

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

# **Inventarizace majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Markéta ŠTECHOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.**

**Znojmo, 2012**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že bakalářskou práci na téma *Inventarizace majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce* jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v seznamu použitých zdrojů.

V Praze, dne 29. 4. 2012

.....  
Markéta ŠTECHOVÁ

## **Poděkování**

Na tomto místě bych chtěla poděkovat především vedoucí mé bakalářské práce Doc. Ing. Haně Březinové, CSc. za odborné vedení, cenné připomínky a za její trpělivost, ochotu a čas, který mi věnovala při psaní této práce. Dále bych chtěla poděkovat své rodině za trpělivost po celou dobu mého studia.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor **Markéta ŠTECHOVÁ**  
Bakalářský studijní program **Ekonomika a management**  
Obor **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název **Inventarizace majetku a závazků vybrané účetní jednotky**  
Název (v angličtině) **Inventory of assets and liabilities of a given accounting entity**

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Na základě teoretických poznatků o procesu inventarizace analyzovat a vyhodnotit proces inventarizace ve vybrané obchodní společnosti.

### Postup práce:

1. Rešerše literatury zabývající se problematikou inventarizace
2. Vypracování teoretického rámce a východisek k provedení inventarizace
3. Charakterizování vybrané obchodní společnosti a její vnitřní směrnice k inventarizaci
4. Analýza procesu inventarizace ve vybrané účetní jednotce
5. Syntéza získaných poznatků a vyhodnocení přínosu autorky bakalářské práce

Metody: Analýza, syntéza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace majetku a závazků v praxi podnikatelů*. 1. vydání. Praha: Bova Polygon, 2005. 335 s. ISBN 80-7273-117-3.
2. SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi, otázky a odpovědi*. 1. Vydání. Praha: Grada Publishing, 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5.
3. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace - praktický průvodce + CD*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5.
4. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platných předpisů

Datum zadání bakalářské práce: duben 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2012

L.S.

  
Markéta ŠTECHOVÁ  
autor

  
Prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.  
rektor SVŠE Znojmo

  
Doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
vedoucí bakalářské práce

# Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá inventarizací majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce. Je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části se zaměřuji na popis procesu inventarizace, zároveň vysvětluji základní pojmy, se kterými se u inventarizace běžně setkáváme. Dále zde popisuji doporučené postupy inventarizací u vybraných druhů majetku a závazků. V praktické části již prověřuji konkrétní inventarizaci majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce. U vybraných složek majetku a závazků popisuji provedenou inventarizaci a posuzuji, zda byla provedena v souladu s platnými předpisy. Pokud tomu tak není, identifikuji vzniklá pochybení a navrhuji způsob jejich odstranění.

**Klíčová slova:** inventarizace, majetek, závazky

# Abstract

This bachelor's thesis deals with the inventory of assets and liabilities of a given accounting entity. It is divided into theoretical and practical part. In its theoretical part I focus on the inventory process and its description, also I explain the basic terms which we usually meet. Furthermore I describe recommended methods of inventory for selected kinds of assets and liabilities. In its practical part I already check the specific inventory of assets and liabilities of a given accounting entity. I describe the inventory process for selected items of assets and liabilities and assess if it was performed in accordance with applicable regulations. If not, I identify errors and suggest how to remove them.

**Key words:** inventory, assets, liabilities

## Obsah:

1	Úvod .....	9
2	Cíl práce a metodika .....	10
3	Teoretická část .....	11
3.1	Platná právní úprava inventarizace majetku a závazků .....	11
3.2	Vnitropodnikové účetní směrnice .....	11
3.3	Inventarizace – základní pojmy a obecná charakteristika .....	12
3.3.1	Inventarizace .....	12
3.3.2	Inventura .....	13
3.4	Druhy a termíny inventarizací .....	14
3.5	Příprava inventarizace .....	15
3.6	Předmět inventarizace .....	15
3.7	Stanovení inventarizační komise .....	16
3.8	Inventarizační písemnosti .....	16
3.9	Způsob oceňování inventarizovaného majetku .....	17
3.10	Typy oceňování .....	18
3.11	Inventarizace některých druhů majetku a závazků .....	19
3.11.1	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	19
3.11.2	Dlouhodobý hmotný majetek .....	20
3.11.3	Dlouhodobý finanční majetek .....	20
3.11.4	Zásoby .....	20
3.11.5	Pohledávky .....	21
3.11.6	Závazky .....	22
3.11.7	Majetek a závazky sledované na podrozvahových účtech .....	23
3.12	Inventarizační zjištění a jejich účetní řešení .....	23
3.12.1	Dlouhodobý majetek .....	24
3.12.2	Zásoby .....	25
3.12.3	Krátkodobý finanční majetek .....	25
3.12.4	Pohledávky .....	25
3.13	Inventarizační zjištění a jejich daňové posouzení .....	26
3.13.1	Manka a škody .....	26
3.13.2	Pohledávky jako daňový náklad .....	28
3.14	Základní nedostatky při inventarizaci majetku a závazků .....	28

3.14.1	Nedostatky při přípravě inventarizace .....	28
3.14.2	Nedostatky při provádění inventarizace.....	29
3.14.3	Nedostatky ve vyúčtování inventarizačních zjištění.....	29
4	Praktická část .....	30
4.1	Představení společnosti .....	30
4.2	Vnitropodnikové směrnice.....	31
4.3	Proces inventarizace.....	32
4.3.1	Inventarizační komise.....	32
4.3.2	Druhy a termíny inventarizace.....	32
4.3.3	Předmět inventarizace.....	33
4.3.4	Inventarizační písemnosti.....	35
4.4	Vybrané druhy majetku a závazků a jejich inventarizace.....	36
4.4.1	Dlouhodobý hmotný majetek - neodepisovaný.....	36
4.4.2	Dlouhodobý hmotný majetek – odepisovaný.....	38
4.4.3	Zásoby.....	40
4.4.4	Pohledávky.....	42
4.4.5	Závazky.....	46
4.4.6	Pokladna.....	46
4.4.7	Dohadné položky.....	47
4.4.8	Rezervy.....	48
4.4.9	Majetek a závazky na podrozvahových účtech.....	49
4.4.10	Drobný majetek.....	50
4.5	Inventarizační zjištění.....	50
4.5.1	Likvidace havarovaného vozidla.....	51
4.5.2	Manko na zásobách.....	51
4.5.3	Záměny zboží.....	52
5	Závěr.....	53
6	Seznam použité literatury.....	55
7	Seznam tabulek.....	56
8	Seznam příloh.....	56

Přílohy



# 1 Úvod

Inventarizace majetku a závazků je pro každou účetní jednotku významnou součástí vnitřního kontrolního systému. Zároveň je nedílnou součástí účetní závěrky. Dá se říci, že je klíčovým faktorem účetní uzávěrky. Jen s řádně provedenou inventarizací můžeme považovat účetní závěrku účetní jednotky za správnou, průkaznou a úplnou.

Inventarizace majetku a závazků spočívá v porovnávání skutečného stavu majetku a závazků se stavem zachyceným v účetnictví. Odhalené rozdíly musí účetní jednotka náležitě zpracovat do účetní či jiné evidence. Při zpracování výsledků inventarizace se vždy řídíme stavem skutečným, nikoli stavem účetním.

Inventarizace majetku a závazků se řídí příslušnými právními předpisy, zejména pak zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb. a Českými účetními standardy. Dlužno dodat, že tyto předpisy řeší povinnosti ohledně procesu inventarizace velice stručně. Prakticky vůbec neřeší technické a organizační otázky provedení inventarizace. Proto je více než nutné, aby každá účetní jednotka měla proces inventarizace dopodrobna zpracovaný ve své interní směrnici. Pro každou účetní jednotku platí stejná obecná pravidla a stejné principy, bez ohledu na velikost dané účetní jednotky. Lišit se ale samozřejmě bude v rozsahu a pracnosti.

V této práci se pokusím objasnit základní principy inventarizace, její základní fáze a doporučené postupy. Současně se podrobněji zaměřím na inventarizaci vybraných složek majetku a závazků a na vypořádání inventurních zjištění. V závěru teoretické části upozorním na časté nedostatky, které inventarizace provázejí. V praktické části komplexně prověřím provedenou inventarizaci majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce a posoudím, zda provedená inventarizace odpovídá všem zákonným předpisům a obecným principům.

## 2 Cíl práce a metodika

Cílem této práce je ověřit provedenou inventarizaci majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce a posoudit zda je provedena v souladu s právními a ostatními předpisy.

V teoretické části se zaměřuji na popis procesu inventarizace. Shrnu základní právní předpisy, které inventarizaci řeší. Vysvětlím základní pojmy, se kterými se u inventarizace běžně setkáváme, a zároveň rozliším druhy inventarizací. Důležitou součástí teoretické části je kapitola o způsobu a typech oceňování inventarizovaného majetku a kapitola o výsledných inventarizačních zjištěních včetně jejich vypořádání. U zmiňovaných kapitol se budu snažit vybrat vždy nějaké konkrétní druhy majetku, a ty podrobněji popsat a vysvětlit. V závěru teoretické části bych ráda upozornila na časté nedostatky, které inventarizace obecně provázejí.

V praktické části se zaměřím na vybranou účetní jednotku a prověřím její inventarizaci majetku a závazků. V první řadě budu prověřovat vnitřní směrnice účetní jednotky, dále pak prověřím veškeré inventarizační písemnosti z formálního hlediska. Zúčastním se také fyzické inventury vybraných zásob, budu tedy moci prověřit nejen formální hledisko, ale i hledisko věcné. V neposlední řadě prověřím inventarizační zjištění a jejich vypořádání.

Ráda bych praktickou částí dokázala, že ve vybrané účetní jednotce byla inventarizace provedena zcela v souladu s platnými předpisy i v souladu s vnitřními interními směrnicemi. V případě, že tomu tak nebude, popíšu zjištěné závady a navrhu způsob jejich odstranění.

## 3 Teoretická část

### 3.1 Platná právní úprava inventarizace majetku a závazků

- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- České účetní standardy pro podnikatele
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Zákon č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

### 3.2 Vnitropodnikové účetní směrnice

Povinností účetní jednotky je mít popsánu metodiku některých účetních případů, tedy vypracovat jakýsi účetní manuál firmy <sup>1</sup>. Účetní jednotka je povinna vydat vnitropodnikovou účetní směrnici, která bude popisovat metodiku provádění inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví.

Vnitropodniková směrnice týkající se inventarizace majetku a závazků by měla obsahovat:

- Osoby odpovědné za provedení inventarizace
- Rozsah inventarizace
- Termíny, ve kterých bude inventarizace provedena

---

<sup>1</sup> DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2007. 168 s. ISBN 978-80-247-1882-8., str. 18

- Způsob, jakým bude inventarizace probíhat
- Povinný obsah inventurního soupisu a kdo musí na těchto soupisech být podepsán<sup>2</sup>
- Způsob vyhodnocení závěrů inventarizace
- Archivace dokumentů týkající se inventarizace
- Platnost směrnice

### **3.3 Inventarizace – základní pojmy a obecná charakteristika**

#### **3.3.1 Inventarizace**

Obecně bychom mohli inventarizaci popsat jako souhrn postupů a prací, které vedou k ověření toho, zda je účetní obraz majetku a závazků dané účetní jednotky shodný se stavem skutečným.

Platí pro ni ze zákona jen obecná pravidla, která musí být dále propracována ve vnitropodnikové směrnici.

Inventarizace posuzuje zjištění na základě inventur a řeší případné rozdíly mezi skutečností a evidencí. Úkolem inventarizace je dále posouzení správného ocenění majetku a závazků.

Zjednodušené principy inventarizace tedy jsou:

- Zjištění skutečného stavu majetku a závazků
- Vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování

---

<sup>2</sup> LOUŠA František. *Vnitropodnikové směrnicev účetnictví*. 4. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 112 s. ISBN 80-247-1259-8., str. 40

### 3.3.2 Inventura

Inventura je označení vlastního zjišťování skutečného stavu majetku a závazků. Je tedy pouhou součástí procesu inventarizace. V zásadě ale můžeme inventuru označit za stěžejní část celé inventarizace, neboť v případě chybně provedených inventur bude celá inventarizace nepřesná a neprůkazná.

Inventuru provádíme dle povahy druhu inventarizovaného majetku nebo závazku buď fyzicky, nebo dokladově. U některých druhů inventarizovaného majetku je možno použít kombinovaný způsob.

#### Fyzická inventura

Fyzickou inventuru provedeme především u hmotných složek majetku. Jak již název napovídá, je prováděna fyzicky za přítomnosti členů inventarizační komise. Provádí se spočítáním, měřením, zvážením, či jiným fyzickým kontaktem s druhem inventarizovaného majetku.

Fyzicky inventarizovat lze i nehmotný majetek, pokud to jeho povaha dovoluje. Jedná se například o software uloženém na nosiči dat.

Ve výjimečných případech lze při fyzické inventuře použít při zjišťování stavů i technický propoččet. Technický propoččet se používá jen tehdy, kdy zjišťování skutečného stavu příslušného druhu hmotného majetku obvyklým způsobem není technicky možné, hospodárné či dokonce bezpečné.<sup>3</sup>

Fyzickou inventuru využíváme především u hmotného majetku a u zásob.

---

<sup>3</sup> SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5., str. 133

## Dokladová inventura

V případech, kde nelze použít fyzickou inventuru, uplatníme inventuru dokladovou. Z názvu opět můžeme odvodit podstatu této inventury, tedy ověřování skutečného stavu pomocí různých dokladů. Těmito doklady mohou být účetní doklady, obchodní smlouvy, výpisy z bankovních účtů a další nejrůznější relevantní listiny a dokumenty.

Dokladovou inventuru využíváme především u pohledávek, závazků, přechodných účtů, rezerv a u peněžních prostředků na bankovním účtu.

Dokladová inventura jen zdánlivě nedosahuje významu a užitečnosti, jaké má fyzická inventura. Dokladové inventuře však podléhají koncem účetního období zůstatky (konečné stavy) většiny rozvahových syntetických účtů majetku a všechny syntetické účty závazků. Z uvedeného je patrné, že dokladové inventuře podléhá značný finanční objem majetku a závazků v peněžním vyjádření. Z toho lze též odvodit význam dokladové inventury i pro ochranu majetku účetní jednotky.<sup>4</sup>

## 3.4 Druhy a termíny inventarizací

Na základě účetních předpisů rozlišujeme dva druhy inventarizací:

- Periodická inventarizace – provádí se k okamžiku sestavení účetní závěrky. Fyzickou inventuru hmotného majetku lze provádět, za splnění daných podmínek, v průběhu posledních 4 měsíců před rozvahovým dnem nebo 1 měsíc po něm.
- Průběžná inventarizace – Průběžnou inventarizaci mohou účetní jednotky provádět pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného

---

<sup>4</sup> SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi otázky a odpovědi*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5., str. 274

movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží. Termín této inventarizace si stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.<sup>5</sup>

V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Takováto účetní závěrka se označuje jako „mezitímní účetní závěrka“, přičemž se při ní neuzavírají účetní knihy a inventarizace se provádí jen pro účely vyjádření ocenění s ohledem na účetní zásadu opatrnosti ve smyslu § 25 odst. 3 ZoÚ.<sup>6</sup>

### **3.5 Příprava inventarizace**

Proces inventarizace je zcela v gesci účetní jednotky, musí ale vycházet z platných právních předpisů tak, aby byla naplněna díkce zákona a ostatních předpisů.

Celý proces inventarizace je nutné komplexně a jednoznačně zakotvit ve vnitropodnikových směrnících.

### **3.6 Předmět inventarizace**

Předmět inventarizace je v ZoÚ stanoven obecně, a to že inventarizaci podléhá majetek a závazky. Proto konkrétní vymezení veškerého majetku a závazků, podléhajících inventarizaci, musí již provést na své konkrétní podmínky každá účetní jednotka, která též nese za provedené inventarizace ve smyslu ZoÚ plnou odpovědnost. Její účetnictví se totiž stává průkazným a věrohodným jen při

---

<sup>5</sup> Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů

<sup>6</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 2-69

zabezpečení všech inventarizací, týkajících se jejího majetku a závazků. Vodítkem pro podobnější rozvedení předmětu inventarizace je nejen rozvaha, stanovená ve vyhláškách Ministerstva financí pro jednotlivé skupiny účetních jednotek, účtujících v soustavě účetnictví, ale i vyhlášené směrné účtové osnovy. Na základě těchto podkladů pak účetní jednotky vypracovávají ve smyslu § 14 ZoÚ účtový rozvrh, v němž mají uvést jednotlivé syntetické účty, popř. i analytické a podrozvahové účty pro jednotlivé druhy majetku a závazků, podléhajících inventarizaci.<sup>7</sup>

### **3.7 Stanovení inventarizační komise**

Výběr pracovníků, kteří budou inventarizace provádět, záleží zcela na rozhodnutí účetní jednotky.

Při stanovení inventarizační komise se řídíme vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, konkrétně jejím § 4.

Z něj vyplývá, že inventarizační komise musí mít minimálně dva členy, což se bude pravděpodobně týkat menších a středních společností (dle objemu majetku a závazků). U objemově menších společností je tedy přípustné zřídit inventarizační komisi pouze ve složení předseda a jeden člen komise. Čím bude mít společnost objem majetku a závazků větší, tím bude i inventarizační komise početnější. Velké společnosti mohou zřizovat i více inventarizačních komisí, tzv. dílčích, dělených např. útvarově nebo druhově, nad kterými zřídí jednu komisi hlavní pro konsolidaci celé inventarizace.

### **3.8 Inventarizační písemnosti**

Ke zdokladování inventur slouží průkazné souhrnné účetní záznamy – inventurní soupisy – jejichž minimální obsahové náležitosti vymezuje § 30 odst. 2 ZoÚ.

---

<sup>7</sup> SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi otázky a odpovědi*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5., str. 62-63



- a) Skutečné stavy majetku a závazků zjištěné fyzickou nebo dokladovou inventurou, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit (např. inventárními čísly).
- b) Podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace.
- c) Způsob zjišťování skutečných stavů (např. spočítání, měření, podle dokladů...).
- d) Ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely § 26 odst. 3 ZoÚ (tj. podklady pro tvorbu a čerpání rezerv, opravných položek, odpisů).
- e) Okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.<sup>8</sup>

Konkrétní podobu inventurních soupisů však žádné předpisy nestanoví. Účetní jednotka může tedy dále obsah inventurního soupisu rozšiřovat (mimo zákonných náležitostí) zcela dle svých potřeb. Vždy však dbá na to, aby byly průkazné.

Inventurní soupisy má účetní jednotka povinnost archivovat po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

### **3.9 Způsob oceňování inventarizovaného majetku**

Oceňování majetku a závazků a jeho způsoby jsou základním metodickým prvkem účetnictví, který ovlivňuje věcný obsah výsledku hospodaření účetní jednotky, a tím ovlivňuje i správnost účetnictví a správnost jeho údajů potřebných pro finanční analýzy a daňové účely.<sup>9</sup>

Způsoby oceňování jsou proto řešeny zákonem o účetnictví, a to hlavně prostřednictvím jeho § 24 až § 28.

---

<sup>8</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 2-69

<sup>9</sup> SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5., str. 143

- § 24 říká, že účetní jednotky oceňují majetek a závazky k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní uzávěrka sestavuje; toto ocenění je účetní jednotka povinna zaznamenávat v účetních knihách.
- § 25 zobrazuje přehled závazných způsobů ocenění u jednotlivých složek majetku a závazků
- § 26 se zabývá postupem oceňování v případech, kdy jsou majetek a závazky v účetnictví oceněny jinou cenou než se zjistí v rámci inventarizace. Zde tento zákon jasně ukládá účetním jednotkám povinnost respektovat zásadu opatrnosti.
- § 27 pojednává zcela o ocenění tzv. reálnou hodnotou
- § 28 vymezuje další povinnosti týkající se odepisování majetku

### 3.10 Typy oceňování

- Pořizovací cena – skládá se z ceny, za kterou byl majetek pořízen a z nákladů, které s pořízením souvisejí.
- Reprodukční pořizovací cena – cena, za kterou by byl majek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.
- Vlastní náklady
- Jmenovitá hodnota
- Reálná hodnota

Tabulka č. 1 Ocenění majetku a závazků dle typu ocenění

Pořizovací cena	hmotný majetek s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností
	nehmotný majek s výjimkou nehm. majetku vytvořeného vlastní činností
	zásoby s výjimkou zásob vytvořených vlastní činností
	podíly, cenné papíry
	pohledávky při nabytí za úplatu nebo vkladem
Reprodukční pořizovací cena	majetek v případě bezúplatného nabytí s výjimkou majetku dle § 25, odst. 1, ZoÚ písmena e) a písmena g)
Vlastní náklady	hmotný majetek vytvořený vlastní činností
	nehmotný majetek vytvořený vlastní činností
	zásoby vytvořené vlastní činností
	příchovky zvířat
Jmenovitá hodnota	peněžní prostředky, ceniny
	pohledávky při vzniku
	závazky
Reálná hodnota	cenné papíry
	deriváty
	pohledávky určené k obchodování
	majetek a závazky v případech, kdy toto ocenění ukládá zvláštní zákon

Zdroj: [vlastní zpracování]

## 3.11 Inventarizace některých druhů majetku a závazků

### 3.11.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

- převažuje dokladová inventura, prověřování nejrůznějších dokumentů, např. licenční smlouvy, výpisy z rejstříků průmyslových práv
- u některých druhů nehmotného majetku lze provést i fyzickou inventuru, např. u software uloženého na CD disku

### 3.11.2 Dlouhodobý hmotný majetek

- převažuje fyzická inventura s podporou dokladové inventury
- prověřuje se existence, umístění a stav daného majetku přičemž by se nemělo zapomínat ani na příslušenství věcí (např. drobné stavby). U nemovitostí včetně pozemků je vhodné ve vazbě na příslušnou dokumentaci prověřit jejich přesné a zřetelné vytyčení v terénu, jakož i jejich druh
- u nemovitostí tak proběhne podpůrně i dokladová inventura podle výpisu z katastru nemovitostí, resp. obvykle postačí nahlédnutí do volně dostupné internetové aplikace. Pozornosti by neměla uniknout ani případná omezení vlastnictví např. v podobě zástavních práv a věcných břemen. Tato omezení jsou povinně vykazovanou položkou přílohy k účetní závěrce.<sup>10</sup>

### 3.11.3 Dlouhodobý finanční majetek

- Převažuje dokladová inventura, která prověřuje jeho existenci, stav a výši na základě např. výpisů z Centrálního depozitáře cenných papírů
- u listinných cenných papírů provádíme fyzickou inventuru

### 3.11.4 Zásoby

Zásoby jsou nejobávanější inventarizovanou položkou. Zpravidla jsou totiž značně rozsáhlé a obtížně se kontrolují.

---

<sup>10</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 16

Převažuje zde fyzická inventura, která je opravena o přírůstky a úbytky zásob, vykázané v období mezi koncem rozvahového dne a dnem skončení fyzické inventury.

Dominantním specifíkem inventarizace zásob jsou tzv. přirozené úbytky zásob. Podle ČÚS č. 007, bodu 2. 2. mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu – jde o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. S těmito úbytky se zpravidla počítá ve spotřebních normách materiálu i v prodejních cenách, takže jsou prakticky pokryty výnosy (příjmy) v rámci cenových kalkulací.<sup>11</sup>

Přirozené úbytky zásob může účetní jednotka stanovit svým předpisem (ČÚS č. 015, bod 4. 4. 4.), a to jak pro příslušné období, tak i pro příslušné druhy zásob a umístění. Při sestavování příslušné interní směrnice je třeba brát v úvahu především podstatu zásob a způsob jejich skladování. Stanovená norma musí být stanovena objektivně a musí být odůvodnitelná. Účetní jednotky by měly tyto normy pravidelně aktualizovat, nejlépe vždy pro příslušné období.

Přirozené úbytky zásob lze uplatnit pouze na základě provedené inventury, kde bylo zjištěno manko. Nelze jen účtovat o přirozených úbytcích bez inventury.<sup>12</sup>

Přirozené úbytky zásob jsou daňově uznatelným nákladem (ZoDP, § 25/2)

Inventarizace zásob by taktéž měla zahrnovat posouzení stavu zásob a jejich případné další využití. Toto zjištění bude sloužit jako podklad např. pro vytvoření opravných položek k zásobám, jejichž cena dočasně poklesla.

### **3.11.5 Pohledávky**

Inventarizace pohledávek se zjišťuje dokladovou inventurou.

---

<sup>11</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 20

<sup>12</sup> DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2007. 168 s. ISBN 978-80-247-1882-8., str. 106

Přezkúšuje se:

- věcná správnost pohledávek na podkladě vydaných účetních dokladů
- splatnost a řádné vymáhání pohledávek<sup>13</sup>

V rámci inventarizace jsou sesouhlasovány konečné zůstatky účtů pohledávek se soupisem faktur a jiných dokladů (tzv. saldokonto), které tvoří tento zůstatek v syntetické účetní evidenci.

Praktické je obeslat dlužníky potvrzovacími dopisy. Protože ale nejde o povinnost dlužníků svůj závazek potvrdit, nebývá jejich odezva příliš vysoká. Pokud je pohledávka odsouhlasena odběratelem, odpadá nutnost zkoumání její správnosti (oprávněnosti) pomocnými metodami.<sup>14</sup>

Pohledávky v cizí měně musí být přeceněny aktuálním denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

### 3.11.6 Závazky

U závazků se (podobně jako u pohledávek) již při účtování na syntetický účet rozlišuje, jde-li o závazek krátkodobý (tj. ve smyslu § 19 odst. 7 ZÚ není sjednaná doba splatnosti při vzniku delší než 1 rok), nebo naopak dlouhodobý. Při sestavování účetní závěrky je ovšem třeba prověřit zbývající dobu splatnosti počítanou od daného rozvahového dne.<sup>15</sup>

---

<sup>13</sup>SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 6.rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5. , str. 189

<sup>14</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 26

<sup>15</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 27

### 3.11.7 Majetek a závazky sledované na podrozvahových účtech

Tyto informace jsou velmi důležité, neboť jsou zde zachyceny skutečnosti, o kterých se neúčtuje na syntetických účtech. Přesto však jejich znalost a inventarizace je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít. V případě skutečností zaúčtovaných na podrozvahových účtech je při inventarizaci majetku a závazků nutné postupovat podle ustanovení § 30 odst. 8 zákona o účetnictví, ze kterého vyplývá, že ustanovení týkající se inventarizace majetku a závazků se použijí i pro inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.<sup>16</sup>

## 3.12 Inventarizační zjištění a jejich účetní řešení

Posláním inventarizací majetku a závazků je zjistit skutečný stav a porovnat jej se stavem účetním, s tím, že stav skutečný je vždy rozhodující. Tedy upravujeme stav v účetnictví dle skutečnosti.

Všechna inventarizační zjištění můžeme rozdělit do dvou kategorií:

- Inventarizační rozdíly, kterými rozumíme podle § 30 odst. 6 ZoÚ rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, kdy je skutečný stav:
  - a) nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin,
  - b) vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

V případě, že se nám podaří zjistit původ vzniku rozdílu, například chybným účtováním, nejedná se o inventarizační rozdíl, ale o opravu účetních záznamů.

---

<sup>16</sup> SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 6.rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360s. ISBN 978-80-7263-652-5., str. 195

- Inventarizační doporučení související s účetní zásadou opatrnosti, věrného a poctivého obrazu účetnictví, jimiž jsou brány v úvahu předvídatelná rizika, možné ztráty a snížení hodnoty. Konkrétně jde o doporučení:
  - tvorby, změny nebo rušení opravných položek
  - tvorby, změny nebo rušení rezerv
  - změny odpisového plánu DHM a DNM
  - oprava, technické zhodnocení nebo vyřazení DHM a DNM
  - odpis pohledávek
  - zvýšení, popřípadě snížení závazků.<sup>17</sup>

### 3.12.1 Dlouhodobý majetek

Nejčastější inventarizační zjištění u dlouhodobého majetku jsou:

- manko – zůstatkovou cenu odepisovaného majetku účtujeme na MD 549 – Manka a škody, majetek následně standardně vyřadíme. V případě neodepisovaného majetku účtujeme na MD 549 jeho účetní hodnotu.
- doporučení pro tvorbu, změnu nebo zrušení opravných položek, například z důvodu dočasného snížení hodnoty majetku
- doporučení pro tvorbu, změnu nebo zrušení rezervy vázící se k majetku, například z důvodu budoucí nutné opravy

Přebytek bývá u této skupiny majetku zjištěn výjimečně. Vzniká například opomenutím zaúčtovat doklad o pořízení majetku. V takovém případě účtujeme u odepisovaného majetku stejným způsobem jako kdyby byl majetek již plně odepsaný (např. 021/081), tzn. že jej zaúčtujeme celý na účet oprávek. U neodepisovaného majetku účtujeme přebytek ve prospěch účtu 413 – Ostatní kapitálové fondy.

---

<sup>17</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 30



### 3.12.2 Zásoby

Zde se vrátíme k předchozí kapitole a zopakujeme si, že mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Tato takzvaná nezaviněná manka jsou v praxi účtována jako běžná spotřeba nikoli jako inventarizační rozdíl.

Jistým specifickým u účtování inventarizačních rozdílů u zásob je možnost vzájemného zúčtování mank a přebytků zásob. Vzájemná kompenzace je dle § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb. možná po splnění následujících podmínek:

- vznik ve stejném inventarizačním období
- jedná se o prokazatelně neúmyslnou záměnu
- týká se druhů zásob, kde je záměna možná vzhledem k charakteru zásob

### 3.12.3 Krátkodobý finanční majetek

Nejčastějším inventarizačním zjištěním v této oblasti je schodek pokladní hotovosti.

Se schodkem pokladny souvisí náhrada této škody hmotně odpovědnou osobou, která musí být v souladu se sjednanými smlouvami v mezích zákoníku práce a občanského zákoníku.<sup>18</sup>

### 3.12.4 Pohledávky

Pohledávek se v praxi nejčastěji týkají následující doporučující inventarizační zjištění:

---

<sup>18</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 38

- Zahájení tvorby, změna nebo zrušení opravné položky – pochopitelně s důrazem na tzv. zákonné podle Zákona o rezervách, která je daňově účinná, případně ostatní (čistě účetní)
- Odpis problémové (tzv. nedobytné) pohledávky, s čímž souvisí nutnost zrušení případné opravné položky (zákonné i ostatní), pokud k této položce byla vytvořena.

Rozhodnutí o tvorbě opravné položky nebo o odpisu problémové pohledávky jsou určující zejména:

- splatnost pohledávky
- situace u dlužníka, např. zda je či není v úpadku
- spornost nároku věřitele na plnění
- kvalita zajištění pohledávky

### **3.13 Inventarizační zjištění a jejich daňové posouzení**

Po řádném zaúčtování inventarizačních zjištění musí účetní jednotka posoudit tato zjištění taktéž s ohledem na zákon o daních z příjmů pro správné stanovení daňového základu společnosti. V mnoha případech se účetní a daňové hledisko liší.

#### **3.13.1 Manka a škody**

Daňovou definici těchto pojmů najdeme § 25 odst. 2 zákona o daních z příjmů:

*„Škodou podle odstavce 1 písm. n) se rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních i subjektivních*

*příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen. Mankem se rozumí inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než účetní. Za tyto škody a manka se nepovažují technologické a technické úbytky a úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem, sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu (přirozené úbytky zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků), ztrátné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely zákona hmotným majetkem, a to do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztrátného stanovené poplatníkem. Správce daně může posoudit, zda výše stanovené normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši norem jiných poplatníků se shodnou nebo obdobnou činností, a o zjištěný rozdíl upravit základ daně. Škodou není prokázán nezaviněný úhyn nebo nutná porážka zvířete základního stáda“.*

Daňové posouzení těchto kategorií je shodné. Zákon o daních z příjmů (§ 25 odst. 1 písm. n) říká, že daňově účinná nejsou manka a škody přesahující náhrady. Z čehož ale samozřejmě nevyplývá, že by manka a škody do výše náhrady byly automaticky daňově účinné.

V jiném paragrafu zákona o daních z příjmů (konkrétně v § 24 odst. 2 písm. zc) je zmíněno pravidlo, podle kterého původně daňově neúčinné výdaje (náklady) jsou považovány za daňově uznatelné, a to do výše příjmů (výnosů) s nimi přímo souvisejících za podmínky, že tyto příjmy (výnosy) ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacích obdobích předcházejících.<sup>19</sup>

Ze skupiny škod a mank, která nejsou nikým nahrazována, jsou daňově účinná např.:

- škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem
- škody vzniklé v důsledku živelních pohrom (přená specifikace pojmu „živelní pohroma“ je uvedena v §24 odst. 10 Zákona o dani z příjmů). Výše takovéto škody musí být doložena posudkem soudního znalce nebo posudkem pojišťovny.

---

<sup>19</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 46

### 3.13.2 Pohledávky jako daňový náklad

Pro uznání odpisu pohledávek coby nákladů daňově účinných jsou v zákoně o daních z příjmů taxativně vyjmenovány podmínky, které musejí být splněny.

Podmínky kladené na pohledávku (týká se pohledávek vzniklých po 31. 12. 2003):

- při vzniku pohledávky bylo účtováno ve výnosech
- takto vzniklý zdanitelný příjem nebyl od daně osvobozen
- lze k ní vytvořit zákonné opravné položky podle zákona o rezervách

A dále je třeba naplnit alespoň jednu z podmínek týkající se dlužníka:

- soud u něho zrušil konkurs proto, že majetek dlužníka je nepostačující
- je v úpadku, nebo mu úpadek hrozí, pohledávku lze odepsat na základě výsledků insolvenčního řízení
- zemřel a jeho pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka<sup>20</sup>

## 3.14 Základní nedostatky při inventarizaci majetku a závazků

### 3.14.1 Nedostatky při přípravě inventarizace

- nepřiměřeně krátké lhůty k provedení fyzické inventury
- nedostatečné personální zajištění inventarizace
- neúplné vymezení rozsahu majetku a závazků podléhajících inventarizaci

---

<sup>20</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 54

- neaktualizované vnitřní směrnice o inventarizaci<sup>21</sup>

### **3.14.2 Nedostatky při provádění inventarizace**

- fyzicky se prověřuje pouze vybraný majetek, na kterém účetní jednotce záleží, ostatní majetek se prověřuje jen formálně
- neprovedení důsledné fyzické inventury, ale pouhé opsání, resp. odsouhlasení evidovaných účetních stavů
- malá iniciativa členů inventarizační komise hledat majetek firmy i v místech méně obvyklých nebo hůře přístupných
- inventurní soupisy nejsou vůbec vyhotoveny<sup>21</sup>

### **3.14.3 Nedostatky ve vyúčtování inventarizačních zjištění**

- inventarizační rozdíly nejsou zaúčtovány do kontrolovaného účetního období, což má za následek zkreslené vykazání hospodářského výsledku
- vzájemná kompenzace zjištěných mank a přebytků u zcela rozdílných druhů majetku
- nedohledaný DHM se nesprávně účtuje jako likvidace a nikoli jako manko<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. *Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10, s. 66

## 4 Praktická část

### 4.1 Představení společnosti

Pro účely této práce jsem si zvolila společnost Tegola Bohemia, spol. s r.o., ve které jsem již devět let zaměstnána.

Společnost Tegola Bohemia, spol. s r.o. působí na českém trhu od roku 1991, tedy již více než dvacet let. Její mateřská společnost Tegola Canadese SpA má dceřiné společnosti v 72 zemích světa a zaujímá vedoucí postavení v Evropě ve výrobě asfaltových šindelů.

V jejím portfoliu výrobků můžeme najít, kromě již zmiňovaného asfaltového šindele, taktéž široký sortiment materiálů z oblasti plochých střech (asfaltové pásy), drenážních systémů, geosyntetik a v neposlední řadě i z oblasti tepelných izolací.

Vlajkovou lodí firmy se stala krytina s kovovým povrchem vyráběná pod názvem Prestige. Tato exkluzivní střešní krytina uspokojí svými parametry i velice náročného zákazníka. Při její výrobě jsou používány zejména tyto kovy: měď, titan zinek a zlato.

Za zmínku určitě stojí ještě další výrobek dodávaný na evropský trh pod názvem Tegosolar. Jedná se o první fotovoltaický střešní šindel na světě. Šindel, který již v sobě má zabudovaný fotovoltaický panel, takže není nutné umisťovat na stávající krytinu nevzhledné panely. Systém je, stejně tak, jako fotovoltaické panely, založen na přeměně sluneční energie v energii elektrickou. Tegosolar se může pochlubit oceněním Výrobek roku 2008.

## 4.2 Vnitropodnikové směrnice

Společnost vydává dvě účetní vnitropodnikové směrnice týkající se inventarizace majetku a závazků.

První směrnice je každoročně obměňována a obsahuje především osoby zodpovědné za provedení inventarizačních prací spolu s harmonogramem jejich provedení. Součástí směrnice jsou i taxativně vymezené oblasti inventarizovaného majetku a závazků, případně i odpovídající účty v účtové osnově.

Obsah této směrnice je tedy možné shrnout takto:

- Složení inventarizační komise
- Časový harmonogram inventarizace dle jednotlivých skupin majetku a závazků
- Osoby odpovědné za provedení inventarizace a dodržení časového harmonogramu
- Osoby odpovědné za porovnání zjištěných stavů s účetními stavy a za kontrolu dodržení povinností plynoucích ze ZoÚ.

Druhá směrnice má dlouhodobější charakter a jsou v ní zakotvena tzv. ostatní ujednání. Obsahuje například:

- Povinné náležitosti inventurních soupisů
- Způsob provedení fyzické inventury u skladových zásob
- Další vymezení inventarizovaného majetku a spotřebního materiálu (drobný majetek, kancelářské potřeby)
- Způsob vyhotovování inventurních zápisů
- Metodika porovnávání užitné hodnoty inventarizovaného majetku s jeho účetní hodnotou s návazností na účtování opravných položek
- Archivace inventarizační dokumentace

Tato směrnice je pro názornost uvedena v příloze č. 1

U obou směrnic je vymezena jejich platnost a osoba, která je za udržování těchto směrnic zodpovědná.

Dle mého názoru jsou vnitropodnikové směrnice zcela v souladu se zákonem o účetnictví i s potřebou účetní jednotky.

## **4.3 Proces inventarizace**

### **4.3.1 Inventarizační komise**

S ohledem na velikost účetní jednotky není inventarizační komise členěna na jednotlivé dílčí komise a komisi ústřední, ale zcela postačuje pouze jedna inventarizační komise. Ta je schopna provést veškeré inventarizační práce v řádných termínech. Pro toto účetní období byla stanovena čtyřčlenná inventarizační komise.

Účetní jednotka při ustanovení inventarizační komise postupovala zcela v souladu s § 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

### **4.3.2 Druhy a termíny inventarizace**

Popisovaná inventarizace patří mezi inventarizace periodické. Účetní jednotka ji provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky, tedy ke konci rozvahového dne. Účetním obdobím je v tomto případě kalendářní rok. Rozvahovým dnem je proto 31. 12. 2011.



Termíny inventarizace jsou pevně stanoveny ve vnitropodnikových směrnících. Každá oblast majetku a závazků má přesně specifikováno datum, kdy jeho inventarizace začíná a do kdy musí být ukončena.

V popisované účetní jednotce probíhaly fyzické inventury v termínech od 2. 1. 2012 do 20. 1. 2012. Dokladové inventury probíhaly od 2. 1. 2012 do 29. 2. 2012.

Termíny jsou zcela v souladu s odpovídajícími předpisy.

### 4.3.3 Předmět inventarizace

Předmět inventarizace je taxativně vyjmenován v účetní vnitropodnikové směrnici, uvádím jej v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2 Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci

**Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci na základě směrné účtové osnovy  
Tegola Bohemia, spol. s.r.o.**

Předmět inventarizace	Číselné označení účtu	Druh inventury
Software	013	Dokladová+Fyzická
Pozemky	031	Fyzická + Dokladová
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	Fyzická
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	Fyzická
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	Dokladová
Materiál na skladě	112	Fyzická
Zboží na skladě a v prodejnách	132	Fyzická
Poskytnuté provozní zálohy	314	Dokladová
Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)	311,315	Dokladová
Jiné pohledávky	335,375,378	Dokladová
Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	Dokladová
Daňové pohledávky	341 až 343	Dokladová
Ostatní daně a poplatky	345	Dokladová
Pokladna	211	Fyzická
Účty v bankách	221	Fyzická
Náklady příštích období	381	Dokladová
Příjmy příštích období	385	Dokladová
Dohadné účty aktivní	388	Dokladová
Ostatní rezervy	459	Dokladová
Ostatní dlouhodobé závazky	479	Dokladová
Odložený daňový závazek a pohledávka	481	Dokladová
Závazky z obchodního styku	321, 324	Dokladová

Předmět inventarizace	Číselné označení účtu	Druh inventury
Ostatní závazky z obchodního styku	325	Dokladová
Dlouhodobé závazky	478	Dokladová
Závazky k zaměstnancům	331,333	Dokladová
Závazky k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	Dokladová
Závazky daňové	341 až 343	Dokladová
Výdaje příštích období	383	Dokladová
Výnosy příštích období	384	Dokladová
Dohadné účty pasivní	389	Dokladová

Zdroj: [Inventarizační dokumentace účetní jednotky]

Tento soupis je zaměřen na majetek a závazky s přihlédnutím ke směrné účtové osnově účetní jednotky. U předmětu inventarizace je vždy uveden konkrétní syntetický účet, na kterém je o něm účtováno.

Při samotné inventarizaci se ale inventarizační komise nemůže zcela řídit jen podle číselných označení účtů, neboť by takové počínání mohlo vést k tomu, že inventarizace nebude úplná. Může totiž existovat majetek a závazky, o kterých účetní jednotka z jakýchkoli důvodů vůbec neúčtovala. Podle mého názoru se toto může stát například u zboží, které má účetní jednotka na tzv. „konsignaci“. Zboží je uskladněno spolu s ostatním zbožím, ale účetní jednotka není jeho vlastníkem, tedy o něm ani neúčtuje na rozvahových účtech. Povinností účetní jednotky je sledovat konkrétně toto zboží na podrozvahových účtech. Ne vždy se to ale děje. Na místě je proto pečlivost, svědomitost a systematickosti inventarizační komise, aby tento případný nedostatek byla schopna odhalit.

Aby účetní jednotka předešla uvedeným problémům, zakotvila ve své vnitropodnikové směrnici další specifikaci předmětu inventarizace, vymezující majetek a závazky dle jejich povahy nebo umístění bez ohledu na aktuální zaúčtování na příslušných účtech. Tím pádem má inventarizační komise dvojí kontrolu inventarizovaného majetku a závazků, což značně eliminuje možnost neúplnosti inventarizace.

### 4.3.4 Inventarizační písemnosti

Inventurní soupisy a jejich povinné náležitosti popisují v teoretické části této práce, v kapitole 3.7.

Inventurní soupisy popisované účetní jednotky obsahují:

- Číslo, jednoznačně identifikující příslušný majetek nebo závazek. Např. zásoby se identifikují nezaměnitelným kódem, u hmotného majetku se jedná o jeho inventární číslo apod.
- Určující název položky
- Měrná jednotka (u zásob)
- Zjištěný stav
- Účetní stav
- Rozdíl mezi zjištěným a účetním stavem
- Datum a čas zahájení a ukončení inventury
- Podpisy všech přítomných členů komise

Inventurní soupis je uveden v příloze č. 2

Ke každému inventurnímu soupisu vyhotovuje účetní jednotka tzv. inventarizační zápis, ve kterém uvádí:

- Číslo a název účtu v účtové osnově
- Druh inventury
- Korekce k rozvahovému dni
- Vyčíslení manka/přebytku
- Zaúčtování manka/přebytku

- Způsob zjišťování skutečných stavů
- Oceňování předmětu inventarizace k okamžiku ukončení inventury
- Počet doložených inventurních soupisů
- Podpisové záznamy odpovědných osob

Pro názornost uvádím konkrétní inventarizační zápis v Příloze č. 3.

Archivace těchto dokladů je zajišťována pomocí externích služeb jiné společnosti. Ve smlouvě mezi oběma subjekty je zakotvena povinnost archivovat veškerou inventarizační dokumentaci po dobu následujících 5 let od rozvahového dne.

Prošla jsem veškeré inventarizační dokumenty účetní jednotky a mohu prohlásit, že jsou, dle mého názoru, zcela průkazné.

## **4.4 Vybrané druhy majetku a závazků a jejich inventarizace v účetní jednotce**

### **4.4.1 Dlouhodobý hmotný majetek - neodepisovaný**

O dlouhodobém hmotném majetku neodepisovaném účetní jednotka účtuje pouze na účtu:

- 031000 Pozemky

Účetní jednotka vlastní pozemky v severních Čechách. Z účetního pohledu se jedná o neodepisovaný hmotný majetek. Je evidovaný na kartách majetku, jejichž souhrn můžete vidět v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3 Souhrn pozemků k 31. 12. 2011

**Pozemky na kartách k 31. 12. 2011**

parcela	výměra/m <sup>2</sup>	druh pozemku	KC	
			za 1 m <sup>2</sup>	celkem
363/1	6423	orná p.	19,04 Kč	122 296,27 Kč
364/1	4081	orná p.	19,04 Kč	77 703,73 Kč
364/2	439	ostatní plocha	95,00 Kč	41 705,00 Kč
365	244	ostatní plocha	105,00 Kč	25 620,00 Kč
366/1	4829	TTP	560,22 Kč	2 705 322,13 Kč
382/1	3777	orná p.	560,22 Kč	2 115 966,39 Kč
382/2	4682	orná p.	560,22 Kč	2 622 969,19 Kč
382/3	278	orná p.	560,22 Kč	155 742,30 Kč
384/4	391	ostatní plocha	24,50 Kč	9 580,00 Kč
	<b>25144</b>			<b>7 876 905,00 Kč</b>

Zdroj: [Vlastní zpracování]

U pozemků byla provedena dokladová inventura. Jako podklady pro provedení inventury sloužily listy vlastnictví z evidence katastru nemovitostí. Listy vlastnictví byly zcela aktuální a prokazovaly nade vší pochybnost, že vlastníkem výše uvedených pozemků je daná účetní jednotka. Dále bylo na základě evidence katastru nemovitostí ověřeno:

- Číslo pozemku
- Výměra pozemku v m<sup>2</sup>
- Druh pozemku

Poté následovalo porovnání s účetním stavem. Účetní stav je na účtu 031000 vykazován k 31. 12. 2011 ve výši 7 876 905,50 Kč.

Porovnáním obou stavů byl zjištěn rozdíl ve výši 0,50 Kč. Vzhledem k zanedbatelnosti tohoto rozdílu, nebylo potřeba hledat příčiny jeho vzniku, a rozdíl byl okamžitě zaúčtován na MD 548 a D 031.

U pozemků nebyla v rámci jejich inventarizace provedena fyzická inventura, přestože tato povinnost vyplývá z vnitropodnikových směrnic. Inventarizační komise měla zjistit a popsat skutečný stav pozemků, zjištěný přímo na místě. Může se například stát, že je pozemek využíván k jinému účelu jiným subjektem, aniž je toto účetní jednotce známo. Což dokladová inventura nemůže postihnout.

Z mého pohledu došlo k pochybení inventarizační komise a inventarizace byla provedena ne zcela úplně.

#### **4.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek – odepisovaný**

O odepisovaném dlouhodobém hmotném majetku účtuje účetní jednotka na účtech:

- 022001 Samostatné movité věci – automobily
- 022002 Samostatné movité věci – kancelářské vybavení
- 022003 Samostatné movité věci – skladové vybavení
- 022004 Samostatné movité věci – ostatní
- 022005 Samostatné movité věci – počítače

Oprávky jsou účtovány na účtech 082xxx ve stejném analytickém členění.

Pro pořízení dlouhodobého hmotného majetku používá účetní jednotka standardní účet.

- 042000 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

Na tento účet účtuje účetní jednotka vlastní cenu pořízení dlouhodobého hmotného majetku a dále s tímto pořízením související náklady.

Dlouhodobý hmotný majetek tedy účetní jednotka oceňuje pořizovací cenou.

Ve své vnitřní účetní směrnici má účetní jednotka vymezený dlouhodobý hmotný majetek hranicí 20 000 Kč. Účetně se tedy odepisuje veškerý hmotný majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok a jeho pořizovací cena je vyšší než 20000 Kč.

Pro každou položku dlouhodobého hmotného majetku má účetní jednotka vypracovaný účetní odpisový plán vycházející z jeho technické, popř. morální životnosti.

Daňové odpisy byly účetní jednotkou v roce 2009 přerušeny, aby se zabránilo prohlubování vykazované daňové ztráty. Daňovou zůstatkovou cenu účetní jednotka řádně vykazuje na jednotlivých kartách majetku.

V rámci inventarizace byla provedena fyzická inventura. Při fyzické inventuře se zjišťovala nejen existence příslušného hmotného majetku, ale i jeho aktuální stav. Vše bylo podrobně zaznamenáno v inventurních soupisech.

Dále byly prověřeny účetní odpisové plány, kdy se posuzovala zbývající doba životnosti daného majetku, tedy zda nedošlo k podstatnějšímu opotřebení, než se původně předpokládalo.

Pro praktickou ukázkou jsem si zvolila účet 022001, na kterém účetní jednotka účtuje o automobilech ve svém vlastnictví.

Účetní jednotka vlastní celkem 3 osobní automobily. V rámci inventarizace byla provedena jejich fyzická inventura a posouzen jejich stav. Výsledky jsem shrnula do tabulky č. 4.

Tabulka č. 4 Sumář automobilů ve vlastnictví účetní jednotky

**Automobily (účet 021001) k 31.12.2011**

Inv. číslo	Popis majetku	Stav	Účet	Sk.	PC	Oprávký	ZC
27IM00001	Škoda Fabia Combi	OK	022 001	2	141 200,00 Kč	141 200,00 Kč	- Kč
10IM00003	Lancia Delta 1,6 jtd	OK	022 001	2	401 050,00 Kč	133 350,00 Kč	267 700,00 Kč
11IM00001	Škoda Fabia Combi	OK	022 001	2	216 212,50 Kč	23 784,00 Kč	192 428,50 Kč
					<b>758 462,50 Kč</b>	<b>298 334,00 Kč</b>	<b>460 128,50 Kč</b>

Zdroj: [Vlastní zpracování na základě inventarizační dokumentace účetní jednotky]

Následovalo porovnání s účetním stavem. Účetní stav k 31. 12. 2011:

022001 = 758 462,50 Kč

082001 = 298 334,- Kč

Jak jsme se právě mohli přesvědčit, skutečný zjištěný stav je shodný se stavem účetním.

Součástí inventarizace bylo taktéž posoudit stupeň využití jednotlivých položek. Zde bylo konstatováno, že osobní automobil Lancia Delta (inv. číslo 10IM00003) není plně využitý. Za poslední 3 měsíce roku 2011 bylo toto vozidlo v provozu pouze 3 dny. Toto je způsobeno rozvázáním pracovního poměru s tehdejšími ředitelem společnosti v září roku 2011. Od tohoto okamžiku stojí vozidlo na parkovišti účetní jednotky zcela bez využití. Inventarizační komise proto ve svém inventarizačním zápisu doporučila účetní jednotce prodej tohoto vozidla v co nejkratším časovém horizontu, neboť jeho tržní cena v čase klesá.

U dlouhodobého hmotného majetku byla inventarizace provedena, dle mého názoru, zcela v souladu s platnými předpisy i s požadavky, které má účetní jednotka specifikovány ve svých účetních směrnících.

### **4.4.3 Zásoby**

Jak jsem popisovala již v teoretické části této práce, oblast zásob je z hlediska inventarizace nejobávanější pro její rozsáhlost.

Účetní jednotka účtuje o svých zásobách na účtech:

- 112000 Materiál na skladě
- 132xxx Zboží na skladě a prodejnách

Účtování je prováděno způsobem A, pro pořízení zásob se používají účty:

- 111000 Pořízení materiálu
- 131000 Pořízení zboží

Na tyto účty je účtována cena pořízení zásoby plus náklady s pořízením související. V případě této účetní jednotky jsou vedlejšími pořizovacími náklady pouze náklady za dopravu zboží do skladů. Jiné vedlejší pořizovací náklady účetní jednotka nevykazuje.



Účetní jednotka má zboží umístěno na 18 místech (skladech) v České republice. Každý sklad má svou vlastní oddělenou skladovou evidenci, takže je možné kdykoli podrobně zmapovat pohyby v tom kterém skladu.

Fyzické inventury probíhaly v prvním lednovém týdnu roku 2012 na všech prodejních místech. Inventarizace každého skladu probíhá zcela odděleně od skladu druhého. Není tedy možné nejrůzněji si při zjištění manka v jednom skladu „pomoci“ přebytkem ve skladu druhém. V každém skladu je určena osoba hmotně zodpovědná za případné inventurní rozdíly. Tato osoba je samozřejmě přítomna fyzické inventuře a připojuje svůj podpis na inventurní soupis. Po vyhodnocení inventarizace jsou veškerá manka neprodleně předepsána odpovědným osobám k náhradě.

V letošním roce nebylo potřeba opravovat fyzickou inventuru o přírůstky a úbytky zásob, neboť nebyl zaznamenán ani jeden pohyb zásob v době od rozvahového dne do dne provedení fyzických inventur. Jak jsem již zmiňovala, účetní jednotka se specializuje na střešní krytiny, není tedy nic neobvyklého na tom, že se počátkem ledna zásoby nehýbají.

Mohu konstatovat, že fyzické inventury, co do skutečného množství, dopadly na všech místech výborně, což je způsobeno především tím, že dané sklady čítají vždy jen několik málo položek.

Horší situace nastala ve skladu v Praze 9 – Horních Počernicích. Je to pochopitelné, neboť se jedná o sklad centrální, který zároveň slouží jako největší distribuční centrum účetní jednotky. Skladová evidence zde čítá kolem 2000 skladových položek. Této inventury jsem se osobně zúčastnila.

Fyzická inventura byla zahájena 9. 1. 2012 v 8:00 hod. K dispozici jsme měli inventurní soupisy, které neobsahovaly účetní stav. V následujících hodinách jsme počítali veškeré zásoby, které jsme ve skladu našli. Do inventurních soupisů jsme zaznamenávali nejen počet měrných jednotek dané zásoby, ale i posouzení stavu zásoby pohledem. Poměrně často bylo zboží ještě zabaleno na originálních paletách od výrobce. Vzhledem k tomu, že je vnější obal z větší části průhledný, nebyl problém spočítat i tyto položky. V případě, že jsme našli zásobu, jejíž kód nebyl v původním inventurním soupise uveden, zaznamenali jsme toto do

prázdných řádků soupisu. Uváděli jsme kód zásoby, popis, počet kusů a stav zásoby. Fyzická inventura byla ukončena 9. 1. 2012 v 17:30 hod podpisem inventurních soupisů všemi účastníky inventury.

Následující den se na základě inventurních soupisů porovnávaly stavy a vyhodnocovaly zaznamenané nálezy. Při porovnávání skutečného stavu se stavem účetním bylo vykázáno manko ve výši 1720,- Kč, při kterém byl účetní stav vyšší než stav skutečný. Konkrétně chyběly 2 role asfaltového pásu.

Dále bylo konstatováno několik neúmyslných záměn. Inventarizační komise při vyhodnocování záměn plně dbala na ustanovení § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb., který jsem popsala v kapitole 3.11.2

Podrobněji se ještě budu zabývat zmiňovaným mankem a záměnou v následujících kapitolách 4.5.2 Manko na zásobách a 4.5.3 Záměny zboží.

Dalším doporučením inventarizační komise byla tvorba opravné položky k zásobám, které byly v roce 2011 bez jakéhokoli pohybu. Zboží bylo na pohled poněkud zaprášené a působilo dojmem neprodejné zásoby. Účetní jednotka posléze rozhodla, že nabídne toto zboží v rámci výprodeje se slevou odpovídající stupni zašpinění. Opravná položka proto nebyla vytvořena.

#### **4.4.4 Pohledávky**

U pohledávek byla provedena dokladová inventura. Hned první pracovní den roku 2012 byl odeslán každému dlužníkovi soupis s aktuálními pohledávkami, které jsou vůči němu účetní jednotkou evidovány k 31. 12. 2011. Dlužník byl požádán o zpětné potvrzení pohledávek. Bohužel se účetní jednotce cca 20% z celkově odeslaných soupisů nevrátilo zpátky.

V případě, že dlužník písemně odsouhlasil své pohledávky, bylo toto odsouhlasení bráno jako relevantní podklad pro sesouhlasení příslušných položek inventarizačního soupisu.

V případě, že dlužník své pohledávky písemně nepotvrdil, byly příslušné pohledávky odsouhlaseny na základě dodacích listů, kde zákazník svým podpisem stvrdil převzetí zboží, potažmo tedy i vznik pohledávky.

O pohledávkách z obchodního vztahu účtuje účetní jednotka na účtech 311xxx v následujícím analytickém členění:

- 311100 Pohledávky z obchodního styku – v cizí měně
- 311200 Pohledávky z obchodního styku – tuzemské v Kč
- 311300 Pohledávky z obchodního styku – nedobytné v Kč

Veškeré pohledávky z obchodního vztahu vedené v cizí měně, byly přeceněny aktuálním denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

V porovnání s minulým obdobím se účetní jednotce navýšil celkový objem pohledávek. Bohužel to nebylo způsobeno navýšením obratu, jak by si účetní jednotka jistě přála, ale významnější problémy jejích zákazníků s momentální likviditou. Stále více subjektů ve stavebnictví má obrovské problémy s hrazením svých splatných závazků, což je jistě důsledek celosvětové krize. Není vůbec výjimkou, když odběratel platí své závazky se zpožděním v řádu týdnů i měsíců.

Věkovou strukturu pohledávek předkládám zpracovanou v tabulce č. 5

Tabulka č. 5 Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů

Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů		
	2011	2010
před splatností	2 723 073,97 Kč	1 626 493,67 Kč
po splatnosti 0-30 dnů	894 123,56 Kč	1 308 237,18 Kč
po splatnosti 30-90 dnů	857 587,65 Kč	1 293 350,80 Kč
po splatnosti 90-180 dnů	1 404 208,08 Kč	514 092,28 Kč
po splatnosti 180-360 dnů	189 197,00 Kč	33 162,00 Kč
po splatnosti více jak 360 dnů	571 780,00 Kč	1 602 226,70 Kč
Celkem po splatnosti	3 916 896,29 Kč	4 751 068,96 Kč

Zdroj: [Vlastní zpracování]

Pro inventarizační komisi bylo při inventarizaci pohledávek nejtěžším úkolem posouzení pohledávek po splatnosti z hlediska situace u dlužníka, zvláště pak pokud se jednalo o dlouholetého obchodního partnera účetní jednotky.

Pozastavím se ještě u účtu 311300 – Pohledávky z obchodního styku – nedobytné. Zde účetní jednotka účtuje o pohledávkách, u kterých je proti dlužníkovi vedeno soudní řízení. V průběhu sledovaného období byl u jednoho případu soud ukončen. Pohledávku vedla účetní jednotka na účtu 311 300 v nominální hodnotě 900 000 Kč. Na pohledávku byly vytvořeny opravné položky do 100 % její nominální hodnoty. Účetní jednotce bylo z rozhodnutí soudu na její běžný účet vyplaceno 210 714,87 Kč.

V průběhu účetní závěrky byly zrušeny vytvořené opravné položky a pohledávka byla odepsána do nákladů.

Inventarizační komise se tímto případem zabývala a kontrolovala, zda byla pohledávka správně odepsána do nákladů. Závěrem bylo, že je vše v pořádku, protože soud zrušil konkurz pro zánik dlužníka.

Účtování tohoto případu uvádím v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6 Zaúčtování nedobytné pohledávky

Doklad	Popis	Částka	MD	D
Počáteční stav	pohledávka	900 000,00 Kč	311300	
Počáteční stav	zákonná OP	297 000,00 Kč		391000
Počáteční stav	účetní OP	603 000,00 Kč		391001
ČSOB0370002	úhrada na základě soudního rozhodnutí	210 714,87 Kč	221000	311300
11IN00235	Zrušení zákonné opravné položky	297 000,00 Kč	391000	558000
11IN00235	Zrušení účetní opravné položky	603 000,00 Kč	391001	559000
11IN00235	Odpis pohledávky	689 285,13 Kč	546000	311300

Zdroj: [Vlastní zpracování]

Neuhrazenou část pohledávky vede účetní jednotka dále na podrozvahových účtech.

V souvislosti s inventarizací pohledávek je jednou z povinností inventarizační komise taktéž posouzení stavu jednotlivých pohledávek s ohledem na další

aspekty, jako je např. jak dlouho je pohledávka po splatnosti, jaká je situace u dlužníka apod.

Inventarizační doporučení v této oblasti se týká tvorby opravných položek u tzv. pochybných pohledávek.

Souhrnné opravné položky k pohledávkám vykazuje účetní jednotka na účtech:

- 391000 Zákonné opravné položky
- 391001 Účetní opravné položky

Za rok 2011 doporučila inventarizační komise tvorbu opravných položek v celkové výši 134 580,80 Kč. Vesměs se jedná o dlužníky, kteří nemají sebemenší vůli své závazky plnit. Účetní jednotka je sice v průběhu roku 2011 předala k vymáhání specializované firmě, ale zatím bez sebemenšího výsledku. Bohužel se zdá, že oficiální vymáhání nikam nevede a účetní jednotka zvažuje v těchto případech soudní žaloby, což ostatně zaznívá i v příslušném inventarizačním zápise.

Celkový stav opravných položek na základě inventurního soupisu uvádím v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7 Soupis opravných položek k 31. 12. 2011

Dlužník	Rok	pohledávka	zákonná OP	účetní OP	důvod
ZS Kyjov	1999	183 900,00 Kč	60 687,00 Kč	123 213,00 Kč	soud
Richard Krčmář	2009	28 894,00 Kč	5 778,80 Kč	23 115,20 Kč	nekomunikuje
Střešní servis - stavby	2009	97 033,00 Kč	19 406,60 Kč	77 626,40 Kč	soud
IDEALSTAV s.r.o.	2009	23 646,00 Kč	4 729,20 Kč	18 916,80 Kč	v likvidaci
FUNSTAV s.r.o.	2009	90 325,00 Kč	18 065,00 Kč	72 260,00 Kč	nekomunikuje
ER trade	2011	345 784,00 Kč	0,00 Kč	69 156,80 Kč	nekomunikuje
Martin Krieger	2011	35 304,00 Kč	7 060,80 Kč	28 243,20 Kč	nekomunikuje
Robert Honišek	2011	30 120,00 Kč	0,00 Kč	30 120,00 Kč	nekomunikuje
			<b>115 727,40 Kč</b>	<b>442 651,40 Kč</b>	

Zdroj: [Vlastní zpracování]

V průběhu inventarizace byly doúčtovány do roku 2011 opravné položky k pohledávkám dle doporučení inventarizační komise.

Pro kontrolu uvádím stav opravných položek k 31. 12. 2011 v účetnictví:

391000 = 115 727,40 Kč

391001 = 442 651,40 Kč

Inventarizace pohledávek byla, dle mého názoru, provedena velice svědomitě. Inventarizační komise se podrobně zabývala každou pohledávkou zvlášť, u každé posuzovala několik aspektů. Jak dlouho je pohledávka po splatnosti, jaká byla dosud platební morálka odběratele, zda odběratel komunikuje s účetní jednotkou a snaží se vzniklou situaci řešit, jaká je momentální situace dlužníka a další. Na základě vyhodnocení těchto aspektů doporučila účetní jednotce tvorbu opravných položek a následné soudní vymáhání.

#### **4.4.5 Závazky**

O závazcích se zmíním jen krátce. Proběhla u nich v podstatě stejná inventarizace jako u pohledávek. Zajímavostí z pohledu této práce ale jistě je existence závazků, od jejichž splatnosti uplynulo více než 36 měsíců.

Účetní jednotka má povinnost zvýšit svůj daňový základ o tyto závazky, což je přesně popsáno v inventarizačním zápisu k závazkům z obchodních vztahů.

Veškeré závazky vedené v cizí měně jsou přeceněny aktuálním denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

#### **4.4.6 Pokladna**

Účetní jednotka vede několik pokladen. Dá se říci, že každý zaměstnanec, který provádí platby v hotovosti, vede svou pokladnu. Ta se na základě jeho dokladů účtuje na příslušný analytický účet účtu 211.

V případě, že zaměstnanec obdrží hotovost na drobná vydání, automaticky se toto zaúčtuje jako převod z hlavní pokladny do pokladny příslušného zaměstnance za pomoci účtu 261000. Dle mého názoru je tento postup opravdu nestandardní a doporučila bych účetní jednotce vést pouze jednu pokladnu. Každé toto vydání bych účtovala jako zálohu, kterou bych zpětně proučtovala na základě přijatých dokladů od zaměstnance.

Pokladny byly inventarizovány každá zvlášť. Inventarizační komise právě u pokladen našla dvě pochybení. U dvou pokladen nemá zaměstnanec podepsanou dohodu o hmotné zodpovědnosti a u jiných dvou pokladen chybí výčetka platidel.

Inventura všech pokladen byla provedena fyzickým přepočítáním za přítomnosti odpovědných osob. Fyzické rozdíly nevznikly.

Valutové pokladny byly přepočteny aktuálním denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou k rozvahovému dni.

#### **4.4.7 Dohadné položky**

Vzhledem k tomu, že výnosy a náklady musíme účtovat do období, kam skutečně patří, bez ohledu na jejich skutečné vyčíslení nebo zaplacení (akruální princip), musí účetní jednotka tam, kde nezná přesnou částku nákladu nebo výnosu, tuto částku odhadnout. Dohad by měl být udělán kvalifikovaně a vždy bychom měli mít podklad, na základě kterého jsme k takové částce dospěli.

Účetní jednotka do roku 2011 zaúčtovala pouze dvě dohadné položky, obě nákladové:

- Dohad na spotřebované energie

Vyúčtování spotřebovaných energií, jako jsou elektřina, plyn a voda, dostává účetní jednotka až v druhé polovině následujícího roku. Každoročně tedy musí ke konci každého roku tvořit patřičný dohad. Provádí jej na základě několika posledních vyúčtování. Spotřeba je prakticky každoročně konstantní, bez

dramatických výkyvů. Jako podklad pro inventarizaci této položky sloužilo vyúčtování spotřebovaných energií za rok 2010.

- Dohad na nevyplacené provize

Účetní jednotka vyplácí smluvní provize jednotlivým obchodním zástupcům za jimi uskutečněné prodeje zboží. Provize je však proplacena až v okamžiku úhrady příslušné faktury odběratelem. Bohužel si smluvní strany provize nefakturují v okamžiku vzniku účetního případu, jak by správně měly, ale fakturují si je až v okamžiku, kdy jim účetní jednotka nahlásí úhradu. Proto bylo potřeba udělat kvalifikovaný dohad i na nevyfakturované provize. Podkladem pro inventarizaci této položky je soupis, který obsahuje neuhrazené faktury za rok 2011, u kterých je položkově vyčíslen nárok na provizi.

Ani zde nemám k inventarizaci žádné připomínky.

#### **4.4.8 Rezervy**

Rezervy představují budoucí výdaj účetní jednotky.

Dle vnitropodnikové účetní směrnice vytváří účetní jednotka každoročně pouze rezervu na nevybranou dovolenou. Účtováno je o ní na účtu 459002.

Inventurní soupis u této rezervy obsahuje:

- Jméno pracovníka
- Počet hodin nevyčerpané dovolené roku 2011
- Průměrnou náhradu za 1 hodinu
- Firemní odvod na sociální a zdravotní pojištění (34%)
- Rezerva celkem

Současně s tvorbou nové rezervy je zároveň kontrolováno inventurní komisí i řádné rozpuštění rezervy z předchozího roku.



Mohu konstatovat, že zde bylo účtováno zcela správně, a zůstatek na účtu 459002 můžeme považovat za odsouhlasený. Pro názornost uvádím tvorbu a zúčtování rezervy v tabulce č. 8.

Tabulka č. 8 Rezerva na nevyčerpanou dovolenou – účtování

Popis	Částka	MD	D
Počáteční stav účtu 459002	148 926,55 Kč		459002
Zrušení rezervy natvořené v roce 2010	148 926,55 Kč	459002	554002
Tvorba rezervy v roce 2011	130 079,43 Kč	554002	459002
Konečný stav účtu 459002	130 079,43 Kč		459002

Zdroj: [Vlastní zpracování]

#### 4.4.9 Majetek a závazky na podrozvahových účtech

Na podrozvahových účtech účtuje účetní jednotka tyto typy majetku:

- Zboží, které má účetní jednotka na konsignačním skladu.

Toto zboží není ve vlastnictví účetní jednotky, proto o něm nemůže být účtováno na rozvahovém účtu. Evidence je však samozřejmě nutná. Účetní jednotka vede operativní evidenci, kde zaznamenává každý pohyb tohoto zboží. V rámci inventarizace byla provedena fyzická inventura, která se ještě navíc odsouhlasovala se soupisem, který nám poskytl skutečný majitel zboží.

- Majetek najatý formou finančního leasingu.

Účetní jednotka v současné chvíli eviduje dva osobní automobily, které jsou předmětem finančního leasingu. Inventarizace zde byla provedena nejen fyzická, ale i dokladová, při které se prověřovalo dodržování splátkových kalendářů, rozpouštění akontace do nákladů příslušného roku a správné zaúčtování měsíčních splátek.

Přehled leasingu uvádím v příloze č. 4

- Odepsané pohledávky

Účetní jednotka na podrozvahových účtech nadále eviduje již odepsané pohledávky. Inventarizace zde byla provedena jen okrajově, konstatováním, že nikdo z těchto dlužníků nezaplatil, stav je tedy beze změny.

#### **4.4.10 Drobný majetek**

Na základě vnitropodnikových směrnic je inventarizační komisi uložena také inventarizace drobného majetku. Drobný majetek je vymezen dobou použitelnosti delší než 1 rok a částkou do 20000 Kč.

Drobný majetek je účtován rovnou do nákladů na účet 518200 a je o něm vedena podrobná operativní evidence v informačním systému účetní jednotky.

Bohužel musím konstatovat, že inventarizace drobného majetku byla provedena ledabyle, spíše nebyla věcně provedena vůbec. V podstatě šlo jen o pouhé „odškrtní“ položek na seznamu od stolu. Fyzická inventura vůbec nebyla provedena a odsouhlasení bylo víceméně formální. Takovýto postup absolutně nevyhovuje předepsaným postupům.

### **4.5 Inventarizační zjištění**

Pro účely této práce jsem vybrala pouze ta „zajímavější“ inventurní zjištění, jako je manko na zásobách, likvidace havarovaného automobilu a záměna zásob.

Ostatní inventarizační zjištění jsou buď bez nálezu, nebo obsahují pouze obecná doporučení, která jsem popsala u příslušných kapitol.

U všech níže uvedených inventarizačních zjištění se domnívám, že inventarizační komise posuzovala jednotlivé případy komplexně a v souladu s právními předpisy.

## 4.5.1 Likvidace havarovaného vozidla

V roce 2011 měl zaměstnanec účetní jednotky vážnou dopravní nehodu, kterou však nezavinil. Bohužel při něm totálně zdemoloval firemní vozidlo Fiat lineu.

Pojišťovna pouze konstatovala totální likvidaci a vyčíslila částku k náhradě.

Zde inventarizační komise posuzovala zaúčtování vzniklé škody na vozidle nejen z hlediska účetního, ale hlavně z hlediska daňového.

Závěrem inventarizační komise dospěla k názoru, že bylo účtováno zcela v souladu se zákonem o daních z příjmu. Účetní jednotka má účet 549 členěný analyticky na daňově uznatelnou škodu a na daňově neuznatelnou škodu.

Na daňově uznatelné analytice je účtována správně jen škoda do výše náhrady pojišťovny.

## 4.5.2 Manko na zásobách

Jak jsem již popsala v kapitole 1.4.3, v centrálním skladě účetní jednotky bylo na základě fyzické inventury vyčísleno manko v celkové výši 1720,- Kč.

Jednalo se o dvě role (100 m<sup>2</sup>) podkladního asfaltového pásu. Manko zřejmě vzniklo chybou zaměstnance při přepočtu m<sup>2</sup> na role. Bohužel je toto zboží vedeno ve dvou typech rolí. Jedna má návin 30 m a druhá 50 m. Každá role má ovšem jiný kód, takže by nemělo k tomuto vůbec dojít. Zaměstnanec vždy obdrží skladovou výdejku s uvedeným množstvím pouze v m<sup>2</sup> a je na něm, aby správně přepočtl množství na celé role. V tomto případě při výdeji počítal padesátimetrové role jako třicetimetrové a tím vzniklo výše uvedené manko.

V zápise inventarizační komise je uvedeno doporučení na úpravu skladového software tak, aby byl schopen tisknout obě měrné jednotky (jak m<sup>2</sup>, tak role).

Manko bylo samozřejmě okamžitě předepsáno zaměstnanci k úhradě a v plné výši zaúčtováno do roku 2011 na daňově uznatelnou analytiku účtu 549.

### 4.5.3 Záměny zboží

Fyzická inventura u zásob také odhalila záměny zboží. Na inventarizační komisi bylo posouzení, zda tato záměna byla neúmyslná a zda byla naplněna dikce § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

K potenciálním záměnám došlo u dvou typů zboží:

- Asfaltový šindel
- Nopová fólie Isostud

Asfaltový šindel je na skladě veden nejen podle skladového kódu, ale i podle výrobní šarže. Každá další výroba stejného skladového kódu totiž může být o nepatrný odstín jiná než odstín výroby předcházející. Jedině evidencí výrobních šarží lze zaručit, že zákazník obdrží šindel v jednom barevném odstínu, tudíž na střeše nemůže docházet k barevným diferencím.

A právě výrobní šarže byly předmětem záměn, kdy odpovědný zaměstnanec vydal zboží jiné výrobní šarže, než bylo uvedeno na skladové výdejce. Toto je způsobeno lidským faktorem, většinou nepozorností zaměstnance.

Inventarizační komise posoudila tyto záměny jako prokazatelně neúmyslné. Vzhledem k tomu, že tento případ splňuje veškeré podmínky vzájemné kompenzace mank a přebytků, byly tyto záměny vzájemně zúčtovány.

Nopová fólie Isostud je vedena na skladě ve dvou barvách, v černé a hnědé. Rozdíl je skutečně jen v barvě. Rozměry, balení, cena, vše je stejné. V roce 2011 byla evidentně vydávána ze skladu černá fólie místo hnědé. Zřetelně to ukazuje výsledek fyzické inventury, kde chybí 12 rolí černé fólie a přebývá 12 rolí hnědé fólie. Na vině je opět nepozornost příslušného zaměstnance. I zde inventarizační komise potvrdila možnost vzájemné kompenzace.

## 5 Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se zaměřila na inventarizaci majetku a závazků ve vybrané účetní jednotce. Cílem bylo ověřit, zda je inventarizace účetní jednotky provedená v souladu s platnými právními předpisy a s předpisy zakotvenými ve vnitropodnikových směrnících.

V teoretické části jsem na základě odborné literatury zpracovala a popsala proces inventarizace ve všech jeho bodech. Dále jsem vybrala několik konkrétních druhů majetku a závazků a ty podrobněji rozebrala právě z hlediska inventarizace.

V praktické části jsem již pracovala s konkrétními daty. Na vybrané účetní jednotce jsem se snažila konkrétně popsat probíhající proces inventarizace, jemuž jsem byla osobně přítomna. Byla jsem členem inventarizační komise, takže mohu přesně popsat, které práce byly v rámci inventarizace vykonány, v jaké kvalitě, a které nikoli.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nedisponuje velkým objemem majetku a závazků, provádí inventarizaci poměrně důkladně a svědomitě.

Ohledně inventarizační dokumentace mohu prohlásit, že po formální stránce jí není co vytknout. Účetní jednotka má vytvořeny potřebné tiskopisy přesně dle jejích potřeb. Ve většině případů jsou tiskopisy prakticky totožné. Méně schopnému zaměstnanci pak stačí, aby pouze mechanicky „vyplňoval kolonku po kolonce“, a formální správnost dokumentace bude zaručena. Formální stránce tiskopisů jsem se tedy v praktické části věnovala jen okrajově.

Po výše uvedeném zjištění jsem se raději zaměřila na praktickou stránku inventarizace. Zda jsou v pořádku údaje, které má účetní jednotka vyplněné v patřičných formálně správných tiskopisech, a zda je v pořádku samotný proces inventarizace.

Opět jsem si vybrala některé druhy majetku a závazků, kde jsem v jednotlivých kapitolách podrobně popsala vybrané inventarizační práce. V závěru každé kapitoly jsem připojila svůj osobní názor na kvalitu provedené inventarizace daného majetku nebo závazků. U některých kapitol uvádím konkrétní účetní

zůstatky na jednotlivých účtech. Pro možnost ověření uvedených stavů uvádím v příloze č. 5 rozvahu účetní jednotky k 31. 12. 2011.

Samotný proces inventarizace probíhal v účetní jednotce zcela standardně a zcela určitě splňuje veškeré požadavky, které předpisy požadují. Od vnitropodnikových směrnic až po inventarizační zjištění.

V průběhu prověřování inventarizace jsem nezaznamenala žádná výrazná pochybení. Zaznamenala jsem pár drobných nedostatků, která jsem patřičně popsala v praktické části u toho druhu majetku, kterého se pochybení týkalo, současně jsem uvedla i své osobní doporučení.

Přes tyto drobnosti mohu zodpovědně prohlásit, že inventarizace majetku a závazků v této účetní jednotce proběhla v souladu s patřičnými předpisy a účetní obraz majetku a závazků odpovídá jejich skutečnému stavu.

Cílem mé práce bylo ověřit provedenou inventarizaci a dokázat, že byla provedena v souladu se všemi předpisy. Domnívám se, že jsem svůj cíl splnila.

## 6 Seznam použité literatury

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, 2007. 168 s. ISBN 978-80-247-1882-8.

LOUŠA František. *Vnitropodnikové směrnicev účetnictví*. 4. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 112 s. ISBN 80-247-1259-8.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace praktický průvodce*. 6. rozšířené vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-652-5.

SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi otázky a odpovědi*. 1. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5.

DĚRGEL, Martin. *Inventarizace majetku a závazků. Daně, účetnictví vzory a případy*, 2010, č.3/10

České účetní standardy pro účetní jednotky

Vyhláška č. 270/2010 Sb. ze dne 8. září 2010 o inventarizaci majetku a závazků

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů

Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisů

Zákon č.593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně, ve znění pozdějších právních předpisů

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

<http://business.center.cz/>

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane\\_cla.html](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_cla.html)

<http://www.tegola.cz/>

## **7 Seznam tabulek**

Tabulka č. 1 Ocenění majetku a závazků dle typu ocenění	19
Tabulka č. 2 Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci	33
Tabulka č. 3 Souhrn pozemků k 31. 12. 2011	37
Tabulka č. 4 Sumář automobilů ve vlastnictví účetní jednotky	39
Tabulka č. 5 Věková struktura pohledávek z obchodních vztahů	43
Tabulka č. 6 Zaúčtování nedobytné pohledávky	44
Tabulka č. 7 Soupis opravných položek k 31. 12. 2011	45
Tabulka č. 8 Rezerva na nevyčerpanou dovolenou – účtování	49

## **8 Seznam příloh**

Příloha č. 1 Směrnice k provedení inventarizace č. 4/2011
Příloha č. 2 Inventurní soupis - vzor
Příloha č. 3 Inventarizační zápis
Příloha č. 4 Přehled finančního leasingu
Příloha č. 5 Rozvaha vytvořená z analytických účtů



Příloha č. 1 Směrnice k provedení inventarizace č. 4/2011

**Tegola Bohemia, spol. s r.o.**

Náchodská 2604/21a

193 21 Horní Počernice

**IČ: 15887391**

**Směrnice č. 4/2011**

**Platnost od: 2.1.2011**

## **Směrnice k provedení inventarizací – ostatní ustanovení**

1. Osoby odpovědné za svěřený majetek předají před zahájením inventurních prací předsedovi inventurní komise nebo jím pověřené osobě všechny doklady týkající stavu či pohybu majetku, které nebyly do tohoto momentu předány k zaúčtování, a podepsané prohlášení, že všechny takovéto doklady byly odevzdány. Toto prohlášení bude připojeno k inventurní dokumentaci.
2. Předseda inventarizační komise odpovídá za to, že všechny osoby, které jsou v platné směrnici určeny jako odpovědné osoby za kteroukoli fázi inventarizace či za splnění jiných úkolů spojených s inventarizací, budou seznámeny se všemi svými povinnostmi obsaženými v zákoně o účetnictví, této směrnici a v předpisech v této směrnici uvedených. Na důkaz toho připojí jmenované odpovědné osoby svůj podpis na dokument, v kterém potvrdí převzetí těchto odpovědností, čímž bude vytvořen zákonem předepsaný podpisový vzor.
3. Inventurní soupisy musí obsahovat zjištěné skutečnosti, tj. inventární či jiné identifikační číslo, název majetku, počet, [cenu za jednotku a cenu celkem], způsob zjištění skutečných stavů, okamžik zahájení a ukončení inventury, tj. den a hodinu, a podpis pracovníka či pracovníků odpovědných za provedení inventury. [Pokud inventurní soupisy neobsahují cenu za jednotku a celkovou částku dle jednotlivých položek, musí být k nim připojena skladová soupiska obsahující uvedené údaje.]

4. Inventura zásob bude prováděna na základě předem vypracovaných seznamů bez uvedeného množství. Každá strana seznamu bude očíslována. Zjištěná množství budou zapsána k příslušné položce a na každé straně bude uveden jejich součet. Položky, u kterých nebude zjištěn žádný stav, budou v údajích pro množství proškrtnuty. Všechny inventurní soupisy za svěřenou oblast musí být podepsány osobami odpovědnými za provedení inventury. Osoby, kterým byl majetek svěřen do užívání, inventurní soupis rovněž podepíše a zároveň připojí prohlášení, že majetek uvedený v soupise převzaly a jsou si vědomy své odpovědnosti za řádnou péči o něj a za jeho ochranu před poškozením nebo ztrátou.
5. Pokud byla fyzická inventura provedena k jinému než k rozvahovému dni, pak musí být k tomuto dni stav ověřen dokladovou inventurou.
6. Osoby odpovědné za provedení inventur a inventarizace předloží nejpozději do 5 dnů po stanoveném datu, ke kterému je inventarizace prováděna, podepsané inventurní soupisy spolu se zápisem o provedení inventarizace. V tomto zápise musí být uveden počet stran přiložených soupisů a celková hodnota zjištěného majetku.
7. K inventurním soupisům bude připojen inventurní zápis, který je jejich nedílnou součástí. Tento zápis musí obsahovat upozornění na případné nedostatky, které byly zjištěny v ošetřování, skladování či v jiné péči o svěřené prostředky. Zároveň bude obsahovat návrhy a požadavky odpovědných osob či inventurní komise na opatření ke zvýšení péče o ochranu svěřeného majetku. Pokud vlastní inventurní soupis obsahuje pouze zjištěné jednotky množství, je součástí inventurního soupisu skladová soupiska. Dále bude v tomto dokumentu uvedena rekapitulace zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy a přehled zjištěných inventurních rozdílů s jejich hodnotovou rekapitulací. Osoby odpovědné za majetek připojí k soupisu zdůvodnění vzniku rozdílů. Jestliže vznikly závady chybným provedením nebo neprovedením účetních případů, je nutno též uvést čísla dokladů, kterými byly tyto nedostatky způsobeny, pokud je to možné. Je třeba rozlišit zjištěné administrativní nedostatky od skutečných mank a přebytků. Pokud jsou zjištěny manka či přebytky, je nutno v zápise uvést návrh na jejich vypořádání.
8. Fyzickou a dokladovou inventurou zjištěný stav musí být porovnán s účetním stavem a zjištěny rozdíly.
9. Při inventuře zásob je třeba zjistit zásoby bez pohybu nebo s pohybem výrazně malým ve srovnání se zásobou příslušné položky.
10. Při inventuře dlouhodobého majetku bude zvlášť sepsán majetek, který není používán.
11. Nedílnou součástí inventurních prací je též porovnání užitné hodnoty inventarizovaného majetku s jeho účetní hodnotou.

Při zjištění, že:

- užitná hodnota dlouhodobého majetku je výrazně nižší,

- existují pochybné pohledávky,
- prodejní cena zásob snižena o náklady spojené s jejich prodejem je vyšší, než jejich hodnota, v které jsou vedeny v účetnictví,

je nutno tyto rozdíly vyčíslit a proúčtovat jako opravné položky.

Pokud se zjistí, že hodnota závazků je vyšší, než v jaké jsou uvedeny v účetnictví, např. proto, že podle smlouvy vzniká povinnost platit smluvní pokutu či úroky z prodlení, je nutno proúčtovat zvýšení závazků, a to formou dohadné položky nebo vytvořením rezervy.

12. Při inventarizaci je nutné též ověřit stav vytvořených rezerv na opravy vzhledem k současnému stavu majetku a cen a navrhnout případně změnu jejich konečné výše, a tím i jejich tvorby. I tato zjištění musí být uvedena v inventarizačním zápise. Dále je třeba ověřit stav všech ostatních vytvořených rezerv z hlediska jejich současné potřeby.
13. Při posuzování výše závazků zahrnutých do účetnictví je nutno vzít v úvahu žaloby, které jsou podány v náš neprospěch. Pokud již byl vynesen rozsudek v náš neprospěch, musí být vytvořena rezerva na žalovanou částku a soudní výlohy, i když bylo podáno odvolání. V ostatních případech bude na podané žaloby poukázáno v příloze k účetní závěrce. V obou případech musí být podklady pro učiněné rozhodnutí součástí inventarizační dokumentace.
14. Osoby odpovědné za provedení inventarizace musí podepsat zápis o provedení inventarizace, který je nedílnou součástí inventurních soupisů.
15. Podniková inventarizační komise odpovídá za provedení rekapitulace všech výsledků inventarizačních prací a za podání souhrnné zprávy řediteli společnosti včetně návrhu na vypořádání mank a přebytků, a to do 15 dnů po termínu pro odevzdání zpráv dílčích komisí.
16. Před vyčíslením mank a přebytků je nutno zjistit, zda nedošlo k neúmyslným záměnám. Pokud se tomu tak stalo, je třeba zaměněné položky dokumentovat.
17. Provedení oprav zjištěných inventurních rozdílů, přebytků, mank a administrativních nedostatků musí být řádně dokumentováno a zároveň doplněn přehled inventurních rozdílů o čísla dokladů, kterými bylo provedeno jejich zúčtování.
18. K inventurní dokumentaci budou též dodatečně přiloženy zprávy příslušných pracovníků o tom, jak bylo naloženo s podněty odpovědných pracovníků a inventurních komisí směřujícími k lepší péči o majetek.
19. V případě, že osoba odpovědná za svěřený majetek se nemůže zúčastnit fyzické inventury, může být zastoupena osobou, kterou sama písemně určí. Totéž platí i v případě inventury majetku, na který byla sepsána smlouva o hmotné odpovědnosti. Pokud tato osoba nikoho za sebe nestanoví, určí jejího zástupce předseda inventarizační komise. To ale neplatí pro majetek krytý smlouvou o hmotné odpovědnosti. Pokud odpovědný pracovník za takovýto majetek nikoho nezmocní, musí se provést inventura v náhradním termínu, který stanoví

předseda inventarizační komise. V případě, že se ani v tomto termínu nebude moci inventura provést, rozhodne o řešení ředitel společnosti.

20. Za archivaci inventarizační dokumentace po dobu pěti let po jejím provedení  
odpovídá: vedoucí sekretariátu

21. Za udržování této směrnice v aktuálním stavu odpovídá: hlavní účetní

Touto směrnicí jsou zrušeny směrnice 4/2010

Dne 2.1.2011

Schválil: Ing. Michal Konejš

Příloha č. 2 Inventurní soupis - vzor

Strana 1

**Podklady pro zpracování inventury  
k 31.12.2011, sklad '20'**  
Jesola Bohemia s.r.o.

Kód	Název	Skut. stav		Pozn.	Účetní stav		Rozdíl		
		m2	Kč		m2	Kč	m2	Kč	
1111310452010	STARTBAR P								
2103010020001	TOP ŠINDEL RECTANGULAR barva červená obdélník, uní red	M2	Kč		M2	Kč			
2103010020020	TOP ŠINDEL RECTANGULAR barva hnědá žilhaná obdélník, 2 tone brown	m2	Kč		m2	Kč			
2103010020060	TOP ŠINDEL RECTANGULAR barva černá obdélník, black	m2	Kč		m2	Kč			
2103010020070	TOP ŠINDEL RECTANGULAR barva zelená obdélník	m2	Kč		m2	Kč			
2103020020002	TOP ŠINDEL RECTANGULAR barva červená žilhaná obdélník, 2 tone red	m2	Kč		m2	Kč			
2113010020001	TOP ŠINDEL BEAVER barva červená bobrovka, uní red	m2	Kč		m2	Kč			
2113010020010	TOP ŠINDEL BEAVER barva červená žilh. bobrovka, 2-tone red	M2	Kč		M2	Kč			
2113010020020	TOP ŠINDEL BEAVER barva hnědá žilh. bobrovka, 2 tone brown	m2	Kč		m2	Kč			
2113010020060	TOP ŠINDEL BEAVER barva černá bobrovka, black	m2	Kč		m2	Kč			
2113010020075	TOP ŠINDEL BEAVER barva zelená bobrovka, green	m2	Kč		m2	Kč			

Dne: \_\_\_\_\_  
Zjišťování stavu započato: \_\_\_\_\_  
Zjišťování stavu skončeno: \_\_\_\_\_

Na tomto listu použito řádků \_\_\_\_\_

Podpisové záznamy:  
Předseda komise: \_\_\_\_\_  
Členové komise: \_\_\_\_\_

## Příloha č. 3 Inventarizační zázpis

**Tegola Bohemia, spol. s r.o.**

Náchodská 2604/21a

193 21 Horní počernice

IČ: 15887391

### **ZÁPIS Z INVENTARIZACE k 31.12.2011**

**Číslo a název účtu: 132020 – Zboží na skladě Bojkovice**

**Druh inventury:** fyzická

**Stav zjištěný ke dni:** 4.1.2012

**Účetní stav:** 109 249,23 Kč

<b>Dopočet</b>	+ přírůstky	0 Kč
	- úbytky	0 Kč
	<b>Celkem</b>	0 Kč

**Způsob zjišťování skutečných stavů:** počítáním

**Oceňování zásob k okamžiku ukončení inventarizace:** vážený aritmetický průměr

**Okamžik zahájení inventury:** 4.1.2012 — 9:00 hod

**Okamžik ukončení inventury:** 4.1.2012 9:30 hod

**Počet doložených inventurních soupisů:** 1

**Podpisový záznam osoby odpovědné za zjištěné skutečnosti:**

**Podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace:**

Příloha č. 4 Přehled finančního leasingu

Poř. č.	Předmět leasingu	Podčíslo leasingu	Doba trvání leasingu (měsíce)	Cena předmětu leasingu (bez DPH)	Finanční náklady (bez DPH)	Placená záloha / časové rozlišení akontace	Pravidelná splátka	Splaceno před 31.12.2011 (včetně záloh)	Splaceno v r. 2011 (včetně záloh)	Nezapláceno - zbyvá splátni		Náklady roku 2011		Celkem (mnohočetný leasing na účte 518)	
										v roce 2012	po roce 2012	spátky	rozpáštění zálohy z čas. rozdělení		
1	ŠKODA Fabia Combi	17.6.2008	60	391 738	62 213	138 918	6 024	226 712	90 496	90 496	46 247	62 712	2 7783,68	90 495,68	
2	ŠKODA Fabia Combi	17.6.2008	60	399 760	62 939	141 775	6 138	231 087	92 243	92 243	47 126	63 888	28 355,08	92 243,08	
<b>Celkem</b>								457 799	182 739	182 739	93 373	126 600	56 139	182 739	
<b>Celková výše leas. splátek ze současných smluv</b>								791 498	125 152						
								916 650							

Příloha č. 5 Rozvaha vytvořená z analytických účtů

**Rozvaha analyticky**

Tegola Bohemia s.r.o.

IČ: 15887391

Rok: 2011

Dne: 31.01.2012

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Aktiva</b>						
013	Software	23 930,00	0,00	0,00	0,00	23 930,00
013000	Software	23 930,00	0,00	0,00	0,00	23 930,00
<b>01x</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>23 930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23 930,00</b>
022	Samostatné movité věci a soubory	2 616 353,57	216 212,50	339 550,00	-123 337,50	2 493 016,07
022001	SMV-automobily	778 050,00	216 212,50	235 800,00	-19 587,50	758 462,50
022002	SMV-kancelářské vybavení	451 675,24	0,00	0,00	0,00	451 675,24
022003	SMV-skladové vybavení	615 647,10	0,00	0,00	0,00	615 647,10
022004	SMV-ostatní	99 250,00	0,00	74 250,00	-74 250,00	25 000,00
022005	SMV-počítače	671 731,23	0,00	29 500,00	-29 500,00	642 231,23
<b>02x</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpis</b>	<b>2 616 353,57</b>	<b>216 212,50</b>	<b>339 550,00</b>	<b>-123 337,50</b>	<b>2 493 016,07</b>
031	Pozemky	7 876 905,50	0,00	0,00	0,00	7 876 905,50
031000	Pozemky	7 876 905,50	0,00	0,00	0,00	7 876 905,50
<b>03x</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek neodp</b>	<b>7 876 905,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 876 905,50</b>
042	Pořízení dlouhodobého hmotného	0,00	216 212,50	216 212,50	0,00	0,00
042000	Pořízení dlouhodobého hmotného	0,00	216 212,50	216 212,50	0,00	0,00
<b>04x</b>	<b>Nedokončený dlouhodobý nehmotn</b>	<b>0,00</b>	<b>216 212,50</b>	<b>216 212,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
073	Oprávký k softwaru	-23 930,00	0,00	0,00	0,00	-23 930,00
073000	Oprávký k softwaru	-23 930,00	0,00	0,00	0,00	-23 930,00
<b>07x</b>	<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotr</b>	<b>-23 930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-23 930,00</b>
082	Oprávký k samost. movitým věcem	-1 739 395,47	339 550,00	458 291,00	-118 741,00	-1 858 136,47
082001	Oprávký HM automobily	-184 356,00	235 800,00	349 778,00	-113 978,00	-298 334,00
082002	Oprávký HM kancelářské vybavei	-451 675,24	0,00	0,00	0,00	-451 675,24
082003	Oprávký HM skladové vybavení	-397 908,00	0,00	64 644,00	-64 644,00	-462 552,00
082004	Oprávký HM ostatní	-93 006,00	74 250,00	6 244,00	68 006,00	-25 000,00
082005	Oprávký HM počítače	-612 450,23	29 500,00	37 625,00	-8 125,00	-620 575,23
<b>08x</b>	<b>Oprávký k dlouhodobému hmotné</b>	<b>-1 739 395,47</b>	<b>339 550,00</b>	<b>458 291,00</b>	<b>-118 741,00</b>	<b>-1 858 136,47</b>
112	Materiál na skladě	48 900,00	12 600,00	5 413,23	7 186,77	56 086,77
112000	Materiál na skladě	48 900,00	12 600,00	5 413,23	7 186,77	56 086,77
<b>11x</b>	<b>Materiál</b>	<b>48 900,00</b>	<b>12 600,00</b>	<b>5 413,23</b>	<b>7 186,77</b>	<b>56 086,77</b>
131	Pořízení zboží	0,00	42 589 032,94	42 589 032,94	0,00	0,00
131000	Pořízení zboží	0,00	21 357 601,44	21 357 601,44	0,00	0,00
131101	pořízení zboží-Canadese	0,00	9 891 632,60	9 891 632,60	0,00	0,00
131102	pořízení zboží-ERGO	0,00	36 085,37	36 085,37	0,00	0,00
131103	pořízení zboží-TUZEMSKO	0,00	721 909,04	721 909,04	0,00	0,00
131104	pořízení zboží-Ostatní zahraniční	0,00	6 436 112,44	6 436 112,44	0,00	0,00
131105	pořízení zboží-Asko	0,00	2 765 142,05	2 765 142,05	0,00	0,00
131200	Doprava zboží do skladu	0,00	1 380 550,00	1 380 550,00	0,00	0,00



# Rozvaha analyticky

Tegola Bohemia s.r.o.

IČ: 15887391

Rok: 2011

Dne: 31.01.2012

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>132</b>	<b>Zboží na skladě a v prodejnách</b>	<b>7 697 003,04</b>	<b>28 455 513,25</b>	<b>28 673 760,45</b>	<b>-218 247,20</b>	<b>7 478 755,84</b>
132001	Zboží-sklad Praha	71 079,01	19 444 213,19	14 176 333,17	5 267 880,02	5 338 959,03
132002	Zboží-sklad Brno	21 321,34	0,00	16 722,73	-16 722,73	4 598,61
132003	Zboží-sklad Stav-invest	111 756,04	0,00	3 801,69	-3 801,69	107 954,35
132004	Zboží-sklad Propagace	8 016,84	0,00	0,00	0,00	8 016,84
132005	Zboží-sklad Nipro	13 919,59	0,00	2 087,14	-2 087,14	11 832,45
132006	Zboží-sklad Prostějov	1 520 926,73	1 263 049,62	2 783 976,35	-1 520 926,73	0,00
132007	Zboží-sklad Fous	19 365,46	0,00	0,00	0,00	19 365,46
132008	Zboží-sklad Recosa	392 668,26	4 449 891,69	3 860 429,08	589 462,61	982 130,87
132009	Zboží-sklad WHA Bruntál	20 325,54	0,00	17 861,91	-17 861,91	2 463,63
132010	Zboží-sklad WHA Šumperk	42 708,46	0,00	13 716,41	-13 716,41	28 992,05
132011	Zboží-sklad Velim - V.P.Procházka	4 374,40	48 153,24	52 527,64	-4 374,40	0,00
132012	Zboží-sklad Prostějov - ABC Tech	66 519,30	52 685,84	55 660,91	-2 975,07	63 544,23
132013	Zboží-sklad Transpoint	5 160 393,33	1 991 137,54	7 067 374,80	-5 076 237,26	84 156,07
132014	Zboží-sklad ER TRADE	29 865,37	36 099,18	65 964,55	-29 865,37	0,00
132015	Zboží-sklad Schejbal	19 132,94	20 872,00	40 004,94	-19 132,94	0,00
132016	Zboží-sklad TPS GROUP	27 069,01	0,00	11 939,45	-11 939,45	15 129,56
132017	Zboží-sklad Mazáč	82 525,82	0,00	82 525,82	-82 525,82	0,00
132018	Zboží-sklad Ferkl	41 649,45	0,15	10 101,54	-10 101,39	31 548,06
132019	Zboží-sklad Bohemia Line	43 386,15	0,21	43 386,36	-43 386,15	0,00
132020	Zboží-sklad AZ WOOD	0,00	295 758,54	186 509,31	109 249,23	109 249,23
132021	Zboží-sklad KOWALA	0,00	54 730,06	33 507,90	21 222,16	21 222,16
132022	Zboží-sklad PENTA	0,00	156 269,48	16 581,29	139 688,19	139 688,19
132023	Zboží-sklad Beránek	0,00	181 766,20	87 006,08	94 760,12	94 760,12
132024	Zboží-sklad Sítěchy Novotný	0,00	305 457,64	36 687,67	268 769,97	268 769,97
132025	Zboží-sklad Stavebniny Abid	0,00	155 428,67	9 053,71	146 374,96	146 374,96
<b>13x</b>	<b>Zboží</b>	<b>7 697 003,04</b>	<b>71 044 546,19</b>	<b>71 262 793,39</b>	<b>-218 247,20</b>	<b>7 478 755,84</b>
<b>211</b>	<b>Pokladna</b>	<b>107 398,91</b>	<b>3 996 932,00</b>	<b>3 925 549,80</b>	<b>71 382,20</b>	<b>178 781,11</b>
211000	Pokladna	0,00	113 075,00	113 075,00	0,00	0,00
211005	pokladna v EUR	9 614,77	379 843,46	267 219,38	112 624,08	122 238,85
211006	pokladna v HUF	0,00	9 042,30	8 809,22	233,08	233,08
211101	pokladna MJ-EUR	68 659,14	1 771 974,09	1 811 054,05	-39 079,96	29 579,18
211200	pokladna ZS	0,00	11 370,03	11 370,03	0,00	0,00
211300	pokladna MK	12 754,00	1 522 494,74	1 517 816,74	4 678,00	17 432,00
211500	pokladna MH	1 966,00	13 933,00	10 604,00	3 329,00	5 295,00
211600	pokladna LP	0,00	47 198,18	47 198,18	0,00	0,00
211601	pokladna LP EUR	0,00	5 133,40	5 133,40	0,00	0,00
211700	pokladna TK	9 800,00	0,00	9 800,00	-9 800,00	0,00
211800	pokladna RS	0,00	77 918,80	73 915,80	4 003,00	4 003,00
211900	pokladna IC	4 605,00	44 949,00	49 554,00	-4 605,00	0,00
<b>21x</b>	<b>Peníze</b>	<b>107 398,91</b>	<b>3 996 932,00</b>	<b>3 925 549,80</b>	<b>71 382,20</b>	<b>178 781,11</b>
<b>221</b>	<b>Bankovní účty</b>	<b>2 763 728,26</b>	<b>31 853 442,42</b>	<b>31 920 318,69</b>	<b>-66 876,27</b>	<b>2 696 851,99</b>
221000	Bankovní účty	2 372 334,16	28 466 738,48	28 414 768,50	51 969,98	2 424 304,14
221800	Devizový účet v EUR 01-6613280	249 880,28	3 382 525,16	3 505 550,19	-123 025,03	126 855,25
221801	Devizový účet v EUR zástava DD	141 513,82	4 178,78	0,00	4 178,78	145 692,60
<b>22x</b>	<b>Účty v bankách</b>	<b>2 763 728,26</b>	<b>31 853 442,42</b>	<b>31 920 318,69</b>	<b>-66 876,27</b>	<b>2 696 851,99</b>
<b>261</b>	<b>Peníze na cestě</b>	<b>0,00</b>	<b>2 963 997,96</b>	<b>2 963 997,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
261000	Peníze na cestě	0,00	2 963 997,96	2 963 997,96	0,00	0,00
<b>26x</b>	<b>Převody mezi finančními účty</b>	<b>0,00</b>	<b>2 963 997,96</b>	<b>2 963 997,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>311</b>	<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	<b>6 377 562,63</b>	<b>34 406 026,15</b>	<b>34 143 618,52</b>	<b>262 407,63</b>	<b>6 639 970,26</b>
311100	Pohledávky z obchodního styku-z	99 864,10	12 463,96	106 532,35	-94 068,39	5 795,71
311200	Pohledávky z obchodního styku-t	5 047 340,83	34 393 562,19	33 094 163,47	1 299 398,72	6 346 739,55
311300	Pohledávky z obchodního styku-n	1 230 357,70	0,00	942 922,70	-942 922,70	287 435,00
<b>314</b>	<b>Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a l</b>	<b>25 535,15</b>	<b>320 444,69</b>	<b>345 979,84</b>	<b>-25 535,15</b>	<b>0,00</b>
314019	DPH u zálohových faktur	-678,30	678,50	0,20	678,30	0,00
314100	Dlouhodobé poskytnuté provozní	0,09	0,00	0,09	-0,09	0,00
314200	Poskytnuté provozní zálohy a zálc	26 213,36	319 766,19	345 979,55	-26 213,36	0,00

## Rozvaha analyticky

Tegola Bohemia s.r.o.

IČ: 15887391

Rok: 2011

Dne: 31.01.2012

Strana 3

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>315</b>	<b>Ostatní pohledávky</b>	<b>51 540,31</b>	<b>85 950,45</b>	<b>135 771,76</b>	<b>-49 821,31</b>	<b>1 719,00</b>
315000	Ostatní pohledávky	28 297,31	75 968,45	102 546,76	-26 578,31	1 719,00
315004	Ostatní pohledávky dobírky	23 243,00	9 982,00	33 225,00	-23 243,00	0,00
<b>31x</b>	<b>Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)</b>	<b>6 454 638,09</b>	<b>34 812 421,29</b>	<b>34 625 370,12</b>	<b>187 051,17</b>	<b>6 641 689,26</b>
<b>335</b>	<b>Pohledávky za zaměstnanci</b>	<b>0,00</b>	<b>353 705,80</b>	<b>353 705,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
335000	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	353 705,80	353 705,80	0,00	0,00
335101	Pohledávky Hradil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>33x</b>	<b>Zúčtování se zaměstnanci a institutem</b>	<b>0,00</b>	<b>353 705,80</b>	<b>353 705,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>349</b>	<b>Vyrovnávací účet pro DPH</b>	<b>0,00</b>	<b>39 051 982,18</b>	<b>39 051 982,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
349000	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	39 051 982,18	39 051 982,18	0,00	0,00
<b>34x</b>	<b>Zúčtování daní a dotací</b>	<b>0,00</b>	<b>39 051 982,18</b>	<b>39 051 982,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>354</b>	<b>Pohledávky za společníky při úhracích</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
354000	Pohledávky za společníky při úhracích	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35x</b>	<b>Pohledávky za společníky, za účast</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>378</b>	<b>Jiné pohledávky</b>	<b>0,00</b>	<b>154 620,00</b>	<b>154 620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
378000	Jiné pohledávky	0,00	154 620,00	154 620,00	0,00	0,00
<b>37x</b>	<b>Jiné pohledávky a závazky</b>	<b>0,00</b>	<b>154 620,00</b>	<b>154 620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>381</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>417 406,79</b>	<b>499 821,98</b>	<b>689 808,92</b>	<b>-189 986,94</b>	<b>227 419,85</b>
381000	Náklady příštích období	417 406,79	499 821,98	689 808,92	-189 986,94	227 419,85
<b>38x</b>	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	<b>417 406,79</b>	<b>499 821,98</b>	<b>689 808,92</b>	<b>-189 986,94</b>	<b>227 419,85</b>
<b>391</b>	<b>Opravná položka k pohledávkám</b>	<b>-1 323 797,87</b>	<b>900 000,00</b>	<b>134 580,80</b>	<b>765 419,20</b>	<b>-558 378,67</b>
391000	Opravná položka k pohledávkám	-405 666,47	297 000,00	7 060,80	289 939,20	-115 727,27
391001	Opravná položka k pohledávkám - ostatní	-918 131,40	603 000,00	127 520,00	475 480,00	-442 651,40
<b>395</b>	<b>Vnitřní zúčtování</b>	<b>0,00</b>	<b>9 626 028,40</b>	<b>9 626 028,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
395000	Vnitřní zúčtování	0,00	8 956 302,59	8 956 302,59	0,00	0,00
395001	zápočty pohledávek a závazků	0,00	669 725,81	669 725,81	0,00	0,00
<b>39x</b>	<b>Opravná položka k zúčtovacím vztahům</b>	<b>-1 323 797,87</b>	<b>10 526 028,40</b>	<b>9 760 609,20</b>	<b>765 419,20</b>	<b>-558 378,67</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>24 919 140,82</b>	<b>196 042 073,22</b>	<b>195 728 222,79</b>	<b>313 850,43</b>	<b>25 232 991,25</b>

## Pasiva

<b>321</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>31 032 452,88</b>	<b>31 211 521,60</b>	<b>40 303 182,98</b>	<b>9 091 661,38</b>	<b>40 124 114,26</b>
321100	Závazky z obchodních vztahů-CA	26 285 615,48	5 630 542,95	11 106 769,32	5 476 226,37	31 761 841,85
321101	Závazky z obchodních vztahů-Ost	692 582,96	1 883 218,04	2 238 051,60	354 833,56	1 047 416,52
321105	Závazky z obchodních vztahů-SK	1 093 501,38	1 464 627,91	2 838 177,74	1 373 549,83	2 467 051,21
321200	Závazky z obchodních vztahů-GM	593 819,76	1 727 467,02	2 066 869,38	339 402,36	933 222,12
321300	Závazky z obchodních vztahů-TEI	1 570 125,30	987 215,89	2 564 963,30	1 577 747,41	3 147 872,71
321400	Závazky z obchodních vztahů-tuzi	796 808,00	19 518 449,79	19 488 351,64	-30 098,15	766 709,85
<b>324</b>	<b>Přijaté provozní zálohy</b>	<b>371 650,91</b>	<b>4 787 059,17</b>	<b>4 582 267,42</b>	<b>-204 791,75</b>	<b>166 859,16</b>
324000	Přijaté provozní zálohy	371 650,91	4 787 059,17	4 582 267,42	-204 791,75	166 859,16
<b>325</b>	<b>Ostatní závazky</b>	<b>5 081,82</b>	<b>217 621,79</b>	<b>218 836,37</b>	<b>1 214,58</b>	<b>6 296,40</b>
325000	Ostatní závazky	0,00	96 612,55	96 612,55	0,00	0,00
325101	Závazky k CCS	5 081,82	121 009,24	122 223,82	1 214,58	6 296,40
<b>32x</b>	<b>Závazky (krátkodobé)</b>	<b>31 409 185,61</b>	<b>36 216 202,56</b>	<b>45 104 286,77</b>	<b>8 888 084,21</b>	<b>40 297 269,82</b>
<b>331</b>	<b>Zaměstnanci</b>	<b>212 462,00</b>	<b>4 618 143,10</b>	<b>4 592 953,10</b>	<b>-25 190,00</b>	<b>187 272,00</b>
331000	Zaměstnanci	212 462,00	4 618 143,10	4 592 953,10	-25 190,00	187 272,00

# Rozvaha analyticky

Tegola Bohemia s.r.o.

IČ: 15887391

Rok: 2011

Dne: 31.01.2012

Strana 4

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	9 052,00	164 888,00	155 836,00	-9 052,00	0,00
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	9 052,00	164 888,00	155 836,00	-9 052,00	0,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zab.	195 677,00	2 110 604,00	2 030 489,00	-80 115,00	115 562,00
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zab.	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
336100	Zúčtování s institucemi sociál. zab.	136 972,00	1 476 548,00	1 420 468,00	-56 080,00	80 892,00
336200	Zúčtování s institucemi zdravotn. p.	58 705,00	633 906,00	609 871,00	-24 035,00	34 670,00
<b>33x</b>	<b>Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>	<b>417 191,00</b>	<b>6 893 635,10</b>	<b>6 779 278,10</b>	<b>-114 357,00</b>	<b>302 834,00</b>
342	Ostatní přímé daně	50 269,00	614 116,00	594 209,00	-19 907,00	30 362,00
342000	Ostatní přímé daně	50 269,00	614 116,00	594 209,00	-19 907,00	30 362,00
343	Daň z přidané hodnoty	38 327,31	27 680 060,93	27 767 841,16	87 780,23	126 107,54
343000	Daň z přidané hodnoty	37 549,00	11 447 750,66	11 563 687,31	115 936,65	153 485,65
343001	Daň z přidané hodnoty Slovensko	0,00	108 329,81	140 178,03	31 848,22	31 848,22
343005	Snižovaná sazba daně 9%	0,00	2 947,79	2 947,79	0,00	0,00
343007	Dovoz zboží - zd.plnění	0,00	496 866,40	496 866,40	0,00	0,00
343019	základní sazba DPH 20%	778,31	6 486 460,26	6 481 372,37	-5 087,89	-4 309,58
343042	Dovoz zboží - nárok na odpočet	0,00	496 866,40	496 866,40	0,00	0,00
343220	sazba DPH 20% zahraničí	0,00	3 946 569,68	3 946 569,68	0,00	0,00
343320	sazba DPH 20% zahraničí	0,00	3 946 569,68	3 946 569,68	0,00	0,00
343620	DPH Slovensko	0,00	159 148,84	158 787,64	-361,20	-361,20
343999	DPH přechod mezi měsíci	0,00	588 551,41	533 995,86	-54 555,55	-54 555,55
345	Ostatní daně a poplatky	-4 753,00	5 534,00	20 005,00	14 471,00	9 718,00
345000	Ostatní daně a poplatky	-4 753,00	5 534,00	20 005,00	14 471,00	9 718,00
<b>34x</b>	<b>Zúčtování daní a dotací</b>	<b>83 843,31</b>	<b>28 299 710,93</b>	<b>28 382 055,16</b>	<b>82 344,23</b>	<b>166 187,54</b>
366	Závazky ke společníkům a členům	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
366000	Závazky ke společníkům a členům	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>36x</b>	<b>Závazky ke společníkům, k účastníkům</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
379	Jiné závazky- exekuce ze mzdy	36 703,00	463 907,03	435 172,03	-28 735,00	7 968,00
379000	Jiné závazky- exekuce ze mzdy	30 235,00	245 228,00	214 993,00	-30 235,00	0,00
379001	Jiné závazky-běžné srážky ze mzdy	6 468,00	218 679,03	220 179,03	1 500,00	7 968,00
<b>37x</b>	<b>Jiné pohledávky a závazky</b>	<b>36 703,00</b>	<b>463 907,03</b>	<b>435 172,03</b>	<b>-28 735,00</b>	<b>7 968,00</b>
383	Výdaje příštích období	143 840,65	57 344,65	269 850,76	212 506,11	356 346,76
383000	Výdaje příštích období	143 840,65	57 344,65	269 850,76	212 506,11	356 346,76
389	Dohadné účty pasivní	118 681,00	79 290,00	90 609,00	11 319,00	130 000,00
389000	Dohadné účty pasivní	118 681,00	79 290,00	90 609,00	11 319,00	130 000,00
<b>38x</b>	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	<b>262 521,65</b>	<b>136 634,65</b>	<b>360 459,76</b>	<b>223 825,11</b>	<b>486 346,76</b>
411	Základní jmění	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
411000	Základní jmění	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
413	Ostatní kapitálové fondy	18 713 268,46	0,00	0,00	0,00	18 713 268,46
413000	Ostatní kapitálové fondy	18 513 268,46	0,00	0,00	0,00	18 513 268,46
413001	Ostatní kapitálové fondy - pozemky	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
<b>41x</b>	<b>Základní kapitál a kapitálové fondy</b>	<b>18 913 268,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 913 268,46</b>
421	Zákonný rezervní fond	435 666,00	0,00	0,00	0,00	435 666,00
421000	Zákonný rezervní fond	435 666,00	0,00	0,00	0,00	435 666,00
427	Ostatní fondy	170 142,00	0,00	0,00	0,00	170 142,00
427000	Ostatní fondy	170 142,00	0,00	0,00	0,00	170 142,00
428	Nerozdělený zisk minulých let	9 480 043,02	0,00	0,00	0,00	9 480 043,02
428000	Nerozdělený zisk minulých let	9 480 043,02	0,00	0,00	0,00	9 480 043,02

**Rozvaha analyticky**

Tegoła Bohemia s.r.o.

IČ: 15887391

Rok: 2011

Dne: 31.01.2012

Strana 5

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-29 164 310,10	0,00	-6 075 262,68	-6 075 262,68	-35 239 572,78
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	-29 164 310,10	0,00	-6 075 262,68	-6 075 262,68	-35 239 572,78
42x	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a c</b>	<b>-19 078 459,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 075 262,68</b>	<b>-6 075 262,68</b>	<b>-25 153 721,76</b>
431	Výsledek hospodaření ve schvalov	-6 075 262,68	-6 075 262,68	0,00	6 075 262,68	0,00
431000	Výsledek hospodaření ve schvalo	-6 075 262,68	-6 075 262,68	0,00	6 075 262,68	0,00
43x	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-6 075 262,68</b>	<b>-6 075 262,68</b>	<b>0,00</b>	<b>6 075 262,68</b>	<b>0,00</b>
459	Ostatní rezervy	148 926,55	148 926,55	130 079,43	-18 847,12	130 079,43
459002	Ostatní rezervy - nevyčerpaná do	148 926,55	148 926,55	130 079,43	-18 847,12	130 079,43
45x	<b>Rezervy</b>	<b>148 926,55</b>	<b>148 926,55</b>	<b>130 079,43</b>	<b>-18 847,12</b>	<b>130 079,43</b>
479	Jiné dlouhodobé závazky	348 223,00	269 064,00	180 946,00	-88 118,00	260 105,00
479000	Jiné dlouhodobé závazky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
479001	Úvěr Lancia	219 727,00	89 906,00	0,00	-89 906,00	129 821,00
479002	Úvěr Fiat	128 496,00	128 496,00	0,00	-128 496,00	0,00
479003	Úvěr Škoda Fabia	0,00	50 662,00	180 946,00	130 284,00	130 284,00
47x	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>348 223,00</b>	<b>269 064,00</b>	<b>180 946,00</b>	<b>-88 118,00</b>	<b>260 105,00</b>
481	Odložený daňový závazek a pohle	-1 547 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 547 000,00
481000	Odložený daňový závazek a pohle	-1 547 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 547 000,00
48x	<b>Odložený daňový závazek a pohled</b>	<b>-1 547 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 547 000,00</b>
<b>Pasiva celkem</b>		<b>24 919 140,82</b>	<b>66 352 818,14</b>	<b>75 297 014,57</b>	<b>8 944 196,43</b>	<b>33 863 337,25</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>-8 630 346,00</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>-8 630 346,00</b>

Tisk vybraných záznamů: Datum &gt;= 01.01.2011, Datum &lt;= 31.12.2011