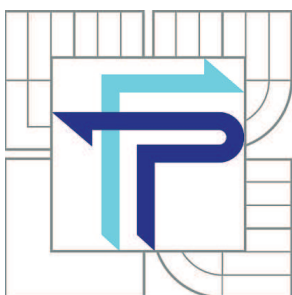


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZAVEDENÍ EKONOMICKÉHO SOFTWARE PRO PODNIKATELSKÝ SUBJEKT

ECONOMIC SOFTWARE IMPLEMENTATION IN A BUSINESS ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

JIŘÍ KAŠTAN

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kaštan Jiří

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Zavedení ekonomického softwaru pro podnikatelský subjekt

v anglickém jazyce:

Economic Software Implementation in a Business Entity

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíl práce a definice problému

Analýza

Návrhová část

Zhodnocení navrhovaných řešení

Závěr

Použité zdroje

Přílohy

Seznam odborné literatury:

DEDIČ, J., M. KALINOVÁ a I. ŠTENGLOVÁ. Právo obchodních společností. 1. vyd. Praha: PROSPEKTRUM, 1998. 408 s. ISBN 80-7175-064-6.

MELUZÍN, T. a V. MELUZÍN. Základy ekonomiky podniku. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2007. 119 s. ISBN 978-80-214-3472-1.

POLÁK, M., J. KOPŘIVA a M. BARANYKOVÁ. Daň z příjmu fyzických osob 2009. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009. 107 s. ISBN 978-80-214-3965-8.

VEBER, J., J. SRPOVÁ a kol. Podnikání malé a střední firmy. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.

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

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

Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

www.mfcr.cz

<http://eur-lex.europa.eu>

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na postup implementace ekonomického softwaru pro podnikatelský subjekt.

Abstract

This thesis focuses on the implementation process of economic software for business entity.

Klíčová slova

implementace, informační systém, projekt, ERP

Key words

implementation, information system, project, ERP

Bibliografická citace mé práce

KAŠTAN, J. *Zavedení ekonomického softwaru pro podnikatelský subjekt*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 52 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně pod vedením Ing. Pavla Sviráka, Ph.D. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 1. června 2015

Jiří Kaštan

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Pavlu Svirákovi, Ph.D. za poskytnuté konzultace a cenné rady při řešení dotazů a problémů v průběhu vznikající práce.

Obsah

Úvod a cíl práce	10
Úvod.	10
Cíl práce, metody a postupy zpracování	10
1 Informační systém podniku	11
1.1 Životní cyklus podnikového informačního systému	11
1.2 Vlivy působící na inovaci podnikových IS	11
1.3 Systém ERP – Plánování a řízení podnikových zdrojů	12
1.4 Uplatnitelnost IS v podnikové praxi.....	13
1.5 Efekty informačních systémů v podnicích	14
1.6 Provoz a údržba ERP	14
1.7 Outsourcing	15
1.8 Projekt implementace.....	16
1.9 Efektivnost investic do IS	16
1.10 Bezpečnost v informatice.....	17
2 Analýza firmy pro vhodný výběr portfolia IS	19
2.1 Charakteristika firmy.....	19
2.2 Firemní cíle	20
2.3 Současný stav IS	20
3 Vlastní návrhy řešení	22
3.1 Představení vhodných produktů	22
3.2 Výběr IS.....	23
3.3 Popis agend	24
3.3.1 Číselník období	24
3.3.2 Organizační struktura	25
3.3.3 Číselník organizací	25
3.3.4 Účetní kódy, kontace.....	26
3.4 Pokladna	27

3.5	Banka	29
3.5.1	Platební příkazy	29
3.5.2	Bankovní výpisy	31
3.6	Fakturace	32
3.6.1	Skupiny zboží a kmenové karty pro služby.....	32
3.6.2	Faktury vydané.....	32
3.6.3	Faktury přijaté	33
3.7	Účetnictví.....	34
3.7.1	Účtový rozvrh.....	35
3.7.2	Analytické nastavení účtů DPH.....	36
3.7.3	Druhy účetních dokladů	37
3.7.4	Účetní doklady	38
3.8	Číselník období DPH	41
3.9	Majetek.....	41
4	Zhodnocení navrhované části	45
	Seznam použité literatury	46
	Seznam grafů	48
	Seznam tabulek	49
	Seznam obrázků	50
	Seznam diagramů	51
	Seznam zkratk	52

Úvod a cíl práce

Úvod

Informační systém v podniku vytváří podporu všem hlavním a většině vedlejších procesů v organizaci. Poskytuje informace pro rozhodování o budoucnosti podniku. Je potřeba, aby tyto informace byly dostupné, aktuální, úplné, přesné a včas zjistitelné s minimálními náklady na jejich získání.

Tato práce se bude zabývat analýzou firmy Teplo Kopřivnice s.r.o. pro vhodný výběr portfolia IS, následně porovnání nabídek a zavedení nejvhodnějšího IS.

V práci se dále zaměřím na analýzu firmy pro potřeby správného nastavení informačního systému tak, aby došlo ke zlepšení získávání dat z evidence a ke zlepšení vnímání informačního systému pro pracovníky.

Dále se zaměřím na popsání jednotlivých bodů implementace informačního systému a na charakteristiku jednotlivých modulů.

Cíl práce, metody a postupy zpracování

Cílem práce je analyzovat firmu Teplo Kopřivnice s.r.o., následně popsat postup implementace nejvhodnějšího ekonomického softwaru.

- Analýza firmy pro vhodný výběr portfolia IS.
- Představení vybraných produktů.
- Výběr nejvhodnějšího IS.
- Analýza firmy pro potřeby správného nastavení IS.
- Návrh nastavení softwaru.

1 Informační systém podniku

1.1 Životní cyklus podnikového informačního systému

Životní cyklus je možné charakterizovat následujícími čtyřmi fázemi (1):

1. Výběr IS.
2. Implementace IS.
3. Provoz IS.
4. Inovace IS.

Výběr IS se ve většině případů malých a středních firem provádí formou prezentace několika IS. Následuje výběr IS, který naplnil potřeby a očekávání a je pro podnik cenově dostupný. Následně podnik prochází implementací, nastavením systému pro potřeby firmy, import dat z původního systému či evidence, školením uživatelů tak aby dokázali systém správně obsluhovat. Samostatný provoz IS obsahuje ostré spuštění, ale i následné doladění vzniklých nesouladů potřebné k bezchybnému provozu. Poslední fáze životního cyklu IS pak obsahuje reanalýzu potřeb podniku a přenastavení celého IS nebo jejich částí na nové potřeby podniku.

Máme rok 2015 a většina podniků již má informační systém implementován. Je proto každá fáze velice důležitá, neboť investice do změn či do nového IS je finančně náročná.

1.2 Vlivy působící na inovaci podnikových IS

Vlivy působící na inovaci podnikových IS můžeme obecně rozdělit do dvou skupin(6):

- Externí.
- Interní.

Externí vlivy:

- Změny na trhu.

- Změny v nabídce ICT a služeb.

Interní vlivy:

- Podniková kultura orientovaná na zlepšování.
- Potřeba efektivního vyhodnocování, rozhodování.

Pokud se tyto vlivy jako opodstatněné, vytvoří se tlak na inovaci IS. Tento tlak může vést ze strany dodavatele ke změně poskytovaných aplikací IS a ze strany odběratele ke změně využívaných aplikací IS.

1.3 Systém ERP – Plánování a řízení podnikových zdrojů

ERP (Enterprise Resource Planning) neboli plánování a řízení podnikových zdrojů. Jedná se o informační systém, který je schopný pokrýt klíčové procesy podniku.(2)

Ne všechny systémy ERP lze automaticky zahrnout do skupiny systémů ERP. Systém ERP je tedy možné chápat jako účinný nástroj, který je schopný pokrýt plánování a řízení hlavních podnikových procesů na všech úrovních od operativní až po strategickou.

Přítom ke klíčovým procesům se řadí:

- Výroba.
- Nákupní, prodejní, výrobní logistika.
- Lidské zdroje.
- Ekonomika.

Nejčastějšími požadavky ze strany uživatelských organizací jsou:

- Jednotný, funkční celek.
- Zobrazení informačního toku dokladů ve společnosti.
- Komplexní datová základna napříč společnostmi.
- Zásada pouze jednoho pořizování dat.

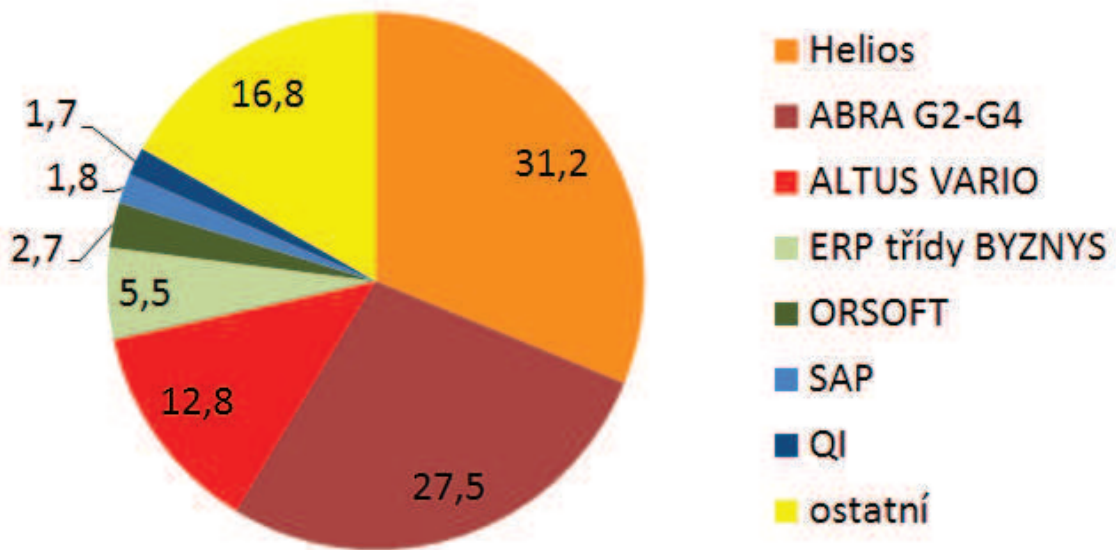
- Vytváření uživatelských sestav, tiskových výstupů bez účasti dodavatele.
- Uživatelská parametrizace a flexibilita.
- Možnost dalšího rozšiřování a růst.
- Zabezpečení a udržování dokumentace v souladu s ISO normami.

1.4 Uplatnitelnost IS v podnikové praxi

V dnešní době máme velké množství portálů, které nabízí přehledy nabídek aplikací či systémů na trhu. Existují také webové portály s přehledy uplatnitelnosti jednotlivých produktů v podnicích s přihlédnutím na jejich četnost a také úspěšnost jejich nasazení. Jedním z nich je i Centrum pro výzkum informačních systémů. Zajímavé zjištění tohoto pracoviště je, že po více než dvacetiletém působení ERP na českém trhu, jsou stále limitujícími faktory rovněž nedostatečné informace a znalosti na straně podniku. Proto zejména malé a střední podniky neumí efektivně investovat své finanční prostředky do IS a následně ho správně řídit po celou dobu jeho životního cyklu.(1)

ERP systémy v segmentu na trhu malých organizací podle počtu implementací. Segment malých organizací zahrnuje celkem 8108 referencí.

ERP systémy podle počtu implementací



Graf č. 1 – ERP systémy podle počtu implementací, zdroj: (3), graficky upraveno

1.5 Efekty informačních systémů v podnicích

Podnik by měl mít přehled a představu o přínosech, které vyplynou se zavedením či změnou IS v podniku. Podniková informatika plní dva typy úloh, podle kterých je přístupováno k jejich hodnocení (4):

- Děláním správných věcí. Napomáhá k dosahování nižších nákladů a vyšších příjmů. Zde je důležité, jak je nasazení IS účelné a zda funguje, tak jak bylo požadováno.
- Dělat věci správně. Hlediskem efektivity je, jak jsou zavedení a provoz IS účinné.

1.6 Provoz a údržba ERP

Z pohledu efektivity IS je důležité jak metodické řízení implementace IS, tak i řízení následného provozu a řízení vlastní podnikové informatiky. Následující dvě metodiky jsou veřejně dostupné, v zahraničí vytváří standardy a promítají se do norem ČSN (1):

- ITIL.
- COBIT.

1.7 Outsourcing

Outsourcing patří k nejčastěji skloňovaným tématům v rámci zvyšování výkonnosti podniků. (4)

Outsourcing lze specifikovat následovně:

- Významný nástroj strategického řízení.
- Zbavení se činností, které nesouvisí s hlavním předmětem podnikání.
- Využívá vnější zdroje.
- Je možné ho definovat jako externí dodavatele.

Důvody zavedení outsourcingu:

- Dosáhnutí konkurenční výhody.
- Věcné důvody, které úzce souvisí se zdokonalením v oblasti hlavní činnosti.
- Finanční důvody znamenají snížení nákladů nebo zvýšení výnosu. Někteří odborníci názor, že redukce nákladů je prioritním důvodem outsourcingu, zastávají, zatímco někteří tento názor odmítají.
- Z organizačního hlediska znamená zjednodušení v rámci organizace.

Podniky musí přijmout následující rizika:

- Výpadek provozu IS/IT může ohrozit klíčové podnikové procesy. Dlouhodobý výpadek může znamenat ohrožení zdraví podniku.
- Únik důvěrných informací může zapříčinit ztrátu konkurenční výhody podniku.

1.8 Projekt implementace

Projekty existují v mnoha variantách, které mají nadefinované následující atributy: (5)

- Projekt má určitý účel. Projekt má jasně definovaný cíl.
- Projekt je časově ohraničen, má svůj začátek a konec.
- Projekt se utváří postupně na základě zpracovaných dat.
- Pro sestavení projektu se vyžadují zdroje informací. Zdroje informací zahrnují lidi, hardware, software.
- Projekt má svého objednatele či sponzora, který poskytuje finanční prostředky.
- Jelikož je každý projekt jedinečný a třeba i něčím výjimečný, není jasné identifikovat, kolik bude projekt stát a kdy skutečně skončí. Příčinou mohou být i vnější faktory jako například počasí při stavbě podzemního tunelu, nebo také nedodání materiálu dodavatelem.

Každý projekt má své limity pro dosažení úspěchu:

- Jakou práci je potřeba vykonat, jak bude kvalita provedené práce ověřena.
- Jak dlouho bude projekt trvat.
- Kolik finančních prostředků budou muset na projekt vynaložit.

V počátcích projektu je nejistota nejvyšší, zatímco náklady na projekt jsou poměrně nízké. Změny je možno provádět v rané fázi projektu. V případě pozdějších změn se musí počítat s vyššími náklady.

1.9 Efektivnost investic do IS

IS využívají v podniku téměř všichni zaměstnanci nebo jsou jejich součástí. V dnešní době se tématikou efektivnosti nasazení a provozování informačního sys-

tému podniku zabývají manažeři při svém rozhodování, ale i majitelé podniku. Vhodně zvolený a správně nastavený IS dokáže ovlivnit konkurenceschopnost podniku a udržovat dobré vztahy s odběrateli i dodavateli. (1)

Podniková informatika plní dva typy úloh:

- Podporuje splnění podnikových cílů. Pomáhá snižovat náklady v určitých oblastech, popřípadě zvyšovat výnosy.
- Podporuje přesnost a rychlost.

Správné informace mohou vést ke snížení nákladů, případně ke zvýšení výnosů.

- Správné informace mohou citelně omezit zásoby na skladu.
- Vzájemná komunikace mezi podnikem a dodavateli může zajistit dokončení dodávky v termínu.
- Správné informace na internetových portálech umožní upoutat pozornost potenciálního zákazníka.

Přínosy podle typu efektu.

- Strategický přínos – poznání zákazníka.
- Dílčí konkurenční výhoda – zkrácení termínu zakázky.
- Zvýšení konkurenceschopnosti – dáno kvalitnější komunikací s obchodními partnery.
- Zvyšování Goodwillu.
- Zajištění provozuschopnosti – běžné účetní a obchodní operace.

1.10 Bezpečnost v informatice

Bezpečnost v IT patří nepochybně k jednomu z nejdůležitějších témat v současné době. Důsledkem vzrůstající výměny informací a otevřenosti informačního systému jsou firmy nuceny vytvářet bezpečnostní opatření a vymezovat hrozby.

Informace které nese IS, mají pro podnik určitou hodnotu, proto je potřeba eliminovat možnost jejich poškození a je potřeba nalézt nejzranitelnější místa.

Zranitelné místo je pro podnik hrozbou, která lze využít pro útok na informace. Zde jsou obecně kladené nároky na IS(6):

- Zachování důvěrnosti.
- Zachování dostupnosti.
- Zachování neporušenosti a celistvosti.
- Zachování spolehlivosti.

Vlivy, které mohou ohrozit bezpečnost:

- Fyzické – zařízení s IS je umístěno v prostředí, kde je riziko zničení nebo ztráty.
- Přírodní – zařízení ohrožuje záplava, potopa, zemětřesení, požár nebo například blesk.
- Technologické – zařízení není přizpůsobeno zajistit trvalý bezporuchový provoz.
- Lidské – zařízení je ohroženo chováním lidí.

2 Analýza firmy pro vhodný výběr portfolia IS

V následující kapitole bude představena společnost Teplo Kopřivnice s.r.o. (dále také jako firma), dále provedena analýza současného stavu v podniku pro potřeby správného výběru portfolia IS.

2.1 Charakteristika firmy

Společnost Teplo Kopřivnice s.r.o. byla založena v roce 2002, zabývá se především dodávkami tepla pro odběratele na městském území a je držitelem licence ERÚ (Rozvod tepelné energie). Celkem Teplo Kopřivnice s.r.o. eviduje okolo 200 odběrných míst, většinou objektové předávací stanice. Teplo nakupuje na jednom odběrném místě, které měsíčně fakturuje na základě měření. Mezi nákupem tepla a objektovými předávacími stanicemi již není žádný mezivrvek.

Organizační struktura firmy Teplo Kopřivnice s.r.o. je velice jednoduchá jelikož zaměstnává 5 zaměstnanců a má podobu uvedenou na následujícím diagramu.

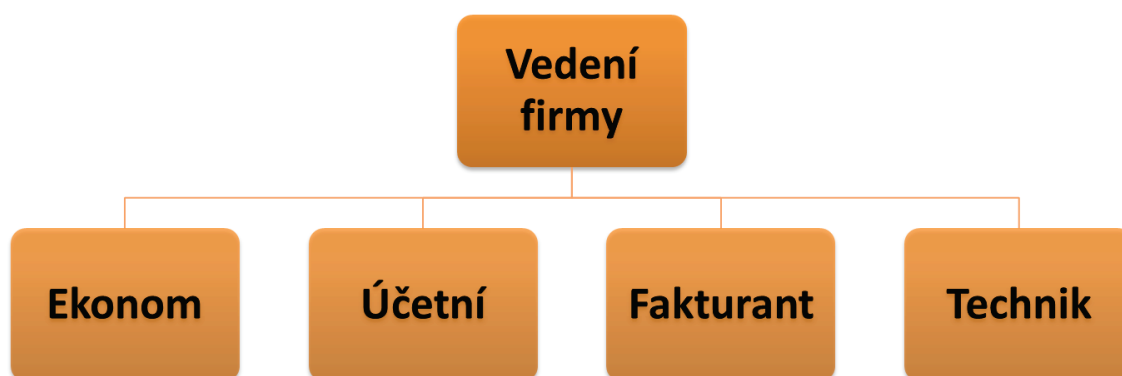


Diagram č. 1 - Organizační struktura podniku, zdroj: vlastní zpracování
Obsah práce jednotlivých pozic:

- Vedení firmy – dohlíží na správné přiřazení přijatých úhrad na předpisy záloh, odesílání plateb z přijatých faktur, práce s pokladnou, dohlížení na chod firmy
- Ekonom – vyhodnocování výsledku hospodaření firmy, spoluúčast na rozhodování budoucích kroků firmy
- Účetní – účtování pokladních dokladů, účtování přijatých i vydaných faktur, účtování bankovního výpisu, účtování interních dokladů, odesílání DPH na portál EPO
- Fakturant – zadávání přijatých faktur do systému, řešení mylných plateb, archivace záznamů, zadávání nových odběratelů do systému
- Technik – instalace nových měřících zařízení pro nová odběrná místa, revize stávajících zařízení, výměna starých zařízení za nové, kontrola správnosti měření zařízení

2.2 Firemní cíle

K firemním cílům firmy bych uvedl následující cíle:

- Být společností s důvěrou zákazníků.
- Být firmou, která je akceptována místní komunitou.

2.3 Současný stav IS

Teplo Kopřivnice s.r.o. vede účetnictví v systému MRP Slušovice. K samotné evidenci dat týkajících se fakturace tepla firma používá aplikaci běžící v prostředí OS MS DOS PC FAND. Výkazy z MRP Slušovice jsou pouze legislativní (rozvaha, výkaz zisku a ztrát).

Důležitá pro firmu Teplo Kopřivnice je kalkulace ceny tepla, kterou vede ekonom v podobě MS Excel. Údaje ze systému MRP Slušovice exportuje do podoby MS Excel, kde s nimi dále pracuje pro potřeby vyhodnocování finanční situace firmy.

Firma Teplo Kopřivnice s.r.o. provozuje jednu cenovou lokalitu se dvěma úrovněmi předání. To znamená, že dodává teplo přímo do domácností, ale i do předávacích objektových stanic. V současné době vlastní dvoutrubní rozvodnou síť. Teplo je vedeno přímo do objektových předávacích stanic, které jsou osazeny fakturačními měřidly tepla s dálkovým odečtem. Tudíž se docílí toho, že se bude fakturovat pouze celkové naměřené teplo.

3 Vlastní návrhy řešení

V této kapitole si představíme vybrané IS vhodné pro firmu Teplo Kopřivnice s.r.o., poté si srovnáme jejich přínosy pro firmu a popíšeme si moduly nejvhodnějšího systému.

3.1 Představení vhodných produktů

Na základě analýzy firmy jsem vybral tři potencionální systémy, které by byly vhodné pro Teplo Kopřivnici s.r.o.

- HELIOS Orange - Helios Orange je vyspělý podnikový a ekonomický informační systém, který je zároveň nejrozšířenějším ERP systémem nejen v sektoru malých ale i středních podniků v Čechách. (7)

Přínos: Submodul HELIOS Energo umí kalkulovat cenu tepla i na více cenových úrovních. Propojenost dat s finanční analýzou a plánováním přímo v systému.

- ABRA G3 - Jde o komplexní informační systém pro řízení, plánování a evidenci podnikových procesů, který je také uživatelsky přívětivý a předvídavý. (8)

Přínos: Business Intelligence – ABRA iGATE je okno k zobrazení dat uložených v IS, slouží k prezentaci výsledků podniku

- MONEY S3 - Účetní program MONEY S3 je typickým „krabicovým řešením“ pro uživatele, kteří požadují bezstarostně vést účetnictví a nepotřebují žádné specifické funkce či složitá nastavení systému. (9)

Přínos: Uživatelsky jednoduchý, nenáročný.

Cenové srovnání vybraný IS:

Produkt	Cena licence	Cena školení	Provozní podpora
HELIOS Orange	285.000 Kč	cca 150.000 Kč	51.300 Kč
ABRA G3	250.000 Kč	cca 175.000 Kč	50.000 Kč
MONEY S3	90.000 Kč	cca 120.000 Kč	90.000 Kč

Tabulka č. 1 – Cenové srovnání vybraných IS, zdroj: vlastní zpracování

3.2 Výběr IS

Pro potřeby Tepla Kopřivnice s.r.o. jsem vybral produkt od společnosti Asseco Solutions a.s. a to produkt HELIOS Orange.

HELIOS Orange nabízí, od většiny IS z vybraného portfolia, daleko větší přehled informací ihned, nabízí funkční a datové provázání jednotlivých modulů šetří čas a dává jistotu hladkého zpracování firemních dat.

Helios Orange v tuto chvíli zajišťuje běh podnikových agend ve společnostech nejrůznějšího typu, což ho řadí v rozšíření na první místo v Čechách.(7)

Informace o HELIOS Orange (7):

- Nejrozšířenější informační systém v ČR v segmentu malých a středních firem.
- Bezmála 6 000 zákazníků, více než 40 000 uživatelů
- Největší partnerská síť.
- Integrace s MS Office - MS Word, MS Excel a MS Outlook.
- Možnost propojení s libovolným softwarem a prohlížení dat z jiných programů přímo v systému HELIOS Orange.
- Podpora všech standardů elektronické komunikace jako např. XML, XSL
- Možnost šifrování a elektronického podpisu všech dat.
- Několik způsobů ovládání umožňuje jednotlivým uživatelům zvolit ten nejlépe vyhovující.
- Všechny funkce jsou spustitelné pomocí klávesových zkratk.
- Integrované řešení pro výrobu, dopravu a expedici, servis, řízení projektů, zemědělství a mnoho dalších.

3.3 Popis agend

Ještě než se začneme zabírat konkrétními moduly je zapotřebí naplnit potřebné číselníky.

3.3.1 Číselník období

Číselník období slouží k vytvoření jednotlivých účetních období ve smyslu zákona o účetnictví. Firma používá kalendářní rok a to od 1.1. do 31.12. daného roku. V IS HELIOS Orange bude založeno období od 01.01.2014 do 31.12.2014 jako nulté období pro pořízení prvotních údajů, nastavení konfigurace a naplnění číselníků. Do tohoto období se již mohou naplnit počáteční stavy účtů a počátky pokladny. Dále bude založeno ostré období pro kalendářní rok od 1.1.2015 do 31.12.2015, jehož název bude „2015“.

Návrh nastavení číselníku období:

Název období	Počáteční období	Konec období
2015	01.01.2015	31.12.2015
2014	01.01.2014	31.12.2014

Tabulka č. 2 – Návrh nastavení číselníku období, zdroj: vlastní zpracování

Firma sleduje náklady za jednotlivé měsíce. Pro tyto účely bude v IS HELIOS Orange vygenerováno období stavu. Jedná se dvanáct měsíčních období v rámci jednoho účetního období, kdy jedno účetní období bude začínat prvním dnem v měsíci a končit posledním dnem měsíce. Firma může období stavu používat i pro měsíční uzávěrky.

U	Název období stavu	Počátek (DMR)	Konec (DMR)	Stav
<input type="checkbox"/>	Počáteční stav			Počáteční stav
<input checked="" type="checkbox"/>	01/2015	1.1.2015	31.1.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	02/2015	1.2.2015	28.2.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	03/2015	1.3.2015	31.3.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	04/2015	1.4.2015	30.4.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	05/2015	1.5.2015	31.5.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	06/2015	1.6.2015	30.6.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	07/2015	1.7.2015	31.7.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	08/2015	1.8.2015	31.8.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	09/2015	1.9.2015	30.9.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	10/2015	1.10.2015	31.10.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	11/2015	1.11.2015	30.11.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	12/2015	1.12.2015	31.12.2015	Běžný
<input type="checkbox"/>	Konečný stav			Koncový st

	Oprava...	Enter
	Nový...	F2
	Zrušit	Del
Tisk ▶		
MS Office ▶		
Otevření období stavu		
Uzavření období stavu		
Generování období		
Zprávy ▶		
Systém ▶		

Obrázek č. 1 – Uzavření období stavu, zdroj: vlastní zpracování

Takto definované období stavu může usnadnit tvorbu měsíčních výkazů a přehledů hospodaření např. v účetním deníku. Období stavu bude automaticky předvyplňováno na všech dokladech podle DUZP, v případě potřeby lze období stavu změnit.

3.3.2 Organizační struktura

Firma v systému MRP Slušovice neviduje organizační strukturu a nesleduje žádná nákladová střediska v obecném slova smyslu. Avšak s ohledem na potřebu kalkulovat cenu tepla samostatně na dvou úrovních předání (v rámci jedné lokality) navrhuji, pro úroveň předání, definovat samostatná střediska. Součástí dodávky systému je předvyplnění organizační struktury speciálním skladem tzv. skladem služeb. Tento sklad bude sloužit pro evidenci karet na služby, které slouží k usnadnění fakturace službových položek (nájemné, telefony, atd.). Nákladová střediska bude možno v případě potřeby kdykoli přidat.

3.3.3 Číselník organizací

Firma eviduje organizace, které rozlišuje na odběratele a dodavatele. U organizací eviduje bankovní spojení a kontakty. Odběratelé i dodavatelé jsou IS HELIOS Orange evidováni ve společném číselníku a každá organizace nese příznak,

zda je odběratel, dodavatel nebo obojí. Ke každé organizaci je možno sledovat kontaktní osoby, jejich kontaktní údaje a všechna bankovní spojení k dané firmě.

Předpokládám, že firma nyní k organizacím sleduje tyto údaje:

- Adresu : Název firmy, ulice a č.p., PSČ, obec.
- Dodací adresu, pokud je různá.
- Obchodní údaje: DIČ, IČ, Smlouva.
- Spojení: Telefon, Mobil, fax, e-mail a web.
- Typ (DOD/ODB).
- Bankovní účty: Číslo účtu, název banky, kód banky, výchozí (ano/ne).
- Kontakty: Jméno, telefon, e-mail.

Stejně údaje budou evidovány i v IS HELIOS Orange.

3.3.4 Účetní kódy, kontace

V průběhu implementace bude uživatelem na každou dokladovou řadu přednastavena základní kontace. Tato kontace bude obsahovat řádky, které se nemění v závislosti na druhu fakturovaných položek. Jedná se o řádky kontace pro částky DPH, částky včetně daní a zaokrouhlení.

Návrh nastavení základní kontace pro fakturu vydanou:

Číslo /	Druh řádku	DPH	Účet MD	Účet DAL
1	Částka k úhradě (hlavička)	(není)	311100	
2	Zaokrouhlení zisk (hlavička)	(není)		648001
3	Zaokrouhlení ztráta (hlavička)	(není)	548001	
4	Základ DPH	21		XXXXXX
5	Částka DPH	(není)		343101
6	Základ DPH	15		XXXXXX
7	Částka DPH	(není)		343102
8	Ostatní částky	(není)		XXXXXX

Obrázek č. 2 - Návrh nastavení pro fakturu vydanou, zdroj: vlastní zpracování

Dále budou uživatelem na základě školení nastaveny kódy účtování na jednotlivé skupiny zboží a kmenové karty služeb. Tyto kódy účtování budou obsahovat účty pro základy daně.

Návrh nastavení pomocné kontace pro skupinu zboží:

Číslo	Druh řádku	DPH	Účet MD	Účet DAL
1	Základ DPH	21		602001
4	Základ DPH	15		602001
6	Ostatní část...	(není)		602001

Obrázek č. 3 – Návrh nastavení pomocné kontace pro skupinu zboží, zdroj: vlastní zpracování

Takto vytvořené kontace se při účtování spojí a systém doklady zaúčtuje automaticky. Při účtování tedy uživatel nebude muset vybírat žádné účty, ale účtování proběhne v závislosti na vybrané dokladové řadě a na vybraných položkách. Před samotným zaúčtováním dokladů do účetního deníku systém uživateli nabídne tzv. editaci před zaúčtováním, kde bude možné v případě potřeby účetní předpis dokladu upravit ručně.

Pohled na editaci před zaúčtováním:

DUD	Doklad	Ř	Datum při...	Účet MD	Částka MD	Účet DAL	Částka D...
100	150001	1	20.5.2015	311100	12 100,00		
100	150001	2	20.5.2015			602001	10 000,00
100	150001	3	20.5.2015			343101	2 100,00

Obrázek č. 4 – Pohled na editaci před zaúčtováním, zdroj: vlastní zpracování

3.4 Pokladna

Firma eviduje jednu korunovou pokladnu. Cizí měny nemá. V pokladně jsou příjmové a výdajové doklady číslovány v samostatné řadě.

Na této pokladně může uživatel evidovat kancelářské potřeby, poštovní služby, probíhají zde úhrady faktur na režijní materiál, stravné, cestovné, dobírky. Nákladové položky, které se pořizují přes pokladnu, nejsou evidovány na nákladová střediska. Příjem do pokladen je převod peněz z bankovního účtu.

V případě potřeby je možné založit pokladny nové včetně evidenční například pro platby kartou z bankovního účtu.

Příklad složení pořadového čísla příjmového a výdajového dokladu v IS HELIOS Orange:

- 501 označení řady pokladny.
- 15 označení roku.
- 1001 pořadové číslo výdajový doklad.
- 2001 pořadové číslo příjmový doklad.

Pokladní doklad pak bude mít v případě výdajového dokladu číslo 501 151001.

Pokladní doklad pak bude mít v případě příjmového dokladu číslo 501 152001.

Pokladní doklady budou v IS HELIOS Orange vystavovány položkově. Na přednastavených položkách (pomocných textech) pokladních dokladů budou uživatelem doplněny účetní účty pro účtování základu DPH. Po vybrání tohoto pomocného textu na položku pokladního dokladu bude účetní účet přenesen pro zaúčtování automaticky. Text i účetní účet na položce bude možné před zaúčtováním kdykoliv změnit.

Příklad zadání

Na jednom pokladním dokladu může být jedna nebo více různých položek (paragonů).

DPH bude na pokladních dokladech zaokrouhlováno na setiny měny s aritmetickým zaokrouhlením 0,5 směrem nahoru. Částka k úhradě na hlavičce pokladních dokladů bude zaokrouhlována na celé koruny.

V rámci implementace bude nastavena základní kontace pro příjmy a pro výdaje. Nastavení těchto kontakcí zajistí, že pokud bude na položce zadán účet pro základ daně, vytvoření účetního dokladu proběhne automaticky po zvolení akce účtování. Akci účtování bude možné spustit nad jedním nebo nad více vybranými pokladními doklady.

Každý pokladní doklad bude zaúčtován v účetním deníku jako jeden samostatný zápis. Po zaúčtování pokladního dokladu bude možné přes akci místní nabídky zobrazit, jak byl doklad do účetního deníku zaúčtován.

Pokladní doklady budou tvořeny přímo v modulu pokladna v přehledu pokladních dokladů. Pokladní doklady k fakturám přijatým a fakturám vydaným bude

možno v IS HELIOS Orange tvořit buďto ručním vystavením přímo v modulu pokladna v přehledu pokladních dokladů, nebo generováním z modulu fakturace.

Každá pokladna bude účtována na samostatný analytický účet. Počáteční zůstatky pokladny budou do IS HELIOS Orange převedeny k 31.12.2014 a budou pořízeny jako příjmové doklady v předcházejícím roce a tyto doklady nebudou v roce 2014 účtovány.

Nad pokladními doklady lze v IS HELIOS Orange tvořit kopie dokladů, storna dokladů a záporné kopie.

3.5 Banka

Bankovní účty nastaví uživatel u vlastní organizace v rámci implementace. Číselník bankovních spojení bude doplněn následně dle skutečnosti platné k danému dni. V programu bude k dispozici skript, který umožní vygenerovat platební příkazy do elektronické podoby, stejně tak umožní stažení výpisu do programu HELISO Orange.

3.5.1 Platební příkazy

Platební příkazy si zaměstnanec vytváří dle potřeby.

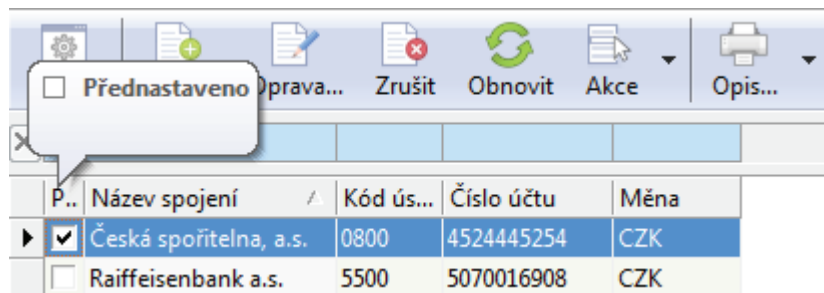
Modul banka v IS HELIOS Orange umožňuje pořizování, evidenci, tisk a následné exportování platebních příkazů do svého bankovního klienta. Existuje automatická provázanost mezi modulem banka a moduly, ze kterých je možné platební příkazy vystavovat. Proto se platební příkazy, které se vystaví v jiných modulech (saldokonto, fakturace), automaticky objeví v přehledech platebních příkazů.

Náhled na platební příkazy:

Typ příkazu	Datum vystavení	Datum splatnosti	Částka celkem	Měna	Počet řádků
Platební příkaz	18.5.2015	18.5.2015	586 700,00	CZK	1
Platební příkaz	14.5.2015	14.5.2015	3 870,00	CZK	2
Platební příkaz	20.4.2015	20.4.2015	182 300,00	CZK	1
Platební příkaz	20.4.2015	20.4.2015	15 000,00	CZK	1
Platební příkaz	20.4.2015	20.4.2015	123 123,00	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	8 689,03	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	16 032,50	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	16 297,00	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	4 159,00	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	49 852,00	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	96 110,30	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	29 966,00	CZK	1
Platební příkaz	19.2.2015	19.2.2015	14 820,00	CZK	1

Obrázek č. 5 – Náhled na platební příkazy, zdroj: vlastní zpracování

IS HELIOS Orange rozlišuje platební příkazy na tuzemskou měnu a na platební příkazy v cizí měně. Firma bude využívat pouze tuzemské platební příkazy. Platební příkazy budou v IS HELIOS Orange vystavovány nejčastěji generováním z modulu fakturace. Při vygenerování platebního příkazu z modulu fakturace bude na daných fakturách ihned po vygenerování automaticky zaznamenáno, že na ně byl platební příkaz vygenerován, v jaké částce, měně a času. Rovněž částečné úhrady budou prováděny přímo z IS HELIOS Orange. Systém automaticky hlídá, aby nebylo možné platební příkaz na fakturu vygenerovat vícekrát a faktura tak nebyla přeplacena. Vícekrát lze vygenerovat platební příkaz na fakturu pouze v případě, že se jedná o částečné úhrady. Pokud již faktura byla částečně uhrazena, systém při dalším generování tuto skutečnost zohlední a vygeneruje platební příkaz na zbývající částku. Do vygenerovaného příkazu bude možné ještě vstoupit a případně upravit nebo doplnit další řádky. Při generování platebního příkazu z modulu fakturace se na platební příkaz přenesou bankovní spojení nastavené na faktuře, avšak u generování ze saldokonta se přenesou bankovní spojení, které bude na dané organizaci nastaveno jako přednastavené.



Obrázek č. 6 – Určení přednastavení bankovního spojení, zdroj, vlastní zpracování

Toto bankovní spojení bude možné na vygenerovaném platebním příkazu dle potřeby změnit. Po vygenerování platebního příkazu bude možné následně veškeré údaje změnit (například hodnota při částečné platbě) nebo přidávat další řádky. V okamžiku tisku nebo exportu se platební příkaz uzamkne proti změnám a dostane příznak tisku nebo exportu. Tyto příznaky také hlídají, aby se nestalo, že platební příkaz bude vyexportován nebo vytisknut vícekrát. Obě tyto akce jsou vratné. Platební příkazy budou z IS HELIOS Orange exportovány a následně odesílány do bankovního klienta.

Pokud se některé platby vícekrát opakují, je možné v IS HELIOS Orange přednastavit vzory platebních příkazů. Tyto vzory pak umožní velmi rychlé sestavení opakujících se platebních příkazů. Ukázkou zadání vzorů platebních příkazů provede příslušný pracovník během školení.

3.5.2 Bankovní výpisy

V modulu banka lze bankovní výpisy importovat z bankovního programu, nebo je lze ručně pořídít. Následně lze bankovní výpisy automaticky zaúčtovat do modulu účetnictví, automaticky přiřazovat úhrady k prvotním dokladům a lze je tisknout.

Firma bude bankovní výpisy z banky do IS HELIOS Orange importovat. Import bude probíhat pomocí bankovního skriptu. Firma pro tyto účely zajistí u svého bankovního ústavu ukládání bankovního výpisu v elektronické podobě, doporučuji ukládání denních výpisů. Pokud se bude jednat o platbu zálohy za teplo, vedení firmy provede akci, které označí tuto platbu jako platbu zálohy. Platba zálohy se převede do submodulu Energo, kde bude spárována podle čísla smlouvy s předpisem daného odběrného místa.

	Variabilní symbol	Datum úhrady	Úhrady	Částka napárováno	K napárování	Připraveno	Zdaněno	Vráceno
▶	99071	05.05.2015	3 000 000,00		3 000 000,00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	99071	23.01.2015	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	99071	03.02.2015	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	99071	03.03.2015	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	99071	02.04.2015	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Obrázek č. 7 – Spárování platby podle čísla smlouvy, zdroj: vlastní zpracování

V případě potřeby bude možné v IS HELIOS Orange rozdělit jednu položku bankovního výpisu do více úhrad. Každá úhrada bude moci mít nastaveny vlastní podklady pro účtování. Teprve po vyplnění veškerých potřebných údajů, bude bankovní výpis zaúčtován.

3.6 Fakturace

Pro fakturaci je potřeba nejprve vyplnit některé číselníky. Číselník skladů je v IS HELIOS Orange součástí číselníku organizační struktury v modulu pomocné číselníky (viz kapitola Číselníky/ Organizační struktura). Firma bude pro fakturaci využívat sklad služeb. Sklad služeb v terminologii HELIOSU znamená jakýsi balíček službových karet, ze kterého je možno službu vybírat.

3.6.1 Skupiny zboží a kmenové karty pro služby

Skupinami zboží se rozumí v terminologii IS HELIOS Orange rozdělení kmenových karet do skupin. Pro účely fakturace bude nastavena jedna skupina služeb. Tato skupina služeb bude sloužit pro evidenci položek, které nejsou fyzicky skladovány a u kterých se neeviduje množství na skladě, ale dochází k jejich vyskladnění bez předchozího příjmu. Jedná se tedy o položky pro fakturaci elektřiny, plynu, poradenství, služeb, poštovního, nájmu, spotřeb energií a jiné. Pro fakturaci služeb budou položky služeb uživatelem ručně zadány v IS HELIOS Orange do číselníku kmenové karty. Položky služeb budou očíslovány šesti-místným číslem, zadány do číselníku dle účetních účtů, na které budou účtovány.

3.6.2 Faktury vydané

Návrh složení pořadového čísla dokladu v IS HELIOS Orange:

- 100 označení řady faktury.
- 15 označení roku.
- 0001 pořadové číslo.

Doklad tedy bude mít číslo 100 150001.

3.6.3 Faktury přijaté

Firma nyní eviduje přijaté faktury za režijní položky (za telefony, nájem, úklid, apod.). Firma dále vystavuje opravné daňové doklady, zálohové doklady, doklady o přijaté platbě. Může se vyskytnout faktura v režimu přenesené daňové povinnosti.

V IS HELIOS Orange v modulu Fakturace v přehledu Přijaté faktury se budou nacházet veškeré druhy přijatých faktur a opravných dokladů.

Návrh složení pořadového čísla dokladu v IS HELIOS Orange:

- 200 označení řady faktury
- 15 označení roku
- 0001 pořadové číslo

Doklad tedy bude mít číslo například 200 150001.

V IS HELIOS Orange lze faktury evidovat čtyřmi způsoby:

- vypsáním textu
- zařazením položek na doklad z číselníku kmenových karet zboží a služeb
- převodem položek z jiných dokladů
- kopií dokladů

Firma bude faktury přijaté v IS HELIOS Orange nejčastěji zadávat výběrem položek ze seznamu kmenových karet pomocí službových karet.

Na hlavičce formuláře přijaté faktury budou vyplňovány tyto údaje:

- dodavatel
- druh vstupní ceny (Jednotková cena bez daní nebo Celková cena bez daní)
- datum případu (datum vstupu dokladu do účetnictví)

- splatnost (datum splatnosti dokladu)
- DUZP (datum vstupu dokladu do Přiznání k dani z přidané hodnoty)
- období stavu (období – měsíce - pro případy, kdy bude potřeba, aby částky na dokladu vstupovaly do Výkazů jiného měsíce než dle data případu)
- dodavatelská faktura (variabilní symbol pro platbu)
- poznámka (pomocný text)

Na jednotlivé řady faktur přijatých budou v rámci implementace uživatelem nastaveny základní kontace. Na kartách služeb budou také nastaveny účetní kódy, na které má být položka faktury zaúčtována. Zařazením faktury do správné řady bude účtování faktur přijatých zautomatizováno.

Přijatá faktura může nabývat několika stavů:

- Stav vystaveno – okamžik, kdy je vyplněn formulář přijaté faktury, zadány veškeré potřebné údaje a faktura je uložena do přehledu faktur.
- Stav realizováno – okamžik, kdy je faktura uzamčena proti změnám a zároveň se automaticky vygeneruje příjemka.
- Stav zaúčtováno – okamžik, kdy k prvotnímu dokladu (přijatá faktura) existuje účetní zápis.

Všechny tři uvedené stavy jsou vratné, tzn. do zaúčtované i zrealizované faktury je možné se kdykoliv vrátit (samozřejmě s ohledem na uzavřené období DPH a uzávěrky účetnictví) a fakturu upravovat. Ke zrušení předešlých akcí slouží akce *Odúčtování dokladu a Zrušení příznaku realizace*.

3.7 Účetnictví

Firma nyní využívá pro fakturaci a účetnictví informační systém MRP Slušovice. Teplo Kopřivnice s.r.o. je měsíční plátce DPH a nepoužívá jiné měny než domácí měnu CZK. Tyto parametry budou nastaveny i v IS HELIOS Orange.

Vnitropodnikové účetnictví není ve firmě prozatím používáno.

V IS HELIOS Orange bude možné vytvářet měsíční uzávěrky v číselníku období stavu. Po provedené měsíční uzávěrce již nebude možné doklady spadající do uzavřeného období upravovat, popřípadě dodávat doklady nové. V případě potřeby je možné uzávěrku zrušit, doklady upravit a období znovu uzavřít. V IS HELIOS Orange není závislost mezi uzávěrkou a možností práce v dalším období. V následujících obdobích (měsících) je tedy možné pracovat i bez uzávěrky období (měsíce) předcházejícího.

3.7.1 Účtový rozvrh

Firma používá šestimístnou délku účtu v účtovém rozvrhu. První tři čísla označují syntetiku účtů a další tři čísla označují analytiku účtu.

Analytická část rozlišuje účet, například záloh, podle odběratelů.

V IS HELIOS Orange je účet v účtovém rozvrhu také možno rozdělit po analytické stránce, navrhuji proto zachovat stávající šestimístnou analytiku účtu.

Účtový rozvrh by do IS HELIOS Orange pořídila firma ručně po zaškolení.

V průběhu užívání IS HELIOS Orange bude možné další účty do účtového rozvrhu přidávat. Pokud se firma rozhodne, že některé účty pro další období nebude využívat, bude možné tyto účty „zablokovat“, tzn. znemožnit uživateli jejich používání. Účty, které již budou v programu navázány na další údaje, nebude možné smazat, proto bude využívána akce místní nabídky – blokování.

Nad každým účtem nebo nad vybranými účty v přehledu účtový rozvrh bude možné zobrazit následující přehledy:

- přehled hlavní kniha
- stav aktuálního účtu (počáteční stav, obraty, konečný stav)
- účetní doklady (veškeré zaúčtované doklady, na kterých byl tento účet použit)
- účetní řádky (veškeré řádky z účetních dokladů, na kterých bylo daným účtem nebo účty účtováno)

3.7.2 Analytické nastavení účtů DPH

V IS HELIOS Orange je nutné mít nadefinováno tolik analytik účtu 343, kolik je potřeba vyplnit řádků v Přiznání k DPH (tzn. je zapotřebí rozlišit směr plnění, místo plnění a sazbu DPH). Firma takové členění analytických účtů 343 ve stávající účtové osnově používá pouze pro vstup a výstup v základní a snížené sazbě. Bude tedy nutno přidat analytické účty pro přenesenou daňovou povinnost. Analytické účty k syntetickému účtu 343 budou do účtového rozvrhu v IS HELIOS Orange nastaveny po zaškolení uživatelem. V případě potřeby mohou být přidány další analytiky účtu 343 uživatelsky. Takto nastavené analytické účty budou uživatelem na základě zaškolení přednastaveny na účetní kontace. Pokud se tedy na položce dokladu vyplní, k jaké sazbě DPH se vztahuje, účtování na jednotlivé analytické účty bude provedeno systémem automaticky. V rámci implementace budou analytické účty účtu 343 nastaveny na jednotlivé řádky definice Přiznání k dani z přidané hodnoty.

Řádek	P/K	Rozsah účtů	Text
1	není	343101	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)
2	není	343102	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)
3	není	343103	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)
4	není		Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)
5	není		Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě
6	není		Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě
7	není		Dovoz zboží (§ 23 odst. 3-5)
8	není		Dovoz zboží (§ 23 odst. 3-5)
9	není		Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)
10	není	343110	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb
11	není	343111	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb
12	není		Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)
13	není		Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)
20	není		Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

Obrázek č. 8 – Návrh zadání účtů DPH do výkazu DPH, zdroj: vlastní zpracování

Tímto nastavením se účtované hodnoty z dokladů budou do Přiznání DPH přenášet automaticky. Účetní účet 343900 bude sloužit pro přeúčtování DPH s Finančním úřadem. Toto přeúčtování bude probíhat nad uzavřeným obdobím DPH pomocí účetní kontace, která bude nastavena v rámci implementačních prací.

Návrh nastavení účtů DPH:

Účet	Sazba DPH	Název účtu
343101	21	DPH – Tuzemsko – výstup 21%
343102	15	DPH – Tuzemsko – výstup 15%
343103	10	DPH – Tuzemsko – výstup 10%
343110	21	DPH - přenesení daň. povinnosti odběratel - vstup 21%
343111	15	DPH - přenesení daň. povinnosti odběratel - vstup 15%
343401	21	DPH - Tuzemsko - vstup - není majetek 21%
343402	21	DPH - Tuzemsko - vstup - je majetek 21%
343403	15	DPH - Tuzemsko - vstup - není majetek 15%
343404	15	DPH - Tuzemsko - vstup - je majetek 15%
343900	není	DPH – Přeúčtování s FÚ

Tabulka č. 3 - Návrh nastavení účtů DPH, zdroj: vlastní zpracování

3.7.3 Druhy účetních dokladů

Druhy účetních dokladů slouží pro přehlednější práci v účetním deníku. Bude nastaveno stejné číslování dokladů, jako mají prvotní doklady.

Návrh rozdělení druhů účetních dokladů v IS HELIOS Orange:

Číslo řady	Název řady
100	FV – Daňový doklad
105	FV – Průběžné faktury
110	FV – Zálohová faktura – nedaňová
130	FV – Daňová záloha – doklad o přijaté platbě
190	DV – Opravný daňový doklad
200	FP – Daňový doklad
205	FP – Průběžné faktury
210	FP – Zálohová faktura – nedaňová
230	FP – Daňová záloha – doklad o přijaté platbě
290	DP – Opravný daňový doklad
500	Pokladna CZK
600	Banka
700	Mzdy
800	Majetek
ID1	Interní doklady
PSo	Počáteční stav
KSo	Konečný stav

Tabulka č. 4 - Návrh rozdělení druhů účetních dokladů v IS HELIOS Orange, zdroj: vlastní zpracování

3.7.4 Účetní doklady

Účetní doklady vznikají účtováním z ostatních modulů (například z fakturace, pokladny, banky, mezd), nebo mohou být zadány ručně (např. interní doklady).
Návrh rozdělení druhů účetních dokladů pro doklady v IS HELIOS Orange:

- 100 – Faktury vydané – druhy účetních dokladů začínající 1 budou odpovídat řadám faktur vydaných ve fakturaci.
- 200 – Faktury přijaté - druhy účetních dokladů začínající 2 budou odpovídat řadám faktur přijatých ve fakturaci.
- 500 – Pokladna – do tohoto druhu účetního dokladu se každý měsíc zaúčtují všechny pokladní doklady z modulu pokladna. Tento doklad bude automaticky vytvořen po zvolení akce účtování na pokladních dokladech dle přednastavených kontaktů.
- 600 – Banka - druhy účetních dokladů začínající 6 budou odpovídat jednotlivým bankovním účtům. Do těchto druhů dokladů se budou účtovat jednotlivé bankovní výpisy.
- 700 – Mzdy – do tohoto druhu účetních dokladů bude každý měsíc zaúčtován jeden účetní doklad z modulu mzdy. Tento doklad bude automaticky vytvořen po zvolení akce účtování ve výpočtu mzdy za daný měsíc.
- 800 – Majetek – do tohoto druhu účetních dokladů budou každý měsíc účtovány odpisy majetku.
- ID1 – Interní doklady – do tohoto druhu účetních dokladů v IS HELIOS Orange budou účtovány všechny ostatní interní doklady, např. leasingy, vzájemné zápočty, přeúčtování DPH, haléřová dorovnání.

Návrh číslování účetních dokladů v IS HELIOS Orange:

- 700 označení druhu účetního dokladu (Mzdy).
- 15 označení období (rok).
- 0001 pořadové číslo.

Účetní doklady tedy budou mít v IS HELIOS Orange například číslo 700150001.

V jednotlivých účetních denících (druzích účetních dokladů) bude v IS HELIOS Orange možné tvořit kopie dokladů a storna dokladů.

U účetních dokladů, které jsou vytvořeny z modulu fakturace, pokladny, banky a mezd, bude možné zobrazit jejich zdrojový doklad.

Z hlediska rozpracovanosti mají účetní doklady v IS HELIOS Orange tři fáze rozpracovanosti:

- Fáze pořízeno – nejnižší fáze rozpracovanosti dokladu. Účetní zápisy na těchto dokladech se nepromítají do salda, stavů účtů a do DPH. Účetní doklady lze opravovat a rušit.
- Fáze účtováno – prostřední fáze rozpracovanosti. Účetní zápisy na těchto dokladech se promítají do salda, stavů účtů a DPH. Účetní doklady lze opravovat, ale nelze rušit (mazat) jednotlivé řádky dokladů. Účetní doklad musí být vyrovnaný z hlediska obrátů stran MÁ DÁTI a DAL.
- Fáze uzavřeno – nejvyšší fáze rozpracovanosti. Účetní zápisy se promítají do salda, stavů účtů a do DPH. Účetní doklady je možné opravovat a rušit pouze po převedení do nižší fáze – tj. minimálně do fáze účtováno.

Změna fáze rozpracovanosti se provádí označením vybraného dokladu, následně volbou místní nabídky změna rozpracovanosti a výběrem požadované fáze.

Všechny druhy účetních dokladů v IS HELIOS Orange budou mít přednastavenou fázi rozpracovanosti na účtováno.

V rámci implementace bude v přehledu deníku vytvořena sestava se zobrazeným sloupcem fáze pro případnou kontrolu dokladů.

Počáteční nastavení rozvahových účtů doporučuji pořídit jako interní doklad celou obratovou předvahu k poslednímu dni minulého roku (2014), doklad zaúčtovat a po odsouhlasení zůstatků provést uzávěrku účetního období 2014. Budou tak k dispozici údaje z minulého účetního období pro vytváření státních výkazů za rok 2014. Počáteční zůstatky účtů si převede uživatel po zaškolení samostatně.

3.8 Číselník období DPH

Teplo Kopřivnice s.r.o. je registrován jako plátce daně pouze v České republice a je měsíčním plátcem DPH. Přiznání k DPH podává paní účetní elektronicky přes Portál veřejné správy ze svého počítače, kde má uložen elektronický podpis.

Číselník období DPH slouží k evidenci a výpočtu DPH, k tisku a odeslání přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období – za kalendářní měsíc. Umožňuje zadání řádného opravného, dodatečného, dodatečného opravného přiznání k dani z přidané hodnoty. Všechny potřebné údaje identifikující daňový subjekt a údaje související s podáním výkazu DPH jsou vyplněny v hlavičce číselníku období DPH. Řádky výkazu pak obsahují vazbu na jednotlivé analytické účty DPH v účtovém rozvrhu.

V IS HELIOS Orange bude přiznání DPH odesláno elektronicky.

Období DPH bude uživatelem vždy před tiskem nebo odesláním Přiznání k DPH uzavřeno. Nad přehledem období DPH bude možno vytisknout formulář Přiznání k dani z přidané hodnoty a přehled daňová evidence.

Číselník období DPH si nastaví uživatel po zaškolení ručně.

3.9 Majetek

Jelikož firma nyní eviduje majetek týkající se rozvodové sítě, objektových předávacích stanic, měřících zařízení a drobného majetku, budeme se v této kapitole zabývat nastavením typů majetku a sledování majetku v IS po jeho dobu životnosti, ale i po vyřazení.

Návrh typů majetku:

Označení	Název typu majetku	DP	ÚP
DHM	Drobný hmotný majetek		
Mo2	Energetické sítě, rozvody (30 let)	X	X
Mo3	Objektové předávací stanice (15 let)	X	X
Mo4	Systém řízení – dispečink, regulační prvky (10 let)	X	X
Mo5	Dlouhodobý nehmotný majetek	X	X
Mo6	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	X	X

Tabulka č. 5 – Návrh typů majetku, zdroj: vlastní zpracování

Modul majetek v IS HELIOS Orange umožňuje vést evidenci hmotného majetku, nehmotného majetku a drobného majetku. Pomocí uživatelského číselníku typy majetku bude v IS HELIOS Orange majetek rozdělen do skupin, kterými se definují vlastnosti majetku a přesný způsob účtování jednotlivých pohybů. Dále do typu majetku doplníme skupinu pro drobný majetek např. DHM Drobný majetek, kde budeme evidovat majetek, který přímo odepisujeme, ale který chceme evidovat.

Na kartách majetku lze v IS HELIOS Orange sledovány následující údaje:

- Typ majetku.
- Původní inventární číslo.
- SKP – Klasifikace.
- Datum pořízení a datum zavedení.
- Datum a způsob vyřazení.
- Způsob pořízení.
- Výrobní údaje.
- Daňové pohyby.
 - Datum platnosti.
 - Druh daňového pohybu.
 - Způsob odpisu.
 - Daňová skupina.
 - Roky odpisu.
 - Vstupní cena, oprávký a zůstatková cena.
- Účetní pohyby.

- Datum platnosti.
- Druh účetní ho pohybu.
- Způsob odpisu.
- Účetní skupina.
- Odepisované období (rok a měsíc).
- Vstupní cena, oprávky a zůstatková cena.
- Umístění.
 - Datum platnosti.
 - Druh pohybu umístění.
 - Středisko (útvár).

Inventární číslo majetku je osmi místné, toto číslo bude jednoznačně určení majetku v celém modulu a nepůjde ho obsadit jiným číslem po vyřazení. Majetek zůstává v databázi napořád a je tudíž kdykoliv dohledatelná i jeho historie. Přehled majetku je vždy zobrazen k zadanému datu a tím je zajištěno zobrazení jen aktuálních karet majetku. Inventárním číslem bude dosavadní inventární číslo majetku.

Daňové odpisy provádí firma dle zákona o dani z příjmu a účetní odpisy se řídí dle platné firemní směrnice. V IS HELIOS Orange bude rovněž nastaveno odlišné vedení daňových a účetních odpisů.

Majetek je v IS HELIOS Orange veden na kartách, ke kterým se vytváří záznamy o změnách majetku – tzv. pohyby (například zavedení majetku, zvýšení ceny, vyřazení majetku, změna sazby nebo odpisové skupiny), které budou účtovány do modulu účetnictví.

Účetní kódy pro jednotlivé pohyby majetku budou v IS HELIOS Orange nastaveny uživateli v rámci implementace.

Zařazením majetku do správného typu bude účtování účetních pohybů zautomatizováno. Účtování účetních pohybů majetku bude probíhat měsíčně, hromadně přímo z modulu majetek. Účetní doklad se automaticky propíše do účetního deníku.

Další potřebné sestavy budou vytvořeny uživateli v rámci implementace pomocí standardní funkce *Nastav* IS HELIOS Orange. Přehledy pro roční in-

ventury, tzn. seznamy majetku podle typu majetku a střediska budou nastaveny uživatelsky pomocí standardní funkce Nastav, tisk těchto sestav bude probíhat pomocí tlačítka Opis. Stejným způsobem budou nastaveny sestavy Kontrolní sestava majetku pro účetnictví a Inventurní soupis s výběrem, obě sestavy budou tisknuty akcí Opis přehledu (opsání zobrazené stránky ze systému). Karty majetku budou do IS HELIOS Orange pořízeny pověřeným uživatelem po proškolení do protokolu zavedení. Následně budou vygenerovány karty majetku, na kterých si uživatel především zkontroluje částku měsíčních a ročních odpisů oproti stávajícímu systému a v případě potřeby vše opraví na protokolu zavedení. Majetek bude možné účtovat na základě účetních skupin, které je možné vydefinovat.

4 Zhodnocení navrhované části

V této práci jsem uvedl teoretická východiska, která vedou ke změně informačního systému. Vyjmenoval jsem důvody, které vedou ke změně IS ve firmě Teplo Kopřivnice s.r.o.

Vybral jsem několik potencionálních IS a vyjmenoval jsem jejich základní přínosy. Dále jsem v této práci navrhnul IS HELIOS Orange do firmy Teplo Kopřivnice s.r.o., kde dosud nebyl vytvořen takovýto dokument. Popsal jsem nastavení základních modulů s ohledem na potřeby Tepla Kopřivnice s.r.o.

Seznam použité literatury

- (1) BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK. Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2012, 323 s. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-4307-3.
- (2) SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. Informační systémy v podnikové praxi. 2. aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2010, 501 s. ISBN 978-80-251-2878-7.
- (3) [online]. [cit. 2015-5-10]. Trendy českého ERP trhu (komentář k aktuálnímu vývoji). Dostupné z WWW:< <http://www.cvis.cz/hlavni.php?stranka=novinky/clanek.php&id=884>>
- (4) SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích. 3., rozš. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2010, 354 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3051-6.
- (5) SCHWALBE, Kathy. *Řízení projektů v IT: kompletní průvodce*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, 2011, 632 s. ISBN 978-80-251-2882-4.
- (6) GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ. *Podniková informatika*. 2., přeprac. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2009, 496 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-2615-1.
- (7) Reklamní materiály získané od společnosti Asseco Solutions
- (8) [online]. [cit. 2015-5-18]. Podnikový informační systém ABRA G3. Dostupné z WWW:< <http://www.abra.eu/informacni-systemy/informacni-system-abra-g3>>
- (9) [online]. [cit. 2015-5-18]. Money S3: účetní program pro menší společnosti a živnostníky. Dostupné z WWW:< <http://www.money.cz/money-s3/>>
- (10) M. POLÁK, J. KOPŘIVA a M. BARANYKOVÁ Daň z příjmu fyzických osob 2009. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009. 107 s. ISBN 978-80-214-3965-8.
- (11) JIRSÁK, Petr, Michal MERVART a Marek VINŠ. *Logistika pro ekonomy: Vstupní logistika*. Praha: Wolters Kluver ČR, a.s., 2012. ISBN 978-80-7357-958-6.
- (12) MOLNÁR, Zdeněk. Efektivnost informačních systémů. 2. rozš. vyd. Praha: Ikar, 2000. 178 s. ISBN 80-247-0087-5.

- (13) T. MELUZÍN a V. MELUZÍN *Základy ekonomiky podniku*: Akademické nakladatelství CERM 2007. 119 s. ISBN 978-80-214-3472-1.
- (14) J. DEDIČ, M. KALINOVÁ a I. ŠTENGLOVÁ *Právo obchodních společností*. 1.vyd. Praha: PROSPEKTRUM, 1998. 408 s. ISBN 80-7175-064-6.
- (15) J. VEBER a J.SRPOVÁ a kol. *Podnikání malé a střední firmy*. 1.vyd. Praha: Grada Publishing, 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.
- (16) Zákon c. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- (17) [online]. [cit. 2015-3-10]. Motto a zásady managementu. Dostupné z WWW:< <http://www.fcz.cz/motto-a-zasady-managementu/>>
- (18) [online]. [cit. 2015-3-18]. Dodáváme ERP systém HELIOS Orange. Dostupné z WWW:< <http://www.unipex.cz/produkty/erp-helios-orange>>
- (19) [online]. [cit. 2015-4-22]. Seznam prodávávaného softwaru. Dostupné z WWW:< <http://obchod.blahasoft.cz/software/pohodastormware/?gclid=CP367peg78UCFYXItAoddoEAcQ>>

Seznam grafů

Obrázek č.1 – ERP systémy podle počtu implementací.....	14
---	----

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Cenové srovnání vybraných IS.....	22
Tabulka č. 2 – Návrh nastavení číselníku období.....	24
Tabulka č. 3 – Návrh nastavení účtů DPH.....	37
Tabulka č. 4 – Návrh rozdělení druhů účetních dokladů v IS HELIOS Orange.....	38
Tabulka č. 5 – Návrh typů majetku.....	42

Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Uzavření období stavu.....	25
Obrázek č. 2 - Návrh nastavení pro fakturu vydanou.....	26
Obrázek č. 3 – Návrh nastavení pomocné kontace pro skupinu zboží.....	27
Obrázek č. 4 – Pohled na editaci před zaúčtováním.....	27
Obrázek č. 5 – Náhled na platební příkazy.....	30
Obrázek č. 6 – Určení přednastavení bankovního spojení.....	31
Obrázek č. 7 – Spárování platby podle čísla smlouvy.....	32
Obrázek č. 8 – Návrh zadání účtů DPH do výkazu DPH.....	36

Seznam diagramů

Diagram č. 1 - Organizační struktura podniku.....	19
---	----

Seznam zkratek

DOS - Disc Operating Systém
DP – Daňové pohyby
DP – Dobropis přijatý
DPH – Daň z přidané hodnoty
DV - -Dobropis vydaný
EPO – Portál daňové správy
ERÚ – Energetický regulační úřad
FP – Faktura přijatá
FV – Faktura vydaná
IS – Informační systém
IT – Informační technologie
MRP - Materials Requirements Planning
MS - Microsoft
OS – Operační systém
PC – Personal Computer
ÚP – Účetní pohyby