

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLMOUC

Ústav podnikové ekonomiky

Analýza podniku Hospůdky ve stodole

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor práce: Dominika Takáčová

Vedoucí práce: doc. Ing. Eva Sikorová, CSc.

Olomouc 2019

PROHLAŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně a použila jen zdroje v seznamu literatury a použitých zdrojů.

Tištěná verze textu práce je shodná s textem práce na CD nosiči.

V Záběštní Lhotě dne 22.3.2019

Dominika Takáčová

PODĚKOVÁNÍ

Děkuji své vedoucí práce doc. Ing. Evě Sikorové, CSc., za odborné vedení práce, za cenné rady a ochotu v průběhu zpracování této práce.

V Záběštní Lhotě dne 22.3.2019

Dominika Takáčová

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

Jméno a příjmení: **Dominika Takáčová**
Osobní číslo: **M16063**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**
Název tématu: **Analýza podniku Hospůdky ve stodole**
Téma anglicky: **Business Analysis of Hospůdky ve stodole**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky**

Zásady pro vypracování:

Bakalářská práce bude zpracována dle zásad pro zpracování bakalářských prací na Moravské vysoké škole Olomouc.

Úvod

1. Vymezení, význam a obsah analýzy podniku
 2. Charakteristika a význam finanční analýzy podniku
 3. Představení podniku Hospůdky ve stodole
 4. Výběr a analýza zkoncerného podniku Hospůdky ve stodole
 5. Finanční analýza zkoncerného podniku Hospůdky ve stodole
 6. Návěhy a doporučení pro zkoncernovaný podnik, pro teorii a odbornou veřejnost
- Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KISLINGEROVÁ, B., HNILICA, J. Finanční analýza krok za krokem. Praha: C. H. Beck, 2005, str. 67. ISBN 80-7179-321-3.

KISLINGEROVÁ, E. Oceňování podniku. 2.přep. a dopl. vydání. Praha: C. H. Beck, 2001, str. 67. ISBN 80-7179-529-1.

RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza. 1. vyd. Karviná: OPF SÚU Karviná, 2005, ISBN 80-7248-200-8.

REEFS, B. Financial Analysis. 1sted. London, New York, Toronto: Prentice-Hall, 1995. ISBN 0-13-288283-3.

Vedoucí bakalářské práce:

Doc. Ing. Eva SIKOROVÁ, CSc.

Ústav podnikové ekonomiky

Datum zaslání bakalářské práce: 25. května 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: 29. března 2019

Podpis studenta

T. Stejskal

Datum:

4.9.2018

Podpis vedoucího práce

E. Sikorová

Datum:

20.8.2018

Kováčičková

MgA. Eva KOVÁČIČKOVÁ
právník



Stevs

Ing. Zuzana STEJŠKOVÁ, Ph.D.
vedoucí katedry

V Olomouci dne 29. června 2018

Obsah

Úvod.....	9
Teoretická část.....	12
1 Základní terminologie - determinace podnikatele a podnikání.....	12
1.1 Vymezení podnikání	13
1.2 Podnik.....	14
2 Obchodní společnosti	15
2.1 Osobní společnosti	15
2.1.1 Veřejná obchodní společnost.....	15
2.1.2 Komanditní společnost	16
2.2 Kapitálové společnosti	16
2.2.1 Společnost s ručeným omezeným.....	16
2.2.2 Akciová společnost.....	16
2.3 Družstvo	17
3 Podnikání fyzických osob	18
3.1 Živnost.....	19
3.2 Rozdělení živností	19
3.3 Vznik živnostenského oprávnění	20
3.4 Zánik živnostenského oprávnění	20
3.5 Podnikání právnických osob	21
4 Majetková a kapitálová struktura podniku, vedení účetnictví a daňové evidence	22
4.1 Majetková struktura podniku	22
4.1.1 Dlouhodobý majetek.....	23
4.1.2 Oběžný majetek	24
4.2 Kapitálová struktura podniku	24
4.2.1 Vlastní kapitál.....	25
4.2.2 Cizí kapitál.....	26

4.3	Vedení účetnictví a daňové evidence	27
5	Podnikatelský záměr	30
5.1	Podnikatelský plán	30
5.2	Struktura podnikatelského plánu	30
5.3	Zakladatelský rozpočet.....	31
5.4	Vymezení vnitřního a vnějšího okolí podniku	31
5.4.1	Vnitřní okolí podniku	32
5.4.2	Vnější okolí podniku	32
5.5	SWOT analýza	32
6	Vymezení a význam finanční analýzy.....	34
6.1	Zdroje finanční analýzy.....	34
6.2	Determinace vybraných ukazatelů finanční analýzy	35
6.2.1	Ukazatele rentability	35
6.2.2	Ukazatele aktivity	36
6.2.3	Ukazatele likvidity.....	36
6.2.4	Ukazatele zadluženosti	37
	Praktická část.....	39
7	Založení rodinného podniku.....	39
7.1	Charakteristika a popis rodinného podniku.....	42
7.2	Specifika v oblasti poskytování stravovacích služeb	44
8	Determinace prostředí a SWOT analýza zkoumaného podniku	47
8.1	Vymezení vnitřního prostředí.....	47
8.2	Vymezení vnějšího prostředí.....	49
8.3	SWOT analýza podniku	50
8.3.1	IFE a EFE matice.....	51
8.4	Organizační schéma podniku a personální analýza.....	53
8.4.1	Personální analýza	55

8.4.2	Osoby se zdravotním postižením.....	56
9	Zhodnocení finančního zdraví rodinného podniku	59
9.1	Vývoj příjmů za dané období	59
9.2	Vývoj výdajů za dané období.....	60
9.3	Vývoj hospodářského výsledku	60
9.4	Majetková a kapitálová struktura rodinného podniku.....	62
9.4.1	Majetková struktura podniku.....	62
9.4.2	Kapitálová struktura podniku	63
9.5	Investiční náklady výstavby penzionu a rekonstrukce budovy	64
9.6	Předpokládaný rozvoj podniku.....	65
	Závěr, návrhy a doporučení pro zkoumaný podnik, pro teorii i odbornou a laickou veřejnost	66
	Seznam použitých zdrojů	71
	Přílohy	75
	ANOTACE.....	87

Úvod

Zhodnocení finančního zdraví podniku je velice důležité nejen pro majitele podniku, ale také pro budoucí investory, kteří by chtěli s podnikem spolupracovat. Důležitost finančního zdraví podniku může také zajímat zaměstnance, které nejvíce zajímá příjem a stabilita pracovního místa. Pro řízení společnosti je nutné zpracování finančních výkazů, ve formě např. rozvahy, výkazu zisku a ztrát v účetnictví nebo také zhodnocení příjmů a výdajů v daňové evidenci podniku. Tyto výkazy slouží jako nástroje pro porovnání s ostatními společnostmi v daném odvětví a sestavení budoucího plánu podniku a také mohou odhalit nedostatky a slabá místa daného podniku. Minimalizací těchto nedostatků se může stát podnik konkurenceschopný a vytvořit si pevné místo na trhu.

Na základě zhodnocení podniku a jejich výpočtů je možné určit, zda je podnik ziskový či nikoliv a je možné navrhnout doporučená řešení.

Finanční analýzu neboli celkové zhodnocení finančního zdraví v podniku by si měl zpracovávat každý podnik. Soubory hodnotících kritérií pro finanční analýzu jsou rentabilita, aktivita, likvidita a zadluženost. Tyto ukazatelé umožňují získat celkový pohled na podnik a porovnání s ostatními podniky v daném oboru.

Charakteristika finanční analýzy je použita na základě budoucího vzrůstu podniku. Nyní podnik vede pouze daňovou evidenci, ale v budoucnu se předpokládá rozšíření rodinného podniku a změna jeho právní podoby (z fyzické osoby na společnost s ručením omezením) a změna z vedení daňové evidence na účetnictví.

Bakalářská práce je zaměřena na celkovou charakteristiku rodinného podniku, s cílem zaměřením se na minulý, současný a budoucí vývoj podniku včetně analýzy chodu rodinného podniku. Všechny tyto získané informace souvisí s osobním budoucím převzetím podniku autorky bakalářské práce v budoucnu.

Cílem bakalářské práce je zhodnocení celkové finanční a hospodářské situace zkoumaného rodinného podniku v pěti po sobě jdoucích účetních obdobích (v letech 2013 – 2017) a dále na základě zjištěných výsledků a provedených analýz, vytvoření závěrů o situaci v rodinném podniku se záměrem navrhnout možná opatření a determinovat vývoj podniku do budoucna. Dále charakterizovat slabé stránky podniku, které by v budoucnosti mohli způsobit problémy a silné stránky, o které by se měl podnik v budoucnu opřít.

Práce je rozdělena do dvou na sebe navazujících částí. První část je teoretická a na ni navazuje část praktická. Teoretická část determinuje podnik a podnikání (kapitola č. 1),

charakteristiku obchodních společností i vymezení podnikání fyzických osob. Dále je v bakalářské práci věnována pozornost majetkové a kapitálové struktuře podniku (kapitola č. 4.), dále pak významu podnikatelského záměru (kapitola č. 5.) a taktéž významu finanční analýzy (kapitola č. 6).

Praktická část je rovněž rozdělena do několika navazujících kapitol. Nejdříve je představen rodinný podnik „Hospůdka ve stodole“, zobrazena jeho historie a charakteristika podniku i provozované podnikatelské činnosti (kapitola č. 7). V další kapitole je věnována pozornost determinaci prostředí a SWOT analýze zkoumaného podniku. Významnou roli zde zastává vymezení vnitřního a vnějšího prostředí rodinného podniku včetně SWOT analýzy a taktéž IFE a EFE matice, následně pak organizační schéma a personální analýza zkoumaného podniku (kapitola č. 8).

Finanční zdraví rodinného podniku v podobě zhodnocení působení podniku v období zkoumaných pěti účetních období, tj. let 2013 – 2017 je předmětem kapitoly č. 9. Zde je vyhodnocen hospodářský výsledek rodinného podniku, analyzována majetková a kapitálová struktura, jakož i zhodnocena výstavba penzionu a rekonstrukce budovy.

Analytická část je podkladem pro rozhodování o dalším vývoji podniku, respektive rozšíření stávajícího rodinného podniku o nové služby i možnosti z pohledu zaměstnávání například osob se zdravotním postižením. Pro naplnění tak i řešení z pohledu společenské zodpovědnosti podniku je závěrečná část práce věnována návrhům a doporučení pro zkoumaný podnik, pro teorii i odbornou a laickou veřejnost.

V bakalářské práci je využita řada vědeckých metod. Jedná se o metodu komparace (například v rámci zkoumání účetního období v letech 2013 – 2017), dále metoda abstrakce, která umožňuje abstrahovat od méně podstatných otázek a věnovat pozornost těm nejdůležitějším z pohledu dosažení žádoucího cíle bakalářské práce. Mezi další metody, které jsou velmi často v bakalářské práci využívány, patří zejména analýza, syntéza i deskripce (popis). Při vlastním vyvozování závěrů má velký význam metoda dedukce.

Tato bakalářská práce je přínosná v několika oblastech: teoretický přínos práce je zobrazen v úvodní části teoretické práce a představuje vstup do zkoumané problematiky, dále je patrný praktický přínos při zhodnocení rodinného podniku v oblasti poskytovaných služeb (restaurační a ubytovací služby) a významný je rovněž metodologický a možný pedagogický přínos bakalářské práce.

Dále jsou při zpracování bakalářské práce využity několikaleté osobní zkušenosti a zapojení autorky a její rodiny při postupném rozšiřování a realizaci rodinného podniku (Hospůdky ve stodole). V rámci přípravy bakalářské práce je důležitá návaznost na *zapojení autorky i do mezinárodního projektu pod názvem: „Zapojení Moravské vysoké školy Olomouc a Wyzej Szkoły Ekonomicno – Humanistycznej v Bielsko-Biała do projektu Bez Bariér bez hranic.“* V anglickém znění „Involvement of the Moravian University College Olomouc and the University of Economics and Humanities in Bielsko Biała to the program Without Barriers Without Borders“. Projekt je realizován dvěma výzkumnými institucemi, resp. vysokými školami: Moravskou vysokou školou Olomouc (MVŠO) a druhým zástupcem je Wysza Szkoła Ekonomicno – Humanistyczna v Bielsko-Biała (WSEH) pod číslem a označením: WSEH, MVŠO: 0001/WSEH/2015/IP.

Teoretická část

1 Základní terminologie - determinace podnikatele a podnikání

Podnikatelem je osoba, která dle §2 obchodního zákoníku:

- je zapsaná v obchodním rejstříku, fyzické osoby se do rejstříku zapisují fakultativně a právnické osoby povinně
- podniká dle živnostenského oprávnění
- může podnikat na základě jiného živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů
- je zapsán do evidence podle zvláštních předpisů a provozuje zemědělskou výrobu¹

Podle obchodního zákoníku je podnikatel vymezen takto:

"Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.

Pro účely ochrany spotřebitele a pro účely § 1963 se za podnikatele považuje také každá osoba, která uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání, popřípadě osoba, která jedná jménem nebo na účet podnikatele".²

Podnikatel své podnikání prokazuje na základě živnostenského oprávnění výpisem z živnostenského rejstříku.

Podnikání je soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem pod jeho vlastním jménem na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku. Soustavná činnost se myslí tím, že se předpokládá trvalý provoz v podniku, tato činnost se může opakovat ročně, pololetně či čtvrtletně, ale hlavně pravidelně. Samostatnost se rozumí, že podnikatel se rozhoduje sám, není pod nikým veden ani nikomu podřízen. Vlastním jménem podnikatel vystupuje na trhu, pod jménem své firmy, které je zapsané v obchodním rejstříku nebo obchodním jménem, pokud je to fyzická osoba a není zapsaná v obchodním rejstříku. Podnikatel podniká na vlastní

¹ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

² Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

odpovědnost a bere na sebe všechna možná rizika spojená s podnikáním. Neziskové organizace se za podnikání nepovažují, tudíž nemohou mít žádný zisk.

Mezi podnikání nepatří jednorázové projekty, nahodilá činnost. Při začátku se podnikání vyznačuje vložení vlastního nebo cizího kapitálu do podnikání podle toho, jaký je předmět a rozsah podnikání se určuje hodnota vloženého kapitálu. Zhodnocováním kapitálu se tržní hodnota podniku zvyšuje. Dále se podnik také může vyznačovat existencí podnikatelského rizika.

1.1 Vymezení podnikání

Podnikání vymezují tři zákony, které svými právními předpisy významně upravují podnikání v České republice. Jsou to občanský zákoník, živnostenský zákon a obchodní zákoník.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník upravuje vzájemná práva a povinnosti osob. Je základním předpisem práva soukromého. Vymezuje zejména vztahy majetkové mezi právními a fyzickými osobami a dále vymezuje vztahy mezi státem a těmito osobami. Občanský a obchodní zákoník spolu úzce souvisejí, kdy občanský zákoník má úlohu podpůrnou. Setká-li se určitá řešená problematika současně v obou zákonících, tak má úprava, která je obsažena v obchodním zákoníku, přednost před úpravou v zákoníku občanském. Pokud se řešená problematika v obchodním zákoníku objevuje neúplně nebo vůbec, tak se užije úprava, která je v zákoníku občanském.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník je právní ustanovení, které upravuje postavení podnikatelů, jejich závazkové vztahy i jiné některé vztahy, které úzce souvisejí s podnikáním. Obchodní zákoník obsahuje popis základních definicí, které se vztahují k podnikání, charakterizuje např. podnik, podnikatel, podnikání, obchodní firma, obchodní majetek aj.

Dále vymezuje přesně stanovenou výši základního kapitálu, podmínky pro vznik a zánik obchodních společností a zápis do obchodního rejstříku.

Zákon č. 455/1991 Sb., zákon o živnostenském oprávnění stanovuje podmínky pro živnostenské podnikání a kontroluje dodržování podmínek živnostníků. Do živnostenského zákona spadají pouze ty podnikatelské subjekty, které splňují podmínky podnikání na základě živnostenského oprávnění. Tento zákon definuje pojem "živnost", stanovuje podmínky živnostenského podnikání, poukazuje na překážky pro provozování živnosti. V zákonu jsou obsaženy i možné sankce za porušování zákona. Jsou zde uvedeny i činnosti, které nejsou zahrnuty do živností, dále upravuje podmínky pro cizince, kteří podnikají v ČR.

Existují i další právní normy, které upravují podnikání a budou popsány v další samostatné kapitole.

1.2 Podnik

Podnik můžeme definovat z několika hledisek, buď je to uspořádaný a řízený celek, který vytváří vstupy a výstupy vzniklé za účelem podnikání nebo podle makroekonomického hlediska je podnik založený za účelem zajištění výroby a prodeje daných výrobků nebo služeb a je jednotkou ekonomiky státu. Mikroekonomie podnik chápe jako právní subjekt, který je založený za účelem výkonu podnikatelské činnosti.³

Další část, podle které podnik můžeme členit, je ekonomické a právní pojetí.

Ekonomické pojetí v podniku znamená, že podnik se podílí na výrobě ekonomických statků tj. výrobků a služeb, které jsou relativně vzácné vzhledem k poptávce a pro kupujícího jsou užitečné.

Ekonomické statky jsou výrobky ve finální podobě i průběh služeb, které podnikatel nabízí, přináší zákazníkovi užitek. Podniky tyto ekonomické statky prodávají na trhu s cílem realizovat svůj zisk. Pod pojmem zisk se rozumí kladný rozdíl mezi náklady a výnosy.⁴ Trh je oblast ekonomiky, kde dochází ke střetu nabídky s poptávkou. Podnikatel si musí uvědomit, že zákazníci nejsou povinni akceptovat jejich prodejní cenu a nejsou povinni podnikateli uhrazovat náklady na výrobu produkce. Podnik, který má neprodejné výstupy (statky, služby) nemůže dlouhodobě na trhu existovat a také nemůže dlouhodobě existovat podnik, který nezaznamenává dlouhodobě žádný zisk.

Při vzniku ekonomických statků podnik zhodnocuje vložený kapitál vlastníků a věřitelů a zároveň uspokojuje zájmy zákazníků nebo jiných subjektů, kteří s ním vstoupí do obchodních nebo jiných vztahů a to alespoň při dosažení stanovené rentability podniku.

Právní pojetí podniku je definováno podle obchodního zákoníku jako soubor hmotných, nehmotných a osobních složek podnikání. Věci, práva a majetkové hodnoty, které podnikateli patří, mají sloužit k provozování podniku. V právním pojetí se jedná o věci hmotné, nehmotné a osobní složky podnikání.

³ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

⁴ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

2 Obchodní společnosti

Obchodní společnost může založit fyzická i právnická osoba. Při založení je obchodní společnost právnickou osobou, která je založena za účelem podnikání a dosažení zisku. Pokud obchodní společnost zakládá pouze jeden zakladatel, tak se společnost zakládá Zakladatelskou listinou. Při dvou a více zakladatelů se obchodní společnost zakládá Společenskou smlouvou. Vznik obchodní společnosti nastane až jejím zápisem do obchodního rejstříku.⁵

Obchodní společnosti se v České republice rozdělují do dvou skupin, osobní a kapitálové společnosti. Tohle rozdělení je podle ručení společníků ve společnostech. U osobních společností společníci ručí celým svým majetkem a u kapitálových společností společníci ručí pouze do výše svého vloženého kapitálu do společnosti.

2.1 Osobní společnosti

2.1.1 Veřejná obchodní společnost

V této společnosti musí být alespoň dvě podnikající osoby pod společným jménem. Společníci ručí společně a nerozdílně celým svým majetkem.⁶ Práva a povinnosti se řídí společenskou smlouvou, která je sepsána při založení společnosti. Jednáním pod jménem společnosti je oprávněn každý společník.

Základní kapitál pro vznik v.o.s. není povinný, ale výše vkladu může být dána ve společenské smlouvě. Společnost také může získávat jiné finanční zdroje do společnosti a to ve formě dotací nebo půjček.⁷

Zisk je mezi společníky rozdělován rovným dílem, část zisku na jednoho společníka si pak každý společník zdaňuje sám. Ztráta je také mezi společníky rozdělena rovným dílem.

Společenská smlouva se může během podnikání měnit, její změnou mohou do společnosti přistupovat noví společníci i z ní vystupovat, ale neustále musí být splněn limit, který je daný zákonem, a to minimálně dva společníci ve společnosti.

⁵ TYPY OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ. In: *altaxo.cz* [online]. [cit. 19.11.2018]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/zacatek-podnikani/zalozeni-spolecnosti/typy-obchodnich-spolecnosti>

⁶ TYPY OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ. In: *altaxo.cz* [online]. [cit. 19.11.2018]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/zacatek-podnikani/zalozeni-spolecnosti/typy-obchodnich-spolecnosti>

⁷ HRDÝ, Milan a Michaela HOROVÁ. *Finance podniku*. 1.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 180s. ISBN 978-80-7357492-5

2.1.2 Komanditní společnost

Komanditní společnost má dva druhy společníků, komanditistu a komplementáře. Komanditisté ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu, který je zapsaný v obchodním rejstříku a komplementáři ručí celým svým majetkem. Komplementář musí splňovat všeobecné podmínky pro provozování živnosti podle zvláštního předpisu a nesmí mít stanovenou žádnou překážku pro provozování živnosti zvláštním právním předpisem. Zisk a ztráta společnosti se dělí mezi společnost a komplementáře.⁸ Zisk, který připadl společnosti, po zdanění se rozdělí mezi komanditisty v poměru jejich velikosti podílu. Komanditisté ztrátu v této společnosti nenesou.

2.2 Kapitálové společnosti

2.2.1 Společnost s ručeným omezeným

Společnost s ručeným omezeným spadá do skupiny kapitálových společností. Společnost může založit pouze jedna právnická nebo fyzická osoba, ale musí splatit základní kapitál ve výši minimálně 1 Kč. Společenská smlouva ale může výši základního kapitálu i zvýšit. Do této společnosti mohou společníci vkládat i nepeněžitý vklad, ten ale musí být oceněný znalcem. Ručení společníka s.r.o. je do výše jeho nesplaceného vkladu, který je zapsán v obchodním rejstříku. Nejvyšší orgán společnosti je valná hromada, poté jsou jednatele a dozorčí rada.⁹

2.2.2 Akciová společnost

Základní kapitál akciové společnosti je rozvržen do určitého počtu akcií a vyjadřuje se v českých korunách. Pokud by společnost vedla účetnictví podle zvláštního zákona v eurech, tak se bude základní kapitál uvádět v eurech. Hodnota základního kapitálu činí 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR. Společnost za své závazky zodpovídá celým svým majetkem. Cennými papíry se rozumí, cenné papíry vydané společností a je s nimi spojeno právo na podíl na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech dané společností. K založení akciové společnosti je nutné přijetí stanov, ten kdo stanovy přijme se stává zakladatelem a podílí se na úpisu akcií.

⁸ Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 25. ledna 2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

⁹ Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 25. ledna 2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Existuje mnoho druhů akcí např. kusové akcie, akcie na jméno, akcie na majitele, zaknihované akcie.

U akciových společností máme dva rozdílné systémy vnitřní struktury společnosti a to systém dualistický (představenstvo, dozorčí rada) a systém monistický (statutární ředitel a správní rada).¹⁰

2.3 Družstvo

Družstvo nespadá do žádné skupiny obchodních společností. Je to společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů a třetích osob. Případně může být družstvo založeno i za účelem podnikání. Tato organizace musí mít nejméně tři členy. Při založení se musí stanovit stanovy, které jsou platné po celou dobu existence družstva. Základní kapitál není zákonem stanovený, ale výše základního kapitálu musí být pro všechny členy družstva stejná. Družstvo odpovídá za své závazky celým svým majetkem. Orgány družstva jsou členská schůze, představenstvo, kontrolní komise a orgány zřízené stanovami. U družstva, které má méně jak 50 členů, se představenstvo a kontrolní komise zřizovat nemusí. Nejvyšším orgánem je předseda družstva.

¹⁰ Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 25. ledna 2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

3 Podnikání fyzických osob

Podnikání fyzických osob lze dělit na tuzemské a zahraniční osoby. Tyto osoby provozují živnost na základě svých zaměstnanců a sami sebe, popřípadě osob spolupracujících. Pro provozování živnosti musí být splněno mnoho kritérií, ale pokud živnostník tato kritéria nesplňuje je možnost zvolit odpovědného zástupce pro provozování živnosti.

Tuzemské fyzické osoby jsou takové osoby, které mají na našem území trvalý pobyt. Trvalý pobyt si občan České republiky zvolí sám, zpravidla v místě, kde má rodiče, popřípadě zaměstnání. Každý občan může mít pouze jedno místo trvalého pobytu.¹¹

Fyzická osoba má stanovené zákonem č. 455/1991 Sb. všeobecné a zvláštní podmínky pro provozování živnosti. Všeobecné podmínky by měli být dodržovány po celou dobu podnikání a jsou to:

1. Plná svéprávnost

Pokud žadatel o živnost není zletilý, může mu soud po souhlasu zákonného zástupce přivolit souhlas k samostatnému provozování podnikatelské činnosti. Žadatel musí prokázat, že je plně svéprávný a dokáže se o sebe postarat bez zákonných zástupců.

2. Bezúhonnost

Žadatel se musí prokázat výpisem z evidence z Rejstříku trestů. Pokud byl žadatel pravomocně odsouzen za úmyslný spáchaný trestní čin, který byl v souvislosti s podnikáním, o který žádá, tak bude jeho žádost zamítnuta. Živnostenský úřad je oprávněn si vyžádat od soudu opis pravomocného rozhodnutí. Pokud rozhodnutí neobsahuje rozhodné skutečnosti pro posouzení bezúhonnosti, je úřad oprávněn nahlížet do těch částí, které tyto skutečnosti obsahují.¹²

Zvláštní podmínky jsou odborná nebo jiná způsobilost. Lze je doložit příslušným dokladem o dosaženém vzdělání nebo dokladem o délce praxe v příslušném oboru. Doklady o odborné způsobilosti je nutné doložit u ohlášení živnosti a také o podání žádosti o udělení koncese.¹³

Zvláštní podmínky se splňují pouze u živností řemeslných, vázaných a koncesovaných.

Charakteristiku a podmínky živností Vám popíšu v následující kapitole.

¹¹ ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie. *Zakládáme a provozujeme živnost*. 1.vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 205s. ISBN 978-80-251-1735-4

¹² Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

¹³ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, s.r.o., 2012. 67s. ISBN 978-80-214-4614-4

3.1 Živnost

Dle zákona č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání je to soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených živnostenským zákonem.¹⁴

Zákonné předpisy, které upravují živnostenské právo jsou:

- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)
- zákon ČNR č. 570/1991 Sb., o živnostenských úřadech
- zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích
- zákon č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace a jiné způsobilosti státních příslušníků členských států Evropské unie a o změně některých zákonů

3.2 Rozdělení živností

Máme mnoho druhů živností a dají se rozdělovat podle různých kritérií.

- živnosti koncesované
- živnosti ohlašovací

U ohlašovací živnosti musí být splněny zákonem stanovené všeobecné i zvláštní podmínky k provozování živnosti. Ohlásit ji stačí předepsaným způsobem na příslušném úřadu.¹⁵

Do ohlašovacích živností patří:

- živnosti volné

Živnost volná nevyžaduje žádnou odbornou ani jinou způsobilost k provozování. Pro získání volné živnosti musí být splněny pouze všeobecné podmínky, které jsou uvedené v živnostenském zákonu §6. Seznam živností volných jsou v příloze č. 4 k zákonu č. 455/1991 Sb.

- živnosti vázané

Živnosti vázané jsou upravené zvláštními předpisy, které jsou zobrazeny v příloze č. 2 k zákonu č. 455/1991 Sb. U těchto živností musí žadatel prokázat svou odbornou způsobilost pro daný obor, ve kterém je živnost obsažena.

- živnosti řemeslné

¹⁴ Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

¹⁵ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, s.r.o., 2012. 67s. ISBN 978-80-214-4614-4

Živnosti řemeslné mají dva požadavky ke splnění podmínek. Musí být prokázána odborná způsobilost, která se prokazuje např. řádným ukončením středního vzdělání s maturitní zkouškou nebo řádným ukončením středního vzdělání s výučním listem aj.¹⁶ Požaduje se také doklad o alespoň jednorozční praxi v daném oboru. V příloze č. 1 k zákonu 455/1991 Sb. je vypsán seznam řemeslných živností.

Živnosti koncesované jsou stanovené také odbornou způsobilostí, která je obsažena v příloze č. 3 k zákonu 455/1991 Sb., nebo je upravena zvláštními předpisy, které jsou také obsaženy v dané příloze. Žadatel se musí prokázat dokladem o odborné způsobilosti, který vydává příslušný orgán podle zákona o uznávání odborné kvalifikace.

3.3 Vznik živnostenského oprávnění

Vznik živnostenského oprávnění je rozdílný mezi ohlašovací a koncesovanou živností. U živností ohlašovacích vzniká oprávnění tuto živnost provozovat dnem ohlášení, nebo dnem, který si sám dotyčný navrhne. Kdežto koncesovaná živnost vzniká oprávněním provozovat živnost dnem nabití právní moci a rozhodnutí živnostenského úřadu.¹⁷ Další důležitý rozdíl při vzniku živnostenského oprávnění je mezi fyzickými a právnickými osobami.

U fyzických osob vzniká u ohlašovacích živností oprávnění daným dnem ohlášení. U osob právnických se den vzniku odvíjí od toho, zda společnost již existuje nebo ne.

3.4 Zánik živnostenského oprávnění

Živnostenské oprávnění může zaniknout:

- smrtí podnikatele
- zánikem právnické osoby
- pokud byla vydána živnost na určitou dobu, tak uplynutím doby
- stanoví tak zvláštní předpis
- zrušením živnostenského oprávnění na základě rozhodnutí živnostenského úřadu
- výmazem povinně zapsané zahraniční osoby v obchodním rejstříku nebo výmazem jejího předmětu podnikání z obchodního rejstříku¹⁸

¹⁶ Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

¹⁷ KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, s.r.o., 2012. 67s. ISBN 978-80-214-4614-4

¹⁸ Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

3.5 Podnikání právnických osob

Součástí podnikání právnických osob jsou obchodní společnosti. Obchodní společnosti jsou právnickými osobami a sdružují své společníky ke společnému podnikání.

Právní úprava tohoto podnikání v České republice obsahuje *zákon č. 513/1991 Sb. Obchodní zákoník*.

Právnická osoba se stává právnickou osobou v den zápisu do veřejného rejstříku a je způsobilá k daným právním úkonům nebo může být zřízena zákonem, poté vzniká dnem nabití jeho účinnosti. Zánik právnické osoby vzniká až výmazem dané osoby z příslušného rejstříku nebo registru.¹⁹ Právnická osoba si musí zvolit název, sídlo právnické osoby, předmět činnosti aj. pokud to přímo nestanoví zákon. Název musí být odlišný od jiných právních osob a nesmí být klamavý. Sídlo právnické osoby se určí na začátku vzniku, může být i v domě, pokud to nenaruší pořádek a klid.²⁰

Pokud by právnickou osobu zakládalo více zakladatelů, musí se přijat stanovy nebo sepsat a uzavřít jiná smlouva.

Jménem právnické osoby jde jednat již před jejím vznikem, může tak jednat jednotlivec sám za sebe nebo více osob, ale jsou za své jednání plně oprávnění a zavázání společně a nerozdílně. Poté je musí na sebe převzít do tří měsíců.

Právnické osoby o svých majetkových poměrech vedou spolehlivé záznamy, i když jim jiný právní předpis nenařizuje vést účetnictví.²¹

¹⁹ ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie. *Zakládáme a provozujeme živnost*. 1.vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 205s. ISBN 978-80-251-1735-4

²⁰ Zákon č. 89/2012 Sb. ze dne 3. února 2012, občanský zákoník

²¹ Zákon č. 89/2012 Sb. ze dne 3. února 2012, občanský zákoník

4 Majetková a kapitálová struktura podniku, vedení účetnictví a daňové evidence

Majetková a kapitálová struktura podniku je pro podnik velice důležitá, napomáhá podniku ke splnění poslání a cílů. Majetková hodnota podniku se jinak nazývá aktiva podniku, vyjadřuje v CZK. Zdroje, ze kterých se financuje majetek podniku se nazývá kapitál nebo pasiva.²² Tyto hodnoty ovlivňuje řada faktorů např. ceny majetku, velikost podniku, využití dlouhodobého majetku, doba obratu oběžného majetku aj.

4.1 Majetková struktura podniku

Majetek podniku je souhrn všech movitých, nemovitých věcí, zásob, pohledávek a peněžních prostředků. Majetek třídíme podle doby použitelnosti, podle kterého ho rozdělujeme na majetek dlouhodobý a oběžný.²³

Majetková struktura podniku je podíl jednotlivých položek majetku na hodnotě celkového majetku podniku.

V majetkové struktuře podniku máme různé faktory, které ovlivňují majetkovou strukturu podniku. Je to odvětví, ve kterém se podnik pohybuje, protože čím větší je technická náročnost, tím více roste podíl dlouhodobého majetku na celkovém majetku. Finanční politika podniku a chování jeho manažerů. Manažeři se snaží o zajištění podnikové solventnosti, a to může vést k preferování vlastního majetku s vysokou likvidností před méně likvidním majetkem.²⁴ Větší rozvinutost peněžního a kapitálového trhu v daném státě. Podniky mohou pořizovat více majetku finančního, protože je podnik vysoce likvidní a zároveň má větší zisky, než na svých běžných účtech.

Rozdělení majetkové struktury podniku:

1. Dlouhodobý majetek

- hmotný
- nehmotný
- finanční

²² ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

²³ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

²⁴ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

2. Oběžný majetek
 - zásoby
 - pohledávky
 - finanční majetek
3. Časové rozlišení
 - náklady příštích období
 - příjmy příštích období

4.1.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je pořizován do podniku na delší období než 1 rok a není spotřebován najednou, ale spotřebovává se postupně. Tento majetek se nepožizuje za účelem dalšího prodeje, ale za účelem generování podnikového zisku a tržeb.²⁵

1. Dlouhodobý hmotný majetek

Tento majetek se pořizuje na dobu delší než 1 rok a jeho cena musí být vyšší než 40 000 Kč. Patří sem např. budovy, pozemky, stavby, stroje aj. Tyto jednotlivé položky dlouhodobého majetku jsou specifikované v dané vyhlášce § 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., abychom si mohli zkontrolovat, zda položka, kterou chceme zařadit do dlouhodobého majetku je součástí nebo ne.²⁶

2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se také pořizuje na dobu delší než 1 rok, ale jeho cena musí být vyšší než 60 000 Kč. Do této skupiny majetku patří např. licence, goodwill, výsledky výzkumu a vývoje, patenty aj.

3. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek podniku tvoří např. termínované vklady, cenné papíry, půjčky na delší období než 1 rok.

Dlouhodobý majetek, který neztrácí svoji hodnotu (pozemky) se neodpisuje. Odpisováním dlouhodobého majetku vyjadřujeme postupné opotřebení majetku. Odpisy jsou nákladem, ale nevyvolávají žádný výdaj peněžních prostředků a jsou interním vlastním zdrojem financování.²⁷

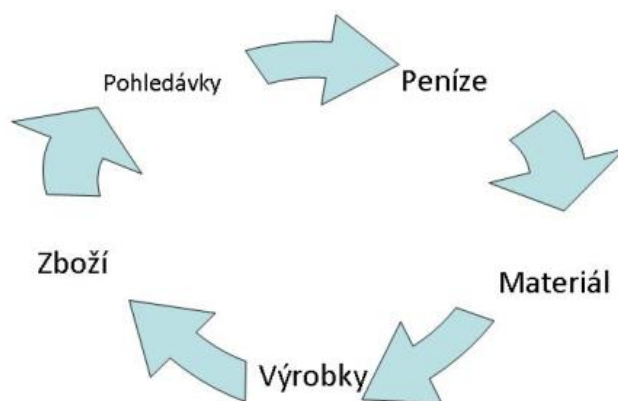
²⁵ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

²⁶ ZRALÝ, Zdeněk. *Dlouhodobý hmotný majetek*. In: money.cz [online]. 5.2.2018 [cit. 22.11.2018]. Dostupné z: <https://money.cz/ucetni-a-danove-tipy/dlouhodoby-hmotny-majetek/>

²⁷ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

4.1.2 Oběžný majetek

Oběžný majetek neustále mění svou podobu. Tento majetek je určen ke spotřebě, prodeji a úhradě závazků podniku. Koloběh oběžného majetku je velice jednoduchý. Máme peníze v podniku, za peníze nakoupíme materiál, který dáme do výroby. Nejprve vzniknou nedokončené výrobky neboli polotovary, ty může podnik buď prodat nebo z nich může vyrobit hotové výrobky. Výrobky podnik prodá a vznikne mu pohledávka a nakonec dostane peníze zpět. Peníze, které se vrací zpět, by měly být vyšší než peníze, které se do výroby vložily.



Obrázek 1 Oběžný majetek (zdroj internet)

Oběžný majetek lze rozdělit do dvou forem, ve kterých se může vyskytovat, a to v hmotné a nehmotné formě.

Hmotná forma oběžného majetku je tvořena zásoby, které nakupujeme nebo vytváříme vlastní činností (polotovary, hotové výrobky).²⁸

Nehmotnou formu oběžného majetku tvoří:

- krátkodobé cenné papíry
- pohledávky
- peněžní prostředky v pokladně aj.

4.2 Kapitálová struktura podniku

Kapitál jsou peněžní zdroje, ze kterých je financován majetek podniku. Hodnotu kapitálu při založení podniku stanoví zakladatelský rozpočet a při běžném provozu ji stanoví finanční

²⁸ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

plán. Nejdůležitější část kapitálu tvoří dlouhodobý hmotný, nehmotný nebo finanční majetek. Méně důležitou část tvoří nehmotná forma oběžného majetku.

Kapitál podniku tvoří:

- vlastní a cizí kapitál
- krátkodobý a dlouhodobý kapitál
- interní a externí kapitál

4.2.1 Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je tvořen vklady majitelů podniku. Může být tvořen peněžními i nepeněžními vklady.

Vlastní kapitál zvyšuje finanční stabilitu podniku. Významným krokem pro podnik může být zapojení majitelů do vlastního kapitálu vlastními peněžními prostředky. Tento krok funguje hlavně na dodavatele cizího kapitálu, kteří podniku poskytují své finance. Pokud vidí, že je podnik v dobré finanční kondici, je vždy lehčí získat cizí kapitál, než při nižších hodnotách vlastního kapitálu, kde mohou vznikat problémy se získáním cizího kapitálu.

Vlastní kapitál je tvořen z různých složek:

- kapitálové fondy

Kapitálové fondy jsou rozdělené na emisní ážio a ostatní kapitálové fondy.²⁹

Emisní ážio je typický fond pro akciové společnosti. Je to kladný rozdíl mezi emisním kurzem akcie a jmenovitou hodnotou akcie.³⁰

Ostatní kapitálové fondy vytvářejí je všechny obchodní společnosti. Mohou vznikat z darů, vkladů vlastníků.

- základní kapitál

Základní kapitál je externí zdroj financování a je brán jako nejstabilnější položka ze všech položek vlastního kapitálu. Ostatní položky vlastního kapitálu se během podnikání mění.

- fondy ze zisku

Jsou to také rezervní fondy, které jsou také interním vlastním zdrojem. Fondy ze zisku mohou být vytvářeny povinně, může to udávat zákon nebo fakultativně, pokud se tak podnik sám rozhodne.³¹

²⁹ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

³⁰ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

³¹ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

- výsledky hospodaření minulých let

Výsledky hospodaření minulých let jsou nerozdělené zisky, které se nerozdělily do rezervních fondů ani na výplaty dividend. Tento nerozdělený výsledek hospodaření za minulé období posiluje finanční stabilitu podniku a zabezpečuje jeho budoucí rozvoj.³²

- výsledky hospodaření běžného účetního období

Když je výsledek hospodaření běžného účetního období kladný, tak se jedná o zisk, který je zdaněný v běžném účetním období. Majitelé podniku poté rozhodují, jaká část zdaněného zisku bude rozdělena mezi společníky a jaká část zůstane ve formě nerozděleného zisku a jaká část půjde do fondů podniku.

4.2.2 Cizí kapitál

Tento zdroj kapitálu používá většina podniků a je to jeden z nejdůležitějších externích zdrojů financování podniku. Patří sem zejména dluhy, půjčky, které mají tu nevýhodu, že se musí dřív nebo později vrátit. Nejznámějším a nepoužívanějším cizím zdrojem jsou bankovní úvěry.

Cizí kapitál se rozděluje podle délky období, za které musí být splacen, a to na krátkodobý (bankovní úvěry, dodavatelské úvěry, závazky vůči zaměstnancům, odběratelské úvěry) a dlouhodobý cizí kapitál (dluhopisy, rezervy, dlouhodobé bankovní úvěry).³³

Zapojení cizího kapitálu do podnikání má také své výhody i nevýhody. Hlavní výhodou, když podnikatel nemá dost finančních prostředků na začátek svého podnikání, je levnější cena cizího kapitálu než cena vlastního kapitálu. Další výhodou je realizace efektivní investiční příležitosti aj.

Nevýhodou cizího kapitálu je, že snižuje finanční stabilitu podniku a zvyšuje tak jeho zadluženost. Čím víc je v podniku cizího kapitálu, tím víc omezuje jednání managementu v podniku, protože musí respektovat podmínky bank nebo věřitelů.³⁴

³² ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

³³ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

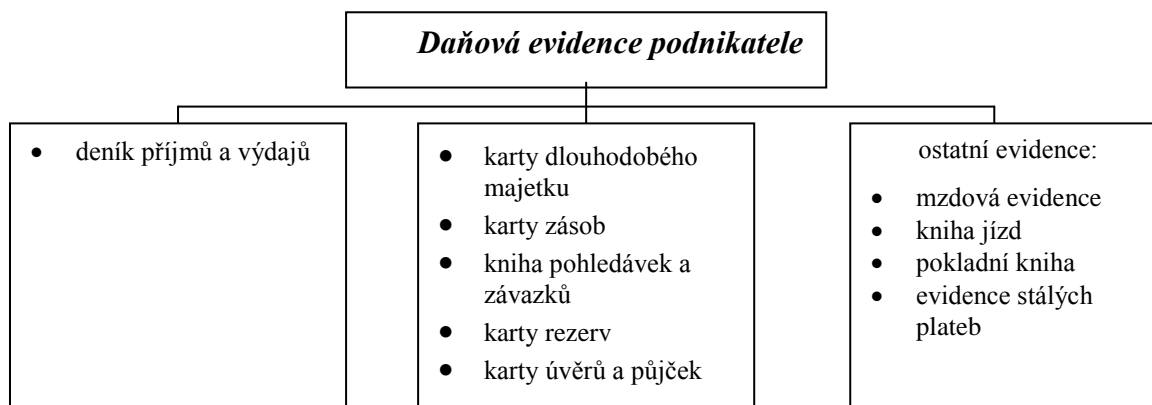
³⁴ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

4.3 Vedení účetnictví a daňové evidence

Daňová evidence je vedena zejména za účelem poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů. Je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Podle toho, jaký druh příjmů fyzické osoby poplatníci daně z příjmů získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, musí povinně vést následující dokumentaci:

- **záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností** (podnikatelé, kteří neuplatňují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale v paušální výši, stanovené procentem z příjmů podle § 7 odst. 9 ZDP),³⁵
- **záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku** (pokud se vytváří), evidenci o pohledávkách a závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy (poplatníci mající příjmy z pronájmu a uplatňující výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů podle § 9 ZDP),
- **daňovou evidenci ve smyslu § 7) ZDP** (fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti³⁶ a uplatňují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení).³⁷



Obrázek 2 struktura daňové evidence (zdroj vlastní)

³⁵ podle § 7 odst. 9 ZDP

³⁶ Dále jen podnikatelé.

³⁷ SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018, SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2006*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2006. ISBN 80-247-1446-9, str. 14.

Dle Sikorové,³⁸ slouží daňová evidence **primárně ke zjištění základu daně z příjmů** (je vstupní databází pro daňové přiznání). Pokud však bude průběžně vedena, má i druhý užitek, neboť *poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a závazků podnikatele (podniku) a je tedy využitelná pro ekonomické rozhodování, pro řízení podniku.*

Daňová evidence obsahuje údaje o příjmech a výdajích (daňově uznatelných), které slouží pro zjištění základu daně, rovněž majetku a závazcích podnikatele.

Charakteristickým rysem evidovaných peněžních i hmotných toků je jejich vztah k podnikání, tj. jsou získávány **z prodeje výrobků, zboží a služeb a vynakládány na dosažení, zajištění a udržení příjmů**. Z tohoto pohledu by měla daňová evidence zachytit veškerý majetek a závazky podnikatele, které ovlivňují základ daně z příjmů. Jde o **majetek** podnikatelů, který je třeba k jeho hospodářské činnosti a získané finanční zdroj³⁹e (**cizí kapitál**), které se podílí na krytí jeho majetku. **Závazky** jsou definovány jako dluhy vůči věřitelům a dodavatelům. V době, kdy není nutné peněžní závazky uhradit, slouží jako zdroj peněz. V daňové evidenci je zachycen majetek, který se podnikatel rozhodl vložit do svého obchodního majetku.

Údaje o příjmech a výdajích tvoří hlavní součást daňové evidence. U poplatníků – fyzických osob, kteří uplatňují výdaje podle zákona o dani z příjmů, vstupují do daňové evidence veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. Jde o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mohou být zahrnuty jen v prokázané výši a nejvýše v zákonem stanovené výši. Zapisují se do deníku příjmů a výdajů, v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů.⁴⁰⁴¹

V deníku se zachycují jednak **peněžní příjmy a výdaje (skutečné platby) a jednak nepeněžní transakce, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji**. Na konci zdaňovacího období se zjistí skutečné stavy majetku a závazků a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence. Provedou se konečné součty a zjistí se celkové příjmy, **které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje podle jednotlivých základů daně.**

³⁸ SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, *Studijní text*, 2018.

³⁹ SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018, SIKOROVÁ, Eva a ADÁMKOVÁ, Radka *Daňová evidence podnikatele. Monografie*. SU OPF Karviná, 105 s. Tiskárna Kleinwachter Frýdek - Místek, 2008.

⁴⁰ SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018, SEDLÁČEK, Jaroslav, *Daňová evidence podnikatelů 2006*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2006. ISBN 80-247-1446-9, str. 14

⁴¹ podle § 7 odst. 9 ZDP

Z časového hlediska lze rozdělit daňově účinné transakce, které vstupují do deníku příjmů a výdajů, do tří skupin:

- transakce, které se uskutečnily před zahájením činnosti podnikatele,
- transakce v průběhu zdaňovacího období,
- úpravy prováděné před uzavřením deníku příjmů a výdajů.⁴²

Závěrečné tabulky přehledně uvádí rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím (vychází z ustanovení zákona o dni z příjmů, zákona o účetnictví a autorů, kteří se zabývají rozdíly mezi vedením obou soustav a přechodem z daňové evidence na účetnictví).⁴³

DAŇOVÁ EVIDENCE	DAŇOVÁ EVIDENCE ÚČETNICTVÍ	
Právní úprava	Zákon o daních z příjmů	Zákon o účetnictví
Zachycení příjmů a výdajů (nákladů a výnosů)	Peněžní deník	Hlavní kniha
Výpočet základu daně	Rozdíl mezi příjmy a výdaji	Rozdíl mezi náklady a výnosy
Předmět zdanění	Zdanitelné příjmy	Zdanitelné výnosy
Proti příjmům (výnosům) lze uplatnit	Zdanitelné výdaje	Daňové náklady

Tabulka 1 zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

DAŇOVÁ EVIDENCE	ÚČETNICTVÍ
	ÚČTY
Peněžní deník	
A ostatní knihy pomocné evidence	Účetní deník,
Výkaz příjmů a výdajů	Knihy syntetické, příp. analytické evidence
Výkaz o majetku a závazcích	Rozvaha, výkaz zisků a ztrát

Tabulka 2 klíčové rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím

⁴² SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018, SIKOROVÁ, Eva a ADÁMKOVÁ, Radka, *Daňová evidence podnikatele. Monografie*. SU OPF Karviná, 105 s. Tiskárna Kleinwachter Frýdek - Místek, 2008.

⁴³ SIKOROVÁ, Eva *Účetnictví a daně malých a středních podniků*. 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018, SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2006*. 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2006. ISBN 80-247-1446-9, str. 14

5 Podnikatelský záměr

Podnikatelský záměr je pro začínajícího podnikatele velice důležitý, protože než opravdu začne podnikat, tak by si takový podnikatelský záměr měl sestavit. Při sestavování podnikatelského záměru podnikatel zjistí, zda má vůbec smysl v daném okruhu začít podnikat, popřípadě co zlepšit.

Všechny nápady na podnikání by se měly podrobovat analýze, a to té nejjednodušší a nejznámější *SWOT analýze*. Ve *SWOT analýze* jsou obsazeny čtyři kvadranty, které zobrazují silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby. Cílem je maximalizovat silné a minimalizovat slabé stránky, při sestavení *SWOT analýzy*. Příležitosti a hrozby jsou bohužel těžko ovlivnitelné.

Při sestavení je úkolem podnikatele odhalit jeho výhody a nevýhody a hledat dané příležitosti a eliminovat hrozby.⁴⁴ Tato analýza poté bude součástí podnikatelského plánu.

5.1 Podnikatelský plán

Podnikatelský plán je důležitý dokument, který je písemný a je zaměřený na budoucí vývoj podniku. Podnikatelský plán se tvoří, aby se získali potřebné interní a externí informace pro rozvoj podnikání. Veškeré informace, které se získají, jsou součástí podnikatelského plánu, dále může podnikatelský plán obsahovat cíle podnikání, postupy, jak stanovených cílů dosáhnout.

5.2 Struktura podnikatelského plánu

Obsah a struktura podnikatelského plánu nejsou formálně stanovené, závisí hlavně na důvodu zpracování. Podnikatelský plán by měl obsahovat následující informace. Uspořádání těchto informací musí být logické a musí mít vnitřní provázanost a konzistenci.⁴⁵

- aktuální vizi a cíle podniku
- změny v podnikání, které mohou nastat (sloučení s jinou společností)
- analýza vnějších a vnitřních podmínek pro podnikání s důrazem na identifikaci silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb

⁴⁴ CHLEBOUN, Michal. Začínáme podnikat: Podnikatelský záměr. In: *penize.cz* [online]. 14.11.2011 [cit. 28.11.2018]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/podnikani/224644-zaciname-podnikat-podnikatelsky-zamer>

⁴⁵ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

- stručný popis a složení managementu v podniku
- organizační struktura podniku
- personální politika (vývoje pracovních míst a průměrných výdělků)
- finanční plán
- identifikace a vývoj produktů v podniku aj.⁴⁶

5.3 Zakladatelský rozpočet

Zakladatelský rozpočet je nezbytnou součástí spojenou se zakládáním podniku. Při založení podniku se vždy musí počítat s tím, že výdaje podniku převýší jeho příjmy. Zakladatelský rozpočet by se proto neměl podceňovat, aby se nezvyšovalo podnikatelské riziko. Význam zakladatelského rozpočtu by měl být přímo úměrný velikosti podniku a jeho předpokládanému obratu v podniku.

Účelem zakladatelského rozpočtu je propočítat výši kapitálu pro založení podniku, jeho zřizovací výdaje a hodnotu nakupovaného materiálu. Také se musí propočítat potřebná výše kapitálu na zahájení podnikání, aby byl podnik schopen uhradit všechny své výdaje do doby, než začne generovat příjmy.

Dalším účelem rozpočtu je stanovit strukturu kapitálu v podniku a zjistit reálnost zajištění kapitálu pro daný podnik.⁴⁷

Zásady zpracování zakladatelského rozpočtu jsou uvádět příjmy podniku v minimální hodnotě a výdaje v hodnotě maximální. Plán peněžního toku zpracovat i ve variantní verzi, kde se počítá s reálnou, pesimistickou i optimistickou variantou. Specifikovat a kvantifikovat veškeré finanční výdaje, které jsou spojené se založením podniku a zahájením podnikání.

5.4 Vymezení vnitřního a vnějšího okolí podniku

Okolí kolem podniku lze rozdělit na vnitřní a vnější okolí. Vnitřní okolí podniku charakterizuje síly, které působí uvnitř podniku. Vnější okolí se dále rozděluje na mikro okolí a makro okolí. Mikro okolí jsou faktory, na které může mít podnik určitý vliv a makro okolí charakterizuje faktory, na které podnik působí ale nemůže je ovlivňovat.

⁴⁶ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

⁴⁷ ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi*. Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

5.4.1 Vnitřní okolí podniku

Vnitřní okolí podniku je soubor sil, které působí uvnitř podniku a mají na řízení podniku specifický dopad. Vnitřní okolí podniku analyzuje silné a slabé stránky podniku ve vztahu ke konkurenci. Je nutné identifikovat důležité body podniku, na kterých závisí správné fungování a schopnost čelit výzvám okolí, jak uvádí autoři Dvořáček a Slunčík.⁴⁸

5.4.2 Vnější okolí podniku

Vnější okolí zahrnuje několik faktorů:

- Odvětví
- Lokální okolí
- Národní okolí
- Globální okolí

Každý podnik je zařazen do výkonu určité činnosti v rámci odvětví. V daném odvětví je mnoho podniků, které vykonávají stejnou činnost. Podnikové mikro okolí vzniká působením sil na chování podniku v daném odvětví. Tyto síly může podnik mírně ovlivňovat.

Jako další faktor, který podnik musí posuzovat je faktor lokalizační. Podnik musí být umístěn v prostoru a každý podnik má jiné umístění, podle toho zda vyrábí nebo poskytuje služby.

Podniky spadají do ekonomického systému země a do národního okolí patří např. charakter vlády, její stabilita, právní prostředí, ekonomická situace aj.

Jako poslední faktor je působení procesu globalizace, na který podnik musí přihlížet. V globálním okolí působí faktory mezinárodního ekonomického řádu.⁴⁹

5.5 SWOT analýza

SWOT analýza je jedna ze základních metod, která spadá do strategické analýzy. Pomocí SWOT analýzy dostaneme komplexní přehled zhodnocení silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb.

Silné a slabé stránky jsou obsaženy v interním prostředí podniku. Příležitosti a hrozby mají původ v externím prostředí.

⁴⁸ DVOŘÁČEK, Jiří a SLUNČÍK, Peter. *Podnik a jeho okolí, jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck, 2012. 173s. ISBN 978-80-7400-224-3

⁴⁹ DVOŘÁČEK, Jiří a SLUNČÍK, Peter. *Podnik a jeho okolí, jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck, 2012. 173s. ISBN 978-80-7400-224-3



Obrázek 3 Ukázka SWOT analýzy (zdroj internet)

Silné stránky - strengths

Silné stránky jsou vlastnosti podniku, ve kterých vyniká a přináší podniku předpokládaný zisk.

Slabé stránky - weaknesses

Mezi slabé stránky patří např. omezení, která mohou nastat (nízké finanční rezervy, zastaralé technologické postupy, příliš vysoké náklady aj.).

Příležitosti - opportunities

Příležitostem by se podnik neměl bránit, měl by využít každou příležitost. Za příležitosti v podniku můžeme brát např. využití nových technologií, příznivý demografický vývoj, přijetí nových pracovníků ze zahraničí atd.

Hrozby - threats

Pro podnik jsou hrozby danými faktory, které mohou v daném okamžiku nastat a podnik by s nimi měl počítat. Mohou mít negativní vliv na činnost firmy. A jsou to například odchod pracovníků ke konkurenci, zvyšování cen energií, ohrožení ze strany dodavatelů.

6 Vymezení a význam finanční analýzy

Finanční analýza slouží k celkovému zhodnocení finanční situace podniku. Pomáhá odhalovat řadu důležitých aspektů pro podnik například, zda je podnik dostatečně ziskový, zda si podnik zvolil správnou kapitálovou strukturu nebo zda je schopen včas splácet své závazky. Tohle a ještě řadu dalších aspektů je schopna odhalit finanční analýza.

Finanční znalost podniku je velice důležitá jak ve vztahu k minulosti tak pro budoucí předpokládaný vývoj.⁵⁰ Finanční znalost podniku napomáhá hlavně manažerům firem správně se rozhodovat při získávání finančních zdrojů, při alokaci volných peněžních prostředků nebo při poskytování obchodních úvěrů.

Finanční analýza je významnou složkou finančního řízení v podniku, protože funguje jako zpětná informace o tom, čeho podnik dosáhl, v čem naplnil své cíle a splnil své předpoklady nebo naopak, kde došlo k neočekávané situaci, kterou nečekal nebo se jí chtěl vyhnout.

Výsledky finanční analýzy v minulosti nejdou bohužel ovlivnit, ale slouží jako cenné informace pro budoucí vývoj podniku. Tyto výsledky neslouží pouze pro potřeby podniku, ale především pro uživatele, kteří jsou s podnikem spjati např. finančně nebo hospodářsky.⁵¹ Důležité je rozhodnout pro koho bude finanční analýza zpracována, protože každou zájmovou skupinu (investoři, obchodní partneři, zaměstnanci, státní instituce) zajímají jiné informace.

Návratnost investic tzn. hodnocení ziskovosti vloženého kapitálu, nejvíce zajímá majitele podniku. Zájem o likviditu podniku a schopnosti splácení svých závazků projevují věřitelé podniku. Státní instituce nejvíce zajímá schopnost podniku vytvářet zisk a odvádět daně do státního rozpočtu. Konkurence podniku se snaží získat jednotlivé výsledky podniků, kterým se na trhu daří, aby podle nich mohli aplikovat dobré praktiky. Zaměstnance podniku většinou zajímají výše mezd a dostatečné zabezpečení dlouhodobého fungování podniku.

6.1 Zdroje finanční analýzy

Základní vstupní informace pro finanční analýzu tvoří finanční účetnictví podklady z daňové evidence, naturální ukazatele, vstupy z fundamentální analýzy a údaje z finančního nebo kapitálového trhu.

⁵⁰ KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ, a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady*. 3., aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 227s. ISBN 978-80-271-0563-2

⁵¹ KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ, a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady*. 3., aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 227s. ISBN 978-80-271-0563-2

Standardní zdroje finanční analýzy jsou:

- Účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o peněžních tocích)
- Výkazy daňové evidence - výkaz majetku a závazcích výkaz o příjmech výdajích
- Výroční zpráva
- Další podklady (kalkulace, normy, ceníky)

Informace také můžeme čerpat ze zpráv od samotného vrcholového vedení podniku, vedoucích pracovníků a také od auditorů a rovněž od vedení v rodinném podniku. Pokud podnik nevydává výroční zprávu, je možné získat jeho účetní závěrku ve veřejném rejstříku pomocí oficiálních serverů, které jsou dostupné na internetu.⁵²

6.2 Determinace vybraných ukazatelů finanční analýzy

V této kapitole jsou uvedeny pouze základní ukazatele finanční analýzy a jejich nejdůležitější vzorce.

6.2.1 Ukazatele rentability

Rentabilita neboli také výnosnost zahrnuje ukazatele poměřující zisk s jinými veličinami, aby se zhodnotila úspěšnost dosahování podnikových cílů. Pomocí rentability je podnik schopný vyvážet nové zdroje a dosahovat zisku pomocí investovaného kapitálu.⁵³

S rentabilitou je úzce spojována i likvidita, tyto dvě složky mají mezi sebou velice silnou vazbu.

Grafické zobrazení rentability musí být co nejpřehlednější. Do grafu se vkládají data, která se vzájemně nevyloučí a všechna zůstanou dostatečně čitelná. Ukazatele v grafu rentability rostou v čase, takže graf musíme zvolit tak, aby trend nárůstu nebo poklesu byl dostatečně patrný. Do grafu mohou být rovněž vloženy údaje o daném oboru, aby bylo možné získat další parametr ke srovnání, který bude využit, v rámci srovnání podniku v daného oboru.⁵⁴

⁵² KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ, a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady*. 3., aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 227s. ISBN 978-80-271-0563-2

⁵³ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

⁵⁴ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

Zobrazení rentability ve výpočetním vzorci:

$$ROA = \frac{\text{zisk}}{\text{celkový vložený kapitál}} \quad (1)^{55}$$

Tento vzorec měří rentabilitu celkového vloženého kapitálu ROA (return on asset) a vyjadřuje celkovou efektivnost firmy.

6.2.2 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity měří efektivnost podnikatelské činnosti a využití zdrojů podle jejich obratu. Rozbor ukazatelů aktivity slouží k poukázání, jak podnik hospodaří s aktivy a jaký má vliv toto hospodaření na výnosnost a likviditu podniku. Tyto ukazatele se zabývají především oběžnými aktivy a krátkodobými závazky, a tím vyhodnocují dobu obratu zásob, pohledávek a závazků.⁵⁶

Při grafickém zobrazení ukazatele aktivity uvádíme nejčastěji dobu obratu pohledávek, dobu obratu závazků a dobu obratu zásob. Přehlednější je uvádět počet obrátek ve dnech než počet obrátek za jeden rok. Musíme si také rozhodnout, jestli v grafu chceme prezentovat všechny doby obratu oběžných aktiv a k nim dobu obratu závazků nebo jestli se zaměříme pouze na obchodně úvěrovou politiku podniku, při které navíc do grafu zařadíme dobu dodavatelského úvěru.

6.2.3 Ukazatele likvidity

Likvidita podniku je vyjádření, že podnik je schopen včas uhradit své platební závazky. Nedostatečná likvidita podniku poukazuje, že podnik není schopen využít ziskových příležitostí, které se při podnikání objeví. Další problém, na který může likvidita poukázat je, že podnik nehradí své běžné závazky a může dojít k platební neschopnosti a to celé vede k bankrotu podniku.⁵⁷

Jsou tři skupiny likvidity:

- Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita může být označována také jako likvidita 1. stupně. Tato likvidita zobrazuje nejužší vymezení likvidity a vstupují do ní pouze ty nejlikvidnější položky z

⁵⁵ vzorce 1-5 jsou z knihy, RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

⁵⁶ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

⁵⁷ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

rozvahy. Pohotovité platební prostředky znamenají sumy peněz na běžném účtu nebo na jiných účtech a peníze v pokladně.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{pohotovité platební prostředky}}{\text{dluhy s okamžitou splatností}} \quad (2)$$

- Pohotová likvidita

Pohotová likvidita neboli likvidita 2. stupně. Pro tuto likviditu platí, že čítec by měl být stejný jako jmenovatel, tím podnik dokáže, že je schopen se vyrovnat se svými závazky, aniž by musel prodat své zásoby.

Vyšší hodnoty ukazatele budou příznivé pro věřitele, ale nepříznivé pro vedení podniku.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{(\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby})}{\text{krátkodobé dluhy}} \quad (3)$$

- Běžná likvidita

Běžná likvidita je také označována jako likvidita 3. stupně a vypovídá o schopnosti podniku uspokojit své věřitele při proměně veškerých oběžných aktiv na hotovost. Čím vyšší hodnota ukazatele vyjde, tím je pravděpodobnější zachování platební schopnosti podniku.⁵⁸

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé dluhy}} \quad (4)$$

6.2.4 Ukazatele zadluženosti

Tyto ukazatele zhodnocují finanční strukturu podniku z dlouhodobého hlediska. Firma podstupuje určitá rizika ve struktuře vlastních a cizích zdrojů a ukazatel zadluženosti slouží jako indikátor výše těchto rizik. Firma své zisky může i znásobit pomocí vlastního kapitálu a k tomu také slouží ukazatel zadluženosti.

Ukazatele zadluženosti umožňují firmám určit v jakém rozsahu jsou jejich aktiva financována cizími zdroji.⁵⁹

Do grafu se uvádí porovnání finanční struktury s rentabilitou vlastního kapitálu a ještě maximální úroková míra. Tím nám vznikne pohled, zda v podniku existuje ještě nějaký prostor pro další zadlužení či nikoliv.

Základní vzorec pro výpočet zadluženosti je poměr celkových závazků k celkovým aktivům a nazývá se ukazatel věřitelského rizika (debt ratio). Čím je vyšší hodnota tohoto ukazatele, tím vyšší je riziko věřitelů.

⁵⁸ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

⁵⁹ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

$$\text{Debt ratio} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

(5)⁶⁰

⁶⁰ RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

Praktická část

7 Založení rodinného podniku

Po Sametové revoluci se začalo se stavbou rodinné farmy - rodinného podniku (1990), která byla zaměřena na výrobu mléka a produkci plemenného dobytka tzn. holštýnských krav a plemenných býků. Dědeček je vyučený kuchař, ale dlouhou dobu podnikal jako farmář v zemědělství. Po patnácti letech rozšířil své podnikání na pohostinství a ubytovací služby. Farma se rozvíjela tak, aby mohla být zaměstnána většina členů rodiny. Součástí farmy byl i starý vodní mlýn se stodolou. Tři členové rodiny jsou vyučení kuchaři, tak vznikl nový podnikatelský záměr vybudovat ze starého vodního mlýna restauraci. Zájmy rodiny byly různorodé. Jeho nejmladší dcera měla zemědělské vzdělání a zálibu v koních a provozovala jezdecký sport, starší syn měl také zemědělské vzdělání a začal podnikat v oboru agroslužeb a jeho nejstarší dcera je vyučená kuchařkou a dlouhou dobu byla zaměstnána jako servírka. Babička je vyučená také kuchařkou. Postupem času se začalo přemýšlet nad tehdy moderním pojmem agroturistika.

V roce 2005 se začala rekonstruovat nevyužitá stodola, ze které začalo vznikat zázemí pro jezdce. V okolí stodoly byly pro jezdce vybudovány i různá jezdecká kolbiště. Na celou rekonstrukci stodoly byla získána investiční dotace na rozvoj agroturistiky - vybudování zázemí pro jezdce, která činila 854 000 Kč.



Obrázek 4 Hospůdka ve stodole (zdroj vlastní)

Klientela se začala rozvíjet a začala poptávka po využití těchto prostor na konání svatební hostiny. Mimo jiné se zde pořádali různé tradiční a společenské akce, aby se rozšířilo dobré povědomí o podniku co nejširší veřejnosti. Klasická propagace formou reklamy na internetu

nebo v rádiu nepřicházela v úvahu. Zaměstnance v této době zastávala pouze rodina a rodinní příslušníci.

Návštěvnost se postupem času zvyšovala i bez klasické propagace. Zvýšením klientely se postupem času rozšiřovaly i poskytované služby. V podstatě se zde začaly poskytovat svatby na klíč. Na jednom místě bylo zajištěno občerstvení, svatební obřad, svatební hostina i pronájem kočáru s koňmi. Na nákup tohoto kočáru byla také získána investiční dotace, která činila 510 000 Kč. Za kterou byl následně kočár pořízen v Čechách po Kosířem (viz.obr.5)



Obrázek 5 kočár s koňmi (zdroj vlastní)

S rekonstrukcí se neustále pokračovalo dále a byl postaven altán, kde se nyní pořádají svatební obřady. S poptávkou po těchto službách se začalo přemýšlet o celkové rekonstrukci mlýna a vybudování nového restauračního zázemí pro hosty.

V roce 2014 byla zahájena první fáze rekonstrukce staré mlýnice, ve které je nyní vybudována restaurace a část starého mlýna, v níž je vybudována kuchyň.



Obrázek 6 historické foto Zámeštní Lhoty před 100 lety (zdroj internet)



Obrázek 7 mlýn Bešť v současnosti (zdroj vlastní)

Poté následovala kompletní rekonstrukce nádvoří. O dva roky později bylo vybudováno kryté posezení, které je k dispozici pouze v letní sezóně.



Obrázek 8 kryté posezení (zdroj vlastní)

Při plánování svateb se nešlo ubránit poptávce po ubytovacím zařízení. Hosté se dožadovali možnosti přespání z důvodu pořádání svateb do ranních hodin. Poslední krok rekonstrukce začal v roce 2017 vybudováním ubytovací kapacity ze zbylé části mlýna. Jako první byly vybudovány pokoje dva, poté čtyři a nyní je pokojů sedm z toho jsou dva apartmány. Současná ubytovací kapacita je 25 osob s možností přistýlek.

Na celkovou rekonstrukci mlýna nebyly čerpány žádné dotace ani úvěry, všechno bylo čerpáno z vlastních zdrojů.

Základní filozofie rodinného podniku je snaha se rozvíjet a zdokonalovat služby podniku. S rostoucím množstvím aktivit se vedení podniku v roce 2017 rozhodlo, zaměstnat další zaměstnance na trvalý pracovní poměr.

V podniku je od roku 2005 vedená daňová evidence. Rodinný podnik podléhá těmto daním daň z příjmů FO, daň z přidané hodnoty, daň z nemovitosti, odvod sociálního a zdravotního pojištění, silniční daň. Od zavedení systému EET podléhá rodinný podnik i systému EET (on-line). V příloze č. 7 je zobrazen formulář registrace k dani z přidané hodnoty (DPH).

7.1 Charakteristika a popis rodinného podniku

V současnosti je rodinný podnik tvořen ze dvou restauračních zařízení.

Stodola slouží na pořádání svatebních hostin, rodinných oslav popřípadě firemních večírků. Maximální kapacita stodoly je 65 míst k sezení. Součástí stodoly je menší kuchyň, ve které se pokrmy pouze dohotovují a servírují hostům. Dále je stodola vybavena grilem, na kterém lze připravovat sele a kýtu na rožni a nachází se zde velký bar jako zázemí pro personál. Okolí stodoly poskytuje využití altánu, který se přizpůsobí přáním hostů. Je zde možnost vytvořit další posezení nebo taneční parket pro hosty.



Obrázek 9 uvnitř stodoly (zdroj vlastní)

Další výhodou je prostorná louka vedle stodoly, která má velké využití jak pro malé děti, tak pro dospělé. Na této louce je také možnost vytvoření svatebního obřadu, pokud si ho hosté nepřejí v altánku. (viz.obr.10)



Obrázek 10 svatební obřad na louce (zdroj vlastní)

Mlým slouží jako centrální zázemí. Nachází se zde restaurace, která má maximální kapacitu k sezení 90 míst. Restaurace je zařízena do starého mlýnského stylu. Vybavení restaurace je doplněno původním vybavením mlýnice, které se při rekonstrukci dochovalo. Umístění vnitřního prostředí restaurace není jednotvárné. Restaurace je vytvořena z dolního podlaží, kde je umístěn krb, bar pro personál a část míst k sezení. Poté je další část restaurace tvořena terasou, která je přístupna i osobám se zdravotním postižením. Poslední část tvoří posezení na vnitřním balkóně, která je nad dolním podlažím (viz.obr.11).



Obrázek 11 restaurace mlýn (zdroj vlastní)

Složité umístění restaurace bylo vytvořeno záměrně, aby prostor restaurace nebyl jednotvárný a byl něčím zajímavý. Součástí je také salonek, který slouží pro menší soukromé akce.

V další části mlýna se nachází centrální kuchyň. Kuchyň je vybavena moderním kuchyňským zařízením a je rozdělena do několika úseků. Části úseků a rozdělení kuchyně je zobrazeno v HACCP. Vybavení kuchyně se stále rozšiřuje podle potřeby a možností, aby byly pokrmy hostům poskytovány v co nejvyšší kvalitě.

Ubytovací část je vytvořena z podkrovní části mlýna. Starší ubytovací část se nachází nad kuchyní a novější ubytovací část vybudována v roce 2018 se nachází nad restaurací. Současná ubytovací kapacita je 11 lůžek s možností přistýlek. Celková maximální kapacita je 25 ubytovaných hostů.

Na letní sezónu bylo vybudováno kryté posezení na nádvoří u mlýna. Je zde také bar pro personál, takže v letních měsících funguje provoz restaurace pouze venku, za nepříznivého počasí je provoz obnoven v restauraci ve mlýně. Celková kapacita je 56 míst k sezení. Tyto prostory jsou vhodné na pořádání menších svatebních hostin, rodinných oslav popřípadě firemních teambuildingů.

7.2 Specifika v oblasti poskytování stravovacích služeb

Hostinská činnost je charakterizována jako činnost, která slouží k přípravě pokrmů a nápojů určených k přímé spotřebě v provozovně. V rámci této živnosti je i možnost provozovat ubytovací služby, které také poskytujeme. Provozování hostinské činnosti zahrnuje mnoho důležitých kroků, které se během podnikání musí dodržovat.

Všechny tyto kroky stanovují vyhlášky, které máte uvedené zde:

- Vyhláška č.137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných
- Vyhláška č.38/2001 Sb., o hygienických požadavcích na výrobky určené pro styk s potravinami a pokrmy
- Vyhláška č.252/2004 Sb., kterou se stanoví hygienické požadavky na pitnou a teplou vodu a četnost a rozsah kontroly pitné vody
- Vyhláška č.409/2005 Sb., o hygienických požadavcích na výrobky přicházející do přímého styku s vodou a na úpravu vody

- Vyhláška č. 157/2003 Sb., kterou se stanoví požadavky pro čerstvé ovoce a čerstvou zeleninu, zpracované ovoce a zpracovanou zeleninu, suché skořápkové plody, houby, brambory a výrobky z nich, jakož i další způsoby jejich označování
- Vyhláška č.289/2007 Sb., o veterinárních a hygienických požadavcích na živočišné produkty, které nejsou upraveny přímo použitelnými předpisy Evropského společenství⁶¹

Dalším velice důležitým krokem v poskytování stravovacích služeb je nechat si sestavit analýzu rizik a tvorbu kritických kontrolních bodů tzn. HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point)

HACCP je systém, který zajišťuje zdravotní nezávadnost potravin a pokrmů během všech činností, které souvisí s výrobou, skladováním potravin, manipulací, přepravou a prodejem potravin konečnému zákazníkovi.

Tento systém je v našem státu nařízený legislativou.

- Zákon č.258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č.852/2004, o hygieně potravin

Každý podnikatel, který podniká ve stravovacích službách musí mít svůj systém kritických bodů. HACCP většinou tvoří různé externí firmy, které se tímto systémem zabývají.

HACCP stanovuje, jaké prostředky a postupy je nutné použít proto, aby se předešlo nebezpečím, které by mohlo ohrozit zdraví konzumenta.

Provozovatel zavedením HACCP systému splňuje dané právní předpisy a zároveň minimalizuje možnost pokutových sankcí ze strany státních orgánů. Ale zavedení tohoto systému má více výhod např. provozovatel tím snižuje riziko ohrožení zdraví zákazníka a zároveň je provozovatel krytý v případě vymáhání náhrad za případné poškození zdraví zákazníka. Za další výhodu může provozovna považovat, že je díky tomuto systému schopna

⁶¹ VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY PRO STRAVOVACÍ SLUŽBY. In: *hygpraha.cz* [online]. [cit. 22.2.2019]. Dostupné z: http://www.hygpraha.cz/dokumenty/vybrane-pravni-predpisy-pro-stravovaci-sluzby-2322_2322_16_1.html

doložit produkci bezpečných a zdravotně nezávadných potravin a pokrmů v případě stížnosti zákazníka.⁶²

Vypracovaný systém kritických bodů se skládá ze dvou částí:

1. Plán kritických bodů
2. Protokoly (tabulky o záznamech kontrol)

Vypracovaný HACCP systém podniku Hospůdky ve stodole mám v papírové i elektronické podobě.

⁶² DOČKAL, Petr. HACCP. In: *haccp.estranky.cz* [online]. 4.12.2018 [cit.5.3.2019]. Dostupné z: <http://www.haccp.estranky.cz/clanky/haccp/co-je-haccp/>

8 Determinace prostředí a SWOT analýza zkoumaného podniku

Okolí rodinného podniku je velice významné. Podnik je situovaný na velice dobrém a geograficky výhodném místě. Restaurace se nachází v malé vesnici u Přerova, která se jmenuje Zámeštní Lhota.

Rodinný podnik se nachází ve zrekonstruovaném mlýně, který tu stál již před mnoha lety. Postupem času probíhají veškeré rekonstrukce a opravy na mlýně. Cílem této rekonstrukce je zachovat původní půdorys mlýna a veškeré vybavení, které bylo v původní mlýnici. Součástí okolí je i původní stodola, která stojí za mlýnem. Rekonstrukce stodoly byla prvotní ze všech rekonstrukcí, které proběhly. Nyní se v této stodole pořádají různé oslavy a svatby.

8.1 Vymezení vnitřního prostředí

Vnitřní prostředí naší restaurace je velice originální. Prostedí tvoří zajímavé původní prvky ze staré mlýnice.

Během rekonstrukce se vybudovalo i ubytovací zařízení pro jednotlivé zákazníky. Původně byly pouze čtyři pokoje, nyní je pokojů sedm. Je zde pořádáno mnoho svateb a narozenin, a proto bylo vybudováno ubytovací zařízení, aby hosté mohli být ubytováni na jednom místě a bylo to pro ně pohodlné. Pokoje jsou vybavené do staršího zámeckého stylu. (viz. obr č.12,č.13)



Obrázek 12 pokoj č.1 (zdroj vlastní)



Obrázek 13 pokoj č.2 (zdroj vlastní)

Kuchyně je pro podnik základ, preferuje výrazně pravou českou kuchyni, ve které jsou vytvářeny originální recepty, proto ji zákazníci vyhledávají. Základem jsou domácí suroviny

od lokálních dodavatelů z České republiky. Peče se zde i vlastní pečivo (chleba, večky, moravské vdolky, svatební koláče, vánočky aj.)



Obrázek 14 ukázka rautu (zdroj vlastní)



Obrázek 15 domácí játrová paštika (zdroj vlastní)



Obrázek 16 domácí vánočka (zdroj vlastní)

Zpětná vazba od některých zákazníků je "prostě nepopsatelná". Mnoho hostů se stalo stálými hosty a neustále se k nám vracejí.

Veškeré vybavení podniku je konkurence schopné.

Přímá konkurence, která by ohrožovala rodinný podnik, není. V okolí není mnoho podobných restauračních zařízení s takovými možnostmi a tak velkou kapacitou, kterou zákazníkům může rodinný podnik nabídnout. V dnešní době mnoho lidí vyhledává klidná místa na venkově. U nás mohou spojit dobré jídlo, skvělé okolí, relaxaci, seznámení se s našimi domácími zvířaty a čisté ovzduší v jednom. Většina konkurence takové komfortní prostředí nabídnout nemůže.

Rodinný podnik má dva zaměstnance na trvalý pracovní poměr, zbytek zaměstnanců tvoří převážně brigádníci a pomocné síly, které mají dohody o pracovní činnosti.

Zákazníci všech služeb tvoří různé věkové skupiny od mladší generace po generaci nejstarší.

8.2 Vymezení vnějšího prostředí

Rodinný podnik má velice výhodnou geografickou polohu. Je umístěn v malé vesnici Zábeštní Lhota. Vesnice má 168 obyvatel a její území má rozlohu 148 ha. S touto vesnicí je úzce spojován i vodní mlýn, ve kterém se nyní nachází rodinná restaurace.



Obrázek 17 mlýn Bešť (zdroj vlastní)

Historicky je doloženo, že vodní mlýn je nazýván Bešť a stojí na potoce Olešnice, Název Zábeštní vznikl během doby zrovna podle názvu mlýna - Bešť. Vesnice je typická

dodržováním tradičních vesnických akcí. Konají se zde každoročně opakující se akce např. masopust, vesnické hody, jedlička, kácení máje, vítání občánků aj. Další zajímavostí obce je nejstarší strom - Lípa velkolistá, která se nachází u křižovatky přímo uprostřed obce. Její stáří je udáváno okolo 250 let. Přímo do vesnice vede přímá autobusová linka z města Přerov, kterou mohou turisté využít pro návštěvu tak zajímavého turistického místa. Rodinný podnik je situován mezi dvěma velkými městy Přerovem a Olomoucí. (viz.obr.18) Některé zákazníci neodradí ani dálka, velice často nás navštěvují lidé od Prostějovska, Zlínska, Ostravska.



Obrázek 18 mapa okolí (zdroj mapy.cz)

Rodinná restaurace propaguje lokální produkty, které jsou vyprodukovány převážně v České republice. Pro produkty je využit i vlastní chov.

8.3 SWOT analýza podniku

SWOT analýza je zaměřena na rodinný podnik. Jsou zde charakterizovány v bodech silné a slabé stránky našeho podniku a je zde poukázáno i na příležitosti a hrozby, se kterými se může podnik setkat. Na SWOT analýzu navazují výpočty matic IFE a EFE. Pomocí těchto matic se vyhodnotí dané body obsažené ve SWOT analýze.

Vnitřní	<u>Silné stránky</u> <ul style="list-style-type: none"> - Příjemné venkovské prostředí - V okolí žádná konkurence - Prává domácí kuchyně - Umístění podniku na velice dobrém místě - Plníme zákazníkům všechny přání 	<u>Slabé stránky</u> <ul style="list-style-type: none"> - Málo ubytovací kapacity - Nedostatek potřebného vybavení k provozu - Nevyškolený personál - Mnoho mezer v plánování
Vnější	<u>Příležitosti</u> <ul style="list-style-type: none"> - Spolupráce s novými dodavateli - Získat dotační programy pro rozvoj - Přilákat zahraniční turisty - Vytvořit franšizu pro rodinný podnik - Oslovit nové zákazníky 	<u>Hrozby</u> <ul style="list-style-type: none"> - Negativní hodnocení od zákazníků - Zdražení potravin a služeb - Vznik nové konkurence - Vysoké daně - Nedokonalá legislativa (systém EET)

Tabulka 3 SWOT analýza (zdroj vlastní)

8.3.1 IFE a EFE matice

IFE matice vyhodnocuje interní faktory - silné a slabé stránky rodinného podniku. Matice hodnotí interní pozici podniku - nejlepší hodnocení je 4 a nejhorší 1.

S/W	Popis	Váha	Body	Celkem
S1	Příjemné venkovské prostředí	0,12	4	0,48
S2	V okolí žádná konkurence	0,14	4	0,56
S3	Prává domácí kuchyně	0,13	3	0,39
S4	Umístění podniku na velice dobrém místě	0,09	4	0,36

S5	Plníme zákazníkům všechny přání	0,08	3	0,24
W1	Málo ubytovací kapacity	0,09	1	0,09
W3	Nedostatek potřebného vybavení k provozu	0,11	2	0,22
W4	Nevyškolенý personál	0,07	1	0,07
W5	Mnoho mezer v plánování	0,05	1	0,05
	Celkem			2,13

Tabulka 4 výpočet IFE (zdroj vlastní)

Hodnota, která vyšla v matici IFE 2,37, se pohybuje ve středních hodnotách, takže záměr podniku je ve středně silné interní pozici.

EFE matice vyhodnocuje externí faktory - příležitosti a hrozby, které jsou obsažené ve SWOT analýze. Tato matice externí pozici podniku její nejlepší hodnocení je 4, nejhorší 1.

O/T	Popis	Váha	Body	Celkem
O1	Spolupráce s novými dodavateli	0,12	4	0,48
O2	Získat dotační programy pro rozvoj	0,11	4	0,44
O3	Přilákat zahraniční turisty	0,08	3	0,24
O4	Vytvořit franšizu pro rodinný podnik	0,05	3	0,15
O5	Oslovit nové zákazníky	0,09	4	0,36

T1	Negativní hodnocení od zákazníků	0,11	1	0,11
T2	Zdražení potravin a služeb	0,10	1	0,10
T3	Vznik nové konkurence	0,09	2	0,18
T4	Vysoké daně	0,10	2	0,2
T5	Nedokonalá legislativa (systém EET)	0,15	1	0,15
	Celkem			2,41

Tabulka 5 výpočet EFE (zdroj vlastní)

Výsledek matice EFE vyšel 2,41 a je ve středních hodnotách, takže záměr podniku je ve středně silné interní pozici.

Hodnocení obou matic vyšlo ve středních hodnotách. Podnik má neustále co zdokonalovat, ale výsledky hodnot nejsou slabé.

8.4 Organizační schéma podniku a personální analýza

Organizační schéma podniku Hospůdky ve stodole je znázorněné obrázkem č.19.

V čele podniku stojí "dědeček - šéf - provozovatel podniku", který je vyučený kuchař a řídí celý podnik. Na této pozici zastává mnoho pracovních úloh, např. zajišťuje zásobování potravin, alkoholických nápojů, plánuje různé akce, zajišťuje veškeré rezervace, vyplácí mzdy zaměstnancům, stará se o administrativní úkony, které jsou pro podnik důležité aj. Nejdůležitější věc, kterou musí provádět, je kontrola veškerých podřízených, zda svou práci zastávají dobře.

Mimo jiné dědeček zastává i pozici vedoucího kuchyně. Kuchyně je základ pro tento podnik, proto stojí v čele vedoucího kuchyně, aby se k zákazníkům dostávaly pokrmy v největší kvalitě. Na pečlivém výběru kuchařů si dědeček dává záležet. Pouze jeden kuchař je zaměstnaný na trvalý pracovní poměr a zastupuje vedoucího v případě nepřítomnosti. Tento

kuchař také dohlíží na ostatní brigádníky, kteří se v kuchyni vyskytují. Tito brigádníci jsou postupně zaučováni tímto kuchařem a vedoucím kuchyně.

Pomocné síly v kuchyni tvoří většinou rodinní příslušníci z dědovy strany jeho sestry, sestřenice.

Vedoucí provozu je zastávána v rodinném podniku pod mým vedením - jako autorky bakalářské práce. V rodinném podniku plním různé funkce postupně od založení podniku. Z toho důvodu mám vystudovanou hotelovou školu a nyní si rozšiřuji vzdělání na vysoké škole Moravské v Olomouci, s cílem převzetí vedení podniku v budoucnosti. Pracovní náplň vedoucí provozu spočívá v hledání vhodného personálu, zaškolení personálu, plánování směn, kontrolování skladových zásob, vyřizování objednávek u externích dodavatelů. V pracovním týmu je jedna servírka na trvalý pracovní poměr, ostatní personál je pouze na dohody o provedení práce. Mým hlavním úkolem je zajistit plynulý chod provozu, za který nesu veškerou zodpovědnost. Sezóna v rodinném podniku probíhá od května do října, kdy nastupují do práce všichni zaměstnanci na dohody o provedení práce.

Na pozici vedoucího ubytovacího provozu je maminka. Tato pozice zastává plánování ubytovací kapacity, zařízení úklidu pokojů, zajištění veškerých lůžkovin, vybavení do pokojů, zajištění potřebných oprav během sezóny. Při maximální obsazenosti ubytovací kapacity pomáhá s úklidem paní na dohodu o provedení práce.

Počty zaměstnanců na dohody o provedení práce se mění. V současné době máme cca 16 zaměstnanců na DPP.

Stálí zaměstnanci na HPP jsou nově od roku 2017, dříve práci zastávali rodinní příslušníci a brigádníci.



Obrázek 19 organizační schéma (zdroj vlastní)

8.4.1 Personální analýza

Personální analýza v podniku je prováděna pouze na dvou zaměstnancích, kteří jsou v tomto podniku na trvalý pracovní poměr. Analýza je vytvořena pomocí různých faktorů - věku, pohlaví, vzdělání a průměrné mzdy. Pro větší přehlednost je zobrazena pomocí tabulky č.4.

	Zaměstnanec na HPP - provoz	Zaměstnanec na HPP - kuchyň
Pohlaví	Žena	Muž
Věk - kategorie	do 30ti let	nad 30 let
Vzdělání	Hotelová škola - maturitní vysvědčení	Kuchař - výuční list
Průměrná hrubá mzda	19 000,-/měsíc	17 000,-/měsíc

Tabulka 4 personální analýza zaměstnanci na HPP (zdroj vlastní)

Zaměstnanců na DPP je podstatně více, jsou rozděleni do skupin podle věkové kategorie a faktory této analýzy jsou stejné jako při analýze stálých zaměstnanců. Analýza je zobrazena v tabulce č.5.

Věková kategorie	Zaměstnanci na DPP do 30ti let	Počet osob	Zaměstnanci na DPP nad 30 let	Počet osob
Pohlaví	Muž	3	Muž	1
	Žena	4	Žena	9
Vzdělání	Hotelová škola	3	Hotelová škola	2
	Gymnázium	2	Jiné obory	7
	Jiný obor	1		
Průměrná mzda	120,-/hodina		130,-/hodina	

Tabulka 5 personální analýza zaměstnanců na DPP (zdroj vlastní)

Tato analýza pomohla zjistit, že mnoho pracovníků na DPP není z oboru a přesto k této práci přistupují velice pečlivě.

V budoucnosti se rozšíří počet stálých zaměstnanců, jelikož neustále přibývá práce, kterou by tito zaměstnanci mohli zastávat.

Personální analýza rodinných příslušníků, kteří zastávají své pozice v podniku (tabulka č.6). Rodinný podnik vedou rodinní příslušníci ze tří generací po sobě. Do podniku každá generace přinese mnoho výhod např. mnoholeté zkušenosti v podnikání, získané zkušenosti z předchozích zaměstnání, získané zkušenosti ze studia, chuť neustále zdokonalovat služby rodinného podniku, ale také může přinést i nevýhody např. věkový rozdíl ve vedení podniku, jiný náhled na plánování a organizování, zdokonalování se v technickém vybavení, mnoho rozdílných názorů na skladbu poskytovaných pokrmů aj.

	Věk	Vzdělání	Pozice v rodinném podniku
Dědeček	67 let	Výuční list - obor kuchař	Šéf, provozovatel podniku, vedoucí kuchyně
Maminka	42 let	Výuční list - obor kuchař Později nástavba - maturitní vysvědčení	Vedoucí ubytovacího zařízení
Autorka bakalářské práce	22 let	Maturitní vysvědčení - obor hotelnictví Nyní studium na MVŠO	Vedoucí provozu

Tabulka 6 personální analýza rodinní příslušníci (zdroj vlastní)



Obrázek 20 Dědeček, maminka a autorka bakalářské práce (zdroj vlastní)

8.4.2 Osoby se zdravotním postižením

Tato dílčí kapitola stručně vymezuje osoby se zdravotním postižením (dále OZP)

Zdravotní postižení

Představuje nemoc, která trvá měsíce nebo roky a zanechává zdravotní následky, nebo o postižení následkem úrazu. V teorii i v praxi lze rozlišit několik druhů postižení. Jsou to:

- Zrakové postižení

- Sluchové postižení
- Tělesné postižení
- Mentální postižení
- Vnitřní postižení
- Kombinovaná postižení
- Duševní nemoci ⁶³

Typy zdravotního postižení

Zdravotní postižení lze rozčlenit podle nejrůznějších hledisek. Jedním z nich je doba vzniku zdravotního postižení, podle které rozeznáváme:

- postižení vrozené:** jedná se o postižení, které se projeví už v raném věku, jedince ovlivňuje ve větší míře než postižení získané, ale na druhou stranu se s ním jedinec daleko lépe vyrovnává,
- postižení získané:** jedná se o postižení, které jedinec získá později, adaptuje se na něj mnohem hůře, neboť má možnost srovnání s životem bez handicapu.

Na to, jakým způsobem člověk zdravotní postižení přijme, má vliv řada faktorů.

Důležité je rozlišení:

A. Mentální a duševní postižení

Nejčastějším typem mentálního postižení je mentální retardace. Jedná se o takovou „vývojovou duševní poruchu se sníženou inteligencí demonstrující se především snížením kognitivních (tj. poznávacích), řečových, pohybových a sociálních schopností.“ O mentální retardaci mluvíme v případě, kdy IQ (inteligenci kvocient) osoby nedosahuje 70 bodů. U mentálního postižení, což je širší pojem nežli mentální retardace, se jedná o IQ pod 85 body. IQ ovšem není jedinou podmínkou pro zařazení osoby do této kategorie postižení, zároveň musí být shledáno, že jsou u daného jedince sníženy sociální schopnosti.⁶⁴ Kromě mentální retardace dále patří do skupiny mentálních a duševních postižení např. neurotické poruchy, schizofrenie, Alzheimerova choroba, duševní poruchy vyvolané psychotropními látkami (alkohol, drogy) aj.

B. Zrakové postižení

⁶³ *Typy postižení* [online]. [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.zijushandicapem.cz/clanky/zamestnani/rozdeleni-zdravotne-postizenych-osob-do-skupin.html>

⁶⁴ KRHUTOVÁ, L., MICHALÍK, J., POTMĚŠIL, M., NOVOSAD, L., VALENTA, M. *Občané se zdravotním postižením a veřejná správa*, s. 239 – 253.

Jedná se o osoby, které mají buď výrazně snížené zrakové možnosti, nebo jsou zcela nevidomí. Zrakově postižené osoby dále můžeme dělit do tří skupin dle stupně postižení na osoby lehce slabozraké, středně a těžce slabozraké a nevidomé. Osoby slabozraké se vyznačují takovým snížením zrakových možností, které se projevuje zejména při vnímání, představování a orientaci, ale tyto osoby jsou (i za pomoci různých pomůcek) schopny částečně vidět. Naproti tomu osoby nevidomé nemají ani částečné zrakové možnosti.

C. Sluchové postižení

Sluchové postižení se vyznačuje určitou velikostí sluchové ztráty, která se měří v decibelech. Osoby sluchově postižené lze rozdělit na osoby neslyšící, tzn. osoby, které se buď s tímto postižením narodily, nebo ohluchly ještě předtím, než se u nich vyvinula řeč. Další skupinou jsou osoby nedoslýchavé, které dokážou komunikovat mluvenou řečí nebo znakovou řečí, částečně rozpoznávají okolní zvuky. Poslední skupinou jsou lidé ohluchlí, kteří ztratili sluch až poté, co se u nich vyvinula řeč.⁶⁵

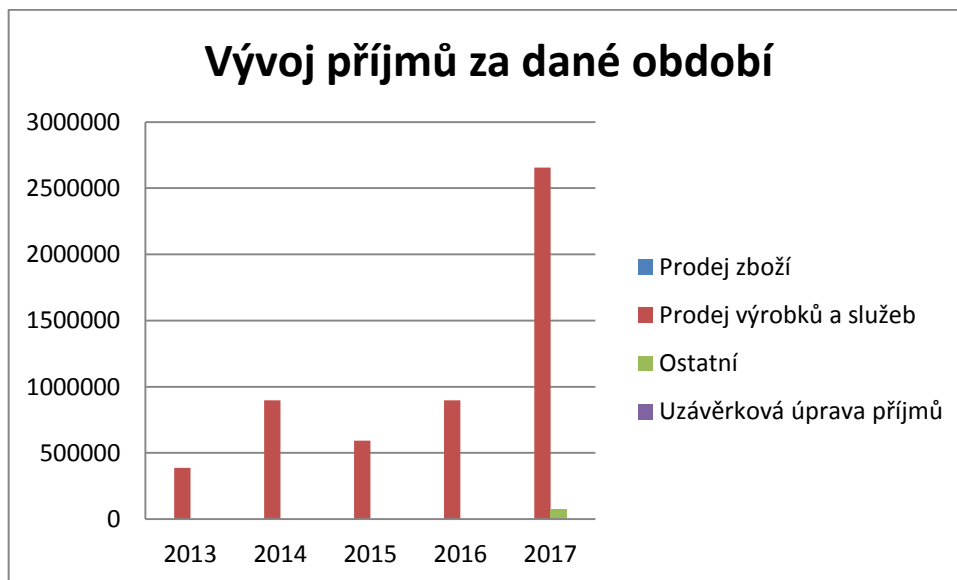
⁶⁵ Srov. KRÁSA, V., MIŠKOVSKÁ, B. *Zaměstnávání osob se zdravotním postižením v ČR* [online]. [cit. 2017-02-11], s. 7-8. Národní rada osob se zdravotním postižením ČR, o. s., 2009. Dostupné z: http://www.diverzitaproozp.cz/system/files/KA_1_Zamestnavani_osob_se_zdravotnim_postizenim_v_ceske_republice.pdf.

9 Zhodnocení finančního zdraví rodinného podniku

Zhodnocení finančního zdraví rodinného podniku podle daných ukazatelů bude srovnáváno za posledních 5let od roku 2013 do roku 2017. Podklady pro zhodnocení finančního zdraví jsou z výkazů daňové evidence (viz. přílohy č.1-5), jelikož podnik vede daňovou evidenci. Od roku 2017 podléhá tento podnik systému EET. Zdraví rodinného podniku se bude posuzovat podle ukazatelů příjmů, výdajů, celkového majetku, výši pohledávek aj. Od roku 2018 se stal rodinný podnik plátcem DPH, jelikož jeho celkový obrat v roce 2017 přesáhl částku 1 000 000 Kč (viz. příloha č.7).

9.1 Vývoj příjmů za dané období

Příjmy v rodinném podniku tvoří většinou pouze prodej výrobků a služeb. Na tuto činnost se rodinný podnik zaměřuje. Podnik vytváří výrobky, které jsou určené k přímé spotřebě, a poskytuje ubytovací služby.



Graf 1 vývoj příjmů (zdroj účetní výkazy)

Na grafu č.1 je zobrazen vývoj příjmů za období od roku 2013 do roku 2017. Z počátku podnikání se příjmy vyskytovaly v nižších hodnotách. Postupem času se poptávka po těchto službách zvyšovala a tím pádem se podniku začali zvyšovat i příjmy za poskytované služby.

Během let se rozšířil i sortiment výrobků, které jsou zákazníkům nabízené i to mohlo ovlivnit příjmy rodinného podniku.

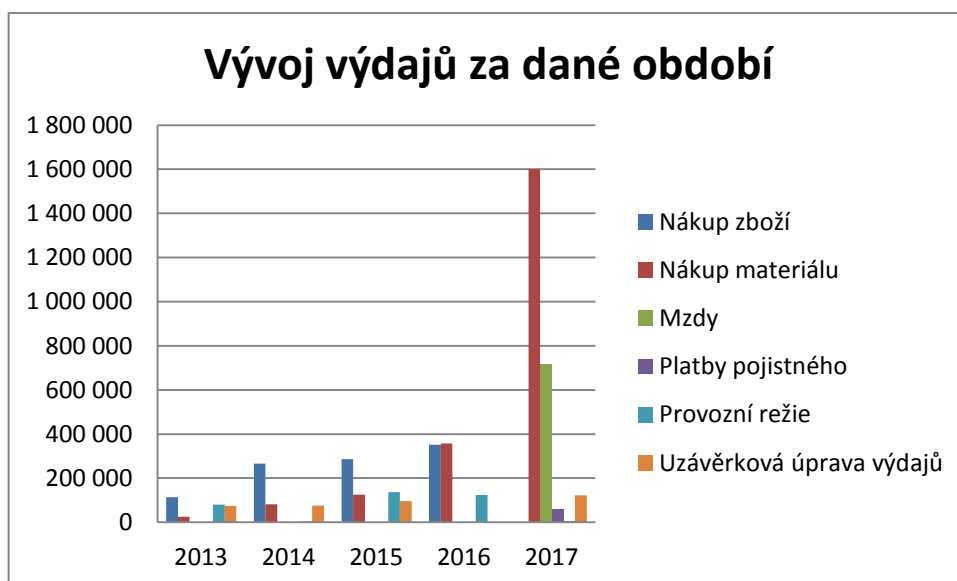
9.2 Vývoj výdajů za dané období

Výdaje jsou nedílnou součástí podniku. Neustále probíhá již mnoho let v rodinném podniku rozsáhlá rekonstrukce celého areálu. Největší zastoupení proto mají ve výdajích položky nákupu zboží a materiálu další položkou jsou provozní režie podniku.

Náklady jsou tvořeny z nákupu potravin, které se skládají z masa, zeleniny, pochutin. Dále náklady tvoří nákup veškerých lůžkovin do ubytovacího zařízení, nákup tuhého paliva vytápění restaurace a pokojů. Nemalý náklad tvoří také PHM na dovoz výše uvedeného materiálu, jelikož je podnik v odlehlé části musí se pro tyto položky dojíždět i z důvodu vlastního výběru masa, zeleniny a jiných surovin v požadované kvalitě. Závážku nám dělají pouze tři dodavatelé a to na alkoholické a nealkoholické nápoje.

V roce 2017 se nově vyskytují ve výdajích mzdy a platby pojistného za zaměstnance.

Tento rok byl nárůst příjmů i výdajů podniku značný z důvodu rostoucí poptávky, nákladech na mzdy a nákupu materiálu na dokončení rekonstrukce



Graf 2 vývoj výdajů (zdroj účetní výkazy)

9.3 Vývoj hospodářského výsledku

Porovnání hospodářského výsledku podniku od roku 2013 do roku 2017.

Rok 2013 byl pro podnik ziskový. Podnik měl příjmy v hodnotě 388 387 Kč a výdaje tvořily 292 979 Kč nakupoval se materiál a zboží na plánovanou rekonstrukci mlýna.

V roce 2014 se postupně začalo s rekonstrukcí mlýna. Příjmy v roce 2014 činily 552 818 Kč a výdaje 425 386 Kč. Tento rok byl pro podnik ziskový, i když se začalo s plánovanou rekonstrukcí.

V roce 2015 byl podnik ve ztrátě. Kvůli výdajům za zvýšení spotřeby energie při rekonstrukci mlýna a nákupu dalšího materiálu. Příjmy měl podnik 593 305 Kč a výdaje 645 555 Kč.

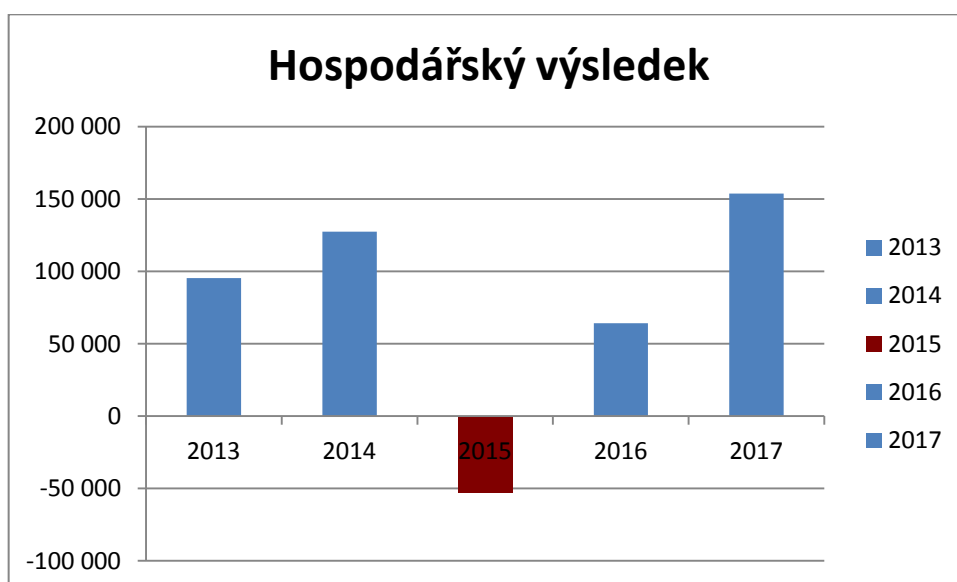
V roce 2016 byl zisk podniku nižší, ale v kladných hodnotách. Hospodářský výsledek byl tvořen z příjmů, které činily 897 035 Kč a výdajů které byly 832 935 Kč.

Rok 2017 byl pro podnik velkým přínosem. Postupně se zvýšila poptávka po službách rodinného podniku a z toho důvodu se zvýšili tržby za prodej výrobků a služeb. Celkové příjmy činily 2 728 373 Kč. V tomto roce měl již podnik dva zaměstnance na trvalý pracovní poměr, tudíž součástí výdajů tvoří mzdy a platby za pojistné. Výdaje v roce 2017 byly 2 574 769 Kč, které tvořili nákup moderního vybavení do kuchyně, zařízení chladicího boxu a jiného technického vybavení.

Mezi lety jsou vidět různé výkyvy v hospodářském výsledku, které jsou tvořeny rekonstrukcí a neustálým zlepšováním okolí mlýna. Podnik byl ve všech letech ziskový, až na rok 2015.

Stabilita kladného hospodářského výsledku by se měla projevit do pěti let.

Celkové porovnání hospodářských výsledků za dané období je zobrazeno pro větší přehlednost v grafu 3.



Graf 3 vývoj hospodářského výsledku podniku (zdroj účetní výkazy)

9.4 Majetková a kapitálová struktura rodinného podniku

9.4.1 Majetková struktura podniku

Majetková struktura rodinného podniku je především tvořena dlouhodobým hmotným majetkem. Dlouhodobý hmotný majetek podniku představuje vybavení kuchyně (konvektomat, chladicí box, mrazicí zařízení aj.) dále je to vybavení restaurace (nábytek), vybavení pro ubytovací zařízení bylo vybaveno ze stávajícího zařízení mlýna a prostředků, které darovali rodinní příslušníci.

	2013	2014	2015	2016	2017
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	96 703	58 021	449 096
Zásoby	0	0	0	0	0
Pohledávky	60 000	0	0	0	770
Peníze a ceniny	0	0	0	0	0
Bankovní účty	262 031	262 031	0	0	0
Majetkové cenné papíry a vklady	0	0	0	0	0
Ostatní finanční majetek	0	0	0	0	0
Opravné položky k nabytému majetku	0	0	0	0	0

Tabulka 6 majetková struktura podniku (zdroj účetní výkazy)

V roce 2013 tvořily pohledávky z roku 2012 za dodávku mléka do mlékárny. Zůstatek na bankovním účtu byl ještě z období zemědělského podnikání.

Začátek roku 2014 byl bankovní účet bez pohybu, kvůli přechodu na hostinskou činnost, která byla zpočátku vedena pouze hotovostně a z osobních účtů a zhodnocování osobního majetku.

V roce 2015 tvořilo hodnotu hmotného majetku kuchyňské zařízení - nákup konvektomatu a myčky.

V roce 2016 bylo část nakoupeného majetku odepsáno, proto rozdílná částka na konci sledovaného období.

V roce 2017 se hmotný majetek podniku rozšířil o koupi osobního automobilu Peugeot sloužící pro celý chod podniku, kuchyňského robotu a druhé myčky. V tom samém roce bylo pořízení vnitřního vybavení, které bylo darované a činilo 400 000 Kč.

Soupis veškerého majetku podniku je zobrazen v následujících tabulkách.

Nábytek	počet kusů	cena za jednotku	cena za ks x počet kusů
židle	156ks	1450,-	226200,-
stůl	41ks	9000,-	369000,-
lavice	23ks	7600,-	174800,-

skříň	6ks	28500,-	171000,-
příborník	1ks	45000,-	45000,-
dřevěné police	4ks	2500,-	10000,-
houpačka	2ks	16800,-/10800,-	27600,-
postel	17ks	11200,-	190400,-
přistýlkové lůžko	15ks	1600,-	24000,-
komoda	2ks	16000,-	32000,-
noční stolky	11ks	7200,-	79200,-
Celkem cena		1 349 200,-	1 349 200,-

Tabulka 7 soupis nábytku (zdroj vlastní)

Technické vybavení	počet kusů	cena za jednotku	cena za ks x počet kusů
konvektomat	3ks	od 120 000,- do 210 000,-	450000,- (ø cena za ks 150000,-)
fritovací pánev	2ks	25000,-	50000,-
indukce	7ks	5500,-	38500,-
mikrovlná trouba	1ks	4200,-	4200,-
chladicí stoly	3ks	38000,-	114000,-
lednice	1ks	22000,-	22000,-
mrazící zařízení	3ks	od 25000,- do 70000,-	45000,- (ø cena za ks 15000,-)
chladicí box	1ks	85000,-	85000,-
technický robot	3ks	od 22000,- do 44000,-	93000,- (ø cena za ks 31000,-)
kávovar	2ks	70000,-	140000,-
myčka	2ks	120000,-	240000,-
nerozové stoly	5ks	15000,-	75000,-
Cena celkem		1 356 700,-	1 356 700,-

Tabulka 8 soupis technického zařízení (zdroj vlastní)

Dekorace	cena za jednotku
zrenovované dveře	15000,-
zrenovované zařízení mlýnice	110 000,-
drobné dekorační předměty	35000,-
květinová výzdoba	19000,-/rok
dřevořezby	55000,-
keramika	35000,-
Cena celkem	269 000,-

Tabulka 9 soupis dekorací (zdroj vlastní)

9.4.2 Kapitálová struktura podniku

Rodinný podnik nebyl zatížen žádnými úvěry. Všechny prostředky na rekonstrukci jsou poskytovány z vlastních zdrojů. V rodinném podniku je to nastaveno tak, že veškerý zisk podniku rodina vkládá zpět do investic na rekonstrukci podniku a okolí.

V současnosti má rodina ještě mnoho nápadů jak podnik zdokonalit a vložit do něj všechny peněžní prostředky, aby do rodinného podniku hosté jezdili ještě častěji než doposud a líbilo se jim zde více než nyní.

	2013	2014	2015	2016	2017
Rezervy	0	0	0	0	0
Závazky	753 992	753 992	0	0	3 025
Úvěry	0	0	0	0	0
Opravné položky k nabytému majetku	0	0	0	0	0

Tabulka 10 kapitálová struktura podniku (zdroj účetní výkazy)

Závazky rodinného podniku v roce 2013 tvořily pozůstatky z podnikání v zemědělství.

V roce 2014 došlo k umoření závazků, které byly ve splátkovém režimu.

V roce 2017 byl závazek ve splatnosti ve výši 3 025 Kč za běžný spotřební materiál.

9.5 Investiční náklady výstavby penzionu a rekonstrukce budovy

Na plánovanou rekonstrukci mlýna a výstavby penzionu si podnik pečlivě vybíral dodavatele, kteří splňovali požadavky, které stanovilo vedení podniku. Vedení podniku vybíralo podle různých kritérií např. ceny, kvality provedené práce, rychlosti dodacích termínů, flexibility. Dělníci a lidé, kteří se na rekonstrukci podíleli, byli vystaveni tlaku od vedení podniku, protože rekonstrukce měla probíhat co nejrychleji. Podnik nechtěl omezit provoz podniku, takže se pracovalo v kratších intervalech, v dopoledních hodinách, aby se neohrozil chod provozu. Investiční náklady výstavby penzionu a rekonstrukce budovy jsou zhruba vyčísleny v tabulce č. 9.

Provedená práce	Částka
Projekt	90 000,-
Úprava statiky zdiva	250 000,-
Izolace proti vlhkosti	330 000,-
Vnitřní úpravy	750 000,-
Úprava fasády + okna	380 000,-
Výstavba krytého venkovního posezení	910 000,-
Oprava střešní krytiny	650 000,-
Vyděložení nádvoří + chodník	350 000,-
Topenářské a vodoinstalátorské práce	270 000,-
Vytápění (krb+výměník+rozvody)	150 000,-
Celkem cca	4 130 000,-

Tabulka 11 investiční náklady (zdroj vlastní)

Veškeré náklady na pořízení dlouhodobého majetku byly hrazeny ze zdrojů podnikání minulých let v zemědělské činnosti.

9.6 Předpokládaný rozvoj podniku

Rodinný podnik se od roku 2005 neustále vyvíjí a zdokonaluje. Návrhy, které souvisí s dalším rozvojem rodinného podniku, lze rozdělit do několika oblastí:

1. **Vybudování nového venkovního zázemí pro hosty** - podnik má v plánu rekonstrukci celého vnějšího okolí, vytvoření nového okolí podniku z hlediska zahradní architektury. Tento návrh je nyní na začátku celého procesu.

Řešení: plán, rozpis m², rozpočet činností a rozpočet finanční i personální, odhad výše vložených prostředků i tržeb, zajištění finančních prostředků, vhodné načasování aktivit.

2. Dále je zde možnost **vybudování dalších dvou pokojů** (apartmánů) v podkrovní části mlýna.

Řešení: plán – dva apartmány s možností ubytování x počtu osob, rozpočet činností a rozpočet finanční i personální, odhad výše vložených prostředků i tržeb, zajištění finančních prostředků, vhodné načasování vybudování dvou apartmánů včetně vybavení.

3. Zcela zásadní otázkou v souvislosti s rozvojem podniku a zajištěním ekonomického chodu činnosti je změna **rodinného podniku z fyzické osoby na právnickou osobu, resp. na společnost s ručením omezením**. Mnohokrát bylo toto téma projednáváno vedením podniku a během pár let by se mohla forma rodinného podnikání změnit.

Řešení: rozhodnutí o vzniku právnické osoby, smlouva, zakončení daňové evidence ke vzniku ukončení činnosti fyzické osoby – rodinného podniku a vznik právnické osoby, s.r.o., zahájení účetnictví ke dni vzniku právnické osoby, tvorba směrnic a další související činnosti.

4. Velmi významným návrhem je **vytvořit nová pracovní místa pro osoby se zdravotním postižením**. Tito pracovníci jsou více motivováni k práci, jsou loajálnější a spolehlivější než jejich zdraví kolegové. V rodinném podniku je mnoho práce, které by mohli handicapovaní lidé zastávat např. díky pomoci kuchařů, mohou v kuchyni na pokrmech rozvíjet svou kreativitu. Dekorování svateb nebo také péče o veškeré rostliny a keře v celém areálu je vyhledávaná a vhodná práce pro takové zaměstnance. Další z možností je zaměstnávání osob se zdravotním postižením přímo u dalších činností v restauraci - tedy přímo profesně jako servírky nebo číšníci při obsluze jednotlivých zákazníků, aby i hosté věděli, že tento podnik je loajální vůči zdravotnímu omezení a dokáže poskytnout takovým lidem práci, zázemí i druhou rodinu.

Řešení: Již probíhající činnosti, rozhodnutí, plánování počtu OZP, vymezení profesí, vybudování potřebného zázemí pro OZP, personální agenda, související činnosti – pracovní smlouvy, odhad nákladů, časové dispozice.

5. Dále rodinný podnik zvažuje *obnovit poskytování agroturistických služeb*. Agroturistické služby by v rodinném podniku zahrnovali *relaxační, sportovní, zdravotní i ekologické činnosti*:

- *plánované vyjížďky kočárem,*
- *vyjížďky do přírody na koních*
- *obnova tradic (domácí výroba másla, tvarohu a mléčných výrobků),*
- *chovatelské tradice, koupě krávy, ukázka mladé generaci způsobu chovu hovězího dobytka a jeho dojení, ochutnávka domácího mléka (sen zakladatele podniku - dědečka).*
- Řešení: Plán jednotlivých činností, rozhodnutí, vybudování potřebného zázemí pro realizaci jednotlivých činností, personální možnosti, související činnosti – pracovní smlouvy, odhad nákladů, časové dispozice aj.

Všechny tyto návrhy by se mohli v rodinném podniku uskutečnit během několika málo let. Snahou rodinného podniku je neustále být pro své zákazníky něčím atraktivní, aby rodinný podnik vytvářel všem zákazníkům hezké vzpomínky a zákazníci měli z pobytu radost a měli se do rodinného podniku vracet.

Závěr, návrhy a doporučení pro zkoumaný podnik, pro teorii i odbornou a laickou veřejnost

Cílem bakalářské práce bylo zhodnotit finanční zdraví rodinného podniku Hospůdky ve stodole pomocí výkazů příjmů a výdajů a výkazů o majetku a závazcích od roku 2013 do roku 2017 a následně společností navrhnout možná řešení.

V bakalářské práci byly zhodnoceny příjmy a výdaje rodinného podniku za zkoumané období. Příjmy podniku mají postupný vývoj. Na začátku podnikání byly příjmy podniku nižší z důvodu nižší poptávky a pronikání na trh. Se zvýšenou poptávkou po službách rodinného podniku se zvyšovaly i tržby. Výdaje tvoří nedílnou součást finančního zdraví podniku. Neustále je prováděn nákup potřebných surovin pro restauraci a nákup materiálu a

zboží na rekonstrukci mlýna. Součástí výdajů jsou i provozní režie podniku, které vzhledem k podnikatelské činnosti a poskytovaným službám, ovlivňují hospodářský výsledek podniku.

Hospodářský výsledek podniku byl ve sledovaném období let 2013 - 2017, detailně analyzován (grafické zobrazení vývoje rodinného podniku ve zkoumaném období, výkazy příjmů a výdajů ve sledovaných letech, tabulky s přehledem pořízeného majetku pro chod a rozšíření restauračního a ubytovacího zařízení a rozvoj činností nabízeným klientům).

HV byl ve sledovaných letech 2013 – 2014 a dále 2016 a 2017 kladný (daňově uznatelné příjmy byly vyšší než daňově uznatelné výdaje), jen v roce 2015, kdy došlo k velkému zvýšení režijních nákladů podniku z důvodu navýšení spotřeby elektřiny kvůli rekonstrukci mlýna, byl hospodářský výsledek záporný a rodinný podnik byl tedy ve ztrátě.

Další zhodnocení byla majetková a kapitálová struktura podniku. Majetkovou strukturu podniku tvoří převážně dlouhodobý hmotný majetek - vybavení kuchyně a restaurace. Kapitálová struktura podniku tvořila závazky z minulých let ze zemědělského podnikání a závazek za běžný spotřební materiál.

Celkové vyčíslení investičních nákladů na rekonstrukci budovy a výstavby penzionu bylo součástí zhodnocení finančního zdraví.

Finanční zhodnocení rodinného podniku bylo v roce 2013 spojeno s předchozím podnikáním v zemědělské činnosti. Následně podnik přešel pouze na hostinskou činnost. V roce 2017 nastal v rodinném podniku velký zlom z důvodu rozšíření nabízených činností, i služeb pro klienty a zvýšila se také poptávka po službách rodinného podniku. V tomto roce došlo úměrně k navýšení i daňově uznatelných příjmů i výdajů, nárůstu výše hospodářského výsledku i výše obrátu. Z tohoto důvodu se rodinný podnik stal od roku 2018 plátem DPH.

Doporučení pro podnik je rozděleno do několika částí a představuje doporučení pro snížení výdajů.

- Prvním návrhem doporučení pro tento podnik je **výstavba fotovoltaické elektrárny**, která by zajišťovala veškerou energii v podniku. Jelikož je restaurace ve staré mlýnici, musí se během provozu neustále svítit a jsou dvojnásobné výdaje za elektřinu a žárovky, které se neustále musí měnit. Návrh: ekologický a ekonomický.

Řešení: vhodné rozplánování, rozpočet činností a rozpočet finanční i personální, odhad výše vložených prostředků, zajištění finančních prostředků, vhodné načasování aktivit.

- Podnik by **chránil životní prostředí a využíval přírodních zdrojů**. Pořizovací cena této elektrárny je vyšší, ale jsou možné dotační zdroje, ze kterých by podnik mohl čerpat značnou část peněz na realizaci elektrárny.

Řešení: vyhledání vhodného dotačního zdroje, rozplánování, rozpočet činností a rozpočet finanční i personální, odhad výše vložených prostředků zajištění celkových finančních prostředků, vhodné načasování aktivit.

- Dalším návrhem pro snížení výdajů je **nákup elektromobilu**, kterým se ušetří za PHM a je šetrné i vůči životnímu prostředí. Elektromobil by se plně využíval k nákupu potravin, rozvozu personálu a dalším potřebným činnostem pro zajištění chodu podniku. Návrh: ekologický a ekonomický.

Řešení: rozhodnutí o nákupu elektromobilu, rozpočet finanční, odhad výše vložených prostředků a uspořené výdajů zajištění finančních prostředků.

- Další doporučení představuje **neustálý rozvoj v poskytovaných službách, kvalitě pokrmů a ochotě k zákazníkům. S nákupem nové moderní techniky by se snižovala pracnost vyráběných výrobků a podnik by mohl ušetřit značné peníze za mzdy zaměstnanců.**
- Vedení rodinného podniku by se mělo postarat o veškeré zrealizování navržených aktivit v kapitole 9.6. a dále nabízené služby **může podnik rozšířit o nové poskytované služby (wellness, sportovní služby aj.)**

Práce je členěna do dvou částí. První je teoretická část včetně metodologie bakalářské práce, druhou je praktická část práce.

Cíl práce byl zaměřen na analýzu zkoumaného podniku ve sledovaném období v průběhu období let 2013 – 2017. Pro praktickou část byly akceptovány veškeré požadavky stanovené v úvodu bakalářské práce, stejně tak byla v bakalářské práci využita řada vědeckých metod, které byly v úvodu práce determinovány. Praktická část práce logicky navázala na teoretickou oblast a je rozčleněna do několika logicky navazujících kapitol.

Analytická část je podkladem pro rozhodování o dalším vývoji podniku, respektive rozšíření stávajícího rodinného podniku o nové služby i možnosti zaměstnávání například osob se zdravotním postižením. Pro naplnění tak i řešení z pohledu společenské zodpovědnosti podniku je závěrečná část práce věnována návrhům a doporučení pro zkoumaný podnik, pro teorii i odbornou a laickou veřejnost.

Rozšíření rodinného podniku vychází nejen z vlastních zkušeností, ale i z dalšího vývoje podniku v souvislosti s rozšířením služeb a rovněž možnosti pomoci lidem se zdravotním postižením přímo v praxi například formou vytvoření nových pracovních míst.

Zdravotní postižení výrazně ovlivňuje kvalitu života. Zdravotně postižené osoby se tak musí potýkat nejen s handicapem samotným, ale velmi často i s handicapem sociálním.

Nezřídka se pak tito lidé ocitají v sociální izolaci, která může vést až k sociální exkluzi. Sociální začlenění handicapovaných osob předpokládá vytváření rovných příležitostí i pro zdravotně postižené, a to ve všech aspektech občanského života.

Cílem péče o zdravotně postižené občany je nejenom poskytovat potřebné zdravotní služby, sociální služby a sociální zabezpečení (sociální dávky a příspěvky pro zdravotně postižené), ale také je důležitá široce pojatá sociální práce zaměřená na zmírňování dopadů zdravotního postižení a odstraňování bariér, které zdravotně postiženým ztěžují dosažení jejich občanských práv.

Problematika zdravotně postižených osob a možnosti jejich zapojení do běžného pracovního procesu je velmi zajímavá a přínosná. Jedná se o téma velmi aktuální, protože osoby se zdravotním postižením vždy byli, jsou a budou součástí každé společnosti.

Zároveň bakalářská práce (jak bylo uvedeno výše) řeší možnost zaměstnávání osob se zdravotním postižením, resp. vytvoření nových pracovních míst pro tyto osoby a zároveň uvádí další přidanou hodnotu v podobě společensky zodpovědného podniku – podnikatele - podnikatelského subjektu.

Jedná se o velmi žádoucí, citlivé, mezinárodní a aktuální téma, kterému by mělo být věnováno více pozornosti. I přes výhody, které podnikům (podnikatelským subjektům) plynou ze zaměstnávání zdravotně znevýhodněných osob, nemají tyto osoby /OZP/ dále (osoby se zdravotním postižením) na trhu práce stejné podmínky jako lidé bez zdravotních komplikací. Zaměstnávání zdravotně znevýhodněných osob je důležitým měřítkem v oblasti image a hodnocení jak podniků, tak i celé země. Hodnotí se ve skutečnosti úroveň, s jakou péčí je daný podnik - podnikatelský subjekt nebo daná země schopna postarat se o zdravotně znevýhodněné osoby z hlediska jejich zaměstnávání a péče o ně (tedy vytvořit pro ně vhodné

pracovní podmínky, rozšířit jejich možnost uplatnění v praxi, ale i možnost seberealizace, zdokonalování se a rozšíření možností studia v různých oborech a odvětvích).

Při zpracování bakalářské práce je důležitá návaznost i na *zapojení autorky i do mezinárodního projektu pod názvem: „Zapojení Moravské vysoké školy Olomouc a Wyzej Szkoly Ekonomicno – Humanistycznej v Bielsko-Biała do projektu Bez Bariér bez hranic.“*

Přínos bakalářské práce je teoretický, praktický, metodologický a společensko-sociální.

Seznam použitých zdrojů

ADÁMKOVÁ, Radka. *Daňová evidence podnikatele. Monografie.* SU OPF Karviná, 105 s. Tiskárna Kleinwachter Frýdek - Místek, 2008.

DVOŘÁČEK, Jiří a SLUNČÍK, Peter. *Podnik a jeho okolí, jak přežít v konkurenčním prostředí.* Praha: C. H. Beck, 2012. 173s. ISBN 978-80-7400-224-3

HRDÝ, Milan a Michaela HOROVÁ. *Finance podniku.* 1.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 180s. ISBN 978-80-7357492-5

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ, a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza, komplexní průvodce s příklady.* 3., aktualiz .vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2017. 227s. ISBN 978-80-271-0563-2

KOPŘIVA, Jan. *Podnikání fyzických a právnických osob.* Brno: Akademické nakladatelství CERM, s.r.o., 2012. 67s. ISBN 978-80-214-4614-4

KRHUTOVÁ, L., MICHALÍK, J., POTMĚŠIL, M., NOVOSAD, L., VALENTA, M. *Občané se zdravotním postižením a veřejná správa,* s. 239 – 253.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza, metody, ukazatele, využití v praxi.* 5.aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2015. 160s. ISBN 978-80-247-5534-2

SIKOROVÁ, Eva, *Účetnictví a daně malých a středních podniků.* 1. vyd. Olomouc: MVŠO, 2018

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2006.* 3. vydání. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2006. ISBN 80-247-1446-9, str. 14.

ŠIMAN, Josef a PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů, teorie pro praxi.* Praha: C.H.Beck, 2010. 187 s. ISBN 978-80-7400-117-8

ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie. *Zakládáme a provozujeme živnost.* 1.vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2007. 205s. ISBN 978-80-251-1735-4

Internetové zdroje

CHLEBOUN, Michal. *Začínáme podnikat: Podnikatelský záměr.* In: *penize.cz* [online]. 14.11.2011 [cit. 28.11.2018]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/podnikani/224644-zaciname-podnikat-podnikatelsky-zamer>

SEGEŤA, Luboš. *Dotace.* In: *dotacni.info* [online]. 10.2.2014 [cit. 21.3.2019]. Dostupné z: <http://www.dotacni.info/glossary/dotace-2/>

TYPY OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ. In: *altaxo.cz* [online]. [cit. 19.11.2018]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/zacatek-podnikani/zalozeni-spolecnosti/typy-obchodnich-spolecnosti>

VYBRANÉ PRÁVNÍ PŘEDPISY PRO STRAVOVACÍ SLUŽBY. In: *hygpraha.cz* [online]. [cit. 22.2.2019]. Dostupné z: http://www.hygpraha.cz/dokumenty/vybrane-pravni-predpisy-pro-stravovaci-sluzby-2322_2322_16_1.html

ZRALÝ, Zdeněk. *Dlouhodobý hmotný majetek*. In: *money.cz* [online]. 5.2.2018 [cit. 22.11.2018]. Dostupné z: <https://money.cz/ucetni-a-danove-tipy/dlouhodoby-hmotny-majetek/>

Srov. KRÁSA, V., MIŠKOVSKÁ, B. *Zaměstnávání osob se zdravotním postižením v ČR* [online].[cit. 2017-02-11], s. 7-8. Národní rada osob se zdravotním postižením ČR, o. s., 2009. Dostupné z: http://www.diverzitaproozp.cz/system/files/KA_1_Zamestnavani_osob_se_zdravotnim_postizenim_v_ceske_republice.pdf.

Typy postižení [online].[cit.2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.zijushandicapem.cz/clanky/zamestnani/rozdeleni-zdravotne-postizenych-osob-do-skupin.html>

Seznam zákonů

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 513/1991 Sb. ze dne 25. ledna 2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 2. října 1991, o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů (zákon České národní rady o daních z příjmů)

Seznam tabulek

Tabulka 1 zásadní rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím.....	29
Tabulka 2 klíčové rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	29
Tabulka 3 SWOT analýza (zdroj vlastní).....	51
Tabulka 4 výpočet IFE (zdroj vlastní).....	52
Tabulka 5 výpočet EFE (zdroj vlastní).....	53

Tabulka 6 majetková struktura podniku (zdroj účetní výkazy).....	62
Tabulka 7 soupis nábytku (zdroj vlastní)	63
Tabulka 8 soupis technického zařízení (zdroj vlastní)	63
Tabulka 9 soupis dekorací (zdroj vlastní)	63
Tabulka 10 kapitálová struktura podniku (zdroj účetní výkazy).....	64
Tabulka 11 investiční náklady (zdroj vlastní)	64

Seznam grafů

Graf 1 vývoj příjmů (zdroj účetní výkazy).....	59
Graf 2 vývoj výdajů (zdroj účetní výkazy)	60
Graf 3 vývoj hospodářského výsledku podniku (zdroj účetní výkazy).....	61

Seznam obrázků

Obrázek 1 Oběžný majetek (zdroj internet)	24
Dostupné z: https://www.podnikatel.cz/clanky/zakladni-lekce-pro-studenty-ucetnictvi/	
Obrázek 2 struktura daňové evidence (zdroj vlastní).....	27
Obrázek 3 Ukázka SWOT analýzy (zdroj internet)	33
Dostupné z: https://www.sun.cz/nastroje/navody-pro-klienty/swot-analyza	
Obrázek 4 Hospůdka ve stodole (zdroj vlastní)	39
Obrázek 5 kočár s koňmi (zdroj vlastní)	40
Obrázek 6 historické foto Zámeštní Lhoty před 100 lety (zdroj internet).....	40
Dostupné z: http://www.zabestnilhota.cz/index.php?nid=1076&lid=cs&oid=566324	
Obrázek 7 mlýn Bešť v současnosti (zdroj vlastní)	41
Obrázek 8 kryté posezení (zdroj vlastní).....	41
Obrázek 9 uvnitř stodoly (zdroj vlastní).....	42
Obrázek 10 svatební obřad na louce (zdroj vlastní)	43
Obrázek 11 restaurace mlýn (zdroj vlastní)	43
Obrázek 12 pokoj č.1 (zdroj vlastní).....	47
Obrázek 13 pokoj č.2 (zdroj vlastní)	47
Obrázek 14 ukázka rautu (zdroj vlastní)	48
Obrázek 15 domácí játrová paštika (zdroj vlastní).....	48
Obrázek 16 domácí vánočka (zdroj vlastní).....	48
Obrázek 17 mlýn Bešť (zdroj vlastní)	49

Obrázek 18 mapa okolí (zdroj mapy.cz)	50
Dostupné z: https://mapy.cz/zakladni?x=17.3999996&y=49.5833015&z=11	
Obrázek 19 organizační schéma (zdroj vlastní)	54
Obrázek 20 Dědeček, maminka a autorka bakalářské práce (zdroj vlastní)	56

Seznam příloh

Příloha 1 účetní výkazy 2013	75
Příloha 2 účetní výkazy 2014	76
Příloha 3 účetní výkazy 2015	77
Příloha 4 účetní výkazy 2016	78
Příloha 5 účetní výkazy 2017	79
Příloha 6 vzor Svatomartinského menu.....	80
Příloha 7 Přihláška k registraci k DPH.....	81
Příloha 8 vzor kalkulačního listu.....	82
Příloha 9 Soustava poměrových ukazatelů.....	83
Příloha 10 certifikát o zapojení do projektu	86

Přílohy

Příloha 1 účetní výkazy 2013

Ze dne: 08.03.2019

Strana: 1

Uzávěrkové výkazy

Za období: 01.01.2013 - 31.12.2013

Josef Němec
Zábeštní Lhota
751 27 Zábeštní Lhota

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	řádek	Na začátku období	Na konci období
Nehmotný investiční majetek	01		
Hmotný investiční majetek	02		
Zásoby	03		
Pohledávky	07	60 000	
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09	262 031	262 031
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
SOUČET MAJETKU (ř. 1 až 12)	13	322 031	262 031
Kontrolní číslo (ř. 1 až 13)	99	644 062	524 062
Závazky	řádek	Na začátku období	Na konci období
Rezervy	14		
Závazky	15	770 304	753 992
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
SOUČET ZÁVAZKŮ (ř. 14 až 17)	18	770 304	753 992
Jmění podnikatele (ř. 13 - ř. 18)	19	- 448 273	- 491 961
Kontrolní číslo (ř. 14 až 19)	20	1 540 808	1 507 984

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	řádek	Za sledované období	
Prodej zboží	01		
Prodej výrobků a služeb	02	388 387	
Ostatní	03		
Uzávěrková úprava příjmů	04		
PŘÍJMY CELKEM (ř. 1 až 4)	05	388 387	
Kontrolní číslo (ř. 1 až 5)	99	776 774	
Výdaje	řádek	Za sledované období	
Nákup materiálu	06	24 817	
Nákup zboží	07	113 952	
Mzdy	08		
Platby pojistného	09		
Provozní režie	10	79 594	
Uzávěrková úprava výdajů	11	74 616	
VÝDAJE CELKEM (ř. 5 až 9)	12	292 979	
Rozdíl příjmů a výdajů (ř. 5 - ř. 12)	13	95 408	
Kontrolní číslo (ř. 6 až 13)	99	681 366	
Příjmy		Výdaje	Zisk
dle § 8			
dle § 9			
dle § 10			

Vypracoval(a):

Ze dne: 08.03.2019

Strana: 1

Uzávěrkové výkazy

Za období: 01.01.2014 - 31.12.2014

Josef Němec
Zábeštní Lhota
751 27 Zábeštní Lhota

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	řádek	Na začátku období	Na konci období
Nehmotný investiční majetek	01		
Hmotný investiční majetek	02		
Zásoby	03		
Pohledávky	07		
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09	262 031	
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
SOUČET MAJETKU (ř. 1 až 12)	13	262 031	
Kontrolní číslo (ř. 1 až 13)	99	524 062	
Závazky	řádek	Na začátku období	Na konci období
Rezervy	14		
Závazky	15	753 992	
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
SOUČET ZÁVAZKŮ (ř. 14 až 17)	18	753 992	
Jmění podnikatele (ř. 13 - ř. 18)	19	- 491 961	
Kontrolní číslo (ř. 14 až 19)	20	1 507 984	

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	řádek	Za sledované období
Prodej zboží	01	
Prodej výrobků a služeb	02	552 818
Ostatní	03	
Uzávěrková úprava příjmů	04	
PŘÍJMY CELKEM (ř. 1 až 4)	05	552 818
Kontrolní číslo (ř. 1 až 5)	99	1 105 636
Výdaje	řádek	Za sledované období
Nákup materiálu	06	80 956
Nákup zboží	07	265 347
Mzdy	08	
Platby pojistného	09	
Provozní režie	10	3 591
Uzávěrková úprava výdajů	11	75 482
VÝDAJE CELKEM (ř. 5 až 9)	12	425 386
Rozdíl příjmů a výdajů (ř. 5 - ř. 12)	13	127 432
Kontrolní číslo (ř. 6 až 13)	99	978 204
Příjmy		Výdaje
dle § 8		
dle § 9		
dle § 10		
		Zisk

Vypracoval(a):

Ze dne: 08.03.2019

Strana: 1

Uzávěrkové výkazy

Za období: 01.01.2015 -31.12.2015

Josef Němec
Zábeštní Lhota
751 27 Zábeštní Lhota

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	řádek	Na začátku období	Na konci období
Nehmotný investiční majetek	01		
Hmotný investiční majetek	02		96 703
Zásoby	03		
Pohledávky	07		
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09		
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
SOUČET MAJETKU (ř. 1 až 12)	13		96 703
Kontrolní číslo (ř. 1 až 13)	99		193 406
Závazky	řádek	Na začátku období	Na konci období
Rezervy	14		
Závazky	15		
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
SOUČET ZÁVAZKŮ (ř. 14 až 17)	18		96 703
Jmění podnikatele (ř. 13 - ř. 18)	19		
Kontrolní číslo (ř. 14 až 19)	20		

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	řádek	Za sledované období	
Prodej zboží	01		
Prodej výrobků a služeb	02	593 305	
Ostatní	03		
Uzávěrková úprava příjmů	04		
PŘÍJMY CELKEM (ř. 1 až 4)	05	593 305	
Kontrolní číslo (ř. 1 až 5)	99	1 186 610	
Výdaje	řádek	Za sledované období	
Nákup materiálu	06	125 610	
Nákup zboží	07	286 718	
Mzdy	08		
Platby pojistného	09		
Provozní režie	10	137 130	
Uzávěrková úprava výdajů	11	96 097	
VÝDAJE CELKEM (ř. 5 až 9)	12	645 555	
Rozdíl příjmů a výdajů (ř. 5 - ř. 12)	13	-52 250	
Kontrolní číslo (ř. 6 až 13)	99	1 238 860	
Příjmy		Výdaje	Zisk
dle § 8			
dle § 9			
dle § 10			

Vypracoval(a):

Ze dne: 08.03.2019

Strana: 1

Uzávěrkové výkazy

Za období: 01.01.2016 - 31.12.2016

Josef Němec
Zábeštní Lhota
751 27 Zábeštní Lhota

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	řádek	Na začátku období	Na konci období
Nehmotný investiční majetek	01		
Hmotný investiční majetek	02	96 703	58 021
Zásoby	03		
Pohledávky	07		
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09		
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
SOUČET MAJETKU (ř. 1 až 12)	13	96 703	58 021
Kontrolní číslo (ř. 1 až 13)	99	193 406	116 042
Závazky	řádek	Na začátku období	Na konci období
Rezervy	14		
Závazky	15		
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
SOUČET ZÁVAZKŮ (ř. 14 až 17)	18		
Jmění podnikatele (ř. 13 - ř. 18)	19	96 703	58 021
Kontrolní číslo (ř. 14 až 19)	20		

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	řádek	Za sledované období
Prodej zboží	01	
Prodej výrobků a služeb	02	897 035
Ostatní	03	
Uzávěrková úprava příjmů	04	
PŘÍJMY CELKEM (ř. 1 až 4)	05	897 035
Kontrolní číslo (ř. 1 až 5)	99	1 794 070
Výdaje	řádek	Za sledované období
Nákup materiálu	06	356 997
Nákup zboží	07	351 730
Mzdy	08	
Platby pojistného	09	
Provozní režie	10	124 208
Uzávěrková úprava výdajů	11	
VÝDAJE CELKEM (ř. 5 až 9)	12	832 935
Rozdíl příjmů a výdajů (ř. 5 - ř. 12)	13	64 100
Kontrolní číslo (ř. 6 až 13)	99	1 729 970
Příjmy		Výdaje
dle § 8		
dle § 9		
dle § 10		
		Zisk

Vypracoval(a):

Ze dne: 08.03.2019

Strana: 1

Uzávěrkové výkazy

Za období: 01.01.2017 - 31.12.2017

Josef Němec
Zábeštní Lhota
751 27 Zábeštní Lhota

Výkaz o majetku a závazcích

Majetek	řádek	Na začátku období	Na konci období
Nehmotný investiční majetek	01		
Hmotný investiční majetek	02	58 021	449 096
Zásoby	03		
Pohledávky	07		770
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09		
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
Opravné položky k nabytému majetku (aktivní)	12		
SOUČET MAJETKU (ř. 1 až 12)	13	58 021	449 866
Kontrolní číslo (ř. 1 až 13)	99	116 042	899 732
Závazky	řádek	Na začátku období	Na konci období
Rezervy	14		
Závazky	15		3 025
Úvěry	16		
Opravné položky k nabytému majetku (pasivní)	17		
SOUČET ZÁVAZKŮ (ř. 14 až 17)	18		3 025
Jmění podnikatele (ř. 13 - ř. 18)	19	58 021	446 841
Kontrolní číslo (ř. 14 až 19)	20		6 050

Výkaz příjmů a výdajů

Příjmy	řádek	Za sledované období
Prodej zboží	01	
Prodej výrobků a služeb	02	2 656 373
Ostatní	03	72 000
Uzávěrková úprava příjmů	04	
PŘÍJMY CELKEM (ř. 1 až 4)	05	2 728 373
Kontrolní číslo (ř. 1 až 5)	99	5 456 746
Výdaje	řádek	Za sledované období
Nákup materiálu	06	1 600 640
Nákup zboží	07	70 622
Mzdy	08	714 485
Platby pojistného	09	60 300
Provozní režie	10	6 227
Uzávěrková úprava výdajů	11	122 485
VÝDAJE CELKEM (ř. 5 až 9)	12	2 574 769
Rozdíl příjmů a výdajů (ř. 5 - ř. 12)	13	153 604
Kontrolní číslo (ř. 6 až 13)	99	5 303 142
Příjmy		Výdaje
dle § 8		
dle § 9		
dle § 10		
		Zisk

Vypracoval(a):

Svatomartinské menu



<u>Předkrmy</u>	- Paštika z husích jater a mandlemi.....	45,-
	- Husí játra s hrozkami na červeném víně	65,-
<u>Polévka</u>	- Husí s domácími nudlemi a zeleninou	45,-
<u>Hlavní jídla</u>	- Nadívaná husa(žemle,ořechy,suš. ovoce)pro 6-8 osob.....	850,-
	- Konfitované husí stehno	190,-
	- Konfitovaná husí prsa	190,-
	- Smažená husí játra	120,-
<u>Přílohy</u>	<u>Zelí</u> - bílé	30,-
	- červené	30,-
	- cibulové	30,-
	- dýňové	30,-
	- jablkové	30,-
	<u>Knedle</u> - houskové	20,-
	- karlovarské	20,-
	- bramborové	20,-
	- špekové	20,-
<u>Dezert</u>	- Pošírovaná hruška se zmrzlinou a šlehačkou	60,-
<u>Moučník</u>	- Tvarohové vdolky s mákem 1ks	15,-
<u>Svatomartinská vína</u>	- Bílé Müller Thurgau 0,75l.....	195,-
	- Rosé Svatovavřínecké 0,75l	195,-
	- Červené Svatovavřínecké pozdní sběr 0,75l.....	195,-
<u>Svatomartinské polotmavé pivo</u>	- Zubr 13,5° 0,5l	25,-
	0,3l	21,-

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Přerově

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 5, 2, 0, 4, 2, 4, 2, 4, 6

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI

k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce nebo identifikovanou osobu

– nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

Právnícká osoba:

Název právnické osoby, včetně dodatku

Fyzická osoba:

Příjmení

N ě m e c

Rodné příjmení

Jméno(-a)

J o s e f

Titul

Rodné číslo / Datum nar. (není I-RC přiděleno)

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

6, 5

obec

Z, Á, B, E, Š, T, N, Í, L, H, O, T, A,

PSC

7, 5, 1, 2, 7

stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A,

Skutečné sídlo:

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

Z, á, b, e, š, t, n, í, L, h, o, t, a, 6, 5, /,

obec

Z, Á, B, E, Š, T, N, Í, L, H, O, T, A,

PSC

7, 5, 1, 2, 7

stát

Č, E, S, K, Á, R, E, P, U, B, L, I, K, A,

e-mail

telefon

7 2 3 1 7 5 0 9 4

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

2, 8, 0, 2, 2, 0, 1, 8

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

§ 6

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

1, 0, 0, 0, 0, 0, 0

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

2, 1, 0, 2, 2, 0, 1, 3

Důvod zrušení

pro nízký obrát

09 Důvod dobrovolné registrace plátce nebo identifikované osoby

09a Předpokládaná částka ročního obrátu při dobrovolné registraci plátce

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIC

Datum registrace

EORI

Příloha 8 vzor kalkulačního listu

Hospůdka ve stodole		Zábeštní Lhota 17	Sestavila: Dominika Takáčová	
KALKULAČNÍ LIST č.3				
Receptura a kalkulace surovin na: Minutkové jídlo				
NÁZEV VÝROBKU: Tatarský biftek				
Charakteristika: Dochucené hovězí maso v syrovém stavu. Podávané na dřevěném prkýnku s opečenými topinkami a česnekem, dozdobené cibulí, lístkem rukoly a paprikou.				
Druh potraviny	Jednotka	Hmotnost (objem)	Cena /bez DPH/	
			za jednotku	celkem
Hovězí svíčková	g	1500	610,-	915,-
Vejce	g	10	3,-	30,-
Cibule	g	170	10,-	2,-
Sůl	g	30	30,-	0,30,-
Pepř	g	1	300,-	0,30,-
Feferonka	g	100	60,-	6,-
Kečup	g	200	50,-	10,-
Mletá paprika	g	10	300,-	3,-
Kmín	g	2	150,-	0,30,-
Hořčice	g	100	50,-	5,-
Olej	ml	200	50,-	10,-
Chléb	g	1000	40,-	40,-
Česnek	g	40	100,-	5,-
Celkem cena 10 porcí				1026,9,-
Cena za 1 porci				102,69,-
Technologický postup: Očistíme hovězí maso spolu s ním dáme do mísy vejce, sůl, pepř, mletou papriku, kmín, hořčici, olej, kečup. Všechny tyto ingredience pečlivě zamícháme. Poté přidáme do mísy najemno nakrájenou cibulku a feferonku. Ještě jednou vše promícháme. Nachystáme si dvě dřevěná prkýnka. Na jedno prkýnko nachystáme ubrousek, na který se dají usmažené topinky. Na druhé prkýnko tvořítkem nanese umíchaný tatarský biftek. Přidáme česnek. Vše dozdobíme a servírujeme.				

Příloha 9 Soustava poměrových ukazatelů

ř. Popis	zkratka	vzorec
I. Ukazatele zadluženosti		
		<input type="text" value="G"/> <input type="text" value="G"/> <input type="text" value="G"/> <input type="text" value="G"/> <input type="text" value="G"/> <input type="text" value="G"/>
1 Stupeň finanční nezávislosti	SFN	$100 \cdot \text{VK} / \text{K}$
2 Stupeň zadlužení	SZ	$100 \cdot \text{CK} / \text{K}$
3 Míra zadluženosti	MZ	CK / VK
4 Úrokové krytí	ÚK	$(\text{HZ} + \text{Ú}) / \text{Ú}$
5 Krytí splátek provozním cash flow	KCF	$\text{prov.CF} / \text{suma splátek}$
6 Stupeň samofinancování	SS	$100 \cdot (\text{NZ} + \text{FZ}) / (\text{ZK} + \text{KF})$
II. Ukazatele krytí stálých aktiv		
		<input type="text" value="G"/>
7 I. stupeň krytí stálých aktiv	I.SKSA	$100 \cdot \text{VK} / \text{SA}$
		<input type="text" value="G"/>
8 II. stupeň krytí stálých aktiv	II.SKSA	$100 \cdot \text{DK} / \text{SA}$
		<input type="text" value="G"/>
9 Poměr pracovního kapitálu k OA	PK/OA	PK / OA
III. Ukazatele likvidity		
		<input type="text" value="G"/>
10 Okamžitá likvidita	LI	$100 \cdot \text{FM} / \text{KCK}$
		<input type="text" value="G"/>
11 Rychlá likvidita	LII	$100 \cdot (\text{FM} + \text{POHLK}) / \text{KCK}$
		<input type="text" value="G"/>
12 Běžná likvidita	LIII	$100 \cdot \text{OA} / \text{KCK}$
IV. Ukazatele obratu		
		<input type="text" value="G"/>
13 Obrátka vlastního kapitálu	OVK	T / VK
		<input type="text" value="G"/>
14 Obrátka aktiv	OA	T / K
		<input type="text" value="G"/>
15 Obrátka zásob	OZÁS	$\text{T} / \text{ZÁS}$
		<input type="text" value="G"/>
16 Obrátka pohledávek	OPOHL	T / POHL
		<input type="text" value="G"/>
17 Obrátka krátkodobých závazků	OKZ	T / KZ
18 Doba obratu zásob	DOZ	$360 / \text{OZÁS}$
19 Doba obratu pohledávek	DOP	$360 / \text{OPOHL}$
20 Doba obratu krátkodobých závazků	DOKZ	$360 / \text{OKZ}$
V. Ukazatele rentability		

			G
21	Rentabilita tržeb	RT	$100 * Z / T$
			G
22	Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	RVK	$100 * Z / VK$
			G
23	Rentabilita celkového kapitálu 1	RK1	$100 * (Z + Ú(1 - Sdp)) / K$
			G
24	Rentabilita celkového kapitálu 2	RK2	$100 * (HZ + Ú) / K$
VI. Ukazatele produktivity			
			G
25	Produktivita z výkonů (tis.Kč/prac)	PV	$V / \text{prům. počet prac.}$
			G
26	Produktivita z přidané hodnoty (tis.Kč/prac)	PPH	$PH / \text{prům. počet prac.}$
VII. Ukazatele vázané na EVA			
27	Ekonomická přidaná hodnota	EVA	tab.IV.3, ř15
			G
28	Hodnotové rozpětí	HR	EVA / IK
			G
29	Relativní EVA	REVA	$EVA / (ON + WACC * IK / 100)$
			G
30	Rentabilita tržeb z EVA	RT(EVA)	$100 * EVA / \text{Tržby}$
VIII. Ukazatelé tržní hodnoty			
			G
31	Zisk na akcii	EPS	Z / PEA
			G
32	Výplatní poměr (podíl dividend ze zisku)	VP	DIV / Z
			G
33	Tržní cena akcie k zisku na akcii	P/E	TCA / EPS
IX. Souhrnné ukazatele			
			G
34	X1 - Poměr pracovního kapitálu k aktivům	v1: 0,717	PK / A
			G
35	X2 - Poměr zadrženého zisku k aktivům	v2: 0,847	$(NZ + FZ + ZBO) / A$
			G
36	X3 - Rentabilita kapitálu měřená EBITEM	v3: 3,107	$EBIT / K$
			G
37	X4 - Poměr vlastního kapitálu k cizím zdrojům	v4: 0,420	VK / CK
			G
38	X5 - Obrátka aktiv	v5: 0,998	T / K
39	Altmanův index	AI	$v1 * X1 + \dots + v5 * X5$

Zdroj: program EVALENT, SIKOROVÁ, E., 2008. Rozbory hospodářské činnosti podnikatelských a nepodnikatelských subjektů. Karviná: SU OPF, 126 s.



MVŠO

MORAVSKÁ VYSOKÁ ŠKOLA OLDMOUC ➔

UNIVERSITY OF ECONOMICS AND HUMANITIES
IN BIELSKO BIAŁA

MORAVIAN UNIVERSITY COLLEGE OLMOUC

Certificate of Participation

This is to certify that

Dominika Takáčová

participated on project „Involvement of the Moravian University College
Olomouc and the University of Economics and Humanities in Bielsko Biąła to
the program Without Barriers Without Borders“

Project meeting 2018

In Bielsko Biąła, 28 June 2018

Doc. Ing. Eva Sikorová, CSc.
Research leader of project

Dr. Iwona Klóska
RECTOR WSEH

ANOTACE

Bibliografický údaj: Takáčová, Dominika. *Analýza podniku Hospůdky ve stodole*. Olomouc 2019. Bakalářská práce. Moravská vysoká škola Olomouc. Vedoucí práce: doc. Ing. Eva Sikorová, CSc..

Název práce: Analýza podniku Hospůdky ve stodole

Autor: Dominika Takáčová

Ústav: Ústav podnikové ekonomiky

Vedoucí práce: doc. Ing. Eva Sikorová, CSc.

Abstrakt:

Cílem bakalářské práce je zhodnocení finančního zdraví rodinného podniku podle poskytnutých účetních výkazů za období od roku 2013 do roku 2017 a seznámení se podrobným chodem rodinného podniku před jeho převzetím. Bakalářská práce je složena ze dvou částí teoretické a praktické. Teoretická část se zabývá stručnou charakteristikou podnikání, obchodních společností, podnikatelského plánu, podniku samotného a charakteristikou finanční analýzy a jejím výpočtem. Dále je v teoretické části uveden popis majetkové a kapitálové struktury podniku a stručný popis SWOT analýzy. V praktické části je charakteristika podniku Hospůdky ve stodole, stručný popis rekonstrukce podniku a její finanční vyčíslení, vymezená specifika v oblasti poskytovaných služeb. Dále je zde obsažena SWOT analýza podniku spojená s výpočtem IFE a EFE matic. Popis vnitřního a vnějšího prostředí rodinného podniku. V rodinném podniku byla provedena i personální analýza zaměstnanců a rodinných příslušníků. Významnou část praktické části tvoří celkové zhodnocení finančního zdraví podniku podle účetních výkazů kde je popis příjmů a výdajů podniku a stručná charakteristika majetkové a kapitálové struktury podniku. Na konci praktické části je popsán rozvoj rodinného podniku v budoucnosti.

V závěru práce je stručné shrnutí zkoumaného rodinného podniku a návrh na různá doporučení pro tento podnik.

Klíčová slova: živnost, podnik, majetková struktura, finanční analýza, likvidita, zadluženost

Title: Business analysis Hospůdky ve stodole

Author: Dominika Takáčová

Department: Ústav podnikové ekonomiky

Supervisor: doc. Ing. Eva Sikorová, CSc.

Abstract:

The aim of this Bachelor thesis is to evaluate financial health of family business by using provided financial statements for period between year 2013 and 2017 and analysis of its operation before its taking over. This bachelor's thesis comprises of two parts, theoretical and practical. Theoretical part consists of brief characteristics of business, companies, business plan, the company itself and characteristics of financial analysis and its calculation. Further there is description of property and capital structure of the company and concise description of SWOT analysis. In practical part there is characteristics of the company „Hospůdka ve stodole“, brief description of reconstruction of the establishment, its financial quantification and defined specifics of services provided. Further there is SWOT analysis of the company together with calculation of IFE and EFE matrices. Description of internal and external environment of the family business. Personal analysis of employees and family members involved in the company was also prepared. Important part of practical part is overall analysis of financial health of the company based on financial statements that contain description of incomes and expenses of the company and brief characteristics of property and capital structure of the company.

At the end of the practical part there is description of development of the family business in near future. At the end of the thesis there is a concise summary of the evaluated family business and various proposals and recommendations for this company.

Keywords: trade, business, property structure, financial analysis, liquidity, indebtedness