



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Současné trendy automatizovaného zpracování dat v oblasti dodavatelsko- odběratelských vztahů

Vypracovala: Karolína Tržilová
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2023

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Karolína TRŽILOVÁ
Osobní číslo: E20211
Studijní program: B0411A050005 Finance a účetnictví
Téma práce: Současné trendy automatizovaného zpracování dat v oblasti dodavatelsko- odběratelských vztahů
Zadávací katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Cíl práce:

Posouzení a zhodnocení problematiky pohledávek a závazků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané účetní jednotce z hlediska automatizovaného zpracování dat v této oblasti.

Rámcová osnova:

1. Dodavatelsko-odběratelské vztahy v účetnictví.
2. Charakteristika pohledávek a závazků.
3. Charakteristika vybraného podnikového informačního softwaru a jeho subsystémů pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů.
4. Zhodnocení možností, výhod a nevýhod vybraného podnikového-informačního softwaru při zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů.
5. Návrh možného zlepšení zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů z hlediska současných trendů automatizovaného zpracování dat.

Rozsah pracovní zprávy: 40-50 stran formátu A4

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

1. BASL, J., BLAŽÍČEK, R. (2012). *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. Praha: Grada Publishing, a.s.
2. DRBOHLAV, J., POHL, T. (2011). *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. Olomouc: ANAG s.r.o.
3. GÁLA, L., POUR, J., TOMAN, P. (2011). *Podniková informatika*. Praha: Grada Publishing, a.s.
4. HRUŠKA, V. (2019). *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty*. Praha: Grada Publishing.
5. JORDOVÁ, V. (2010). *Fakturace a skladové hospodářství*. Olomouc: ANAG.
6. LÍBAL, T. (2018). *Účetnictví: Principy a techniky*. Praha: Institut certifikace účetních.
7. PATEL, M. (2015). *SAP ERP Financials*. Brno: Computer Press.
8. RYNEŠ, P. (2022). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka, průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2022*. Olomouc: ANAG.
9. VELTE, A. T., ELSENPETER, R., VELTE, T. J. (2015). *Cloud Computing*. Brno: Computer Press.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 17. ledna 2022

Termín odevzdání bakalářské práce: 14. dubna 2023

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Studentská 13⁽¹⁾

370 05 České Budějovice


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 17. ledna 2022

Prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to Současné trendy automatizovaného zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů v nezkrácené podobě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Datum

.....
Karolína Tržilová

Poděkování

Tímto bych velice ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Haně Hlaváčkové za rady, připomínky a za vedení při zpracování mé bakalářské práce. Také bych chtěla velmi poděkovat jednateři společnosti MS BETON s. r. o. panu Michalu Sládečkovi za poskytnutí veškerých potřebných informací o fungování společnosti a také paní účetní, která mi poskytla účetní dokumenty a informace o účetním programu společnosti.

Obsah

1	Úvod.....	13
2	Literární rešerše	15
2.1	Dodavatelsko-odběratelský vztahy v účetnictví.....	15
2.1.1	Obecná charakteristika.....	15
2.2	Charakteristika pohledávek a závazků	15
2.2.1	Vymezení pojmu závazek	15
2.2.2	Vymezení pojmu pohledávka	15
2.2.3	Pohledávky z právního hlediska	16
2.2.4	Pohledávky v účetních prepisech.....	16
2.2.5	Pohledávky a daň z příjmů.....	16
2.2.6	Vznik pohledávek a závazků	17
2.2.7	Oceňování pohledávek a závazků.....	17
2.2.8	Zánik pohledávek a závazků.....	17
2.3	Zúčtovací vztahy	18
2.3.1	Charakteristika	18
2.3.2	Pohledávky – účtová skupina 31	19
2.3.3	Závazky – účtová skupina 32.....	20
2.3.4	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi – účtová skupina 33	20
2.3.5	Vztahy k finančnímu orgánu – účtová skupina 34	21
2.3.6	Pohledávky a závazky ke společníkům, za účastníky sdružení a za členy družstva – účtová skupina 35 a 36	25
2.3.7	Jiné pohledávky a závazky – účtová skupina 37	25
2.3.8	Přechodné účty aktiv a pasiv – účtová skupina 38	25
2.3.9	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování – účtová skupina 39.....	26

2.4	Neuhrazené pohledávky	26
2.4.1	Odpis pohledávky do nákladů	26
2.4.2	Přecenění na nižší cenu pomocí opravné položky	27
2.5	Platební styk	27
2.5.1	Pojem platební styk	27
2.5.2	Formy platebního styku.....	28
2.5.3	Dokumentárním platební styk	29
2.5.4	Nedokumentární platební styk	29
2.6	Podnikové informační systémy v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů	30
2.6.1	Trendy v podnikových IS.....	31
2.6.2	IS podporují podnikové cíle a metody řízení	31
2.6.3	Řízení dodavatelských řetězců	31
3	Metodika.....	32
3.1	Cíl práce.....	32
3.2	Zdroje využitých dat.....	32
3.3	Vybraná společnost.....	32
3.4	Postup práce a použité metody	32
4	Praktická část.....	34
4.1	Představení a charakteristika společnosti	34
4.2	Program ABRA	34
4.3	Charakteristika vybraného podnikového informačního softwaru a jeho subsystémů pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů	35
4.3.1	Agenda Administrace.....	35
4.3.2	Agenda Adresář.....	36
4.3.3	Agenda Banka	36
4.3.4	Agenda Majetek	36
4.3.5	Agenda Mzdová nastavení	37

4.3.6	Agenda Mzdy a personalistika.....	37
4.3.7	Agenda Nastavení	37
4.3.8	Agenda Pokladna	37
4.3.9	Agenda Účetnictví	37
4.3.10	Agenda DPH	37
4.3.11	Agenda Fakturace	38
4.4	Dodavatelско-odběratelské vztahy společnosti MS BETON s. r. o.....	44
4.4.1	Dodavatelé	44
4.4.2	Odběratelé	45
4.4.3	Vzájemná komunikace.....	45
4.4.4	Smlouva o dílo	46
4.5	Zhodnocení vztahu dodavatel-odběratel	47
4.5.1	Analýza SWOT.....	47
4.6	Vyhodnocení SWOT analýzy	50
4.7	Zhodnocení výhod a nevýhod vybraného podnikového informačního softwaru při zpracování dodavatelско-odběratelských vztahů.	52
4.7.1	Výhody programu ABRA.....	52
4.7.2	Nevýhody programu ABRA	52
4.8	Návrh možného zlepšení zpracování dat v oblasti dodavatelско-odběratelských vztahů z hlediska současných trendů automatizovaného zpracování dat.	53
4.8.1	Porovnání programu ABRA s jiným účetním programem	53
5	Závěr	55
6	Summary.....	57
7	Seznam použitých zdrojů.....	58
8	Seznam obrázků.....	60
9	Seznam tabulek.....	60
10	Seznam příloh	61
11	Přílohy.....	63

1 Úvod

Bakalářská práce se zabývá současnými trendy automatizovaného zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů. Dobré dodavatelsko-odběratelské vztahy jsou pro každý podnik velice důležité. Mezi dodavatelem a odběratelem by měla vždy fungovat vzájemná spolupráce a vstřícnost. Pro odběratele je důležité, aby své objednané zboží obdržel od dodavatele ve sjednaných lhůtách, ve sjednaném množství a za sjednanou cenu, aby mohl vyrábět. Pro dodavatele je prioritou zisk z prodeje svých výrobků, proto by měl mít zájem na tom, aby dodával zboží svým odběratelům dle dohodnutých objednávek.

Bakalářská práce je zaměřena na posouzení a zhodnocení problematiky pohledávek a závazků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané účetní jednotce z hlediska automatizovaného zpracování dat v této oblasti. Vybranou účetní jednotkou je malá firma zabývající se prováděním betonových podlah.

Začátek bakalářské práce se věnuje popisu dodavatelsko-odběratelských vztahů a jejich účtování, popisu závazků a pohledávek, jejich vzniku, způsobu úhrady a zániku. Další část práce je zaměřena na charakteristiku konkrétního vybraného podnikového informačního softwaru a jeho subsystémů pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů. Jedná se o vystavování dokladů v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, tj. faktur vydaných, faktur přijatých, zálohových listů vydaných, zálohových listů přijatých a vzájemných zápočtů včetně jejich účtování. Řeší se i problematika neuhrazených pohledávek a závazků, jejich evidence ve firmě a tvorba opravných položek. Ke zhodnocení vztahu dodavatel-odběratel je použita analýza SWOT, která je vyhodnocena pomocí metody Fullerova trojúhelníku. Závěrem jsou zhodnoceny možnosti, výhody a nevýhody vybraného podnikového informačního softwaru při zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů a navržení možného zlepšení zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů z hlediska současných trendů automatizovaného zpracování dat.

2 Literární rešerše

2.1 Dodavatelsko-odběratelský vztahy v účetnictví

2.1.1 Obecná charakteristika

Dodavatelsko-odběratelské vztahy jsou vztahy z obchodního styku a jsou nejdůležitější oblastí pro podnikové finance. Tyto vztahy jsou součástí vztahů zúčtovacích.

Vztahy se člení například na:

- pohledávky k odběratelům a závazky k dodavatelům
- pohledávky a závazky související s účtováním směnek
- pohledávky spojené s přijatými zálohami od odběratelů a závazky spojené s poskytnutými zálohami od dodavatelů
- ostatní pohledávky a závazky

Závazkový právní vztah je takový vztah, při kterém vznikne věřiteli právo na uskutečnění určité pohledávky od dlužníka. Zatímco na druhé straně vzniká dlužníkovi povinnost tento závazek plnit. (Ryneš, 2016)

2.2 Charakteristika pohledávek a závazků

2.2.1 Vymezení pojmu závazek

Závazek dlužníka představuje opak pohledávky. Jde o vztah mezi dvěma smluvními stranami. Vzniká zde povinnost dlužníka uspokojit pohledávku vůči svým věřitelům, tzn. v budoucnu dodat zboží či poskytnout službu nebo zaplatit pomocí peněžních prostředků. Závazky je možné zajistit, a to buď smluvní pokutou nebo ručením. V případě porušení smluvní povinnosti se ujedná smluvní pokuta. Ten, kdo povinnost poruší, musí zaplatit pokutu. Druhým případem je ručení, které vzniká písemným prohlášením. Pokud neuspokojí pohledávku dlužník, povinnost uspokojit pohledávku k věřiteli má ručitel. (Faldyna, Hušek, & Pohl, 2007)

2.2.2 Vymezení pojmu pohledávka

Obsah pojmu pohledávka vyplývá především z § 1721 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, dle kterého má věřitel ze závazku vůči dlužníku právo na určité plnění jako na pohledávku a dlužník má povinnost toto právo splněním dluhu uspokojit. Můžeme tedy, při určitém zjednodušení, říct, že pohledávka je právo věřitele na plnění od dlužníka.

Tomuto právu odpovídá povinnost dlužníka splnit svůj závazek vůči věřiteli. Plnění, které je předmětem závazku, navíc musí být majetkové povahy a odpovídat zájmu věřitele. Ten přitom nemusí být majetkový. (BusinessInfo.cz, 2022)

2.2.3 Pohledávky z právního hlediska

Pojem pohledávka je v právu chápán jako právo, které vzniká jednomu účastníku vůči druhému účastníku. Obsahem práva je vyžadovat určité přesně vymezené plnění. Nejčastějším důvodem pro vznik pohledávky je vznik právního vztahu na základě smlouvy. Smlouva je dvoustranný i vícestranný právní úkon, kdy věřitel má na jedné straně právo od dlužníka obdržet určité plnění a dlužník má povinnost vůči věřiteli mu toto plnění poskytnout.

2.2.4 Pohledávky v účetních prepisech

Dlouhodobé pohledávky mají v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, dobu splatnosti delší než jeden rok. Krátkodobé pohledávky mají k tomuto okamžiku dobu splatnosti jeden rok a kratší. Podle platných účetních předpisů postupují poplatníci, kteří jsou účetní jednotkou, při zdaňování příjmů, respektive výnosů ze vzniklých pohledávek. Například pohledávku na základě faktury, která byla vystavena z titulu prodeje zboží, proúčtují na stranu MD aktiv a současně na výnosový účet strany Dal. Účetní výnos je zároveň výnosem, který podléhá zdanění daní z příjmů, a to bez ohledu na to, kdy bude pohledávka dlužníkem uhrazena. Směrná účtová osnova vymezila pro pohledávky účtovou třídu 3 – Zúčtovací vztahy, a to bez ohledu, zda jsou krátkodobé či dlouhodobé. Pohledávky z obchodních vztahů se v podvojném účetnictví nacházejí v účtové skupině 31 – Pohledávky. Jedná se především o pohledávky za odběrateli (obecně je používán účet 311).

2.2.5 Pohledávky a daň z příjmů

Zdaňovaný výnos se váže ke dni, v němž byla dodávka splněna nebo poskytnuta služba, a nikoli ke dni zaplacení pohledávky, snaží se legislativa alespoň zmírnit nepříznivé dopady pro podnikatele při zdaňování nepřijatých úhrad. Zákon o daních z příjmů umožňuje poplatníkům za vymezených podmínek jednorázový odpis pohledávek po lhůtě splatnosti do daňových nákladů. (J. Drbohlav, T. Pohl 2011)

2.2.6 Vznik pohledávek a závazků

Pohledávky a závazky vznikají z právních úkonů, zejména ze smluv, jakož i ze způsobené škody, bezdůvodného obohacení nebo z jiných skutečností uvedených v zákoně.

Smlouva jako důvod vzniku pohledávky a její náležitosti

Smlouva je dvoustranným i vícestranným právním úkonem. Vzniklá smlouva, která zakládá vznik pohledávky věřitele vůči dlužníkovi musí mít náležitosti platného právního úkonu.

- Mezi základní náležitosti platného právního úkonu patří, aby byl určitý a srozumitelný. To znamená, že musí jednoznačně vyjadřovat vůli smluvních stran,
- dále musí být předmětem smlouvy možné plnění,
- smlouvu je třeba rovněž uzavírat jako svobodný a vážný právní úkon,
- smlouva by měla mít také předepsanou formu, jedná se o písemnou či ústní formu. Písemnou formu musí mít ty smlouvy, u nichž to nařizuje přímo zákon nebo se tak děje na základě dohody stran. Nedílnou částí jsou vlastnoruční podpisy, ty mohou být nahrazeny elektronicky na základě zvláštního zákona (zákon č. 297/2016 Sb., zákon o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce) a za podmínek stanovených tímto zákonem. (J. Drbohlav, T. Pohl 2011)

2.2.7 Oceňování pohledávek a závazků

Oceňování je upraveno v § 25 ZoÚ, kde se jak pohledávky, tak závazky oceňují jmenovitou hodnotou v době jejich vzniku. Takto oceněné pohledávky a závazky se týkají obvyklých, finančních a jiných vztahů. V jiném případě se pohledávky odkoupené od jiných fyzických nebo právnických osob oceňují cenou pořizovací. Pořizovací cena je obvykle nižší než jmenovitá hodnota a její součástí jsou přímé náklady, které s pořízením souvisejí. Mezi tyto náklady patří například odměny právníkům a provize, výdaje na znalecká ocenění. (Ryneš, 2016)

2.2.8 Zánik pohledávek a závazků

K zániku dochází v okamžiku splnění dluhu, a to řádně a včas. Také může dojít k dohodě mezi věřitelem a dlužníkem, kdy se domluví o nahrazení současného závazku novým. Jde o to, že stávající závazek zanikne a vzniká povinnost dlužníka plnit nový závazek. (Faldyna, Hušek, & Pohl, 2007)

2.3 Zúčtovací vztahy

2.3.1 Charakteristika

V účtové osnově pro podnikatele je pro účtování o zúčtovacích vztazích vyhrazena 3. účtová třída. Soustředují se zde především účty, na nichž se zaznamenávají vztahy účetní jednotky k vnějšímu okolí v podobě pohledávek (krátkodobých i dlouhodobých) a závazky (jen krátkodobých tzn. neúčtuje se zde o dlouhodobých závazcích). (Štohl P., 2018)

Účtová třída 3 je uspořádána tak, aby umožnila podniku sledovat:

- Pohledávky z obchodních vztahů, tj. dlouhodobé a krátkodobé pohledávky za odběrateli a poskytnuté zálohy dodavatelům (kromě záloh na investiční majetek). Rozlišení pohledávek na krátkodobé a dlouhodobé je nutno zajistit v analytické evidenci.
- Krátkodobé závazky z obchodních vztahů, tj. krátkodobé závazky vůči dodavatelům a přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů.
- Zúčtování se zaměstnanci (a obdobně se společníky a členy družstva) ze závislé činnosti včetně zúčtování sociálního zabezpečení.
- Zúčtování s finančními orgány z titulu přímých a nepřímých daní, poplatků a investičních a provozních dotací.
- Zúčtování krátkodobých poskytnutých půjček v rámci skupiny podniku (konsolidovaného celku), jakož i zúčtování závazků z takto přijatých půjček.
- Krátkodobé pohledávky a závazky ve vztahu ke společníkům.
- Pohledávky a závazky ke sdružení podle smlouvy o sdružení.
- Zúčtování odložené daňové pohledávky a odloženého daňového závazku a zúčtování ostatních pohledávek a závazků.

Kromě toho jsou do této třídy zařazeny přechodné položky a dohadné položky, jejichž prvořadým úkolem je přispět k tomu, aby v daném účetním období byly vykázány ty náklady a výnosy, které se k tomuto období časově a věcně váží. (Tyto položky tudíž umožňují přesun nákladů a výnosů mezi účetními obdobími). Dohadné položky pasivní mají úkol navíc: umožnit, aby byly k 31. 12. vykázány i ty závazky vyplývající z minulých operací, jejichž ocenění je založeno na odhadu (jedná se zejména o nevyfakturované dodávky).

Analytická evidence se vede podle jednotlivých věřitelů a dlužníků (a podle jednotlivých druhů měn). To umožňuje podniku provádět finanční analýzu potřebnou pro ekonomické řízení. (Kovanicová, 1997)

2.3.2 Pohledávky – účtová skupina 31

Jsou zde účty pro pohledávky z obchodních vztahů, a to krátkodobé i dlouhodobé (v analytické evidenci je nutno sledovat odděleně pohledávky s dobou splatnosti do 1 roku a nad 1 rok). Rozhodnutí, zda se jedná o pohledávku dlouhodobou nebo krátkodobou, se provádí v okamžiku vzniku pohledávky. Při změně charakteru pohledávky se neprovádí přeúčtování mezi analytickými účty.

Výjimku ze zásady, že pohledávky se účtují ve 3. účtové třídě, tvoří tyto případy:

- Zálohy zaplacené na pořízení dlouhodobého majetku se evidují na účtech 051, 052 – Poskytnuté zálohy na DNM a DHM,
- Zálohy na zásoby se evidují v účtové skupině 15,
- Dlouhodobé zápůjčky (pohledávky za osobou, které byla dlouhodobá zápůjčka poskytnuta) se evidují na účtech 066 – Zápůjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoby, podstatný vliv, 067 – Ostatní půjčky. (Štohl P., 2018)

Protože v novém účetním systému zákaz kompenzace nedovoluje vzájemné vyrovnávat pohledávky a závazky, je nezbytné sledovat poskytnuté zálohy dodavatelům (před splněním smluv z jejich strany), jakož i pohledávky z reklamací uplatněné vůči dodavatelům na samostatných účtech (314 – Poskytnuté provozní zálohy, 315 Ostatní pohledávky). Při účtování o pohledávkách je třeba mít na paměti, že skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, musí odpovídat ustanovením závazných právních předpisů (zejména občanskému zákoníku) a že odpovídající účetní případy musí být účtovány ve vazbě na smlouvy uzavírané při obchodním styku. Zejména je třeba si vždy ujasnit, jaké okolnosti lze považovat za uskutečnění účetního případu¹. Každý jednotlivý obchodní vztah je nutno posuzovat s velkou obezřetností a je potřebné jej analyzovat i z hlediska jeho vlivu na finanční situaci podniku. (Kovanicová, 1997)

¹ Den uskutečnění účetního případu vymezují Postupy účtování v úvodních ustanoveních, čl. VII

2.3.3 Závazky – účtová skupina 32

V této účtové skupině jsou především účty pro krátkodobé závazky z obchodních vztahů, tedy krátkodobé závazky vůči dodavatelům (účet 321). O závazcích dlouhodobých (doba splatnosti delší než 1 rok) se účtuje ve 4. účtové třídě. (Štohl P., 2018)

Pro evidenci přijatých krátkodobých záloh od odběratelů (účet 324) a pro sledování ostatních závazků, které vyplývají z obchodních vztahů (účet 325). (Kovanicová, 1997)

2.3.4 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi – účtová skupina 33

Tato skupina 33 je vyhrazena pro účty, na kterých se sledují vztahy účetní jednotky k zaměstnancům. Jsou to účty:

331 – Zaměstnanci

Na tomto účtu se promítají částky celkové mzdy přiznané zaměstnavatelem zaměstnanci, z mezd je povinen zaměstnavatel srážet zálohy na daň z příjmů fyzických osob a částky na zákonné sociální pojištění hrazené zaměstnancem.

333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům

(např. náhrada cestovních výdajů),

335 – Pohledávky za zaměstnanci

(např. poskytnuté zálohy na cestovní výdaje, uplatněné pohledávky (náhrady) za zaměstnanci z titulu způsobených mank a škod atd.)

Na těchto účtech se sledují vztahy pouze k zaměstnancům, pro zúčtování výplat společníkům z pracovněprávních vztahů se používají skupiny 35 a 36

336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Tento účet zahrnuje pohledávky a závazky vůči institucím sociálního zabezpečení, vyplývají z platných pracovněprávních vztahů, tj. pracovních poměrů uzavřených účetní jednotkou se zaměstnanci, společníky a členy družstev.

Nároky zaměstnanců na sociální dávky se zachycují jako pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení.

Má Dáti *336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*

Dal *331 – Zaměstnanci, nebo*

366 – Závazky vůči společníkům ze závislé činnosti.

Závazky ze sociálního zabezpečení vůči fondům sociálního pojištění, zaměstnanosti a zdravotního pojištění se účtují na Dal 336 – Zúčtování za institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění souvztažně s Má Dáti účtem určeným tím, kdo částky platí.

Zákonné pojištění hrazené ze mzdy zaměstnanců a společníků se sráží:

Má Dáti *331 – Zaměstnanci, nebo*

366 – Závazky vůči společníkům ze závislé činnosti.

Pojistné hrazené zaměstnavatelem se účtuje:

Má Dáti *524 – Zákonné sociální pojištění, ve výši povinného plnění, nebo*

252 – Ostatní sociální pojištění, ve výši dobrovolného plnění.

Nákladem z titulu zaměstnávání je hodnota hrubých mezd a pojištění (příspěvky do fondů) hrazené zaměstnavatelem. (Skálová, J., & kolektiv. 2021)

2.3.5 Vztahy k finančnímu orgánu – účtová skupina 34

Ve skupině 34 se nacházejí především účty, na kterých se zachycují vztahy k finančnímu orgánu z daňových povinností účetní jednotky jako poplatníka nebo plátce daně. Třídění účtů pro zúčtování daní navazuje na zákon o soustavě daní, z něhož vyplývá rozdělení daní na přímé (vyměřované z příjmů po odpočtu výdajů) a nepřímé (vážou se ke spotřebě nebo k jiným skutečnostem). (Skálová, J., & kolektiv. 2021)

Daň z příjmů

Na účtu 341 – Daň z příjmů se účtuje z hlediska poplatníka daně. Účtují se zde placené zálohy na daň z příjmů v průběhu roku a sražená daň z příjmů zdanitelných zvláštní sazbou daně v případech, kdy ve smyslu zákona o daních z příjmů lze sraženou daň započíst na celkovou daňovou povinnost.

Zálohy na daň z příjmů se v průběhu roku účtují:

Má Dáti *341 - Daň z příjmů,*

Dal *221 - Bankovní účty.*

Ke konci rozvahového dne se podle daňového přiznání vypočte daňová povinnost, která se zaúčtuje:

Má Dáti 591 – *Daň z příjmů splatná,*

Dal 341 – *Daň z příjmů.*

Zůstatek účtu 341 ke konci rozvahového dne představuje buď nedoplatek nebo přeplatek splatné daně z příjmů za zdaňovací období. Celková daňová povinnost podle daňového příznání je obsažena v obratu strany Dal. Daňová povinnost se považuje za složku nákladů, proto je zahrnuta v 5. účtové třídě. Doměrky, případně vratky daně na 595-Dodatečné odvody daně z příjmů. (Skálová, J., & kolektiv. 2021)

Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je nepřímá daň. Je to zvláštní druh daně, u které je poplatníkem konečný spotřebitel, avšak plátcem je podnikatelský subjekt.

Daň z přidané hodnoty se neuplatňuje jednorázově, ale opakovaně. Zajišťuje zdanění pouze rozdílu mezi cenami nákupu a cenami výstupu, tj. přidané hodnoty.

Plátcí daně jsou všechny osoby povinné k dani, tj. osoby samostatně uskutečňující ekonomickou činnost, a jejichž obrat přesáhne za nejbližších nejvýše 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč. Plátcem se tato osoba stane od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl obrat překročen. Kromě toho mají podnikatelé možnost stát se plátcí daně dobrovolně. Plátcí daně mají nárok na odpočet daně zaplacené na vstupu a jsou povinni zdaňovat své výstupy. Osoba povinná k dani se registruje do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat. Podmínky registrace plátce upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a to v §94 a §94a.

U registrovaného plátce se daň nedotýká ekonomiky účetní jednotky, je neutrální k nákladům a výnosům. Daň je konstruována tak, že umožňuje veškeré nakoupené výkony vést v účetnictví podniku bez daně. Postup při zdaňování zajišťuje, aby konečný výkon byl zatížen pouze jednou, i když byl daní postupně zatěžován na jednotlivých stupních výrobního procesu.

Pro výpočet daně z přidané hodnoty je základem cena bez daně. Sazby daně platné pro rok 2021 jsou:

- Základní sazba daně ve výši 21 %,
- První snížená sazba daně ve výši 15 %,
- Druhá snížená sazba daně ve výši 10 %.

Účtování je odlišné u podnikatele registrovaného jako plátce daně (uplatňuje odpočet u nakoupených výkonů, své výstupy zatěžuje daní) a neregistrovaného (daň vstupuje do cen jeho vstupu, při výstupu nepřipočítává žádnou daň ke svým cenám). (Skálová, J., & kolektiv. 2021)

Ostatní daně a poplatky

Účet 345 je vymezen pro všechny ostatní daně a poplatky, tzn. účtuje se zde:

- O spotřebních daních, kdy účetní jednotka je plátcem daně,
- O dani z nemovitých věcí, dani silniční,
- O poplatcích podle příslušných právních předpisů.

Spotřební daně mají podobný charakter jako daň z přidané hodnoty. Jsou také nepřímou daní, tzn. podnik je plátcem daně a poplatníkem je spotřebitel. Spotřební dani podléhají zejména tyto výrobky: tabákové výrobky, líh a lihoviny, pivo, víno, minerální oleje (pohonné hmoty).

Plátcí daně jsou všechny právnické a fyzické osoby, které v tuzemsku vybrané výrobky vyrábějí nebo kterým mají být vyvážené nebo dovážené vybrané výrobky propuštěny.

Spotřební daň je většinou stanovena absolutní částkou na jednotku množství. Předmětem daně jsou v tuzemsku vyrobené nebo do tuzemska dovezené vybrané výrobky.

Na rozdíl od daně z příjmů, daně z přidané hodnoty a většiny ostatních daní, jejichž správcem jsou zpravidla finanční úřady, správcem spotřebních daní jsou celní úřady.

Účtování o spotřební dani je obdobné jako u DPH, tzn. plátce spotřební daně prokazuje na straně Má Dáti tohoto účtu nárok na vrácení a na straně Dal tohoto účtu pak vybranou spotřební daň na výstupu.

V případě, že odběratel nemá nárok na vrácení spotřební daně, zvyšuje tato spotřební daň pořizovací cenu příslušného pořizovaného majetku (např. suroviny, materiál, zboží).

Silniční daň a daň z nemovitých věcí se zachycují na účtu 345 se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu v účtové skupině 53, to znamená, že tyto daně jsou součástí nákladů.

Silniční daň je daňově uznatelným nákladem, a to i za situace, že platba v daném zdaňovacím období (roce) neproběhla.

U daně z nemovitých věcí se jedná o daňový náklad pouze za předpokladu, že daň byla v příslušném roce také zaplacená. V opačném případě by se jednalo o daňově uznatelnou položku, která by musela být v daňovém priznání připočtena k základu daně. (Štohl P., 2018)

Dotace

Na účtech 346 a 347 se zachycují zúčtovací vztahy vyplývající z poskytnutých dotací.

Dotace jsou nevratně poskytnuté peněžní prostředky – ze státního rozpočtu (účet 346) nebo z obecních a městských rozpočtů (účet 347).

Pro správné zaúčtování je rozhodující přesné vymezení účelu, na který je dotace poskytována.

Rozlišujeme dva základní druhy dotací:

1. **Dotace k úhradě nákladů** – jsou určeny na úhradu provozních nákladů (například dotace na mzdy absolventů škol) nebo finančních nákladů (například dotace na úhradu úroků z úvěru). Zaznamenávají se ve prospěch provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti se zaúčtováním příslušných nákladů.
2. **Dotace na pořízení dlouhodobého majetku (tj. investiční dotace)** – snižuje vstupní cenu pořizované investice. Proto se účtuje ve prospěch účtu 042- pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Účtování dotací probíhá v následujících třech krocích:

1. O nezpochybnitelném právním nároku na dotaci (např. na základě smlouvy o poskytnutí dotace) se účtuje na vrub účtu 378 (pohledávka za poskytovatelem dotace) se souvzažným zápisem ve prospěch příslušného účtu skupiny 34 (máme závazek vůči poskytovateli dotace použít ji na stanovený účel).
2. O použití dotace se účtuje na vrub příslušného účtu z 34. účtové skupiny (pomocí tohoto uvedeného zápisu lze sledovat konkrétní stav čerpání dotace) se souvzažným zápisem ve prospěch buď výnosového účtu (u dotace na úhradu nákladů), nebo účtu 042 (u dotace na pořízení DHM).
3. O příjmu dotace se provede zápis na vrub účtu peněžních prostředků se souvzažným zápisem ve prospěch účtu 378 (snížení pohledávky za poskytovatelem dotace).

V průběhu roku 2020 řada účetních jednotek podala žádosti na poskytnutí dotací, pokud byly postíženy přijatými mimořádnými opatřeními, např. jim byl zakázán prodej zboží nebo poskytování služeb v provozovnách. (Štohl P., 2018)

2.3.6 Pohledávky a závazky ke společníkům, za účastníky sdružení a za členy družstva – účtová skupina 35 a 36

Na účtech ve skupinách 35 a 36 se účtují krátkodobé pohledávky a závazky ve skupině podniků tvořících integrační seskupení (koncern, holding) a vztahy z pohledávek a závazků v rámci obchodních společností a družstev, které vznikají ke společníkům a členům. Jsou zde i účty pro pohledávky a závazky ze smluv o sdružení. (Skálová, J., & kolektiv, 2021)

2.3.7 Jiné pohledávky a závazky – účtová skupina 37

Jde o zúčtovací vztahy vyplývající z pohledávek a závazků, které nemohly být zatříděny do předchozích účtových skupin. Patří sem:

- Odložená daňová povinnost (účet 371)
- Nakoupené opce (účet 373) a Prodané opce (účet 374)
- Pohledávky z emitovaných dluhopisů (účet 375)
- Zúčtování obchodů (účet 377) u obchodníků s cennými papíry, tj. nákup a prodej cenných papírů prostřednictvím burzy
- Jiné pohledávky (účet 378) a Jiné závazky (účet 379) jsou určen pro případy, které nebylo možno zúčtovat do některého z předchozích účtů účtové třídy 3, protože neodpovídají jejich náplni.

2.3.8 Přejížděné účty aktiv a pasiv – účtová skupina 38

K přechodným účtům se řadí účty časového rozlišení, kurzových rozdílů aktivních a pasivních (zjišťovaných k 31.12.) a účty dohadných položek aktivních a pasivních.

Dohadné položky se používají k 31.12. pro zúčtování těchto případů:

1. Nevyfakturované dodávky, popř. závazky, a to v případě, kdy není možno do okamžiku uzavírání účetních knih stanovit přesnou výši závazku. V tomto případě se účtuje ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní souvztažně k příslušným účtům v účtové třídě 0 a 1 (jde-li o nákup aktiv), resp. na příslušný účet nákladů v účtové třídě 5 (např. nevyfakturované dodávky prací a služeb).

2. Případy, které věcně a časově souvisejí s běžným obdobím jako výnos, ale které nelze zaúčtovat jako pohledávku, protože není známa její přesná výše. Klasickým příkladem je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události: ke dni uzavírání účetních knih pojišťovna pohledávku potvrdila, ale nestanovila konečnou výši náhrady. Takový případ se účtuje na účet 388 – Dohadné účty aktivní.

2.3.9 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování – účtová skupina 39

Tato skupina zahrnuje tři účty. Účet 391 – Opravná položka k pohledávkám je určen pro zúčtování opravných položek k jednotlivým pohledávkám, v analytické evidenci se člení opravné položky na ty, které byly vytvořeny v souladu se zákonem o rezervách a na ostatní. Účet 398 – Spojovací účet při sdružení se používá pro zúčtování společných operací (vyvolávaných náklady a výnosy) mezi účastníky sdružení. Účet 395 – Vnitřní zúčtování se užívá v případech decentralizace účetnictví do samostatných okruhů v závislosti na organizační struktuře podniku, např. u odštěpných závodů zapsaných do obchodního rejstříku. Při uzavírání účetních knih nemá tento účet zůstatek. (Kovanicová D., 1997)

2.4 Neuhrazené pohledávky

V současné podnikatelské praxi se lze často setkat s nedobytnými pohledávkami. Věřitel zahrnul hodnotu pohledávky do svých výnosů a zdanil ji daní z příjmů. Pokud však odběratel nezaplatil, může mít podnik problémy s likviditou. Tíží ho nejen neplaticí odběratel, který mu váže prostředky, ale i problémy s placením daně z příjmu.

2.4.1 Odpis pohledávky do nákladů

Odpisují se ty pohledávky, které jsou prokazatelně nedobytné a jedná se tedy o trvalé snížení hodnoty pohledávky. Při stoprocentním odpisu dochází k vyřazení pohledávky z majetku.

1. Účetní hledisko:

Z hlediska účetního lze odepisovat podle reálné míry nedobytnosti. V účetnictví může například nastat odpis pohledávky, kdy účetní jednotka upustí od vymáhání pohledávky v případě, kdy je zřejmé, že by náklady na vymáhání přesáhly výtěžek

(tzn. účetní odpis bude proveden, ale z daňového hlediska nebude účinný – proto bude jako připočitatelná položka zvyšovat základ daně v daňovém přiznání).

2. Daňové hledisko:

Z hlediska daňového je potřeba vycházet ze zákona o daních z příjmů (§ 24 odst. 2 písm. y), který stanoví, v jakých případech lze jednorázově do daňových nákladů zahrnout pohledávku za dlužníkem.

2.4.2 Přecenění na nižší cenu pomocí opravné položky

Opravné položky jsou korekcí nominální ceny a představují snížení hodnoty majetku, které má dočasný charakter. Jedná se tedy o pohledávky po lhůtě splatnosti, o kterých se předpokládá, že by mohly být v budoucnu uhrazeny. Pak by došlo k čerpání (zrušení) vytvořené opravné položky. Stejně jako u odpisu pohledávek i u opravných položek se musí rozlišovat účetní a daňové hledisko (tzn. mezi reálným přeceněním pohledávek a jejich daňovou účinností).

Daňovou účinnost opravných položek řeší zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Zákonné opravné položky, tj. takové, jejichž tvorba představuje daňově účinný náklad, lze tvořit pouze k pohledávkám, které byly při svém vzniku zúčtovány do výnosů (např. pohledávky z vystavených faktur). Daňově lze tvorbu opravných položek k pohledávkám zahrnout do nákladů:

1. Jednorázově (§ 8 ZoR nebo § 8c ZoR)
2. Postupně (§ 8a ZoR) (Štohl P., 2018)

2.5 Platební styk

2.5.1 Pojem platební styk

Platební styk můžeme definovat jako vztah mezi plátcem a příjemcem, který je uskutečňován v určitých formách buď přímo mezi nimi nebo prostřednictvím peněžního ústavu.

Obsahem platebního a zúčtovacího styku, který je zprostředkován bankami, je uskutečňování takových operací, při nichž banka na příkaz svých klientů provádí na vrub či ve prospěch jejich bankovních účtů různé peněžní úhrady nebo umožňuje inkasa peněžních částek.

Platební styk je především záležitostí plátce a příjemce a pokud do tohoto vzájemného vztahu vstupuje banka, pak je pouhým zprostředkovatelem příkazů klientů. Bezhotovostní platební styk je dán jen bankám.

2.5.2 Formy platebního styku

Platební styk lze dělit podle různých kritérií:

1. Z hlediska způsobu placení:
 - a) **Hotovostní platební styk** – zde dochází mezi plátcem a příjemcem k přesunu peněz v hotovosti (bankovky a mince). Banka sehrává pouze omezenou roli při výdeji peněz z účtu a následně při jejich složení na účet.
 - b) **Bezhotovostní platební styk** – při něm dochází k úhradě/inkasu pouze bezhotovostním převodem na účtech plátců a příjemců u bank, tj. bez použití hotových peněz.
2. Z hlediska teritoria:
 - a) **Tuzemský platební styk** – odehrává se mezi subjekty uvnitř národní ekonomiky, zpravidla v tuzemské měně. V ČR funguje od r. 1992 zúčtování v tuzemské měně v plném rozsahu.
 - b) **Zahraniční platební styk** – odehrává se mezi tuzemskými a zahraničními subjekty, představuje tedy platby do a ze zahraničí včetně plateb prováděných tuzemskými subjekty v zahraničí.
 - c) **Přeshraniční platební styk** – odehrává se mezi tuzemskými subjekty ve vazbě na zahraniční subjekty ze zemí Evropského hospodářského prostoru (EHP) ve výši 50 tis. EUR vč. a v měnách zemí EHP.
3. Z hlediska náležitosti průvodních dokumentů:
 - a) **Hladké platby** – platba nemá vazbu na průvodní dokumenty. Jde o nejrozšířenější formu. Hladkou platbou zpravidla také končí realizační fáze dokumentárního platebního styku.
 - b) **Dokumentární platby** – mají bezprostřední vazbu na průvodní dokumenty a případně obsahují také bankovní závazek.
4. Z hlediska lhůty k provedení:
 - a) **Přednostní (expresní) platby** – zajišťují přednostní (okamžité), resp. urychlené, odepsání peněžních prostředků z účtu klienta (jménem majitele účtu) oproti běžným standardům stanoveným v obchodních podmínkách banky.

- b) **Standardní platby** – forma platebního styku, která zajišťuje provedení příkazu klienta (platební operace) podle standardních, předem dohodnutých podmínek.
5. Z hlediska vstupu banky do závazku:
- a) **Bezzávazkový platební styk** – banka vstupuje vedle klienta nebo namísto něj do závazku při realizaci daného platebního instrumentu (např. dokumentární akreditiv, bankovní záruka).
 - b) **Závazkový platební styk** – banka zde vystupuje pouze jako prostředník a nemá k platbě žádný závazkový právní vztah (např. hladké platby, dokumentární inkaso). (Schlossberger & Soldánová, 2007)

2.5.3 Dokumentárním platební styk

U této metody jsou předem stanovené podmínky, kdy k platbě dochází až na základě určitých dokumentů, které předloží dodavatel, a tak dojde k finančnímu vyrovnání mezi odběratelem a jím samotným. (Máče, 2006)

1. Dokumentární inkaso

Jde o bezzávazkový platební prostředek, kde banka na základě žádosti klienta provádí zprostředkovatelskou činnost. Dodavatel má zde povinnost předložit nezbytné dokumenty bance odběratele. Odběratel musí uhradit danou částku a až pak obdrží tyto dokumenty od své banky. Dokumentární inkaso tak představuje závazek odběratele

2. Dokumentární akreditiv

V tomto případě jde o závazkový platební prostředek, kde dokumentární akreditiv představuje závazek banky. Banka odběratele se zde zavazuje, že za poskytnutí služeb nebo dodané zboží poskytne úhradu třetí osobě, ale jen pokud bude vyhověno všem akreditivním podmínkám. (Schlossberger & Soldánová, 2007)

2.5.4 Nedokumentární platební styk

Nedokumentární platební styk neboli takzvaná hladká platba probíhá na základě příkazu. Příkaz dává příkazce své bance, případně jiné instituci, která poté převede peněžní prostředky ve prospěch příjemci. (Schlossberger & Soldánová, 2007)

1. Příkaz k úhradě (platbě)

Plátce dává příkaz své bance, aby z jeho účtu uskutečnila danou platbu a odvedla tak určitou částku na účet příjemce platby. Výhodou tohoto platebního prostředku je, že je rychlý a jednoduchý. (Máče, 2006)

2. Příkaz k inkasu

Jedná se o podobný platební prostředek jako v případě příkazu k úhradě, ale tentokrát jde o podnět ze strany příjemce platby, ne ze strany plátce. Příjemce platby dává příkaz své bance ke zprostředkování platby. Peníze jsou převedeny na vrub účtu plátce, a naopak ve prospěch účtu výstavce daného příkazu. (Máče, 2006)

3. Hromadný příkaz k úhradě či inkasu

U hromadného příkazu je rozdíl v tom, že na jednom formuláři se nachází více položek než jedna určená k úhradě. (Schlossberger & Soldánová, 2007)

4. Trvalý příkaz k úhradě či inkasu

Díky této metodě může odběratel hradit dodávky zboží či služeb pomocí pravidelných splátek, které se buď zúčtují po skončení dané lhůty nebo se tak můžou hradit opakující platby jako je například nájemné. Jde o platby, které mají danou výši, pravidelně se opakují a platí se stejnému příjemci. Mělo by docházet ke kontrole provedení těchto příkazů. (Schlossberger & Soldánová, 2007)

5. Šek

Jedná se o cenný papír, kde majitel účtu dává příkaz bance k zaplacení určité částky ve prospěch osoby uvedené na šeku. (Máče, 2006)

2.6 Podnikové informační systémy v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů

Účelem podnikového informačního systému je zajištění vhodného zajištění informací, jejich zpracování a přenášení v rámci nějakého systému. Obecně je pak tvořen lidmi vhodnými nástroji a metodami, které jsou seskupeny do tří základních komponent.

- Vstup (input) – zahrnuje prvky umožňující zachytit informační a další vstupy, které mají být předmětem zpracování, případně vstupy vzájemně propojit.
- Zpracování (processing) – zahrnuje prvky, které zajišťují transformaci vstupů do požadovaného výstupu.

- Výstup (output) – představuje prvky, které jsou schopny přenést informační a další výstupy k jeho příjemci (uživatelí). (Gála, Pour & Šedivá, 2009)

2.6.1 Trendy v podnikových IS

Podnikové informační systémy mají vedle obrazu současné nabídky a poptávky i svoji vnitřní dynamiku dalšího technologicky orientovaného rozvoje. V minulosti byl software distribuován pomocí disket, pak prostřednictvím CD a později jednorázovým stahováním z internetu. Tímto způsobem dodaný software bylo nutné naistalovat do počítače. Nově je možné software i aplikace podnikových IS dodávat ne prostřednictvím zakoupení licencí, ale jako službu dostupnou prostřednictvím internetu.

2.6.2 IS podporují podnikové cíle a metody řízení

IS mohou ovlivňovat hodnotu podniku, jeho konkurenceschopnost, vztahy podniku k zákazníkům, dodavatelům a v neposlední řadě i vlastní prodávané výrobky a služby. Informační kanály a služby tak mohou pomoci oslovit nové zákazníky, ale i stálým zákazníkům mohou aktivně nabídnout jimi preferované zboží a pomoci při jeho objednávání, distribuci a placení. Informace mohou pomoci při zlepšování vztahu k zákazníkovi a ke zvyšování prodeje a pomáhají i ke zlepšení spolupráce a koordinace s dodavateli při procesu společného plánování a optimalizování realizovatelnosti zákaznického požadavku s ohledem na disponibilní zásoby a kapacitní možnosti celého řetězce.

2.6.3 Řízení dodavatelských řetězců

Řízení celého dodavatelského řetězce se díky možnostem ICT stává jednou z konkurenčních výhod podniků. Prostřednictvím řízení dodavatelského řetězce dochází ke zkrácování času na zpracování a současně ke zvyšování spolehlivosti dodání produktu zákazníkovi či obecně na trh. Klasický dodavatelský řetězec mohl být v podstatě lineární a spočíval v realizaci základní vazby:

dodavatel → výrobce → distributor → prodejce → zákazník

Řízení dodavatelského řetězce se orientuje na pět hlavních oblastí, což je plánování, nákup, výroba, expedice a reklamace. (Basl & Blažiček, 2012)

3 Metodika

3.1 Cíl práce

Hlavním cílem bakalářské práce je posouzení a zhodnocení problematiky pohledávek a závazků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané účetní jednotce. Charakteristika vybraného podnikového informačního softwaru a jeho subsystémů pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů, zhodnocení možností, výhod, nevýhod a návrh možného zlepšení zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů z hlediska současných trendů automatizovaného zpracování dat.

3.2 Zdroje využitých dat

Bakalářskou práci tvoří dvě části, první část je zaměřena na teorii a druhá část práce je praktická. Informace, které byly potřebné pro zpracování teoretické části práce, jsou čerpány z odborné literatury a legislativy a jsou zaměřeny na popis dodavatelsko-odběratelských vztahů, pohledávek a závazků v účetnictví. Konkrétní data pro praktickou část byla získána osobní konzultací s účetní vybrané společnosti, která se souhlasem jednatele společnosti poskytla veškeré doklady. Zdrojem informací o používaném účetním programu byla taktéž konzultace s účetní nebo příslušné internetové stránky programu ABRA.

3.3 Vybraná společnost

Vybranou společností je menší firma MS BETON, s. r. o., zabývající se výrobou a prováděním betonových podlah v rodinných a bytových domech i ve velkých výrobních a skladovacích halách.

3.4 Postup práce a použité metody

Základem pro vypracování práce byly konzultace s jednatelem společnosti a účetní. Na základě konzultací jsem získala potřebné informace o fungování společnosti, o jejích dodavatelích a odběratelích a o účetním programu, který společnost využívá.

Významnou část praktické části práce tvoří rozbor a charakteristika účetního programu ABRA Gen a zpracování účetních dokladů v programu týkajících se dodavatelsko-odběratelských vztahů. Zároveň je zde zhodnocena komunikace s dodavateli a odběrateli.

Další část tvoří analýza dodavatelsko-odběratelských vztahů společnosti, pro kterou byla využita SWOT analýza společnosti. V této analýze je nutné určit vnitřní a vnější vlivy působící na podnik. Mezi vnitřní vlivy patří silné a slabé stránky společnosti a mezi vnější vlivy patří příležitosti a hrozby pro společnost. Pro zpracování SWOT analýzy byla použita metoda Fullerova trojúhelníku. Při této metodě jde o párové porovnání kritérií, která představují silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby. Na základě párového porovnání kritérií každého s každým a následného určení vah jednotlivých kritérií se určí výsledná strategie.

V závěru práce je zhodnocení výhod a nevýhod účetního programu společnosti a dále návrh možného zlepšení zpracování dat na základě porovnání s jiným účetním programem.

4 Praktická část

4.1 Představení a charakteristika společnosti

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybrala společnost MS BETON, s. r. o.. Společnost vznikla 31. 3. 2014 zápisem do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v Českých Budějovicích pod spisovou značkou C 22599. Jednatel společnosti je Michal Sládeček. Společnost se zabývá především realizací betonových podlah. Jednatel Michal Sládeček měl již před vznikem společnosti MS BETON s. r. o. dlouholeté zkušenosti v této oblasti, jelikož byl již od ukončení školního vzdělání zaměstnán u podobné firmy zabývající se prováděním betonových podlah a poté si založil svoji živnost na provádění betonových podlah a pracoval jako osoba samostatně výdělečně činná. Vzhledem k tomu, že jako OSVČ měl hodně zakázek, tudíž měl i vysoký roční obrát, došlo ke vzniku společnosti s ručením omezeným firmy MS BETON, s. r. o.. Společnost sídlí na adrese Soumarská 56 ve Volarech, ale působí po celé České republice. Jedná se o malou účetní jednotku, která zaměstnává 6-8 zaměstnanců.

Společnost realizuje moderním způsobem hrubé betonové podlahy rodinných a bytových domů, obchodních center, benzinových pump, základních škol, výrobních hal a skladů. Cena realizace podlahy je závislá na různých faktorech, především na tloušťce betonu, ceně materiálu a vzdálenosti. Společnost každý rok provede realizaci 120 000 – 150 000 metrů čtverečních podlahových ploch.

4.2 Program ABRA

ABRA Software je dynamická technologická firma, která vyvíjí a dodává moderní informační systémy. Podnikatelům a manažerům na celém světě pomáhá mít dokonalý přehled o své firmě, uvolňuje jim ruce od administrativy a umožňuje jim dělat správná rozhodnutí. Má více než 30 let zkušeností s tisíci úspěšných instalací robustního ERP systému. ERP (enterprise resource planning) plánování podnikových zdrojů je typ softwarového systému, který organizacím pomáhá optimalizovat výkon pomocí automatizace a řízení základních obchodních procesů, koordinuje toky dat mezi obchodními procesy společnosti, které soustředí do jediného poskytovaného zdroje a zefektivňuje operace v celém podniku.

ABRA Software, dříve AKTIS (do r. 2006), vznikla v roce 1991 jako sdružení Jaroslava Řasy a Petra Vacka.

Jejich cílem bylo produkovat software pro podnikatele. První produkt, ABRA Plus, se rychle rozšířil a následně z něho vznikla populární ABRA Classic. K ní se v roce 1994 přidal program ABRA Gold a o tři roky později ABRA Gold mini. V roce 2000 vstupuje na trh ABRA G3, předchůdce dnešního ERP systému ABRA Gen.

Společně s vývojem software se rozvíjela i firma. V roce 1994 ABRA založila svou slovenskou pobočku, v roce 1997 se stala akciovou společností. Vznikly také divize Účetních služeb a Vzdělávání.

V roce 2008 byla založena společnost United Software a. s., která se stala mateřskou organizací ABRA Software.

United Software vznikla jako platforma pro spolupráci softwarových společností, primárně zaměřená na firmy působící v České republice a na Slovensku. V roce 2009 pak jejím prostřednictvím ABRA navazuje kontakt se společností Flores. Jednou z posledních akvizicí United Software je převzetí společnosti Neotech a založení společnosti Systematiq, která byla dříve technickou divizí společnosti Flores. V roce 2012 převzala také 100% obchodní podíl společnosti ABRA Software s. r. o. – slovenské pobočky působící v Bratislavě a v roce 2014 převzala společnost FlexiBee Systems s. r. o. V roce 2015 došlo ke spojení firem United Software a. s., SYSTEMATIQ s. r. o. a ABRA Software a. s., která se stala nástupnickou společností všech tří firem.

V roce 2022 se ABRA Software se stala 100% vlastníkem společnosti FLORES Software.

(ABRA SOFTWARE a. s., 2022)

4.3 Charakteristika vybraného podnikového informačního softwaru a jeho subsystémů pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů.

Společnost MS BETON s. r. o. využívá produkt ABRA Gen. Z agend nabízených softwarem ABRA Gen využívá společnost agendy Administrace, Adresář, Banka, DPH, Fakturace, Majetek, Mzdová nastavení, Mzdy a personalistika, Nastavení, Pokladna a Účetnictví.

4.3.1 Agenda Administrace

V této agendě se nastavují uživatelé, role a přístupy jednotlivých zaměstnanců, dělníci mají přístup pouze do agendy docházka, mzdová účetní do agend mzdová nastavení,

mzdy a personalistika a docházka. Jednatel a hlavní účetní mají přístup do všech využívaných agend. V agendě se také provádí zálohování a obnova dat.

4.3.2 Agenda Adresář

Zde se eviduje Adresář firem, Adresář osob, Kontrola nespolehlivých plátců DPH a Provozovny.

4.3.3 Agenda Banka

Zde se evidují Bankovní účty, Bankovní výpisy, Platební příkazy, Bankovní reporty a Přehled plateb bankou.

V záložce **Bankovní účty** jsou nastaveny běžné a úvěrové účty firmy.

Do **Bankovních výpisů** se ručně zadávají bankovní výpisy. Při zadání variabilního symbolu se platba spáruje s konkrétní došlou nebo vydanou fakturou.

V **Platebních příkazech** se generují především platební příkazy pro výplaty mezd a odvodů a dále platební příkazy pro úhradu došlých faktur.

V **Bankovních reportech** se generuje bankovní kniha, která slouží jako přehled bankovních operací a lze ji vygenerovat za jakékoliv období, např. den, měsíc nebo rok.

V **Přehledu plateb bankou** se automaticky načítají veškeré pohyby, které proběhly na účtu.

4.3.4 Agenda Majetek

V agendě Majetek je evidován veškerý drobný a dlouhodobý majetek podniku. Déle se zde eviduje Pořízení majetku, Doklady zařazení majetku do evidence, Doklady vyřazení majetku, Druhy majetku a Odpisy majetku.

Veškerý nabytý dlouhodobý majetek se zaeviduje v Dlouhodobém majetku a poté se musí zařadit do evidence, program automaticky vygeneruje doklad zařazení majetku do evidence. V případě, že je potřeba dlouhodobý majetek vyřadit, je nutné opět v Dlouhodobém majetku evidovaný majetek vyřadit a opět program automaticky vygeneruje doklad vyřazení majetku.

Odpisy majetku se generují pro každý rok automaticky a poté na základě kliknutí na ikonu „Zaúčtovat“ program zaúčtuje odpisy podle odpisové sazby na příslušné účty a v příslušné výši.

Drobný majetek se zadává pouze ručně do záložky Drobný majetek, kde se vyplňují pouze základní údaje.

4.3.5 Agenda Mzdová nastavení

V této agendě lze nastavit nebo jsou již přednastaveny parametry pro zadávání pracovních poměrů a zpracování mezd.

4.3.6 Agenda Mzdy a personalistika

Zde se nastavují Zaměstnanci a jejich údaje, Pracovní poměry, ale také Nároky na dovolenou, Opakované srážky, Srážky ze mzdy, Nepřítomnosti a Pracovní úrazy. Zpracovávají se zde Mzdové uzávěrky, Roční zúčtování daně a Evidenční listy důchodového pojištění. Zároveň se z agendy tisknou mzdové listy, výplatní pásky a další sestavy týkající se odvodů zákonného pojištění a daní.

4.3.7 Agenda Nastavení

Nastavení je důležité pro zadání Firemních údajů, Středisek, Období, Typů dokladů, Řad dokladů, Účetních řad, Typů příjmů, Typů výdajů, Zakázek a Obchodních případů.

4.3.8 Agenda Pokladna

Pokladna slouží k zaznamenání pohybů hotovosti ve společnosti, tzn., že jsou zde Pokladní příjmy, Vrácení pokladních příjmů, Pokladní výdaje, Vrácení pokladních výdajů, Pokladny, Pokladní reporty, Uzávěrka pokladen. Hotovost společnost využívá převážně k nákupu materiálu, případně k výplatám mezd zaměstnancům a k příjmu hotovosti za vystavené faktury. Stejně jako bankovní účty se může pokladna vést v české i cizí měně, společnost MS BETON s. r. o. využívá pouze jednu pokladnu v české měně.

4.3.9 Agenda Účetnictví

Z Účetnictví je možné získat veškeré účetní výkazy, účetní reporty, účetní závěrku, účetní deník, hlavní knihu, účtový rozvrh, účetní předkontace a reporty ostatních dokladů. Dále se zde zpracovávají veškeré interní doklady, ostatní příjmy a ostatní výdaje.

4.3.10 Agenda DPH

Agenda DPH zahrnuje Přehled DPH, Sazby DPH, Definice pro priznání DPH, Uzávěrky DPH a Typy plnění – přenesení daňové povinnosti.

V **Přehledu DPH** je možné vygenerovat podklady pro přiznání daně z přidané hodnoty, např. přehled dokladů, kontrolní hlášení, evidence režimu přenesení daňové povinnosti na vstupu a na výstupu a náhled přiznání DPH.

V **Sazbách DPH** vidíme jednotlivé sazby daně a období jejich platnosti.

V **Definicích pro přiznání DPH** jsou veškeré v minulosti i v současnosti používané vzory pro přiznání DPH.

V **Uzávěrkách DPH** se evidují záznamy potřebné pro vyplnění přiznání DPH. Jelikož je společnost měsíčním plátcem DPH, provádí se uzávěrka každý měsíc. Vygeneruje se přiznání DPH a kontrolní hlášení ve formátu XML, které se odesílá datovou schránkou na finanční úřad. Po provedení uzávěrky DPH jsou konkrétní doklady daného období uzavřeny a již v nich nelze nic opravit.

Tento **Typ plnění DPH přenesení daňové povinnosti** používá společnost ve velké míře, jelikož provádí realizace betonových podlah a tato činnost spadá pod stavební a montážní práce, kde je povinnost podle § 92a zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, fakturovat v režimu přenesení daňové povinnosti.

4.3.11 Agenda Fakturace

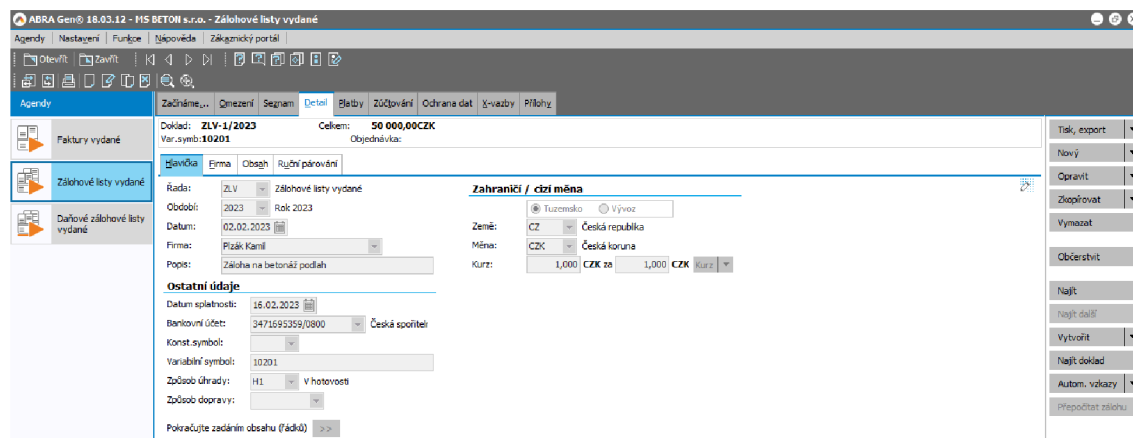
Agendou Fakturace se má bakalářská práce zabývat nejvíce. Právě v této agendě jsou zachyceny všechny dodavatelsko–odběratelské vztahy z hlediska automatizovaného zpracování dat.

Jsou zde Zálohové listy vydané, Daňové zálohové listy vydané, Faktury vydané, Dobropisy faktur vydaných, Dobropisy daňových zálohových listů vydaných, Zálohové listy přijaté, Daňové zálohové listy přijaté, Faktury přijaté, Doklady reverse charge, Dobropisy faktur přijatých, Dobropisy daňových zálohových listů přijatých, Vzájemné zápočty, Reporty nákupu, Reporty prodeje.

Zálohové listy vydané se vystavují ručně. Zde se vyplní nejprve hlavička, kde je datum, firma (odběratel), popis, čeho se zálohový list týká, datum splatnosti, bankovní účet společnosti, který se doplní automaticky dle nastavených parametrů, variabilní symbol, který se také vyplní automaticky, ale je možné jej přepsat a způsob úhrady. Dále se pokračuje na obsah, kde se vyplní konkrétní text s částkou a případně počtem fakturovaných metrů čtverečních. Po zaplacení zálohového listu se tato úhrada promítne přes záložku „Platby“, kde se buď vytvoří nová platba, přičemž program nabídne, jakým

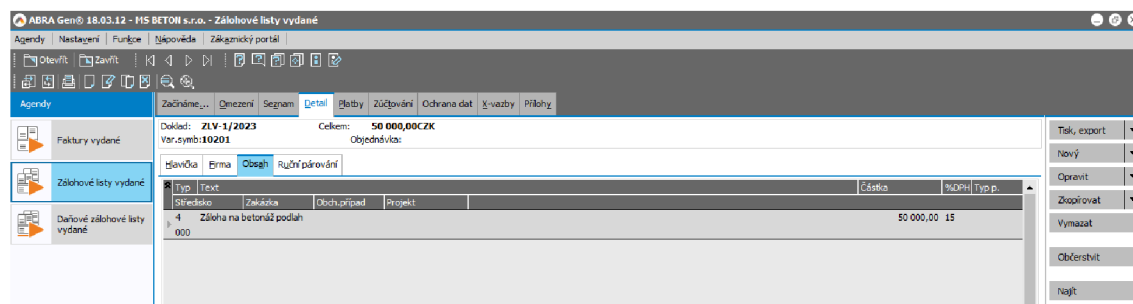
způsobem bylo uhrazeno a výši uhrazené částky a poté spáruje. Nebo lze použít již ručně zadanou platbu v programu, která se provede přes ikonu „Připojit“.

Obrázek 1: Zálohový list vydaný – hlavička



Zdroj: Vlastní

Obrázek 2: Zálohový list vydaný – obsah



Zdroj: Vlastní

Daňové zálohové listy vydané navazují na zálohové listy a vystavují se na základě úhrady zálohového listu. Zde se klikne na „Nový“ a program sám nabídne spárování s již existujícím zálohovým listem vydaným. Po spárování se automaticky vypočte daň z přidané hodnoty z částky zálohového listu.

Obrázek 3: Daňový zálohový list vydaný – hlavička

ABRA Gen® 18.03.12 - PIS BETON s.r.o. - Daňové zálohové listy vydané

Agendy | Nastavení | Funkce | Zálohová | Zálohnický portál

Agendy

Faktury vydané

Zálohové listy vydané

Daňové zálohové listy vydané

Začínáme... | Omezení | Seznam | **Detail** | Zúčtování | Šablony | Zúčtování | Ochrana dat | Vazby | Přílohy

Doklad: **DZV-1/2023** Celkem: **50 000,00CZK** Zúčt.v.korekce: **50 000,00CZK**
 Dobropřeváno: **0,00CZK** Zbývá: **0,00CZK**

Hlavní Erma Obřeh Rýžní párování

Řada: DZV Deňové zálohové listy vydané

Období: 2023 Rok 2023

Datum: 17.02.2023

Kontace: Základ Zákazník předkontace

Firma: Písek Kamí

Popis: Záloha na betonář podlah

Údaje DPH

Částky jsou: bez DPH s DPH

Datum přijetí úplaty: 02.02.2023

zjednodušený daňový doklad

Preferenční výkazu DPH:

Zahraníčí / cizí měna

Typ obchodu: Tuzemský

Měna: CZK Česká koruna

Kurz: 1,000 CZK za 1,000 CZK Kurz

Ostatní údaje

Dodávkové číslo:

Reference:

Pokračujte zadáním obsahu (základ) >>

Tisk, export

Nový

Opravit

Vymazat

Občerstvit

Najít

Najít další

Najít doklad

Zdroj: Vlastní

Obrázek 4: Daňový zálohový list vydaný – obsah

ABRA Gen® 18.03.12 - PIS BETON s.r.o. - Daňové zálohové listy vydané

Agendy | Nastavení | Funkce | Zálohová | Zálohnický portál

Agendy

Faktury vydané

Zálohové listy vydané

Daňové zálohové listy vydané

Začínáme... | Omezení | Seznam | **Detail** | Zúčtování | Šablony | Zúčtování | Ochrana dat | Vazby | Přílohy

Doklad: **DZV-1/2023** Celkem: **50 000,00CZK** Zúčt.v.korekce: **50 000,00CZK**
 Dobropřeváno: **0,00CZK** Zbývá: **0,00CZK**

Hlavní Erma Obřeh Rýžní párování

Zaok. DPH: Žádné na: 0,000

Typ	%DPH	DPHIndex	Čísloka platby	Bez daně	Daň	Zaok.	Text
Sředsko	Zakázka	Obch.přísad	Projekt	Zúčtováno	Zúčt.bez d...	Zbývá zúčt.	Zbývá z.bez
4	21	Výst21	50 000,00	41 322,31	8 677,69	0,00	Záloha na betonář podlah
000						50 000,00	41 322,31

Tisk, export

Nový

Opravit

Vymazat

Občerstvit

Najít

Najít další

Najít doklad

Zdroj: Vlastní

Po daňovém zálohovém listu vydaném následuje **Faktura vydaná**. Musí se zadat ručně jako „Nový“ a zde se opět vyplňuje hlavička a obsah. V hlavičce se vyplní identifikační údaje odběratele a povinné náležitosti faktury. V záložce obsah se vyplní text a částka a ikonou „Import“ se do faktury přenesou příslušný daňový zálohový list vydaný, který se s fakturou zúčtuje.

Obrázek 5: Faktura vydaná – hlavička

ABRA Gen@ 18.03.12 - MS BETON s.r.o. - Faktury vydané

Agendy | Nastavení | Funkce | Účtování | Základní portál

Faktury vydané

Doklad: **FV-7/2023** Celkem bez daně: **0,00CZK** DPH: **0,00CZK** Celkem: **0,00CZK**
 Var.symb: **10107** Dobropis, bez daně: **0,00CZK** Dobropisováno celkem: **0,00CZK**

Údaje DPH: DPH bez DPH s DPH
 Datum plnění: 20.02.2023

Zahraníčí / cizí měna: Typ obchodu: Tuzemský
 Měna: CZK Česká koruna
 Kurz: 1,000 CZK za 1,000 CZK

Nastavení slev: Destičkové slevy: Nepoužít
 Kusové slevy: Nepoužít

Řady skladových dokladů: Dodací listy: DL Dodací listy

Zdroj: Vlastní

Obrázek 6: Faktura vydaná – obsah

ABRA Gen@ 18.03.12 - MS BETON s.r.o. - Faktury vydané

Agendy | Nastavení | Funkce | Účtování | Základní portál

Faktury vydané

Doklad: **FV-7/2023** Celkem bez daně: **0,00CZK** DPH: **0,00CZK** Celkem: **0,00CZK**
 Var.symb: **10107** Dobropis, bez daně: **0,00CZK** Dobropisováno celkem: **0,00CZK**

Zeok. DPH: Žádné na: 0,000 Celkové zeok.: Žádné na: 0,000

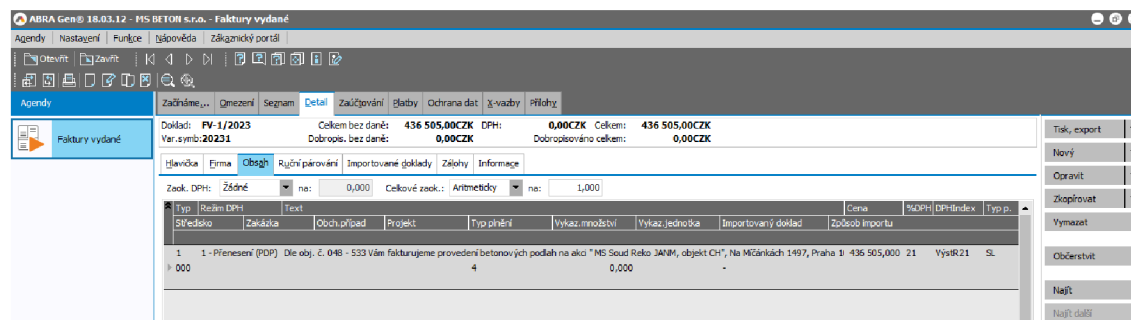
Typ	Text	Cena	%DPH	DPH-Index	Typ p.
1	Betonáž podlah	41 322,310	21	Vyst21	
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-1/2023	-41 322,310	21	Vyst21	

Zdroj: Vlastní

Zálohových vydaných listů a daňových zálohových listů vystavuje společnost MS BETON s. r. o. malé množství. Společnost vystavuje většinou pouze faktury vydané. Vzhledem k tomu, že se zabývá betonáží podlah a tato činnost spadá do kategorie montážních a stavebních prací, fakturuje v režimu přenesení daňové povinnosti.

Při zpracování faktury vydané je nutné již v hlavičce uvést pod ikonou „Typ obchodu“, že se jedná o režim přenesení daňové povinnosti a v obsahu je nutné v režimu DPH nastavit „Přenesení (PDP)“. Na základě takto vystavené faktury je povinen odběratel v daňovém přiznání DPH přiznat a odvést daň na vstupu a zároveň uplatnit odpočet daně na výstupu.

Obrázek 7: Faktura vydaná v režimu PDP



Zdroj: Vlastní

Vytištěná Faktura viz Příloha č. 1

Dobropisy faktur vydaných vystavuje společnost v případě reklamací, chybně fakturované ceny nebo množství. Tyto dobropisy program automaticky spáruje s vydanou fakturou, které se tento dobropis týká.

Zálohové listy přijaté zadávají se ručně a jsou obdobné jako zálohové listy vydané, tzn. vyplní se nejprve hlavička, kde je datum, firma (dodavatel), popis, čeho se zálohový list týká, datum splatnosti, bankovní účet dodavatele, variabilní symbol. Dále se opět pokračuje na obsah, kde se vyplní konkrétní text s částkou. Po zaplacení zálohového listu se tato platba připojí k danému zálohovému listu. V okamžiku, kdy obdrží dodavatel platbu od společnosti MS BETON s. r. o., zašle daňový zálohový list.

Tento **Daňový zálohový list přijatý** se zadá do programu přes ikonu „Nový“ a program sám opět nabídne spárování s již existujícím zálohovým listem přijatým. Po spárování se vypočte daň z přidané hodnoty z částky zálohového listu.

Poté přijde **Faktura přijatá**, kde je již odečtena uhrazená záloha. Tato faktura se zadá ručně do programu, vyplní se veškeré náležitosti v hlavičce i v obsahu a poté se přes ikonu „Import“ spáruje s daňovým zálohovým listem přijatým. Fakturu, která je již ponížená o částku zálohy, lze doplatit přes ikonu „Platební příkaz“, kde se vygeneruje požadavek pro platební příkaz do banky. Poté se v platebních příkazech v bance přes ikonu „HomeBanking“ vygeneruje soubor pro banku, který lze nahrát přímo do internetového bankovníctví společnosti MS BETON s. r. o..

Největší část **Dobropisů faktur přijatých** tvoří dobropisy za vrácené palety, jelikož společnost nakupuje cement, který se dodává na vratných paletách, a na přijaté faktuře jsou vždy načtené. Po vrácení palet zašle dodavatelská firma dobropis na tyto palety.

Dobropis se spáruje automaticky s přijatou fakturou (je pouze nutné vybrat konkrétní fakturu) a poníží se tak částka přijaté faktury.

Firma MS BETON s. r. o. nevede samostatně evidenci neuhrazených pohledávek a závazků. Tuto evidenci umožňuje program ABRA vygenerovat přímo v záložkách Faktury vydané a Faktury přijaté. Zde je možné v záložce „Omezení“ vybrat pouze nezaplacené nebo částečně zaplacené faktury, dále lze generovat podle období, podle firmy a dalších filtrů. Neuhrazené závazky společnost žádné nemá, neuhrazené pohledávky z předchozích let existují. K těmto pohledávkám tvoří společnost opravné položky podle § 8a zákona o rezervách č. 593/1992 Sb. a tvoří se v závislosti na tom, jak dlouho je pohledávka po splatnosti: 18 měsíců po splatnosti – opravná položka se tvoří do výše 50 % neuhrazené pohledávky, 30 měsíců po splatnosti – opravná položka se tvoří do výše 100 % neuhrazené pohledávky.

V **Dokladech reverse charge** se evidují přijaté doklady v režimu přenesení daňové povinnosti. Tento doklad se vytváří hned při zadání přijaté faktury do programu. V přijaté fakturě se nastaví v ikoně „Typ obchodu“ režim přenesení daňové povinnosti (přiznat daň při pořízení) a program nabídne možnost vystavení dokladu reverse charge. Doklady reverse charge jsou důležité z toho důvodu, aby program při uzávěrce DPH správně vygeneroval přiznání DPH a kontrolní hlášení.

Jednou z forem úhrad faktur v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů jsou **Vzájemné zápočty**. Vzájemný zápočet lze uplatnit za situace, kdy jeden subjekt má zároveň závazek i pohledávku k druhému subjektu. Např. společnost MS BETON s. r. o. prováděla realizaci betonové podlahy pro firmu Auböck, s. r. o., na kterou vystavila fakturu vydanou. Jelikož při realizaci podlahy byla na stavbě využívána voda a energie, které platila společnost Auböck, s. r. o., a které musí na základě ujednání ve smlouvě společnost MS BETON s. r. o. uhradit, z tohoto důvodu obdržela společnost MS BETON fakturu přijatou za spotřebu těchto energií (zřízení staveniště). Na tyto dvě faktury byla vytvořena dohoda o vzájemném zápočtu, kterou musí podepsat obě smluvní strany. Na základě podepsané dohody se snížila pohledávka a uhradil závazek společnosti MS BETON s. r. o..

Dohoda o vzájemném zápočtu viz Příloha č. 2

V programu se vzájemné zápočty evidují v agendě Fakturace – **Vzájemné zápočty**, kde se přes ikonu „Nový“ vytvoří doklad, ve kterém se v hlavičce uvede datum, ke kterému

mají být závazek a pohledávka započteny a dále se v obsahu uvede výše závazku (většinou ve výši faktury přijaté), variabilní symbol (program vyhledá fakturu přijatou se stejným variabilním symbolem) a dále se uvede částka pohledávky ve stejné výši jako závazek a doplní se variabilní symbol, podle kterého se opět automaticky dohledá faktura vydaná. Po uložení se tento zápočet automaticky promítne do obou faktur.

Agenda Fakturace ještě nabízí **Reporty nákupu** a **Reporty prodeje**. Z obou těchto reportů lze vytisknout účetní sestavy týkající se časových struktur pohledávek a závazků, zálohových listů vydaných a přijatých, faktur vydaných a přijatých, obratu dodavatelů a obratu odběratelů. Sestavy lze dále filtrovat podle období, pořadového čísla, data vystavení, typu obchodu, popisu, firmy, země určení, měny, data splatnosti, data plnění, celkové částky, způsobu úhrady, stavu zaplacení, dobropisované částky a data účtování. Sestavy pro faktury vydané a přijaté a zálohové listy vydané a přijaté lze sestavit i zpětně k datu zaúčtování. V obou reportech se také sestavují knihy faktur přijatých a vydaných.

Knihy vydaných faktur vydaných za období roku 2022 viz Příloha č. 3

V reportech prodeje je možné navíc vybrat report prodaného zboží dle firem, kódů firem, skladů, středisek, zboží a za doklady a datumy.

4.4 Dodavatelsko-odběratelské vztahy společnosti MS BETON s. r. o.

Dodavatelsko-odběratelské vztahy jsou důležité pro každou společnost, dodavatelé z důvodu poskytování materiálu a služeb pro fungování společnosti a odběratelé pro zajištění tržeb a následného zisku. Velmi důležité jsou také dobré obchodní vztahy, jak s dodavateli, tak s odběrateli.

4.4.1 Dodavatelé

Vzhledem k tomu, že hlavní činností společnosti MS BETON s. r. o. je realizace betonových podlah, mezi její hlavní dodavatele patří společnosti obchodující se stavebním materiálem, především cementem a pískem. Jelikož společnost má oblast činnosti po celé republice, proto volí dodavatele a pobočky vždy co nejbližší k místu výkonu práce.

Největšími dodavateli cementu jsou firmy Stavebniny DEK, a. s., PRO-DOMA, SE a STAVMAT stavebniny, a. s.. Tyto firmy jsou největšími dodavateli společnosti MS BETON s. r. o. i z toho důvodu, že mají pobočky po celé České republice. Zároveň tyto

firmy nabízejí možnost závozu materiálu na konkrétní stavbu. Této možnosti využívá společnost v případě betonáže podlah u rozsáhlých staveb. Naopak v případě malých zakázek, např. při betonáži podlah v rodinných domech si společnost zajistí dovoz materiálu sama a nakupuje jej i u menších prodejců stavebnin.

Největšími dodavateli písku jsou firmy KAPELA, s. r. o., UHLÍ PÍSKY ČERT, s. r. o., Miroslav Pýcha, Václav Mareš, Roman Slabý. Stejně jako u dodávek cementu hledá společnost MS BETON s. r. o. vždy dodavatele písku co nejbliže k místu výkonu práce, proto využívá i drobné místní dodavatele písku. Na rozdíl od dodávek cementu zaváží písek na stavbu vždy dodavatel, ať už se jedná o velkou či malou zakázku.

Dalšími důležitými dodavateli kromě dodavatelů materiálu jsou dodavatelé služeb. Jedná se o služby reklamní a propagační, servisní a telekomunikační. V případě služeb reklamních a propagačních se jedná zejména o reklamu a propagaci na webu a billboardech, ale také o firemní potisk vozidel a oblečení. Další důležitou službou související s reklamou je správa internetové stránky společnosti MS BETON s. r. o., kterou zajišťuje společnost Netpromotion. Servisní služby se týkají především oprav firemních aut v autoservisech a oprav pump na beton, které provádí pouze specializované opravny.

4.4.2 Odběratelé

Mezi odběratele společnosti MS BETON s. r. o. patří soukromé osoby, pro které se betonují rodinné domy, garáže, bazény a další, drobní živnostníci, kteří si nechávají betonovat provozovnu či dílnu i velké firmy, pro které se betonují sklady, výrobní haly, nákupní a obchodní centra a kanceláře. Mezi nejvýznamnější odběratele však patří stavební firmy, které dodávají stavbu jako celek, jedná se o rodinné domy, bytové domy, výrobní závody, skladovací prostory a další. V tomto případě je společnost MS BETON s. r. o. na pozici subdodavatele betonových podlah. Těmito nejdůležitějšími odběrateli jsou firmy PKS stavby, a. s., Auböck, s. r. o., I. Kamenická stavební a obchodní firma, s. r. o., STAVOPLAST KL spol. s r. o. a Stylstav, s. r. o..

4.4.3 Vzájemná komunikace

Komunikace společnosti MS BETON s. r. o. s dodavateli a s odběrateli probíhá v současné době ve velké míře elektronicky, především e-mailem. Elektronická komunikace se velmi rozšířila v době pandemie COVID-19. Do té doby mnoho dodavatelů zasílalo originály faktur poštou a zrovna tak odběratelé požadovali zasílat

originály faktur. Během pandemie, kdy byl omezen styk mezi lidmi, většina firem přešla na elektronickou e-mailovou komunikaci a faktury došlé i vydané, případně vzájemné zápočty a dobropisy se začaly zasílat e-mailem. Tento způsob komunikace je ve většině případů nejrychlejším, ale také nejlevnějším způsobem doručování faktur.

Elektronická komunikace není využívána však pouze k doručování faktur, ale ke komunikaci s dodavatelem a s odběrateli všeobecně. E-mailem se zasílají dodavatelům poptávky na materiál, objednávky materiálu, upřesňují se termíny plnění dodávek a ceny materiálu.

Na druhé straně odběratelům jsou zasílány nabídky na realizaci betonových podlah, ceny a termíny realizace. Nabídky služeb jsou odběratelům zasílány většinou na základě jejich poptávky. Společnost MS BETON s. r. o. spravuje internetové stránky, kde je uveden profil společnosti, základní údaje společnosti, nabízené služby, ale také jednoduchý poptávkový formulář, který je po vyplnění zájemcem o betonáž podlah odeslán přímo do e-mailu společnosti MS BETON s. r. o.. Na tyto poptávky společnost ihned reaguje a zasílá nabídky svých poskytovaných služeb. Mezi odběrateli jsou ale i dlouholetí zákazníci, jelikož společnost MS BETON s. r. o. působí na trhu již od roku 2012. Tito odběratelé kontaktují společnost a zasílají poptávky přímo na její e-mail. Dalším způsobem získávání odběratelů e-mailovou komunikací je registrace společnosti na zprostředkovatelských a reklamních portálech na internetu. Jedná se o portály zprostředkující nabídky a poptávky na základě klíčových slov. Jsou to např. AAAPOPTÁVKA.cz, ePoptávka.cz a další. Potencionální zákazník zašle poptávku na některý z těchto portálů, který přepoše poptávku dále na e-mail společnosti.

Dalším elektronickým komunikačním prostředkem je datová schránka. Datová schránka je ale ke komunikaci s dodavatelem a odběrateli využívána pouze minimálně, slouží spíše ke komunikaci s orgány státní správy, tj. s finančním úřadem, s okresní správou sociálního zabezpečení a se zdravotními pojišťovnami.

Společnost MS BETON s. r. o. nekomunikuje však pouze elektronicky. Především v případě větších zakázek preferuje společnost osobní přístup, kdy se přímo na stavbě sejdou se stavbyvedoucími a projednají osobně rozsah prováděných betonáží podlah.

4.4.4 Smlouva o dílo

V rámci dodavatelsko-odběratelských dochází ke vzniku závazku k dodavatelem a ke vzniku pohledávky za odběratelem. Tyto závazky a pohledávky vznikají na základě

smluv, v případě společnosti MS BETON s. r. o. se jedná o smlouvy o dílo, kde MS BETON s. r. o. vystupuje jako zhotovitel a odběratel jako objednatel. Smlouvy o dílo jsou uzavírány podle § 2586 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a musí obsahovat veškeré náležitosti, tj. identifikační údaje objednatele a zhotovitele, předmět díla, termíny plnění, cenu díla, platební podmínky, záruční dobu a odpovědnost za vady, podmínky provedení díla, předání a převzetí díla, smluvní pokuty a závěrečná ujednání. Na základě smlouvy o dílo provede společnost realizaci betonových podlah a po dokončení práce musí dojít k fyzickému předání a převzetí díla. Obě strany zkontrolují provedenou práci a obě strany podepíší předávací protokol a soupis provedených prací, na základě kterého je poté vystavena zhotovitelem faktura za provedenou práci.

4.5 Zhodnocení vztahu dodavatel-odběratel

4.5.1 Analýza SWOT

SWOT analýza představuje metodu, díky které je možné identifikovat silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby daného předmětu analýzy. Předmětem analýzy může být určitý projekt, podnikatelský záměr, podnik jako celek nebo pouze jeho část. V případě mé bakalářské práce se jedná o podnik v dodavatelsko-odběratelských vztazích.

Název analýzy SWOT vznikl spojením počátečních písmen z anglického S = Strengths (silné stránky), W = Weaknesses (slabé stránky), O = Opportunities (příležitosti), T = Threats (hrozby). SWOT analýza představuje čtvercovou matici, kde silné a slabé stránky představují vnitřní původ, příležitosti a hrozby představují vnější původ a zároveň silné stránky a příležitosti tvoří pomocné vlivy k dosažení cíle a slabé stránky a hrozby tvoří škodlivé vlivy k dosažení cíle. SWOT analýza se zakládá jak na hodnocení a rozboru současného stavu ve společnosti, což představuje vnitřní vliv, tak na hodnocení a rozboru současné situace okolí společnosti, což představuje vnější vliv.

Při provádění SWOT analýzy může nastat jedna z výsledných strategií, které jsou celkem čtyři. Pro společnost je nejlepší výsledek strategie SO, což je strategie využití, kde převažují silné stránky a zároveň existuje dostatečné množství příležitostí. Naopak nejhorší výsledek pro společnost je strategie WT, což je strategie vyhýbání, ve které převažují slabé stránky podniku současně s vnějšími hrozbami. Další dvě strategie jsou strategie WO – strategie hledání (slabé stránky spolu s příležitostmi) a strategie ST – strategie konfrontace (silné stránky spolu s hrozbami).

Obrázek 8: Matice SWOT analýzy

	Pomocné dosažení cíle	Škodlivé dosažení cíle
Vnitřní původ (atributy organizace)	Vztahy s dodavateli, Vztahy s odběrateli, Kvalita práce. Silné stránky Strengths	Náročnost práce, Fluktuace zaměstnanců. Slabé stránky Weaknesses
Vnější původ (atributy prostředí)	Získávání nových odběratelů, Modernizace. Příležitosti Opportunities	Konkurence, Splatnost pohledávek, Hrozby ze strany dodavatelů. Hrozby Threats

Zdroj: Vlastní

Silné stránky společnosti MS BETON s. r. o.

Vztahy s dodavateli: dobré vztahy s dodavateli jsou důležité v každém podnikání, důležité je především včasné placení faktur. Na základě dobré platební morálky a pravidelného odběru zboží bývají dodavatelé ochotni poskytovat různé slevy a výhody. Např. společnost MS BETON má 30 % slevu na cement od firmy Stavebniny DEK, a. s..

Vztahy s odběrateli: stejně jako dobré vztahy s dodavateli jsou důležité dobré vztahy s odběrateli. Mottem společnosti je: „rychlost – cena – rovina“ a společnost si na těchto třech věcech velmi zakládá. „Rychlost“ znamená, že své zakázky plní včas v domluvených termínech a bez zbytečných prodlev. „Cena“ z toho důvodu, že se snaží zachovat co nejvýhodnější cenu pro odběratele a „Rovina“, která odkazuje na garanci rovinnosti betonových podlah.

Kvalita práce: aby společnost prosperovala a měla co možná nejvyšší zisk, je důležitá kvalita provedené práce. Ke kvalitě provedené práce přispívají především spolehliví a zkušení zaměstnanci.

Slabé stránky společnosti MS BETON s. r. o.

Náročnost práce: práce v tomto oboru je velice fyzicky náročná, protože betonáž podlah se provádí ručně, jediné, v čem pomáhá technika, je míchání betonu. Náročnost spočívá také v tom, že společnost provádí realizace betonových podlah po celé České republice,

tudíž zaměstnanci musí odjíždět na stavbu často velmi brzy ráno a v hodně případech přespávají v místě stavby mimo domov.

Fluktuace zaměstnanců: souvisí s fyzickou náročností práce a častým pobytem mimo domov. Pro tuto profesi je proto těžké nacházet nové zaměstnance. Noví zaměstnanci nejsou většinou dostatečně kvalifikovaní a zkušení, proto je nutné je zaučit. Zaučení trvá v řádu týdnů a mnoho zaměstnanců v této době ukončí pracovní poměr z důvodu náročnosti práce. Tímto hrozí nesplnění termínů dodávek realizace betonových podlah, na základě čehož hrozí ukončení obchodního vztahu ze strany odběratele.

Příležitosti společnosti MS BETON s. r. o.

Získávání nových odběratelů: vzhledem k tomu, že má společnost sídlo ve Volarech, které leží cca 20 kilometrů od německých hranic, příležitostí pro společnost by bylo i získání nových odběratelů v Německu. Zvýšil by se zisk společnosti a společnost by také mohla získat nové dodavatele.

Modernizace: modernizace spočívá ve využívání strojů a pomocných mechanických zařízení, které ulehčují fyzicky náročnou ruční práci zaměstnanců. Konkrétně se jedná o mechanickou lopatu, která slouží k hnutí písku do pumpy na beton², díky této lopatě zaměstnanci již nemusí házet písek ručně klasickou lopatou. Další možností je stroj na zarovnání betonu.

Hrozby společnosti MS BETON s. r. o.

Konkurence: konkurence v tomto oboru je v regionu prachatického okresu velmi vysoká. Jenom ve Volarech (v sídle společnosti) působí další čtyři firmy zabývající se prováděním betonových podlah. Proto je pro společnost důležité poskytovat kvalitní služby za výhodné ceny a dbát na dobrou pověst firmy.

Splatnost pohledávek: hrozbou pro společnost je případná platební neschopnost odběratelů. V některých případech dochází k tomu, že pohledávky nejsou zaplacený vůbec nebo s velkým zpožděním, tudíž dochází k omezení peněžních prostředků na nákup materiálu a na mzdy pro zaměstnance. Příkladem neuhrazené pohledávky je firma, která se dostala do konkurzního řízení a společnost MS BETON s. r. o. z pohledávky cca 400 000 Kč dostala od konkurzního správce podíl z likvidačního zůstatku pouze 24 Kč.

² Pistové čerpadlo na beton (míchačka betonu)

Hrozby ze strany dodavatelů: jedná se o hrozbu dodávek nekvalitního materiálu, dále o zpoždění v plnění dodávek a v neposlední řadě o zvýšení cen materiálu. V případě dodání nekvalitního materiálu nemůže společnost poskytnout tak kvalitní služby, na kterých si zakládá. Na základě zpoždění dodávek musí společnost posouvat termíny betonáže podlah a na základě zdražování materiálu musí navyšovat výsledné ceny odběratelům. Všechny tyto skutečnosti ohrožují pověst společnosti, a ne všichni odběratele jsou ochotni akceptovat posunutí termínů dodávek a zvýšení ceny.

4.6 Vyhodnocení SWOT analýzy

Vyhodnocení SWOT analýzy bylo provedeno pomocí metody Fullerova trojúhelníku. Metoda Fullerova trojúhelníku se používá v případě většího počtu kritérií a je založena na vzájemném párovém porovnání jednotlivých kritérií. Principem je porovnání každého kritéria s každým a poté z každého páru vybrat to důležitější z pohledu dodavatelsko-odběratelských vztahů a označit jej. Za situace, kdy jsou obě kritéria stejně důležitá, označí se obě.

Kritéria analýzy

1. Vztahy s dodavateli (S)
2. Vztahy s odběrateli (S)
3. Kvalita práce (S)
4. Náročnost práce (W)
5. Fluktuace zaměstnanců (W)
6. Získávání nových odběratelů (O)
7. Modernizace (O)
8. Konkurence (T)
9. Splatnost pohledávek (T)
10. Hrozby ze strany dodavatelů (T)

Obrázek 9: Fullerův trojúhelník vybraných kritérií

1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	3	4	5	6	7	8	9	10
	2	2	2	2	2	2	2	2
	3	4	5	6	7	8	9	10
		3	3	3	3	3	3	3
		4	5	6	7	8	9	10
			4	4	4	4	4	4
			5	6	7	8	9	10
				5	5	5	5	5
				6	7	8	9	10
					6	6	6	6
					7	8	9	10
						7	7	7
						8	9	10
							8	8
							9	10
								9
								10

Zdroj: Vlastní

Ve Fullerově trojúhelníku se sečte počet označených preferencí každého kritéria, poté se vydělí počtem celkem označených preferencí, čímž se získá váha daného kritéria.

Tabulka 1: Párového vyhodnocení Fullerova trojúhelníku

Číslo kritéria	Počet označení	pořadí	Váha
1	7	2.	14,89
2	7	2.	14,89
3	8	1.	17,02
4	1	5.	2,13
5	0	6.	0
6	7	2.	14,89
7	2	5.	4,26
8	3	4.	6,38
9	7	2.	14,89
10	5	3.	10,64
Celkem	47	xxx	100

Zdroj: vlastní

Pro výpočet výsledné strategie je nutné provést součet vah jednotlivých kritérií pro silné stránky, pro slabé stránky, pro příležitosti a pro hrozby.

Výpočet výsledné strategie:

Silné stránky = $14,89 + 14,89 + 17,02 = 46,8$

Slabé stránky = $2,13 + 0 = 2,13$

Příležitosti = $14,89 + 4,26 = 19,15$

Hrozby = $6,38 + 14,89 + 10,64 = 31,91$

Na základě vypočtených vah byla určena výsledná strategie. Z výsledku vyplynulo, že se jedná o strategii ST, což je strategie konfrontace neboli defenzivní strategie. V této strategii je prioritou na základě silných stránek minimalizovat hrozby.

4.7 Zhodnocení výhod a nevýhod vybraného podnikového informačního softwaru při zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů.

4.7.1 Výhody programu ABRA

Mezi výhody podnikového informačního systému ABRA Gen patří jeho jednoduchost při vytváření a zpracovávání účetních dokladů, ale i celkově při jeho ovládání. Velikou výhodou programu je otevření agend v levé části obrazovky. V tomto panelu lze otevřít několik agend současně a přecházet jednoduše z jedné agendy do druhé. Zároveň lze zde otevřít stejnou agendu vícekrát, např. při pořizování faktury vydané je možné při rozpracované faktuře (není nutné ji ukládat, faktura zůstane rozpracovaná) otevřít znovu agendu faktury vydané, prohlédnout si minulé faktury, poté se opět vrátit do rozpracované faktury, dodělat ji a teprve poté uložit.

Další výhodou programu je funkce „HomeBanking“, která je napojena na příslušnou banku, díky které je umožněna automatická platba faktur a mezd.

Software ABRA je velmi rozsáhlý a je doporučen spíše pro větší firmy. Je ale možné koupit licenci pouze pro agendy, které bude daná firma využívat, proto je vhodný i pro malé společnosti.

4.7.2 Nevýhody programu ABRA

Nevýhodou programu je obsáhlá nabídka jednotlivých agend. V každé agendě je obsaženo mnoho informací a dat, v programu jsou uchovávány veškerá nastavení a vzory, která již dávno jsou neplatná (staré sazby daně, staré vzory daňových přiznání), proto může někdy docházet ke zpomalování programu. Další nevýhodou je, že v programu

nelze účtovat více firem, na každou další firmu se musí zakoupit nová licence, každá firma se vede zcela samostatně a má svoji ikonu pro spuštění.

4.8 Návrh možného zlepšení zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů z hlediska současných trendů automatizovaného zpracování dat.

Program ABRA disponuje velkým množstvím agend. Společnost MS BETON s. r. o. má zakoupenou licenci pouze na některé z nich, které v současné době využívá. Mezi nabízenými agendami programu ABRA jsou i agendy Evidence pošty, E-maily a interní vzkazy, tyto agendy však společnost vůbec nevyužívá, komunikuje prostřednictvím elektronické pošty (klasicky e-mailem), telefonicky a v malé míře také prostřednictvím poštovních služeb. Jako zlepšení pro společnost bych doporučila začít využívat právě uvedené agendy, aby společnost měla veškerou činnost pohromadě. Tímto by došlo k usnadnění a zrychlení práce. Došlou i odeslanou komunikaci s dodavateli i odběrateli by tak bylo možné promítnout do ostatních agend programu a vše by bylo přehlednější a dostupnější.

4.8.1 Porovnání programu ABRA s jiným účetním programem

Pro porovnání účetního programu ABRA s jiným programem jsem si vybrala účetní program POHODA. S programem POHODA jsem pracovala tři roky na střední škole na obchodní akademii, kde bylo zpracovávání účetnictví v účetním programu jako jeden z hlavních předmětů a zároveň zpracování rozsáhlého účetního případu v tomto programu bylo součástí praktické části maturitní zkoušky.

V POHODĚ na rozdíl od ABRY lze vést účetnictví nebo daňovou evidenci pro více firem. Po spuštění POHODY je nutné si vybrat firmu, ve které se bude účtovat, ABRA má pro každou firmu zvlášť ikonu.

POHODA je výhodnější pro účtování malých a středně velkých firem a obsahuje pouze omezené množství agend. ABRA je výhodnější pro velké firmy a je mnohem rozsáhlejší, podrobnější a obsahuje více informací a dat.

ABRA na rozdíl od POHODY je o něco jednodušší, přehlednější a je méně náročný na ovládání, a proto je jednodušší se naučit s ním pracovat.

Nevýhodou POHODY je, že se každý zadávaný doklad musí dokončit a uložit. Pokud je nutná oprava v uloženém dokladu, POHODA neumožňuje chybu opravit, musí se celý

doklad smazat a zadat celý doklad znovu. Oproti tomu v ABŘE lze otevřít jednu agendu vícekrát a v průběhu rozpracovaného dokladu si lze dohledat potřebné informace v předchozím dokladu ve stejné nebo i v jiné agendě. Všechny doklady lze zpětně opravit.

Co se týká ceny programů, oba programy se pohybují v cenovém rozmezí okolo 15-35 tisíc korun, záleží na verzi a rozsahu využívaných modulů.

5 Závěr

Tématem mé bakalářské práce bylo zpracování současných trendů automatizovaného zpracování dat v oblasti dodavatelsko-odběratelských vztahů. Hlavním cílem práce byla problematika závazků a pohledávek v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, charakteristika vybraného podnikového informačního softwaru pro zpracování dodavatelsko-odběratelských vztahů a posouzení a zhodnocení výhod a nevýhod informačního softwaru ve vybrané účetní jednotce.

Podklady pro mou bakalářskou práci mi poskytla společnost MS BETON s. r. o. Volary, která se zabývá realizací betonových podlah v rodinných a bytových domech i ve velkých výrobních a skladovacích halách po celé České republice. Společnost používá informační software ABRA, který zahrnuje veškeré moduly pro fungování celé společnosti. Program ABRA je velmi rozsáhlý a je určen spíše pro větší společnosti. Jeho výhodou ale je, že lze koupit licenci pouze na moduly, které bude společnost využívat, proto je vhodný i pro malé společnosti. Program je jednoduchý a přehledný a není náročný na ovládání, je možné jednoduše přecházet z jedné agendy do druhé agendy, které jsou otevřeny v levé části obrazovky, zároveň je možné otevřít stejnou agendu vícekrát. Toto je z mého pohledu velká výhoda programu a velmi to usnadňuje práci. Při zpracovávání mé práce jsem komunikovala zejména s jednatelem společnosti panem Michalem Sládečkem, od kterého jsem získala mnoho informací o fungování společnosti, jaké má dodavatele a odběratele a jak s nimi spolupracuje a dále mi poskytla informace jejich účetní, která mi ukázala, jak funguje účetní program společnosti a poskytla mi několik dokumentů. Společnost pracuje s tímto programem od svého vzniku, je s programem spokojena a nemá důvod měnit ho za jiný.

Praktická část je zaměřena na charakteristiku jednotlivých agend, ale především na agendu Fakturace a zpracovávání účetních dokladů v této agendě. Jedná se o zálohové listy přijaté a vydané, o faktury přijaté a vydané a o vzájemné zápočty, které jsou předmětem dodavatelsko-odběratelských vztahů. Při zpracování této části bylo zjištěno, že v programu ABRA jsou i agendy E-maily a interní vzkazy a Evidence pošty. Tyto agendy společnost MS BETON s. r. o. vůbec nevyužívá, s dodavateli a odběrateli komunikuje telefonicky nebo elektronickou poštou. Dle mého názoru by bylo pro společnost lepší, kdyby tyto agendy začala využívat a tím by došlo ke zjednodušení a zrychlení práce.

V závěru práce byla provedena SWOT analýza s návazností na dodavatelsko-odběratelské vztahy. SWOT analýza představuje metodu, díky které je možné identifikovat silné a slabé stránky, příležitosti a hrozby, které jsou důležité pro vybraný podnik. Vyhodnocení SWOT analýzy bylo provedeno pomocí metody Fullerova trojúhelníku. Tato metoda je založena na vzájemném párovém porovnání jednotlivých kritérií. Na základě vypočtených vah byla zjištěna výsledná strategie podniku. Výsledkem je strategie ST, což je strategie konfrontace neboli defenzivní strategie. V této strategii je prioritou na základě silných stránek minimalizovat hrozby.

Z výsledků SWOT analýzy vyplývá, že by společnost i do budoucna měla využívat své silné stránky, aby minimalizovala vnější hrozby pro podnik a případně začít více využívat program ABRA při vzájemné komunikaci s dodavateli a odběrateli.

6 Summary

The bachelor thesis is focused on the assessment of receivables and liabilities within the framework of supplier-customer relations in a selected accounting entity from the point of view of automated data processing.

The selected accounting entity is a small company deals with the laying of concrete floors. The work is devoted to the description of supplier-customer relations and their accounting, description of receivables and liabilities and their creation, methods of payment and termination. The work also illustrates on the characteristics of selected corporate information software and its subsystems. Further, it describes the documents within the framework of supplier-customer relations such as invoices issued, invoices received, deposit slips issued, deposit slips received, including their accounting. The issue of unpaid receivables and liabilities, their registration in the company and the creation of corrective items are also addressed.

A SWOT analysis was used to evaluate the supplier-customer relationship, which was evaluated using the Fuller triangle method. In conclusion, the possibilities, advantages, and disadvantages of the selected corporate information software in the processing of supplier-customer relations are evaluated and a possible improvement of data processing in this area is proposed.

Keywords: supplier-customer relations, corporate information software, receivables and liabilities, accounting, payments methods

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

- Drbohlav, J., Pohl, T. (2011). Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu. Olomouc: ANAG s.r.o.
- Gála, L., Pour, J., Šedivá, Z. (2009). Podniková informatika. Praha: Grada Publishing, a.s.
- Basl, J., Blažíček, R. (2012). Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti. Praha: Grada Publishing, a.s.
- Ryněš, P. (2016). Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: Nakladatelství ANAG.
- Schlossberger, & Soldánová. (2007). Platební styk. Praha: Bankovní institut.
- Skálová, J., & kolektiv. (2021). Podvojný účetnictví 2016. Praha: Grada Publishing, a.s.
- Máče, M. (2006). Platební styk klasický a elektronický. Praha: Grada Publishing, a.s.
- Faldyna, F., Hušek, J., & Pohl, T. (2007). Zajištění a zánik obchodních závazků. Praha: Wolters Kluwer.
- Kovanicová, D. (1997). Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha: Nakladatelství BOVA POLYGON.
- Štohl, P. (2018). Učebnice účetnictví 2018 - 2. díl. Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s.

Legislativa

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Vyhláška Ministerstva zemědělství č. 428/2001 Sb.
- Zákon 297/2016 Sb., o službách vytvářející důvěru pro elektrické transakce
- Zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Internetové zdroje

CzechTrade (2022). *BusinessInfo.cz – Oficiální portál pro podnikání a export*. [cit. 06.01.2023]. Dostupné z <https://www.businessinfo.cz/navody/pohledavky-ppbi/>

ABRA Software a. s. (2023). *Informační systémy a ERP pro každou firmu | ABRA Software* [cit. 09.02.2023]. Dostupné z <https://www.abra.eu/o-firmě/historie/>

8 Seznam obrázků

Obrázek 1: Zálohový list vydaný – hlavička.....	39
Obrázek 2: Zálohový list vydaný – obsah.....	39
Obrázek 3: Daňový zálohový list vydaný – hlavička.....	40
Obrázek 4: Daňový zálohový list vydaný – obsah.....	40
Obrázek 5: Faktura vydaná – hlavička.....	41
Obrázek 6: Faktura vydaná – obsah.....	41
Obrázek 7: Faktura vydaná v režimu PDP.....	42
Obrázek 8: Matice SWOT analýzy.....	48
Obrázek 9: Fullerův trojúhelník vybraných kritérií.....	51

9 Seznam tabulek

Tabulka 1: Párového vyhodnocení Fullerova trojúhelníku.....	51
---	----

10 Seznam příloh

Příloha č. 1: Faktura vydaná

Příloha č. 2: Dohoda o vzájemném zápočtu pohledávek

Příloha č. 3: Kniha faktur vydaných za období roku 2022

11 Přílohy

Příloha č. 1: Faktura vydaná

Faktura - daňový doklad

Číslo: **FV-1/2023**
(uvádějte v KH DPH)
Variabilní symbol: **20231**
(uvádějte při identifikaci platby)
Datum splatnosti: **17.02.2023**

Datum vystavení: 17.01.2023

Datum plnění: 12.01.2023

DODAVATEL:
MS BETON s.r.o.
Soumarská 56
384 51 Volary
Česká republika
IČO: 02840618
DIČ: CZ02840618

DODACÍ ADRESA:

Zákaznické číslo:

Auböck s.r.o.

Poříčí 247

373 82 Boršov nad Vítavou

Dodavatel je registrován pod spisovou značkou C 22599 ze dne 31.03.2014 u Krajského soudu v Českých Budějovicích.

Číslo účtu: **3471695359/0800**

Var. symbol: **20231**

IBAN:

SWIFT:

Banka: Česká spořitelna

Úhrada: Na bankovní účet

Doprava:

ODBĚRATEL:

Auböck s.r.o.

Poříčí 247

373 82 Boršov nad Vítavou

IČO: 26089785

DIČ: CZ26089785

Kód	Předmět zdanitelného plnění	Množství / J.	Cena za MJ (bez DPH)	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v CZK)	Cena celkem (v CZK s DPH)
	Dle obj. č. 048 - 533 Vám fakturujeme provedení betonových podlah na akci " MS Soud Reko JANM, objekt CH", Na Míčánkách 1497, Praha 10 Vršovice			436 505,00	21%	0,00	436 505,00

Upozornění: 1) Daň odvede zákazník.

Částky v CZK	Bez DPH	DPH	Celkem s DPH
Základní sazba 21%	436 505,00	0,00	436 505,00
Celkem	436 505,00	0,00	436 505,00
Zaokrouhlení			0,00
Na zálohách zapláceno			0,00

Částka k úhradě v CZK

436 505,00

Základem pro výpočet daně je částka "Bez DPH".

Razítko a podpis:

Převzal(a), dne:

Vystavil: Michal Sládeček

Tel.: 774 872 799

E-mail: msbeton@seznam.cz

Web: msbeton.cz

Vystaveno v systému ABRA

1 z 1

Příloha č. 2: Dohoda o vzájemném zápočtu pohledávek

Dohoda o vzájemném zápočtu pohledávek dle § 1982 a násl. občanského zákoníku (VZ-1/2023)

Smluvní strany:

MS BETON s.r.o.
Soumarská 56, 384 51 Volary
IČO: 02840618
DIČ: CZ02840618
(dále jen strana první)

a

Aubčck s.r.o.
Poříčí 247, 373 82 Boršov nad Vltavou
IČO: 26089785
DIČ: CZ26089785
(dále jen strana druhá)

níže uvedeného dne, měsíce a roku sjednaly tuto smlouvu

Dohoda o započtení vzájemných pohledávek (dále jen „Dohoda“)

1. Pohledávky a závazky

1.1. Smluvní strany prohlašují, že vůči sobě vzájemně mají následující započitatelné peněžité pohledávky:

Pohledávky strany první za stranou druhou:

Doklad	Datum vystavení	Variabilní symbol	Externí číslo	Započteno v CZK	Částka dokladu v CZK	Neuhrazené dobropisy v CZK	K 17.2.2023 zbývá uhradit v CZK	Zbývajcí částku se zavazuje uhradit
FV-1/2023	17.01.2023	20231		12 100,00	436 505,00	0,00	424 405,00	strana druhá
Strana první má za stranou druhou pohledávku ve výši:						436 505,00 CZK		

Pohledávky strany druhé za stranou první:

Doklad	Datum vystavení	Variabilní symbol	Externí číslo	Započteno v CZK	Částka dokladu v CZK	Neuhrazené dobropisy v CZK	K 17.02.2023 zbývá uhradit v CZK	Zbývajcí částku se zavazuje uhradit
FP-1/2023	02.01.2023	1702939	V170293	12 100,00	12 100,00	0,00	0,00	Pohledávka zcela zaniká
Strana druhá má za stranou první pohledávku ve výši:						12 100,00 CZK		

1.2. Smluvní strany prohlašují, že výše uvedené pohledávky jsou započitatelné ve smyslu § 1982 a násl. občanského zákoníku, tj. jedná se o pohledávky stejného druhu, u nichž není vzájemné započtení zákonem vyloučeno.

2. Zápočet

- Smluvní strany tímto navzájem započítávají své pohledávky (jak je uvedeno v odstavci 1.1.).
- Strany se zavazují uhradit zbývajcí částky k úhradě (jak je uvedeno v odstavci 1.1.) takto:
- strana druhá se zavazuje uhradit částky zbývajcí k úhradě v celkové výši: **424 405,00 CZ**

3. Závěrečná ustanovení

- Tato Dohoda byla sepsána ve dvou stejnopisech s platností originálu, z nichž každé smluvní strana obdrží po jednom podepsaném vyhotovení. Dohoda nabývá platnosti i účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
- Jakékoli změny, dodatky či zrušení této smlouvy, jakož i jednostranné projevy vůle určené druhé smluvní straně musí být učiněny v písemné formě.
- Dohoda je jediné úplná platná a účinná a tak i rozhodná Dohoda smluvních stran a nahrazuje veškeré dosavadní případně existující smlouvy, dohody a ujednání vztahující se k předmětu Dohody, která byla v minulosti do doby uzavření Dohody účastníky učiněna v písemné či ústní podobě nebo konkludentně.
- Účastníci této Dohody prohlašují, že si řádně Dohodu přečetli, a na důkaz souhlasu s jejím obsahem připojují své podpisy.

Započtené pohledávky strany první celkem: **12 100,00 CZK**
Započtené pohledávky strany druhé celkem: **12 100,00 CZK**

Dne 17.02.2023

.....
za stranu první

.....
za stranu druhou

Příloha č. 3: Kniha faktur vydaných za období roku 2022

Kniha faktur vydaných zpětně k datu - podrobná

Firma: MS BETON s.r.o.

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Zpětně k datu zadatováním: 31.12.2022
Období: (1) Rok 2022 (2022)

Doklad	Firma	Datum	Spjatnost	Vystaveno v měně	Fakturováno v CZK	Dobroprpsováno v CZK	K úhradě v CZK	Zaplaceno v CZK	Nezaplaceno v CZK	Zaplaceno PV v CZK	Zaplaceno DV v CZK
FV-1/2022	PKS stavby a.s.	11.02.2022	15.03.2022	CZK	736 710,00	0,00	736 710,00	699 875,00	36 835,00	699 875,00	0,00
FV-2/2022	PKS stavby a.s.	01.03.2022	01.04.2022	CZK	431 534,00	0,00	431 534,00	409 958,00	21 576,00	409 958,00	0,00
FV-3/2022	Zlínstav s.o.	01.03.2022	10.04.2022	CZK	315 840,00	0,00	315 840,00	284 256,04	31 583,96	284 256,04	0,00
FV-4/2022	Stylstav s.r.o.	31.03.2022	21.04.2022	CZK	77 475,00	0,00	77 475,00	77 475,00	0,00	77 475,00	0,00
FV-5/2022	Stavební firma Šikner spol. s r.o.	31.03.2022	21.04.2022	CZK	75 000,00	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00
FV-6/2022	ACISTAV, s.r.o.	31.03.2022	21.04.2022	CZK	63 000,00	0,00	63 000,00	63 000,00	0,00	63 000,00	0,00
FV-7/2022	AVERS, spol. s r.o.	31.03.2022	14.04.2022	CZK	81 932,00	0,00	81 932,00	81 932,00	0,00	81 932,00	0,00
FV-8/2022	I Kamenická stavební a	31.03.2022	30.04.2022	CZK	251 825,00	0,00	251 825,00	251 825,00	0,00	251 825,00	0,00
FV-9/2022	DREVOTVAR - REMESLA s	01.04.2022	18.05.2022	CZK	180 381,00	0,00	180 381,00	180 381,00	0,00	180 381,00	0,00
FV-10/2022	Stavební firma - AKOSTAV,	18.04.2022	18.05.2022	CZK	45 100,00	0,00	45 100,00	45 100,00	0,00	45 100,00	0,00
FV-11/2022	ACISTAV, s.r.o.	22.04.2022	13.05.2022	CZK	117 800,00	0,00	117 800,00	117 800,00	0,00	117 800,00	0,00
FV-12/2022	STAW Würm s.r.o.	26.04.2022	17.05.2022	CZK	23 000,00	0,00	23 000,00	23 000,00	0,00	23 000,00	0,00
FV-13/2022	KARGE A s.r.o.	26.04.2022	17.05.2022	CZK	31 920,00	0,00	31 920,00	31 920,00	0,00	31 920,00	0,00
FV-14/2022	Stavební firma Šikner spol. s r.o.	30.04.2022	14.05.2022	CZK	44 000,00	0,00	44 000,00	44 000,00	0,00	44 000,00	0,00
FV-15/2022	ACISTAV, s.r.o.	30.04.2022	31.05.2022	CZK	35 625,00	0,00	35 625,00	35 625,00	0,00	35 625,00	0,00
FV-16/2022	Petr Andrejs	13.05.2022	27.05.2022	CZK	36 050,00	0,00	36 050,00	36 050,00	0,00	36 050,00	0,00
FV-17/2022	Stavební firma - AKOSTAV,	13.05.2022	27.05.2022	CZK	73 840,00	0,00	73 840,00	73 840,00	0,00	73 840,00	0,00
FV-18/2022	AVERS, spol. s r.o.	13.05.2022	27.05.2022	CZK	74 256,00	0,00	74 256,00	74 256,00	0,00	74 256,00	0,00
FV-19/2022	PKS stavby a.s.	13.05.2022	13.06.2022	CZK	247 610,00	0,00	247 610,00	222 849,00	24 761,00	222 849,00	0,00
FV-20/2022	DAPA DOMY s.r.o.	31.05.2022	14.06.2022	CZK	124 780,00	0,00	124 780,00	124 780,00	0,00	124 780,00	0,00
FV-21/2022	Ekobud s.r.o.	31.05.2022	14.06.2022	CZK	31 030,00	0,00	31 030,00	31 030,00	0,00	31 030,00	0,00
FV-22/2022	Stavební firma - AKOSTAV,	31.05.2022	14.06.2022	CZK	48 510,00	0,00	48 510,00	48 510,00	0,00	48 510,00	0,00
FV-23/2022	Michal Tesárek	31.05.2022	31.05.2022	CZK	47 950,00	0,00	47 950,00	47 950,00	0,00	47 950,00	0,00
FV-24/2022	Metrostav s.s.	31.05.2022	15.07.2022	CZK	351 050,00	0,00	351 050,00	351 050,00	0,00	351 050,00	0,00
FV-25/2022	I Kamenická stavební a	31.05.2022	30.06.2022	CZK	135 100,00	0,00	135 100,00	135 100,00	0,00	135 100,00	0,00
FV-26/2022	POLITA DEVELOPMENT s.r.o.	16.06.2022	21.06.2022	CZK	17 000,00	0,00	17 000,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00
FV-27/2022	STAVOPLAST KL spol. s r.o.	17.06.2022	17.07.2022	CZK	219 200,00	24 600,00	194 600,00	194 600,00	0,00	194 600,00	0,00
FV-28/2022	StavProdukt s.r.o.	30.06.2022	30.07.2022	CZK	189 800,00	0,00	189 800,00	189 800,00	0,00	189 800,00	0,00
FV-29/2022	Jiří Příkos	30.06.2022	30.07.2022	CZK	41 600,00	0,00	41 600,00	41 600,00	0,00	41 600,00	0,00
FV-30/2022	UNO BUILDING s.r.o.	30.06.2022	30.07.2022	CZK	101 200,00	0,00	101 200,00	101 200,00	0,00	101 200,00	0,00
FV-31/2022	Stylstav s.r.o.	30.06.2022	30.07.2022	CZK	177 210,00	0,00	177 210,00	177 210,00	0,00	177 210,00	0,00
FV-32/2022	I Kamenická stavební a	11.07.2022	11.08.2022	CZK	164 500,00	0,00	164 500,00	164 500,00	0,00	164 500,00	0,00
FV-33/2022	STAW Würm s.r.o.	21.07.2022	04.08.2022	CZK	34 500,00	0,00	34 500,00	34 500,00	0,00	34 500,00	0,00
FV-34/2022	ACISTAV, s.r.o.	15.08.2022	05.09.2022	CZK	74 700,00	0,00	74 700,00	74 700,00	0,00	74 700,00	0,00
FV-35/2022	PROBĚ trade s.r.o.	19.08.2022	02.09.2022	CZK	527 590,00	0,00	527 590,00	527 590,00	0,00	527 590,00	0,00
FV-36/2022	Stavební firma - AKOSTAV,	24.08.2022	07.09.2022	CZK	94 050,00	0,00	94 050,00	94 050,00	0,00	94 050,00	0,00
FV-37/2022	I Kamenická stavební a	24.08.2022	07.09.2022	CZK	171 550,00	0,00	171 550,00	171 550,00	0,00	171 550,00	0,00

Výtisk sestavil(a) Michal Sládeček Dne 28.02.2023 v 19:30:09

Strana 1

Doklad	Firma	Datum	Spjatnost	Vystaveno v mēnē	Fakturovāno v CZK	Dobropisovāno v CZK	K ūhradě v CZK	Zaplaceno v CZK	Nezaplaceno v CZK	Zaplaceno FV v CZK	Zaplaceno DV v CZK
FV-38/2022	Miramid s.r.o.	31.08.2022	30.09.2022	CZK	33 250,00	0,00	33 250,00	33 250,00	0,00	33 250,00	0,00
FV-39/2022	SlavProdukt s.r.o.	31.08.2022	30.09.2022	CZK	185 250,00	0,00	185 250,00	185 250,00	0,00	185 250,00	0,00
FV-40/2022	I.Kamenická stavební a	31.08.2022	30.09.2022	CZK	84 875,00	0,00	84 875,00	84 875,00	0,00	84 875,00	0,00
FV-41/2022	ACISTAV, s.r.o.	16.09.2022	30.09.2022	CZK	60 800,00	0,00	60 800,00	60 800,00	0,00	60 800,00	0,00
FV-42/2022	I.Kamenická stavební a	16.09.2022	30.09.2022	CZK	47 500,00	0,00	47 500,00	47 500,00	0,00	47 500,00	0,00
FV-43/2022	ACISTAV, s.r.o.	16.09.2022	30.09.2022	CZK	252 000,00	0,00	252 000,00	252 000,00	0,00	252 000,00	0,00
FV-44/2022	Šimandl s.r.o.	29.09.2022	13.10.2022	CZK	25 700,00	0,00	25 700,00	25 700,00	0,00	25 700,00	0,00
FV-45/2022	Lesy České republiky, s.p.	30.09.2022	31.10.2022	CZK	44 800,00	0,00	44 800,00	44 800,00	0,00	44 800,00	0,00
FV-46/2022	Šimandl s.r.o.	20.10.2022	03.11.2022	CZK	24 500,00	0,00	24 500,00	24 500,00	0,00	24 500,00	0,00
FV-47/2022	Auböck s.r.o.	21.10.2022	21.11.2022	CZK	145 800,00	0,00	145 800,00	145 800,00	0,00	145 800,00	0,00
FV-48/2022	I.Kamenická stavební a	21.10.2022	21.11.2022	CZK	128 625,00	0,00	128 625,00	128 625,00	0,00	128 625,00	0,00
FV-49/2022	STAVOPLAST KL spol. s.r.o.	21.10.2022	21.11.2022	CZK	126 140,00	0,00	126 140,00	126 140,00	0,00	126 140,00	0,00
FV-50/2022	ZD Sádek a.s.	24.10.2022	07.11.2022	CZK	40 000,00	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00
FV-51/2022	KOHOUT COMPANY, spol. s.r.o.	24.10.2022	07.11.2022	CZK	14 000,00	0,00	14 000,00	14 000,00	0,00	14 000,00	0,00
FV-52/2022	KSP Group s.r.o.	24.10.2022	07.11.2022	CZK	48 000,00	0,00	48 000,00	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00
FV-53/2022	KSP Group s.r.o.	03.11.2022	17.11.2022	CZK	136 370,00	0,00	136 370,00	136 370,00	0,00	136 370,00	0,00
FV-54/2022	Scarabian s.r.o.	07.11.2022	07.12.2022	CZK	170 240,00	0,00	170 240,00	153 216,00	17 024,00	153 216,00	0,00
FV-55/2022	STATING s.r.o.	07.11.2022	12.12.2022	CZK	536 228,00	0,00	536 228,00	484 405,00	51 823,00	484 405,00	0,00
FV-56/2022	Auböck s.r.o.	08.11.2022	08.12.2022	CZK	41 982,00	0,00	41 982,00	41 982,00	0,00	41 982,00	0,00
FV-57/2022	PassiTech s.r.o.	08.11.2022	08.11.2022	CZK	45 200,00	0,00	45 200,00	45 200,00	0,00	45 200,00	0,00
FV-58/2022	Jan Štolka - STAVKO	21.11.2022	05.12.2022	CZK	15 840,00	0,00	15 840,00	15 840,00	0,00	15 840,00	0,00
FV-59/2022	Ekobud s.r.o.	23.11.2022	23.12.2022	CZK	116 560,00	0,00	116 560,00	116 560,00	0,00	116 560,00	0,00
FV-60/2022	Stavební firma - AKOSTAV,	29.11.2022	20.12.2022	CZK	60 800,00	0,00	60 800,00	60 800,00	0,00	60 800,00	0,00
FV-61/2022	Bionea - zařízení školního	30.11.2022	20.12.2022	CZK	70 200,00	0,00	70 200,00	70 200,00	0,00	70 200,00	0,00
FV-62/2022	STAVOPLAST KL spol. s.r.o.	30.11.2022	31.12.2022	CZK	149 800,00	0,00	149 800,00	0,00	149 800,00	0,00	
FV-63/2022	ACISTAV, s.r.o.	05.12.2022	19.12.2022	CZK	193 200,00	0,00	193 200,00	193 200,00	0,00	193 200,00	0,00
FV-64/2022	KSP Group s.r.o.	05.12.2022	19.12.2022	CZK	33 970,00	0,00	33 970,00	0,00	33 970,00	0,00	
FV-65/2022	DAPA DOMY s.r.o.	05.12.2022	19.12.2022	CZK	120 900,00	0,00	120 900,00	120 900,00	0,00	120 900,00	0,00
FV-66/2022	I.Kamenická stavební a	12.12.2022	26.12.2022	CZK	465 603,00	0,00	465 603,00	465 603,00	0,00	465 603,00	0,00
FV-67/2022	Auböck s.r.o.	12.12.2022	12.01.2023	CZK	45 225,00	0,00	45 225,00	0,00	45 225,00	0,00	
FV-68/2022	Scarabian s.r.o.	15.12.2022	15.01.2023	CZK	234 080,00	0,00	234 080,00	0,00	234 080,00	0,00	
FV-69/2022	STATING s.r.o.	15.12.2022	15.01.2023	CZK	173 560,00	0,00	173 560,00	0,00	173 560,00	0,00	
FV-70/2022	Auböck s.r.o.	19.12.2022	19.01.2023	CZK	43 550,00	0,00	43 550,00	0,00	43 550,00	0,00	
CELKEM	Bez DPH	DPH	S DPH								
Fakturovāno	9 410 766,00 CZK	0,00 CZK	9 410 766,00 CZK								
Dobropisovāno	24 600,00 CZK	0,00 CZK	24 600,00 CZK								
K ūhradě	9 386 166,00 CZK	0,00 CZK	9 386 166,00 CZK								
Zaplaceno			8 520 378,04 CZK	90,78%							
Nezaplaceno			865 787,96 CZK	9,22%							