

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní  
účetní jednotce**

**Bc. Aline Sangho**

© 2018 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Aline Sangho

Podnikání a administrativa

Název práce

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce**

Název anglicky

**Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in the Chosen Accounting Unit**

---

### Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

### Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

---

**Doporučené zdroje informací**

BŘEZINOVÁ, H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 232 s., ISBN 978-80-7552-603-8

Česko. Česká národní rada. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2017. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 528 s., ISBN 978-80-7552-518-5

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016. Olomouc: ANAG, 2016, 1168 s., ISBN 978-80-7263-994-6

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016, 192 s., ISBN 978-80-271-0031-6

STROUHAL, J. a kol. Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 224 s., ISBN 978-80-7552-157-6

---

**Předběžný termín obhajoby**

2017/18 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 14. 03. 2018

### Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou diplomovou práci „Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce“ vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31. 3. 2018

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí diplomové práce, Ing. Enikő Lörinczové, Ph.D., za cenné rady, připomínky, ochotu a vstřícnost při odborném vedení této diplomové práce.

# Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce

## Abstrakt

Tématem diplomové práce je zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky v konkrétní společnosti na území České republiky za kalendářní rok 2016. První část je zaměřena na teoretická východiska, která popisují proces a metody využívané pro zpracování účetní závěrky. V teoretické části je definována podstata účetní závěrky, její členění a výstupy pro uživatele, které jsou v souladu s aktuálními právními předpisy. Dále je formulována metoda, jakou lze hodnotit finanční situaci společnosti za pomoci výstupů z účetní závěrky. Praktická část je analýzou jednotlivých etap účetní závěrky u vybrané společnosti s ručením omezeným, která je zaměřena na obchod se zemědělskými komoditami a produkty. V této části je porovnán proces účetní závěrky s teoretickými znalostmi a jsou aplikovány základní metody finanční analýzy za šest účetních období. V závěrečné části je uskutečněno dílčí posouzení k finanční situaci a celkové zhodnocení účetní závěrky, které obsahuje konkrétní návrhy a doporučení pro účetní jednotku.

**Klíčová slova:** účetní závěrka, inventura, výkaz zisku a ztráty, rozvaha, časové rozlišení, zveřejnění

# **Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in the Chosen Accounting Unit**

## **Abstract**

The theme of this diploma thesis is the evaluation of the Book-Closing and Financial Statements Preparation in a concrete company in the territory of the Czech Republic for the calendar year 2016. The first part is focused on the theoretical basis which describes the process and methods used for the Financial Statements Preparation. The theoretical part defines the nature of the Financial Statements Preparation, their division and outcomes for users, which are in accordance with the current legal regulations. Furthermore, is used to assess the financial situation by a method of a company using the financial statements. The practical part is an analysis of the individual stages of the Financial Statements Preparation of a selected limited liability company, which is focused on trade in agricultural commodities and products. This section compares the process of Financial Statements Preparation with theoretical knowledge and applies the basic methods of financial analysis for six accounting periods. The final section provides a partial appraisal of the financial situation and the overall appraisal of the Financial Statements Preparation that contains specific proposals and recommendations for the entity.

**Keywords:** Final Statements Preparation, Stocktaking, Income Statement, Balance Sheet, Time Resolution, Publication

## Obsah

1	Úvod .....	12
2	Cíl práce a metodika .....	13
2.1	Cíl práce .....	13
2.2	Metodika práce .....	13
3	Teoretická východiska .....	14
3.1	Právní rámec účetní závěrky.....	14
3.2	Účetní závěrka v užším pojetí.....	14
3.2.1	Kategorie účetních jednotek .....	15
3.2.2	Rozsah účetní závěrky .....	16
3.2.3	Povinné ověřování účetní závěrky auditorem.....	18
3.2.4	Obecná ustanovení k účetní závěrce .....	19
3.3	Druhy účetních závěrek.....	19
3.4	Účetní závěrka v širším pojetí jako proces.....	20
3.4.1	Inventarizace .....	20
3.4.2	Úprava ocenění majetku .....	24
3.4.3	Časové rozlišení a dohadné účty .....	29
3.4.4	Rezervy .....	30
3.4.5	Kurzové rozdíly.....	32
3.4.6	Odložená daň.....	33
3.4.7	Splatná daň.....	33
3.4.8	Uzavření účtů .....	36
3.4.9	Sestavení účetní závěrky.....	36
3.4.10	Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy .....	38
3.4.11	Archivace písemností .....	39



3.5	Základní rozbor finanční analýzy .....	39
3.5.1	Analýza poměrových ukazatelů .....	39
3.5.2	Bankrotní modely .....	43
4	Vlastní práce .....	44
4.1	Charakteristika vybrané obchodní korporace .....	44
4.1.1	Základní údaje .....	44
4.1.2	Činnosti společnosti .....	45
4.1.3	Penzion U svaté Barbory .....	46
4.1.4	Dodavatelé .....	46
4.1.5	Zaměstnanci .....	47
4.1.6	Vybrané položky rozvahy a výsledovky .....	48
4.1.7	Organizační struktura .....	50
4.1.8	Používané účetní metody a způsoby oceňování .....	51
4.2	Aktuální stav řešené problematiky .....	52
4.3	Předuzávěrkové operace .....	54
4.3.1	Inventarizace .....	56
4.3.2	Opravné položky .....	62
4.3.3	Kurzové rozdíly .....	62
4.3.4	Časové rozlišení .....	63
4.3.5	Dohadné položky .....	65
4.3.6	Tvorba o zúčtování rezerv .....	66
4.3.7	Kontrola kapitálových účtů a dalších účtů .....	66
4.3.8	Daň z příjmu právnických osob .....	67
4.3.9	Uzavření účtů - účetní uzávěrka .....	68
4.4	Sestavení účetních výkazů účetní závěrky .....	68
4.5	Zveřejnění a audit .....	68

4.6	Finanční analýza vybraných ukazatelů .....	69
4.6.1	Posouzení finančního zdraví firmy .....	73
4.7	Bankrotní model IN95.....	75
5	Zhodnocení výsledků a doporučení.....	77
6	Závěr .....	80
7	Seznam použitých zdrojů .....	83
8	Přílohy.....	86
8.1	Příloha 1 – Rozsudek bývalé účetní.....	86
8.2	Příloha 2 – Rozvaha 2016.....	97
8.3	Příloha 3 – Výkaz zisku a ztrát 2016 .....	101
8.4	Příloha 4 – Inventurní soupis.....	103

#### **Seznam obrázků**

Obrázek 1	Schéma uzavření knih.....	36
Obrázek 2	Úryvek přehledu majetku s výrazným rozdílem ocenění .....	46

#### **Seznam tabulek**

Tabulka 1	Sestavování účetních výkazů dle kategorie .....	15
Tabulka 2	Kategorizace účetních jednotek .....	16
Tabulka 3	Kritéria k ověření auditorem.....	19
Tabulka 4	Doba odpisování podle skupin.....	25
Tabulka 5	Ukázka účtování přecenění cenných papírů .....	28
Tabulka 6	Ukázka II. přecenění cenných papírů a podílů.....	28
Tabulka 7	Ukázka III. přecenění podílů.....	29
Tabulka 8	Výpočet splatné daně z příjmu.....	35
Tabulka 9	Proměnné do vzorce IN95 .....	43
Tabulka 10	Kritériální výsledky IN95 .....	43
Tabulka 11	Doba odpisování vybraných položek majetku.....	52

Tabulka 12	Hodnoty kritérií za předcházející účetní období 2015 .....	53
Tabulka 13	Časový harmonogram účetní závěrky v roce 2016 .....	56
Tabulka 14	Ukázka zaúčtování vybraného účetního odpisu u automobilu .....	59
Tabulka 15	Vývoj účetních odpisů v tis. Kč .....	60
Tabulka 16	Vývoj kurzových rozdílů k rozvahovému dni v tis. Kč.....	63
Tabulka 18	Vývoj časového rozlišení v tis. Kč.....	64
Tabulka 17	Zobrazení účtování časového rozlišení u přijatých faktur.....	64
Tabulka 19	Vývoj dohadných položek 2011 - 2016 v tis. Kč.....	65
Tabulka 20	Zobrazení účtování dohadných položek u přijatých faktur .....	66
Tabulka 21	Účtování splatné daně z příjmu.....	67
Tabulka 22	Výpočet IN95 v roce 2016.....	76

#### Seznam grafů

Graf 1	Vývoj průměrného počtu zaměstnanců společnosti.....	47
Graf 2	Vývoj kumulovaných mzdových nákladů za zaměstnance .....	48
Graf 3	Vybrané položky rozvahy a výsledovky za roky 2012 - 2016 .....	48
Graf 4	Kritéria povinnosti k auditu firmy .....	69
Graf 5	Rentabilita.....	70
Graf 6	Likvidita .....	71
Graf 7	Aktivita.....	72
Graf 8	Zadluženost.....	72
Graf 9	Vývoj vlastního kapitálu a výsledku hospodaření za účetní období.....	75

#### Seznam diagramů

Diagram 1	Rozsah účetní závěrky - rozvahy .....	17
Diagram 2	Rozsah účetní závěrky - výkazu zisku a ztráty .....	18
Diagram 3	Druhy účetních závěrek .....	20
Diagram 4	Organizační struktura firmy 2016 .....	50

# 1 Úvod

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni a jejím cílem je poskytnout informace o výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky. Tyto informace jsou užitečné širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí a slouží k dalším analýzám finanční a ekonomické situace účetní jednotky v rámci odvětví, konkurence, ziskovosti aj. V účetní závěrce jako soustavě činností jsou reflektovány všechny povinné vlastnosti účetnictví, jako je správnost, úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a trvanlivost.

Jedná se o systematickou práci, která má za úkol reprezentovat shrnuté finanční informace za skončené účetní období tak, aby byly splněny všechny právní náležitosti. Pro dosažení precizního výstupu je důležitá průběžná kontrola a příprava celého procesu za účetní období k rozvahovému dni. Právě účetní závěrka je konečnou vizitkou kvality vedení účetnictví v každé firmě a jejím důležitým faktorem ovlivňujícím správný výsledek jsou také kvalifikovaní zaměstnanci.

Tyto údaje, zpracované do veřejného dokumentu, poskytují informace pro jednotlivé uživatele, jako jsou věřitelé, akcionáři, společníci, řídicí pracovníci, zaměstnanci, konkurence nebo státní instituce. Výstupem účetní závěrky je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Zpracované výkazy jsou pro interní a externí uživatele vytvářeny pro větší přehlednost. Po sestavení a schválení účetní závěrky následuje její zveřejnění v elektronické podobě ve Sbírce listin obchodního rejstříku, který je přístupný pro širokou veřejnost.

V dnešní době moderních technologií a internetu je nezbytné správné a efektivní nastavení účetního softwaru, který urychlí a usnadní zpracování dat pro samotný proces účetní závěrky. Nastavení účetního softwaru se liší dle individuálních potřeb společností. S přibývajícimi nároky ze strany firem je důležité, aby účetní softwary poskytovaly různé reportingové sestavy a zefektivňovaly práci účetních. Touto problematikou se zabývají specializované firmy, které mohou nastavit či vyvinout software společností na míru.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

### **2.2 Metodika práce**

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce.

Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a z popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů podniku. Tato část bude vycházet ze systematického zpracování teoretických východisek. V rámci demonstrace konkrétního případu řešené problematiky byla v praktické části vybrána společnost s ručením omezeným, která se zabývá distribucí přípravků na ochranu rostlin, osiv a obchodem s komoditami. Pro účely posouzení finančního zdraví firmy byla vypočtena analýza poměrových ukazatelů za použití metodiky uvedené v literatuře Rosochatecké a kol. (2014), Bláhy, Jindřichovské (2006) a Sedláčka (2011).

Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

## 3 Teoretická východiska

Úlohou této kapitoly je objasnit teoretické poznatky s legislativou, kterou je upravováno účetnictví, účetní závěrka, její průběh a další činnosti a povinnosti s ní související. Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého jsou čerpány informace nejen akcionáři nebo podílňíky, ale i dodavateli, odběrateli, státními institucemi, bankami apod. Informace v ní musí být správné, úplné a nezpochybnitelné (Meritum, 2017, s. 453).

### 3.1 Právní rámec účetní závěrky

Nejčastější právní zákonné normy, které jsou bezprostředně spojeny s účetnictvím:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. (dále jen ZOÚ)
- Vyhláška č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhláška)
- České účetní standardy č. 001-023 (dále jen ČÚS)
- Nový občanský zákoník 89/2012 Sb. (dále jen NOZ)
- Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. (dále jen ZOK)
- Zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb. (dále jen ZDP)
- Zákon o rezervách pro zajištění základu daně (dále jen ZOR)

### 3.2 Účetní závěrka v užším pojetí

Dle § 18 „*Účetní jednotky sestavují v případech stanoveným zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji*“ (ZOÚ):

- rozvaha,
  - výkaz zisku a ztráty,
  - příloha
- a dále některé účetní jednotky jsou povinné sestavovat další výkazy, kterými jsou:
- přehled o peněžních tocích,
  - přehled změn ve vlastním kapitálu.

Od roku 2016 jsou povinně sestavovány jednotlivé části účetní závěrky dle kategorií účetních jednotek, jak uvádí tabulka č. 1. V jaké podrobnosti nebo kolik částí je povinná účetní jednotka vyhotovit je stanoveno v ZOÚ.

**Tabulka 1 Sestavování účetních výkazů dle kategorie**

Účetní jednotky	Součástí účetní závěrky
<b>Mikro</b>	Rozvaha
	Příloha
<b>Malé</b>	Rozvaha
	Výkaz zisku a ztráty
	Příloha
<b>Střední a velké s auditem</b>	Rozvaha
	Výkaz zisku a ztráty
	Příloha
	Přehled o peněžních tocích
	Přehled o změnách vlastního kapitálu

*Zdroj: vlastní zpracování dle ZOÚ*

Mikro a malé jednotky sestavují pouze rozvahu, výsledovku a přílohu. Vybrané účetní jednotky jsou povinné sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled změn ve vlastním kapitálu pouze tehdy, pokud podléhají statutárnímu auditu. Banky, spořitelny, úvěrová družstva, pojišťovny a zajišťovny (mimo zdravotní pojišťovny) a dále penzijní společnosti nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích (Meritum, 2017, s. 453; Pilátová, 2017, s. 28).

### 3.2.1 Kategorie účetních jednotek

Další významnou změnou novely ZOÚ, která vstoupila v platnost k 1. 1. 2016 v oblasti účetní závěrky, bylo zavedení nové kategorizace účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Tyto kategorie jsou členěny v závislosti na třech kritériích, mezi něž patří hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců.

**Tabulka 2      Kategorizace účetních jednotek**

Účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
<b>Mikro</b>	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
<b>Malá</b>	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
<b>Střední</b>	do 500 mil.	do 1 mld.	do 250
<b>Velká</b>	nad 500 mil.	nad 1 mld.	nad 250

*Zdroj: zpracováno dle Müllerové a Šindeláře, 2016, s. 166*

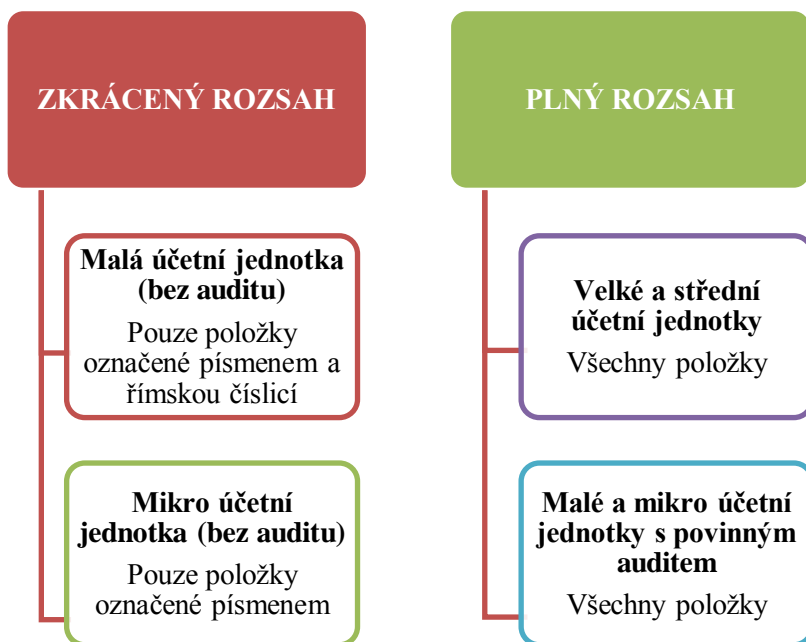
Do příslušné kategorie spadá firma v případě mikro, malých a středních účetních jednotek, pokud nebyly překročeny dvě ze tří uvedených hraničních hodnot pro dvě po sobě jdoucí účetní období. Velkými účetními jednotkami jsou střední účetní jednotky, které překročily alespoň dvě kritéria, a také všechny účetní subjekty veřejného zájmu bez ohledu na výše uvedená kritéria. První zařazení do příslušné kategorie by mělo být provedeno k 1. 1. 2016 (pro kalendářní rok) dle stavu k 31. 12. 2015. V případě, že účetní jednotka používá účetní hospodářský rok, je provedeno zařazení do příslušné kategorie v účetním období, které započne 2016 (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 166).

### **3.2.2      Rozsah účetní závěrky**

V § 13a ZOÚ je uvedena změna pojmosloví v rámci rozsahu sestavení účetní závěrky ze „zjednodušeného“ rozsahu, platného do roku 2015, za „zkrácený“ rozsah sestavení účetní závěrky. Dle § 18 odst. 4 ZOÚ *“Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu. Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem“*.



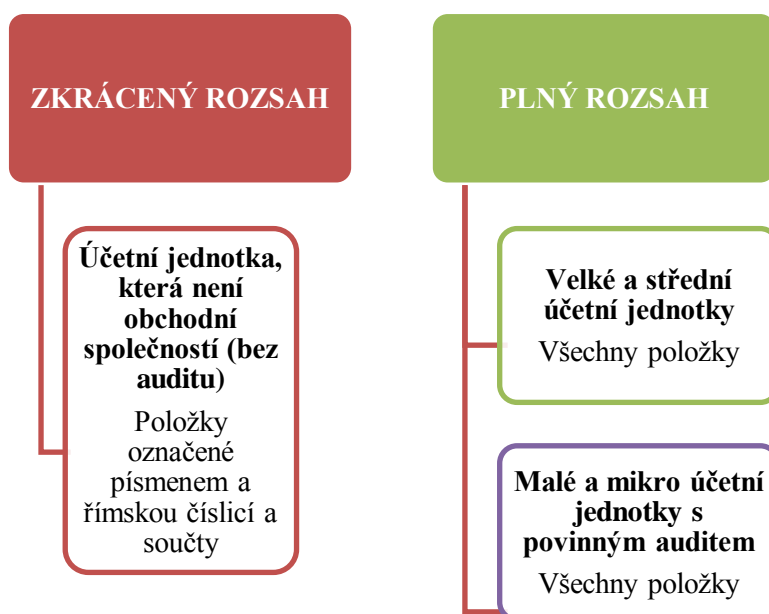
**Diagram 1**    **Rozsah účetní závěrky - rozvahy**



*Zdroj: vlastní zpracování podle Skálové a kol., 2016, s. 138*

Na diagramech č. 1 a 2 je znázorněno, že ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat rozvahu účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a zkrácený rozsah výsledovky pak neauditované účetní jednotky, které nejsou obchodní společnostmi. Výjimkou jsou akciové společnosti, které vždy sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, i když nemusejí mít závěrku ověřenou auditorem kvůli nedosažným limitům (Meritum, 2017, s. 453).

**Diagram 2**    **Rozsah účetní závěrky - výkazu zisku a ztráty**



*Zdroj: vlastní zpracování podle Skálové a kol., 2016, s. 139*

### **3.2.3 Povinné ověřování účetní závěrky auditorem**

Dle § 20 odst. 1 ZOÚ „*Rádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále*“:

- a) velké účetní jednotky s výjimkou subjektů veřejného zájmu (banky, pojišťovny, zajišťovny, zdravotní pojišťovna, penzijní společnost),
- b) střední účetní jednotky,
- c) malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a za ověřované a předcházející období, překročily 1 z hodnot za ověřované období,
- d) malé účetní jednotky, pokud za ověřované období a období předcházející překročily 2 hodnoty,
- e) jedná se o překročení hodnot uvedených v tabulce č. 3.

**Tabulka 3 Kritéria k ověření auditorem**

<b>HRANICE HODNOT</b>	
<b>Σ AKTIV NETTO</b>	40 mil.
<b>ČISTÝ OBRAT</b>	80 mil.
<b>ZAMĚSTNANCI</b>	50

*Zdroj: vlastní zpracování dle ZOÚ*

### **3.2.4 Obecná ustanovení k účetní závěrce**

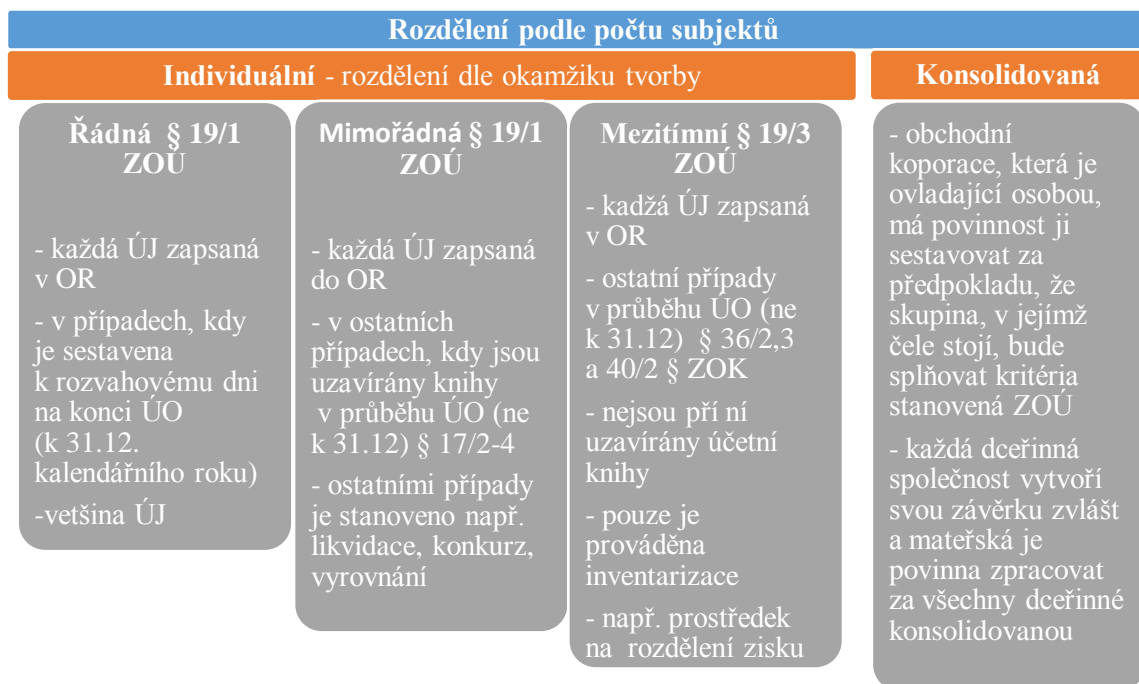
Den, ke kterému je sestavena účetní závěrka, je nazýván rozvahovým dnem. K tomuto dni jsou uzavírány účetní knihy, kdy ten den nastane je stanoveno v § 17 odst. 2 ZOÚ . Pokud jsou knihy uzavřeny k poslednímu dni účetního období, jsou účetní jednotky povinny sestavit řádnou účetní závěrku. V ostatních případech je sestavena buď mimořádná účetní závěrka, nebo mezitímní (Meritum, 2017, s. 453).

V rámci změn od roku 2016 je v § 19 odst. 5 a 6 ZOÚ, kterým je regulována povinnost, že v běžném účetním období musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech dostaly až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. V případě významných událostí jsou jejich důsledky popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v příloze účetní závěrky.

### **3.3 Druhy účetních závěrek**

Na základě § 6 odst. 4 ZOÚ jsou účetní jednotky povinny sestavovat řádnou, případně mimořádnou nebo mezitímní účetní závěrku a v určitých případech také konsolidovanou účetní závěrku. V jakých případech je definováno v následujícím diagramu:

**Diagram 3 Druhy účetních závěrek**



*Zdroj: vlastní zpracování dle Skálové a kol., 2016, s. 135*

### 3.4 Účetní závěrka v širším pojetí jako proces

Účetní závěrka je proces, který je započat kontrolou účetnictví a ukončen archivací písemností, při čemž u účetní uzávěrky se jedná o jednu z částí účetní závěrky a představuje uzavření celého účetnictví. Před tím, než jsou uzavřeny knihy, je zpravidla realizována celá řada účetních operací, např. inventarizace, úprava ocenění majetku a závazků, vyčíslení daně atd. Po uzavření předešlého účetního období jsou sestaveny účetní výkazy, které jsou následně zveřejněny a uloženy do archivu.

#### 3.4.1 Inventarizace

Dle § 29, 30 ZOÚ je inventarizace definována následovně: „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3.“

Inventarizaci je možné poprvé uskutečnit 1 měsíc po rozvahovém dni, ale ne později jak 4 měsíce před rozvahovým dnem, minimálně však jednou ročně. Hlavním úkolem inventarizace je sledování věcné správnosti údajů.

## **Druhy inventarizace**

Inventarizaci lze rozlišovat podle doby, kdy prováděna na řádnou a mimořádnou a podle rozsahu na úplnou a dílčí.

### **a) Podle času uskutečnění**

Řádná inventarizace se člení na periodickou, kterou účetní jednotka provádí v momentě sestavení účetní závěrky, a průběžnou, kterou účetní jednotky sestavují v průběhu celého účetního období.

V mimořádných situacích, kterými může být např. vznik, sloučení, rozdělení podniku, živelná pohroma v podobě povodní atd., účetní jednotka sestavuje mimořádnou inventarizaci.

### **b) Podle rozsahu inventarizace**

Podle rozsahu je inventarizace členěna na úplnou, do které jsou zahrnuty veškeré složky majetku a závazků a dílčí, týkající se pouze části složek majetku a závazků (Petra Holíková, © 2016).

Müllerová a Šindelář (2016, s. 158) člení inventarizační proces do následujících kroků:

1. plánování a příprava,
2. inventura,
3. vyhotovení inventurních soupisů,
4. porovnání stavu v účetnictví se stavem zjištěným při inventuře,
5. vypořádání inventarizačních rozdílů.

#### **1. Plánování a příprava**

Inventarizace je rozsáhlou činností podniku a je vhodné, aby se na něj účetní jednotka dobře připravila. Zpočátku je potřebné vytvořit inventarizační plán, který dokáže určit, v jakém rozsahu bude inventarizace provedena, budou vybrány osoby, které budou za proces odpovědné, a bude stanoven časový harmonogram.

## **2. Inventura**

Inventura je proces, při kterém účetní jednotka zjišťuje skutečný stav majetku a závazků v podniku. Před jejím zahájením je důležité zaúčtovat vše, co se bude inventury týkat. Inventura může být fyzická, dokladová nebo kombinace fyzické a dokladové.

### **Fyzická inventura**

V případě kontroly skutečného stavu dlouhodobého hmotného majetku, zásob nebo finančního majetku v podobě cenin, hotovosti nebo listinných cenných papírů jde o fyzickou inventuru. Ta je možná u majetku s hmotnou podobou, který lze např. převážít, přepočítat nebo přeměřit.

### **Dokladová inventura**

Druhou variantou je dokladová inventura, která se provádí při kontrole nehmotného majetku, pohledávek a závazků, tj. v případech, kdy nelze udělat fyzickou inventuru. Jedná se o kontrolu např. bankovních účtů, opravných položek, rezerv, dohadných položek, zaknihovaných cenných papírů atd.

Není vyloučeno zkombinovat fyzickou a dokladovou inventuru v případě pozemků a nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (Meritum, 2017, s. 456).

## **3. Vyhotovení inventurních soupisů**

Zjištěné stavy je nutné zaznamenat v inventurních soupisech, ve kterých jsou obsaženy např. zjištěné stavy v účetnictví, podpis odpovědné osoby, která provedla inventuru, způsob, jakým byl skutečný stav zjištěn atd. Výsledky inventarizace zapsané v inventurních soupisech je nutné uschovat po minimální dobu 5 let.

## **4. Porovnání stavu v účetnictví se stavem zjištěným při inventuře**

V dalším kroku je zjištěný stav při inventuře ať dokladové, fyzické či kombinované, porovnán se stavem v účetnictví. Výsledkem je shodnost těchto stavů, nebo inventarizační rozdíl, který je upraven § 30 odst. 10 ZOÚ. Inventarizační rozdíl nastane, pokud vznikly při

porovnávání rozdílů, které nelze nijak prokázat. Může se jednat o manko (v případě peněžní hotovosti a cenin schodek), nebo přebytek.

- Manko - skutečný stav je nižší než v účetnictví
- Přebytek – skutečný stav je vyšší než v účetnictví

Pokud fyzická inventura zjistí manko, je důležité stanovit, zda náhodou nevzniklo přirozeným úbytkem. Manko lze dále rozlišovat podle způsobu vzniku. V případě, že manko vzniklo důsledkem činnosti jiné osoby, mluvíme o zaviněném manku. Tato osoba mohla manko způsobit v důsledku nedbalosti při povinné ochraně majetku nebo mohla majetek odcizit.

Inventarizační přebytek nastává v momentě, kdy je účetní stav nižší než skutečný. Někdy může jít pouze o opomenutí vše zaúčtovat (Meritum, 2017, s. 457).

## **5. Vypořádání inventarizačních rozdílů**

Ve smyslu zaúčtování na příslušné účty a do období, kdy k nim došlo. Manka jsou účtována na stranu má dáti do nákladů a na dal do příslušného majetkového účtu. Inventarizační přebytek je většinou vždy účtován na dal do výnosů a na má dáti příslušného majetkového účtu. V případě manka nad normu u výrobků je účtováno následovně: na straně má dáti je účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti a na straně dal účet 123 - Výrobky.

Přirozené úbytky jsou účtovány rovnou do spotřeby, např. zjištěný přirozený úbytek materiálu je účtován přímo na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu na straně má dáti a 112 – Materiál na skladě na straně dal.

Účtování přebytků je odlišné v závislosti na tom, zda se jedná o odpisovaný nebo neodpisovaný dlouhodobý majetek. V případě odpisovaného DM je na straně má dáti příslušný účet účtové skupiny 01 - DNM nebo 02 – DHM odpisovaný a na straně dal je účet oprávek. Přebytky u neodpisovaného DM, jsou účtovány na stranu má dáti účtové skupiny 03 – DM neodpisovaný a na dal příslušný účet účtové skupiny 041 – Základní kapitál a kapitálové fondy (Dušek, 2014, s. 125).

### **3.4.2 Úprava ocenění majetku**

Výše ocenění pořízeného majetku na rozvahových účtech, kterou si mohou účetní jednotky určit sami v případě dlouhodobého nehmotného či hmotného majetku, je upravena vyhláškou. Naproti tomu je v ZDP doporučováno, aby byla v účetní jednotce zvolena určitá hranice 40 tis. Kč a méně u dlouhodobého hmotného majetku a 60 tis. Kč a méně u dlouhodobého nehmotného majetku. V případě zvoleného vyššího ocenění mohou vznikat větší povinnosti s evidencí daňových odpisů (Skálová a kol., 2016, s. 43).

#### **A) Trvalé snížení majetku**

##### **Odpisy dlouhodobého majetku**

V případě trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku v účetnictví se jedná o odpisy. Formou odpisů se postupně dostanou výdaje vynaložené na pořízení do nákladů. Náklady se nepromítanou v roce pořízení, ale postupně, jelikož je majetek dlouhodobé povahy. Odpisy nesmějí být kratší jak jeden rok, jelikož dlouhodobý majetek je charakterizován svou životností přesahující jeden rok. Rozeznáváme dva druhy odpisů v závislosti na zákoně, ze kterého vycházejí. Účetní odpisy vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a daňové odpisy ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu. Odepisovat nelze dlouhodobý finanční majetek, pozemky, umělecká díla a sbírky a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nedokončené technické zhodnocení. Účetní jednotka si stanoví odpisový plán, podle kterého je odpisován dlouhodobý majetek (Meritum, 2017, s. 38; Skálová a kol., 2016, s. 43).

##### **Účetní odpisy**

Účetní jednotka sama určí, jakým způsobem bude účetní odpisy stanovovat. Vyjadřují, jak se majetek v průběhu času opotřebil, přičemž opotřebení mohlo být fyzické, v důsledcích mechanického opotřebení, nebo morální, způsobené zestárnutím majetku po technologické stránce. Účetní odpisy jsou kvantifikovány zpravidla měsíčně a mohou být časové (jsou počítány např. na hodinu), nebo výkonové (jsou počítány např. na kilometr) (Skálová a kol., 2016, s. 45).



## Daňové odpisy

Účetní jednotka je povinna řídit se při výpočtu zákonem o daních z příjmu. Opisy jsou roční a doba odpisování závisí na odpisové skupině, do které je majetek zařazen. Tabulka č. 4 znázorňuje odpisové skupiny a počet let odpisování. Nejkratší dobu, tedy 3 roky, lze odpisovat např. počítač a nejdelší dobu, 50 let administrativní budovy (Skálová a kol., 2016, s. 45).

## Odpisové skupiny

**Tabulka 4 Doba odpisování podle skupin**

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

*Zdroj: Miloš Kořínek, © 2009*

Je možnost si vybrat z rovnoměrného odpisování nebo ze zrychleného. Rovnoměrné odpisování využívá sazby, tj. procenta. Odpisy jsou vypočítány jednoduše, v prvním roce je odpis majetku nižší a následně se zvýší a vstupní cena přechází do základu daně rovnoměrně.

Zrychlené odpisy mají největší roční odpis v prvních letech odpisování, a potom jsou pozvolna snižovány (nejvyšší odpis připadá na druhý rok odpisování). Zrychlené odpisy tak respektují skutečnost, že podnikatel využívá majetek nejvíce hned po jeho pořízení (Skálová a kol., 2016, s. 45).

## Opis pohledávek

### Daňový odpis

Podmínka daňově účinného odpisu je, aby tato pohledávka byla evidována v účetnictví, tj. nebyla již dříve odepsána. Jako daňový náklad lze uznat odepsanou hodnotu pohledávky nebo cenu pořízení pohledávky nabyté postoupením za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve zdanitelných výnosech (Marková, 2018, s. 37).

## **Nedaňový odpis**

Odpis daňově neúčinných pohledávek je zaúčtován účetní jednotkou z vlastního rozhodnutí. Jedná se např. o pohledávky, u kterých jsou náklady na vymáhání vyšší než jejich výtěžek, kde dlužník dle sdělení policie či soudu je neznámého pobytu, případně, o pohledávky promlčené. Náklad v případě těchto pohledávek je daňově neuznatelný (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 160). Odpis daňových a účetních (nedaňové) je zaúčtována na vrub 546 – Odpis pohledávky. Pro rozlišení daňového nebo nedaňového je nutné analyticky členit (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 160).

## **B) Dočasné snížení hodnoty majetku**

### **Opravné položky**

Opravné položky jsou upravovány podle ČÚS č. 005, § 55 vyhláškou a § 26 odst. 3 ZOÚ. Jsou tvořeny k majetkovým účtům, pokud skutečná (tržní, reálná hodnota majetku je nižší než účetní hodnota. Příčinou externího vývoje cen na trhu. Snížení tohoto majetku je jen přechodné a není trvalé. Lze tvořit opravné položky i kumulativně za druh majetku. Důležitou poznámkou je, že zvýšení ceny majetku ve vztahu k tržním cenám v českém účetnictví nelze provádět. Je možné je tvořit i v průběhu roku, zejména tehdy, kdy jsou předávány účetní údaje pro externí uživatele např. banku.

Při tvorbě jsou účtovány na vrub nákladů (má dáti 5xx) a při rozpuštění ve prospěch nákladů (dal 5xx), pokud pominou důvody. Kde je vytvořena rezerva, lze vytvořit opravnou položku a naopak. Opravné položky jsou vykázány ve výsledovce a v rozvaze. Vždy s konkrétním majetkem jsou spojeny daňové (zákonné) opravné položky a nedaňové (ostatní) opravné položky (Dušek, 2014, s. 74 a 75).

### **Daňové opravné položky k pohledávkám**

Dle § 8 ZOR pro zjištění základu daně z příjmů lze vytvářet v období, za které se podává daňové přiznání, opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994, jejichž tvorba je výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Opravné položky, které je možné zahrnout do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů, lze dle tohoto zákona tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech, a tento příjem nebyl osvobozen od daně z příjmů.

Opravné položky nejsou tvořeny k pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, úvěrů, záloh, zápůjček, ručení, úhrady ztráty společnosti, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek (Marková, 2018, s. 97).

Pohledávky jsou děleny na dvě skupiny v rámci účelu tvorby opravných položek podle § 8a:

1. od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo méně než 18 měsíců a více než 30 měsíců,
2. pohledávky nabyté postoupením.

*„Pro pohledávky nabyté postoupením, jejichž hodnota bez příslušenství je vyšší než 200 000 Kč, platí možnost vytvořit zákonnou opravnou položku pouze v případě podání žaloby na dlužníka (tedy bez zahájení rozhodčího, správního nebo soudního řízení)“* (Skálová a kol., 2016, s. 84).

Kdyby se nejednalo o pohledávky za dlužníky v insolventním řízení, nesmí být tvořeny opravné položky k pohledávkám. Dále v případě, že má věřitel zároveň k dlužníkovi splatné závazky a neprovede jejich vzájemný zápočet (ZOR, § 2 odst. 4).

## **Opravné položky k různým typům majetku**

### Opravné položky odpisovaného dlouhodobého majetku

Jsou tvořeny v případech, kdy užitná hodnota zjištěná při inventarizaci je výrazně vyšší, než je jeho ocenění v účetnictví. Po odečtení opravek nelze považovat toto snížení za snížení trvalého charakteru. Běžně je opotřebení snižováno odpisy, ale opravné položky majetku jsou zvýhodněny tím, že se mohou zrušit a reagovat tak na opětovné zvýšení majetku na původní hodnotu (Meritum, 2017, s. 154).

### Tvorba opravné položky k zásobám

Je poměrně častou záležitostí, neboť právě u zásob se stává, že jsou zastaralé, neprodejně, nízkoobrátkové. I přes častý odpor účetních tvořit tyto opravné položky, jejich tvorba se stává povinnou, když je jejich skutečná hodnota nižší než účetní. Kdyby nebyly tvořeny, mohlo by dojít k vykázaní nadhodnocení aktiv, což je v rozporu se zásadou věrného zobrazení (Meritum, 2017, s. 156).

### C) Přecenění cenných papírů

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů jsou upraveny § 51 vyhláškou. Finančním nákladem nebo výnosem jsou účtovány změny reálných hodnot a cenných papírů určených k obchodování s cílem dosáhnout zisku z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu (viz tabulka č. 5).

**Tabulka 5 Ukázka účtování přecenění cenných papírů**

Text	ZTRÁTA	ZISK
Přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	564/251	251/664
Přecenění kupónových dluhopisů k obchodování	566/253	253/666
Přecenění diskontovaných dluhopisů k obchodování	566/253	253/666

*Zdroj: vlastní zpracování*

*„Změny reálných hodnot ostatních cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou (realizovatelné) se účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 41. Je-li prokázáno, že došlo ke snížení hodnoty (znehodnocení) těchto cenných papírů, které je pravděpodobně trvalé, zaúčtuje se znehodnocení bez zbytečného odkladu na příslušné účty finančních nákladů. Výše tohoto znehodnocení odpovídá kladnému rozdílu mezi oceněním realizovatelného cenného papíru při jeho nabytí a stávající reálnou hodnotou se zohledněním předchozích ztrát znehodnocení. Pokud následně po zaúčtování znehodnocení na účty finančních nákladů dojde k prokazatelnému zvýšení reálné hodnoty realizovatelných dluhových cenných papírů, je zvýšení reálné hodnoty zaúčtováno nejvýše ve výši zaúčtovaného znehodnocení podle předchozí věty na účty finančních výnosů.“ (§ 51 vyhláška).*

**Tabulka 6 Ukázka II. přecenění cenných papírů a podílů**

Účtování z rozdílů z přecenění - dlouhodobé	ZTRÁTA	ZISK
Přecenění menšinových podílů	414/063	063/414
Přecenění realizovatelných kupónových dluhopisů	414/063	063/414
Přecenění diskontovaných dluhopisů	414/063	063/414

*Zdroj: vlastní zpracování*

Prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 41 jsou účtovány (viz tabulka č. 6 a 7) změny v ocenění cenných papírů a podílů oceňovaných podílem na vlastním kapitálu (ekvivalenci) ovládané osoby nebo osoby pod podstatným vlivem (vyhláška).

**Tabulka 7 Ukázka III. přecenění podílů**

Účtování z rozdílů z přecenění	ZTRÁTA	ZISK
Přecenění podílů u ovládaných a řízených osob	414/061	061/414
Přecenění v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	414/062	062/414

*Zdroj: vlastní zpracování*

### 3.4.3 Časové rozlišení a dohadné účty

V případě časového rozlišení jsou známy dva pohledy. Daňový pohled upravován § 23 odst. 1 ZDP – respektování věcné a časové souvislosti. Účetní pohled upravován § 3/1 ZOÚ – kdy je účtováno do období, se kterým skutečnosti věcně a časově souvisí (účetní období). Dle ČÚS č. 017 3.11.2. časové rozlišení komplexních nákladů příštích období (účet 555) je zúčtováno v účetním období, s nímž časově rozlišené náklady věcně souvisejí nejpozději do čtyř let od zaúčtování nákladů na příslušný účet 382, pokud nevyplývá ze smlouvy jinak.

Při tvorbě časového rozlišení je také přihlédnuto k principu významnosti (pozornost úměrné částce) a k pracnosti. Příkladem je zvážení o účtování např. časového rozlišení částky 1 000 Kč za časopisy v obracech firmy 10 milionů. Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody (ČÚS č. 017 3.11.). Časové rozlišení mezi měsíci je na rozhodnutí účetní jednotky a nelze účtovat časovým rozlišením to, co je řešeno dohadnými položkami. Nemusí být časově rozlišeny: částky, které by byly časově rozlišovány jen mezi dvěma účetními obdobími, nevýznamné částky není nutné měsíčně rozlišovat a pravidelně opakující výdaje nebo příjmy, které prokazatelně a záměrně nezkrslují výsledek hospodaření. Na základě § 13 odst. 1 vyhlášky je specifikován případ, o který se jedná z hlediska časového rozlišení, je určeno tím, zdali známe účel, období a částku v okamžiku jejich účtování (Dušek, 2014, s. 84 a 85).

V souvislosti dohadných položek je znám účel a období, ale není známa výše částky, kterou je nutné odhadnout. Jsou rozlišovány dva účty s názvem dohadné účty aktivní (388) a dohadné účty pasivní (389). Dohadné účty aktivní jsou účtovány v případě, kdy nelze

zaúčtovat jako běžné pohledávky, při tom výnos v předpokládané částce věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím. Příkladem mohou být nárok na pojistné plnění, kdy pojišťovna do data uzavírání účetních knih ještě nesdělila konečnou výši náhrady. Dalším příkladem mohou být úrokové výnosy, které banka ještě nezahrnula do posledního vyúčtování, nebo odhad z pronájmu licencí, kdy ještě není známa přesná výše částky.

Dohadné účty pasivní jsou účtovány v případech, kdy nedošla faktura za dodávky zboží, materiálu, služeb a práce, která by měla být zahrnuta do roční závěrky. Dalšími případy jsou, pokud ještě není jasná závěrečná výše částky, závazky z odpovědnosti za škodu, nákladové úroky z úvěru, náhrada za nevyčerpanou dovolenou atd. Zúčtování dohadných položek je provedeno v dalším účetním období, kdy se provádí v souvislosti se skutečně přijatou částkou a rozdíl je vyúčtován jako výnos nebo náklad (Skálová a kol., 2016, s. 103). Přesné účtování je časového rozlišení a dohadných položek je stanoveno v § 17 odst. 3.11 ČÚS.

#### **3.4.4 Rezervy**

*V § 26 odst. 1 ZOÚ je ustanoveno: „Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv. Rezervami se dále rozumí jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.“*

##### **1) ZÁKONNÉ REZERVY:**

a) Zákonné rezervy - způsob tvorby a čerpání je vymezen v ZOR pro zjištění základu daně z příjmů.

b) Jiné zákonné rezervy – může stanovit zvláštní zákon, který výslovně uvede, že se jedná o rezervu, jejichž tvorba se považuje za daňový náklad.

Způsob a výše tvorby rezerv musí být prokazatelná, při inventarizaci je posuzována výše a odůvodněnost rezerv. Zůstatek rezerv zjištěný na konci období, za které je podáváno daňové přiznání, je převáděno do následujícího období.

### **Druhy zákonných rezerv (ZOR):**

#### a) Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku

Je možné ji vytvářet u majetku, který je daňově odpisován 5 a více let → jedná se o majetek ve vlastnictví, resp. s právem hospodaření nebo pronajatý majetek, k jehož opravám je nájemce smluvně zavázán. Rezerva se nesmí vytvářet na plánované modernizace a rekonstrukce, na majetek určený k likvidaci, na opravy v souvislosti se škodami a na pravidelně se opakující opravy.

#### b) Rezerva na pěstební činnost

Pěstební činnost je obnova lesa a veškeré výchovné činnosti prováděné v porostech do 40 let jejich věku. Dále sem také patří ochrana lesa a opatření k obnově porostů s nevhodnou nebo náhradní dřevinnou skladbou – rezervu lze tvořit a čerpat jen na výkony uvedené v příloze zákona o rezervách.

#### c) Ostatní rezervy

Zde jsou zařazeny rezervy na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezervy na vypřádání důlních vod, rezervy na odbahnění rybníka, rezervy, u kterých zvláštní zákon uvede, že jde o výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů (Marková, 2018, s. 96 a 97).

## **2) ÚČETNÍ REZERVY**

U účetních rezerv nemá tvorba ani zúčtování vliv na daňový základ. V případě, že jsou ve firmě tvořeny rezervy, vypovídá to i o jejich výsledku hospodaření.

- **Rezervy na důchody a závazky spojené se štedrou personální politikou**

V ČR prozatím není zákonem stanovena povinnost vytvářet rezervu na důchody. Na základě smluv se zaměstnanci lze vytvářet rezervu např. na nevybranou dovolenou, odměny

při odchodu do důchodu, placená volna nad rámec zákona, nemocenskou nad rámec zákona atd.

- **Rezervy na daň z příjmů**

Používá se v případech, kdy je účetní závěrka sestavována dříve, než dojde k finálnímu výpočtu daně z příjmů.

- **Rezervy na restrukturalizaci**

Rezervu na restrukturalizaci může účetní jednotka tvořit pouze na přímé náklady nezbytně nutné k uskutečnění programu restrukturalizace. Patří tam odstupné zaměstnancům, likvidace ztrátových provozů atd.

- **Rezervy na rizika a ztráty z podnikání**

Sem patří rezervy na záruční opravy, hrozící penále a pokuty, možné výdaje vyplývající za ručení za závazky někoho jiného a z probíhajících soudních sporů (AZ-DATA© 2009).

Dle č. 407 ČÚS „*při tvorbě a použití rezerv a při jejich inventarizaci se postupuje podle § 40 vyhlášky ve smyslu § 26 odst. 3 zákona*“. O tvorbě je účtováno ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 94 - Rezervy se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu nákladů účtové skupiny 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek. O použití rezerv nebo jejich zrušení v případě jejího naplnění potřeby je účtována na vrub příslušného účtu účtové skupiny 94 se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu nákladů účtových skupin 55.

### **3.4.5 Kurzové rozdíly**

Problematika kurzových rozdílů je upravena základním ustanovením pro zjišťování kurzových rozdílů zejména v § 24 odst. 6 a 9 ZOÚ a § 42 vyhlášky (ČÚS). Podle § 24 odst. 6 majetek a závazky vyjádřené v cizí měně jsou přepočítány účetní jednotkou na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným ČNB, a to k okamžiku ocenění podle okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž je sestavována účetní závěrka, toto ocenění je účetní jednotka povinna zaznamenat v účetních knihách (ZOÚ).



O kurzových rozdílech je účtováno při rozdílech z ocenění majetku a závazků podle povahy. Pokud vznikne kurzový zisk, pak je o něm účtováno na vrub příslušného účtu majetku nebo závazku se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 64 - Ostatní výnosy. Nebo pokud vznikne kursová ztráta, pak je o ní účtováno na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 – Ostatní náklady se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu majetku nebo závazku (ČÚS, 2018, s. 77).

### **3.4.6 Odložená daň**

Účetní jednotky, které jsou povinny účtovat o odložené dani, patří do kategorie, které jsou v konsolidačním celku, a dále účetní jednotky, které jsou povinny sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. U ostatních účetních jednotek je to dobrovolné. Odlišná pravidla v účetnictví a v daních z příjmů jsou důvodem vzniku odložené daně. Může mít podobu odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky jsou vykazovány na účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka souvztažně s účtem 592 – Daň z příjmů – odložená.

Odložená daň je nástroj, prostřednictvím něhož, je uplatňována obecná zásada o opatrnosti, při rozhodování o tom, jaký disponibilní zisk bude rozdělen do různých fondů nebo pro společníky (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 164).

### **3.4.7 Splatná daň**

Je upravována ZDP a na účtu 341 je účtováno výhradně pro zachycení daně z příjmu. Z hlediska poplatníka daně je účtováno na vrub účtu o zaplacených zálohách na dani placené v průběhu zdaňovacího období či vratky daně. K rozvahovému dni se při uzavírání účetnictví vyúčtuje dluh účetní jednotky ze splatné daně k finančnímu úřadu za zdaňovací období ve prospěch účtu 341 se souvztažným zápisem na vrub účtu 591 – Daň z příjmu splatná. Výsledek hospodaření je upraven na základ daně a následně zdaněn sazbou daně z příjmu (viz tabulka č 8.) (Meritum, 2017, s. 242).

## **Zjištění daňové povinnosti**

1. krok: sečtení výsledku hospodaření za provozní a finanční činnost (skupiny účtů 60-64, účet 697, 50-55, účet 597; skupiny 66, účet 698 – 56-57, účet 598). Tím je vytvořen Účetní výsledek hospodaření před zdaněním.

2. krok: je zjištěn základ daně, což je výsledek hospodaření před zdaněním, který je následovně upraven o položky nákladů a výnosů, které nejsou součástí daňového základu, ale jsou zahrnuty do účetního výsledku hospodaření. Tyto úpravy výsledku hospodaření jsou tvořeny mimoúčetně (Meritum, 2017, s. 242).

**Tabulka 8 Výpočet splatné daně z příjmu**

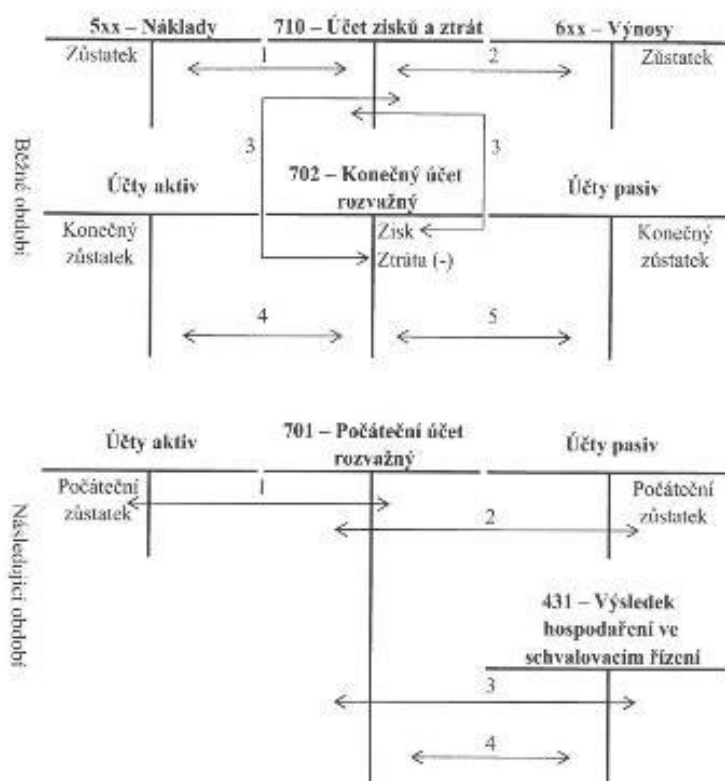
+ Výnosy
- Náklady
= Účetní HV před zdaněním
+ Připočitatelné položky
+ Náklady na reprezentaci
+ Manka a škody, které nejsou daňově uznatelné
+ Stravné vyplácené nad limit stanovený Zákoníkem práce
+ Ostatní sociální náklady
+ Smluvní pokuty a penále
+ Ostatní pokuty a penále
(nezahrnují se smluvní penále a pokuty, které byly zaplacený )
+ Tvorba a čerpání ostatních rezerv
(nezahrnují se zákonné rezervy)
+ Tvorba a čerpání jiných opravných položek
(nezahrnují se zákonné opravné položky)
+ Náklady nesouvisející s ekonomickou činností společnosti
+ Kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
- Výnosy, které jsou daňově neúčinné
(vyúčtované, ale nevyfakturované smluvní pokuty a úroky z prodlení,...)
= I. Základ daně
-A2 Odpočet ztráty z minulých let
= II. Základ daně
- Odpočet darů
(minimální výše jednoho daru je alespoň 2 000,- CZK)
(minimální souhrn darů daňově účinných je 5 % ze základu daně II.)
- Další odpočty daně v souladu se zákonem o dani z příjmů
= Konečný Základ daně
(zaokrouhlený na 1 000 směrem dolů)
* Výpočet daně
(sazba daně 19 %)
= Daň z příjmů právnických osob
- Slevy na dani
= Vlastní daňová povinnost

Zdroj: vlastní zpracování dle ZDP

### 3.4.8 Uzavření účtů

Účetní uzávěrkou je nazýváno uzavření účetních knih nebo účtů. Je spuštěna převodem zůstatků výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisku a ztráty a převodem zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Obrázek 1 Schéma uzavření knih



Zdroj: Müllerová, Šindelář, 2016, s. 165

Tyto uzávěrkové operace jsou obvykle prováděny pomocí vybraného programu a z hlediska současných předpisů mají víceméně formální charakter (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 164).

### 3.4.9 Sestavení účetní závěrky

Po ukončení závěrkových operací jsou sestaveny účetní výkazy, příloha a přehledy. V kapitole 3.2 v tabulce č. 1 byla vysvětlena povinná tvorba účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek, která platí dle ZOÚ od roku 2016. Dále platí, že každá kategorie účetní jednotky má určitý rozsah zpracování účetní závěrky, který je rovněž vysvětlen v kapitole 3.2.

## I. Rozvaha a Výkaz zisku a ztrát

**Rozvaha** neboli bilance představuje přehled jednotlivých položek aktiv na levé straně a pasiv na straně pravé, které se musí rovnat. Rozvahou je zachycován stav a zdroje krytí majetku, stav závazků firmy, kapitálu v peněžním vyjádření, k určitému dni, a to především k poslednímu dni účetního období (Grünwald, Holečková, 2007, s. 35; Blaha, Jindřichovská, 2006, s. 18). **Výkazem zisku a ztrát** neboli výsledovkou jsou zachycovány položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Rozdílem mezi výnosy a náklady je zisk, nebo ztráta za běžné období, a tím je tvořen výsledek hospodaření za běžnou činnost (Skálová a kol., 2016, s. 137).

*„Účetní jednotka musí vykazovat správně zůstatky účtů. Pokud vykazuje aktivní účet záporný zůstatek, například může mít účetní jednotka dohodnuto, že zůstatek jejího běžného účtu může krátkodobě vykazovat minusový zůstatek, pak takový pasivní zůstatek nebude vykázán v aktivech, ale v pasivech v položce Krátkodobé bankovní úvěry“* (Meritum, 2017, s. 462). Uspořádání, označování položek rozvahy a výsledovky jsou uvedeny v příloze č. 2, 3 a jejich obsahové vymezení je upravováno vyhláškou § 5 a § 20.

## II. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

**Přehled o peněžních tocích** v současné době je používán výraz cash flow. S pomocí přehledu cash flow je možné získat informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků za určitý časový interval. Výdaje jsou vyjádřeny záporným tokem a příjmy jsou vyjádřeny kladným tokem. Slouží jako doplňující informace k výsledovce, aby měla účetní jednotka přehled o stavu a množství kolik přibylo a kolik peněžních prostředků spotřebovala na konci účetního období (Petra Holíková, © 2011). *„Přehled musí vykazovat soulad mezi částkami peněžních prostředků jak na začátku období, tak na konci období a dopovídajícími položkami vykazanými v rozvaze“* (Meritum, 2017, s. 464). Jeho uspořádání a obsahové vymezení je upraveno ve vyhlášce § 40.

Vyhláškou § 3 odst. 8 je definován **přehled o změnách kapitálu** ve smyslu: *„Přehled o změnách vlastního kapitálu je rozpisem položky vlastního kapitálu z rozvahy a podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují celkovou změnu za účetní období“*. Účelem přehledu o změnách vlastního kapitálu je podávat informace o změně jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma účetními obdobími, lépe řečeno mezi dvěma rozvahovými dny. Pokud došlo ke změně kapitálu z příčiny vyplacených podílů na zisku, musí tyto podíly

vyčísleny zvlášť a dále musí být uvedeny zdroje, ze kterých byly podíly na zisku uhrazeny (vyhláška § 44).

### **III. Příloha**

V příloze jsou uváděny informace, které doplňují a zpřesňují údaje uvedené v účetních výkazech, nebo údaje, které účetní výkazy neobsahují, avšak z hlediska uživatelů účetní závěrky jsou významné. Přílohu je možné sestavit ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. V příloze jsou uváděny informace za sledované účetní období vycházející z účetních záznamů a vedle nich jsou uváděny údaje srovnatelné údaje za minulé účetní období. Informace jsou setříděny dle pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a výsledovce. Při sestavování přílohy ve zkráceném nebo plném rozsahu musí účetní jednotka postupovat dle vyhlášky, která je upravována odst. § 39 a povinné informace zde uváděné jsou v závislosti dle kategorie účetních jednotek (Müllerová, Šindelář, 2016, s. 171).

#### **3.4.10 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy**

Povinnosti jsou vymezeny v § 21 ZOÚ a v zákoně č. 304/2013 § 66 až § 72 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Účetní závěrka a výroční zpráva jsou zveřejňovány účetními jednotkami, které jsou zapsány do obchodního rejstříku, nebo dle zvláštních předpisů. Zákon o rejstřících ukládá povinnost uložit do sbírky návrh na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty a jeho konečnou podobu na základě rozhodnutí valné hromady. Od roku 2016 dle ZOÚ účetní jednotky, které nepodléhají auditu, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztrát.

Zveřejnění je uskutečňováno elektronicky. Termín vložení je nutný splnit podle povinnosti k auditu uvedené v kapitole 3.2.3 a v tabulce č. 3. V případě, že se jedná o auditovanou účetní jednotku, je doba zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy do 30 dnů po ověření auditorem a schválení příslušným orgánem, nejpozději však do 12 měsíců od konce účetního období. Neauditované účetní jednotky do 12 měsíců od konce účetního období (Skálová a kol., 2016, s. 146).

## **Výroční zpráva**

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny sestavovat výroční zprávu. Účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti a činnosti účetní jednotky a jejím stávajícím hospodářském postavení. Obsahem výroční zprávy jsou finanční a nefinanční informace, kromě informací nezbytných pro naplnění účelu (podrobně stanoveno ZOÚ § 21). Od roku 2016 účetní jednotky mikro, malé a střední účetní jednotky nejsou povinny uvádět nefinanční informace (ZOÚ § 21 odst. 3).

### **3.4.11 Archivace písemností**

Dle § 31 ZOÚ jsou účetní jednotky povinny uchovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu stanovenou:

- a) účetní závěrku a výroční zprávu po dobu 10 let počínaje koncem účetního období,
- b) účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy po dobu 5 let,
- c) účetními záznamy, kterými je dokládáno vedení účetnictví po dobu 5 let.

## **3.5 Základní rozbor finanční analýzy**

U jakékoli metody finanční analýzy je nutné doplnit o další soubor výpočtů a analýz. Nelze uplatňovat jen jediné hledisko na vyvíjení stavu v podniku a je třeba jej kontrolovat s dalšími informacemi a výsledky rozborů a prognóz (Rosochatecká a kol., 2014, s. 20).

### **3.5.1 Analýza poměrových ukazatelů**

Mezi základní instrumenty finanční analýzy patří poměrové ukazatele. Princip poměrových ukazatelů je založen na podílu dvou položek z účetních výkazů. Vypovídací schopnost takto vypočteného ukazatele musí být podložena vzájemnou souvislostí uvedených

položek daných do podílu. Mezi nejběžnější ukazatele jsou řazeni: rentabilita, aktivita, likvidita a zadluženost společnosti (Meritum, 2017, s. 486).

### **A) Ukazatele rentability**

Rentabilita umožňuje měřit schopnost společnosti tvořit nové zdroje, přicházet k zisku prostřednictvím vložených prostředků. Mezi nejčastěji aplikované patří tyto tři:

#### **A I. ROE – Rentabilita vlastního kapitálu**

Je podílem výsledku hospodaření za účetní období a vlastního kapitálu. Výsledek je vyjádřen zejména v procentech (vynásoben 100). Tento ukazatel je oblíbený u vlastníků, akcionářů a investorů, neboť vyjadřuje úspěšnost jejich investice do firmy (Fotr, Souček, 2005, s. 64). Optimální je kladná hodnota a čím více, tím je hodnota úspěšnější. Srovnává se s úrokovou mírou cizího kapitálu.

#### **A II. ROA - Rentabilita aktiv**

Návratnost aktiv je výsledkem podílu provozního zisku a celkových aktiv, rovněž je násobena 100 a uváděna v procentech. Ukazuje, jak společnost efektivně generuje zisk bez ohledu na to, zda ho tvoříme z vlastní nebo cizích zdrojů (FinAnalysis © 2000-2018).

#### **A III. ROS – Rentabilita tržeb**

Zjišťuje, kolik čistého zisku je možné získat z 1 Kč tržeb. Je počítána podílem výsledku hospodaření za účetní období s celkovými tržbami (Rosochatecká a kol., 2014, s. 22).

### **B) Ukazatele aktivity**

Informují uživatele o tom, jak efektivně firma hospodaří se svými aktivy. Má-li jich společnost více, než je třeba, vznikají jí zbytečné náklady, má-li jich málo, přichází o potenciální služby. Níže jsou charakterizovány vybrané ukazatele:

#### **B I. Doba obratu zásob**

Představuje průměrný počet dnů, který uplyne mezi nákupem materiálu a prodejem výrobku. Ideální je snižovat hodnotu jednotlivých období. Je vyjádřena podílem průměrné zásoby a tržeb z provozní činnosti a vynásobena 360. Optimum je realizovat obrat za nejkratší čas



(Sedláček, 2011, s. 62). V dnešní době chce mít každý zákazník objednané zboží maximálně do druhé dne doma.

## **B II. Doba splácení pohledávek**

Vyjadřuje, za jakou dobu průměrně dochází ke splacení pohledávek dlužníky (Meritum, 2017, s. 488). Je vyčíslena podílem průměrné výše pohledávky a tržeb z provozní činnosti, které jsou vyděleny 360. Doporučovaná hodnota by měla být do 50 dní.

## **B III. Doba obratu aktiv**

Tento ukazatel vypovídá o tom, jak dlouho aktiva drží svou formu, než jsou přeměny na peníze nebo tržby. Tyto ukazatele by měly být u majetku co nejnižší. Doba obratu je vypočítána podílem celkových aktiv a provozních tržeb a je vynásobena 360 (FEBMAT © 2016-2018).

## **C) Ukazatele likvidity**

Pojem „likvidita“ znamená schopnost firmy splnit své krátkodobé závazky. Poměr likvidity znázorňuje vztah mezi krátkodobými závazky, kterým končí splatnost, a mezi krátkodobými aktivy, které pravděpodobně budou složit jako zdroje těchto závazků. Platební neschopnost firem může způsobit špatné úvěrové hodnocení, ztrátu důvěry věřitele nebo dokonce žaloby obchodních partnerů (Arora, 2009, s. 110).

### **Likvidita I. - III. stupně – okamžitá, běžná a celková**

Okamžitá likvidita je interpretována, z kolika procent je možné uhradit krátkodobý závazek z peněžních prostředků, kdyby se výsledek vynásobil 100. Efektivní rozmezí mezi 0,8 – 1. Výpočet: peněžní prostředky/krátkodobé závazky.

Běžná likvidita je platební schopnost 2. stupně a udává, z jaké částky je možné krýt závazky z peněžních prostředků a došlých plateb od odběratelů. Optimum je v rozmezí 1-1,5. Výpočet: peněžní prostředky + pohledávky/závazky.

U celkové likvidity výsledek specifikuje, kolikrát lze v podniku krýt krátkodobé závazky z krátkodobých financí získaných například z pokladny, z účtu, z cenin, z plateb došlých od odběratele a prodejem zásob. Optimum se pohybuje mezi 1,5 – 2,5 (Rosochatecká a kol., 2014, s. 24).

## **D) Ukazatele zadluženosti**

Mezi nejtěžší a nejdůležitější úkoly finančního řízení je najít vhodnou finanční strukturu, respektive vhodný poměr cizího a vlastního kapitálu. Účetní jednotka si musí spočítat, jaký kapitál je pro ni výhodnější, kolik by byl cizí kapitál i s nákladovými úroky (Meritum, 2017, s. 489).

### **Míra celkové zadluženosti**

Rozumíme poměr mezi cizím kapitálem a aktivy (majetkem) celkem. V případě, když výsledek dosahuje více jak 0,5 společnost dává přednost cizím zdrojům financování (Meritum, 2017, s. 489).

### **Koeficient samofinancování**

Koeficient samofinancování a celková míra zadluženosti rostou stejně jako jejich proporce závazků. Jen s tím rozdílem, koeficient na aktiva roste lineárně do 100 % limitu a celková míra zadluženosti roste exponenciálně do nekonečna (Blaha, Jindřichovská, 2006, s. 63). Výsledek je spočítán poměrem cizího a vlastního kapitálu vynásobením 100, uváděným v procentech.

### **Úrokové zatížení**

Je vyčíslen pomocí poměru nákladových úroků a provozního výsledku hospodaření. Pro interpretaci v procentech je vynásoben 100. „*Tento ukazatel nám vyjadřuje, kolik % z našeho zisku nám odčerpávají placené úroky. Tento ukazatel by neměl přesáhnout 40% hranici*“ (FinAnalysis © 2000-2018).

### 3.5.2 Bankrotní modely

Sestavují se u firem, které mají již několik let před bankrotem, dochází u nich k jistým odchylkám, ve kterých jsou obsaženy symptomy budoucích charakteristických problémů, což způsobuje ohrožení firmy (Sedláček, 2011, s. 123). „*Inka a Ivan Neumaierovi sestavili čtyři indexy, které umožňují posoudit finanční výkonnost a důvěryhodnost českých podniků*“ (Sedláček, 2011, s. 111). Dva vybrané ukazatele:

#### IN95

„*Je výsledkem analýzy 24 empiricko-induktivních ukazatelových systémů, které vznikly na základě modelů ratingu a praktické zkušenosti při analýze finančního zdraví podniků*“ (Sedláček, 2011, s. 111). Má 70% úspěšnost při odhadování finanční tísně. IN95 obsahuje standardní poměrové ukazatele z oblasti aktivity, zadluženosti, likvidity a výnosnosti (Sedláček, 2011, s. 111). Je určen ze vztahu:

$$IN95 = V1 \times A + V2 \times B + V3 \times C + V4 \times D + V5 \times E - V6 \times F$$

**Tabulka 9** Proměnné do vzorce IN95

<b>A</b>	aktiva/cizí kapitál
<b>B</b>	EBIT/nákladové úroky
<b>C</b>	EBIT/celková aktiva
<b>D</b>	celkové výnosy/celková aktiva
<b>E</b>	oběžná aktiva/krátkodobé závazky a úvěry
<b>F</b>	závazky po lhůtě splatnosti/výnosy
<b>V1-V6</b>	váhy jednotlivých ukazatelů

*Zdroj: vlastní zpracování dle Sedláčka 2011, s. 111*

Výsledná klasifikace se provede podle následující tabulky

**Tabulka 10** Kriteriaální výsledky IN95

<b>IN &gt; 2</b>	předvídatelná uspokojivá finanční situace"
<b>1 &lt; IN ≤ 2</b>	„šedá zóna“ nevyhraněných výsledků
<b>IN ≤ 1</b>	ohrožení vážných finančních problémů

*Zdroj: vlastní zpracování dle Sedláčka 2011, s. 111*

## 4 Vlastní práce

V této kapitole bude stručně představena zvolená společnost Novum CZech s. r. o. a její obchodní činnosti. Dále na základě první části diplomové práce bude podrobně popsán způsob vedení účetnictví, a to v souvislosti s celým procesem zpracování účetní uzávěrky a závěrky s následným hodnocením a případně návrhů na zlepšení procesu.

### 4.1 Charakteristika vybrané obchodní korporace

#### 4.1.1 Základní údaje

Společnost Novum CZech s. r. o. (dále jen "společnost, firma, obchodní korporace, účetní jednotka") je významná česká společnost s ručením omezeným, která působí na českém trhu od roku 1998. Předmět podnikání této společnosti je:

- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb,
- koupě zboží za účelem dalšího prodeje a prodej - mimo zboží uvedeného v příloze zákona č. 455/91 Sb. a zboží tímto zákonem vyloučeného,
- výroba a dovoz chemických látek a chemických přípravků klasifikovaných jako hořlavé, zdraví škodlivé, žíravé, dráždivé a senzibilující,
- výroba chemických látek a chemických přípravků,
- poradenská činnost v oblasti ochrany rostlin,
- činnost technických poradců v oblasti strojírenství, zemědělství a lesnictví,
- silniční motorová doprava nákladní - vnitrostátní nebo vnitrostátní a mezinárodní s vozidly do 3,5 t užité hmotnosti nebo 6 t celkové hmotnosti,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- likvidace odpadového materiálu v režimu volné živnosti – karton a papír,
- leasing zemědělských strojů a mechanizačních prostředků,
- pronájem a půjčování věcí movitých,
- propagační a reklamní činnost,
- provozování cestovní agentury,

- ubytovací služby,
- hostinská činnost,
- marketing.

Obchodní korporace s identifikačním číslem 25709488 byla zapsána do obchodního rejstříku dnem 11. listopadu 1998 vedená pod spisovou značkou C 63196 u Městského soudu v Praze. Sídlo má vedeno na adrese Na Močidlech 242, 252 02 Jíloviště.

Od vzniku firmy je evidován pouze jediný společník, jednatel a zároveň statutární orgán, s trvalým bydlištěm na adrese Na Močidlech 242, 252 02 Jíloviště. Jednatel je oprávněn jednat a podepisovat se jménem společnosti samostatně. Podepisování za společnost se děje tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu obchodní korporace připojí svůj podpis jednatel společnosti. Tato funkce byla zapsána 7. prosince 2016 a vznik funkce byl ke dni 11. listopadu 1998. Základní kapitál činí výši 100 000,- Kč a je splacen do výše 100 % od roku 1998.

#### **4.1.2 Činnosti společnosti**

Společnost se prioritně zabývá distribucí přípravků na ochranu a podporu růstu osiv, rostlin a na obchod s komoditami. Nabízí kvalifikovaný servis služeb od poradenství, dopravu zákazníkovi v požadovaném čase, až po likvidaci obalů. Poskytuje široký sortiment na ochranu rostlin, nově registrované přípravky, dále průmyslová hnojiva a obsáhlý sortiment certifikovaných osiv celé řady zemědělských plodin.

Mezi vlastnictví firmy patří penzion U svaté Barbory v Manětíně, kde je realizována vedlejší činnost firmy. Nemovitost byla získána v rámci vyrovnání dluhu. Zemědělské družstvo nemělo peníze na úhradu pohledávek za chemické přípravky. Obě strany se dohodly na vzájemném zápočtu dluhu a jako protihodnotu nabídlo družstvo k prodeji nemovitost, kterou mělo ve vlastnictví. V roce 2001 firma koupila ubytovnu, již zrekonstruovala na penzion. V současné době, se společnost snaží již zavedený penzion prodat, aby se mohla soustředit na hlavní činnost podnikání.

V roce 2012 byla firma vybrána španělskou společností AGRITECNO FERTILIZANTES jako výhradní obchodní zástupce a dovozce jejich výrobků pro ČR. Tato

španělská společnost umožnila rozšířit firmě její prodejní portfolio např. o moderní biostimulátory a další nové výrobky.

### 4.1.3 Penzion U svaté Barbory

Penzion se nachází v obci Manětín v Plzeňském kraji, je situován na klidném místě s přilehlou loukou a potokem. V jeho okolí je spousta možností na aktivní odpočinek – houbaření, turistika, cykloturistika, možnost koupání, výlety do nejbližších měst (např. Rabštejn nad Střelou). Kapacita ubytování je 23 míst navíc s možností přistýlek, plně vybavené kuchyně, sociálního zařízení Wifi a TV. Louka u penzionu má 1 ha, možnost hraní kopané či jiných sportů, grilování, nedaleko penzionu se nachází tenisový kurt a hřiště na košíkovou, volejbal.

Jak již bylo zmíněno, firma zakoupila hmotný nemovitý majetek v roce 2001 v tzv. nouzi, v případě odmítnutí této nabídky by také společnost nemusela vymoci nic. Nákup byl uskutečněn za 1 043 tis. Kč, což odpovídá účetní hodnotě a v případě tržní hodnoty cena vzrostla až k 6 mil. Kč. Objevuje se zde výrazný rozdíl v tržním a účetním ohodnocení (obrázek č. 2), navýšení tržního ocenění bylo zvýšeno opravou ve výši 4 mil. Kč v roce 2015 a dále také celkovým růstem cen nemovitostí v posledních letech. Navzdory tomu, jak společnost k penzionu přišla, je její cíl směřován k soustředění se na hlavní činnost. Tudíž bylo rozhodnuto o prodeji za cenu ve výši 4 890 tis. Kč, která by mohla z části pokrýt náklady na penzion.

**Obrázek 2** Úryvek přehledu majetku s výrazným rozdílem ocenění

Majetek	Běžné období	
	Účetní hodnota	Tržní hodnota
Penzion Manětín	1.043.000	6.000.000

*Zdroj: úryvek z přílohy 2013*

### 4.1.4 Dodavatelé

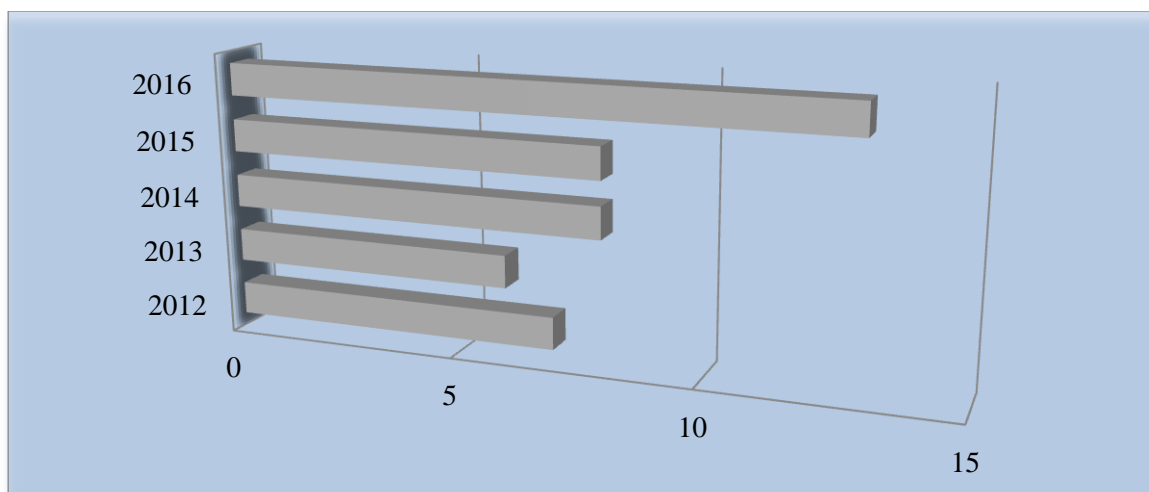
Většina obchodních partnerů jsou čeští dodavatelé provozující obchodní činnost v západočeské oblasti. Nákupy v rámci EU jsou uskutečňovány ve Francii, v Rakousku, v Německu, v Polsku a ve Španělsku. Předmětem nákupní činnosti jsou převážně různé zemědělské komodity, přípravky, preparáty a přírodní produkty na růst a ochranu rostlin

(hnojiva a pesticidy). Společnost udržuje se svými dodavateli vztahy dlouhodobého charakteru a dává přednost spíše osobnímu přístupu při komunikaci a jednání s nimi.

#### 4.1.5 Zaměstnanci

Ve firmě je zaměstnán nízký počet pracovníků, což tvoří jedno kritérium, kvůli kterému je účetní jednotka zařazena v kategorizaci účetních jednotek mezi malé. V roce 2016 narostl počet zaměstnanců o 5, z důvodu navýšení objednávek a vzniku nových kontraktů bylo potřeba přijmout nové pracovní síly. Byli přijati 2 obchodní zástupci, kteří realizují hlavní předmět činnosti firmy, dále jeden řidič na oddělení logistiky a dvě nové asistentky. Co se týče stálých zaměstnanců, byla zaznamenána nejmenší fluktuace pracovníků od roku 2012 - 2016 na finančním a logistickém oddělení (diagram č. 4 organizační struktury). Vývoj průměrného počtu zaměstnanců je možné si prohlédnout v nadcházejícím grafu č. 1.

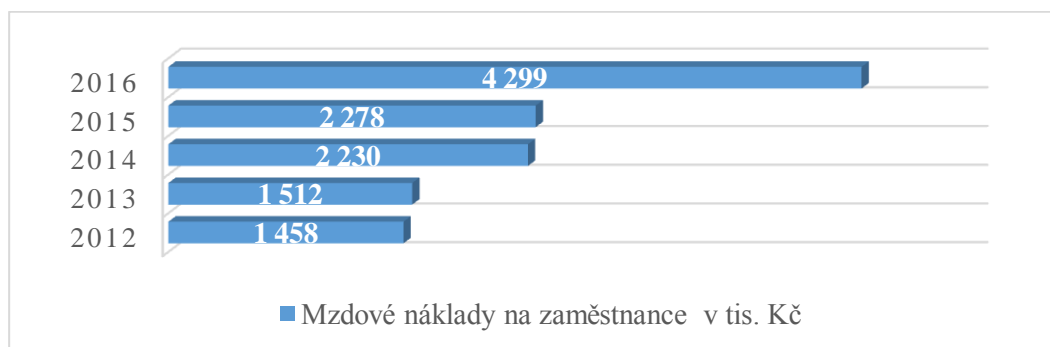
**Graf 1** Vývoj průměrného počtu zaměstnanců společnosti



*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti*

Na první pohled, s výjimkou roku 2013, lze sledovat rostoucí charakter počtu zaměstnanců. V grafu č. 1 a grafu č. 2 je patrný nárůst počtu zaměstnanců a mzdových nákladů na zaměstnance v roce 2016. Rozdíl mezi mzdovými náklady za 2015 a 2016 je 2 201 tis. Kč. Zvýšení bylo téměř o polovinu než v minulém roce, viz graf č. 2.

**Graf 2 Vývoj kumulovaných mzdových nákladů za zaměstnance**

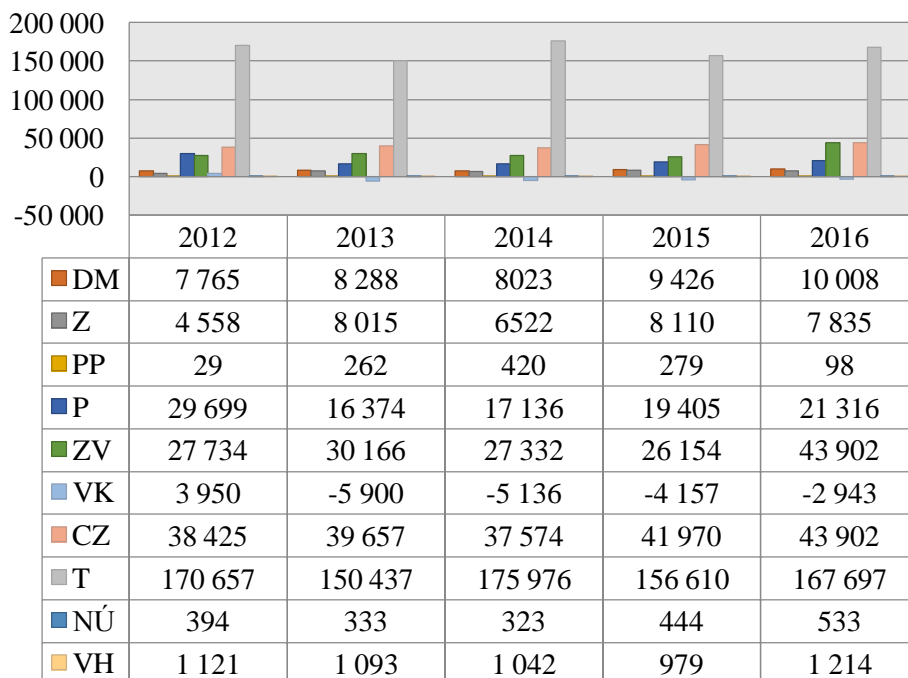


*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů firmy*

#### 4.1.6 Vybrané položky rozvahy a výsledovky

V nadcházejícím grafu č. 3 je znázorněn vývoj jednotlivých položek v letech 2012-2016. Byly vybrány položky dlouhodobého majetku (DM), zásob (Z), peněžních prostředků (PP), pohledávek (P), závazků (ZV), vlastního kapitálu (VK), cizího kapitálu (CZ), tržeb (T) a nákladových úroků (NÚ) a výsledek hospodaření za účetní období (VH)

**Graf 3 Vybrané položky rozvahy a výsledovky za roky 2012 - 2016**



*Zdroj: vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy*



Vývoj jednotlivých položek má převážně rostoucí tendence například u stálých aktiv, která jsou meziročně zvyšována přibližně 1 mil. Kč. Zásluhou je expandování společnosti v oblasti pořízení nových skladových prostorů v roce 2015 a v ostatních letech nákup dopravních prostředků a vybavení nábytku a výpočetní techniky do kanceláří, další nábytek do původně zamyšlené restaurace (nepovedený projekt).

Do roku 2012 firma úspěšně prosperovala, ale celkový součet aktiv byl poněkud zkreslen. V roce 2013 se projeví události, které tvrdě zasáhly hospodářskou činnost. V předchozích letech 2002 – 2003 bylo zjištěno podvodné jednání jednoho ze zaměstnanců a dalších osob. Podvod, který byl reflektován na vlastním jmění společnosti až v roce 2013, kdy se čekalo na rozsudky jednotlivých trestních řízení. Bylo nutné prokázat, že bude nějaké odškodnění, jeho výše a způsob splácení. Společnost byla povinna podat trestní oznámení na svou vlastní účetní. Podvodné jednání bylo pácháno prostřednictvím elektronického podpisu jednatele společnosti, který byl pod firemním bankovním účtem potvrzen.

Příkazy k úhradě byly uskutečňovány s pověřením jednatele či jeho manželky a ti si nechávali připravovat koncept příkazu k úhradě od zmíněné účetní a ve výjimečných situacích byly tyto platby uskutečňovány jí samotnou. Bývalá účetní zadávala v účetním systému a v elektronickém bankovníctví zadávala místo účtu věřitele, kterému mělo být zapláceno, číslo svého vlastního účtu. V některých případech pozměnila i výši částky, na základě těchto padělaných příkazů byly poukázány peněžní prostředky ze dvou účtů firmy a posílané na její vlastní účet. Aby to nebylo tak patrné, po čase zaplatila i závazky dotyčným dodavatelům, kterým nebylo zapláceno. Platila tak dvakrát stejnou částku. Jednatel firmy i jeho pověřená manželka kontrolovali pouze výši plateb, nikoliv čísla bankovních účtů.

V roce 2007 byl znám rozsudek (viz příloha č. 1) a dotyčná obžalovaná byla shledána za vinnou, ale jen z části žaloby. Musela uhradit škodu 1 062 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že v trestním procesu bylo zapleteno více osob, byly zde další úniky, které nebyly prokázány. Celková škoda u firmy Novum CZech s. r. o. byla dosažena do výše 7 mil. Kč. Obviněná osoba byla v době rozsudku na mateřské dovolené a nebyla schopna splácet velké množství, a tak soud rozhodl, že musí splácet, ale dle možností a svých sil. V době rozsudku, krom toho, že měla snížené příjmy na mateřské dovolené, byla na ni odkázaná její těžce postižená dcera. V souvislosti s těmito okolnostmi hradí bývalá účetní 1 000,- Kč měsíčně.

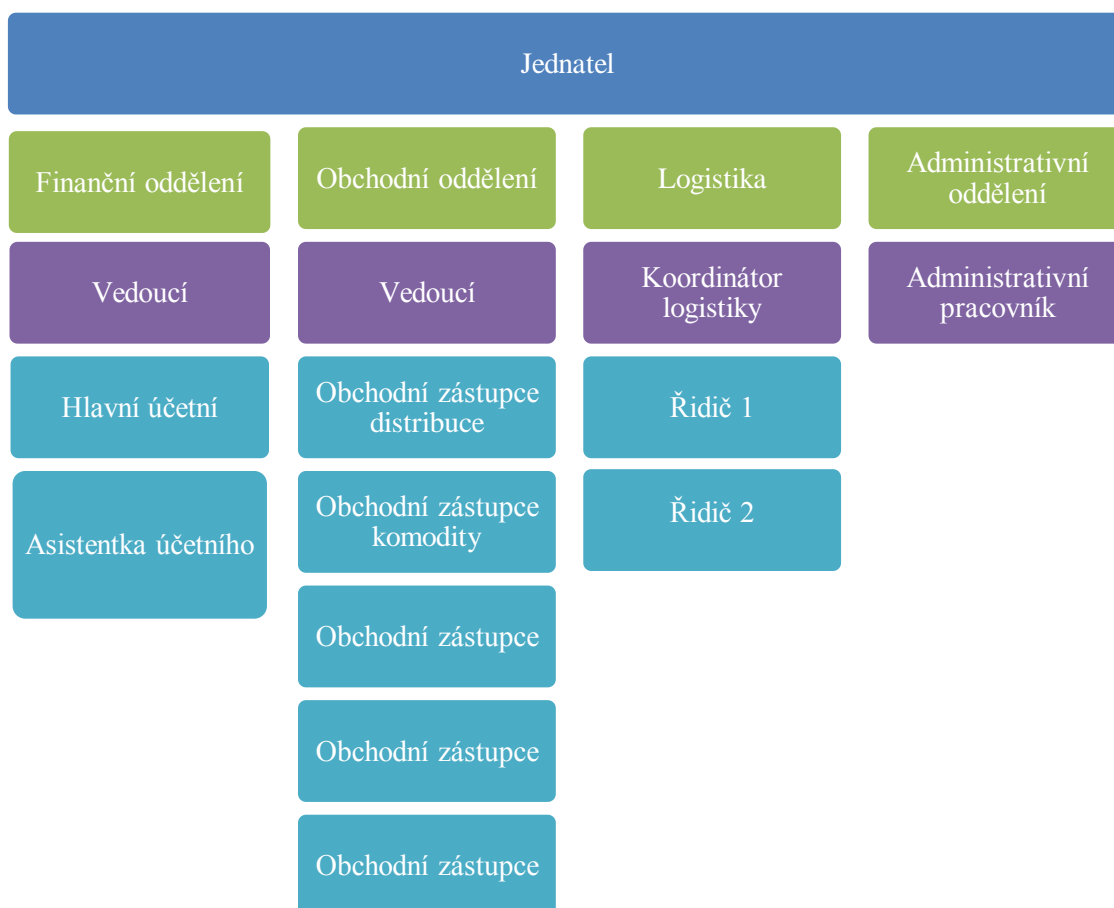
Z pohledu účetnictví vznikla firmě pohledávka za společníkem a tu bylo nutné nedaňově odepsat. Pomocí opravných položek byl upraven výsledek hospodaření za minulá

období. Tato kauza ovlivnila náhlé snížení vlastního kapitálu a krátkodobých pohledávek. Důsledkem je doposud pronásledující vysoká zadluženost firmy. V grafu je po celé období znázorněn růst nákladových úroků, který je propojen s cizím kapitálem.

Pod cizími zdroji jsou ukryty krátkodobé závazky z obchodních vztahů, a ty tvořily v roce 2016 výši 18 318 tis. Kč, což je menší podíl než u pohledávek. Ostatní podpoložkou jsou závazky k úvěrovým institucím. Na druhou stranu je realizován kladný a stabilní zisk. Firma splňovala všechny podmínky pro insolvenční řízení. Přes kritické události se firmě daří realizovat tržby a zisk. Ziskem jsou postupně sníženy kumulované dluhy. V roce 2016 byl snížen záporný vlastní kapitál na -2 943 tis. Kč z původních -4 157 tis. Kč v roce 2015.

#### 4.1.7 Organizační struktura

**Diagram 4 Organizační struktura firmy 2016**



*Zdroj: vlastní práce na základě interních materiálů společnosti*

V diagramu č. 4 je uvedeno, že ve firmě je zaměstnáno 13 pracovníků. Společnost je rozdělena na čtyři oddělení, a to na finanční, obchodní, logistickou a administrativní část. Největší počet zaměstnanců je tvořen na obchodním oddělení, jelikož Novum CZech je distributorská firma a je nejvíce zaměřena na nákup a prodej zboží. Uvnitř společnosti rozhoduje o všech věcech jednatel společnosti. Pan Ing. Traxler uvedl, že v praxi je ideální mít maximálně 15 podřízených na jednoho řídicího pracovníka.

#### **4.1.8 Používané účetní metody a způsoby oceňování**

Účetnictví obchodní korporace je vedeno a zpracováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění, kterou se stanoví předpisy pro podvojný účetnictví podnikatelů a s Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

##### **Zásoby**

Účtování zásob je prováděno způsobem A evidence zásob. Výdej zásob ze skladu je oceňován skladovými cenami a cenami zjištěnými aritmetickým váženým průměrem. Ocenění zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících přímé náklady a výrobní režii. Nakupované zásoby jsou oceněny ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady (dopravné, clo, provize, pojistné apod.).

##### **Dlouhodobý majetek**

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vytvořený vlastní činností je oceňován vlastními náklady ve složení: přímé náklady, výrobní režie, správní režie.

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40.000,- Kč.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 60.000,- Kč. V případě, že tento limit není překročen, je majetek účtován do nákladů společnosti.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka sestavila tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslování daňových odpisů

(u majetku přirozeného a zařazeného k 1. 1.), účetní a daňové odpisy se u většiny majetku rovnají. U daňových odpisů je používána lineární metoda odpisování. Rozdíly v době odpisování jsou vypsány v tabulce č. 11 u nejvýznamnějších položek majetku.

**Tabulka 11 Doba odpisování vybraných položek majetku**

Druh majetku	Doba odpisování	
	Účetní	Daňové
Software	3	3
Stavby	10	12
Stroje	4 - 10	4 - 10
Kancelářské stroje a zařízení	3	3
Osobní automobily	4	4
Nákladní automobily	6	5

*Zdroj: vlastní zpracování na základě vnitřních materiálů*

Běžný drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40.000,- Kč je veden jako zásoba a je účtován při vyskladnění na účet 501 - Spotřeba materiálu. Větší objem dlouhodobého drobného majetku je evidován na účtu 022 a odpisován po dobu 3 let. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000,- Kč je účtován na účet 518 - Ostatní služby.

## 4.2 Aktuální stav řešené problematiky

Proces účetní závěrky bude vztažen na kalendářní rok 2016, kdy vedení účetnictví společnosti bylo přizpůsobeno nové novele zákona o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016. Právě kvůli této změně se účetní jednotka musela přizpůsobit novým pravidlům a to ovlivnilo účetní závěrku v období od 1. 1. do 31. 12. 2016.

Dle kategorie účetních jednotek je firma Novum CZech s. r. o. řazena mezi malé účetní jednotky, u kterých závisí na dosažení či překročení alespoň dvou ze tří kritérií. V tomto případě nebylo překročeno žádné z kritérií. První kritérium, které se týká hranice celkových aktiv (do 100 mil. Kč). Druhé kritérium, které rovněž nebylo překročeno, je

spojeno s průměrným počtem zaměstnanců (do 50 zaměstnanců). A dokonce ani třetí kritérium nebylo přesáháno, náleží mu roční úhrn čistého obrátu do 200 mil. Kč. Sledované hodnoty je možné porovnat v nadcházející tabulce:

**Tabulka 12 Hodnoty kritérií za předcházející účetní období 2015**

<b>Σ AKTIV NETTO</b>	37 813 211 Kč
<b>ČISTÝ OBRAT</b>	156 610 239 Kč
<b>ZAMĚSTNANCI</b>	8

*Zdroj: vlastní zpracování podle interních materiálů*

Operace spjaté s účetní závěrkou má na starost především hlavní účetní, který je podřízený vedoucí, která vede finanční oddělení. Používaným softwarem pro potřeby společnosti je účetní software Pohoda, konkrétně produkt Komplet od společnosti Stromware s.r.o. Tento účetní program byl vybrán zejména z důvodu jednoduchosti, přehlednosti, rychlosti, možnosti využití historie změn a hlavně byl přijatelným kompromisem mezi cenou a kvalitou. V programu Pohoda je využíváno všech modulů, které nabízí produkt Komplet, např. eet na tržby v penzionu. Je ideální variantou pro malé podniky, které nemají například možnost mít přímo ve firmě IT podporu, z hlediska kvalitní online a telefonické zákaznické podpory. Pohoda Komplet nabízí skladové hospodářství, síťovou verzi, na které může pracovat současně více lidí, pobočkové zpracování dat, editor tiskových sestav, elektronickou evidenci tržeb, která je využívána pro potřeby penzionu atd. Do budoucna však firma plánuje pořídit produkt Pohoda SQL, zejména kvůli stávajícímu nedostatku datové kapacity. Co se týče nastavení jednotlivých oprávnění, každý má nastavená práva podle toho, jakou sekci obsluhuje. Například koordinátor logistiky má možnost používat objednávky, adresář, skladové hospodářství, ale nemůže upravovat fakturace, může pouze nahlížet.

V účetním programu jsou nastavena tzv. „admin práva“, ke kterým je umožněn přístup hlavnímu účetnímu a vedoucí finančního oddělení. Přes oprávnění admin je možnost smazat a upravovat předešlé záznamy, nastavení celého účetnictví – zaokrouhlování, kurz cizí měny. Kromě těchto dvou pracovníků se nikdo ze zaměstnanců nemůže dostat do mezd. Do pokladny má oprávněn přístup pouze asistentka účetní. Na konci účetního období je v programu nastaveno přechodné období a v případě chybného účtování Pohoda upozorňuje hlášením, že se jedná o zaúčtování do chybného účetního období.

Chod celého finančního oddělení je zajištěn hlavní účetní, účetním, asistentkou účetního a dále, v případě naléhavých událostí, administrativní výpomocí. Firma podává daňové přiznání do konce června, tudíž spolupracuje s externím daňovým poradcem, kterému pověřený účetní zpracuje podklady k účetní závěrce a další podklady pro daňové přiznání. Z důvodu registrace k DPH a objemu obchodů v rámci Evropské Unie, který přesáhl 8 mil. Kč, je společnost povinna vykazovat statistiku Intrastat (od roku 2017), dále vede statistiku ubytovacích zařízení a přehledy o rozhlasových a televizních přijímačích.

V rámci velikosti společnosti lze považovat za malý nedostatek či slabší stránku věci, že na některé části inventarizace není vytvořena vnitropodniková směrnice. Zaměstnanci jsou navyklí na určitý pracovní proces podle časového harmonogramu, kdy má každý svou roli a dle toho je určena i inventarizační komise, o které rozhoduje jednatel společnosti. Tento částečně nepodložený způsob procesu není pro firmu zcela efektivní, v rámci fluktuace lidí a při běžných pracovních konfliktech mohou vznikat zbytečná nedorozumění.

Před spuštěním samotného procesu účetní závěrky a uzávěrky je nezbytné uskutečnit několik přípravných operací. Jedna z nejdůležitějších je kontrola a seskupení všech daňových dokladů a podkladů vztahujících se ke sledovanému roku. Další práce souvisí s proúčtováním mezd k 31.12, kontrola zúčtování přijatých záloh od odběratelů, zúčtování DPH a vystavení potřebných daňových dokladů. Za výčet těchto operací je odpovědný hlavní účetní.

### **4.3 Předuzávěrkové operace**

Po úvodním představení společnosti, popisu aktuálního chodu finančního oddělení a účetního softwaru se bude následující kapitola věnovat průběhu účetní uzávěrky, která je spojena s činnostmi, které vedou k uzavření účetních knih, sestavení závěrečných výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy) a bude navazovat na poznatky z kapitoly Teoretická východiska.

Před vlastním započítáním činností na účetní závěrce je ve společnosti Novum Czech s. r. o. vypracován harmonogram činností k účetní závěrce (viz tabulka č. 13), ve kterém je možné nalézt termíny, do kdy mají být tyto činnosti splněny, kdo je splnil a kdo je za tuto

operaci zodpovědný. Jednatel firmy vydá příkaz k vyhotovení časového harmonogramu přes e-mailovou komunikaci, který je následně vypracován hlavním účetním.

Hlavní účetní je povinen dokument v konečné fázi předat k podpisu vedoucí finančního oddělení a jednatelem společnosti. Ve sledovaném roce 2016 byl harmonogram schválen dne 30. 12. 2016, což byl poslední pracovní den v tomto účetním období a týž den byl rozeslán všem osobám, které se budou podílet na dílčích inventurách. Harmonogram je aktualizován jednou za rok, dle individuálních potřeb firmy a vždy v souladu se zákonem o účetnictví.

Důležité je vždy dodržet termíny v rámci harmonogramu, tak lze dosáhnout poctivému a správnému obrazu v účetnictví. Obvykle zahrnuje tyto činnosti: inventarizaci majetku a závazků, kontrolu časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování dohadných položek a kurzových rozdílů, tvorbu a zúčtování opravných položek, tvorbu a zúčtování rezerv, zaúčtování odložené daně, sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně, zveřejnění a archivaci účetní závěrky.

**Tabulka 13 Časový harmonogram účetní závěrky v roce 2016**

Harmonogram ÚZ 2016 ve společnosti			
Činnost	Termín	Zpracoval	Zkontroloval
Inventarizace zásob a zaúčtování invent. rozdílů	10.1.2017	Hl. účetní	Vedoucí FO
Předání všech přijatých dokladů k zaúčtování	15.1.2017	Asistentka	Hl. účetní
Vystavení všech odběratelských faktur		Asistentka	Hl. účetní
Vyúčtování kurzových rozdílů	20.1.2017	Asistentka	Hl. účetní
Inventarizace bankovních účtů	31.1.2017	Asistentka	Hl. účetní
Inventarizace HM a zaučtování invent. rozdílů		Hl. účetní	Vedoucí FO
Inventarizace pohledávek a závazků		Hl. účetní	Vedoucí FO
OP k pohledávkám, odpis pohledávek	28.2.2017	Hl. účetní	Vedoucí FO
Kontrola zaúčtování do správného ÚO		Asistentka	Hl. účetní
Kontrola časového rozlišení		Asistentka	Hl. účetní
Zúčtování dohadných položek		Asistentka	Hl. účetní
Tvorba a zúčtování rezerv a další OP		Hl. účetní	Vedoucí FO
Propočet aktivací DM a zásob		Hl. účetní	Vedoucí FO
Kontrola inventárních karet DM a odpisů		Asistentka	Hl. účetní
Sestavení obrátové předvahy		Hl. účetní	Vedoucí FO
Uzavření účetních knih		Hl. účetní	Vedoucí FO
Sestavení rozvahy		Hl. účetní	Vedoucí FO
Sestavení výkazu zisku a ztráty		Hl. účetní	Vedoucí FO
Sestavení přílohy k účetní závěrce		Hl. účetní	Vedoucí FO
Výpočet daňových odpisů	31.5.2017	Hl. účetní	Vedoucí FO
Identifikace daňově neúčinných N a V		Hl. účetní	Vedoucí FO
Výpočet odčitatelných položek		Hl. účetní	Vedoucí FO
Výpočet splatné daně z příjmů		Hl. účetní	Vedoucí FO
Schválení účetní závěrky jednatelem		Vedoucí FO	Jednatel
Odeslání ÚZ a podkladů k sestavení DAP PO DP		Hl. účetní	Vedoucí FO
Sestavení DAP PO	10.6.2017	Hl. účetní	DP
Zveřejnění účetní závěrky		Hl. účetní	Vedoucí FO
Archivace účetních záznamů	25.6.2017	Hl. účetní	Vedoucí FO

Zdroj: vlastní zpracování na základě vnitřních materiálů firmy<sup>1</sup>

### 4.3.1 Inventarizace

Ve firmě Novum CZech s. r. o. je každoročně realizovaná fyzická inventarizace zboží, pokladny, dlouhodobého majetku a dále dokladová inventarizace bankovních účtů, pohledávek a závazků. Na základě jednatelem vydaného příkazu k vytvoření harmonogramu

<sup>1</sup> Vysvětlení zkratk: ÚZ – účetní závěrka, HM - hmotný majetek, OP - opravné položky, ÚO - účetní období, DM - dlouhodobý majetek, N - náklad, V - výnos, DP - daňový poradce, DAP PO – daňové přiznání právnických osob, FO – finanční oddělení.



a posléze ke spuštění inventarizace je zahájena účetní uzávěrka. Po novém roce si jednatel určí složení inventarizační komise, kde zvolí předsedu, a ten jmenuje další členy.

Existuje nepsané pravidlo, že komise je každý rok tvořena nejméně dvěma členy, kteří nemohou být zvoleni dvě po sobě jdoucí účetní období za sebou a jsou vybráni vždy z vedoucích pozic. V roce 2016 byly v komisi dvě pověřené osoby: předsedou komise byl jmenován koordinátor logistiky a za dalšího člena byl vybrán vedoucí obchodního oddělení.

Každá inventarizace je dokládána průkaznými účetními záznamy o uskutečněné inventarizaci například: inventurní soupis (viz příloha č. 4), inventarizační zápis apod., všechny tyto materiály se zakládají do jednoho šanonu tak, aby byly k dispozici pro inventarizační komisi a v případě kontroly např. z finančního úřadu (souvislost se zásadou objektivit).

Obsahem přílohy této zprávy je schválený harmonogram, vzor vyplněného inventurního soupisu a důležitou informací jsou zde termíny zahájení a ukončení inventarizace. V rámci sledovaného účetního období 2016 byly určeny termíny inventarizací od 30. 12. 2016 – 31. 1. 2017.

## **Inventura zboží**

Hlavní předmětem činnosti obchodní korporace je distribuce zboží na ochranu rostlin, což není zcela klasické zboží, ale jedná se o specifické chemické kapalné látky, které potřebují i speciální zacházení a především uskladnění. Zejména proto si firma platí tzv. komise, které jim umožňují zboží uskladnit v ideálních podmínkách a v případě prodeje určitou část poslat přímo odběrateli. Inventura zásob je prováděna jednou za měsíc, aby se předešlo možným ztrátám, pokud je ztráta zachycena včas, je zboží dohledatelné.

Řidiči mají podepsanou hmotnou zodpovědnost a při předání zboží musí být vždy doklad o předání s informací, kolik zboží bylo přebráno a přijato. Tímto způsobem se dělá jen průběžná inventura tzv. kontrolní. K 31. 12 je prováděna inventura se skutečnými inventarizačními rozdíly. Zodpovědná osoba má k dispozici aktuální soupis stavu zboží v jednotlivých skladech, zatímco role zpracovatele spočívá v tom, že osloví jednotlivé komise, aby v rámci inventury spočítaly, změřily nebo zvažily určité zboží a zaevidovaly jeho stav do inventurního soupisu.

Až po předání vyplněného soupisu je dokument předán zodpovědné osobě, aby byl porovnán skutečný stav se stavem účetním. V případě nesouladu se zpracovatel musí dopátrat k možným příčinám účetních nebo inventarizačních rozdílů a stav v jednotlivých skladech zkontrolovat. Zpracovatel nemá po celou dobu oprávnění k tomu, znát aktuální stav zboží. V závěru jsou shledané rozdíly zaúčtovány na příslušné účty. Obvyklé inventurní rozdíly jsou dopátrány z příčiny ztráty dodacích listů, řidič vyloží někde o 20 litrů více, špatné počítání ze strany zaměstnance či špatná evidence (nečitelnost).

V roce 2016 byly při kontrole inventurních soupisů v porovnání s daty v účetním systému byly zjištěny drobné rozdíly. V jedné konkrétní komisi došlo k mylné evidenci zápisu jiného zboží, než bylo původně vyskladněno. V několika případech jeden druh zboží přebýval a druhý naopak chyběl. Tato skutečnost byla zjištěna fyzickou inventurou. Příčinnou chyby byl lidský faktor - několik druhů zboží bylo nazváno podobnými názvy. Shodou okolností byl za tento účetní rozdíl zodpovědný skladník, který byl nově zaměstnán. Náprava této drobné chyby byla upravena prostřednictvím opravných dokladů s jinou analytikou.

### **Inventarizace majetku a odpisy**

Zaměstnanci pověřeni inventurou dlouhodobého hmotného majetku dostanou přehled majetku, na němž jsou i dispozice, kde se jednotlivé stroje nachází, dopravní prostředky, kancelářská technika apod. a dále je majetek obhlédnut, spočítán či změřen. Dále je uskutečněn záznam do inventurního soupisu, který je na konci předán zpracovateli. Ve firmě není nutné používat čtecí zařízení, jelikož toho majetku zdaleka není tolik.

Zpracovatel má za úkol zhodnotit stav majetku včetně kontroly odpisů v případě poškození či možného vyřazení a je povinen zabezpečit kontrolu dokladového inventarizace v rámci nehmotného majetku. Všechny inventurní soupisy týkající se majetku a případné návrhy na vyřazení majetku jsou předány zodpovědné osobě, která veškeré rozdíly zaúčtuje.

Drobný majetek s pořizovací hodnotou do 40. 000,- Kč je pro účely inventury označen evidenčním štítkem. Proces inventury je identický s postupem u DHM. Asistentka účetního zkontroluje, jestli má každý majetek svou inventurní kartu a jestli je k němu přiložena odpovídající faktura či jiný nákupní doklad. V roce 2016 nevznikly žádné nesoulady ani v oblasti majetku, tudíž byl uskutečněn inventarizační zápis schválený zodpovědnými osobami a založený do šanonu inventarizace.

Společnost má stanovený odpisový plán, který zohledňuje dobu životnosti příslušného majetku. V rámci zařazení majetku do užívání jsou zadány do karty majetku vstupní informace o zařazení do odpisové skupiny v rámci typu majetku a v závislosti na odpisových skupinách stanovených Zákonem o dani z příjmu, počet let odpisování a způsob odpisování, cena majetku, návaznost na doklady pořízení jako je např. propojení s číslem přijaté faktury atd.

Na konci účetního období je externímu daňovému poradci předán seznam odpisů (účetních i daňových) pro tvorbu daňového přiznání. Odpisy dlouhodobého majetku jsou zaúčtovány na stranu má dáti nákladového účtu 551 a souvztažně na stranu dal účtu 081/082/073 (tabulka č. 14).

**Tabulka 14 Ukázka zaúčtování vybraného účetního odpisu u automobilu**

Datum	Text	Pořizovací cena	Oprávka	Zůstatková cena	MD	D
29.10.2016	Mercedes ML 350	1 499 000 Kč	299 808 Kč	1 199 192 Kč	551200	082200

*Zdroj: vlastní zpracování na základě interních materiálů*

Společnost má v movitém majetku evidováno osm osobních automobilů – Ford Mustang GT 4,6L convertible, Volvo V50 Momentum 2.0 D, Citroen C4 P3 IMG 1.6, Citroen C4 SX 1.6 Vti , Mercedes ML, 2SH5695, Seat Altea 8S78691, Volvo XC90 Momentum 2,4 D AV a dvě dodávky - Peugeot Boxer IV. 1SI0640, Peugeot Boxer V. FT L3H2 120.

Mezi dlouhodobý majetek jsou zařazeny rovněž přístroje a zařízení - elektrický vysokozdvizný vozík, mobilní sklady na přípravky, kamerový CCTV systém, elektrická fritéza Z-178118, konvektomat, podpultová myčka Z-50248, myčka skla LB2WSDD, kuchyňská linka Hanák, zabezpečovací zařízení, kotel na tuhá paliva, kovové zábradlí, sekačka HF2417 – traktůrek.

Mezi dlouhodobý drobný hmotný majetek jsou zařazeny: páková baterie profi, regál čtyřpolicový, chladnička FKS5000-10, police nástěnná dvoudílná, nerez skříňka otevřená, dřež lisovaný 400x400x250, několik pracovních stolů N-N1-120X70, nerez skříňka otevřená N-N156-135x35, pracovní stůl N-N1-140x70, plech TG310 perforovaný, trouba horkovzdušná pekařská UNO-XF115TG, mrazák ZFT410W šuplíkový, chladnička ZRG316 CW monoklima, mrazicí skříň ELE-730956, vitrina ERG400 otočná, nerez nádoba na odpady MAS-4290850, regál čtyřpolicový roštový, chladicí skříň FKS 3602, stůl pojízdný

s dvířky N-N3-60x70, nerez skříňka otevřená N-N156-120x35, police nástěnná dvoudílná N-N151-90x30, police nástěnná dvoudílná N-N151-110X30, stůl pracovní N-N1-210x70, sprcha UNO XC202, pracovní stůl policový N-N3-100x70, televize Samsung 23 LCD 2333SW, notebook Acer Travelmate, Mini NB Asus EEE1015BX, tiskárna DELL2355DN.

Mezi nemovitý dlouhodobý majetek je zařazen penzion U svaté Barbory. Účetní odpisy k rozvahovým dnům v jednotlivých letech byly na konci účetního období následující:

**Tabulka 15 Vývoj účetních odpisů v tis. Kč**

Účetní období	Odpisy majetku
2011	582
2012	835
2013	1 458
2014	1 493
2015	963
2016	1 063

*Zdroj:vlastní zpracování na základě účetních výkazů*

### **Inventarizace bankovních účtů a pokladny**

Z hlediska způsobu provedení je inventarizace bankovních účtů zařazena mezi dokladové inventarizace. Řadí se mezi ně kvůli porovnávání účetního stavu s výpisem bankovního účtu. Ve sledované firmě má online přístup k bance hlavní účetní, kterým je pravidelně kontrolován konečný zůstatek k poslednímu dni v měsíci na výpise a konečný stav po zaúčtování. Na konci účetního období je podobný postup, ale pro posouzení je nutné obdržet od banky zaslanou papírovou formu výpisu z účtu, který slouží jako závazný dokument o skutečném konečném zůstatku. V účetní závěrce 2016 nebyly shledány žádné významné rozdíly.

Inventarizace pokladny není zařazena v harmonogramu, ve firmě byla uskutečněna v roce 2016 po inventarizaci bankovních účtů. Byla provedena za přítomnosti vedoucí oddělení, hlavní účetní fyzicky přepočítal peněžní prostředky v pokladně a provedl porovnání s konečným zůstatkem na účtu 211. Z důvodu opatrnosti je tento proces opakovaný každý měsíc. Pracovník zodpovědný za pokladnu má ve firmě podepsanou smlouvu o hmotné zodpovědnosti. V roce 2016 se rovněž nemuselo účtovat o schodku nebo přebytku

v pokladně, stav v účetnictví odpovídal skutečnému. Na závěr je proveden zápis o inventarizaci.

Neměly by být opomenuty peněžní prostředky v pohybu, tj. peníze na cestě (účet 261), nejsou v pokladně, ani na bankovních účtech. V roce 2016 byly analyzované pohyby doloženy a k rozvahovému dni vykázány na účtu 261 jako nulové. V tomto případě jsou vykázány v rozvaze buď pod položkou společně s peněžními prostředky v pokladně, nebo na účtech.

### **Inventarizace pohledávek a závazků**

V praxi je efektivní kontrolovat pohledávky a závazky až po inventarizaci bankovního účtu, kdy je jisté, že byly provedeny všechny platby týkající se vztahů mezi obchodními partnery, zákazníky, stejně tak mezi institucemi, zaměstnanci a finančním úřadem. Inventarizace pohledávek a závazků je stavěna na dokladové inventuře. U pohledávek jsou kontrolovány účty 311, 314 a 315. Co se týče závazků, jsou analyzovány účty 321, 324, 379.

Inventarizace byla dle harmonogramu uskutečněna hlavním účetním, který zjistil stavy jednotlivých pohledávek a závazků pomocí salda. Dále jeho práce spočívala v komunikaci se zákazníky, jestli dané saldo akceptují a souhlasí to s jejich vnitřními údaji. Vzhledem k pohledávkám s vysokou pravděpodobností nezaplacení se hlavní účetní snaží vyjít vstříc a individuálně se domluvit s jednotlivými odběrateli, v případě nezaplacení jsou pohledávky odepsány. Individuální přístup je na trhu se zemědělskými produkty a komoditami často vyžadován, a to zejména z důvodu sezónnosti a citlivosti cen následujícího odbytu zemědělců.

Dalším předmětem inventarizace byly účty 331, 336 a 342, které byly srovnány se mzdovými podklady. Ověření dokladové inventarizace ve spojitosti s finančním úřadem je uskutečněno na účtech 341 – vykázané zálohy na daň z příjmu, 343 – kontrola přiznání DPH na měsíční bázi a 345 – doplatky nebo přeplatky silniční daně a daně z nemovitosti.

## **4.3.2 Opravné položky**

### **Opravné položky k pohledávkám**

Na základě dokladové inventarizace v roce 2016 bylo zjištěno, že nebyl shledán žádný významný podnět k vytvoření opravné položky či odpisu pohledávek. V souvislosti s tím, že ve firmě není tvořena vnitřní směrnice na opravné položky, je tvorba opravných položek závislá na posouzení hlavního účetního, který je zaměstnán ve firmě od roku 2002 a dlouhodobě se zabývá problematikou splatností pohledávek jednotlivých klientů. Většinu odběratelů tvoří zemědělství hospodáři, u kterých hraje roli mnoho vlivů.

Taktika hlavního účetního je založena na osobním přístupu, po celý rok s klienty komunikuje a zajímá se o situaci v jejich firmě, má přehled o proměnlivých podmínkách zejména ve vztahu k neopomenutelným specifickým (počasí, sezónnost, nepředvídatelné živelné události, rostoucí cena zemědělské půdy, proměnlivost výkupních cen komodit atd.) týkajících se zemědělského oboru. Po předchozích zkušenostech byla firma důkladně poučena a v současné době je každý nový zákazník lépe prověřován (případ nemožnosti zaplacení pohledávek u zemědělského družstva - vyrovnání dluhu započtením závazků). V případě nutnosti jsou tvořeny daňové opravné položky, a to pouze k pohledávkám, nikoliv k jinému dlouhodobému majetku.

## **4.3.3 Kurzové rozdíly**

Při účetní závěrce 2016 byl převod cizích měn na českou měnu zpracován účetní asistentkou, která se řídí podle schválené účetní směrnice jednatelem. Vyčíslení kurzových rozdílů je uskutečňováno pomocí aktuálního denního kurzu vyhlášeného Českou národní bankou. Ve firmě jsou používány dva devizové účty, jeden v eurech a druhý účet je veden v dolarech, přičemž byl proveden přepočít podle kurzu k poslednímu dni účetního období dle ČNB. Kurzové rozdíly nejčastěji vznikají po úhradě faktur v cizí měně.

Firma se snaží kompenzovat kurzové rozdíly tak, že nakoupí v cizí měně a znovu stejné zboží ve stejnou dobu prodá za stejný kurz v cizí měně. Podle tabulky č. 16 je tato taktika špatně zvolena, neboť podnik je zatížen k rozvahovému dni převážně kurzovou ztrátou, než kurzovým ziskem. Nejnižší kurzová ztráta je v roce 2011 ve výši 355 tis. Kč, v

době kdy ještě nebyl otevřen firemní dolarový účet, až v roce 2013, kdy byl realizován nový kontrakt s obchodním partnerem z ostrova Bali v Indonéské republice. Nejvyšší ztráta byla v roce 2014, kdy byl pokles kurzu amerického dolaru vůči české koruně dle ČNB.

**Tabulka 16** Vývoj kurzových rozdílů k rozvahovému dni v tis. Kč

Účetní období	563 - Kurzové ztráty	663 - Kurzové zisky
2011	355	43
2012	403	-5
2013	687	22
2014	733	9
2015	715	25
2016	619	4

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů*

#### 4.3.4 Časové rozlišení

Platí pravidlo aktuálního principu, problematika časového rozlišení je účtována účetní asistentkou, a proto byla pověřena regulérní kontrolou a zaúčtováním v účetním období 2016 (ukázka účtování - tabulka č. 17). Na účtu 381 náklady příštích období byl zkontrolován stav časového rozlišení z předchozího účetního období a položky spojené s aktuálním účetním obdobím byly přeúčtovány do nákladů.

Dále bylo nutné časově rozlišit ve formě nákladů příštích období na účtu 381 náklady týkajících se budoucího období. Byly zde vykazovány konečné stavy časového rozlišení, leasingu, pojištění, softwaru, licencí a dálniční známky koupené pro rok 2017. Náklady příštích období byly vykázány ve výši 231 tis. Kč.

Na účet 383 výdaje příštích období byly účtovány náklady spadající časově do roku 2016, ke kterým byla zaplacená faktura až v roce 2017. Mezi tyto výdaje následného účetního období byl zařazen pronájem kanceláří placený pozadu a zpětně vyúčtované úroky z úvěru činily 49 tis. Kč.

**Tabulka 17 Zobrazení účtování časového rozlišení u přijatých faktur**

<b>PŘEÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ - 2016</b>						
<b>Faktura přijatá dne</b>	<b>Číslo dokladu</b>	<b>Období</b>	<b>Text</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
-	ID542941201	12/2016	Přeúčtování ČR - FAP 32110982017	45 000,00 Kč	518103	383100
<b>ZAÚČTOVÁNÍ PŘIJATÉ FAKTURY - 2017</b>						
<b>Faktura přijatá dne</b>	<b>Číslo faktury</b>	<b>Období</b>	<b>Text</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
31.1.2017	32110982017	01/2017	Pronájem kanceláří	45 000,00 Kč	383100	-
			DPH 21%	9 450,00 Kč	343021	-
			Celkem	54 450,00 Kč	-	321100

*Zdroj: vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy*

Nejvyšší částka v problematice časového rozlišení byla v příjmech příštích období, společnost Novum Czech s. r. o. měla v roce 2016 evidovanou zakázku, která se uskutečnila v roce 2016, ale nebyla do konce tohoto roku zaplacená, a dále plnění od pojišťovny, které taktéž nebylo do konce roku 2016 přijato. Konečný stav k rozvahovému dni na účtu 385 – příjmy příštího období dosahoval výši 1 520 tis. Kč.

Konečné stavy v roce 2016 a v ostatních předchozích letech je možné si prohlédnout ve vývoji časového rozlišení v tabulce č. 18. Ve firmě nejsou účtovány komplexní náklady příštích období a výnosy příštích období.

**Tabulka 18 Vývoj časového rozlišení v tis. Kč**

<b>Účetní období</b>	<b>Časové rozlišení</b>		
	<b>381 - Náklady příštích období</b>	<b>385 - Příjmy příštích období</b>	<b>383 - Výdaje příštích období</b>
<b>2011</b>	1 730	1 360	910
<b>2012</b>	291	33	0
<b>2013</b>	685	135	2
<b>2014</b>	313	96	72
<b>2015</b>	218	375	0
<b>2016</b>	231	1 520	49

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů*



#### 4.3.5 Dohadné položky

Do konce února jsou zúčtovány dohadné položky. Jedná se o položky, u kterých není známa přesná částka plnění, ale je známo přibližné období nebo účel platby. Na základě znalostí předchozích hodnot faktur se musí tato částka pro potřeby účtování odhadnout. K účtování dohadných účtů aktivních a pasivních dochází na konci účetního období. V posledních šesti letech vypadal vývoj těchto dohadů následovně:

**Tabulka 19** Vývoj dohadných položek 2011 - 2016 v tis. Kč

Účetní období	388 - Dohadné účty aktivní	389 - Dohadné účty pasivní
2011	200	1 347
2012	968	4 121
2013	861	3 357
2014	0	7 276
2015	385	2 633
2016	0	6 593

*Zdroj: vlastní zpracování podle účetních výkazů*

Obchodní korporace nevytvářela v roce 2016 žádné dohady, které by se týkaly pohledávek, tzn. dohadné účty aktivní. V případě závazků k rozvahovému dni bylo účtováno o dohadných účtech pasivních ve výši 6 593 tis. Kč. Jednalo se o úhradu vodného a stočného, el. energie, dodávky plynu, jednotlivé náklady byly odhadovány hlavním účetním, který má k tomu potřebné zkušenosti. Ukázkou účtování si lze prohlédnout v tabulce č. 20.

**Tabulka 20 Zobrazení účtování dohadných položek u přijatých faktur**

TVORBA DOHADNÝCH POLOŽEK 2016					
Datum	Období	Text	Částka	MD	D
31.12.2016	09 -12/2016	Dohad - dodávka plynu MND	420 000,00 Kč	502108	389100

ZAÚČTOVÁNÍ PŘIJATÉ FAKTURY 2017					
Datum	Období	Text	Částka	MD	D
16.1.2017	1/17	Dohad - dodávka plynu MND	456 000,00 Kč	389100	-
		DPH 21%	95 760,00 Kč	343021	-
		Celkem	551 760,00 Kč	-	321100

ZÚČTOVÁNÍ ROZDÍLU 2017					
Datum	Období	Text	Částka	MD	D
16.1.2017	1/17	Rozdíl dohadu - dodávka plynu MND	36 000,00 Kč	502108	389100

*Zdroj: vlastní zpracování na základě interních podkladů*

#### 4.3.6 Tvorba o zúčtování rezerv

Mezi dlouhodobé cizí zdroje jsou zařazovány rezervy. Jejich tvorba je spojena se zásadou opatrnosti a předpokladem trvání společnosti v dohledné budoucnosti. V roce 2016 nevytvářela obchodní korporace žádné rezervy podle zvláštních předpisů a ani rezervy účetní. Dříve byly rezervy tvořeny např. na opravu penzionu, kdy se jednalo o velikou investici na delší dobu a bylo potřeba rozplánovat ji do více částí, tehdy byly předpisy o tvorbě benevolentnější. V poslední době byla tvorba zákonných rezerv velice zpřísněna a z důvodu větší administrativní náročnosti bylo od této tvorby ve společnosti ustoupeno.

#### 4.3.7 Kontrola kapitálových účtů a dalších účtů

Ve firmě jsou před uzavřením účtů a sestavení účetních výkazů ověřovány jednotlivé složky vlastního kapitálu. Zákon o účetnictví sice neupravuje, že by výslovně podléhal inventarizaci i vlastní kapitál, avšak je to zcela logické, protože představuje rozdíl mezi aktivy (majetkem) a závazky, jež podléhají inventarizaci.

K rozvahovému dni musí být vypořádán účet zachycující výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení – účet 431. Jednatel společnosti měl v průběhu běžného účetního období

rozhodnout, jak naložit s výsledkem hospodaření za předchozí účetní období a učinit o tom záznam, podle něhož se provedlo příslušné zaúčtování. Konkrétně byl výsledek hospodaření převeden na účet 429 – nerozdělená ztráta z minulých let, o němž bylo dle platných předpisů rozhodnuto ho nerozdělit. Tímto způsobem byl ponížěn negativní výsledek hospodaření z minulých let.

Před uzavřením celého období bylo nezbytné také zkontrolovat nulové zůstatky na těchto účtech 111, 131, 349, 395. Potřebné přeúčtování je realizováno v účetním softwaru přes agendu interních dokladů, které jsou také zahrnuty do rozvahy.

#### 4.3.8 Daň z příjmu právnických osob

Před tím, než je zjištěna splatná daň, je vytištěna obratová předvaha, kde je ověřováno, jestli je dodržena podvojnost účetních případů a ve spolupráci s deníkem úplnost účetních zápisů. Jestliže je vše v pořádku, jsou odeslány hlavním účetním všechny podklady potřebné pro výpočet k daňovému poradci. V jeho kompetenci je výpočet splatné daně a také kontrola účetních výkazů. Spolupráce s firmou, kde pracuje daňový specialista, je uzavřena již mnoho let. Až splatnou daň vyměří, jsou předány informace o její výši hlavnímu účetnímu, který je povinen daň zaúčtovat. Za účetní období 2016 byla vyměřena daňová povinnost v celkové výši, viz tabulka č. 21.

**Tabulka 21 Účtování splatné daně z příjmu**

Datum	Období	Text	Částka	MD	D
31.12.2016	12/2016	Splatná daň z běžné činnosti	452 378 Kč	591108	341100

*Zdroj: vlastní zpracování na základě interních materiálů*

Účetní jednotka není povinna odloženou daň účtovat, jelikož nemusí být ověřena jejich účetní závěrka auditorem a není uvnitř konsolidačního celku. Dále jediné daňově neuznatelné náklady, které byly přičteny k základu daně, byly náklady na reprezentaci účet 513.

#### **4.3.9 Uzavření účtů - účetní uzávěrka**

Po provedení všech operací je možné přistoupit k uzavření účetních knih. Konečné zůstatky účtů jednotlivých rozvahových účtů jsou zaúčtovány proti závěrkovému účtu 702 a zůstatky výsledkových účtů oproti účtu 710, tím jsou zůstatky vynulovány. Pro vznik nového období je převeden konečný účet rozvažný na počáteční účet rozvažný 701.

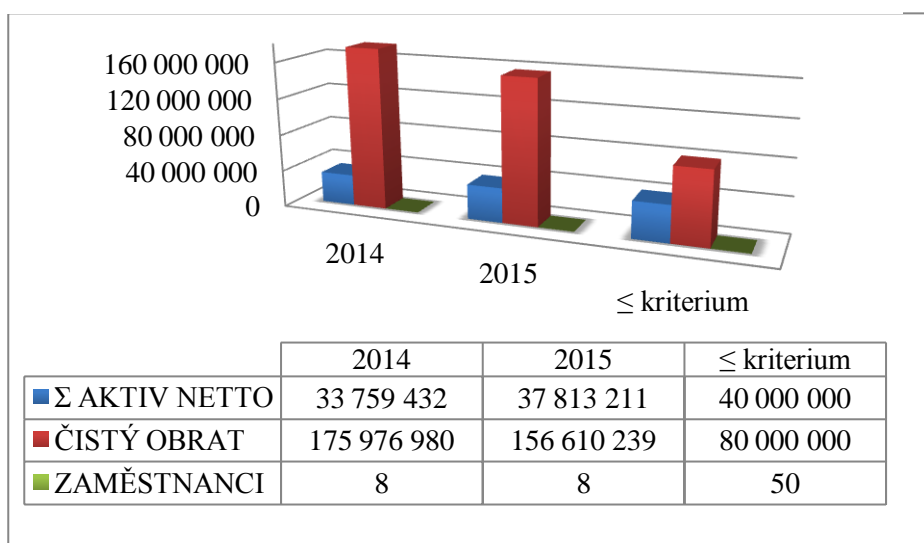
#### **4.4 Sestavení účetních výkazů účetní závěrky**

Od roku 2016 v kategorizaci účetních jednotek splňuje firma kritéria pro malou účetní jednotku, a tak je povinna sestavovat rozšířenou verzi rozvahy ve zkráceném rozsahu, výkaz zisku v plném rozsahu a k tomu přílohu. V účetní jednotce je však dobrovolně tvořena rozvaha v plném rozsahu pro větší srozumitelnost při poskytování informací z účetních výkazů pro účely v bance. Další účetní výkazy, jako je přehled o peněžních tocích (cash flow) nebo přehled o změnách vlastního kapitálu nejsou generovány ve firmě. Sestavené účetní výkazy, tj. rozvaha a výkaz zisku a ztráty k účetnímu období 2016 jsou přiloženy v přílohách č. 2 a 3.

#### **4.5 Zveřejnění a audit**

Audit společnost není povinna provádět. Dvě předchozí účetní období sledovaného roku 2016 nebyla překročena dvě kritéria. Dle grafu č. 4 byl překročen pouze čistý obrat, ostatní kritéria účetní jednotky byly v normě. Suma aktiv netto má rostoucí trend a velmi těsně se blíží k hranici kritéria. Uvnitř společnosti je hranice aktiv velmi pečlivě hlídána, účetní jednotka nemá zájem spadat mezi auditované firmy.

**Graf 4 Kritéria povinnosti k auditu firmy**



*Zdroj: vlastní zpracování dle vnitřních materiálů společnosti*

Společnost není zrovna správným příkladem ve zveřejňování účetních výkazů. Jejich poslední zveřejněná účetní uzávěrka je vztažena k účetnímu období v roce 2012. To znamená, že již čtyři roky firma neumožnila externím uživatelům veřejně nahlédnout do účetních výkazů pro získání aktuálních informací. Malá účetní jednotka, která nepodléhá auditu není dle § 21a ZOÚ povinna zveřejňovat pouze výkaz zisku a ztrát.

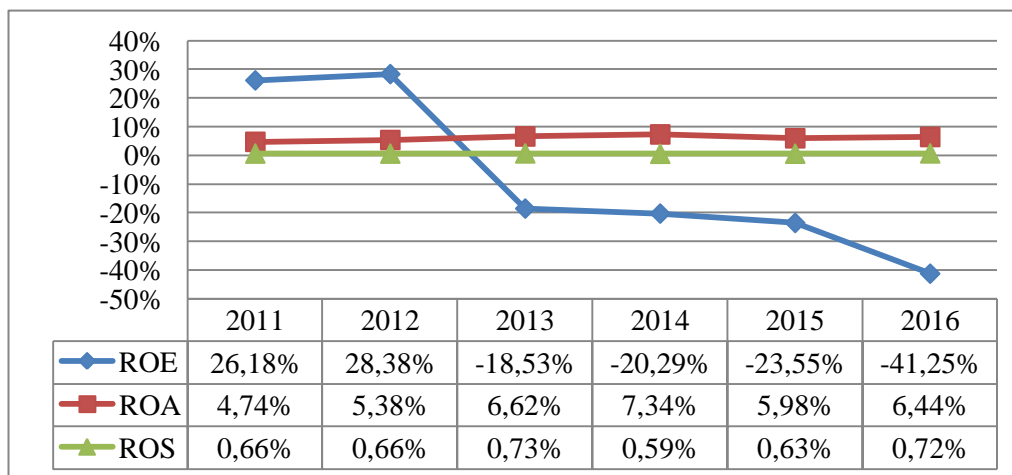
#### **4.6 Finanční analýza vybraných ukazatelů**

Vzhledem k nepříjemným událostem, se kterými se musela společnost vypořádat, by mohla být přínosem zpracovaná finanční analýza, která dokáže lépe reflektovat informace z účetních výkazů pro externí uživatele. Vývojem ekonomických ukazatelů v jednotlivém období lze predikovat určitý směr, jak si společnost povede dále.

Zhodnocení finanční situace firmy je provedeno pomocí analýzy poměrových ukazatelů. Pro účely výpočtu jednotlivých charakteristik byla použita datová základna z účetních výkazů za účetní období v letech 2011 – 2016.

Prvním krokem je posuzována finanční analýza ukazatele efektivnosti (rentability) v podniku. V návaznosti na teoretická východiska byly vybrány následující ukazatele – rentabilita vlastního kapitálu (ROE), rentabilita aktiv (ROA) a rentabilita tržeb (ROS).

**Graf 5 Rentabilita**

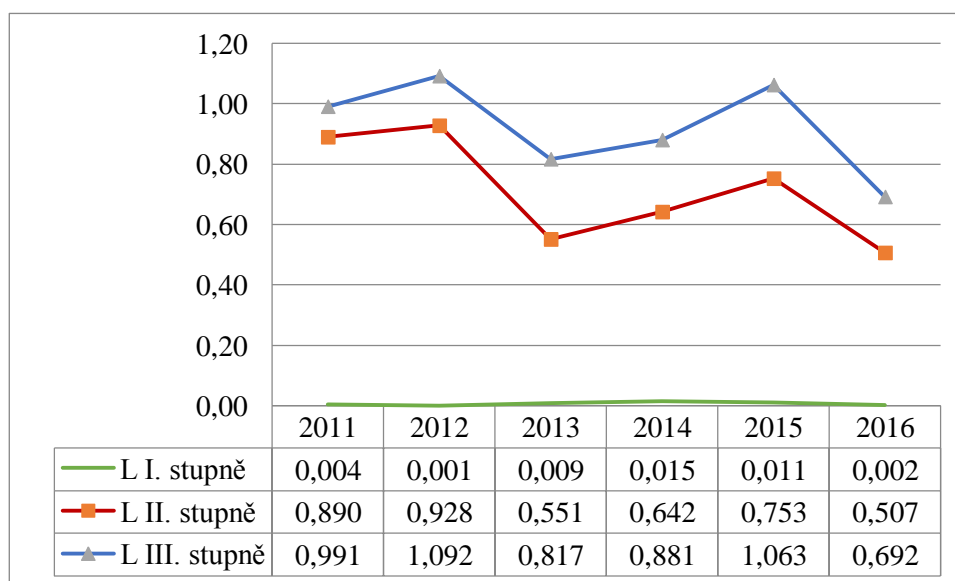


*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti*

Míra rentability vlastního kapitálu je v roce 2011 - 2012 optimální, odpovídá více jak 20 %, což není tak snadné získat na úrocích z cizího kapitálu. V roce 2013 nastal značný propad ROE, na tomto ukazateli bylo projevono výrazné snížení vlastního kapitálu. Toto snížení bylo zaviněno nepříjemnými událostmi, které firmu provázejí až do současné doby. Výnosnost aktiv má zvyšující se charakter, tedy předpoklad růstu.

Optimální míra ROA je 8 % a v tomto případě se jí společnost téměř přiblížila v roce 2014. U ROS podíl zisku z 1 Kč výnosů je vymezen v rozpětí od 0,59 % až 0,73 %. Po roce 2013 byla výnosnost tržeb lehce snížena, v důsledku problematického období a v roce 2016 byl opět nárůst. Optimální hodnota rentability tržeb se pohybuje mezi 2 - 50 %, zaleží na odvětví. V menších podnicích by měla být spíše nižší. Nicméně v tomto případě je rentabilita stále pod 2 %.

Dalším krokem bude zjištěna schopnost podniku platit své dluhy. Tento ukazatel je obvykle hodnocen prostřednictvím likvidity. Budou reflektovány následující tři stupně likvidity: I. stupeň – pohotová likvidita, II. stupeň – běžná likvidita, III. stupeň – celková likvidita.

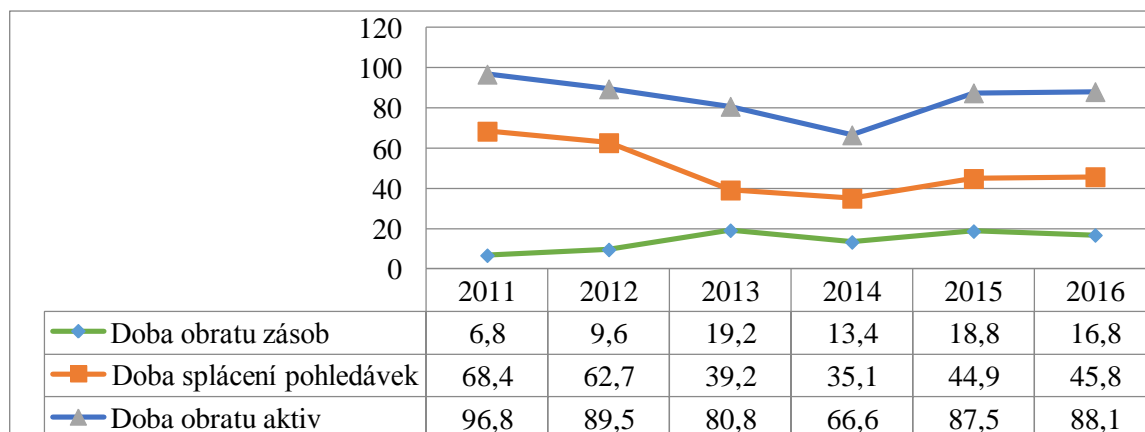
**Graf 6**      **Likvidita**

*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti*

V grafu č. 6 je znázorněn jasně identifikovaný propad, který ovlivnil rovněž likviditu v roce 2013. U likvidity I. stupně je patrné, že firma není schopna hradit své krátkodobé dluhy pouze z peněžních prostředků. Ani v jediném roce není hodnota přiblížena k optimu 0,9 - 1,1. Likvidita II. stupně, u které jsou zahrnuty kromě krátkodobého finančního majetku i krátkodobé pohledávky, při optimální hodnotě 1 – 1,5, kde vypočtená hodnota byla přiblížena pouze v roce 2012, dále pak už mírně klesá až do roku 2016.

Výsledné hodnoty celkové likvidity, kde jsou zahrnovány k úhradě navíc i zásoby, se pouze blíží k optimu, a to zejména v roce 2012 a 2015, dále hodnota postupně klesá a stále se pohybuje kolem 1, při doporučené hodnotě by měla mít více než 1,5. Nejmenší likvidita III. stupně byla v roce 2016, kdy na jednu korunu padne 0,7 Kč hotovosti z prodeje zásob, z došlých plateb od odběratelů a z krátkodobých finančních prostředků.

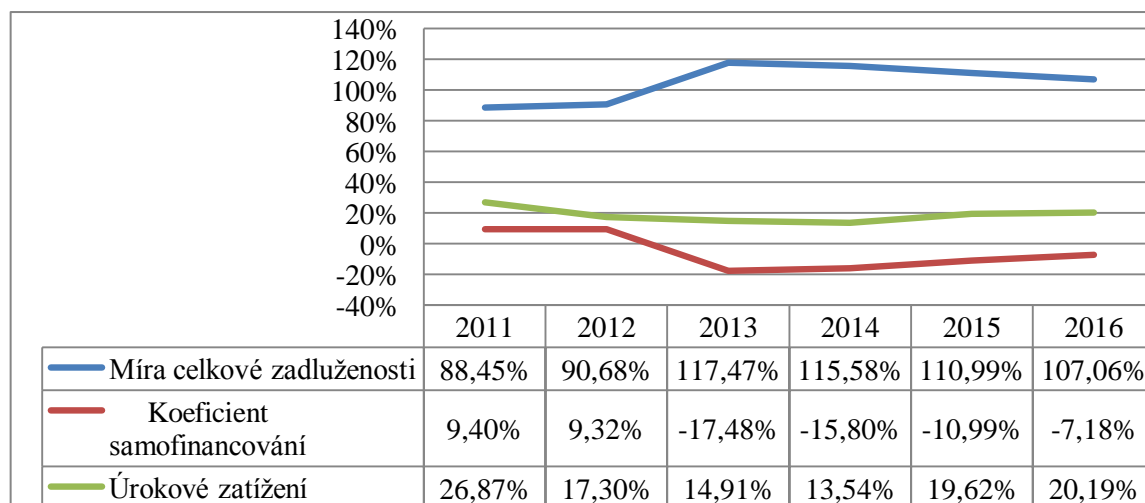
Třetím navazujícím ukazatelem je sledována aktivita podniku, která napomáhá firmě dozvědět se o tom, jestli jsou aktiva při hospodaření podniku dostatečně přiměřená. V následujícím grafu č. 7 byly analyzovány tyto ukazatele – doba obratu zásob, doba splacení pohledávek, doba obratu aktiv.

**Graf 7 Aktivita**

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů firmy

Doba obratu zásob se projevila jako optimální hodnota pod 100 dnů, což po celé období společnost splňuje. Doba splacení pohledávek má ideální hodnoty. Optimum by se mělo pohybovat od 30 do 90 dnů splatnosti na základě kontraktu s odběrateli. Obrátkovost aktiv se drží kolem hodnoty 80 v časové řadě let 2011 – 2016, jen v roce 2014 je zřetelný propad, ale následně jsou vidět rostoucí tendence. Efektivní hodnoty doby obratu aktiv je rovněž pod 100 dnů.

Souvislost se strukturou aktiv a pasiv je vysvětlena v rámci posledního vybraného ukazatele stability podniku. V grafu č. 8 jsou kvantifikovány míry celkové zadluženosti, koeficient samofinancování a úrokové zatížení.

**Graf 8 Zadluženost**

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti



Ukazatel věřitelského rizika, neboli míra celkové zadluženosti zde vychází velice rizikově, a to hlavně pro banku. Jakmile je podíl cizího kapitálu vyšší než 60 %, je zde menší finanční polštář, kterým je chráněna společnost před ztrátou věřitelů v případě likvidace. Firma není finančně nezávislá a její koeficient samofinancování je v roce v 2013 -17,48 %. O tři roky později je příznivější výsledek zredukován na hodnotu -7,18 %. Záporné hodnoty jsou po roce 2012 způsobeny negativní hodnotou výsledku hospodaření z minulých let, kdy vznikly ztráty ze strany podvodného jednání bývalé účetní. Tyto ztráty vyvolaly další důsledky týkající se úbytku vlastního kapitálu a přírůstků cizích zdrojů společnosti, aby mohla pokračovat v hospodářské činnosti. Přiměřená míra úrokového zatížení je do 10 %, v případě této analýzy byl vyměřen nejhorší výsledek v roce 2011 s 26,87 %, kdy z tolika procent placené úroky odčerpávaly vytvořený provozní zisk. Vyšší úrokové zatížení by mohlo být ovlivněno nižší obchodní marží za rok 2011. Jakmile by úrokové zatížení přesáhlo 100 %, firma by se nevyvarovala tomu, půjčit si další cizí zdroj na krytí úroků. Naopak k optimální míře bylo směřováno v roce 2014 se 13,54 %.

#### **4.6.1 Posouzení finančního zdraví firmy**

Finanční situaci společnosti ve sledovaném období 2011 - 2016 nelze hodnotit negativně. Hospodářská činnost je stále realizována, leč někteří ukazatele nejsou vždy optimální. Podstatné je, že ve všech obdobích je s pomocí cizího kapitálu stále produkován kladný výsledek hospodaření. Je to nekonečný koloběh s pomocí cizího kapitálu, je produkován vlastní.

Přímo do očí bijící zlom, který byl zachycen v roce 2013. V tomto roce byla vyčíslena škoda, která vznikla v předchozích letech a byla podepsána na záporných hodnotách vlastního kapitálu, který byl ovlivněn kauzou vlastního obohacení zaměstnance. Nebyly prokázány některé žaloby, a tak vznikla obširná škoda, která ovlivnila celé fungování firmy, až doposud.

Výnosnost zisku z vlastního kapitálu by byla v roce 2011 a 2012 velmi přitažlivá, neboť výnos přes 20 % na úrocích cizího kapitálu není snadné získat. Optimální naměřená hodnota u rentability aktiv byla kvantifikována téměř s 8 % v roce 2014. Méně úspěšná byla hodnota rentability tržeb, v roce 2016 tvořila necelé 1 %. Zde vzniká prostor pro zvýšení efektivity.

Možností by bylo více, jedna z nich je zaměřit koncentraci na maximalizaci tržeb. Čím více se bude prodávat, tím více se bude zvyšovat zisk na tržbách. Přinejmenším by mohlo být užitečné zvýšení obchodní marže u produktů, o které je zájem, a tím by byl navýšen zisk. Mohl by být vytvořen nový cíl na zvýšení ziskovosti na tržbách o 1 %. Hranice optima u tohoto ukazatele je v rozpětí 2 – 25 % u menších obchodních korporací.

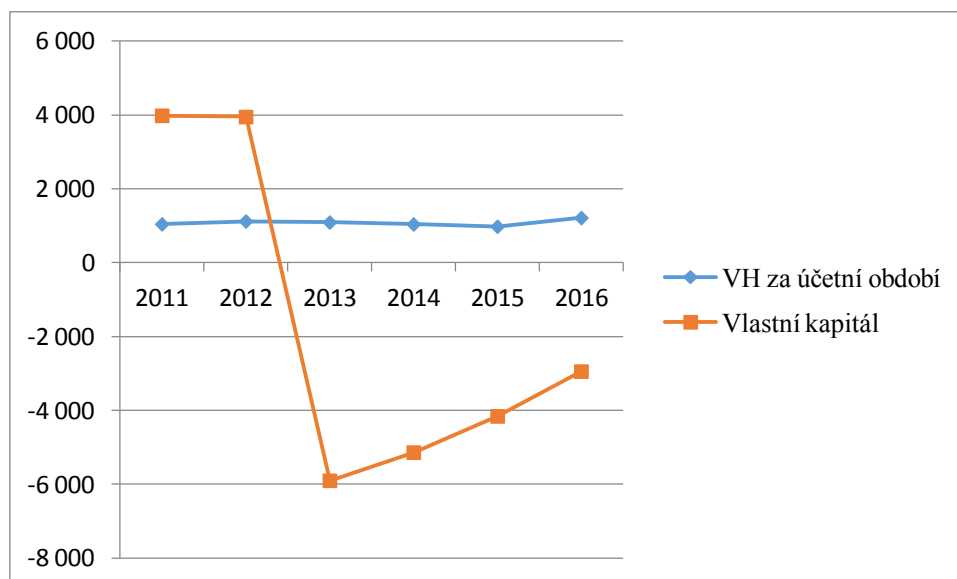
V souvislosti nešťastné události v roce 2013 byla postižena také likvidita v roce 2013. Vývoj hodnot likvidit na všech úrovních je zjištěn těsně pod hranicí optima. Nejlikvidnější rok pro dostání svých závazků se týkal roku 2012, kdy se hodnota přiblížila optimu nejvíce. Aktivita společnosti byla vyhodnocena jako nejefektivnější ukazatel. Doba obratu zásob je specifikována nejrychlejší přeměnou od okamžiku nákupu zásob na peněžní prostředky za necelých 7 dní. Nejhůře tomu bylo v roce 2013, kdy byl obrat zásob za 20 dní.

Průměrná doba splatnosti pohledávek v celém vývoji je zhruba 50 dní, což svědčí o úspěšné spolupráci s odběrateli. Obrátkovost aktiv má rostoucí tendence, nejlepší hodnota byla evidována v roce 2011 a nejhorší naopak v roce 2014. Celková míra zadluženosti se pohybuje od roku 2013 jen v tzv. červených číslech, souvisí to s již zmíněnými událostmi. Důsledky, které byly vyvolány, způsobily negativní výsledek hospodaření z minulých let, kdy vznikly ztráty ze strany podvodného jednání bývalé účetní.

Za pomoci opravných dokladů byla odepsána vzniklá pohledávka. V zápětí byl několika miliónový úbytek na vlastním kapitálu a přírůstek na cizím, aby firma mohla dále pokračovat v hospodářské činnosti, byla nucena se více zadlužit. Zajímavý výsledek byl vyhodnocen v roce 2016, kdy míra celkové zadluženosti dosahovala 107 %. Cizí kapitál byl zatížen ze 100 % a 7 % byl zatížen vlastní kapitál do záporných čísel.

Dále bylo zjištěno, že firma měla již dříve vysokou zadluženost, například v roce 2011 bylo nejvýraznější úrokové zatížení 26,87 % a celková míra zadluženosti byla 88 %. Přes nepříjemnou etapu ve firmě je stále generován zisk, který pomalu každým rokem roste. Během účetního období není rozdělen, aby byla redukována škoda předchozích období a vlastní kapitál měl možnost dostat se do pozitivních čísel. Navzdory těmto výsledkům i tomu, že jeden čas firma splňovala všechny znaky pro insolvenční. Je prokazatelná šance, že v nejbližších dvou letech (2016 - 2018) by se mohl vlastní kapitál dostat do kladných čísel (viz graf č. 9).

**Graf 9 Vývoj vlastního kapitálu a výsledku hospodaření za účetní období**



*Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů*

## 4.7 Bankrotní model IN95

V návaznosti na teoretická východiska bude provedena analýza vztažena k roku 2016 pomocí indexu IN95. Tento model byl vybrán na základě vysoké úspěšnosti 70 % při odhadování finanční tísně. Další výhodou je specifikum, které bylo zjištěno v předešlé analýze poměrových ukazatelů, jelikož tento index je vhodný pro podmínky málo likvidního trhu.

**Tabulka 22 Výpočet IN95 v roce 2016**

	<b>Vzorec</b>	<b>Výpočet</b>	<b>Výsledek</b>	<b>Váhy ukazatelů V1-V6</b>
<b>A</b>	Aktiva/cizí kapitál	41 008/43 902	0,9341	0,33
<b>B</b>	EBIT/nákladové úroky	2 640/533	3,2008	0,11
<b>C</b>	EBIT/celková aktiva	2 640/41 008	0,0644	9,70
<b>D</b>	Celkové výnosy/celková aktiva	167 697/41 008	4,0894	9,70
<b>E</b>	Oběžná aktiva/krátkodobé závazky a úvěry	29 249/42 269	0,6920	0,10
<b>F</b>	Závazky po lhůtě splatnosti/výnosy	5490/167 697	0,0327	28,32

*Zdroj: vlastní vypracování na základě účetních výkazů firmy*

Váhy byly vypočteny na základě podílu významnosti ke kritériální hodnotě ukazatele. Vypočtené hodnoty jsou tříděny dále podle OKEČ pro jednotlivé obory. Na sledovanou firmu byly použity vypočtené váhy zařazené do ekonomické činnosti oboru obchod. Dále jsou váhy, které jsou pro všechna odvětví stejná. Mezi ně patří váha 2 (V2) s hodnotou 0,11 a váha 5 (V5) stanovená na 0,10.

$$\mathbf{IN95 = V1 * A + V2 * B + V3 * C + V4 * D + V5 * E - V6 * F = 41,948}$$

Výsledná klasifikace hodnotí výsledky podle toho, jestli je index menší, rovno jedné, nebo jestli je mezi jedničkou a dvěma, či jako v našem případě je větší než dvě. Analyzovaný index je větší než dvě s hodnotou 41,948. A to odpovídá firmě, která má předvídatelnou uspokojivou finanční situaci.

## 5 Zhodnocení výsledků a doporučení

V každé firmě by měla být vytvořena vnitřní účtová směrnice, i když zákon tuto povinnost neukládá, ať už je to velikostně kterákoli účetní jednotka. Je to jakýsi nástroj řízení usnadňující orientaci v operativních činnostech. Velkým nedostatkem však je, že ve firmě není tato příručka zcela vytvořena. Firma má sice vytvořenou vnitřní směrnici ohledně inventarizace a kurzových rozdílů, odsouhlasenou i jednatelem společnosti, ale tím se jedná pouze o část procesu účetní závěrky. Tudíž velkým nedostatkem je neexistence směrnice z titulu ocenění majetku a závazků, odpisů majetku, opravných položek a archivace. Je nutné zdůraznit, že zpracování aktuálních a podrobných vnitropodnikových směrnic je schopné zajistit lepší a efektivnější způsob chodu účetní jednotky, který je schopen ušetřit nemalé množství vzácného času.

Software Pohoda s produktem Komplet splnil očekávání všech zaměstnanců. Pro všechny je velice jednoduchý, aktuální, rychlý a přehledný. Jediná výtka hlavního účetního byla připomenuta ohledně malé kapacity dat s tím, že do budoucna je naplánovaná koupě lepší verze produkt Pohoda SQL. Nejuznávanější částí je historie změn, v případě nějaké chyby je velice jednoduché zjistit, kdo chybu udělal, popřípadě ji hned opravit, či celý záznam smazat. I po prvním smazání se dá dohledat, co tam bylo a kdo to smazal. Pro malé účetní podniky je to velice dobrý kompromis mezi cenou a kvalitou. Oprávnění jsou vhodně diverzifikována mezi zaměstnance tak, že každý má právo vstupu jen do modulu, který může obsluhovat. Admin práva ke správě a nastavení účtování - zaokrouhlování dle potřeby jednotlivých uživatelů, přístupy k zobrazení různých modulů či přístupy k úpravě jsou umožněny pouze vedoucí finančního oddělení a hlavnímu účetnímu. V účetním programu Pohoda je možné účtovat i v přechodném období, aniž by byl starý rok definitivně uzavřen.

Inventarizace je ve společnosti prováděna zcela v souladu s právními předpisy a splňuje zásady o účetnictví. Roli hraje nejen to, že jsou zaměstnanci včas informováni a připraveni, ale i to, že jsou léta navyklí na tento proces a firma funguje s minimální fluktuací. Inventarizační komise je složena většinou ze dvou členů, a to ze členů, které jmenoval jednatel společnosti. Dle směrnice nesmí být dva roky po sobě stejné složení komise. Všechny dokumenty ohledně inventarizace jsou na závěr zkontrolovány inventarizační komisí. V případě dokladové a fyzické inventury jsou skutečné stavy zaznamenány na inventurní soupisy nebo jsou provedeny inventarizační zápisy, kde může být

prohlášeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, nebo naopak byly zjištěny rozdíly určité výše způsobené například ztrátou dokladu. V rámci podniku jsou realizovány dále měsíční fyzické inventury pokladny a zásob, kde mohou pochybit zaměstnanci, a tak mají podepsanou smlouvu o hmotné zodpovědnosti. Prostřednictvím schválené vnitropodnikové směrnice jsou jasně určené postupy procesu, které ve firmě očividně úspěšně fungují.

Inventarizace majetku je prováděna jednou za rok. Fyzická inventura dlouhodobého majetku je provedena prostřednictvím zaměstnance formou obhlídky anebo prostým počítáním. Dokladová inventura se týká nehmotného majetku a dlouhodobého majetku, kde je tato kontrola v kompetenci asistentky účetní, která počíná v souladu s vnitropodnikovou směrnicí. O odpisech je účtováno hlavním účetním, který vychází ze základu vyčíslení odpisů pomocí daňových odpisů. Pak se účetní a daňové odpisy většinou rovnají. Správně by mělo být účtováno o účetních odpisech a pro účely daně z příjmů používány daňové odpisy. Jejich hodnoty se pak mohou lišit a to ztěžuje relativní jednoduchost. Účetní odpisy mají lepší vypovídací schopnost o skutečném opotřebení dlouhodobého majetku. Větší objem dlouhodobého drobného majetku je odpisován po dobu 3 let. Navzdory tomu, že odpisy daňové a účetní chce společnost odpisovat tak, aby se rovnaly, je nakládáno v souladu s právními předpisy.

Daňové zvýhodnění ke konci účetního období prostřednictvím opravných položek je ve firmě zřídka využíváno. Pokud vzniknou nějaké komplikace, problém se řeší rovnou odpisem, ale co se týká snižování ocenění pohledávek, má účetní ojedinělou metodu. Tato taktika je spojena s problematikou specifík v zemědělství. Odběratelé firmy jsou především zemědělství hospodáři, a ti jsou závislí na různých podmínkách, například jestli se jim podaří prodat danou komoditu za určitý obnos, pokud ne, může se stát, že nemají na zaplacení svých pohledávek. A tak většinou na konci účetního období hlavní účetní komunikuje s jednotlivými zákazníky v rámci odsouhlasení pohledávek a určení doby možného platby nezávisle na tom, kolik dní je po splatnosti. Je chvályhodné, že tento proces hlavní účetní nevykonává jen na konci účetního období, ale po celý rok. Na základě tohoto přístupu je vytvořen věrný a dlouhodobý vztah mezi odběrateli a společností.

Inventarizace bankovních účtů je řádně vedena, dle posledního výpisu v daném je zkontrolován konečný zůstatek a u devizových účtů přeceněn konečný zůstatek na českou měnu dle platného kurzu k rozvahovému dni účetního období ČNB. V účetním systému je nastaven platný denní kurz z ČNB, který je automaticky generován každý den. Kurzové

rozdíly jsou rovněž zúčtovány a zkontrolovány dle vnitřní směrnice pomocí interních dokladů, většinou jsou zaznamenány spíše kurzové ztráty. Od tvorby rezerv bylo ustoupeno z důvodu zpříšňujících podmínek a změn a kvůli administrativní náročnosti. Dříve, když byly předpisy benevolentnější, byly tvořeny například na opravu penzionu, ale v této době jsou administrativní náklady dražší než samotná tvorba rezerv. V případě tvorby by byly užitečné rezervy na opravu penzionu nebo na kurzové rozdíly.

Během a na konci účetního období je účtováno o časovém rozlišení asistentkou účetní, která nemá k dispozici vnitřní účtovou směrnici, její případné chyby mají být kontrolovány hlavním účetním. Naneštěstí ve firmě je zaměstnaná již několik let, účetnictví vede téměř bezchybně. V časovém rozlišení v roce 2016 byla největší část obsažena příjmy příštích období, zde se jednalo o splněné zakázky, jejichž platby budou poukázány na účtech v následujícím účetním období. Dohadné položky jsou zpravidla odhadovány nejzkušenějším hlavním účetním, který v roce 2016 tvořil dohadné účty pasivní na energie, plyn a elektřinu. Na rozdíl od časového rozlišení, je pro účely odhadu, kdy není známá přesná částka faktury, potřeba znalostí předchozích faktur. Proces účtování časového rozlišení a dohadných položek je v souladu s platnými právními předpisy. Jediným nedostatkem je opět absence vnitřní směrnice.

Ve firmě nalezneme názorný příklad účetní jednotky, která ignoruje stanovenou dobu zveřejňování. Poslední zveřejněné účetní výkazy jsou datovány k roku 2012, tím je proces zveřejňování v rozporu s platnými právními předpisy. Dle § 72 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob jsou malé účetní jednotky zařazeny mezi ostatní subjekty, které jsou povinny zveřejnit účetní závěrku bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti rejstříkovému soudu listiny zakládané do sbírky listin, nejpozději však do 12 měsíců. Obchodní korporaci může být udělena sankce do výše 3 % hodnoty aktiv celkem, nebo stanovená pořádková pokuta až do výše 100 000,- Kč. Jednatel společnosti by si měl dané skutečnosti o povinnosti zveřejnění účetní závěrky řádně ověřit a zaslat jejich znění rejstříkovým soudům, aby se vyhnul sankcím.

V kompetenci daňového poradce je výpočet splatné daně na základě podkladů, které byly dodány hlavním účetním. Po sdělení daňové povinnosti hlavnímu účetnímu je daň zaúčtována. Vzhledem k externímu zpracování nejsou zjištěny žádné nedostatky nebo rozpory s právními předpisy.

## 6 Závěr

Hlavním cílem diplomové práce bylo na základě teoretických poznatků a analýzy současného stavu definovat problematiku účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané účetní jednotce. Dalším cílem bylo případné nalezení problémových oblastí a vypracování návrhů na jejich řešení. Nejprve byla zpracována teoretická východiska, ze kterých bylo vyvozeno, že podstatou účetní závěrky je zjištění majetku, závazků a kapitálu společnosti oceněného v peněžních jednotkách k danému okamžiku, a dále zobrazení výsledku hospodaření a toku peněžních prostředků za sledované účetní období k rozvahovému dni. Dále bylo zjištěno, že pro účely správného výsledku hospodaření je nutné zajistit, aby na rozvahových účtech k rozvahovému dni byly věrné zůstatky a zobrazovaly věrně stav majetku a jeho zdrojů.

Zkoumaná účetní jednotka je společností s ručením omezeným a působí na českém trhu od roku 1998. Společnost se prioritně zabývá distribucí přípravků na ochranu a podporu růstu osiv, rostlin a obchod s komoditami. Jako vedlejší předmět podnikání realizuje provoz penzionu, jež má i v majetku. Dle kategorizace je zařazena mezi malé účetní jednotky a není povinna mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Ze zjištěných výsledků o finanční situaci společnosti vyplynulo, že firma úspěšně prosperovala do roku 2012. Celkový majetek do této doby byl poněkud zkreslen. V roce 2013 nastal zlom. V tomto roce se projevily nepříjemné události, které započaly 2002 - 2003, kdy byl zjištěn majetkový trestný čin z titulu krádeže. V příloze č. 1 je přiložen jeden z rozsudků z trestních řízení. V rámci těchto řízení, které se táhly bezmála 10 let, nebylo možné odhadnout a náležitě zaúčtovat škodu. Vina však nebyla prokázána v celém měřítku škody. Nakonec vznikla pohledávka za společníkem, která byla odepsána. Náklad za daňově neúčinným odpisem pohledávky se negativně projevil na výsledku hospodaření z minulých let.

Navzdory překážkám je podstatné hledisko, že firma dokáže stále realizovat vysoké tržby a generuje pomalu zvyšující se zisk, kterým je schopna snižovat závislost na cizím kapitálu, potažmo dostat vlastní kapitál znovu do kladných čísel. Pokud se firmě podaří zvýšit marži u produktů, u kterých je vyšší zájem, může tak zaplnit prostor pro zvýšení efektivity. Pro optimální rentabilitu tržeb by mohl být stanoven nový cíl zvýšení o 1 %. Tím by se mohl urychlit proces zvyšování zisku a v roce 2018 by nemusela mít společnost vlastní kapitál v záporu. Co se týče účetní závěrky, firma má vedenou jedinou vnitropodnikovou směrnici spojenou s inventarizací, což je silně nedostačující. Firma by měla mít vytvořenou směrnici



na celý proces účetní závěrky a na vedení účetnictví s ní spojené. Připravuje se tak o důležitý nástroj řízení společnosti. Program Pohoda je pro účely ve firmě zcela dostačující, splňuje nároky všech uživatelů. Po zlomové události byla firma poučena a naopak postupem času si vybuodovala velice dobrou úspěšnou spolupráci v obchodních vztazích s odběrateli. Jen výjimečně dojde na úpravu hodnoty pohledávek nebo odpisu pohledávky.

Společnost nevytváří rezervy z důvodu administrativní náročnosti, naopak dříve byly tvořeny rezervy na opravu penzionu. V blízké budoucnosti je plánovaná oprava střechy penzionu, ale to jen v případě, pokud se majetek neprodá. Vzhledem k tomu, že se chce firma soustředit na svou hlavní činnost, je penzion nabízen k prodeji. V případě snížení hodnoty majetku uplatňuje účetní jednotka odpisování podle daňových odpisů a ke konci účetního období se odpisy rovnají. Doporučuje se odpisovat účetními a daňovými odpisy tak, aby neměly stejné hodnoty. Účetní přihlíží více k opotřebení daného majetku a daňové jsou spíše pro účely daně. Ale v případě společnosti, která je dle kategorizace malá, nejsou tyto důsledky tak markantních rozdílů.

Účetní jednotka by měla dle zákona zveřejňovat rozvahu, výkaz zisku a ztrát, tento krok však byl naposledy uskutečněn v roce 2012. Je nutné podotknout, že do tohoto období účetní jednotka velice dobře hospodařila. V následujícím období, však nastala již zmíněná kauza. To zřejmě ovlivnilo rozhodnutí účetní jednotky nezveřejnit povinné výkazy. Účetní jednotka tím riskuje pokutu až do výše 100 000, - Kč. Je možné, že někteří externí uživatelé, jako je například banka, by mohly ovlivnit další hospodaření společnosti. Banka by nemusela firmě poskytnout další cizí kapitál. V tomto případě se to rozhodnutí účetní jednotce vyplatí, ale nelze o něm tvrdit, že je v souladu se všemi stanovenými zásadami v účetnictví.

Na základě analýzy bankrotního modelu bylo potvrzeno, že firma má uspokojivou finanční situaci, tudíž jí i přes všechny známky insolvence, kterými si v minulosti prošla, bankrot nehrozí.

Doporučení pro účetní jednotku:

- udržet narůstající zisk, popřípadě maximalizovat rentabilitu tržeb, aby se zisk ještě zvýšil,
- dodat veškeré vytvořené účetní výkazy za jednotlivá účetní období do veřejného rejstříku Sbírký listin dříve, než dostane zmíněné sankce,

- zvážit možnost vytvoření zákonné rezervy v souvislosti s opravou střechy penzionu, pokud by se neprodal,
- vytvořit komplexní účetní vnitropodnikové směrnice.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Tištěné zdroje

- BLAHA, Zdenek Sid a Irena JINDŘICHOVSKÁ, 2006. *Jak posoudit finanční zdraví firmy*. 3. rozš. vyd. Praha: Management Press. 194 s. ISBN 80-7261-145-3.
- DUŠEK, Jiří, 2014. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada Publishing. 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5417-8.
- FOTR, Jiří, SOUČEK, Ivan, 2005. *Podnikatelský záměr a investiční rozhodování*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing. 356 s. Expert (Grada). ISBN 80-247-0939-2.
- GRÜNWARD, Rolf, HOLEČKOVÁ, Jaroslava, 2007. *Finanční analýza a plánování podniku*. 1. vyd. Praha: Ekopress. 179 s. ISBN 978-80-86929-26-2.
- MARKOVÁ, Hana, 2018. *Daňové zákony 2018: Úplná znění platná k 1. 1. 2018*. 28. vydání. Praha: Grada Publishing. 288 s. ISBN 978-80-271-0766-7.
- MERITUM, 2017. *Účetnictví podnikatelů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2017*. 14. vydání. Praha: Wolters Kluwer. 528 s. ISBN 978-80-7552-518-5.
- MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing. 208 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- PILÁTOVÁ, Jana, 2017. *Zákon o účetnictví 2017 s komentářem: s účinností od 1. 1. 2017*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing. 104 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0430-7.

- ROSOCHATECKÁ, Eva, TOMŠÍK, Karel, PANKOVÁ, Ludmila, 2014. *Cvičení z ekonomiky podniků*. 3. vyd. Praha: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 138 s. ISBN 978-80-213-2258-5.
- SEDLÁČEK, Jaroslav, 2011. *Finanční analýza podniku*. 2., aktual. vyd. Brno: Computer Press. 152 s. ISBN 978-80-251-3386-6.
- SKÁLOVÁ, Jana, 2016. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 192 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.
- SAGIT, 2018. *Účetnictví podnikatelů 2018: novela účetní vyhlášky a ČÚS od 1. 1. 2018 : Audit : zákon o auditorech po novele k 1. 7. 2017 : redakční uzávěrka k 8. 1. 2018*. Ostrava: Sagit, 192 s. ÚZ: Úplné znění. ISBN 978-80-7488-278-4.

## Elektronické zdroje

### kniha:

- ARORA, M. N. *Management Accounting: Theory, Problems and Solutions* [online]. Mumbai: Himalaya Publishing House, 2009 [cit. 2018-03-31]. ISBN 978-93-504-3222-8. Dostupné z: <http://site.ebrary.com.infozdroje.czu.cz/lib/czup/reader.action?docID=10415102&ppg=107>.

### články:

- HOLÍKOVÁ, Petra. Inventarizace. Uctovani.net: *Jasně a srozumitelně* [online článek]. květen 2016, © 2010-2018 [cit. 2018-03-25]. Dostupné z WWW: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Inventarizace&idc=32>.
- KORŮNEK, Miloš. Hmotný majetek, zatřídění do odpisových skupin a jeho doba odpisování: Zatřídění hmotného majetku do odpisových skupin. Mzdová praxe: *Výklady* [online článek]. červen 2009, © 2018 [cit. 2018-03-25]. Dostupné z WWW:

<http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d5187v7224-hmotny-majetek-zatrideni-do-odpisovych-skupin-a-jeho-doba-odpisovani/>.

- AZ-DATA, *Rezervy: Definice rezervy* [online článek]. březen 2009, © 2015 [cit. 2018-03-26]. Dostupné z WWW: <http://www.az-data.cz/clanky/rezervy>.
- *UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY – AKTIVITA* [online]. 09.11.2016, 8 [cit. 2018-03-29]. Dostupné z: <https://www.febmat.com/clanek-ukazatele-financni-analyzy-aktivita/>.

c) webové stránky:

- *FinAnalysis: 70+ poměrových ukazatelů používaných ve FinAnalysis* [online]. 2018 [cit. 2018-03-28]. Dostupné z: <http://www.finanalysis.cz/pouzite-pomerove-ukazatele.html>.
- Novum Czech: Ochrana rostlin a osiv. *Novum Czech, s. r. o.: O firmě* [online]. [b.r.], [cit. 2016-02-04]. Dostupné z WWW: <http://www.novumczech.cz/34-o-firme.html>.
- Ministerstvo spravedlnosti České republiky: Veřejný rejstřík a Sběrka listin: *NOVUM Czech, s. r. o., C 63196 vedená u Městského soudu* [online]. Praha, © 2012-2015 [cit. 2016-02-08]. Dostupné z WWW: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=506859&typ=UPLNY>.

## 8 Přílohy

### 8.1 Příloha 1 – Rozsudek bývalé účetní

Toto rozhodnutí nabylo právní moci:  
výrok **VINA A TREST** dne **3.12.2007**

výrok ..... dne .....  
**CELK. PM** **28.12.2007**  
a je vykonatelné dnem .....

V Hradci Králové  
- 9 - 12 - 2014  
dne .....



Čj.: 7 T 8/2007- 1126



ČESKÁ REPUBLIKA

## ROZSUDEK JMÉNEM REPUBLIKY

Krajský soud v Hradci Králové rozhodl v hlavním líčení konaném dne 30. listopadu 2007 předsedu senátu ..... a přísedícími  
**t a k t o :**

Obžalovaná

**osoba A**

nar. .... 1978 v Jaroměři, okr. Náchod, r.č. .... svobodná , české národnosti, trvale  
bytem .  
okr. dtto,

I.

**je vinna, že**

1. v období od 15.5.2002 do 8.9.2003, tedy v době, kdy vykonávala práci účetní ve společnosti NOVUM Czech, s.r.o., IČ: 25709488, v provozovně v Praze 4, Za

Jalovým dvorem 851/5, při prvotním zadání jednotlivých obchodních závazků do účetní evidence společnosti vedené v elektronické podobě, zadala místo účtu věřitele číslo svého účtu, a následně vyhotovovala ve formulářích elektronického bankovníctví potvrzeného elektronickým podpisem jednatele společnosti příkazy k úhradě tak, že na místo bankovního účtu obchodního věřitele, kterému mělo být zapláceno, vepsala své číslo účtu, v některých případech pozměnila i výši finanční částky, potom takový příkaz v elektronické podobě odeslala, přičemž na základě takto padělaných příkazů byly bankovními domy poukázány peněžní prostředky z účtu společnosti číslo: 5003712006, vedeného u Citibank, a.s. a čísla: 274909190297, vedeného u KB, a.s. na její účet číslo: 208664973/0300 vedený u ČSOB, a.s., a to

dne	finanční hotovost
30.5.2002	51.295,-- Kč
5.6.2002	25.782,80 Kč
12.6.2002	30.808,-- Kč
27.6.2002	7.152,-- Kč
28.6.2002	25.782,-- Kč
11.7.2002	30.808,-- Kč
23.7.2002	11.387,-- Kč
23.7.2002	9.538,-- Kč
29.7.2002	30.808,-- Kč
8.8.2002	56.465,30 Kč
8.8.2002	56.578,10 Kč
22.8.2002	3.027,-- Kč
11.9.2002	25.780,-- Kč
26.9.2002	25.780,-- Kč
15.10.2002	30.808,-- Kč
25.10.2002	30.808,-- Kč
7.11.2002	25.780,-- Kč
10.12.2002	88.778,50 Kč
6.1.2003	36.188,10 Kč
16.1.2003	8.603,40 Kč
16.1.2003	8.305,30 Kč
16.1.2003	7.320,-- Kč
5.2.2003	31.473,62 Kč
17.2.2003	41.866,-- Kč
3.3.2003	40.190,02 Kč
10.3.2003	22.435,50 Kč
2.4.2003	40.570,50 Kč
24.4.2003	37.481,-- Kč
24.4.2003	21.320,-- Kč

21.5.2003	39.073,66 Kč
18.6.2003	26.134,-- Kč
14.7.2003	36.755,-- Kč
21.7.2003	15.600,40 Kč
21.7.2003	13.920,-- Kč
6.8.2003	15.750,-- Kč
6.8.2003	14.647,50 Kč
27.8.2003	36.755,-- Kč

-----  
1.061.554,70 Kč,

přičemž tímto svým jednáním způsobila společnosti NOVUM Czech, s.r.o. se sídlem Jiloviště, Na Močidlech 242 celkovou škodu ve výši 1.061.554,70 Kč,

2. v přesně nezjištěné době v měsíci srpnu 2003, tedy v době, kdy vykonávala práci účetní ve společnosti NOVUM Czech, s.r.o., IČ: 25709488 v provozovně v Praze 4, Za Jalovým dvorem 851/5, pozměnila ve formulářích elektronického účetnictví v již založených fakturách obchodních věřitelů, kterým mělo být zapláceno, bankovní číslo věřitele, a to tím způsobem, že na místo něho dopsala číslo svého účtu, s úmyslem, že později pomocí příkazů k úhradě v systému elektronického bankovníctví poukáže finanční hotovosti na svůj účet, toto se jí však nepodařilo pro okamžité rozvázání spolupráce s ní ze strany společnosti NOVUM dne 8.9.2003, pracovníkem společnosti však byly dne 8.9.2003 zadány na podkladě faktur v elektronickém účetnictví, pozměněným obžalovanou, příkazy k jejich úhradě, tudíž platby byly poukázány na účet obžalované číslo: 208664973/0300 vedeného u ČSOB, a.s., a to:

dne	finanční hotovost
8.9.2003	13.706,70 Kč
8.9.2003	5.914,-- Kč
8.9.2003	2.860,90 Kč
	-----
	22.481,-- Kč

přičemž tímto svým jednáním způsobila společnosti NOVUM Czech, s.r.o. se sídlem Jiloviště, Na Močidlech 242 celkovou škodu ve výši 22.481,-- Kč,



## **t e d y**

ad 1., 2. pokračujícím jednáním ke škodě cizího majetku sebe obohatila tím, že uvedla někoho v omyl a způsobila tak na cizím majetku značnou škodu.

## **T í m s p á c h a l a**

ad 1., 2. pokračující trestný čin podvod podle § 250 odst. 1, 3 písm. b) tr. zákona

## **a o d s u z u j e s e**

podle § 250 odst. 3 tr. zákona k trestu odnětí svobody v **trvání 2 ( d v o u ) let a 6 ( š e s t i ) měsíců.**

Podle § 60a odst. 1, 2 tr. zákona za použití ustanovení § 58 odst. 1 tr. zákona se obžalované výkon trestu **podmínečně odkládá** na zkušební **dobu 4 ( č t v ř ) let s dohledem.**

Podle § 60a odst. 3 tr. zákona za použití ust. § 59 odst. 2 tr. zákona se obžalované **ukládá omezení** spočívající v tom, aby ve zkušební době podle svých sil uhradila škodu způsobenou trestnou činností.

Podle § 49 odst. 1 a § 50 odst. 1 tr. zákona se obžalované **ukládá trest zákazu činnosti** spočívající v zákazu výkonu zaměstnání a funkce účetní a dále v zákazu výkonu živnostenské činnosti s předmětem živnosti vedení účetnictví a činnost účetních poradců, a to **na dobu 4 ( č t v ř ) let.**

Podle § 228 odst. 1 tr. řádu se obžalované **ukládá povinnost** uhradit společnosti NOVUM Czech, s.r.o. IČO: 25709488, se sídlem Jíloviště, Na Močidlech 242, škodu ve výši 1.084.035,70 Kč.

Podle § 229 odst. 2 tr. řádu se poškozená společnost NOVUM Czech, s.r.o. IČO: 25709488, se sídlem Jíloviště, Na Močidlech 242, odkazuje se zbytkem svého nároku na náhradu škody na řízení před jiným příslušným orgánem.

## II.

Podle § 226 písm. c) tr. řádu se obžalovaná osoba A , nar. z p r o š ť u j e obžaloby pro skutek spočívající v tom, že

poté, kdy obžalování osoby B a C vylákaly dne 17.11.2002 na základě padělané smlouvy o půjčce s padělaným podpisem jednatele společnosti NOVUM Czech, s.r.o. se sídlem Jíloviště, Na Močidlech 242 o jako dlužníka na jedné straně, od zaměstnance společnosti CHSL, s.r.o. se sídlem Jíloviště, Na Močidlech 242 jako věřitele na druhé straně finanční hotovost 280.000,-- Kč, a následně, po uplynutí doby splatnosti, požádali obžalovanou osobu A o uhrazení tohoto závazku vzniklého jejich podvodným jednáním, načež osoba A vykonávající v té době práci účetní ve společnosti NOVUM Czech, s.r.o., pozměnila ve formulářích elektronického účetnictví v již založených fakturách obchodních věřitelů, kterým mělo být zapláceno, bankovní číslo věřitele, a to tím způsobem, že na místo něho dopsala číslo účtu spol. CHSL, poté zadala v systému elektronického bankovníctví příkazy k úhradě údajné dlužné částky z účtu společnosti číslo: 5003712006, vedeného u Citibank, a.s. na účet společnosti CHSL, s.r.o. číslo: 1021017738 vedeného u Raiffeisenbank, a to ve čtyřech splátkách, a to:

dne	finanční hotovost
13.12.2002	22.693,22 Kč
13.12.2002	136.159,32 Kč
13.12.2002	113.466,10 Kč
16.12.2002	10.963,84 Kč
	-----
	283.282,48 Kč

přičemž tímto svým jednáním způsobila společnosti NOVUM Czech, s.r.o. se sídlem Jíloviště, Na Močidlech 242 celkovou škodu ve výši 283.282,48 Kč, (ve kterém obžaloba spatřovala dílčí útok pokračujícího trestného činu podvod podle § 250 odst. 1, 3 písm. b) tr. zákona a pokračující trestný čin padělání a pozměňování peněz podle § 140 odst. 2, odst. 3 písm. b) tr. zákona za použití ustanovení § 143 tr. zákona, neboť nebylo prokázáno, že tento skutek spáchala obžalovaná).

### Odůvodnění:

Z důkazů provedených u hlavního líčení byl zjištěn následující skutkový stav. Obžalovaná **osoba A** začala dne 15.4.2002 pracovat ve firmě NOVUM Czech s.r.o. Praha. Jednatel společnosti byl **osoba B**. Zpočátku obžalovaná pracovala na základě dohody o provedení práce a byla zařazena na funkci asistentky. Po uplynutí doby, na kterou byla dohoda sjednána pokračovala obžalovaná v práci pro firmu, aniž by pro její působení ve firmě byl právní podklad. Obžalovaná požadovala uzavření pracovní smlouvy na dobu neurčitou, jednatel firmy požadoval, aby obžalovaná pracovala pro firmu na základě živnostenského listu. Za této situace však byla **jednatel** požádána, aby začala pracovat jako účetní. Obžalovaná skutečně nastoupila jako účetní, od března 2003 pak převzala i práci **osoby B** na obchodním oddělení. Jako účetní měla přístup do účetního programu pohoda, do kterého zakládala mimo jiné i přijaté faktury, připravovala pro vedení společnosti podklady pro úhradu přijatých faktur. Proplácení faktur probíhalo tak, že vedení firmy, zpravidla **jednatel** rozhodl, které faktury budou proplaceny. Obžalovaná poté připravila koncept příkazu k úhradě. Tento předložila i **jednateli**, případně jeho manželce. Poté, buď **jednatel** firmy, nebo jeho manželka otevřeli v počítači pomocí přístupového hesla firemní účet a dle podkladů dodaných obžalovanou vystavili buď hromadný příkaz k úhradě, nebo jednotlivé příkazy k úhradě. **Jednatel a** jeho manželka byli jediní, kteří ve firmě znali přístupové heslo k bankovním účtům firmy a jako jediní mohlo v počítači otevřít přístup k firemním bankovním účtům. V ojedinělých případech po otevření firemního účtu ponechali obžalovanou, aby sama vystavila a odeslala příkazy k úhradě. Obžalovaná využila situace, kdy ani **jednatel** společnosti, ani jeho manželka po předložení konceptu příkazu k úhradě nekontrolovali správnost jednotlivých údajů, zejména správnost čísel bankovních účtů, na které byly finanční prostředky poukazovány a využila této situace k osobnímu obohacení. Při zadávání přijatých faktur do účetního systému vepsala místo čísla účtu skutečného příjemce, číslo svého účtu vedeného u ČSOB a.s.. Takto upravenou fakturu poté zadala do účetního systému. To vedlo k tomu, že poté, co **jednatel** firmy rozhodl o zaplacení faktury, byly finanční prostředky poukázány na účet obžalované. K zastření takové transakce pak obžalovaná po určité době zaslala fakturovanou částku skutečnému příjemci. Fakticky to vedlo k tomu, že firma uhradila jednu fakturu dvakrát, jednou na účet obžalované, jednou na účet skutečného příjemce. Další způsob, kterým obžalovaná získávala na úkor firmy finanční prostředky spočíval v tom, že když **jednatel** firmy určil, které faktury budou proplaceny, vyhotovila na jeho pokyn koncept příkazu k úhradě. Do tohoto konceptu místo čísla účtu skutečného příjemce, napsala číslo svého bankovního účtu. Takto upravený materiál předala

jednateli firmy, resp. jeho manželce, kteří pak podle předloženého konceptu zadali do počítače příkaz k úhradě. Následně pak obžalovaná, aby zabránila odhalení svého jednání, poukázala z účtu firmy fakturovanou částku skutečnému příjemci. Takto obžalovaná postupovala až do 8.9.2003, kdy s ní byl okamžitě ukončen pracovní poměr. Vzhledem k tomu, že v uvedený den nebyl vedení firmy ještě znám způsob páčání trestné činnosti, došlo k tomu, že na účet obžalované byly proplaceny ještě 3 faktury, které v dřívější době v upravené podobě zanesla do účetního systému firmy. Přitom jednala s vědomím, že takto upravená faktura bude proplacena na její účet. Obžalovaná tak z firemního účtu v době od 30.5.2002 do 27.8.2003 odčerpala v případech uvedených pod bodem I. rozsudku částku 1. 061.554,70 Kč a dne 8.9.2003 částku 22.481,- Kč.

Obžalovaná v průběhu přípravného řízení i u hlavního líčení uvedla, že finanční prostředky uvedené v obžalobě skutečně obdržela na svůj účet, a že je použila pro svou potřebu. V přípravném řízení popřela, že by uvedené finanční prostředky posílala na svůj účet sama. Hájila se tím, že se jednalo o odměnu za vykonanou práci. U hlavního líčení podstatným způsobem změnila svou původní výpověď, když uvedla, že uvedené finanční prostředky jí na účet poukazoval jednatel společnosti. Ke změně výpovědi uvedla, že s jmenovaným navázala po příchodu do firmy intimní vztahy a on jí za to posílal peníze na účet. Vzhledem k tomu, že v té době žila ve společné domácnosti se svým přítelem, nechtěla, aby se tento o jejím vztahu se svědkem jednatel dozvěděl. To byl také důvod, proč v průběhu přípravného řízení nepravdivě tvrdila, že se jednalo o její odměnu za vykonanou práci. V době konání hlavního líčení již se svým tehdejším přítelem nežila, a proto u hlavního líčení uvedla pravdu. Kategoricky popřela, že by jakýmkoli způsobem upravovala čísla účtů příjemců a posílala si firemní peníze na svůj účet.

Svědék jednatel v přípravném řízení i u hlavního líčení uvedl, že obžalovaná osoba A nastoupila do firmy na místo asistentky a později pracovala jako účetní. Na rozdíl od obžalované uvedl, že tato chtěla ve firmě pracovat na svůj vlastní živnostenský list, ale tento nebyla schopna, přes časté urgencye, předložit. Rozhodně popřel, že by s obžalovanou po dobu jejího působení ve firmě udržoval nějaké intimní kontakty, že by jí na účet posílal peníze. Svědek dále uvedl, že obžalovaná na jeho pokyn připravovala příkazy k úhradě faktur, které on určil. Podle tohoto příkazu pak buď on nebo jeho manželka v počítači, v internetovém bankovníctví, zadal příkaz k úhradě. Uvedl, že příkaz k úhradě nijak blíže nekontroval, pouze skontroval konečnou částku. Čísla účtů příjemců nekontroloval. Svědek jednatel připustil, že v některých případech zadávala do počítače příkazy k úhradě sama obžalovaná, a to poté, co jí otevřel přístup na firemní účet. K tvrzení obžalované uvedl, že s počítačem pracovat neumí a není tedy sám schopen odeslat příkaz k úhradě.

Svědčyně manželka jednatel potvrdila, že obžalovaná byla oprávněna vkládat do účetního systému pohoda jednotlivé účetní doklady. Pokud se týkalo systému proplácení faktur, tak svědkyně vypovídala shodně, jako její manžel. O vztahu svého manžela s obžalovanou nic nevěděla, uvedla, že manžel byl na obžalovanou nepřijemný, opakovaně jí vytýkal různé nedostatky a už v dřívější době chtěl obžalovanou propustit. Neučinil tak na její naléhání.

Další svědci z řad zaměstnanců firmy potvrdili, že obžalovaná fakticky ve firmě vykonávala práci účetní, vkládala účetní doklady do účetního systému a připravovala

Jednání obžalované bylo obžalobou kvalifikováno též jako trestný čin dle § 140 odst. 2, 3 písm. b) tr. zákona za použití § 143 tr. zákona. Soud se s tímto právním názorem státního zástupce neztotožnil. Uvedené ustanovení chrání proti padělání bezhotovostní platební prostředky. Je nepochybné, že příkaz k úhradě je bezhotovostním platebním prostředkem. Na druhé straně však nelze za bezhotovostní platební prostředek považovat přijatou fakturu, případně koncept příkazu k úhradě. Obžalovaná zcela vědomě pozměnila obsah faktury vložené do počítačového účetního programu, případně nepravdivě vyplnila údaje do konceptu příkazu k úhradě. Pozměnění obsahu takových listin však nelze považovat za padělaná ve smyslu ustanovení §§ 140 a 143 tr. zákona. Soud proto při právním posouzení jednání obžalované tuto právní kvalifikaci pominul, neboť obžalovaná dle názoru soudu nenaplnila znaky skutkové podstaty tohoto trestného činu.

Obžalované bylo státním zástupcem kladeno za vinu i jednání, které je popsáno pod bodem II. tohoto rozsudku, přičemž toto jednání bylo kvalifikováno jako dílčí skutek pokračujících trestných činů dle §§ 250 odst. 1, 3 písm. b) a 140 odst. 2, 3 písm. b) tr. zákona za použití ustanovení § 143 tr. zákona. Obžalovaná popřela, že by na základě požadavku svědků osob B a C zajistila zaslání částky 283.282,48 Kč na účet společnosti CHSL s.r.o.. Svědci osoby B a C jí popřeli, že by existovala nějaká půjčka ze strany společnosti CHSL s.r.o. firmě NOVUM CZECH s.r.o. a popřeli, že by žádali obžalovanou, aby z účtu firmy NOVUM CZECH zaslala na účet firmy CHSL s.r.o. výše uvedenou finanční částku. Soud zde bedlivě zvažoval provedené důkazy. Na jedné straně způsob provedení úhrady nasvědčoval tomu, že obžalovaná se uvedeného jednání dopustila, neboť úhrada proběhla naprosto stejným způsobem, jaký obžalovaná používala pro své vlastní obohacení. Na druhé straně však z tohoto jednání neměla obžalovaná žádný majetkový prospěch, ten měli naopak osoby B a C. Tato skutečnost zase svědčila spíše ve prospěch obžalované. Podle názoru soudu nelze, pouze ze způsobu provedené celé transakce dovozovat, že se tohoto jednání dopustila obžalovaná. Soud proto v pochybnostech obžalovanou dle § 226 písm. c) tr. řádu zprostil pro toto jednání obžaloby.

K osobě obžalované nebyly v místě bydliště zjištěny žádné negativní poznatky. Dle opisu rejstříku trestů nebyla obžalovaná dosud soudně trestána. Obžalovaná je v současné době na mateřské dovolené a osobně se stará o těžce postiženou dceru. Je nemajetná a jejím jediným příjmem je rodičovský příspěvek a sociální dávky v celkové výši cca 8.500,-- Kč.

Společenská nebezpečnost jednání obžalované spočívá v tom, že porušila zájem společnosti na ochraně majetku. Stupeň společenské nebezpečnosti jejího jednání je zvyšován skutečností, že se z její strany jednalo o promyšlenou a plánovitou trestnou činnost, které se dopouštěla po dobu delší než jeden rok. Na druhé straně nebylo možno pominout, že obžalovaná nebyla dosud soudně trestána a vedla řádný život. Soud přihlédl i k tomu, že způsobená škoda relativně málo přesáhla částku 500 tis. Kč, tedy hranici pro použití přísnější právní kvalifikace.

Při úvaze o druhu a výši trestu soud vycházel z výše uvedeného stupně společenské nebezpečnosti, hodnocení osoby obžalované a možnosti její nápravy. Dle § 250 odst. 3 tr.

zákona byla obžalovaná ohrožena trestem odnětí svobody ve výměře od 2 do 8 let. Soud vzhledem k rozsahu trestné činnosti, výši způsobené škody a hodnocení osoby obžalované uložil trest blíže spodní hranici uvedené trestní sazby, a to ve výměře 2 let a 6 měsíců. Vzhledem k tomu, že obžalovaná dosud žila řádným životem a s přihlédnutím k její současné životní situaci, nepovažoval soud za nutné, aby obžalovaná uložený trest ihned vykonala. Proto dle § 60a odst. 1, 2 tr. zákona za použití ustanovení § 58 odst. 1 tr. zákona obžalované výkon trestu podmíněně odložil na zkušební dobu v trvání 4 let s dohledem. Dále obžalované uložil dle § 60a odst. 3 tr. zákona omezení spočívající v tom, aby ve zkušební době dle svých sil a možností uhradila způsobenou škodu. Soud bude v průběhu zkušební doby zjišťovat, zda obžalovaná splácí způsobenou škodu či nikoli. Pokud by soud zjistil, že obžalovaná, ač má finanční prostředky, škodu nesplácí, může tato skutečnost vést k tomu, že soud nařídí výkon uloženého trestu. Vzhledem k tomu, že obžalovaná ke spáchání využila svého postavení účetní považoval soud za nutné uložit obžalované též trest zákazu činnosti. Dle § 49 odst. 1 a § 50 odst. 1 tr. zákona uložil soud obž. osobě A trest zákazu činnosti spočívající v zákazu výkonu zaměstnání a funkce účetní a dále v zákazu výkonu živnostenské činnosti s předmětem živnosti vedení účetnictví a činnost účetních poradců, a to na dobu 4 let.

K trestnímu řízení se s nárokem na náhradu škody připojila společnost NOVUM Czech, s.r.o.. Soud dospěl k závěru, že požadavek společnosti na náhradu škody je zcela oprávněný. Vzhledem k tomu, že však obžalovaná byla zčásti zproštěna obžaloby, mohl soud obžalované uložit povinnost k náhradě škody pouze do výše škody, kterou způsobila trestnou činností pro níž byla odsouzena, tj. částku 1.084.035,70 Kč. Se zbytkem nároku byla poškozená společnost odkázána na řízení před jiným příslušným orgánem.

**P o u ě e n í :** Proti tomuto rozsudku je řádným oprávněným prostředkem odvolání, které je možno podat **do 8 dnů** od doručení opisu rozsudku, a to u Krajského soudu Hradec Králové. O případném odvolání bude rozhodovat Vrchní soud Praha. Práva odvolání se nemůže domáhat ta osoba, která se tohoto práva výslovně vzdala. Včas podané odvolání **má** odkladný účinek.

Odvolání může podat

**a)** státní zástupce pro nesprávnost kteréhokoli výroku, **b)** obžalovaný pro nesprávnost výroku, který se ho přímo dotýká, **c)** zúčastněná osoba pro nesprávnost výroku o zabránění věci a **d)** poškozený, který uplatnil nárok na náhradu škody, pro nesprávnost výroku o náhradě škody.

Osoba oprávněná podat odvolání pro nesprávnost některého jeho výroku může jej napadat také proto, že takový výrok učiněn nebyl, jakož i pro porušení ustanovení o řízení předcházejícím rozsudku, jestliže toto porušení mohlo způsobit, že výrok je nesprávný, nebo že chybí.

Odvolání musí být odůvodněno tak, aby bylo patrné, v kterých výrocích je rozsudek napadán a jaké vady jsou vytýkány rozsudku nebo řízení, které rozsudku předcházelo.

Státní zástupce je povinen v odvolání uvést, zda je podává, byť i zčásti, ve prospěch nebo v neprospěch obžalovaného.

V Hradci Králové dne 30. listopadu 2007

předseda senátu

Za správnost vyhotovení:



**KRAJSKÝ SOUD**  
**Československé armády 218**  
**502 08 Hradec Králové**

---

NOVUM Jíloviště  
Na Močidlech 242  
Pražská 31  
252 02 Jíloviště

ÁŠ DOPIS ZNAČKY/ZE DNE

NAŠE ZNAČKA  
7T 8/2007-1228

HRADEC KRÁLOVÉ  
09.12.2014

Věc: Trestní věc ods. osoby A – zaslání rozhodnutí

K Vaší žádosti ze dne (č.l. 1225 spisu), nyní po zaplacení SOP, zasílám rozsudek Krajského soudu Hradec Králové ze dne 30.11.2007, čj. 7T 8/2007-1126, s vyznačenou doložkou právní moci a s vyznačením doložky ověření.

Krajský soud v Hradci Králové  
502 08 HRADEC KRÁLOVÉ

....., v.r.  
vyšší soudní úřednice

Příloha: rozsudek KS+PM

Za správnost:





## 8.2 Příloha 2 – Rozvaha 2016

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

### ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31. prosince 2016  
(v celých tisících Kč)

IČ

25709488

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

NOVUM Czech s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Na Močidlech 242

Jíloviště

25202

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>47 074</b>	<b>-6 066</b>	<b>41 008</b>	<b>37 813</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (f. 04 + 14 + 28)</b>	003	<b>16 055</b>	<b>-6 047</b>	<b>10 008</b>	<b>9 426</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>37</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (f. 07 + 08)	006	37	-37	0	0
2.1	Software	007	37	-37	0	0
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (f. 12 + 13)	011	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (f. 15 + 18 až 20 +24)</b>	014	<b>16 018</b>	<b>-6 010</b>	<b>10 008</b>	<b>9 426</b>
B. II. 1	Pozemky a stavby (f. 16 + 17)	015	6 139	-743	5 396	5 513
1.1	Pozemky	016	410	0	410	410
1.2	Stavby	017	5 729	-743	4 986	5 103
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	8 751	-5 267	3 484	3 913
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (f. 21 + 22 + 23)	020	0	0	0	0
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (f. 25 + 26)	024	1 128	0	1 128	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	1 128	0	1 128	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (f. 28 až 34)</b>	027	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (f. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprizenani.cz](http://www.danovaprizenani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	29 268	-19	29 249	27 794
C. I.	<b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	7 835	0	7 835	8 110
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041	7 835	0	7 835	8 110
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	7 835	0	7 835	8 110
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	21 335	-19	21 316	19 405
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	0	0	0	0
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (ř 53 až 56)	052	0	0	0	0
1.5.1	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
2	Krátkodobé pohledávky (ř 58 až 61)	057	21 335	-19	21 316	19 405
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	9 230	-19	9 211	6 800
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (ř 62 až 67)	061	12 105	0	12 105	12 605
2.4.1	Pohledávky za společníky	062	7 520	0	7 520	7 751
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	210	0	210	457
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	3 322	0	3 322	2 958
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	385
2.4.6	Jiné pohledávky	067	1 053	0	1 053	1 054
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 +70)</b>	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 +73)</b>	071	98	0	98	279
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	0	0	0	22
2	Peněžní prostředky na účtech	073	98	0	98	257
D. I.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	1 751	0	1 751	593
D. I.	Náklady příštích období	075	231	0	231	218
D. II.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
D. III.	Příjmy příštích období	077	1 520	0	1 520	375

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	<b>41 008</b>	<b>37 813</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 - 100)</b>	079	<b>-2 943</b>	<b>-4 157</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	080	<b>100</b>	<b>100</b>
1	Základní kapitál	081	100	100
2	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	084	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A. IV	<b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>	095	<b>-4 257</b>	<b>-5 236</b>
A. IV 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	-3 750
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-4 257	-1 486
3	Jiný výsledek hospodářství minulých let (+/-)	098	0	0
A. V	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b> <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/</i>	099	<b>1 214</b>	<b>979</b>
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílů na zisku (-)</b>	100	<b>0</b>	<b>0</b>
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	<b>43 902</b>	<b>41 970</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	<b>43 902</b>	<b>41 970</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	108	<b>1 633</b>	<b>2 098</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)	109	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	1 633	2 098
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odloužený daňový závazek	118	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 120 až 122)	119	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2	Dohadné účty pasívní	121	0	0
9.3	Jiné závazky	122	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123	<b>42 269</b>	<b>39 872</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř 125 + 126)	124	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	16 608	13 718
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	164	153
4	Závazky z obchodních vztahů	129	18 318	22 113
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky - ostatní (ř 134 až 140)	133	7 179	3 888
8.1	Závazky ke společníkům	134	15	39
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	81	82
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	30	36
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	138	460	1 098
8.6	Dohadné účty pasivní	139	6 593	2 633
8.7	Jiné závazky	140	0	0
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141	<b>49</b>	<b>0</b>
D. I.	Výdaje příštích období	142	49	0
D. II.	Výnosy příštích období	143	0	0

## 8.3 Příloha 3 – Výkaz zisku a ztrát 2016

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

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2016

(v celých tisících Kč)

#### DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

25709488

Obchodní firma nebo jiný název účetní  
jednotky

NOVUM Czech s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Na Močidlech 242

Jíloviště

25202

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	566	631
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	167 031	154 971
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	166 469	161 326
1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	148 814	141 082
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 792	2 447
3.	Služby	06	15 863	17 797
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	0	0
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	0	0
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	4 770	2 651
1	Mzdové náklady	10	4 299	2 278
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	471	373
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	429	331
2. 2	Ostatní náklady	13	42	42
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	1 067	963
1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	1 067	963
1 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 067	963
1 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	7 470	12 827
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	100	1 008
2	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3	Jiné provozní výnosy	23	7 370	11 819
F	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	121	1 046
1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	806
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	91	106
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	30	134
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	2 640	2 443

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>	31	0	0
IV 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	0	0
V	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>	35	0	0
V 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>	39	174	195
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	174	195
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	0	0
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	43	533	444
1	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	533	444
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	4	26
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	619	715
*	<b>Finanční výsledek hospodaření ( +/- ) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)</b>	48	-974	-938
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	1 666	1 505
L.	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	50	452	526
1	Daň z příjmů splatná	51	452	526
2.	Daň z příjmů odložená ( +/- )	52	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění ( +/- ) (ř. 49 - 50)</b>	53	1 214	979
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	55	1 214	979
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>	56	175 245	168 650

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

I

## 8.4 Příloha 4 – Inventurní soupis

Firma: **NOVUM Czech, s.r.o.**

**Inventurní soupis ke dni:**

31.12.14

Číslo řádku	Dlužník (akce)	Text	013 000 - Software		Datum		Ocenění Kč	Poznámka
			Předmět řís.fakt.	Par Symbol	vzniku	splatnosti		
1		Software		26950001			37 201,00	
	<b>Celkem</b>						<b>37 201,00</b>	

účet :

Okamžik zahájení inventury:

28.12.2014

Okamžik ukončení inventury:

15.2.2015

Způsob zjišťování stavů: fyzicky - dokladově

Zjišťování inventurních stavů prováděli (§ 30, odst. 2 b) zákona o účetnictví)- jména a podpisy:

vedoucí finančního oddělení..... ..hlavní účetní..... ..

Za provedení inventury odpovídá (§30, odst. 2 b) zákona o účetnictví) jméno a podpis:

jednatel společnosti ..... ..

Za inventarizovaný majetek závazky odpovídá jméno a podpis

hlavní účetní..... ..