. Odpisy se tedy vypočítávají rovnou ze snížené pořizovací ceny.

Případ 2: Pořízení i žádost o platbu v roce 2007

Zemědělský podnik v účetním období podal žádost o dotaci na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (plemenný býk). Rozhodnutí o poskytnutí dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku obdržel ve stejném účetním období, ve kterém předmět dotace pořídil a zařadil do užívání. Cena pořízení plemenného býka je 80.000 Kč, vedlejší pořizovací náklady (doprava) 2.542 Kč, náklady na registraci 1.000 Kč, poskytnutá dotace je 30.000 Kč. Plemenný býk je zařazen do 1. odpisové skupiny, tzn. že doba odepisování bude 3 roky. Zemědělský podnik zvolil rovnoměrnou metodu odepisování. Plemenný býk byl uveden do užívání 1. května 2007

Tabulka 5: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku (pořízení a žádost o platbu v roce 2007)

Účetní případ	Hodnota v Kč	Má Dáti	Dal
Rok 2007			
1. nákup plemenného býka			
cena pořízení	80.000 Kč	042	321
DPH – cena pořízení	15.200 Kč	343	321
náklady na dopravu	2.542 Kč	042	321
DPH – náklady na dopravu	483 Kč	343	321
náklady na registraci	1.000 Kč	042	321
DPH – náklady na registraci	190 Kč	343	321
2. zařazení do užívání	83.542 Kč	026	042
3. Žádost o dotaci	30.000 Kč	388	026
4. Schválení žádosti o dotaci	30.000 Kč	346	388
5. Přijetí platby na účet	30.000 Kč	221	346
6. Zúčtování odpisů (roční odpis)	10.709 Kč	551	086

Zdroj: Vlastní zpracování

Příjemce podá žádost o platbu v účetním období, které následuje po účetním období, ve kterém byl předmět dotace pořízen a začal se používat

Tuto situaci lze řešit následujícími dvěma způsoby:

a) Příjemce pořídí dlouhodobý majetek, uvede ho do užívání a bude ho odepisovat z plné pořizovací ceny. V následujícím účetním období podá žádost o platbu a měl by snížit cenu hmotného majetku. Tuto skutečnost bude účtovat na straně Má Dáti pomocí účtu 388-*Dohadné účty aktivní* a zároveň sníží pořizovací cenu dlouhodobého majetku. Zde je nutné vyřešit nesoulad, který vznikl tím, že v předchozím účetním období byly odpisy vypočítány z původní pořizovací ceny, zatímco v následujícím účetním období byla pořizovací cena snížena o vyplacenou dotaci. Proto by i zúčtované odpisy měly být sníženy. V případě, že příjemce již podal daňové přiznání k dani z příjmů, měl by tuto situaci řešit podáním dodatečného daňového přiznání, ve kterém zohlední snížené odpisy z důvodu snížení pořizovací ceny. Pokud příjemce ještě nepodal daňové přiznání k dani z příjmů, sníží pořizovací cenu a daňové odpisy vypočítá z této nové pořizovací ceny a podá řádné daňové přiznání.

Případ 3: Pořízení v roce 2007 a žádost o platbu podaná v roce 2008

Zemědělský podnik v účetním období pořídil a zařadil dlouhodobý hmotný majetek (plemenný býk). Žádost o dotaci podal a rozhodnutí o poskytnutí dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku obdržel v období následujícím, než v tom ve kterém předmět dotace pořídil a zařadil do užívání. Cena pořízení plemenného býka je 80.000 Kč, vedlejší pořizovací náklady (doprava) 2.542 Kč, náklady na registraci 1.000 Kč, poskytnutá dotace je 30.000 Kč. Plemenný býk je zařazen do 1. odpisové skupiny, tzn. že doba odepisování bude 3 roky. Zemědělský podnik zvolil rovnoměrnou metodu odepisování. Plemenný býk byl uveden do užívání 1. května 2007.

Tabulka 6: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku
(pořízení v roce 2007, žádost o platbu podaná v roce 2008)

Účetní případ	Hodnota v Kč	Má Dáti	Dal
Rok 2007			
1. nákup plemenného býka			
cena pořízení	80.000 Kč	042	321
DPH – cena pořízení	15.200 Kč	343	321
náklady na dopravu	2.542 Kč	042	321
DPH – náklady na dopravu	483 Kč	343	321
náklady na registraci	1.000 Kč	042	321
DPH – náklady na registraci	190 Kč	343	321
2. zařazení do užívání	83.542 Kč	026	042
3. Zúčtování odpisů (roční odpis)	16.709 Kč	551	086
Rok 2008			
4. Žádost o dotaci	30.000 Kč	388	026
5. Schválení žádosti o dotaci	30.000 Kč	346	388
6. Přijetí platby na účet	30.000 Kč	221	346
7. Storno odpisů za rok 2007	16.709 Kč	086	551
8. Zúčtování odpisů za rok 2007	10.709 Kč	551	086
9. Zúčtování odpisů za rok 2008	21.417 Kč	551	086

Zdroj: Vlastní zpracování

b) Existuje ještě další možnost, jak se vypořádat s danou situací. Ke konci účetního období příjemce z titulu opatrnosti zaúčtuje výši předpokládané podpory a to na účet 388-*Dohadné účty aktivní* souvztažně s účtem účtové skupiny 02-*Dlouhodobý hmotný majetek*. Tím sníží pořizovací cenu dlouhodobého majetku a daňové odpisy se vypočtou z této snížené ceny. V následujícím období podá žádost o dotaci a po schválení žádosti o dotaci rozpustí dohadnou položku.

Případ 4: Pořízení v roce 2007 a žádost o platbu podaná v roce 2008

Zemědělský podnik v účetním pořídil a zařadil dlouhodobý hmotný majetek (plemenný býk). Žádost o dotaci podal a rozhodnutí o poskytnutí dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku obdržel v období následujícím, než v tom ve kterém předmět dotace

pořídil a zařadil do užívání. Cena pořízení plemenného býka je 80.000 Kč, vedlejší pořizovací náklady (doprava) 2.542 Kč, náklady na registraci 1.000 Kč, poskytnutá dotace je 30.000 Kč. Plemenný býk je zařazen do 1. odpisové skupiny, tzn. že doba odepisování bude 3 roky. Zemědělský podnik zvolil rovnoměrnou metodu odpisování. Plemenný býk byl uveden do užívání 1. května 2007.

Tabulka 7: Způsob účtování dotací na pořízení hmotného majetku
(pořízení v roce 2007, žádost o platbu podaná v roce 2008)

Účetní případ	Hodnota v Kč	Má Dáti	Dal
Rok 2007			
1. nákup plemenného býka			
cena pořízení	80.000 Kč	042	321
DPH – cena pořízení	15.200 Kč	343	321
náklady na dopravu	2.542 Kč	042	321
DPH – náklady na dopravu	483 Kč	343	321
náklady na registraci	1.000 Kč	042	321
DPH – náklady na registraci	190 Kč	343	321
2. zařazení do užívání	83.542 Kč	026	042
3. Vytvoření dohadné položky na konci účetního období z důvodu opatrnosti	30.000 Kč	388	026
4. Zúčtování odpisů (roční odpis)	10.709 Kč	551	086
Rok 2008			
5. Schválení žádosti o dotaci	30.000 Kč	346	388
6. Přijetí platby na účet	30.000 Kč	221	346
9. Zúčtování odpisů za rok 2008	30.000 Kč	551	086

Zdroj: Vlastní zpracování

4.6 Daňová problematika

4.6.1 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníci z daně příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou podle Zákona č. 586/1992 Sb. osoby, které nejsou fyzickými osobami a i organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu.

Registrace k dani z příjmů právnických osob

Pokud se jedná o povinnosti registrace, všichni poplatníci mají povinnost podat přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně, a to do 30 dnů od obdržení povolení nebo získání oprávnění k podnikatelské činnosti nebo od počátku provozování jiné samostatné výdělečné činnosti. Tato lhůta začne běžet následující den po právní účinnosti povolení nebo oprávnění nebo po dni, kdy poplatník začne provozovat jinou samostatnou výdělečnou činnost.

Předmět daně

Předmětem daně jsou výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U zemědělského podniku jsou předmětem daně příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje.

Mezi výnosy, které zvyšují základ daně patří i dotace na úhradu provozních a finančních nákladů. Dotace na pořízení dlouhodobého nehmotného nebo hmotného majetku a technického zhodnocení nezvyšuje základ daně přímo, ale vstupují do základu daně tím, že si mohou uplatnit odpisy z ceny, která je snížena o poskytnutou dotaci.

Dotace, příspěvky na provoz a jiné podpory ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje nejsou předmětem daně u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání.

4.6.2 Daň z přidané hodnoty

Osoby povinné k dani

Osobou povinnou k dani je fyzická, nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti

Registrace k dani z přidané hodnoty

Osoba povinná k dani se sídlem, místem podnikání nebo provozovnou v tuzemsku, jejíž obrat překročil částku za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč, je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený limit.

Možnost uplatnění nároku na odpočet daně není žádným způsobem vázána na příjem finančních prostředků, a odvíjí se výhradně od toho, jakým způsobem jsou použity vstupy, které příjemce pro daný projekt nakoupí. Plátce má nárok na odpočet daně, pokud přijatá zdanitelná plnění použije k uskutečňování plnění, u nichž má nárok na odpočet daně, a to bez ohledu na zdroj finančních prostředků, které byly použity na pořízení zdanitelných plnění.

Z hlediska zákona o DPH není obvykle přidělování příspěvků (dotací) z veřejných prostředků ať už ze státního rozpočtu, rozpočtů obcí, svazku obcí a tedy i Evropských strukturálních fondů, úplatou za ekonomickou činnost, jedná se o přesun finančních prostředků, který není předmětem daně.

Finanční prostředky poskytované z Evropských strukturálních fondů jsou poskytovány formou financování (poskytnutí peněžních prostředků) konkrétních projektů prostřednictvím příslušných resortů. Poskytnuté finanční prostředky jsou použity k částečnému uhrazení výdajů vynaložených při realizaci příslušného projektu s tím, že část výdajů na projekt je hrazena ze státního rozpočtu nebo z jiných zdrojů. Mezi jiné zdroje patří například vlastní zdroje příjemce prostředků, úplata za poskytovaná plnění v rámci projektu apod.

Pokud by poskytnuté finanční prostředky neměly prokazatelně charakter dotace, bylo by je možné posoudit jako úplatu za poskytnuté plnění (dodání zboží, poskytnutí služby atd.), které je předmětem DPH.

5 Závěr

Tato práce poskytuje vysvětlení pojmu dotace, popisuje základní formy dotací, které se vyskytují ve Společné zemědělské politice EU a analyzuje vliv dotací na hospodářský výsledek v konkrétním zemědělském podniku. Zemědělství a lesnictví hraje významnou roli v péči o krajinu a životní prostředí. V České republice zemědělská půda zaujímá přibližně polovinu celkové rozlohy státu a mezi hlavními faktory, které negativně působí na zemědělství jsou především vlivy přírodních podmínek a meziročních výkyvů počasí, nízká cenová pružnost nabídky a nízká cenová pružnost poptávky po potravinách. Za zhoršené podmínky lze také považovat současný neustálý růst cen vstupů do zemědělské prvovýroby a nižší růst cen zemědělských produktů, které zapříčinily ztrátovost zemědělské prvovýroby. Z toho důvodu bylo nutno přizpůsobit dotační politiku zemědělství těmto okolnostem a začít poskytovat dotace ze státního rozpočtu ČR a z Evropské unie. Mezi hlavní cíle podpor patří zlepšování konkurenceschopnosti zemědělství, zlepšování životního prostředí a krajiny podporou ekologicky šetrných způsobů hospodaření s půdou a zlepšování kvality života ve venkovských oblastech. Při poskytování dotací chybí objektivní kritéria pro poskytování dotací a je zde náročná administrativa než zemědělský podnik podporu obdrží. Poskytnuté dotace se promítnou do výsledku zisku a ztrát ve formě výnosů, v případě přijetí dotace na úhradu provozních a finančních nákladů. V případě přijetí dotace na dlouhodobý hmotný majetek, dotace neovlivňuje výnosy, ale snižují cenu pořízeného majetku, a tím snižují i daňové odpisy. V obojím případě dotace zvyšují výsledek hospodaření a tím zvyšují i výši zaplacené daně. V účetnictví se dotace mohou odrazit až ve chvíli, kdy je jejich přijetí nárokové. Tento moment samozřejmě nelze stanovit obecně a je nutné přesně posoudit smluvní a ostatní dokumentaci. Pravidlem bývá, že smluvním dokumentem jsou stanoveny podmínky, při jejichž splnění bude dotace poskytnuta, v okamžiku podpisu takového dokumentu nárok na dotaci nevzniká a není přípustné o ní účtovat. Nárok vznikne až splněním stanovených podmínek, což může být okamžik časově vzdálený od uzavření smlouvy. Proto se o dotaci účtuje až v okamžiku jejího přijetí, nebo v okamžiku přijetí avíza poskytovatele o tom, že převod prostředků bude proveden. Přijátá dotace je předmětem daně z příjmů

právnických osob. Výjimka kde dotace není předmětem daně z příjmů právnických osob je u poplatníků, kteří nejsou založeni za účelem podnikání. Přidělování dotací z veřejných prostředků není úplatou za ekonomickou činnost, jedná se pouze o přesun finančních prostředků, který není předmětem daně z přidané hodnoty.

Použitá literatura

BEČVÁŘOVÁ, V. *Zemědělská politika*. MZLU v Brně, 2001. 120 s. ISBN 80-7157-514-3.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 4. vyd. Praha: Polygon, 1996. 330 s. ISBN 80-85967-11-1.

MUSGRAVE, R., MUSGRAVEOVÁ, P. *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Management Press. 581 s. ISBN 80-85603-76-4.

NEPLECHOVÁ, M. *Účetnictví zemědělského podniku*. 2. vyd. Olomouc: Anag, 2007. 176 s. ISBN 80-7263-393-7.

NEPLECHOVÁ, M., NOVÁK, J., *Účetnictví a kalkulace nákladů v zemědělství*, Bilance, Praha, 1996

Prameny

České účetní standardy

Nařízení vlády č. 155/2007 Sb., o stanovení některých podmínek poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám pro rok 2007

Nařízení vlády č. 75/2007 Sb., o podmínkách poskytování plateb za přírodní znevýhodnění v horských oblastech, oblastech s jinými znevýhodněními a v oblastech Natura 2000 na zemědělské půdě

Nařízení vlády č. 500/2001 Sb., kterým se stanoví podpůrné programy k podpoře mimoprodukčních funkcí zemědělství, k podpoře aktivit podílejících se na udržování krajiny, programy pomoci k podpoře méně příznivých oblastí a kritéria pro jejich posuzování

Nařízení vlády č. 242/2004 Sb., o podmínkách provádění opatření na podporu rozvoje mimoprodukčních funkcí zemědělství spočívajících v ochraně složek životního prostředí (o provádění agroenvironmentálních opatření)

Nářízení vlády č. 655/2004 Sb., o stanovení podmínek pro zařazení skupin výrobců, zajišťujících společný odbyt vybraných zemědělských komodit, do programu zakládání skupin výrobců a o stanovení podmínek pro poskytnutí dotace k podpoře jejich činnosti

Nářízení vlády č. 69/2005 Sb., o stanovení podmínek pro poskytování dotace v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele

Nářízení vlády č. 144/2005 Sb., o stanovení některých podmínek poskytování jednotné platby na plochu zemědělské půdy pro kalendářní roky 2005 a 2006

Nářízení vlády č. 145/2005 Sb., o stanovení některých podmínek poskytování národních doplňkových plateb k přímým podporám pro rok 2005

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Internetové zdroje

<http://www.edotace.cz/1/0/1001/sekce/spolecna-zemedelska-politika/>

http://www.ods.cz/eu/download/docs/zemedelci_a_politika_EU.pdf

<http://dotace-eu.mesec.cz/op-rozvoje-venkova/>

http://www.mze.cz/UserFiles/File/EAFRD/PRV_oficiln_schvlen.pdf

<http://denik.obce.cz/go/clanek.asp?id=6223779>

http://www.mze.cz/UserFiles/File/EAFRD/PRV_oficiln_schvlen.pdf

www.BusinessInfo.cz

Seznam použitých zkratk

CAP	Common Agriculture Policy
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
EAFRD	Evropský zemědělský fond pro rozvoj venkova
EAGF	Evropský zemědělský garanční fond
EAGGF	Evropský zemědělský garanční a orientační fond
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
GATT	General Agreement on Tariffs and Trade (Všeobecná dohoda o clech a obchodu)
IBR	Infekční rinotracheitida skotu
IČ	Identifikační číslo
LFA	Less Favoured Areas – méně příznivé oblasti
LPIS	Land Parcel Identification System – systém pro vedení a aktualizaci evidence půdy dle užívatelských vztahů dle zákona 252/1997 Sb., o zemědělství, rozšířený o další funkční vlastnosti potřebné především pro účely administrace dotací
NOP IBR	Národní ozdravovací program od infekční renotracheitidy skotu
PGRLF	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s.
SAPS	Single Area Payment Scheme - jednotný platba na plochu
SZIF	Státní zemědělský intervenční fond
SZP	Společná zemědělská politika
TOP-UP	Národní doplňkové platby
VDJ	Velká dobytčí jednotka

PŘÍLOHY

Příloha č. 1

Účtová osnova pro podnikatele

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

04 Pořízení dlouhodobého majetku

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

05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky podnikům ve skupině
- 067 - Ostatní půjčky
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

073 - Oprávky k softwaru

074 - Oprávky k ocenitelným právům

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 - Opravná položka k nabytému majetku
- 098 - Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

12 Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky
- 124 - Zvířata

13 Zboží

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

19 Opravné položky k zásobám

- 191 - Opravná položka k materiálu
- 192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 - Opravná položka k polotovarům vlastní výroby

- 194 - Opravná položka k výrobkům
- 195 - Opravná položka ke zvířatům
- 196 - Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 - Finanční účty

21 Peníze

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

22 Účty v bankách

- 221 - Bankovní účty

23 Běžné bankovní úvěry

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

24 Jiné krátkodobé finanční výpomoci

- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 – Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

29 Opravné položky k finančnímu majetku

- 291 - Opravná položka k majetkovým cenným papírům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 Pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

32 Závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Přijaté zálohy
- 325 - Ostatní závazky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci

- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům

- 335 - Pohledávky za zaměstnanci

- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 Zúčtování daní a dotací

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace

35 Pohledávky ke společníkům a sdružení

- 351 - Pohledávky k podnikům ve skupině
- 353 - Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky
- 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

36 Závazky ke společníkům a sdružení

- 361 - Závazky k podnikům ve skupině
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům
- 366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 - Závazky k účastníkům sdružení

37 Jiné pohledávky a závazky

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku
- 372 – Závazky z koupě podniku
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 – Pohledávky z pronájmu
- 375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 - Jiné pohledávky
- 379 - Jiné závazky

38 Přejícné účty aktiv a pasív

- 381 - Náklady příštích období
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 386 - Kursové rozdily aktivní

387 - Kursové rozdíly pasivní

388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní

39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 - Opravná položka k pohledávkám

395 - Vnitřní zúčtování

398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 Základní kapitál a kapitálové fondy

411 - Základní kapitál

412 - Emisní ážio

413 - Ostatní kapitálové fondy

414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách

419 - Změny základního kapitálu

42 Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

421 - Zákonný rezervní fond

422 - Nedělitelný fond

423 - Statutární fondy

427 - Ostatní fondy

428 - Nerozdělený zisk minulých let

429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 Výsledek hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 Rezervy

451 - Rezervy zákonné

459 - Ostatní rezervy

46 Bankovní úvěry

461 - Bankovní úvěry

47 Dlouhodobé závazky

471 - Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině

473 - Emitované dluhopisy

474 - Závazky z pronájmu

475 - Dlouhodobé přijaté zálohy

478 - Dlouhodobé směnky k úhradě

479 - Ostatní dlouhodobé závazky

48 Odložený daňový závazek a pohledávka

481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 Individuální podnikatel

491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - Náklady

50 Spotřebované nákupy

500 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek

504 - Prodané zboží

51 Služby

510 - Služby

511 - Opravy a udržování

512 - Cestovné

513 - Náklady na reprezentaci

518 - Ostatní služby

52 Osobní náklady

520 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti

523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva

524 - Zákonné sociální pojištění

525 - Ostatní sociální pojištění

526 - Sociální náklady individuálního podnikatele

527 - Zákonné sociální náklady

528 - Ostatní sociální náklady

53 Daně a poplatky

530 - Daně a poplatky

531 - Daň silniční

532 - Daň z nemovitosti

538 - Ostatní daně a poplatky

54 Jiné provozní náklady

540 - Jiné provozní náklady

541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

542 - Prodaný materiál

543 - Dary

544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

545 - Ostatní pokuty a penále

546 - Odpis pohledávky

548 - Ostatní provozní náklady

549 - Manka a škody

55 Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 - Tvorba zákonných rezerv

- 554 - Tvorba ostatních rezerv
- 555 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 558 - Tvorba zákonných opravných položek
- 559 - Tvorba opravných položek

56 Finanční náklady

- 560 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kursové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku

57 Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 - Tvorba rezerv
- 579 - Tvorba opravných položek

58 Mimořádné náklady

- 580 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změnu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorba rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorba opravných položek

59 Daně z příjmů a převodové účty

- 591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

- 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

61 Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby

- 612 - Změna stavu polotovarů

- 613 - Změna stavu výrobků

- 614 - Změna stavu zvířat

62 Aktivace

- 620 - Aktivace

- 621 - Aktivace materiálu a zboží

- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb

- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 Jiné provozní výnosy

- 640 - Jiné provozní výnosy

- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- 642 - Tržby z prodeje materiálu

- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek

- 648 - Jiné provozní výnosy

65 Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů

- 652 - Zúčtování zákonných rezerv

- 654 - Zúčtování ostatních rezerv

- 655 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období

- 657 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku

- 658 - Zúčtování zákonných opravných položek

- 659 - Zúčtování opravných položek

66 Finanční výnosy

- 660 - Finanční výnosy

- 661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

- 662 - Úroky

- 663 - Kursové zisky

- 664 - Výnosy z přeceněných majetkových cenných papírů

- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

- 666 - Výnosy z finančního majetku

- 667 - Výnosy z derivátových operací

- 668 - Ostatní finanční výnosy

67 Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů

- 674 - Zúčtování rezerv

- 679 - Zúčtování opravných položek

68 Mimořádné výnosy

- 680 - Mimořádné výnosy

- 681 - Výnosy ze změny metody

- 684 - Zúčtování rezerv

688 - Ostatní mimořádné výnosy

689 - Zúčtování opravných položek

69 Převodové účty

697 - Převod provozních výnosů

698 - Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

70 Účty rozvahové

701 - Počáteční účet rozvahový

702 - Konečný účet rozvahový

71 Účet zisků a ztrát

710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví