

Účetní problémy ve vybrané společnosti

Pavla Srkalová

Bakalářská práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Pavla Srkalová**
Osobní číslo: **M18405**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Účetní problémy ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši na téma účetnictví pro podnikatele.

II. Praktická část

- Představte vybranou společnost a proveďte analýzu vnitropodnikových směrnic vybrané společnosti se zaměřením na účetní problémy a chyby.
- Navrhněte úpravu vnitropodnikových směrnic vybrané společnosti.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

DUŠEK, Jiří. *Vyhnete se chybám v účetnictví: rady, řešení, praktické příklady*. Praha: Grada, 2014, 124 s. ISBN 978-80-247-5433-8.
KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
PETERSON DRAKE, Pamela a Frank J. FABOZZI. *Analysis of financial statements*. 3rd ed. Hoboken (NJ): Wiley, 2012, 332 p. ISBN 978-1-118-29998-2.
SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2020*. Praha: Grada, 2020, 192 s. ISBN 978-80-271-1034-6.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 7.5.2021

Jméno a příjmení: Pavla Srkalová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je nalézt problémy v účetnictví vybrané společnosti. Teoretická část díky literární rešerši objasňuje účetní terminologii. Praktická část analyzuje vnitropodnikové směrnice podniku a navrhuje jejich úpravu tak, aby lépe korespondovaly s účetnictvím vybrané společnosti. Je zpracována krátká finanční analýza, která poukazuje především na finanční situaci podniku. Výsledky ukazatelů jsou porovnány s odvětvím pro jejich lepší vyhodnocení.

Klíčová slova: účetnictví, účetní chyby a problémy, vnitropodniková směrnice, finanční analýza, vybraná společnost

ABSTRACT

The bachelor's thesis aims to find accounting problems of the selected company. The theoretical part consists of a literature research which clarifies the accounting terminology. The practical part analyses the company's internal directive and suggests their adjustment so that they better correspond to the accounting of the selected company. A short financial analysis is made. This analysis points out the financial situation of the company. The results of the indicators are compared with the industry results for their better evaluation.

Keywords: accounting, accounting errors and problems, corporate regulations, financial analysis, selected company

„Ten, kdo nedělá žádné chyby, nedělá ani žádné pokroky.“ – Theodore Roosevelt

Ráda bych poděkovala především paní doktorce Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za vedení mé práce. Děkuji také za cenné připomínky a odborné rady, které přispěly k vypracování bakalářské práce.

Dále bych ráda poděkovala panu majiteli společnosti za konzultace a poskytnutí údajů z účetnictví podniku, které sloužily jako podklad ke zpracování praktické části práce.

V neposlední řadě bych ráda poděkovala svému příteli, rodině a kamarádům za morální podporu a rady.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ	13
1.1 UŽIVATELE ÚČETNÍCH INFORMACÍ	13
1.2 ZÁKLADNÍ ROZDĚLENÍ ÚČETNICTVÍ.....	14
1.3 ÚČETNÍ ZÁSADY A PRINCIPY	14
1.4 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ	16
2 DLOUHODOBÝ MAJETEK	17
2.1 POŘÍZENÍ A OCEŇOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	17
2.2 ODEPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	18
2.3 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	19
2.4 VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	19
3 OBĚŽNÁ AKTIVA	21
3.1 ZÁSoby.....	21
3.1.1 Oceňování zásob	21
3.1.2 Účtování zásob	22
3.1.3 Inventarizace zásob	22
3.2 KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY	23
3.2.1 Oceňování pohledávek	24
3.2.2 Opravné položky k pohledávkám.....	25
3.3 KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	25
3.3.1 Inventarizace peněžních prostředků	25
4 VLASTNÍ KAPITÁL	26
4.1 ZÁKLADNÍ KAPITÁL.....	26
4.1.1 Zvyšování a snižování základního kapitálu	26
4.2 KAPITÁLOVÉ FONDY A FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU	26
4.3 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	27
4.3.1 Rozdělení výsledku hospodaření.....	27
5 CIZÍ ZDROJE	28
5.1 KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY.....	28
5.1.1 Oceňování závazků	29
5.2 REZERVY.....	29
6 NÁKLADY A VÝNOSY	30

6.1	CHARAKTERISTIKA NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	30
6.2	ČLENĚNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	30
6.3	POJETÍ NÁKLADŮ.....	31
6.4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ	31
7	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA.....	33
7.1	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	33
7.2	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	34
7.2.1	Výkazy účetní závěrky	34
7.2.2	Audit účetní závěrky	35
7.2.3	Zveřejnění a schválení účetní závěrky	35
8	ÚČETNÍ CHYBY	37
8.1	DRUHY ÚČETNÍCH CHYB.....	38
8.2	NEJČASTĚJŠÍ OBLASTI VZNIKU ÚČETNÍCH CHYB	38
8.2.1	Technické zhodnocení.....	38
8.2.2	Účetní odpisy.....	39
8.2.3	Časové rozlišení	39
8.2.4	Opravné položky k pohledávkám.....	39
8.3	OPRAVY ÚČETNÍCH CHYB.....	39
8.3.1	Opravy účetních chyb v běžném účetním období	40
8.3.2	Opravy účetních chyb v následujícím účetním období	40
9	ÚČETNÍ PODVODY	42
10	FINANČNÍ ANALÝZA	43
10.1	POMĚROVÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	43
10.1.1	Ukazatele likvidity	44
10.1.2	Ukazatele rentability	44
10.1.3	Ukazatele zadluženosti.....	45
10.1.4	Ukazatele aktivity.....	46
10.2	ROZDÍLOVÉ UKAZATELE.....	47
II	PRAKTICKÁ ČÁST	48
11	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	49
11.1	KLASIFIKACE DLE CZ-NACE.....	49
12	ANALÝZA VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNIC VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	51
12.1	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K DLOUHODOBÉMU MAJETKU	51
12.1.1	Odpisové plány dlouhodobého nehmotného majetku	52
12.1.2	Odpisové plány dlouhodobého hmotného majetku.....	55
12.2	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K ZÁSOBÁM	61
12.3	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K POHLEDÁVKÁM	62

12.3.1	Náprava absence účetních opravných položek k pohledávkám po splatnosti.....	63
12.4	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K PENĚŽNÍM PROSTŘEDKŮM	63
12.5	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K ZÁVAZKŮM Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÝCH ZÁVAZKŮ.....	64
12.6	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K PRACOVNĚPRÁVNÍM VZTAHŮM A POSKYTOVÁNÍ ZAMĚSTNANECKÝCH VÝHOD	65
12.6.1	Výpočet čisté mzdy zaměstnance.....	66
12.7	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A ČASOVÉMU ROZLIŠENÍ.....	67
12.7.1	Časové rozlišení nájemného haly	68
12.7.2	Časové rozlišení pronájmu softwaru	69
12.8	VNITROPODNIKOVÁ SMĚRNICE K ZÁKLADNÍMU KAPITÁLU SPOLEČNOSTI.....	69
13	SHRnutí NALAZENÝCH PROBLÉMUŮ VE VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNICÍCH A NÁVHRy NA JEJICH ÚPRAVU	70
14	FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	71
14.1	UKAZATELE LIKVIDITY.....	71
14.1.1	Běžná likvidita.....	71
14.1.2	Pohotová likvidita	72
14.1.3	Hotovostní likvidita.....	72
14.2	UKAZATELE RENTABILITY	72
14.2.1	Rentabilita tržeb (ROS).....	72
14.2.2	Rentabilita celkového kapitálu (ROA).....	73
14.2.3	Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	73
14.3	UKAZATELE ZADLUŽENOSTI.....	73
14.4	UKAZATELE AKTIVITY.....	74
14.5	ROZDÍLOVÉ UKAZATELE.....	75
14.6	POROVNÁNÍ UKAZATELŮ LIKVIDITY A RENTABILITY S ODVĚTVÍM.....	75
14.6.1	Ukazatelé likvidity	75
14.6.2	Ukazatele rentability	76
15	SHRnutí FINANČNÍ ANALÝZY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	77
	ZÁVĚR	78
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	79
	SEZNAM INTERNETOVÝCH ZDROJŮ	81
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	82
	SEZNAM GRAFŮ	83
	SEZNAM TABULEK.....	84
	SEZNAM PŘÍLOH.....	85

ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje celému účetnictví podniku. Hlavním zaměřením jsou zejména účetní problémy, které jsou nejčastěji zakotveny již v nastavení vnitropodnikových směrnic společnosti.

Práce je rozdělena do dvou částí, a to na teoretickou a praktickou část. Teoretická část se zaměřuje na účetnictví podnikatelských subjektů. Dobrý teoretický základ je důležitý nejen pro zpracování praktické části, ale také k jejímu úplnému pochopení. Teoretická část vysvětluje nejen základní pojmy účetnictví a jeho principy a zásady. Kapitoly jsou rozděleny podle hlavních složek aktiv a pasiv, konkrétně na dlouhodobý majetek, oběžná aktiva, vlastní kapitál a cizí zdroje, ale také vysvětlují účetní uzávěrku a závěrku spolu s účetními chybami. V neposlední řadě je teoreticky rozebrána finanční analýza podniku.

Praktická část poukazuje na problémy v účetnictví vybrané společnosti, respektive na špatně nastavené vnitropodnikové směrnice podniku. Právě kvůli špatnému nastavení směrnic, které nezohledňují všechny účetní principy a zásady, společnost zkresluje své účetnictví a účetní výkazy. Účetní jednotka má sestaveno 8 vnitropodnikových směrnic. U každé vnitropodnikové směrnice jsou řešeny údaje, které obsahuje. Směrnice k dlouhodobému majetku je zaměřena především na odpisy, které vycházejí z teoretické části jako jeden z nejčastějších účetních problémů. V dalších směrnicích je zkoumána správná evidence zásob nebo rozdělování podílu na zisku. Praktická část obsahuje řešení účetních opravných položek k pohledávkám nebo časové rozlišení.

Na základě domluvy s majitelem společnosti je sestavena krátká finanční analýza, která poukazuje na finanční hospodaření podniku. Některé finanční ukazatele jsou porovnány s odvětvím, ve kterém se účetní jednotka pohybuje, pro jejich lepší vyhodnocení.

O vybrané společnosti, která sídlí nedaleko mého bydliště se již dlouhou dobu mluví jako o „ztracené existenci“. Toto lidové označení se jí dostalo díky špatnému výsledku hospodaření a malému zájmu místních obyvatel. Při výběru spolupracující společnosti pro mě proto byla tato společnost téměř jistou volbou.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem bakalářské práce je nalézt problémy v účetnictví vybrané společnosti a pokusit se je napravit. Práce je primárně věnována vybrané společnosti, s jejíž vedením jsou diskutovány nejen nalezené problémy, ale také doporučení na jejich nápravu.

Teoretickou část tvoří literární rešerše, která díky odborné zahraniční i české literatuře definuje nejdůležitější pojmy zaužívané v účetnictví. Jiné zdroje nebyly v teoretické části využity.

Praktická část analyzuje vnitropodnikové směrnice vybrané společnosti, které jsou základním kamenem pro účetnictví. Jejím cílem je odstranění problémů, které jsou zapříčiněny nedostatečnou kvalifikací odpovědné osoby. Jednatel společnosti, jako odpovědná osoba, která vede účetnictví vybraného podniku, je na problémy a nedostatky upozorněn. Pokud je v konkrétní interní směrnici nalezen nedostatek, tak je napraven na základě platné legislativy, účetních principů a zásad.

Nedostatky, které jsou nalezeny ve vnitropodnikových směrnících, mají dopad na správnost účetní závěrky. Z tohoto důvodu je provedena analýza účetní závěrky vybrané společnosti za rok 2019, kde byly nalezeny významné nesprávnosti. Ty zapříčinily, že účetní výkazy neposkytují věrný a poctivý obraz účetnictví. Proto jsou sestaveny upravené výkazy účetní závěrky na základě navrhovaných úprav interních směrnic tak, aby odpovídaly všem legislativním normám.

Je sestavena finanční analýza, jejíž cílem je poukázat na finanční postavení podniku. Data pro sestavení finanční analýzy jsou čerpána z účetní závěrky vybrané společnosti. Výsledky ukazatelů jsou porovnány s daty upravené rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Některé z ukazatelů finanční analýzy jsou porovnány metodou komparace s průměrnými hodnotami odvětví, které každoročně zveřejňuje Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR.

Celá práce vychází z matematicko-statistických metod, které jsou použity například při vytváření odpisů dlouhodobého majetku. Jsou použity metody indukce a dedukce, které doprovází celou práci.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ

Účetnictví poskytuje písemně zaznamenávané číselné údaje nejen v peněžních jednotkách, které se vztahují k minulým událostem v podniku. Díky tomuto zaznamenávání lze nalézt chyby, kterých se v budoucnu může účetní jednotka vyvarovat. (Scott, 2018, s. 3)

Při měření výkonnosti a pro řízení financí jsou pro podnik důležité informace o prospěchu, ziskovosti či ztrátovosti společnosti. Stejně tak je důležité znát strukturu majetku, nákladů a výnosů. Účetnictví tedy zobrazuje majetkovou strukturu podniku (aktiva) a zdroje krytí tohoto majetku (pasiva). Sleduje také náklady a výnosy společnosti, z nichž je zjišťován výsledek hospodaření. Cílem účetnictví je věrný a poctivý obraz ekonomického stavu podniku tak, aby výstupní informace účetnictví byly srovnatelné jak v národním, tak mezinárodním porovnání podniků. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 15)

1.1 Uživatelé účetních informací

Uživatele účetních informací lze rozdělit do dvou identifikovatelných skupin. První skupinou jsou uživatelé externí, mezi které patří:

- **investoři**, kteří mají největší zájem o prosperitu podniku a vykazování dostatečné ziskovosti,
- **věřitelé**, které zajímá, zda má účetní jednotka dostatek peněžních prostředků pro splácení dluhů,
- **zákazníci**, kteří mají zájem o pokračování podniku kvůli službám či zboží, které poskytuje,
- **vláda a orgány státní správy**, které se zajímají o informace pro řízení financí, dotací a řádně placené daňové závazky,
- **veřejnost**, která má zájem o informace ohledně finanční situace pro možnost přispění do místního rozpočtu, poskytnutí daru, podporu zaměstnanosti nebo vztah k životnímu prostředí.

Druhou skupinou jsou interní uživatelé. Mezi tyto uživatele patří:

- **majitelé podniku**, které nejvíce zajímá rentabilita jejich vkladů,
- **management podniku**, který zajímá především finanční dopad jeho rozhodování,

- **zaměstnanci**, které zajímá stabilita podniku, aby jim byly řádně vypláceny mzdy. (Scott, 2018, s. 15)

1.2 Základní rozdělení účetnictví

Účetnictví se rozděluje do dvou základních skupin podle toho, jaké funkce a informace přináší.

Finanční účetnictví poskytuje informace zejména pro okolí podniku, tedy pro externí uživatele. Podává údaje o finanční situaci společnosti a její výkonnosti prostřednictvím účetních výkazů za sledované období. Z těchto důvodů je regulováno národními a mezinárodními právními předpisy, které je nutné dodržovat.

Manažerské účetnictví podává informace především k vnitřnímu řízení podniku a jeho výstupy slouží zejména interním uživatelům. Poskytované informace bývají často důvěrné, například rozhodovací úlohy managementu, a proto jsou určeny pouze řídicím pracovníkům. Manažerské účetnictví na rozdíl od finančního nemá právní úpravu a je tedy v plné kompetenci účetní jednotky jaké metody a postupy zvolí. Společnost si však musí vytvořit vnitřní účetní předpis pro regulaci manažerského účetnictví tak, aby zabezpečovalo dostatečné podklady pro finanční účetnictví. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 15)

1.3 Účetní zásady a principy

Účetní zásady tvoří soustavu pravidel a principů, které musí být dodržovány všemi účetními jednotkami nejen při vedení účetnictví, ale také při tvorbě účetních výkazů. Tyto účetní zásady a principy musí být podniky respektovány a dodržovány v plné míře. Proto většina z nich je zapracována i do zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, aby tvořily obecně uznávanou soustavu zásad. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 17)

Mezi účetní zásady patří například:

Zásada účetní jednotky – Vymezuje ekonomickou část podniku, za kterou je vedeno účetnictví a na kterou se vztahují dané účetní operace a výkazy. Je nutné sledovat, zda opravdu účetní jednotka tvoří samostatný ekonomický celek, a to především z důvodu rozdělení na dceřiné společnosti nebo pobočky či oddělné provozovny.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky – Projeví se při běžném používání, zejména při oceňování aktiv. Ve většině případů se k oceňování aktiv v českém účetnictví používají historické náklady, tedy původní pořizovací ceny a při opotřebení postupem času hodnota

daného aktiva klesá. Zásada neomezeného trvání účetní jednotky počítá s tím, že se pořizovací cena postupným odepisováním dostane formou odpisů do nákladů.

Zásada objektivitv účetních informací – Všechny účetní operace, které vstupují do účetnictví, musí být zjištěny objektivně. Aby byly uskutečněné účetní operace považovány za objektivní, tak musí být řádně podloženy dokladem. Stav aktiv se nejčastěji dokládá dokladem o inventuře. (Skálová, 2020, s. 14)

Zásada nezávislosti účetních období (neboli aktuální princip) – Podstatou aktuálního principu je vykázat v účetním období pouze ta aktiva, pasiva, náklady a výnosy, které s daným obdobím časově a věcně souvisí i za předpokladu, že k dané účetní operaci nebyl vytvořen peněžní tok.

Dalšími účetními zásadami jsou například zásada věrného a poctivého zobrazení, zásada opatrnosti, zásada stálosti metod, zásada významnosti nebo zásada zákazu kompenzace. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 17)

Mezi účetní principy patří například:

Bilanční princip – Uplatňuje se jak při účtování účetních případů, tak při sestavování základních účetních výkazů, tedy bilance. Bilanční princip představuje dvojí pohled na majetek, kdy platí, že aktiva se rovnají pasivům. Aktiva představují strukturu majetku a pasiva naopak představují zdroje financování majetku. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 21)

Princip podvojnosti – Každá operace zachycena v účetnictví má dvojí vliv na pohyb struktury majetku a zdroje jeho krytí. Ve stejné částce se operace zachycují na dvě strany účtů, kterých se operace týká (např. při nákupu materiálu za hotové dochází k úbytku peněz v pokladně – strana *Dal*, a zároveň k přírůstku materiálu na skladu – strana *Má dáti*). (Skálová, 2020, s. 27)

Princip souvztažnosti – Spočívá ve správném určení účtů pro zachycení účetního případu. Určený účet musí korespondovat s obsahem účetního případu, který má být zachycen. Správnost zvoleného účtu závisí především na používaném účtovém rozvrhu dané ÚJ, který musí být sestaven v souladu se směrnou účtovou osnovou. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 21)

Dalším účetním principem je například princip dokumentace. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 17)

1.4 Právní úprava účetnictví

Přijetím **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, nastala regulace účetnictví ze strany státu. Zákon o účetnictví upravuje obecné účetní povinnosti všech účetních subjektů, které jsou dle zákona kategorizovány. Vymezuje způsob vedení účetnictví, zabývá se účetními doklady a jejich úschovou, knihami nebo výkazy a účetními zápisy. Dále popisuje způsoby oceňování majetku a jeho inventarizaci. Podle ZoÚ je povinností vést účetnictví úplně, správně a průkazným způsobem. (Valder, Stárová a Čermáková, 2016, s. 7)

K zákonu o účetnictví jsou vydávány vyhlášky Ministerstva financí ČR, například vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, které rozšiřují a rozvádějí zákon o účetnictví.

České účetní standardy jsou dalším právním předpisem, který upravuje české účetnictví. Standardy mají za cíl soulad používání účetních metod v účetních jednotkách. Standardy obsahují popisy účetních metod nebo také postupy účtování. Jejich obsah však nesmí být v rozporu s právními předpisy nebo zákonem o účetnictví. (Skálová, 2020, s. 12)

Pro přesnější interpretaci zákonných předpisů v dané účetní jednotce se používají **vnitřní účetní směrnice**. Ty představují soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností v určité pracovní činnosti zaměstnance. Směrnice musí být logická, přehledná a stručná. Vše, co je jejím obsahem, musí být srozumitelné a jednoznačné. Neexistuje žádná norma pro vytvoření vnitropodnikové směrnice. Jediné pravidlo, které při tvorbě směrnice musí být dodrženo je soulad s aktuálně platnými právními předpisy. Právě z důvodu novelizace zákona je potřeba tuto směrnici pravidelně aktualizovat. Jeden z nástrojů pro vnitřní řízení účetní jednotky je právě kvalitně vytvořená vnitřní účetní směrnice. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 38)

2 DLOUHODOBÝ MAJETEK

Pro dlouhodobý majetek je charakteristické, že neslouží k okamžité spotřebě, ale právě naopak k dlouhodobému užívání, např. při výrobě nebo poskytování služeb. Je tedy označován jako zprostředkovatel podnikatelské činnosti podniku. Jedinou výjimkou je dlouhodobý finanční majetek, který je pořizován za účelem finančního prospěchu podniku. (Hinke a Bárková, 2017, s. 67)

Ve vnitřní směrnici si účetní jednotka stanoví výši vstupní ceny majetku, od které bude majetek považován za dlouhodobý, musí být respektovány všechny účetní principy. Účetní jednotka však může evidovat také majetek, který je oceněn pod stanoveným limitem, ale doba použitelnosti je delší než jeden rok. Tomuto majetku se říká drobný dlouhodobý majetek. Účetní jednotka se musí rozhodnout, zda bude tento majetek evidovat jako dlouhodobý, zásobu nebo zda se jeho cena promítne přímo do nákladů. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 42)

Dlouhodobý majetek se člení na:

- **dlouhodobý hmotný majetek** – pozemky, stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, dospělá zvířata, aj.,
- **dlouhodobý nehmotný majetek** – software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, předměty z práv průmyslového vlastnictví (např. vynálezy, ochranné známky), aj.,
- **dlouhodobý finanční majetek** – cenné papíry (akcie, obligace), vklady do jiných obchodních společností, aj. (Štohl, 2017, s. 47)

2.1 Pořízení a oceňování dlouhodobého majetku

Způsobů pořízení dlouhodobého majetku je více, než by se dalo očekávat. Jedná se například o nákup, darování, vlastní výrobu nebo převod z vlastního užívání do podniku. (Hinke a Bárková, 2017, s. 67)

Jakkoli pořízený dlouhodobý majetek je potřeba z hlediska účetnictví umět správně ocenit. Pro ocenění dlouhodobého majetku existují tři způsoby ocenění:

- a) **Ocenění v pořizovací ceně** – Použije se především při nákupu majetku od externího dodavatele. Cena se skládá z pořizovací ceny a vedlejších nákladů souvisejících s pořízením (např. doprava, montáž, clo, zabezpečení majetku, atp.).

- b) **Ocenění vlastními náklady** – Užívá se jen v případě pořízení majetku vlastní činností. Za vlastní náklady se považují všechny přímé, ale i nepřímé náklady, které jsou bezpochyby spojeny s vytvořením dlouhodobého majetku.
- c) **Ocenění v reprodukční pořizovací ceně** – Uplatní se v ostatních případech, např. u darovaného nebo nově nalezeného majetku při inventarizaci, kdy majetek nemá účetní zachycení. O reprodukční pořizovací ceně se rozhoduje na základě odborného odhadu znaleckým posudkem, kdy se jedná o cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době jeho účtování. (Štohl, 2017, s. 51)

2.2 Odepisování dlouhodobého majetku

Účetní jednotka si sama stanoví odpisy majetku na základě odpisového plánu. Tento odpisový plán musí být sestaven v souladu s fyzickým i morálním opotřebením majetku. Odpisy, které jsou vypočteny na základě těchto odpisových plánů, se nazývají **účetní odpisy**.

Doba odepisování při uplatnění účetních odpisů není účetními předpisy nijak stanovena, ale nesmí být kratší než 1 rok. Sazby účetních odpisů také nejsou nijak stanoveny a určí si je účetní jednotka sama. Nejčastěji se vyskytují dvě metody účetních odpisů:

- a) **Metoda založená na čase** – Zpravidla s přesností na měsíce si ÚJ na základě předpokládané doby použitelnosti majetku vypočítá částku odpisů.
- b) **Metoda založená na výkonu** – Tato metoda vychází z výše výkonů, která je stanovena před užíváním majetku (například u osobního automobilu s určitou dobou živostnosti může tato metoda vycházet z předpokladu najetých kilometrů). (Štohl, 2017, s. 57)

Druhou kategorií jsou **daňové odpisy**, které upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Díky existenci daňových odpisů dokáže stát ovlivnit daňové zatížení podniků, ale zejména vyšší příjmů do státního rozpočtu. Zákon o dani z příjmů rozděluje dlouhodobý majetek do jednotlivých kategorií na základě průměrné doby použitelnosti. Dále určuje koeficienty a sazby pro výpočet daňových odpisů včetně vzorců pro jejich výpočet. (Hinke a Bárková, 2017, s. 72)

Stejně jako účetní, tak i daňové odpisy jsou rozlišovány na dvě metody:

- a) **Rovnoměrné odepisování** – Výše ročního odpisu se vypočítá jako násobek vstupní ceny a procentní odpisové sazby pro jednotlivé kategorie majetku. Účetní jednotka

však může použít i sazby nižší, než jsou uvedeny v zákonu, záleží na jejím rozhodnutí.

- b) **Zrychlené odepisování** – Při užití zrychlených odpisů jsou jednotlivým kategoriím přiřazeny koeficienty pro výpočet odpisů. Ty se stanovují jinak pro první a další roky, a to následovně:
- a. **v prvním roce:** podíl vstupní ceny a koeficientu pro zrychlené odepisování,
 - b. **v dalších letech:** podíl dvojnásobku zůstatkové ceny majetku a rozdílu mezi koeficientem pro zrychlené odepisování pro další roky odepisování a počtem let, kdy byl už majetek odepisován.

Při užití daňových odpisů může být v prvním roce odepisování odpis zvýšen o 10 až 20 % ze vstupní ceny majetku. (Skálová, 2020, s. 44)

2.3 Technické zhodnocení

Za technickým zhodnocením dlouhodobého majetku se považuje rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, stavební úpravy, rekonstrukce, modernizace nebo jakýkoli jiný zásah do majetku, který má za následek změnu jeho technických parametrů nebo účelu používání. Technickým zhodnocením není běžná oprava majetku. Svou cenou technické zhodnocení navyšuje hodnotu majetku neboli vstupní cenu, a proto se změní i odpisovaná cena a výše odpisů. (Hinke, Bárková a Hruška, 2016, s. 48)

2.4 Vyřazení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se postupem času opotřebovává, a to buď fyzicky anebo morálně. Pokud jeho opotřebení je natolik velké, že už dále nemůže plnit svou funkci, musí být z účetnictví tento majetek vyřazen. Mezi nejčastější důvody vyřazení dlouhodobého majetku patří:

- likvidace opotřebením,
- prodej,
- zničení nebo krádež,
- bezúplatný převod neboli darování,
- převod z obchodního do osobního majetku. (Hinke a Bárková, 2017, s. 75)

Vyřazení odepisovatelného dlouhodobého majetku se rozděluje na dvě varianty:

- a) **Pokud je majetek zcela odepsán** – Účtuje se o úbytku na majetkovém účtu a opravek ve vstupní ceně majetku.
- b) **Pokud je majetek jen částečně odepsán** – V tomto případě musí účetní jednotka učinit následující kroky:
 - a. Zaúčtovat řádný odpis za danou část účetního období, po kterou majetek vlastní.
 - b. Doučtovat zůstatkovou cenu na příslušný účet, který odpovídá důvodu vyřazení.
 - c. Vyřadit majetek z evidence. (Štohl, 2017, s. 68)

3 OBĚŽNÁ AKTIVA

Do oběžných aktiv patří takový majetek, který svým koloběhem mění svou podobu v období do 12 měsíců. Rychlost tohoto koloběhu může být však ukončena i po uplynutí 12 měsíců, záleží na předmětu podnikání účetní jednotky. Do oběžných aktiv patří:

- zásoby,
- krátkodobé a dlouhodobé pohledávky,
- krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 73)

3.1 Zásoby

Zásoby jsou součástí krátkodobého výrobního procesu, jednorázově předávají svou hodnotu a spotřebovávají se. Zásoby se dělí na:

- a) **Materiál** – suroviny pro výrobu nebo jiné věci, které vstupují do výrobního procesu,
- b) **Výrobky** – vlastní výrobky podniku, které jsou určeny k další spotřebě nebo k prodeji,
- c) **Zboží** – zásoby nakupované za účelem přeprodeje bez jakékoli úpravy,
- d) **Nedokončená výroba a polotovary** – produkt, který dosud prošel jen částí výrobního procesu a je ve fázi „rozpracování“,
- e) **Mladá a ostatní zvířata** – mladá zvířata a ostatní zvířata včetně jatečných, která nejsou zařazena do skupiny dospělých zvířat (nepatří tedy do dlouhodobého majetku). (Valder, Stárová a Čermáková, 2016, s. 12)

3.1.1 Oceňování zásob

Stejně jako dlouhodobý majetek se zásoby oceňují pořizovací cenou, vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou k okamžiku uskutečnění účetního případu. Do ocenění pořizovací cenou patří cena pořízení a vedlejší náklady na pořízení (např. doprava, provize, clo atp.). Co se týče ocenění vlastními náklady, obsahují přímé náklady na výrobu, ale mohou obsahovat také poměrnou část přímo přiřaditelných nepřímých variabilních a fixních nákladů (částka vlastních nákladů je obvykle stanovena na základě kalkulací). Reprodukční pořizovací cenu stanoví kvalifikovaný odhadce. Tato cena je určena na úrovni ceny majetku v době účtování o tomto majetku (touto cenou se oceňují například darované zásoby). (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 76)

Účetní jednotka musí oceňovat také úbytky zásob. Pro oceňování úbytků existují tři metody:

- a) **metoda váženého aritmetického průměru,**
- b) **metoda FIFO** (z anglického „First In – First Out“, tj. „První do skladu – První ze skladu“),
- c) **Metoda pevně stanovené ceny s odchylkou.** (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 114)

3.1.2 Účtování zásob

O nakoupených zásobách lze účtovat dvěma způsoby:

Způsobem A, kdy se v průběhu roku pohyby zásob účtují na majetkové účty určené k evidenci zásob. Při jejich spotřebě (vyskladnění) se promítnou do nákladů.

Způsobem B, kdy se v průběhu roku zásoby účtují přímo do nákladů, jako by se při nákupu rovnou spotřebovaly. Na konci účetního období se potom proúčtují zůstatky z účtů *Materiál na skladě* a *Spotřeba materiálu*. (Valder, Stárová a Čermáková, 2016, s. 41)

3.1.3 Inventarizace zásob

Inventarizace zásob neboli zjištění shody účetního a skutečného stavu zásob musí být účetní jednotkou prováděna na základě zákona o účetnictví buď:

- a) **Pravidelně (řádne)** k datu sestavení řádné účetní závěrky, nebo
- b) **Mimořádně** k datu sestavení mimořádné účetní závěrky (např. při změně odpovědných pracovníků).

Při inventarizaci mohou vzniknout inventarizační rozdíly mezi skutečným a účetním stavem zásob. Skutečný stav účetní jednotka zjišťuje fyzickou inventurou, o které musí být sepsán inventarizační zápis. Zároveň musí být vyhotoveny inventarizační soupisy inventarizačních komisí. Inventarizačním rozdílem je:

- a) **Manko**, kdy účetní stav je vyšší než stav skutečný – jedná se o úbytek zásob, který nemá konkrétní příčinu a účtuje se do provozních nákladů (může být následně předepsán k úhradě odpovědnému pracovníkovi, čímž vznikne provozní výnos),
- b) **Přebytek**, kdy účetní stav je nižší než stav skutečný – jedná se o materiál na skladě, který nebyl zaúčtován příjmkou, účtuje se do provozních výnosů. (Štohl, 2017, s. 26)

Účetní jednotka může stanovit **normy přirozených úbytků** na konkrétní druhy zásob. Tyto přirozené úbytky jsou způsobeny změnou technických vlastností zásob, například vyschnutí, vypaření, vysušení, vypečení, aj. Výši normy přirozených úbytků ÚJ může být stanovena v peněžních či naturálních jednotkách. Přirozený úbytek se však nevztahuje na zásoby odepsané z důvodu škody nebo zásoby vrácené dodavatelům. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 124)

Normy mank mohou být stanoveny těmito způsoby:

A) Vlastním šetřením a jeho posouzením

- a) Skutečným šetřením – výpočet průměrné hodnoty u konkrétních vzorků dat
- b) Namátkovým šetřením – výpočet průměrné hodnoty z namátkového výběru vzorků
- c) Průměr let

B) Odhad a jeho posouzení

- a) Na základě několika případů
- b) Na základě prostého odhadu

C) Převzetí norem

- a) Dřívější normy neboli staré normy
- b) Normy konkurenčního podniku
- c) Externí vypracování norem

D) Matematicko-statistické metody (Dušek, 2018, s. 11)

3.2 Krátkodobé a dlouhodobé pohledávky

Pohledávky díky přeměně na peněžní prostředky a budoucímu prospěchu nabývají stále více na svém významu. Pohledávky představují nárok na peněžité plnění podniku jakožto věřitele za poskytnutí služby nebo dodání předmětu (výrobku, zboží apod.) svým odběratelům, tedy dlužníkům. Společnost má právo toto plnění po svém dlužníku vymáhat a odběratel jako dlužník má povinnost toto plnění uhradit. Při uhrazení daného plnění dlužníkem a současným uspokojením věřitele pohledávka zaniká. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 143)

Pohledávky se rozdělují podle doby splatnosti na krátkodobé (doba splatnosti je kratší než jeden rok) a dlouhodobé (doba splatnosti je delší než jeden rok). Dlouhodobé pohledávky

nemají samostatnou účtovou třídu, a proto se rozlišují pomocí analytických účtů. Pohledávky se dále člení na:

- a) **Pohledávky z obchodních vztahů** – Jejich vznik je nejčastěji spojen s prodejem dlouhodobého majetku, služeb nebo zásob a současně s nimi vzniká výnos.
- b) **Pohledávky mezi propojenými osobami** – Zde se evidují zejména krátkodobé úvěry a zápůjčky k osobám s podstatným vlivem a ovládajícím osobám.
- c) **Pohledávky za společníky** – Vznikají při úvěrech a zápůjčkách nebo při předeapsání ztráty k úhradě společníkům v některých typech obchodních společností.
- d) **Pohledávky za státem** – Jejich vznik je nejčastěji na úrovni daní, např. nárokování odpočtu DPH.
- e) **Jiné pohledávky:**
 - pohledávky za zaměstnanci,
 - pohledávky z prodeje obchodního závodu či jeho části,
 - pohledávky z vydaných dluhopisů, aj. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 90)

Pro evidenci pohledávek, které nemají potřebné doklady pro zjištění hodnoty se používá účet *Dohadné účty aktivní*. Jedná se například o náhradu od pojišťovny, která není do konce roku vyřízená. Současně s dohadným účtem vzniká také výnos. (Hinke, Bárková a Hruška, 2016, s. 84)

3.2.1 Oceňování pohledávek

Pohledávky se v souladu se ZoÚ oceňují:

- při jejich vzniku jmenovitou hodnotou,
- při nákupu existující pohledávky pořizovací cenou, kdy do pořizovací ceny vstupují také náklady na pořízení pohledávky (např. znalecký posudek, provize právníkům apod.),
- vždy v českých korunách (to platí zejména pro pohledávky v cizí měně, kdy jejich cena se přepočítá na českou měnu podle kurzu vyhlášeným ČNB). (Novotný, Rubáková a Hroudá, 2020, s. 147)

3.2.2 Opravné položky k pohledávkám

O vzniku opravné položky k pohledávkám účetní jednotka může účtovat pouze v případě, že při vzniku dané pohledávky bylo účtováno o výnosech a příjem z této pohledávky není osvobozen od daně z příjmů. Tuto opravnou položku je poté možné zahrnout do výdajů na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Opravné položky se nesmí tvořit k pohledávkám, které vznikly z cenných papírů, úvěrů nebo jiných finančních nástrojů či k souboru pohledávek. (Skálová, 2020, s. 83)

3.3 Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Nejlikvidnější složkou oběžných aktiv je právě krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky, jejichž doba držení je předpokládána do jednoho roku. Krátkodobý finanční majetek se skládá z krátkodobých podílů a ostatního krátkodobého finančního majetku (např. cenné papíry určené k obchodování). Peněžní prostředky se skládají z peněžních prostředků v pokladně (zejména peníze v pokladně nebo ceniny) a na bankovních účtech (popřípadě na spořicí účtech). K peněžním prostředkům patří také účet *Peníze na cestě*, kde se účtuje o přesunu peněžních prostředků například mezi pokladnou a bankovním účtem. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 108)

3.3.1 Inventarizace peněžních prostředků

Inventarizace se provádí především u pokladních operací, kam patří účet pokladny a účet cenin. Inventura může být provedena pouze fyzicky inventární komisí. Musí být zdokumentována inventarizačním zápisem a soupisem. Inventarizací se zjišťuje rozdíl mezi skutečným a účetním stavem v pokladních prostředcích. Zjištěný rozdíl může být:

- a) **Manko neboli schodek**, kdy účetní stav je vyšší než skutečný stav – účtuje se o finančních nákladech, podnik může požadovat náhradu vzniklé škody po odpovědné osobě,
- b) **Přebytek**, kdy účetní stav je nižší než skutečný stav – účtuje se o finančních výnosech. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 134)

4 VLASTNÍ KAPITÁL

Vlastním kapitálem se rozumí vlastní zdroje financování aktiv podniku. Společnost získává vlastní kapitál od vlastníků například formou vkladů nebo vlastní činností podniku.

Vlastní kapitál se dá rozdělit na:

- základní kapitál,
- kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku,
- výsledek hospodaření. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 123)

4.1 Základní kapitál

Základní kapitál je jednou ze složek vlastního kapitálu a je závislý na právní formě dané účetní jednotky. Základní kapitál je souhrn všech peněžních, ale i nepeněžních vkladů, které jsou vloženy do podniku a zapsány v obchodním rejstříku. Účet základního kapitálu povinně vedou kapitálové společnosti a družstva, které mají zákonem stanovenou minimální výši počátečního vkladu už při založení podniku. Základní kapitál může být upraven snižováním nebo zvyšováním, nelze ho však přecenit. (Štohl, 2017, s. 143)

4.1.1 Zvyšování a snižování základního kapitálu

Základní kapitál může být měněn v průběhu života účetní jednotky. Tyto změny může provádět pouze valná hromada svým rozhodnutím a musí se zapisovat do obchodního rejstříku. Než se tato změna zapíše do OR, tak je evidována na speciálním účtu určeném právě k těmto případům. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 128)

4.2 Kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku

Kapitálové fondy nijak nezvyšují základní kapitál. Jsou tvořeny oceňovacími rozdíly z přečtenování majetku a závazků a ostatními kapitálovými fondy. Za ostatní kapitálové fondy se považují zejména peněžní a nepeněžní kapitálové vklady nebo členské podíly u bytových družstev.

Fondy ze zisku jsou účetní jednotkou tvořeny dobrovolně za konkrétním účelem. Tvorba a čerpání těchto fondů se řídí právními předpisy, společenskou smlouvou či stanovami družstva. Kapitálové společnosti například musí tvořit povinně tímto způsobem rezervní fond, který slouží ke krytí ztrát. Dále zde patří sociální fondy. (Hinke a Bárková, 2017, s. 110)

4.3 Výsledek hospodaření

Nejdůležitějším vlastním zdrojem, který účetní jednotka vykazuje, je výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření je vytvořen vlastní podnikatelskou činností podniku a vykazuje se za poslední sledované účetní období a také za období předchozí. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 142)

Z tohoto důvodu se zisk ve vlastních zdrojích účetní jednotky objevuje dvakrát:

- jako nerozdělený zisk minulých let,
- jako výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (zisk po zdanění). (Štohl, 2017, s. 148)

4.3.1 Rozdělení výsledku hospodaření

Na základě usnesení valné hromady při schvalování účetní závěrky je provedeno také rozdělení výsledku hospodaření. Při rozdělení VH slouží jako podklad pro účtování právě usnesení valné hromady. Rozdělení výsledku hospodaření musí respektovat nejen povinnosti uložené zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ale také povinnosti ukládající zakládací listinou či společenskou smlouvou. Výsledek hospodaření lze rozdělit následujícími způsoby:

- přiděl do fondu ze zisku,
- přepis podílů na zisku,
- zvýšení základního kapitálu,
- úhrada ztráty minulých let,
- nerozdělený zbytek zisku – zvýšení nerozděleného zisku minulých let. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 158)

5 CIZÍ ZDROJE

Cizí zdroje jsou pro účetní jednotku určitá forma dluhu (závazku), který musí po uplynutí určitého období uhradit. Cizí zdroje se rozdělují do dvou základních skupin:

- krátkodobé a dlouhodobé závazky,
- rezervy. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 151)

5.1 Krátkodobé a dlouhodobé závazky

Jedním ze dvou skupin cizích zdrojů financování majetku jsou právě závazky. Účetní jednotka jakožto dlužník má povinnost svůj závazek (dluh) uhradit. Spolu s úhradou dluhu dojde ke zmenšení ekonomického prospěchu, a to nejčastěji tak, že vznikne úbytek finančních prostředků. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 147)

Závazky se rozdělují z hlediska doby splatnosti na krátkodobé (doba splatnosti je kratší než jeden rok) a dlouhodobé (doba splatnosti je delší než jeden rok). Dlouhodobé závazky, stejně tak jako pohledávky, nemají samostatnou účtovou třídu, a tak se rozlišují pomocí analytických účtů. Závazky se dále člení na:

- Závazky z obchodních vztahů** – Nejčastěji vznikají nákupem ať už dlouhodobého majetku, zásob nebo služeb od dodavatelů a současně s nimi vzniká náklad nebo jde o přírůstek aktiv.
- Závazky mezi propojenými osobami** – Zde se evidují zejména přijaté úvěry a zápůjčky k osobám s podstatným vlivem nebo ovládajícím osobám.
- Závazky ke společníkům** – Jedná se například o přijaté úvěry nebo zápůjčky od společníků nebo závazky při rozdělování zisku.
- Závazky k zaměstnancům** – Vznikají na základě pracovního poměru, který je uzavřen mezi zaměstnancem a účetní jednotkou. Nejedná se pouze o mzdu zaměstnance, mohou zde dále patřit například náhrady za cestovné.
- Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění** – Patří zde pojistné placené zaměstnavatelem ze superhrubé mzdy zaměstnance, ale také pojistné placené zaměstnancem, které je sraženo z hrubé mzdy zaměstnance.
- Závazky ke státu** – Jejich vznik je nejčastěji na úrovni daní, a to zejména při povinnosti daň odvést. Mezi tyto závazky patří také dotace, které jsou účetní jednotce

poskytnuty jako bezúplatné plnění na konkrétní účel ze státního rozpočtu, fondů EU, aj.

- g) **Bankovní úvěry** – Pro některé účetní jednotky je úvěr významným zdrojem krytí. Půjčené peněžní prostředky musí ÚJ spolu s úrokem, který představuje cenu za půjčení prostředků, uhradit za stanovenou dobu zpět bance.
- h) **Vydané dluhopisy** – V případě nedostatečných finančních prostředků může účetní jednotka vydat dluhové cenné papíry. Úrok v tomto případě představuje pro podnik náklad.
- i) **Jiné závazky:**
- srážky z mezd zaměstnanců,
 - závazky z koupě obchodního závodu nebo jeho části,
 - závazky z odpovědnosti za způsobené škody,
 - závazky k celnímu úřadu. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 163)

Pro evidenci závazků, které nemají potřebné doklady pro zjištění jejich výše, se používají *Dohadné účty pasivní* – například při nevyfakturované dodávce. (Hinke, Bárková a Hruška, 2016, s. 84)

5.1.1 Oceňování závazků

Podle ZoÚ se závazky oceňují:

- jmenovitou hodnotou,
- vždy v českých korunách (to platí zejména pro závazky v cizí měně, kdy se jejich cena přepočítá na českou měnu podle kurzu vyhlášeným ČNB). (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 151)

5.2 Rezervy

Rezervy se tvoří v případě, že podnik v budoucnu očekává takové náklady, které svou velikostí nepříznivě ovlivní výsledek hospodaření. Pro tvorbu rezervy musí být znám účel, ale naopak je nejistá výše budoucího nákladu a doba vzniku. Je však velmi pravděpodobné, že tyto náklady nastanou, proto se daná rezerva vytvoří. Účetní jednotka bude shromažďovat peněžní prostředky v menších částkách postupným rozvolňováním do nákladů, čímž vytvoří potřebné zdroje pro krytí velkého budoucího nákladu. (Skálová, 2020, s. 119)

6 NÁKLADY A VÝNOSY

Faktory ovlivňující výsledek hospodaření podniku jsou právě náklady a výnosy, jejichž vývoj je důležité sledovat jak v celkovém úhrnu, tak v podrobném rozčlenění. Vyplatí se sledovat nákladovou a výnosovou evidenci, protože dokáže poskytovat velice důležité informace potřebné k úspěšnému rozhodování a řízení podniku. (Štohl, 2017, s. 155)

Pro účtování nákladů a výnosů existují všeobecné zásady, jako například:

- od začátku do konce účetního období se na jednotlivé účty zaznamenávají účetní případy kumulovaně, tedy narůstajícím způsobem,
- aktuální princip – účetní případy se účtují do období, s nímž věcně a časově souvisí bez toho, aniž by byl uskutečněn peněžní tok, (viz. kapitola 6.4),
- náklady a výnosy se vzájemně nesmějí vyrovnávat, řídí se zákazem kompenzace,
- náklady se zapisují na vrub účtu (tedy na stranu Má dáti) a výnosy ve prospěch účtu (tedy na stranu Dal). (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 206)

6.1 Charakteristika nákladů a výnosů

Náklady jsou vstupy účetní jednotky do hospodářské činnosti, které snižují aktiva či zvyšují závazky, což vede k snižování ekonomického prospěchu. **Výnosy** jsou výstupy účetní jednotky z hospodářské činnosti, které zvyšují aktiva či snižují závazky, což vede k zvyšování ekonomického prospěchu. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 205)

6.2 Členění nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se člení na základě různých kritérií a hledisek:

a) Z hlediska stanovení základu daně

- a. **účetní** – všechny náklady a výnosy, o kterých je účtováno v průběhu účetního období účetní jednotkou,
- b. **daňové** – vymezuje zákon o dani z příjmů.

b) Z hlediska vykazování výsledku hospodaření

- a. **provozní** – souvisí s hlavní podnikatelskou činností podniku,
- b. **finanční** – souvisí především s cennými papíry či peněžními prostředky,

- c) **Podle místa vzniku** – pokud se podnik dělí na hospodářská střediska. (Štohl, 2017, s. 156)

Podrobné informace účetní jednotky o nákladech a výnosech poskytuje výkaz zisku a ztrát, který je sestaven buď dle účelového, nebo druhového členění.

Účelové členění poukazuje na příčinu vzniku nákladů, tedy na jaký účel byly vynaloženy (např. odbyt, správa budovy, aj.). Takovéto náklady se do výkazu promítnou k okamžiku vykazání výnosu, s nímž se pojí.

Na rozdíl od účelového členění **druhové členění** říká, jaké druhy nákladů byly vynaloženy a sleduje povahu těchto nákladů (např. odpisy dlouhodobého majetku, mzdové náklady, aj.). Tyto náklady se promítnou do výkazu bez ohledu na to, na co byly vynaloženy, ale podle časového hlediska, tedy k okamžiku vynaložení těchto nákladů. Při porovnání výkazu zisku a ztrát podle účelového a druhového členění vyplyne, že výkaz podle druhového členění se liší pouze v provozní oblasti. I přes skutečnost, že výkaz podle účelového členění je vhodnější pro uživatele, protože může odhalit skryté vysoké náklady, většina účetních jednotek používá výkaz dle druhového členění. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 209)

6.3 Pojetí nákladů

Díky odlišnému chápání nákladů jednotlivými uživateli, externími a interními, je rozlišeno pojetí nákladů na:

- a) **Finanční pojetí nákladů** – Je uplatněno ve finančním účetnictví a vnímá náklady jako úbytek ekonomického prospěchu.
- b) **Manažerské pojetí nákladů** – Je uplatněno v účetnictví manažerském a dále náklady člení na hodnotové a ekonomické. (Popesko a Papadaki, 2016, s. 27)

6.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Akruální princip je postaven na poměrování nákladů a výnosů. Jde o situaci, kdy se náklady a výnosy promítnou věcně a časově do toho účetního období, se kterým souvisí. Naopak se nepromítnou do období, kdy proběhly příslušné peněžní toky, tedy výdaje a příjmy. Díky akruálnímu principu je umožněno lepší hodnocení výkonnosti účetní jednotky, nedá se však zamezit vzniku rozdílu mezi peněžními toky a výsledkem hospodaření. Aby byl dodržen akruální princip, vzniklo časové rozlišení nákladů a výnosů. Časové rozlišení vylučuje položky nákladů a výnosů z běžného účetního období následovně:

- a) **Náklady příštího období** – Vznikne výdaj v běžném období, ale ne náklad.
- b) **Výdaje příštího období** – Vznikne náklad v běžném období, ale ne výdaj.
- c) **Výnosy příštího období** – Vznikne příjem v běžném období, ale ne výnos.
- d) **Příjmy příštího období** – Vznikne výnos v běžném období, ale ne příjem. (Hinke a Bárková, 2017, s. 101)

7 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA

7.1 Účetní uzávěrka

Pro řádné ukončení účetního období účetní jednotka koná kroky a činnosti, kterým se říká účetní uzávěrka. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 225)

Činnosti a úkony v účetní uzávěrce lze rozlišit následovně:

a) Přípravné činnosti

- a. **Inventarizace** – Skutečné stavy majetku či závazků jsou porovnány s účetními stavy, kdy tyto stavy musí být shodné. Pokud tyto dva stavy shodné nejsou, vznikají inventarizační rozdíly. (viz. kapitola 3.1.3; 3.3.1).
- b. **Zaučtování účetních operací na konci účetního období** – Jedná se o časové rozlišení, dohadné účty aktivní a pasivní, účtování o zásobách na cestě, kurzové rozdíly, aj.

b) Účetní uzávěrka

- a. **Výpočet výsledku hospodaření** – Je důležitý pro posouzení, zda ÚJ dobře hospodařila. Výsledek hospodaření se zjišťuje v provozním a finančním pojetí.
- b. **Výpočet daně z příjmů** – Pro výpočet daně z příjmů musí být vyčíslen základ daně. Po zjištění zmiňovaného základu daně je potřeba upravit výsledek hospodaření, a to následovně:
 - i. **o položky zvyšující základ daně:**
 - náklady, které nejsou dle ZoDP daňově uznatelné,
 - výnosy, které nebyly správně zaučtovány a jsou zdanitelné,
 - ii. **o položky snižující základ daně:**
 - náklady, které nebyly zaučtovány v účetnictví, ale jdou dle ZoDP daňově uznatelné,
 - výnosy, které nejsou zahrnované do základu daně.

- c. **Uzavření účtů** – Zjišťují se konečné stavy a obraty všech aktivních i pasivních účtů, stejně tak konečné stavy na nákladových a výnosových účtech pro zjištění výsledku hospodaření. (Štohl, 2017, s. 186)

7.2 Účetní závěrka

Na účetní uzávěrku napřímo navazuje účetní závěrka. Účetní závěrka podává informace o majetku, zdrojích jeho krytí a vlastním kapitálu. Stejně tak podává informace o nákladech a výnosech podniku v dostatečné míře pro rozhodování.

Účetní závěrka je sestavována jako:

- a) **Řádná**, k poslednímu dni účetního období,
- b) **Mimořádná**, k jinému než poslednímu dni účetního období,
- c) **Mezitímní**, v průběhu účetního období podle zvláštních právních předpisů,
- d) **Konsolidovaná**, pro majetkově propojené skupiny podniků. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 235)

Sestavení účetní závěrky může být v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Záleží na velikosti účetní jednotky, ale také zda jsou účetní jednotky povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. (Valder, Stárová a Čermáková, 2016, s. 26)

7.2.1 Výkazy účetní závěrky

Účetní závěrku tvoří nerozdělitelný celek výkazů, jde o:

- rozvahu,
- výsledovku neboli výkaz zisků a ztrát,
- přílohu.

Některé kategorie účetních jednotek tvoří navíc přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. (Dušek, 2018, s. 54)

Účetní výkazy by měly podávat informace:

- srozumitelné, aby byl pochopen jejich obsah a význam,
- relevantní, podstatné a užitečné,
- spolehlivé, bezchybné a správné v návaznosti na účetní zásady,

- srovnatelné, pro analýzu budoucího vývoje a srovnání s jinými podniky,
- objektivní, ověřitelné a nestranné. (Březinová, 2017, s. 57)

Pro vyplňování výše zmíněných výkazů existují určitá pravidla, kterými je potřeba se řídit. Například pokud je sestavována rozvaha, tak údaje v ní by měly být zaokrouhleny na celé tisíce korun českých (pokud se nejedná o podnik s výši aktiv přesahující 10 mld. Kč, ty mohou vykazovat položky v celých milionech korun českých). (Hakalová, 2010, s. 17)

7.2.2 Audit účetní závěrky

Audit je ověření účetní závěrky. Tedy konkrétně zda účetní závěrka podává o dané účetní jednotce poctivý a věrný obraz o finanční výkonnosti, pozici a peněžních tocích k rozvahovému dni v souladu s účetními standardy a předpisy českými nebo jinými. (Skálová, 2020, s. 145)

Auditor se řídí nejenom zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ale také Mezinárodními auditorskými standardy nebo Komorou auditorů ČR. Při výkonu auditu musí přistupovat profesionálně a to tak, že nikomu a ničemu nevěří. Má povinnost ověřit již zmiňovaný poctivý a věrný obraz účetní závěrky, ale dále také zda účetní závěrka je v souladu s výroční zprávou. (Dušek, 2018, s. 169)

Jaká účetní jednotka má povinnost auditu vymezuje ZoÚ, a to následovně:

- auditu podléhají vždy subjekty veřejného zájmu, velké a střední účetní jednotky,
- malé a mikro účetní jednotky podléhají auditu, pokud překročí za účetní období alespoň jeden z výčtu podmínek:
 - celková aktiva vyšší než 40 mil. Kč,
 - úhrn čistého obratu za rok vyšší než 80 mil. Kč,
 - v průběhu sledovaného období byl průměrný počet zaměstnanců vyšší než 50,
- pokud překročily dvě z výše uvedených hodnot, pohledávají auditu i ostatní malé účetní jednotky. (Müllerová a Šindelář, 2016, s. 34)

7.2.3 Zveřejnění a schválení účetní závěrky

Obchodní korporace má povinnost schválit účetní závěrku před jejím zveřejněním. Schválení provádí valná hromada, která se musí konat nejméně jednou ročně, nejpozději

do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Při schvalování účetní závěrky valná hromada také rozhoduje o rozdělení zisku. Zveřejnění účetní závěrky je posledním úkonem obchodní korporace související s minulým obdobím. Nejen, že se zveřejňuje účetní závěrka, ale také rozhodnutí valné hromady o schválení účetní závěrky, výroční zpráva a zprávy o vztazích či auditu. Dokumenty se zveřejňují do Sbírký listin nejpozději do 30 dnů od auditu nebo bezodkladně. (Skálová, 2020, s. 148)

8 ÚČETNÍ CHYBY

Vzniku účetních chyb se nelze zcela vyhnout ani při nejvyšší opatrnosti a snaze. Chyby mohou vzniknout z jakékoliv příčiny a ve většině případů je stěžejním bodem analyzovat důvod vzniku účetní chyby, aby se jí mohlo v budoucnu předejít. (Dvořáková, 2017, s. 3)

Důležité je umět rozeznat chyby vlastní od chyb účetního programu. Vzniklé chyby je vždy potřeba umět správně odstranit, ale mnohem důležitější je odstranění příčiny jejich vzniku. Proto je výhoda mít s hledáním chyb alespoň nějaké zkušenosti. (Dušek, 2014, s. 108)

Pro vykonávání účetní profese dostatečné kvality a bezchybnosti musí člověk disponovat nejen odbornými znalostmi, ale také osobními schopnostmi a dovednostmi. Mezi osobnostní předpoklady se dá zahrnout schopnost pracovat s čísly, soustředěnost, schopnost práce pod tlakem, preciznost nebo mít schopnost dotáhnout věci do konce. Pokud účetní nemá dostatečné předpoklady na to být expertem, je velká pravděpodobnost vysoké chybovosti z jeho strany v podobě:

- nízké soustředěnosti, která může vést k překlepům (například zaúčtování špatné částky, data či jiného údaje),
- nedostatečného respektu k účetním normám, který může vést až ke kreativnímu účetnictví,
- nízké odolnosti vůči stresu, nejen že může vést k tvorbě chyb, ale také nízké efektivnosti a rychlému vyčerpání,
- nedostatečné motivaci být specialistou v oblasti,
- častého opomínání účetních úkonů, které mohou dospět k neřešení rozpracovaného problému. (Dvořáková, 2017, s. 3)

Pokud jsou příčiny vzniku chyb způsobeny účetními právě z důvodu nedodržování účetních norem či porušování právních předpisů, je možné, že to dělají:

- a) **vědomě** – neboli záměrně, kdy se buď pro sebe, nebo pro někoho z podniku snaží získat určité výhody,
- b) **z nedbalosti** – není věnována dostatečná pozornost při plnění účetních povinností, což může mít negativní dopad na včasné zaúčtování a také zpracování účetních dokladů,
- c) **nevědomě** – nejčastěji vzniká v důsledku nízké odbornosti pracovníka.

Právě včasné určení příčiny vzniku účetní chyby vede nejen k jejich odstranění a zamezení opakovatelnosti, ale také k jejich prevenci. (Schiffer, 2010, s. 251)

8.1 Druhy účetních chyb

Nejzákladnější členění chyb v účetnictví se dá pojmout ze dvou hledisek. První hledisko představuje **chyby podle toho, na co mají vliv**. Pokud mají vliv pouze na účetnictví, jsou ve většině případů téměř bezvýznamné a bez dopadu na budoucnost účetní jednotky. Mezi takové chyby může patřit neúplnost účetní operace (tedy operace není zcela zaúčtována), neplatnost účetní operace, špatné zaúčtování účetní operace (např. ve špatné výši, nebo ve špatné klasifikaci nákladů) nebo správné zaúčtování operace, ale do špatného účetního období.

Dále mohou mít vliv z hlediska daní, konkrétně může jít například o rozdíl mezi náklady na reprezentaci (nedaňová položka nákladů) a náklady na služby (daňová položka nákladů). Poslední skupinou chyb jsou ty, které mají vliv na finanční a majetkový pohled účetní jednotky.

Druhým hlediskem jsou **chyby, které mají v konečném důsledku vliv na některý z účetních výkazů**. V tomto případě se mohou vyskytovat nepodstatné chyby, nebo chyby s velkým významem, díky kterým nelze považovat výkazy za spolehlivé a pravdivé. Mezi chyby spojené s účetní závěrkou patří chyby spojené s oceněním majetku či závazků a chyby spojené s prezentací výkazů (informace uváděné v závěrce mohou být například prezentovány zavádějícím způsobem, nebo nejsou v souladu s účetními předpisy a standardy). (Dušek, 2014, s. 106)

8.2 Nejčastější oblasti vzniku účetních chyb

8.2.1 Technické zhodnocení

V technickém zhodnocení chybí spousta účetních, a to z důvodu záměny pojmu s opravou. Oprava se snaží částečně odstranit účinky opotřebení či poškození tak, aby daná hmotná movitá věc opět byla provozuschopná. Naopak za technické zhodnocení se považuje takový zásah do majetku, který má za následek změnu technických parametrů, rozšíření vybavenosti, aj. (viz. kapitola 2.3). Tyto chyby jsou nejčastěji spojeny s chybným určením základu daně pro výpočet daně z příjmů. Takto vzniklá nepatrná chyba může vyústit až

v trestný čin, jelikož se jedná o krácení daně. Stejně tak nastává problém v doměření daně, který je spojen se sankcí ze strany správce daně. (Dvořáková, 2017, s. 39)

8.2.2 Účetní odpisy

Spousta účetních často nerozlišuje účetní a daňové odpisy a za účetní odpisy považuje právě ty daňové. Důvody, proč jsou chyby na takovéto úrovni tvořeny, mohou být následující:

- snížení administrativy,
- nepochopení rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy,
- zjednodušení úprav pro daňové přiznání.

Aby byl naplněn princip opatrnosti a účetnictví vykazovalo věrný a poctivý obraz, je zapotřebí učinit kroky, kterým se původně chtěl účetní vyhnout v podobě výpočtu účetních odpisů a jejich zaúčtování. Špatně stanovené odpisy mají dopad na chybné stanovení základu daně pro výpočet daně z příjmů. (Dvořáková, 2017, s. 57)

8.2.3 Časové rozlišení

Pochopit funkci časového rozlišení patří k nejzákladnějším pilířům účetnictví. V praxi se chyby spojené s časovým rozlišením objevují ve výjimečných případech, avšak i přes tuto skutečnost se tyto chyby vyskytují. Absence časového rozlišení v účetnictví podniku je neomluvitelná, jelikož může způsobit nemalé problémy v podobě chybně stanoveného základu daně pro výpočet daně z příjmů. (Dvořáková, 2017, s. 123)

8.2.4 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky vznikají díky neuhrazené rozvahové hodnotě pohledávek, které jsou evidovány v účetnictví. Nejčastější se vyskytující chybou je právě netvoření opravných položek, a když už je společnost tvoří, tak špatně. Stejně jako je potřeba dělat inventarizaci majetku, tak je zapotřebí kontrolovat a revidovat výši opravných položek. Může se totiž stát, že pohledávka se stane promlčenou a tím pádem musí být odepsána. (Dvořáková, 2017, s. 110)

8.3 Opravy účetních chyb

Při opravách vzniklých účetních chyb je vždy zapotřebí dodržovat ZoÚ. Některé opravy je potřeba dokladovat (např. vydáním opravného daňového dokladu), a to v případech úplného nebo částečného stornování účetního zápisu (popřípadě když se vytvoří doplňkový účetní

zápis s vysvětlením). Jiné účetní opravy není potřeba dokladovat a opraví se přepisem na chybném dokladu. Opravy lze provádět nejen v běžném účetním období, ale také v tom následujícím. (Dušek, 2014, s. 118)

8.3.1 Opravy účetních chyb v běžném účetním období

Na konci účetního období by měla proběhnout tzv. sebekontrola účetnictví. Jedná se o kontrolu zpracovaných účetních dokladů, nebo o inventarizaci majetku a závazků. Pokud jsou objeveny chyby před ukončením účetního období, tedy před účetní závěrkou, je možné je opravit následujícími způsoby:

- a) **přeškrtnutím** tenkou čarou tak, aby opravovaná částka nebo text byl stále čitelný včetně nadepsání správné částky či textu (takto provedená oprava vyžaduje podpis pracovníka, který opravu provedl),
- b) **souvztažným zápisem**
 - a. **oprava doplňkovým zápisem** – Pokud je operace správně zaúčtována jen v nižší částce, doúčtuje se rozdíl na příslušné účty.
 - b. **oprava opačného zápisu** – Případ, kdy je operace zaúčtována na správné účty, ale na špatné strany. Zápis se opraví na správné strany účtů (podle potřeby je potřeba udělat úplně nový účetní zápis).
 - c. **oprava špatné volby účtu** – Jeden ze zvolených účtů je správně, ale nekorresponduje souvztažně s účtem druhým. Špatně zvolený účet je potřeba nahradit správným (případně vytvořit nový účetní zápis). (Schiffer, 2010, s. 254)

8.3.2 Opravy účetních chyb v následujícím účetním období

Pokud účetní jednotka přijde na chybu, která vznikla v minulém účetním období, má možnost znovuotevření již uzavřených účetních knih. Tuto možnost má společnost však jen do chvíle, než je účetní závěrka schválena. Možnost opravit chyby, které vznikly v minulém účetním období, je podle zákona o účetnictví velice ojedinělou záležitostí. Některé takto vzniklé chyby mohou zapříčinit chybné či nedostatečně vytvořené účetní výkazy (především účetní závěrku), a proto je potřeba je řešit. Oprava chyb vzniklých v minulém účetním období by měla být pečlivě zvážena a případně prodiskutována s auditorem, který vydal

výrok ke špatné účetní závěrce. Chyby, na které se často přichází pozdě, mohou být následující:

- špatné zaúčtování přijaté faktury za samostatné movité věci rovnou do nákladů,
- převod nedokončené samostatné movité věci do majetku a zahájení odepisování,
- opomenuté zaúčtování dohadných účtů,
- nevytvoření rezervy, aj. (Schiffer, 2010, s. 256)

9 ÚČETNÍ PODVODY

Podvodné jednání jakožto pojem nemá v českém právu ucelenou definici. Obecně se však dá říci, že jde o jednání, které nezákonně manipuluje a využívá nežádoucích činností, které používají neúplné, nepravdivé či jinak upravené a zkreslené informace, které vedou k obohacení osoby, která tuto podvodnou činností provádí. Osoba, která podvod provádí, využívá různých technologických vymožeností a stejně tak nedostatků v kontrolních činnostech podniku. Z hlediska účetnictví se může jednat o podvod na úrovni aktiv podniku (například zpronevěra nebo krádež DHM) nebo může jít o zkreslování účetních výkazů. (Drábková, 2017, s. 56)

Právě z důvodu dříve vznikajících častých podvodů byly vytvořeny etické kodexy a systémy, které mají pomoci při zamezení podvodů. Vzniklý podvod může být na více úrovních, například na úrovni státu, kraje či okresu. Některé podvody mohou mít za následek ztrátu dobré pověsti nebo důvěry v podnik. (Dušek, 2014, s. 120)

10 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza pomáhá při hodnocení finanční situace podniku a jejím provozním výkonu, k čemuž používá finanční údaje a další související informace. Schopnost společnosti dostávat svým závazkům, jako je například splácení úroků, ukazuje finanční stav podniku. Naopak jak společnost využívá své zdroje, konkrétně hmotná a nehmotná aktiva, ukazuje provozní výkonnost podniku. Finanční analýza bere v potaz všechny získané informace a podává informace nejen o minulých, ale i budoucích výkonech podniku. (Peterson Drake a Fabozzi, 2012, s. 32)

Finanční analýza je důležitá pro manažery jak pro krátkodobé, tak především pro dlouhodobé finanční řízení podniku. Neslouží však jako zdroj rozhodování pouze pro manažery, ale také pro obchodní partnery, investory, konkurenci nebo státní instituce. Zpracovává se na základě získaných dat z účetních výkazů podniku, tedy konkrétně z rozvahy, výkazu zisku a ztrát, přehledu o změnách vlastního kapitálu a peněžních tocích. (Knápková et al., 2017, s. 17)

Finanční analýza využívá celou řadu metod, například analýza stanovených ukazatelů (horizontální a vertikální analýza), analýza poměrových ukazatelů (ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti, aktivity, aj.) nebo analýza rozdílových ukazatelů (čistý pracovní kapitál). (Knápková et al., 2017, s. 65)

10.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Analýza pomocí poměrových ukazatelů využívá nejčastěji účetní výkazy. Charakteristikou pro tyto ukazatele je podíl mezi jednou účetní položkou (nebo několika položkami) a druhou účetní položkou (nebo několika položkami).

Nejrozšířenější členění poměrových ukazatelů je následující:

- ukazatele likvidity,
- ukazatele rentability,
- ukazatele zadluženosti,
- ukazatele aktivity.

Občas se jako důležité ukazatele uvádí také ukazatele nákladovosti či ukazatele krytí aktiv. (Kubičková a Jindřichovská, 2015, s. 56)

10.1.1 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity představují schopnost podniku generovat dostatečnou hotovost pro uspokojování svých potřeb. Nejčastěji používanými ukazateli jsou:

a) **Běžná likvidita** = oběžná aktiva / krátkodobé závazky

Běžná likvidita nebo také likvidita 3. stupně ukazuje, kolikrát pokryjí oběžná aktiva podniku jeho krátkodobé závazky. Vypovídá o tom, kolikrát by podnik dokázal uspokojit své věřitele při přeměně všech oběžných aktiv na peněžní prostředky. Čím vyšší je vypočtená hodnota, tím menší je riziko insolvence a vyšší pravděpodobnost uchování platební schopnosti podniku. Pro likviditu 3. stupně platí, že by vypočtený podíl čitatele a jmenovatele měl být v rozmezí optima od 1,5 do 2,5. (Růčková, 2019, s. 59)

b) **Pohotová likvidita** = (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky

Je označována také jako likvidita 2. stupně. Vyšší hodnota tohoto ukazatele představuje pozitivum pro věřitele společnosti, avšak ne pro vedení a management. Velký objem oběžných aktiv, který je vázán formou pohotových prostředků, přináší pouze malý úrok. Díky přílišné výši oběžných aktiv je podnik nepříznivě ovlivněn z pohledu celkové výnosnosti vložených prostředků. Pro likviditu 2. stupně jsou optimální hodnoty stanoveny od 1 do 1,5. (Růčková, 2019, s. 59)

c) **Hotovostní likvidita** = krátkodobý finanční majetek / krátkodobé závazky

Hotovostní likvidita je často označována jako likvidita 1. stupně, protože k výpočtu využívá položky z rozvahy, které jsou nejvíc likvidní. Ukazatel hotovostní likvidity poukazuje na schopnost podniku okamžitě uhradit jeho krátkodobé závazky. Optimální rozmezí pro hotovostní likviditu je od 0,2 do 0,6, kdy hodnota dolní hranice je označena jako kritická. Avšak nedodržení doporučených hodnot nemusí pro podnik znamenat nutně finanční problémy, jelikož v současné době jsou účetní jednotky často holdingovým uspořádáním, kde je potřeba zohlednit cash pooling. (Růčková, 2019, s. 58)

10.1.2 Ukazatele rentability

Měřítka schopnosti dosahovat zisk pomocí investovaného kapitálu neboli schopnost podniku vytvářet nové zdroje se nazývá rentabilita (výnosnost). Jde o formu vyjádření míry zisku připadající na danou základnu. (Knápková et al., 2017, s. 100)

Nejpoužívanějšími ukazateli jsou:

- a) **Rentabilita celkového kapitálu (ROA)** = zisk před zdaněním / celková aktiva * 100 [%]

Zkratku ROA si rentabilita celkového kapitálu získala díky anglickému názvu „Return on Assets“ a svým způsobem zastupuje pohled řídicí složky podniku. Manažeři společnosti se snaží zabezpečit a posoudit výkonnost celého fungujícího kapitálu bez ohledu na původ tohoto kapitálu. (Kubíčková a Jindřichovská, 2015, s. 124)

- b) **Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)** = zisk po zdanění / vlastní kapitál * 100 [%]

Ukazatelem rentability vlastního kapitálu (ROE, z anglického Return on Equity) se měří výnosnost vloženého kapitálu. Tento ukazatel pomáhá investorům zjistit, zda jimi vložený kapitál v dostatečné míře reprodukuje nový a zda se kapitál stále nachází ve stejně rizikové skupině investic. (Růčková, 2019, s. 63)

- c) **Rentabilita tržeb (ROS)** = zisk před zdaněním / tržby * 100 [%]

Rentabilita tržeb ukazuje schopnost účetní jednotky generovat zisk při určité úrovni tržeb. Představuje, kolik zisku je schopen podnik vyprodukovat z jedné koruny zisku za určité časové období. (Pešková a Jindřichovská, 2012, s. 79)

10.1.3 Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zadluženosti poukazují na vztah mezi cizími a vlastními zdroji podniku, které jsou používány k financování. Udávají, kolik procent majetku je financováno cizími zdroji. Tento ukazatel je velice důležitý pro investory a instituce, které poskytují dlouhodobé úvěry. (Pešková a Jindřichovská, 2012, s. 110)

Podnik by si měl uvědomovat, že nejdražším zdrojem financování je právě vlastní kapitál, a tedy krytí majetku pouze vlastními zdroji může vést ke snižování výnosnosti. Naopak při financování pouze cizím kapitálem může způsobovat potíže při získávání kapitálu a také finanční nestabilitu. Mezi nejdůležitější ukazatele zadluženosti patří:

- a) **Celková zadluženost** (ukazatel věřitelského rizika) = cizí zdroje / celková aktiva

Pro tento ukazatel obecně platí, že čím vyšší je vypočtená hodnota, tím vyšší je riziko věřitelů. Proto věřitelé preferují spíše nižší hodnoty tohoto ukazatele. Avšak pokud je podnik finančně stabilní může prozatímní růst zadluženosti dospět ke zvýšení celkové rentability. (Růčková, 2019, s. 68)

b) **Míra zadluženosti** = cizí zdroje / vlastní kapitál

Míra zadluženosti neboli ukazatel podílu cizího a vlastního kapitálu poměruje velikost cizího kapitálu oproti velikosti vlastního kapitálu. Výsledná hodnota představuje, kolik z jednotky vlastního kapitálu je použito na úhradu cizích zdrojů, tedy jak moc je vlastní kapitál zadlužen. Pokud je vypočtená hodnota větší než 1, tak vlastní kapitál nestačí na úhradu dluhů společnosti. (Kubíčková a Jindřichovská, 2015. s. 144)

10.1.4 Ukazatele aktivity

Jestli podnik využívá efektivně své vložené prostředky se zjišťuje pomocí ukazatelů aktivity. Jde o poměr mezi jednotlivými druhy aktiv v rozvaze a současné (či budoucí) přiměřené aktivity podniku, které se vyjadřují jako obrat jednotlivých položek nebo jako doba obratu aktiv, popřípadě pasiv.

a) **Obrat aktiv** = tržby / celková aktiva

Čím větší je vypočtená hodnota tohoto ukazatele, tím lépe pro společnost. Podnik si musí dávat pozor na vyšší výsledné hodnoty. Nízká hodnota znamená neúměrné majetkové vybavení společnosti s neefektivním využíváním, a proto je doporučovaná hodnota ukazatele 1 (mění se v závislosti na odvětví). (Knápková et al., 2017, s. 107)

b) **Obrat zásob** = tržby / zásoby; **Doba obratu zásob** = (zásoby / tržby) * 360

Obrat zásob měří schopnost firmy prodávat své zásoby, respektive měří počet průměrně prodaných zásob za účetní období. Tento ukazatel je velice specifický, protože každé odvětví bude mít obrat jiný (např. obrat obchodu s potravinami je vysoký, naopak obrat obchodu s nábytkem je podstatně nižší).

Doba obratu zásob ukazuje průměrný počet dnů, kdy jsou zásoby spojeny s podnikem (od vzniku zásoby až do doby spotřeby dané zásoby), respektive jak dlouhý je koloběh daných zásob. Pokud se doba obratu zásob snižuje, dá se obecně říct, že situace v podniku je velmi dobrá. Pokud je však situace přesně opačná, dá se hovořit o špatně nastavené cenové strategii nebo zastaralých položkách zásob. (Fountain a Zimmer, 2019, s. 138)

c) **Doba obratu pohledávek** = (pohledávky / tržby) * 360

Doba obratu pohledávek představuje průměrnou dobu, po kterou musí podnik čekat, než odběratelé zaplatí peněžní prostředky za zprostředkování zboží či služby. Čím delší je doba

splatnosti pohledávek, tím větší je potřeba úvěrů, čímž rostou i náklady podniku. (Knápková et al., 2017, s. 108)

$$d) \text{ Doba obratu závazků} = (\text{krátkodobé závazky} / \text{tržby}) * 360$$

Doba obratu závazků funguje na velmi podobném principu jako doba obratu pohledávek. Tento ukazatel měří dobu, za kterou jsou průměrně hrazeny krátkodobé závazky, tedy respektive kolikrát lze díky dosaženým tržbám uhradit aktuální krátkodobé závazky. Ukazatel ve většině případů počítá nejen se závazky z obchodních vztahů, ale také s krátkodobými úvěry. (Kubíčková a Jindřichovská, 2015, s. 156)

10.2 Rozdílové ukazatele

K analýze a řízení finanční situace podniku slouží rozdílové ukazatele. Jedním z nejvýznamnějších rozdílových ukazatelů je čistý pracovní kapitál, který má významný vliv na platební schopnost podniku. Výpočet čistého pracovního kapitálu je následovný:

Čistý pracovní kapitál = oběžná aktiva – krátkodobé závazky (Knápková, et al., 2017, s. 85)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

11 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost je malou účetní jednotkou s celkovým ročním obratem 27 mil. Kč, s aktivy v celkové hodnotě 14 mil. Kč a s 14 zaměstnanci. Nesplňuje tedy povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Účetní jednotka byla založena už v roce 1992 a po dobu své existence vystřídala již několik majitelů. Od roku 2016 je vlastněna jedním majitelem.

Firma sídlí ve Zlínském kraji a zabývá se výrobou kovových zárubní, dveřních uzávěrů a ocelových či interiérových dveří. Všechny vyrobené ocelové dveře jsou zkoušeny na požární odolnost. Aby tyto zkoušky mohla společnost provádět, museli její zaměstnanci v roce 2015 absolvovat příslušné školení. Podnik provádí zejména sériovou výrobu, ale dokáže vyhovět i zákazníkům, kteří mají atypický požadavek na kusovou výrobu. Mimo hlavní činnost se specializují na výrobu míchací techniky a jednoúčelových strojů. Vyráběné stroje nejčastěji slouží sklářským nebo chemickým podnikům.

Vybraná společnost se při výrobě řídí dvěma základními standardy managementu. První z nich je standard ISO 9001. Tato norma je postavena na neustálém zlepšování kvality poskytovaných služeb. Druhým standardem je ISO 14001, který pomáhá kontrolovat zatíženost životního prostředí a snaží se o eliminaci negativních dopadů na něj.

11.1 Klasifikace dle CZ-NACE

25720 – Výroba zámků a kování

Jak již bylo zmíněno výše, společnost se zabývá především výrobou zárubní, ocelových a interiérových dveří. Firma do dveří vyrábí také kovové zámky.

49410 – Silniční nákladní doprava

Ocelové konstrukce jsou často těžké na převoz. To je důvodem, proč společnost potřebuje k těmto přepravám nákladní automobily. Sama však žádné nevlastní a vždy si je dle potřeby pronajme od jiné společnosti.

27510 – Výroba elektrických spotřebičů převážně pro domácnost

16100 – Výroba pilařská a impregnace dřeva

Nejenom, že účetní jednotka do dveří vyrábí klasické kovové zámky, ale také na přání zákazníka je schopna vyrobit elektrické otevírání. Tyto vyrobené dveře slouží ve většině případů jako garážová vrata na dálkové ovládání či vstupní dveře do domu na čipovou kartu

nebo kód. Dveře jsou vyráběny nejen z oceli, ale také ze dřeva, což v interiéru působí jemněji.

461 – Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení

Poslední ekonomickou činností je velkoobchod, tedy konkrétně prodej zmiňovaných výrobků konečnému spotřebiteli.

12 ANALÝZA VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNIC VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Podnik má vytvořené vnitropodnikové směrnice k:

- a) dlouhodobému majetku,
- b) zásobám,
- c) pohledávkám,
- d) peněžním prostředkům,
- e) závazkům z obchodních vztahů a jiných závazků,
- f) pracovněprávním vztahům a poskytováním zaměstnaneckých výhod,
- g) nákladům, výnosům a časovému rozlišení,
- h) základnímu kapitálu společnosti.

Všechny vnitropodnikové směrnice jsou analyzovány z důvodu jejich obsahu. Je nutno podotknout, že jednatel společnosti si nepřeje, aby vnitropodnikové směrnice byly připojeny k bakalářské práci jako přílohy. Směrnice obsahují nejen informace zmiňované v práci, ale také jsou zde uvedené například údaje o výrobě, které by mohla využít ve svůj prospěch konkurence.

12.1 Vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku

V této vnitropodnikové směrnici je vymezen pojem dlouhodobého majetku, rozdělení dlouhodobého majetku a jsou zde uvedeny údaje o způsobech pořízení, ocenění, vyřazení a odepisování dlouhodobého majetku. Jsou stanoveny také hranice pro ocenění dlouhodobého majetku, kdy:

- **dlouhodobým hmotným majetkem** je každý hmotný majetek pořízen za účelem dlouhodobého užívání a jeho vstupní cena je minimálně 40 000 Kč bez DPH,
- **dlouhodobým nehmotným majetkem** je každý nehmotný majetek pořízen za účelem dlouhodobého užívání a jeho vstupní cena je minimálně 60 000 Kč bez DPH,
- **dlouhodobým finančním majetkem** se rozumí podílové akcie nebo držené dluhové cenné papíry, které nemají stanovenou hranici pořízení, avšak jejich doba držení je stanovena na více než jedno účetní období,

- **drobný dlouhodobý majetek**, tedy každý dlouhodobý majetek, jehož cena nepřekročila stanovenou hranici a jeho doba použitelnosti je stanovena na víc než jeden rok.

Jsou vymezeny i vedlejší pořizovací náklady, kterými se rozumí přeprava, pojištění nebo provize za zprostředkování obchodu.

Vnitropodniková směrnice uvádí informace o odepisování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku a definuje technické zhodnocení včetně určení minimální hranice technického zhodnocení tohoto majetku na 40 000 Kč bez DPH.

12.1.1 Odpisové plány dlouhodobého nehmotného majetku

Nehmotný majetek je odepisován dle směrnice od měsíce následujícího po zařazení do užívání a je odepisován po dobu 3 let (36 měsíců), pokud jde o software. Tyto odpisy jsou nastaveny správně jak podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tak podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek společnost nikdy neevidovala, což je důvodem vynechání dalšího vymezení DNM.

Softwary jsou potřeba k obsluze výrobních strojů. Ve sledovaném účetním období (rok 2019) bylo potřeba pořídit téměř všechny ovládací softwary nové. Důvodem bylo zastarání programových aplikací a pořízení nových strojů, které si vyžadovaly speciální program k ovládání.

Následující tabulky odepisovaných plánů jsou vytvořeny na základě poskytnuté evidence, která je vedena v tabulkovém programu Excel. Díky zaokrouhlování programu se výpočet může lišit od ručního propočtu. Licenci na Microsoft Office má ve svém vlastním počítači majitel společnosti a platí ji za sebe jako fyzickou osobu. V příloze č. VIII lze nalézt rozšířenou verzi těchto plánů. Všechny ceny jsou bez DPH.

Software – typ A

Vstupní cena softwaru	345 000 Kč
Měsíční odpis	345 000 Kč / 36 měsíců, tj. 9 583 Kč za měsíc
Měsíc zařazení	srpen 2018
Měsíc zahájení odpisů	září 2018

Tabulka 1 Odpisový plán softwaru typu A [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	38 333	38 333	306 667
2019	115 000	153 333	191 667
2020	115 000	268 333	76 667
2021	76 667	345 000	0

Software – typ B

Vstupní cena softwaru	1 074 000 Kč
Měsíční odpis	1 074 000 Kč / 36 měsíců, tj. 29 833 Kč za měsíc
Měsíc zařazení	duben 2019
Měsíc zahájení odpisů	květen 2019

Tabulka 2 Odpisový plán softwaru typu B [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	238 667	238 667	835 333
2020	358 000	596 667	477 333
2021	358 000	954 667	119 333
2022	119 333	1 074 000	0

Tato aplikace je nedílnou součástí pro nejdražší stroje, které účetní jednotka vlastní. Bez tohoto softwaru jsou stroje nepoužitelné. Zmiňované stroje byly podnikem zakoupeny na konci roku 2018, avšak program nemohl být zařazen do majetku dřív než v dubnu roku 2019. Odepisovat se začalo na základě vnitropodnikové směrnice od května sledovaného roku.

Software – typ C

Vstupní cena softwaru	1 094 000 Kč
Měsíční odpis	1 094 000 Kč / 36 měsíců, tj. 30 389 Kč za měsíc
Měsíc zařazení	srpen 2019
Měsíc zahájení odpisů	září 2019

Tabulka 3 Odpisový plán softwaru typu C [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	121 556	121 556	972 444
2020	364 667	486 222	607 778
2021	364 667	850 889	243 111
2022	243 111	1 094 000	0

Tento druh softwaru je používán na pěti výrobních strojích. Základní cena za používání na jednom stroji se pohybuje kolem 250 000 Kč. Společnost má v tomto případě zvýhodněnou cenu programu na stroj, a to konkrétně 218 800 Kč. Program musel být zakoupen, protože společnosti k poslednímu srpnu 2019 vypršela platnost původní verze.

Software – typ D

Vstupní cena softwaru	1 573 000 Kč
Měsíční odpis	1 573 000 Kč / 36 měsíců, tj. 43 694 Kč za měsíc
Měsíc pořízení	září 2019
Měsíc zahájení odpisů	říjen 2019

Tabulka 4 Odpisový plán softwaru typu D [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	131 083	131 083	1 441 917
2020	524 333	655 417	917 583
2021	524 333	1 179 750	393 250
2022	393 250	1 573 000	0

Zmiňovaný program je používán také na pěti zařízeních. Cena této potřebné aplikace se pohybuje kolem 330 000 Kč na jeden stroj. Společnost i zde ušetřila, jelikož zakoupila program pro více přístrojů najednou, což snížilo cenu licence na jeden stroj na výši 314 600 Kč. Software bylo nezbytné zakoupit, protože je potřebný pro speciální stroje, které společnost zakoupila ve sledovaném roce.

Software – typ E

Vstupní cena softwaru	2 304 850 Kč
Měsíční odpis	2 304 850 Kč / 36 měsíců, tj. 64 024 Kč za měsíc
Měsíc pořízení	listopad 2019
Měsíc zahájení odpisů	prosinec 2019

Tabulka 5 Odpisový plán softwaru typu E [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	64 024	64 024	2 240 826
2020	768 283	832 307	1 472 543
2021	768 283	1 600 590	704 260
2022	704 260	2 304 850	0

Tento typ softwaru je používán na všech výrobních strojích. Jedná se o základní program pro fungování zařízení. Nenabízí však jen základní funkce, ale také lehkou nastavbu tak, aby stroje mohly fungovat i bez dalších speciálních softwarů.

12.1.2 Odpisové plány dlouhodobého hmotného majetku

V dlouhodobém majetku společnost nikdy neměla budovu či pozemek, kde by vykonávala svou činnost. Z tohoto důvodu není ve vnitropodnikové směrnici o stavbách nebo pozemcích žádná zmínka.

Dlouhodobý hmotný majetek, konkrétně výrobní stroje společnosti, má vymezené pouze daňové odepisování. Firma má správně nastavené daňové rovnoměrné odepisování, dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Společnost, respektive majitel společnosti, který vede účetnictví a nemá dostatečné ekonomické vzdělání, nejspíš nezná rozdíly mezi daňovými a účetními odpisy.

Na základě evidence v programu Excel jsou pro jeden stroj každého typu vytvořeny tabulky odpisových plánů. Stejně jako odpisy nehmotného majetku, tak i odpisy hmotného majetku se při ručním výpočtu mohou lišit díky zaokrouhlování programu. Každý stroj musí mít svůj vlastní odpisový plán, kdyby došlo k technickému zhodnocení nebo se porouchal a byl už dále nepoužitelný. Absence účetních odpisů je napravena níže v této kapitole. Ceny jsou uvedeny bez DPH.

12.1.2.1 Daňové odpisové plány dlouhodobého majetku

Stroj A

Počet	3 ks
Vstupní cena	219 550 Kč; celkem tedy 658 650 Kč
Zařazení do majetku	květen 2015
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů:	
První rok	219 550 Kč * 11 % = 24 151 Kč
Další roky	219 550 Kč * 22,25 % = 48 850 Kč

Tabulka 6 Odpisový plán daňových odpisů stroje A [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2015	24 151	24 151	195 400
2016	48 850	73 000	146 550
2017	48 850	121 850	97 700
2018	48 850	170 700	48 850
2019	48 850	219 550	0

Stroj B

Počet	6 ks
Vstupní cena	189 240 Kč; celkem tedy 1 135 440 Kč
Zařazení do majetku	červenec 2016
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů:	
První rok	$189\,240\text{ Kč} \cdot 11\% = 20\,816\text{ Kč}$
Další roky	$189\,240\text{ Kč} \cdot 22,25\% = 42\,106\text{ Kč}$

Tabulka 7 Odpisový plán daňových odpisů stroje B [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2016	20 816	20 816	168 424
2017	42 106	62 922	126 318
2018	42 106	105 028	84 212
2019	42 106	147 134	42 106
2020	42 106	189 240	0

Stroj C

Počet	2 ks
Vstupní cena	203 665 Kč; celkem tedy 407 330 Kč
Zařazení do majetku	září 2016
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů:	
První rok	$203\,665\text{ Kč} \cdot 11\% = 22\,403\text{ Kč}$
Další roky	$203\,665\text{ Kč} \cdot 22,25\% = 45\,315\text{ Kč}$

Tabulka 8 Odpisový plán daňových odpisů stroje C [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	22 403	22 403	181 262
2017	45 315	67 719	135 946
2018	45 315	113 034	90 631
2019	45 315	158 350	45 315
2020	45 315	203 665	0

Stroj D

Počet	2 ks
Vstupní cena	640 932 Kč; celkem tedy 1 207 864 Kč
Zařazení do majetku	říjen 2018
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů:	
První rok	$640\,932\text{ Kč} \cdot 11\% = 70\,503\text{ Kč}$
Další roky	$640\,932\text{ Kč} \cdot 22,25\% = 142\,607\text{ Kč}$

Tabulka 9 Odpisový plán daňových odpisů stroje D [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2018	70 503	70 503	570 429
2019	142 607	213 110	427 822
2020	142 607	355 717	285 215
2021	142 607	498 325	142 607
2022	142 607	640 932	0

Stroj E

Počet	5 ks
Vstupní cena	256 373 Kč; celkem tedy 1 281 865 Kč
Zařazení do majetku	květen 2019
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů:	
První rok	$256\,373\text{ Kč} \cdot 11\% = 28\,201\text{ Kč}$
Další roky	$256\,373\text{ Kč} \cdot 22,25\% = 57\,043\text{ Kč}$

Tabulka 10 Odpisový plán daňových odpisů stroje E [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2019	28 201	28 201	228 172
2020	57 043	85 244	171 129
2021	57 043	142 287	114 086
2022	57 043	199 330	57 043
2023	57 043	2563	a) 0

12.1.2.2 Účetní odpisové plány dlouhodobého hmotného majetku

Výše byl nalezen problém v podobě absence účetních odpisů výrobních strojů. Na základě poskytnutých informací je ke každému typu stroje vytvořen účetní odpisový plán do konce doby životnosti v programu Excel. Strojem A se zabývá samostatná kapitola následující níže.

Stroj B

Počet	6 ks
Vstupní cena	189 240 Kč; celkem tedy 1 135 440 Kč
Zařazení do majetku	červenec 2016
Zahájení odpisování	srpen 2016
Doba použitelnosti stroje	5 let
Účetní odpis	$189\,240\text{ Kč} / (12\text{ měsíců} * 5\text{ let}) = 3\,154\text{ Kč/měsíc}$

Tabulka 11 Odpisový plán účetních odpisů stroje B [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	15 770	15 770	173 470
2017	37 848	53 618	135 622
2018	37 848	91 466	97 774
2019	37 848	129 314	59 926
2020	37 848	167 162	22 078
2021	22 078	189 240	0

Stroj C

Počet	2 ks
Vstupní cena	203 665 Kč; celkem tedy 407 330 Kč
Zařazení do majetku	září 2016
Zahájení odpisování	říjen 2016
Doba použitelnosti stroje	5 let

Účetní odpis $203\,665 \text{ Kč} / (12 \text{ měsíců} * 5 \text{ let}) = 3\,394 \text{ Kč/měsíc}$

Tabulka 12 Odpisový plán účetních odpisů stroje C [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2016	10 183	10 183	193 482
2017	40 733	50 916	152 749
2018	40 733	91 649	112 016
2019	40 733	132 382	71 283
2020	40 733	173 115	30 550
2021	30 550	203 665	0

Stroj D

Počet 2 ks
 Vstupní cena 640 932 Kč; celkem tedy 1 207 864 Kč
 Zařazení do majetku říjen 2018
 Zahájení odpisování listopad 2018
 Doba použitelnosti stroje 5 let
 Účetní odpis $640\,932 \text{ Kč} / (12 \text{ měsíců} * 5 \text{ let}) = 10\,682 \text{ Kč/měsíc}$

Tabulka 13 Odpisový plán účetních odpisů stroje D [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2018	21 364	21 364	619 568
2019	128 186	149 551	491 381
2020	128 186	277 737	363 195
2021	128 186	405 924	235 008
2022	128 186	534 110	106 822
2023	106 822	640 932	0

Stroj E

Počet 5 ks
 Vstupní cena 256 373 Kč; celkem tedy 1 281 865 Kč
 Zařazení do majetku květen 2019
 Zahájení odpisování červen 2019
 Doba použitelnosti stroje 5 let
 Účetní odpis $256\,373 \text{ Kč} / (12 \text{ měsíců} * 5 \text{ let}) = 4\,273 \text{ Kč/měsíc}$

Tabulka 14 Odpisový plán účetních odpisů stroje E [v Kč] (vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	29 910	29 910	226 463
2020	51 275	81 185	175 188
2021	51 275	132 459	123 914
2022	51 275	183 734	72 639
2023	51 275	235 009	21 364
2024	21 364	256 373	0

12.1.2.3 Daňové a účetní odpisové plány stroje A při technickém zhodnocení

U všech strojů A byla na začátku účetního období rozšířena jejich vybavenost a jedná se tedy o technické zhodnocení. Sice je o technickém zhodnocení zmínka ve vnitropodnikové směrnici, avšak jednatel, jakožto účetní společnosti, nejspíše nezná řádné vymezení pojmu ze směrnice. Nejenom, že je potřeba sestavit účetní odpisový plán strojů A, ale také je zapotřebí napravit daňový odpisový plán z důvodu opomenutí zvýšení vstupní ceny díky technickému zhodnocení majetku. Jednatel společnosti nenavýšil cenu majetku o cenu technického zhodnocení, ale celou sumu zaevidoval do nákladů, jako náklad 511 – *Opravy a udržování*. Že se opravdu jedná o technické zhodnocení naznačuje i faktura od dodavatele, která se nachází v příloze č. III.

Stroj A – účetní odpisy

Počet	3 ks
Vstupní cena	219 550 Kč; celkem tedy 658 650 Kč
Zařazení do majetku	květen 2015
Zahájení odpisování	červen 2015
Doba použitelnosti stroje	5 let
Účetní odpis do doby TZ	$219\,550\text{ Kč} / (12\text{ měsíců} * 5\text{ let}) = 3\,659\text{ Kč/měsíc}$
Účetní odpis po době TZ	$(219\,550\text{ Kč} + 45\,210\text{ Kč}) / (12\text{ měsíců} * 5\text{ let}) = 4\,413\text{ Kč/měsíc}$

Tabulka 15 Odpisový plán účetních odpisů stroje A při technickém zhodnocení [v Kč]
(vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2015	25 614	25 614	193 936
2016	43 910	69 524	150 026
2017	43 910	113 434	106 116
2018	43 910	157 344	62 206
2019	52 199	209 543	55 217
do 2/2019	3 659	161 003	103 757
od 2/2019	48 539	209 543	55 217
2020	52 952	262 495	2 265
2021	2 265	264 760	0

Stroj A – daňové odpisy

Počet	3 ks
Vstupní cena	219 550 Kč; celkem tedy 658 650 Kč
Zařazení do majetku	květen 2015
Doba použitelnosti stroje	5 let
Daňové odpisy	rovnoměrné; 11 %, 22,25 %
Výpočet odpisů	
První rok	$219\,550\text{ Kč} \cdot 11\% = 24\,151\text{ Kč}$
Roky do TZ	$219\,550\text{ Kč} \cdot 22,25\% = 48\,850\text{ Kč}$
V roce TZ a po něm	$(219\,550\text{ Kč} + 48\,850\text{ Kč}) \cdot 20\% = 52\,952\text{ Kč}$

Tabulka 16 Odpisový plán daňových odpisů stroje A při technickém zhodnocení [v Kč]
(vlastní zpracování)

Rok odpisu	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2015	24 151	24 151	195 400
2016	48 850	73 000	146 550
2017	48 850	121 850	97 700
2018	48 850	170 700	48 850
2019	52 952	223 652	41 108
2020	41 108	264 760	0

12.2 Vnitropodniková směrnice k zásobám

Zásoby společnosti jsou vymezeny pouze na materiál a nedokončenou výrobu spolu s polotovary. Jiný materiál, jako například kancelářské potřeby, vstupuje přímo do spotřeby.

Zásoby jsou na základě informací z vnitropodnikové směrnice k zásobám účtovány způsobem A, při jejich vyřazení se využívá vážený aritmetický průměr. Jsou vymezeny i

další vedlejší pořizovací náklady související s pořízením dané zásoby. Společnost nemá nastavenou normu přirozeného úbytku, protože nepracuje s materiálem či zbožím, které by se na základě vlastností přirozeně poškodily. Jsou také řešeny manka a škody na základě jiných vlivů, která jsou účtována na účet 549 – *Manka a škody z provozní činnosti*. Naopak přebytek zásob je účtován do výnosů, konkrétně na účet 648 – *Ostatní provozní výnosy*.

Všechny výpočtové tabulky a evidence zásob byly zkontrolovány a nebyl nalezen žádný problém. Pro ilustraci je níže přiložena skladní karta, která je vytvořena dle tištěné předlohy podniku.

Tabulka 17 Skladní karta zásob (vlastní zpracování)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB			Číslo skladní karty		2019-643-8				
			List číslo		1				
Název materiálu (výrobku)			Měrná jednotka	ks	Sklad	Účet			
Rezné ocelové pláty DD/S235 (rozměry: 1 000 x 2 000 mm; 48 kg)			Minimum	100	1	112.8			
			Maximum	1 500					
Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství			Kč			Aritmetický průměr pro výdej
			příjem	výdej	zásoba	příjem	výdej	zásoba	
1. ledna		Počáteční stav			105			158 550	1 510,00
3. ledna	Pří - 19/06	Nákup materiálu	55		160	82 225		240 775	1 504,84
15. ledna	Vý - 19/22	Výdej do výroby		17	143		25 582	215 193	1 504,84
18. ledna	Vý - 19/30	Výdej do výroby		21	122		31 602	183 591	1 504,84
25. ledna	Pří - 19/19	Nákup materiálu	120		242	181 800		365 391	1 509,88
25. ledna	Vý - 19/39	Výdej do výroby		85	157		128 340	237 051	1 509,88
30. ledna	Vý - 19/45	Výdej do výroby		34	123		51 336	185 715	1 509,88
31. ledna	Pří - 19/26	Nákup materiálu	74		197	111 296		297 011	1 507,67

12.3 Vnitropodniková směrnice k pohledávkám

Z vnitropodnikové směrnice k pohledávkám nevyplývá žádný údaj o účetních a daňových opravných položkách k pohledávkám po splatnosti, kterých by se měla týkat primárně. Je zde řešeno pouze oceňování pohledávek při jejich vzniku, vymezení pojmu a odpis nedobytných pohledávek.

Tvorba účetních opravných položek není striktně dána žádným prepisem a je na účetní jednotce, zda bude či nebude účetní opravnou položku k pohledávkám tvořit. Nedá se tedy úplně říct, že se jedná o absenci opravných položek, ale pokud jsou pohledávky po splatnosti již delší dobu, měla by být jejich hodnota částečně ponížena. Na základě interních informací je zpracována tabulka pohledávek po splatnosti k poslednímu dni sledovaného účetního období. Účetní opravné položky k pohledávkám jsou vytvořeny níže.

Tabulka 18 Pohledávky po splatnosti k 31.12.2019 [v Kč] (vlastní zpracování)

Pohledávky po splatnosti celkem	z toho po splatnosti			
	30-180 dnů	180-365 dnů	> 365 dnů	> 3 roky
1 383 085	184 360	944 450	254 275	0

12.3.1 Náprava absence účetních opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Z tabulky č. 18 vyplývá, že společnost má po splatnosti celkem 1 383 085 Kč pohledávek z nichž 254 275 Kč je po splatnosti více než 1 rok. Jelikož společnost ve svých vnitropodnikových směrnících neuvádí žádnou zmínku o účetních opravných položkách k pohledávkám, je potřeba tyto opravné položky nastavit. Doporučené procentní části pohledávek jsou proto následující:

- pohledávky po splatnosti od 30 do 180 dnů 0 %
- pohledávky po splatnosti od 180 do 365 dnů 25 %
- pohledávky po splatnosti více než 365 dnů 50 %
- pohledávky po splatnosti více než 3 roky 100 %

Tyto navrhovaná procenta jsou konzultována s jednatelem společnosti, kterému je vysvětleno vše ohledně účetních opravných účetních položek k pohledávkám po splatnosti, který s navrhovaným nastavením souhlasí. Účetní jednotka také rovnou tyto skutečnosti zaznamenala do své vnitropodnikové směrnice.

Na základě procentního určení opravných položek k pohledávkám je vytvořena tabulka č. 19, ve které jsou vypočteny hodnoty opravných položek pohledávek po splatnosti. Tyto skutečnosti jsou zaznamenány při úpravě výkazů účetní závěrky pro účely finanční analýzy za sledované období (viz. příloha č. II), kdy opravné položky budou zaúčtovány následovně:

<i>559 Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek k pohledávkám</i>	<i>391 Opravná položka k pohledávkám</i>
---	--

Tabulka 19 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám po splatnosti [v Kč]
(vlastní zpracování)

Opravné položky celkem	z toho opravné položky			
	30-180 dnů	180-365 dnů	> 365 dnů	> 3 roky
	0 % pohledávky	25 % pohledávky	50 % pohledávky	100 % pohledávky
363 250	0	236 113	127 138	0

12.4 Vnitropodniková směrnice k peněžním prostředkům

Tato vnitropodniková směrnice je určena zejména pro pokladní hotovost, avšak je zde uvedena i informace o bankovním účtu společnosti.

Účetní jednotka má ve své vnitropodnikové směrnici uvedeny údaje o hlavní pokladně, která je vedena v českých korunách, o doplňkové pokladně, která je vedena v eurech. Jsou nastaveny limity pokladní hotovosti, a to konkrétně:

- do částky 50 000 Kč zůstává pokladní hotovost v hlavní pokladně,
- v rozmezí mezi 50 000 Kč a 150 000 Kč je hotovost uložena v bezpečnostním kufru v kanceláři jednatele,
- nad částku 150 000 Kč je hotovost uložena jednatelem společnosti na bankovní účet vedený u Komerční banky.

Příjmy a výdaje v hotovosti jsou vždy pouze na základě řádně vyplněných pokladních dokladů. Příjmem nejčastěji bývá přijetí zálohy na vyhotovení zakázky pro odběratele.

Zjištěná částka manka v pokladně při inventarizaci, která probíhá nejméně 1krát za čtvrtletí, je předepsána vedoucímu zaměstnanci k úhradě v plné výši. Konkrétně tedy společnost účtuje o nákladu 569 – *Manka a škody na finančním majetku*, oproti účtu 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*, a poté co je částka manka zaměstnancem zaplácena, účtuje podnik o snížení pohledávky za zaměstnanci oproti výnosu 668 – *Ostatní finanční výnosy*. V případě, že zaměstnanec nezaplatí do 30 dnů samostatně na základě výzvy zaměstnavatele, je nastaveno postupné strhávání celkové částky manka ze mzdy zaměstnance – konkrétně 25 % částky manka z vypočtené měsíční čisté mzdy.

Vnitropodniková směrnice obsahuje všechny potřebné údaje, a proto není potřeba její úprava.

12.5 Vnitropodniková směrnice k závazkům z obchodních vztahů a jiných závazků

Závazky nejen z obchodních vztahů jsou rozlišeny z hlediska času na dlouhodobé a krátkodobé. Vnitropodniková směrnice dále řeší ocenění závazků spolu s oceněním přijatých záloh. Přijaté zálohy jsou oceňovány dle směrnice na 20 % z odhadované ceny zakázky, kdy cena zakázky při jejím ukončení nemusí být vždy rovna odhadu. K jakékoli přijaté záloze musí být vždy vystavena zálohová faktura.

Do závazků z obchodních vztahů podnik řadí jen závazky od svých dodavatelů, konkrétně jde o přijaté faktury za nákup dlouhodobého majetku, zboží, materiálu nebo za poskytnuté služby. Ve vnitropodnikové směrnici je napsáno, že všechny závazky musí být splaceny do

data splatnosti závazku. Avšak z interních informací bylo zjištěno, že není splaceno přes 3,3 mil. Kč závazků ke konci účetního období roku 2019. Jak jsou jednotlivé závazky rozděleny lze vidět v tabulce č. 20. Mít takové množství nesplacených závazků, může firmu dostat do problémů, a proto by bylo vhodné částečně sumu těchto závazků snížit. Bohužel už při nahlédnutí do výkazů k účetní závěrce společnosti (viz příloha č. I) je zřejmé, že společnost nemá dostatečné finanční prostředky na splacení takto vysoké sumy závazků. Na pokladní hotovosti a bankovním účtu má společnost něco málo přes 350 tis. Kč. Dalším faktorem jsou nesplacené pohledávky po splatnosti, které účetní jednotce „zadržují“ peníze. Majitel podniku při konzultaci tohoto problému uvedl, že na splacení 3,3 mil. Kč závazků díky pandemii COVID-19 společnost nemá dostatek finančních prostředků a nemá být tento problém v bakalářské práci řešen.

Tabulka 20 Závazky po splatnosti k 31.12.2019 [v Kč] (vlastní zpracování)

Rozdělení	Závazky po splatnosti celkem	z toho po splatnosti			
		30-180 dnů	180-365 dnů	> 365 dnů	> 3 roky
Dlouhodobé	318 370	306 066	12 304	0	0
Krátkodobé	3 000 830	1 965 979	976 228	58 623	0
Celkem	3 319 200	2 272 045	988 532	58 623	0

12.6 Vnitropodniková směrnice k pracovněprávním vztahům a poskytování zaměstnaneckých výhod

Vnitropodniková směrnice udává, jak dlouhá je pracovní směna (10 hodin denně, tedy 50 hodin týdně) a na kolik dnů dovolené má zaměstnanec nárok. Také jsou zde určeny sazby příplatků za práci přesčas, v sobotu a neděli nebo za svátek. Zaměstnanci společnosti pracují ve zdravím škodlivém prostředí, ale nevykonávají noční směny. Účetní jednotka svým zaměstnancům neposkytuje žádné ze zaměstnaneckých benefitů.

Směrnice řeší také minimální mzdy a její výplatu. Výplata mzdy by měla dle směrnice proběhnout nejpozději 60. den od vzniklého nároku na mzdu, pokud je zaměstnanec zaměstnán na hlavní pracovní poměr. Pokud je zaměstnán na dohodu o provedení práce či dohodu o pracovní činnosti, výplata bude vyplacena nejpozději do 30 dnů od vzniklého nároku na mzdu. V tomto případě jsou tedy brigádníci na tom lépe než stálí zaměstnanci společnosti.

Majitel společnosti ve sledovaném účetním období bohužel dluží již 4 měsíce mzdy všem zaměstnancům na hlavní pracovní poměr, což jde vyčíst z rozvahy účetní jednotky sestavené

k 31.12.2019 (příloha č. I). S dluhy na mzdách se pojí také dluh na sociálním a zdravotním pojištění, které musí zaměstnavatel odvádět za své zaměstnance. Na výplatu mezd by si podnik měl začít dávat pozor, protože by zaměstnanci mohli na svého zaměstnavatele podat žalobu za nevyplacenou mzdu. Stejně tak by zaměstnavateli mohly být vyčísleny penále za pozdní uhrazení sociálního a zdravotního pojištění.

Společnost má na hlavní pracovní poměr zaměstnáno 14 zaměstnanců výroby. Jeden z těchto zaměstnanců je vedoucím pracovníkem, protože dohlíží na správný chod směny. Měsíční hrubá mzda zaměstnanců ve výrobě je smluvně nastavena na 25 000 Kč, vedoucí pracovník dostává na základě smlouvy měsíční hrubou mzdu 27 500 Kč.

Brigádníci, kteří jsou zaměstnáni na dohodu o provedení práce, jsou ve většině případů studenti, kteří si chtějí něco málo přivydělat za letní prázdniny. V létě se ve společnosti pohybuje kolem tří brigádníků, kdy jejich hodinový mzdový tarif je nastaven smluvně na 98 Kč/h.

12.6.1 Výpočet čisté mzdy zaměstnance

Mzdy jsou po přepočtu správně, tak jak ukládá legislativní úprava roku 2019. V příloze č. VII se nachází tabulka evidence pracovní doby zaměstnance výroby na pozici skladníka, na jejíž základě je vypočtena čistá měsíční mzda.

Zaměstnanec byl v měsíci lednu na základě informací z evidence pracovní doby 16. ledna u lékaře, a z tohoto důvodu přišel na směnu o 2 hodiny později. Nesplnil tedy fond pracovní doby a jeho základní mzda nemůže být celých 25 000 Kč, kterou má smluvně nastavenou se zaměstnavatelem. Za dobu nepřítomnosti má nárok na 100% náhradu mzdy z průměrného výdělku. Jelikož mzda je určena měsíčním mzdovým tarifem, náhrada mzdy za svátek při neúčasti v pracovním procesu je počítána jako by tuto směnu zaměstnanec odpracoval a je ohodnocena přepočteným hodinovým výměrem pro daný měsíc ($25\,000\text{ Kč} / 230\text{ hodin} = 108,70\text{ Kč/hod}$).

Základní mzda zaměstnance $108,70\text{ Kč/hod} * 228\text{ odpracovaných hod} = \mathbf{24\,784\text{ Kč}}$

Náhrada – lékař $2\text{ hodiny} * 115,52\text{ Kč/hod} * 100\% = \mathbf{231\text{ Kč}}$

Hrubá mzda $24\,784\text{ Kč} + 231\text{ Kč} = \mathbf{25\,015\text{ Kč}}$

Zaměstnanci je z hrubé mzdy strháváno zdravotní a sociální pojištění, které za něj odvede na příslušné instituce zaměstnavatel. Výpočet pro odvody je následující:

Zdravotní pojištění – zaměstnanec $25\,015\text{ Kč} * 4,5\% = 1\,126\text{ Kč}$

Sociální pojištění – zaměstnanec $25\,015\text{ Kč} * 6,5\% = 1\,626\text{ Kč}$

V polovině sledovaného období došlo k úpravě legislativy pro výpočet superhrubé mzdy, kdy její výše od 1.7.2019 není 134 % z hrubé mzdy, ale pouhých 133,8 %. Pro přepočtení je vycházeno z původních 134 %, jelikož je počítána mzda za leden 2019. Superhrubá mzda se dále zaokrouhluje pro potřeby výpočtu daně z příjmů na celé sto korun nahoru. Odvody zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění jsou počítány z hrubé mzdy zaměstnance.

Superhrubá mzda $25\,015\text{ Kč} * 134\% = 33\,520\text{ Kč}$

Superhrubá mzda (zaokrouhleno) 33 600 Kč

Zdravotní pojištění – zaměstnavatel $25\,015\text{ Kč} * 9\% = 2\,251\text{ Kč}$

Sociální pojištění zaměstnavatel $25\,015 * 25\% = 6\,254\text{ Kč}$

Daň (15 % ze zaokrouhlené SHM) $33\,600\text{ Kč} * 15\% = 5\,040\text{ Kč}$

Daň po slevě $5\,040\text{ Kč} - 2\,070\text{ Kč} = 2\,970\text{ Kč}$

Čistá mzda $25\,015\text{ Kč} - 1\,126\text{ Kč} - 1\,626\text{ Kč} - 2\,970\text{ Kč} = 19\,293\text{ Kč}$

Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani a je mu uplatňována sleva na poplatníka, pro rok 2019 je její výše 2 070 Kč/měsíc. Daň po slevě vychází 2 970 Kč, částka je sražena z hrubé mzdy a odvedena příslušnému finančnímu úřadu. Čistá mzda zaměstnance je vypočtena jako částka hrubé mzdy ponížena o odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnance a daně po slevě. Jelikož zaměstnanec nepožádal zaměstnavatele o žádné srážky ze mzdy, tak je jeho čistá mzda částkou k výplatě.

12.7 Vnitropodniková směrnice k nákladům, výnosům a časovému rozlišení

V této interní směrnici podniku jsou údaje o položkách nákladů a výnosů.

Ve směrnici je aktuální princip řešen prostřednictvím dohadných účtů aktivních a pasivních, které společnost využívá zejména při odhadu pojistných náhrad, nákladů za energie nebo nevyfakturovaných dodávek. O časovém rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů zde není žádná informace i přesto, že by společnost měla některé ze svých nákladů časově rozlišovat. Jedná se o dva problémové případy, nájemné haly a pronájem softwaru, které byly nalezeny v průběhu kontroly faktur.

12.7.1 Časové rozlišení nájemného haly

První z problémů se týká špatného účtování nájemného, který se překrývá ve dvou účetních obdobích. Společnost má s nejmenovaným podnikatelem sepsanou smlouvu o pronájmu výrobní haly vždy na jeden rok, na období od 1. 2. do 31. 1., a po uplynutí smlouvy je potřeba ji podepsat znovu. Jelikož se společnost rozhodla od února 2020 již službu tohoto podnikatele nevyužívat a našla si jiné prostory pro svou činnost, je potřeba poměrnou část nájemného časově rozlišit. Časově rozlišit by společnost nemusela, pokud by nájem byl stejný jak za sledované, tak za následující období.

Nové prostory jsou levnější, než byly původní, což účetní jednotka vyhledávala hlavně z důvodu nedostatečných finančních prostředků. Bohužel pro firmu jsou prostory menší a nemůžou si dovolit tolik zakázek. Celou částku nájmu požaduje podnikatel dle faktury (viz. příloha č. V) zaplatit do 30. dubna 2019. Z těchto informací vyplývá fakt, že poměrná část nájmu za leden 2020 musí být pro rok 2019 na aktivním účtu 381 – *Náklady příštích období*, a nikoliv 518 – *Ostatní služby*.

Pro přehlednější zobrazení je vytvořena tabulka č. 21, kde lze vidět, že částka 27 000 Kč zůstane ke konci roku 2019 na aktivním účtu 381 – *Náklady příštích období*, a nepromítne se do výsledku hospodaření za sledované období.

Tabulka 21 Postupné rozpouštění časového rozlišení nájemného do nákladů
(vlastní zpracování)

Měsíc	Rok	Nájem [v Kč]	Účtování	
			MD	Dal
Únor	2019	324 000	381 Náklady příštích období	321 Dodavatelé
Únor	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Březen	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Duben	2019	324 000	321 Dodavatelé	221 Bankovní účet
Duben	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Květen	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Červen	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Červenec	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Srpen	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Září	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Říjen	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Listopad	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Prosinec	2019	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Leden	2020	27 000	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období

12.7.2 Časové rozlišení pronájmu softwaru

Druhým problémem je opomenutí časového rozlišení pronajatého softwaru. Společnost si v listopadu sledovaného roku pronajala programovou aplikaci výrobních strojů, jejíž licenci může využívat 3 roky. Tuto aplikaci lze užívat neomezeně na libovolný počet strojů. Při účtování se stal stejný problém jako při účtování o nájmu haly.

Celková částka pronájmu je 139 428 Kč bez DPH. Na tuto částku byla dodavatelem vystavena faktura, která je k dispozici v příloze č. IV. Tato suma byla zaúčtována do nákladů na účet 518 – *Ostatní služby*, přičemž ještě částka 131 682 Kč se v nákladech nijak neprojevila. Měsíční náklad za tento pronájem činí 3 873 Kč bez DPH.

Přehledněji je časové rozlišení vysvětleno v následující tabulce č. 22. Z této tabulky vyplývá skutečnost, že částka 131 682 Kč je ke konci účetního období stále na účtu 381 – *Náklady příštích období* a bude rozpouštěna až v průběhu dalších let.

Tabulka 22 Postupné rozpouštění časového rozlišení pronájmu licence softwaru do nákladů (vlastní zpracování)

Měsíc	Rok	Nájem [v Kč]	Účtování	
			MD	Dal
Listopad	2019	139 428	381 Náklady příštích období	321 Dodavatelé
		20 914	343 Daň z přidané hodnoty	
Listopad	2019	3 873	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Prosinec	2019	3 873	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Prosinec	2019	160 342	321 Dodavatelé	221 Bankovní účet
Leden	2020	3 873	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období
Únor	2020	3 873	518 Ostatní služby	381 Náklady příštích období

12.8 Vnitropodniková směrnice k základnímu kapitálu společnosti

Základní kapitál má také vytvořenou svou vnitropodnikovou směrnici. V ní je uvedeno řešení vyplácení dividend, podílů na zisku či podílu na likvidačním zůstatku společnosti. Jsou zde také vymezeny pravomoci jednatele a systém řízení společnosti.

13 SHRNUÍ NALAZENÝCH PROBLÉMŮ VE VNITROPODNIKOVÝCH SMĚRNICÍCH A NÁVHRY NA JEJICH ÚPRAVU

Ve vnitropodnikových směrnících účetní jednotky jsou výrazné nedostatky. Jde o absenci údajů o účetních odpisech ve vnitropodnikové směrnici k dlouhodobému majetku. Odpisy by měly být podle ZoÚ nastaveny od měsíce následujícího po zařazení konkrétního stroje do majetku společnosti. Stejně tak by si společnost měla dávat pozor na účtování technického zhodnocení, které s dlouhodobým majetkem souvisí. Ve vnitropodnikové směrnici o něm zmínky jsou a není tak problém ze strany „papírové“, avšak pochybil lidský faktor. Vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku by měla být upravena na základě tohoto zjištění. Mým doporučením je přidat informace o účetních odpisech a definice pojmu účetní a daňový odpis.

Další problém je nalezen ve vnitropodnikové směrnici k pohledávkám. Ve směrnici, kterou má společnost vytvořenou pro pohledávky, není zmínka o účetních ani daňových opravných položkách. Na základě doporučení jsou opravné položky zakomponovány do vnitropodnikové směrnice.

Posledním nalezeným problémem je opomenutí časového rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů. Tento problém by nebyl tak závažný, pokud by společnost neměla žádné položky, které by měly být rozděleny do více účetních období. Jelikož takové operace společnost má, avšak o nich do teď neúčtovala, měla by časové rozlišení do vnitropodnikové směrnice zaznamenat. Díky účtování rovnou do nákladů dochází k umělému nadhodnocování nákladů. Pokud by společnost byla kontrolována, tak by mohly být na základě této skutečnosti vyvozeny důsledky, které by mohly znamenat finanční sankci.

14 FINANČNÍ ANALÝZA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Finanční analýza je sestavena na požádání majitele společnosti. Zajímá jej, jak si jeho společnost vede. Jediné, co dokáže jednatel posoudit je špatný výsledek hospodaření, který má negativní dopad na celé vedení společnosti.

Pro sestavení finanční analýzy jsou zapotřebí informace z účetní závěrky společnosti, respektive finanční hodnoty z rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Výkazy sestavené účetní jednotkou podle dosavadních vnitropodnikových směrnic jsou k dispozici v příloze č. I.

Na základě zmiňovaných doporučení pro úpravu interních směrnic jsou sestaveny upravené účetní výkazy (viz. příloha č. II), které díky aplikaci správných účetních postupů dokážou lépe poukázat na situaci podniku.

Výkazy sestavené vybranou společností a mnou jsou porovnány nejběžněji používanými finančními ukazateli.

14.1 Ukazatele likvidity

Pro výrobní podnik jsou ukazatele likvidity jedny z nejdůležitějších ke sledování, a to především z důvodu uspokojování potřeb společnosti.

Tabulka 23 Ukazatele likvidity (vlastní zpracování)

Ukazatele likvidity	2018	Podle původních vnitropodnikových směrnic	Podle navrhované úpravy vnitropodnikových směrnic
		2019	2019
Běžná likvidita	0,756	0,275	0,250
Pohotová likvidita	0,719	0,192	0,167
Hotovostní likvidita	0,516	0,041	0,041

14.1.1 Běžná likvidita

Literatura uvádí rozmezí, ve kterém by se tento ukazatel měl pohybovat, a to konkrétně od 1,5 do 2,5. V roce 2019 ani 2018 firma nedosahuje ani nižší optimální hranice. Běžná likvidita společnosti poukazuje na skutečnost, že nemá dostatečně velká oběžná aktiva, aby dokázala uspokojit závazky za svými věřiteli.

Ani v případě úpravy nedošlo ke zlepšení, právě naopak. Tato nepatrná změna k horšímu jen potvrzuje fakt, že společnost nemá dostatek oběžných aktiv pro řádné dostání svých krátkodobých závazků a ztrácí svou platební schopnost.

14.1.2 Pohotová likvidita

Pro tento ukazatel je literaturou stanovena optimální hodnota od 1 do 1,5. Stejně jako hodnoty běžné likvidity, tak hodnoty pohotové likvidity ztrácí v roce 2019 podstatnou část do minimální hranice optima. V minulém období ukazatel dosáhl hodnoty 0,719, avšak i tak se společnost nedostala k minimální doporučené hranici.

Úprava výkazů nepřispěla ke zlepšení, ale naopak ke zhoršení na hodnotu 0,167 z původních 0,192. Snížení hodnoty není pro vedení společnosti vůbec pozitivní, protože klesá její ekonomický růst.

14.1.3 Hotovostní likvidita

Z tabulky č. 23 je zřejmé, že v roce 2018 byly hodnoty ukazatele v rozmezí optima. Naopak však ve sledovaném období hodnoty poklesly hodně pod doporučenou mez, konkrétně na 0,041. Výrazný pokles ukazatele způsobil nákup dlouhodobého majetku, na který si minulé roky společnost šetřila finanční prostředky na běžném účtu u bankovní instituce.

14.2 Ukazatele rentability

Důležité ukazatele rentability jsou vyčísleny v následující tabulce č. 24, která je podrobněji rozebrána v následujících podkapitolách. V příloze č. VI jsou vytvořené dva grafy vztahující se ke změně ukazatelů rentability při porovnání původních a upravených účetních výkazů.

Tabulka 24 Ukazatele rentability [v %] (vlastní zpracování)

Ukazatele rentability	2018	Podle původních vnitropodnikových směrnic	Podle navrhované úpravy vnitropodnikových směrnic
		2019	2019
Rentabilita tržeb (ROS)	-17,563	-10,594	-9,710
Rentabilita celkového kapitálu (ROA)	-19,344	-24,085	-21,640
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	103,702	55,607	53,447

14.2.1 Rentabilita tržeb (ROS)

Rentabilita tržeb ukazuje, že z 1 koruny tržeb společnost vyprodukuje zisk v záporných hodnotách. V roce 2018 byla rentabilita tržeb -17,563 % z utržené jedné koruny. Ve sledovaném období došlo ke zlepšení ukazatele v procentním vyjádření o 6,942.

Pokud je vycházeno z upravených výkazů, tak rentabilita tržeb dosahuje při tržbě 1 Kč hodnoty -9,710 %. Tato malá změna k lepšímu je zapříčiněna zejména díky úpravě výkazu zisků a ztrát, kdy došlo ke snížení ztráty podniku za sledované období.

14.2.2 Rentabilita celkového kapitálu (ROA)

Při výpočtu ukazatele rentability celkového kapitálu je zjištěna výnosnost celkových aktiv, která je stejně jako ROS negativní z důvodu vysoké ztráty podniku. V tabulce č. 24 je přehledně vidět, jak velké procento zisku přinesou společnosti její aktiva. V minulém období toto procento dosahovalo hodnoty -19,344. V roce 2019 se výše procenta změnila o -4,741.

Při úpravě účetních výkazů ukazatel rentability dosahuje uspokojivější hodnoty kvůli změně výsledku hospodaření. Díky menší ztrátě celková aktiva společnosti vyprodukuje -21,640 % zisku.

14.2.3 Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Ukazatelem je vypočten čistý zisk připadající na jednotku vlastního kapitálu společnosti. Hodnota ROE v roce 2018 přesahovala 100 %, což by bylo pro investory společnosti dobrou zprávou, kdyby však společnost nedosahovala ztráty. Podobně tomu je i ve sledovaném období, kdy procentní vyjádření rentability vlastního kapitálu dosáhlo 55,607.

Po aplikování navržených úprav vnitropodnikových směrnic do výkazů účetní závěrky a tím zapříčinění změny výše výsledku hospodaření (respektive ztráty podniku), ukazatel změnil svou hodnotu na 53,447 %.

14.3 Ukazatele zadluženosti

Špatná situace podniku je podpořena tabulkou č. 25, která obsahuje ukazatele zadluženosti. Nepříznivý vývoj ukazatelů rentability podtrhuje ukazatel celkové zadluženosti. Ten v roce 2018 dosáhl hodnoty 118,653 % a ve sledovaném období 143,312 %. Při úpravě účetních výkazů na základě doporučených úprav vnitropodnikových směrnic se hodnota ukazatele mírně zlepšila.

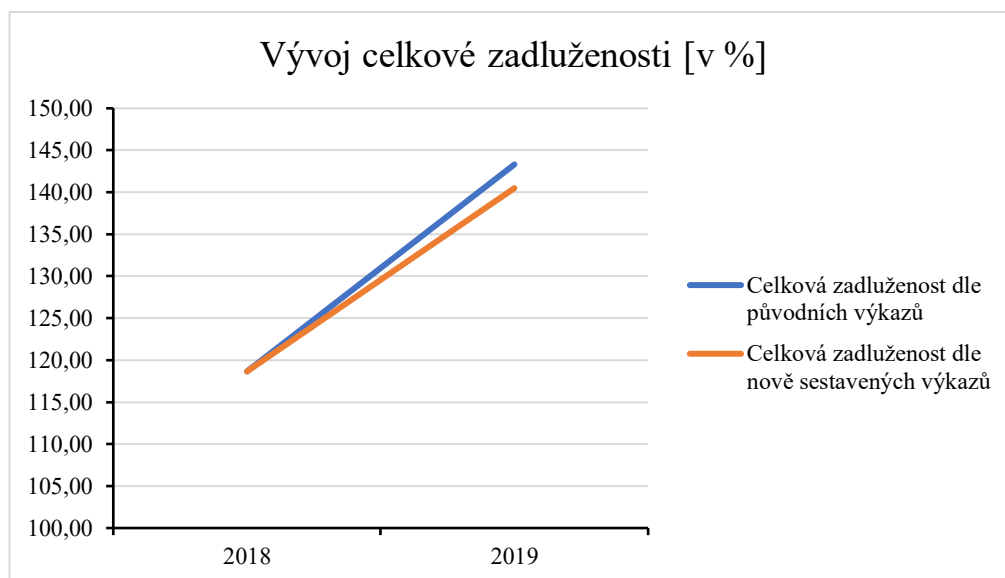
Tabulka 25 Ukazatele zadluženosti (vlastní zpracování)

Ukazatele zadluženosti	2018	Podle původních vnitropodnikových směrnic	Podle navrhované úpravy vnitropodnikových směrnic
		2019	2019
Celková zadluženost	118,653 %	143,312 %	140,489 %
Míra zadluženosti	-6,361	-3,309	-3,470

Nejen, že celková zadluženost evokuje špatný vývoj ukazatelů rentability, ale její výše také varuje věřitele před investováním. Právě z důvodu zvyšování hodnoty ukazatele bude mít

společnost v budoucnu problém získat dodatečné zdroje, které budou díky špatné finanční situaci potřeba. V případě, že podnik nebude mít dostatečné prostředky a bude potřebovat úvěr u bankovní instituce, je velice pravděpodobné, že díky vysokému ukazateli celkové zadluženosti na tento úvěr nedosáhne.

Dalším potvrzením faktu, že společnost není v dobré finanční situaci je ukazatel míry zadluženosti.



Graf 1 Vývoj celkové zadluženosti [v %] (vlastní zpracování)

14.4 Ukazatele aktivity

Doba obratu pohledávek se v průběhu sledovaných let snižuje, což je pro společnost dobře, protože dokáže dříve získat finanční prostředky od svých odběratelů, které může dále využívat k platbám svých závazků.

Stejně tak se snižuje i ukazatel obratu závazků. To znamená, že společnost je schopna včas splatit své závazky.

Tabulka 26 Ukazatele aktivity ve dnech (vlastní zpracování)

Ukazatele aktivity	2018	Podle původních vnitropodnikových směrnic	Podle navrhované úpravy vnitropodnikových směrnic
		2019	2019
Doba obratu krátkodobých pohledávek	71,989	29,055	24,241
Doba obratu závazků	354,663	192,313	192,313

14.5 Rozdílové ukazatele

Rozdílové ukazatele, respektive čistý pracovní kapitál, také potvrzují špatnou finanční situaci podniku. Kdyby měl podnik uhradit své krátkodobé závazky s oběžnými aktivy, musel by si půjčit finanční prostředky. Tím, že se společnost „vydala“ z peněz, když nakupovala velké množství dlouhodobého majetku ve sledovaném roce 2019, přispěla ještě více k nepříznivému vývoji nejen tohoto ukazatele, ale celé finanční situace.

Tabulka 27 Rozdílové ukazatele [v Kč] (vlastní zpracování)

Rozdílové ukazatele	2018	Podle původních vnitropodnikových směrnic	Podle navrhované úpravy vnitropodnikových směrnic
		2019	2019
Oběžná aktiva	10 102	3 994	3 631
Krátkodobé závazky	13 356	14 502	14 502
Čistý pracovní kapitál	-3 254	-10 508	-10 871

14.6 Porovnání ukazatelů likvidity a rentability s odvětvím

Některé hodnoty ukazatelů nemusí za každé situace dosahovat doporučeného rozmezí. Ve většině případů jsou hodnoty porovnávány s průměrnými hodnotami odvětví, což přináší společnosti lepší vypovídající úroveň těchto ukazatelů.

14.6.1 Ukazatelé likvidity

Z údajů v tabulce č. 28 je zřejmé, že běžná likvidita podniků stejného odvětví se meziročně pohybuje do hodnoty 2. Pro vybranou společnost to znamená, že její platební schopnost ani zdaleka neodpovídá průměru v odvětví a postupně o ní přichází, jelikož svými oběžnými aktivy nedokáže okamžitě dostát svým krátkodobým závazkům.

Naopak pohotová a hotovostní likvidita dosahovala při porovnání s odvětvím v roce 2018 uspokojivých hodnot. Sice pohotová likvidita nedosahuje průměru, ale je těsně pod jeho hranicí. Likvidita 1. stupně byla ve zmiňovaném roce vyšší než průměr právě z důvodu spoření finanční hotovosti na běžném účtu za účelem velkého nákupu dlouhodobého majetku. V roce 2019 oba ukazatele klesly pod hranici průměru za odvětví. Společnosti působící ve stejném odvětví dle ukazatele pohotové likvidity ekonomicky rostou, i když pouze nepatrně. O vybrané společnosti se totéž bohužel říct nedá.

Tabulka 28 Ukazatele likvidity (Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018,2019; Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019,2020; vlastní zpracování)

Ukazatele likvidity	Údaje odvětví		Údaje vybrané společnosti	
	2018	2019	2018	2019
Běžná likvidita	1,86	1,97	0,756	0,275
Pohotová likvidita	1,14	1,19	0,719	0,192
Hotovostní likvidita	0,26	0,28	0,516	0,041

14.6.2 Ukazatele rentability

Nejen díky špatné finanční situaci vznikla vybrané společnosti za sledované období ztráta, která negativně ovlivňuje ukazatele rentability. Při porovnání hodnot ukazatelů s odvětvím se podnik nachází hodně hluboko pod průměrem. Účetní jednotky působící ve stejném odvětví dokážou vyprodukovat průměrně z jedné koruny tržeb dalších 9,21 % zisku. Vybranému podniku se o takovém zisku může jenom zdát. Podobnou situaci interpretuje i ukazatel ROA. Podnik místo vydělávání na svých aktivech prodělává.

Rentabilita vlastního kapitálu při porovnání také představuje zajímavý pohled na společnost. V odvětví se průměrné hodnoty pohybují kolem 14 % zisku z vlastního kapitálu společnosti, ale vybraná společnost se nachází nad 100 %. Účetní jednotky díky takto vysokým hodnotám může sice nalákat investory, ale nemůže z jejich strany očekávat dlouhodobou podporu.

Tabulka 29 Ukazatele rentability [v %] (Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018, 2019; Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019, 2020; vlastní zpracování)

Ukazatele rentability	Údaje odvětví		Údaje vybrané společnosti	
	2018	2019	2018	2019
Rentabilita tržeb (ROS)	9,21	8,79	-17,563	-10,594
Rentabilita celkového kapitálu (ROA)	9,94	10,17	-19,344	-24,085
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	13,97	14,45	103,702	55,607

15 SHRUTÍ FINANČNÍ ANALÝZY VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Finanční analýza odhalila několik problémů především na straně aktiv. Ukazatele likvidity poukazují na nedostatek oběžných aktiv, které negativně ovlivňují platební schopnost podniku. Je zapotřebí vzít v potaz velký nákup nového dlouhodobého majetku potřebného k činnosti, který způsobil rapidní pokles objemu finanční hotovosti, avšak i za takové situace by společnost měla mít k okamžité dispoziční dostatek finančních prostředků. Likvidita 2. stupně zase informuje o negativním ekonomickém růstu podniku. Účetní jednotka by se měla co nejdříve vzpamatovat, aby dosahovala alespoň průměrných výsledků za odvětví a nezvyšoval se její ekonomický propad.

Ukazatelé rentability jen potvrzují, že společnost není v dobré kondici. Kvůli ohromné ztrátě dosahují ukazatelé rentability tržeb a celkového kapitálu záporných hodnot. Při porovnání s odvětvím je na tom podnik velmi špatně, protože jeho tržby ani aktiva nevydělávají (v odvětví se jednalo o cca 9% zisk), ale naopak prodělávají na své hodnotě. Špatný pohled na společnost představil také ukazatel rentability vlastního kapitálu, který dosahuje až astronomických hodnot oproti odvětví. Příliš vysoký ukazatel nepomáhá ke zlepšení finanční situace právě z důvodu nízké důvěry investorů.

Nízkou důvěru ze strany investorů a věřitelů podtrhují také ukazatele zadluženosti.

Doba obratu pohledávek a závazků, respektive ukazatele aktivity se v průběhu sledovaných let výrazně změnily. V roce 2018 čekala společnost necelých 72 dnů na přijetí platby za svými odběrateli, a naopak trvalo téměř rok pro uhrazení závazku. Tento trend se za rok 2019 změnil a společnost dokáže získat prostředky od svých odběratelů podstatně dříve, což umožňuje i dřívější platby dodavatelům. Tyto ukazatele se snaží vyvrátit špatnou finanční situaci podniku.

Naopak potvrzení špatné finanční situace udává čistý pracovní kapitál, tedy rozdílové ukazatele. Částečný podíl oběžných aktiv tvoří finanční prostředky na běžném účtu a pokladně. Protože však společnost musela v roce 2019 použít většinu svých financí z bankovního účtu, nedosahuje dostatečného pokrytí svých krátkodobých závazků.

ZÁVĚR

Analýza vnitropodnikových směrnic prokázala problémy, které nevedou k poctivému a věrnému zobrazení účetnictví podniku.

Jedním z nalezených problémů byla absence účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku, která zkresluje pohled na náklady společnosti. Tento problém byl v práci napraven výpočtem účetních odpisů pro daný majetek. Vnitropodniková směrnice k dlouhodobému majetku sice vymezuje pojem technického zhodnocení, ale nejspíše díky nedostatečným znalostem majitele, jakožto účetního podniku, je o této skutečnosti špatně účtováno. Špatné zaúčtování technického zhodnocení je tedy druhým problémem, který byl v bakalářské práci vyřešen.

Ve vnitropodnikové směrnici k pohledávkám byla zjištěna absence účetních opravných položek, které je zapotřebí začít tvořit právě kvůli příliš vysoké sumě nesplacených pohledávek. Jednatel společnosti byl obeznámen s definicí opravných položek, které ve vnitropodnikové směrnici chybí a zakomponoval je tam.

Poslední, v řadě čtvrtý, problém při analýze směrnic se objevil v časovém rozlišení. Účetní jednotka ve své interní směrnici neviduje žádné z časového rozlišení a nenaplnuje tak aktuální princip. Operace, které byly ve sledovaném období špatně zaúčtovány právě z tohoto důvodu, byly opraveny na základě účetních principů a zásad. Při konzultacích, které probíhaly v průběhu sestavování praktické části bakalářské práce, byl pojem časového rozlišení majiteli řádně vysvětlen.

Na základě žádosti jednatele byla sestavena krátká finanční analýza podniku. Ta prokázala špatnou finanční situaci, která bude nejspíše díky trvající pandemii COVID-19 přetrvávat. Při porovnání některých finančních ukazatelů s odvětvím, ve kterém společnost působí, byly zjištěny výrazné rozdíly. Místo toho, aby podnik dosahoval průměrného zhodnocení svých tržeb kolem kladné hodnoty 9 %, dosahuje právě opačného trendu. Stejně tak ostatní ukazatele nenaznačují dobrý vývoj společnosti.

Díky nehospodárnému kroku, tedy nákupu velkého množství dlouhodobému majetku, se společnost dostala do špatné finanční situace, ze které se „mávnutím kouzelného proutku“ bohužel nedostane. Účetní jednotka by se měla zaměřit na sledování ekonomických ukazatelů a také více sledovat své hospodaření. Společnost by tak mohla „popadnout druhý dech“ a její budoucnost by nebyla úplně ztracená.

Ráda bych závěrem podotkla, že celá práce byla pro mne výzvou. Nejenom, že jsem se nikdy napřímo nesetkala s vnitropodnikovými směrnicemi, ale také proto, že firma sídlí nedaleko mého bydliště a je tak v okolí velice známá. Musím však říci, že bakalářská práce naplnila svůj cíl.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-603-8.

DRÁBKOVÁ, Zita, 2017. *Kreativní účetnictví a účetní podvody: řízení rizika účetních chyb a podvodů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-791-2.

DUŠEK, Jiří, 2014. *Vyhnete se chybám v účetnictví: rady, řešení, praktické příklady*. Praha: Grada, 124 s. ISBN 978-80-247-5433-8.

DUŠEK, Jiří, 2018. *Normy mank přirozených úbytků, úhynů zvířat a ztratného zásob: praktický návod s podklady na jejich určení*. Praha: Grada, 176 s. ISBN 978-80-247-2773-8.

DUŠEK, Jiří, 2018. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 8. Praha: Grada, 224 s. ISBN 978-80-271-0867-1.

DVOŘÁKOVÁ, Lenka, 2017. *Nejčastější chyby a omyly účetních*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-691-5.

FOUNTAIN, Michael W. a Thomas W. ZIMMER, 2019. *Launching Successful Ventures*. Thousand Oaks, California: SAGE Publications. ISBN 978150638932.

HAKALOVÁ, Jana, 2010. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU. ISBN 978-80-7399-144-9.

HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2017. *Účetnictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-271-0331-7.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA, 2016. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 2., aktualizované vydání. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-247-4281-6.

KNÁPKOVÁ, Adriana et al., 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ, 2015. *Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy*. V Praze: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-538-1.

MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-5806-0.

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. Čtrnácté. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-271-1037-7.

PEŠKOVÁ, Radka a Irena JINDŘICHOVSKÁ, 2012. *Finanční analýza*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu. ISBN 978-80-86730-89-9.

PETERSON DRAKE, Pamela a Frank J. FABOZZI, 2012. *Analysis of financial statements*. 3rd ed. Hoboken (NJ): Wiley, 332 s. ISBN 978-1-118-29998-2.

POPESKO, Boris a Šárka PAPADAKI, 2016. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 263 s. ISBN 978-80-247-5773-5.

RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2028-4.

SCOTT, Peter, 2018. *Introduction to financial accounting*. 1. Great Britain: Ashford Colour Press. ISBN 978-0-19-108780-6.

SCHIFFER, Vladimír, 2010. *Správně vedené účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7357-575-5.

SKÁLOVÁ, Jana, 2020. *Podvojně účetnictví 2020*. Praha: Grada, 192 s. ISBN 978-80-271-1034-6.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel, 2017. *Učebnice účetnictví 2017: pro střední školy a pro veřejnost*. Osmnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl, 207 s. ISBN 978-80-88221-05-0.

VALDER, Antonín, Marta STÁROVÁ a Helena ČERMÁKOVÁ, 2016. *Základy účetnictví*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta. ISBN 978-80-213-2641-5.

SEZNAM INTERNETOVÝCH ZDROJŮ

Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018, 2019. *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. Praha [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2018--248883/>

Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019, 2020. *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. Praha [cit. 2021-5-4]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/rozcestnik/analyticke-materialy-a-statistiky/analyticke-materialy/financni-analyza-podnikove-sfery-za-rok-2019--255382/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ÚJ	Účetní jednotka
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ČNB	Česká národní banka
OR	Obchodní rejstřík
ZK	Základní kapitál
VH	Výsledek hospodaření
ZoDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
TZ	Technické zhodnocení
SHM	Superhrubá mzda
ROA	Rentabilita celkového kapitálu
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Rentabilita tržeb

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Vývoj celkové zadluženosti [v %] (vlastní zpracování).....	74
--	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Odpisový plán softwaru typu A [v Kč] (vlastní zpracování)	53
Tabulka 2 Odpisový plán softwaru typu B [v Kč] (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 3 Odpisový plán softwaru typu C [v Kč] (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 4 Odpisový plán softwaru typu D [v Kč] (vlastní zpracování)	54
Tabulka 5 Odpisový plán softwaru typu E [v Kč] (vlastní zpracování).....	54
Tabulka 6 Odpisový plán daňových odpisů stroje A [v Kč] (vlastní zpracování)	56
Tabulka 7 Odpisový plán daňových odpisů stroje B [v Kč] (vlastní zpracování).....	56
Tabulka 8 Odpisový plán daňových odpisů stroje C [v Kč] (vlastní zpracování).....	57
Tabulka 9 Odpisový plán daňových odpisů stroje D [v Kč] (vlastní zpracování)	57
Tabulka 10 Odpisový plán daňových odpisů stroje E [v Kč] (vlastní zpracování).....	58
Tabulka 11 Odpisový plán účetních odpisů stroje B [v Kč] (vlastní zpracování).....	58
Tabulka 12 Odpisový plán účetních odpisů stroje C [v Kč] (vlastní zpracování).....	59
Tabulka 13 Odpisový plán účetních odpisů stroje D [v Kč] (vlastní zpracování)	59
Tabulka 14 Odpisový plán účetních odpisů stroje E [v Kč] (vlastní zpracování).....	60
Tabulka 15 Odpisový plán účetních odpisů stroje A při technickém zhodnocení [v Kč] (vlastní zpracování).....	61
Tabulka 16 Odpisový plán daňových odpisů stroje A při technickém zhodnocení [v Kč] (vlastní zpracování).....	61
Tabulka 17 Skladní karta zásob (vlastní zpracování).....	62
Tabulka 18 Pohledávky po splatnosti k 31.12.2019 [v Kč] (vlastní zpracování).....	62
Tabulka 19 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám po splatnosti [v Kč] (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 20 Závazky po splatnosti k 31.12.2019 [v Kč] (vlastní zpracování).....	65
Tabulka 21 Postupné rozpouštění časového rozlišení nájemného do nákladů (vlastní zpracování).....	68
Tabulka 22 Postupné rozpouštění časového rozlišení pronájmu licence softwaru	69
Tabulka 23 Ukazatele likvidity (vlastní zpracování).....	71
Tabulka 24 Ukazatele rentability [v %] (vlastní zpracování).....	72
Tabulka 25 Ukazatele zadluženosti (vlastní zpracování)	73
Tabulka 26 Ukazatele aktivity ve dnech (vlastní zpracování).....	74
Tabulka 27 Rozdílové ukazatele [v Kč] (vlastní zpracování)	75
Tabulka 28 Ukazatelé likvidity (Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018,2019; Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019,2020; vlastní zpracování).....	76
Tabulka 29 Ukazatele rentability [v %] (Finanční analýza podnikové sféry za rok 2018, 2019; Finanční analýza podnikové sféry za rok 2019, 2020; vlastní zpracování).....	76

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Výkazy účetní závěrky – původní

Příloha P II: Rozvaha a výkaz zisku a ztrát – upravené

Příloha P III: Faktura za rozšíření vybavenosti strojů

Příloha P IV: Faktura za pronájem licence softwaru

Příloha P V: Faktura za nájem haly

Příloha P VI: Grafy změny ukazatelů rentability

Příloha P VII: Evidence pracovní doby zaměstnance

Příloha P VIII: Odpisové plány softwarů

PŘÍLOHA P I: VÝZAKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY – PŮVODNÍ

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31. 12. 2019 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	IČ	Vybraná společnost
		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	15 076	3 135	11 941	12 309
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	11 082	3 135	7 947	2 207
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	6 391	709	5 682	307
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2	Ocenitelná práva	006	6 391	709	5 682	307
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	6 391	709	5 682	307
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008				
3	Goodwill	009				
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012				
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	4 691	2 426	2 265	1 900
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016				
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017				
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	4 691	2 426	2 265	1 900
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	<i>B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů</i>	021				
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022				
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025				
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029				
3	Podíly - podstatný vliv	030				
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031				
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035				
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036				

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	3 994	0	3 994	10 102
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	1 204	0	1 204	500
C. I. 1	Materiál	039	525	0	525	500
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	679	0	679	0
	3 Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042				
	C.I.3.2. Zboží	043				
	4 Madá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	2 191	0	2 191	2 711
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
	C:II.1.5.1. Pohledávky za společnosti	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056				
	2 Krátkodobé pohledávky	057	2 191	0	2 191	2 711
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 048		2 048	1 977
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	143	0	143	734
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společnosti	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	469
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	107	0	107	343
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066				
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	36	0	36	-78
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	599	0	599	6 891
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	128	0	128	77
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	471	0	471	6 814
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	0	0	0	0
D. I. 1	Náklady příštích období	075				
	2 Komplexní náklady příštích období	076				
	3 Příjmy příštích období	077				

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období 5	období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	11 941	12 309
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	-5 172	-2 296
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	85	85
1	Základní kapitál	081	85	85
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084	0	0
A. II. 1	Ážio	085		
2	Kapitálové fondy	086	0	0
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087		
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	-2 381	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	-2 381	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	-2 876	-2 381
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	17 113	14 605
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	17 113	14 605
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	2 611	1 249
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110		
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111		
2	Závazky k úvěrovým institucím	112		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	617	526
4	Závazky z obchodních vztahů	114	1 994	723
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odložený daňový závazek	118		
9	Závazky - ostatní	119	0	0
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120		
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121		
	C.I.9.3. Jiné závazky	122		

označ	PASVA	řad	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období 5	období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	14 502	13 356
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125		
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	6 865	6 554
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	38	173
4	Závazky z obchodních vztahů	129	4 739	4 094
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky ostatní	133	2 860	2 535
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134		
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135		
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	1 387	1 363
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	763	372
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	623	64
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	21	312
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	66	424
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	0	0
D. I. 1	Výdaje příštích období	142		
2	Výnosy příštích období	143		
Právní forma účetní jednotky :		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		Obráběčství, zámečnictví, nástrojářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
05.03.2019				

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2019**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Vybraná společnost

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

IČ

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	27 018	13 557
II.	Tržby za prodej zboží	02	129	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	22 510	11 736
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	504	391
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	15 922	9 160
A. 3	Služby	06	6 084	2 185
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07		
C.	Aktivace	08		
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	5 560	2 845
D. 1.	Mzdové náklady	10	4 231	2 128
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 329	717
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 329	717
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	1 586	669
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 586	669
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 586	669
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	393	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	393	0
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	364	521
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	13	3
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	351	518
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	-2 480	-2 214

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	6	54
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	6	54
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	308	176
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	176
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	308	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	4	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	98	45
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-396	-167
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	-2 876	-2 381
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	0	0
L. 1	Daň z příjmů splatná	51		
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	-2 876	-2 381
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	-2 876	-2 381
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	27 550	13 611
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
05.03.19				

**Příloha za období 2019
sestavená ke dni 31.12.2019**

Příloha k účetní závěrce byla sestavena podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška).

**(1)
Obecné údaje o účetní jednotce**

Obchodní firma:
Sídlo firmy:

IČ:
Právní forma: společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání: obráběčské práce, zámečnictví, nástrojářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Datum vzniku: 17. 1. 1992

<i>Osoby, které se podílejí dvaceti a více procenty na základním kapitálu účetní jednotky</i>	<i>Výše vkladu v procentech</i>
	100

Popis organizační struktury: v roce 2019

<i>Členové statutárních a dozorčích orgánů k 31.12.2019</i>	<i>Funkce</i>
	Jednatel

Způsob jednání jménem společnosti:
Jednatel pan zastupuje společnost vždy samostatně.

**(2)
Údaje o propojených osobách**

Účetní jednotka nemá podíl na základním kapitálu v jiné společnosti.

(3)
Údaje o zaměstnancích a odměnách orgánů společnosti

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v roce 2019	16
z toho jednatelé	1
Výše osobních nákladů zaměstnanců	5 560 215,-
z toho výše osobních nákladů jednatelů	0
Odměny členům statutárních a dozorčích orgánů	0
Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých jednatelů	0

(4a)

Informace o použitých účetních metodách a způsobech oceňování

Účetní závěrka byla sestavena při respektování obecných účetních zásad bilanční kontinuity, stálosti metod a opatrnosti při oceňování aktiv a srovnatelnosti vykazovaných údajů tak, aby podávala věrný a poctivý obraz aktiv, závazků a jiných pasiv, výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky. Účetní závěrka byla sestavena při použití předpokladu nepřetržitosti trvání účetní jednotky.

A. Dlouhodobý majetek

O dlouhodobém nehmotném majetku se s výjimkou goodwillu účtuje od výše 60 tis. Kč.
O samostatných movitých věcech se účtuje od výše 40 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek se oceňuje pořizovacími cenami. Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. Součástí ocenění nejsou úroky, zejména z úvěru. Odpisování se provádí na základě odpisového plánu. Dlouhodobý nehmotný majetek a odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek se odepisuje postupně v měsíci, v němž došlo k uvedení majetku do užívání. Doba odpisování je odvozena od předpokládané doby využitelnosti.

B. Zásoby

Zásoby se oceňují pořizovacími cenami, resp. cenami, která vyplývá z ocenění jejich úbytků cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Účtování pořízení a úbytku zásob se provádí podle způsobu „A“.

Součástí pořizovací ceny zásob jsou též náklady související s jejich pořízením, zejména přeprava, provize, clo a pojistné. Součástí ocenění nejsou zejména úroky úvěrů a půjček poskytnutých na jejich pořízení. Z vnitropodnikových služeb souvisejících s pořizováním zásob nákupem a se zpracováním zásob se do pořizovací ceny zahrnuje pouze přepravné a vlastní náklady na zpracování materiálu.

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceněny vlastními náklady na úrovni přímých nákladů podle plánových kalkulací.

Společnost účtuje zásoby způsobem A.

C. Pohledávky

Pohledávky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při nabytí za úplatou nebo vkladem pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny jsou přímé náklady s pořízením související, zejména náklady na znalecké ocenění nakupovaných pohledávek, odměny právníkům a provize.

D. Závazky

Závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou.

(4b)

Odchyly od použitých účetních metod a způsobu oceňování

Odchylné postupy od použitých účetních metod: ---

Zdůvodnění odchylného postupu: ---

Vliv odchyly na

- *Majetek a závazky:* ---
- *Finanční situaci:* ---
- *Výsledek hospodaření:* ---

(4c)

Způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku na základě provedené inventarizace v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru. Oprávky jsou vytvářeny v souladu s účetními odpisy.

A. Dlouhodobý majetek

Trvalé snížení se účtuje prostřednictvím oprávek v návaznosti na aktualizaci odpisového plánu. Přechodné snížení ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku se účtuje pomocí opravných položek. Jde zejména o:

- snížení ceny z titulu předpokládané nižší prodejní ceny, než je ocenění majetku v účetnictví
- dočasně zastavené investice, u nichž není rozhodnuto v jejich pokračování

B. Zásoby

Opravné položky se tvoří v případech, jestliže:

- prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem je nižší, než cena použitá pro jejich ocenění v účetnictví

C. Pohledávky

Opravné položky k pohledávkách se tvoří pouze v případech, které stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu (uplatnění směnných kursů vyhlášených Českou národní bankou jako běžných či stálých kursů s uvedením termínu jejich změn).

Účetní jednotka použila pro přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu kurz ČNB ke dni účetního případu.

Z finančního majetku se oceňují reálnou hodnotou cenné papíry k obchodování a cenné papíry realizovatelné. Změny reálných hodnot cenných papírů k obchodování se účtují výsledkově. Změny reálných hodnot, popř. změny ocenění na základě ekvivalence (podíly v ovládaných a řízených osobách mohou být oceněny ekvivalencí), ostatních cenných papírů a majetkových účastí se účtují rozvahově.

Opravné položky se tvoří v odůvodněných případech u finančního majetku, pokud nebyl cenný papír, podíl a derivát oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí.

Účetní jednotka v roce 2019 neúčtovala o cenných papírech.

(5)

Informace o akcích, dluhopisech a podobných cenných papírech

Informace o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech nebo právech s vyznačením jejich počtu a rozsahu práv, které zakládají: ---

Významné položky zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu účetní jednotky, pokud nevyplynají přímo z přehledu o změnách vlastního kapitálu: ---

V případě přeměny struktura vlastního kapitálu po přeměně: ---

Popis významných událostí, které se staly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky: -----

Sestaveno dne: 05.03.2020	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
---------------------------	---

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – UPRAVENÉ

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	ROZVAHA (BILANCE) ke dni 31. 12. 2019 (v celých tisících Kč) <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 5px auto; text-align: center;">IČ</div>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Vybraná společnost Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
---	--	---

označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	15 371	3 190	12 181	12 309
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	11 218	2 827	8 391	2 207
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	6 391	709	5 682	307
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2	Ocenitelná práva	006	6 391	709	5 682	307
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	6 391	709	5 682	307
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008				
3	Goodwill	009				
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012				
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	4 827	2 118	2 709	1 900
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016				
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017				
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	4 827	2 118	2 709	1 900
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	<i>B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů</i>	021				
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022				
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025				
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029				
3	Podíly - podstatný vliv	030				
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031				
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035				
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036				

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	3 994	363	3 631	10 102
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	1 204	0	1 204	500
C. I. 1	Materiál	039	525	0	525	500
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	679	0	679	0
	3 Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042				
	C.I.3.2. Zboží	043				
	4 Madá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	2 191	363	1 828	2 711
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
	C:II.1.5.1. Pohledávky za společnosti	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056				
	2 Krátkodobé pohledávky	057	2 191	363	1 828	2 711
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	2 048	363	1 685	1 977
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	143	0	143	734
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společnosti	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	469
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	107	0	107	343
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066				
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	36	0	36	-78
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	599	0	599	6 891
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	128	0	128	77
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	471	0	471	6 814
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	159	0	159	0
D. I. 1	Náklady příštích období	075	159	0	159	0
	2 Komplexní náklady příštích období	076				
	3 Příjmy příštích období	077				

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min.úč.
a	b	c	období 5	období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	12 181	12 309
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	-4 932	-2 296
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	85	85
1	Základní kapitál	081	85	85
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084	0	0
A. II. 1	Ážio	085		
2	Kapitálové fondy	086	0	0
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087		
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	-2 381	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096		
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	-2 381	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	-2 636	-2 381
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	17 113	14 605
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106		
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	17 113	14 605
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	2 611	1 249
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110		
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111		
2	Závazky k úvěrovým institucím	112		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	617	526
4	Závazky z obchodních vztahů	114	1 994	723
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odložený daňový závazek	118		
9	Závazky - ostatní	119	0	0
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120		
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121		
	C.I.9.3. Jiné závazky	122		

označ	PASVA	řad	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	14 502	13 356
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125		
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	6 865	6 554
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	38	173
4	Závazky z obchodních vztahů	129	4 739	4 094
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky ostatní	133	2 860	2 535
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134		
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135		
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	1 387	1 363
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	763	372
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	623	64
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	21	312
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	66	424
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	0	0
D. I. 1	Výdaje příštích období	142		
2	Výnosy příštích období	143		
Právní forma účetní jednotky :		Společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		Obráběčství, zámečnictví, nástrojářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2019**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Vybraná společnost

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

IČ

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	27 018	13 557
II.	Tržby za prodej zboží	02	129	0
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	22 216	11 736
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	504	391
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	15 922	9 160
A. 3	Služby	06	5 790	2 185
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07		
C.	Aktivace	08		
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	5 560	2 845
D. 1.	Mzdové náklady	10	4 231	2 128
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 329	717
D.	2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 329	717
D.	2.2. Ostatní náklady	13		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	1 640	669
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 542	669
E.	1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 542	669
E.	1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	98	0
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	393	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	393	0
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	364	521
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	13	3
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	351	518
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	-2 240	-2 214

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	6	54
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	6	54
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	308	176
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	176
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	308	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	4	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	98	45
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-396	-167
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	-2 636	-2 381
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	0	0
L. 1	Daň z příjmů splatná	51		
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	-2 636	-2 381
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	-2 636	-2 381
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	27 550	13 611
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

PŘÍLOHA P III: FAKTURA ZA ROZŠÍŘENÍ VYBAVENOSTI STROJŮ


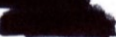



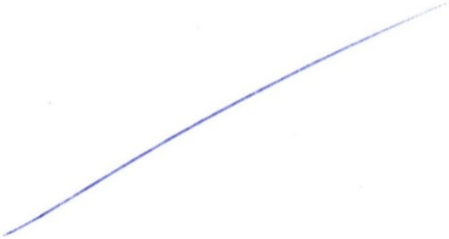



FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD 2019/1486				
Dodavatel:		Odběratel:		
Název:		Název:		
Adresa:		Adresa:		
IČ:		IČ:		
DIČ:		DIČ:		
Banka:	ČSOB banka	Forma úhrady:	převodem	
SWIFT:		Datum vystavení:	18.01.2019	
IBAN:		Datum splatnosti:	01.02.2019	
Číslo účtu:		Datum zdanitelného plnění:	18.01.2019	
Variabilní symbol:	číslo faktury			
Označení dodávky:	---	Cena	% DPH	DPH
Fakturuje Vám:	rozšíření vybavenosti strojů, typ 3x	135 630 Kč	15%	20 345 Kč
				Celkem s DPH
				155 975 Kč
		Základ DPH:		135 630 Kč
		DPH:		20 345 Kč
		Celkem k úhradě:		155 975 Kč
Vystavil:				
Telefon:				
E-mail:				
Web:				

PŘÍLOHA P IV: FAKTURA ZA PRONÁJEM LICENCE SOFTWARE

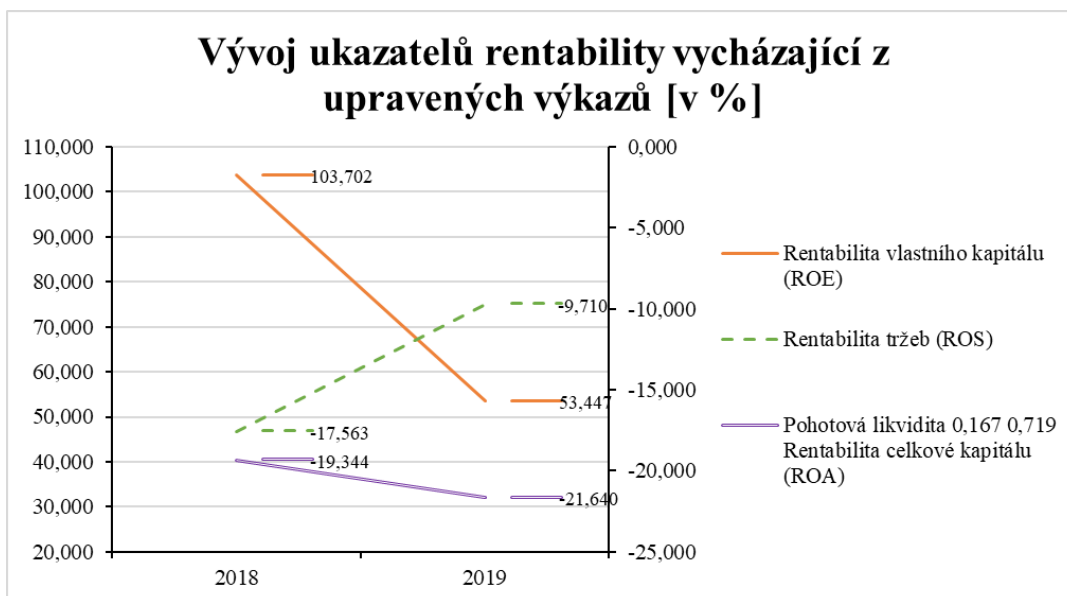
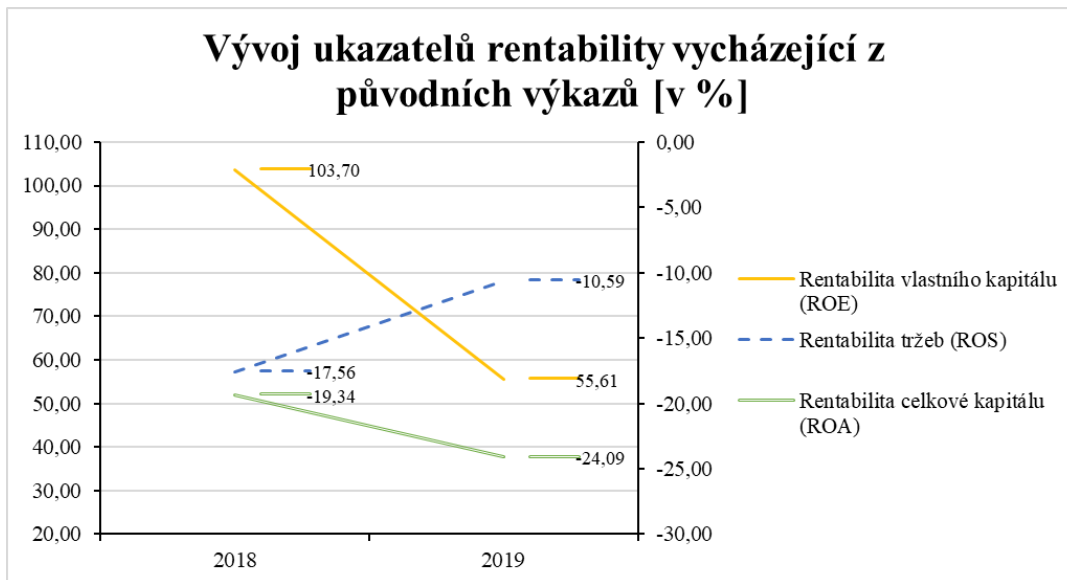
FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 2019-1105/15		VARIABILNÍ SYMBOL ÚHRADY 2019110515		
Dodavatel: <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> IČ: <div style="background-color: black; width: 50px; height: 15px; display: inline-block;"></div> DIČ: <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div>	Odběratel: Název: <div style="background-color: black; width: 80px; height: 15px; display: inline-block;"></div> Adresa: <div style="background-color: black; width: 80px; height: 15px; display: inline-block;"></div> IČ: <div style="background-color: black; width: 50px; height: 15px; display: inline-block;"></div> DIČ: <div style="background-color: black; width: 80px; height: 15px; display: inline-block;"></div>			
Platební údaje: Bankovní instituce: Komerční banka Číslo účtu: <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div>	Forma úhrady: převodem Datum vystavení: 05.11.2019 Datum splatnosti: 10.12.2019 Datum zdanitelného plnění: 05.11.2019			
Text daňového dokladu	Cena	% DPH	DPH	Celkem s DPH
Faktura za pronájem licence softwaru <div style="background-color: black; width: 50px; height: 15px; display: inline-block;"></div> <i>Poznámka: pronájem začíná běžet od 1.11.2019 a končí 31.10.2021</i>	139 428 Kč	15%	20 914 Kč	160 342 Kč
<div style="position: absolute; top: 0; left: 0; width: 100%; height: 100%; border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></div>				
Celkem: Základ DPH: 139 428 Kč DPH: 20 914 Kč Celkem k úhradě: 160 342 Kč				
Vystavila: <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> Kontaktní údaje: <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div>				



PŘÍLOHA P V: FAKTURA ZA NÁJEM HALY

DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA č.		2019-0002
Odběratel:		
	IČO: 	DIČ: 
Dodavatel:		
	bankovní spojení: 	
Datum vystavení: 1.2.2019	Datum splatnosti: 30.04.2019	
<p>Fakturuji Vám částku nájemného na období od 1.2.2019 do 31.01.2020 (rok).</p> <p style="text-align: right;">Celkem = 324 000,-- Kč</p> <p style="text-align: center;"></p> <p>Nejsm plátce DPH.</p>		
V  dne 1.02.2019 Vystavil: 	Za společnost: 	

PŘÍLOHA P VI: GRAFY ZMĚNY UKAZATELŮ RENTABILITY



PŘÍLOHA P VIII: ODPISOVÉ PLÁNY SOFTWARE

Název nehmotného majetku:		Software - typ A	
Doba použitelnosti:		3 roky	
Vstupní cena:		345 000 Kč	
Zařazení do užívání:		8/2018	
Začátek odepisování:		9/2018	
Měsíční odpis:		9 583 Kč	
Rok a měsíc	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2018	38 333 Kč	38 333 Kč	306 667 Kč
IX.	9 583 Kč	9 583 Kč	335 417 Kč
X.	9 583 Kč	19 167 Kč	325 833 Kč
XI.	9 583 Kč	28 750 Kč	316 250 Kč
XII.	9 583 Kč	38 333 Kč	306 667 Kč
2019	115 000 Kč	153 333 Kč	191 667 Kč
I.	9 583 Kč	47 917 Kč	297 083 Kč
II.	9 583 Kč	57 500 Kč	287 500 Kč
III.	9 583 Kč	67 083 Kč	277 917 Kč
IV.	9 583 Kč	76 667 Kč	268 333 Kč
V.	9 583 Kč	86 250 Kč	258 750 Kč
VI.	9 583 Kč	95 833 Kč	249 167 Kč
VII.	9 583 Kč	105 417 Kč	239 583 Kč
VIII.	9 583 Kč	115 000 Kč	230 000 Kč
IX.	9 583 Kč	124 583 Kč	220 417 Kč
X.	9 583 Kč	134 167 Kč	210 833 Kč
XI.	9 583 Kč	143 750 Kč	201 250 Kč
XII.	9 583 Kč	153 333 Kč	191 667 Kč
2020	115 000 Kč	268 333 Kč	76 667 Kč
I.	9 583 Kč	162 917 Kč	182 083 Kč
II.	9 583 Kč	172 500 Kč	172 500 Kč
III.	9 583 Kč	182 083 Kč	162 917 Kč
IV.	9 583 Kč	191 667 Kč	153 333 Kč
V.	9 583 Kč	201 250 Kč	143 750 Kč
VI.	9 583 Kč	210 833 Kč	134 167 Kč
VII.	9 583 Kč	220 417 Kč	124 583 Kč
VIII.	9 583 Kč	230 000 Kč	115 000 Kč
IX.	9 583 Kč	239 583 Kč	105 417 Kč
X.	9 583 Kč	249 167 Kč	95 833 Kč
XI.	9 583 Kč	258 750 Kč	86 250 Kč
XII.	9 583 Kč	268 333 Kč	76 667 Kč
2021	76 667 Kč	345 000 Kč	0 Kč
I.	9 583 Kč	277 917 Kč	67 083 Kč
II.	9 583 Kč	287 500 Kč	57 500 Kč
III.	9 583 Kč	297 083 Kč	47 917 Kč
IV.	9 583 Kč	306 667 Kč	38 333 Kč
V.	9 583 Kč	316 250 Kč	28 750 Kč
VI.	9 583 Kč	325 833 Kč	19 167 Kč
VII.	9 583 Kč	335 417 Kč	9 583 Kč
VIII.	9 583 Kč	345 000 Kč	0 Kč

Název nehmotného majetku		Software - typ B	
Doba použitelnosti:		3 roky	
Vstupní cena:		1 074 000 Kč	
Zařazení do užívání:		4/2019	
Začátek odepisování:		5/2019	
Měsíční odpis:		29 833 Kč	
Rok a měsíc	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2019	238 667 Kč	238 667 Kč	835 333 Kč
V.	29 833 Kč	29 833 Kč	1 044 167 Kč
VI.	29 833 Kč	59 667 Kč	1 014 333 Kč
VII.	29 833 Kč	89 500 Kč	984 500 Kč
VIII.	29 833 Kč	119 333 Kč	954 667 Kč
IX.	29 833 Kč	149 167 Kč	924 833 Kč
X.	29 833 Kč	179 000 Kč	895 000 Kč
XI.	29 833 Kč	208 833 Kč	865 167 Kč
XII.	29 833 Kč	238 667 Kč	835 333 Kč
2020	358 000 Kč	596 667 Kč	477 333 Kč
I.	29 833 Kč	268 500 Kč	805 500 Kč
II.	29 833 Kč	298 333 Kč	775 667 Kč
III.	29 833 Kč	328 167 Kč	745 833 Kč
IV.	29 833 Kč	358 000 Kč	716 000 Kč
V.	29 833 Kč	387 833 Kč	686 167 Kč
VI.	29 833 Kč	417 667 Kč	656 333 Kč
VII.	29 833 Kč	447 500 Kč	626 500 Kč
VIII.	29 833 Kč	477 333 Kč	596 667 Kč
IX.	29 833 Kč	507 167 Kč	566 833 Kč
X.	29 833 Kč	537 000 Kč	537 000 Kč
XI.	29 833 Kč	566 833 Kč	507 167 Kč
XII.	29 833 Kč	596 667 Kč	477 333 Kč
2021	358 000 Kč	954 667 Kč	119 333 Kč
I.	29 833 Kč	626 500 Kč	447 500 Kč
II.	29 833 Kč	656 333 Kč	417 667 Kč
III.	29 833 Kč	686 167 Kč	387 833 Kč
IV.	29 833 Kč	716 000 Kč	358 000 Kč
V.	29 833 Kč	745 833 Kč	328 167 Kč
VI.	29 833 Kč	775 667 Kč	298 333 Kč
VII.	29 833 Kč	805 500 Kč	268 500 Kč
VIII.	29 833 Kč	835 333 Kč	238 667 Kč
IX.	29 833 Kč	865 167 Kč	208 833 Kč
X.	29 833 Kč	895 000 Kč	179 000 Kč
XI.	29 833 Kč	924 833 Kč	149 167 Kč
XII.	29 833 Kč	954 667 Kč	119 333 Kč
2022	119 333 Kč	1 074 000 Kč	0 Kč
I.	29 833 Kč	984 500 Kč	89 500 Kč
II.	29 833 Kč	1 014 333 Kč	59 667 Kč
III.	29 833 Kč	1 044 167 Kč	29 833 Kč
IV.	29 833 Kč	1 074 000 Kč	0 Kč

Název nehmotného majetku:		Software - typ C	
Doba použitelnosti:		3 roky	
Vstupní cena:		1 094 000 Kč	
Zařazení do užívání:		8/2019	
Začátek odepisování:		9/2019	
Měsíční odpis:		30 389 Kč	
Rok a měsíc	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2019	121 556 Kč	121 556 Kč	972 444 Kč
IX.	30 389 Kč	30 389 Kč	1 063 611 Kč
X.	30 389 Kč	60 778 Kč	1 033 222 Kč
XI.	30 389 Kč	91 167 Kč	1 002 833 Kč
XII.	30 389 Kč	121 556 Kč	972 444 Kč
2020	364 667 Kč	486 222 Kč	607 778 Kč
I.	30 389 Kč	151 944 Kč	942 056 Kč
II.	30 389 Kč	182 333 Kč	911 667 Kč
III.	30 389 Kč	212 722 Kč	881 278 Kč
IV.	30 389 Kč	243 111 Kč	850 889 Kč
V.	30 389 Kč	273 500 Kč	820 500 Kč
VI.	30 389 Kč	303 889 Kč	790 111 Kč
VII.	30 389 Kč	334 278 Kč	759 722 Kč
VIII.	30 389 Kč	364 667 Kč	729 333 Kč
IX.	30 389 Kč	395 056 Kč	698 944 Kč
X.	30 389 Kč	425 444 Kč	668 556 Kč
XI.	30 389 Kč	455 833 Kč	638 167 Kč
XII.	30 389 Kč	486 222 Kč	607 778 Kč
2021	364 667 Kč	850 889 Kč	243 111 Kč
I.	30 389 Kč	516 611 Kč	577 389 Kč
II.	30 389 Kč	547 000 Kč	547 000 Kč
III.	30 389 Kč	577 389 Kč	516 611 Kč
IV.	30 389 Kč	607 778 Kč	486 222 Kč
V.	30 389 Kč	638 167 Kč	455 833 Kč
VI.	30 389 Kč	668 556 Kč	425 444 Kč
VII.	30 389 Kč	698 944 Kč	395 056 Kč
VIII.	30 389 Kč	729 333 Kč	364 667 Kč
IX.	30 389 Kč	759 722 Kč	334 278 Kč
X.	30 389 Kč	790 111 Kč	303 889 Kč
XI.	30 389 Kč	820 500 Kč	273 500 Kč
XII.	30 389 Kč	850 889 Kč	243 111 Kč
2022	243 111 Kč	1 094 000 Kč	0 Kč
I.	30 389 Kč	881 278 Kč	212 722 Kč
II.	30 389 Kč	911 667 Kč	182 333 Kč
III.	30 389 Kč	942 056 Kč	151 944 Kč
IV.	30 389 Kč	972 444 Kč	121 556 Kč
V.	30 389 Kč	1 002 833 Kč	91 167 Kč
VI.	30 389 Kč	1 033 222 Kč	60 778 Kč
VII.	30 389 Kč	1 063 611 Kč	30 389 Kč
VIII.	30 389 Kč	1 094 000 Kč	0 Kč

Název nehmotného majetku		Software - typ D	
Doba použitelnosti:		3 roky	
Vstupní cena:		1 573 000 Kč	
Zařazení do užívání:		9/2019	
Začátek odepisování:		10/2019	
Měsíční odpis:		43 694 Kč	
Rok a měsíc	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2019	131 083 Kč	131 083 Kč	1 441 917 Kč
X.	43 694 Kč	43 694 Kč	1 529 306 Kč
XI.	43 694 Kč	87 389 Kč	1 485 611 Kč
XII.	43 694 Kč	131 083 Kč	1 441 917 Kč
2020	524 333 Kč	655 417 Kč	917 583 Kč
I.	43 694 Kč	174 778 Kč	1 398 222 Kč
II.	43 694 Kč	218 472 Kč	1 354 528 Kč
III.	43 694 Kč	262 167 Kč	1 310 833 Kč
IV.	43 694 Kč	305 861 Kč	1 267 139 Kč
V.	43 694 Kč	349 556 Kč	1 223 444 Kč
VI.	43 694 Kč	393 250 Kč	1 179 750 Kč
VII.	43 694 Kč	436 944 Kč	1 136 056 Kč
VIII.	43 694 Kč	480 639 Kč	1 092 361 Kč
IX.	43 694 Kč	524 333 Kč	1 048 667 Kč
X.	43 694 Kč	568 028 Kč	1 004 972 Kč
XI.	43 694 Kč	611 722 Kč	961 278 Kč
XII.	43 694 Kč	655 417 Kč	917 583 Kč
2021	524 333 Kč	1 179 750 Kč	393 250 Kč
I.	43 694 Kč	699 111 Kč	873 889 Kč
II.	43 694 Kč	742 806 Kč	830 194 Kč
III.	43 694 Kč	786 500 Kč	786 500 Kč
IV.	43 694 Kč	830 194 Kč	742 806 Kč
V.	43 694 Kč	873 889 Kč	699 111 Kč
VI.	43 694 Kč	917 583 Kč	655 417 Kč
VII.	43 694 Kč	961 278 Kč	611 722 Kč
VIII.	43 694 Kč	1 004 972 Kč	568 028 Kč
IX.	43 694 Kč	1 048 667 Kč	524 333 Kč
X.	43 694 Kč	1 092 361 Kč	480 639 Kč
XI.	43 694 Kč	1 136 056 Kč	436 944 Kč
XII.	43 694 Kč	1 179 750 Kč	393 250 Kč
2022	393 250 Kč	1 573 000 Kč	0 Kč
I.	43 694 Kč	1 223 444 Kč	349 556 Kč
II.	43 694 Kč	1 267 139 Kč	305 861 Kč
III.	43 694 Kč	1 310 833 Kč	262 167 Kč
IV.	43 694 Kč	1 354 528 Kč	218 472 Kč
V.	43 694 Kč	1 398 222 Kč	174 778 Kč
VI.	43 694 Kč	1 441 917 Kč	131 083 Kč
VII.	43 694 Kč	1 485 611 Kč	87 389 Kč
VIII.	43 694 Kč	1 529 306 Kč	43 694 Kč
IX.	43 694 Kč	1 573 000 Kč	0 Kč

Název nehmotného majetku		Software - typ E	
Doba použitelnosti:		3 roky	
Vstupní cena:		2 304 850 Kč	
Zařazení do užívání:		11/2019	
Začátek odepisování:		12/2019	
Měsíční odpis:		64 024 Kč	
Rok a měsíc	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2019	64 024 Kč	64 024 Kč	2 240 826 Kč
XII.	64 024 Kč	64 024 Kč	2 240 826 Kč
2020	768 283 Kč	832 307 Kč	1 472 543 Kč
I.	64 024 Kč	128 047 Kč	2 176 803 Kč
II.	64 024 Kč	192 071 Kč	2 112 779 Kč
III.	64 024 Kč	256 094 Kč	2 048 756 Kč
IV.	64 024 Kč	320 118 Kč	1 984 732 Kč
V.	64 024 Kč	384 142 Kč	1 920 708 Kč
VI.	64 024 Kč	448 165 Kč	1 856 685 Kč
VII.	64 024 Kč	512 189 Kč	1 792 661 Kč
VIII.	64 024 Kč	576 213 Kč	1 728 638 Kč
IX.	64 024 Kč	640 236 Kč	1 664 614 Kč
X.	64 024 Kč	704 260 Kč	1 600 590 Kč
XI.	64 024 Kč	768 283 Kč	1 536 567 Kč
XII.	64 024 Kč	832 307 Kč	1 472 543 Kč
2021	768 283 Kč	1 600 590 Kč	704 260 Kč
I.	64 024 Kč	896 331 Kč	1 408 519 Kč
II.	64 024 Kč	960 354 Kč	1 344 496 Kč
III.	64 024 Kč	1 024 378 Kč	1 280 472 Kč
IV.	64 024 Kč	1 088 401 Kč	1 216 449 Kč
V.	64 024 Kč	1 152 425 Kč	1 152 425 Kč
VI.	64 024 Kč	1 216 449 Kč	1 088 401 Kč
VII.	64 024 Kč	1 280 472 Kč	1 024 378 Kč
VIII.	64 024 Kč	1 344 496 Kč	960 354 Kč
IX.	64 024 Kč	1 408 519 Kč	896 331 Kč
X.	64 024 Kč	1 472 543 Kč	832 307 Kč
XI.	64 024 Kč	1 536 567 Kč	768 283 Kč
XII.	64 024 Kč	1 600 590 Kč	704 260 Kč
2022	704 260 Kč	2 304 850 Kč	0 Kč
I.	64 024 Kč	1 664 614 Kč	640 236 Kč
II.	64 024 Kč	1 728 638 Kč	576 213 Kč
III.	64 024 Kč	1 792 661 Kč	512 189 Kč
IV.	64 024 Kč	1 856 685 Kč	448 165 Kč
V.	64 024 Kč	1 920 708 Kč	384 142 Kč
VI.	64 024 Kč	1 984 732 Kč	320 118 Kč
VII.	64 024 Kč	2 048 756 Kč	256 094 Kč
VIII.	64 024 Kč	2 112 779 Kč	192 071 Kč
IX.	64 024 Kč	2 176 803 Kč	128 047 Kč
X.	64 024 Kč	2 240 826 Kč	64 024 Kč
XI.	64 024 Kč	2 304 850 Kč	0 Kč