

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané
účetní jednotce**

Michaela Lehká

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Michaela Lehká

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Název anglicky

Observance of Accounting Principles in a Chosen Company.

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat zásady řádného vedení účetnictví vyplývajících z právní úpravy v České republice, včetně porovnání rozdílů pravidel jejich aplikace pro fyzickou a právnickou osobu. Dodržování uvedených zásad v praxi bude ověřeno ve vybrané účetní jednotce.

Metodika

Bakalářská práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury a příslušných právních norem. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce.

Na základě analýzy literární rešerše, syntézy a dedukce bude dodržování účetních zásad v praxi aplikováno a ověřeno ve vybrané účetní jednotce.

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Michaela Lehká

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Název anglicky

Observance of Accounting Principles in a Chosen Company.

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat zásady řádného vedení účetnictví vyplývajících z právní úpravy v České republice, včetně porovnání rozdílů pravidel jejich aplikace pro fyzickou a právnickou osobu. Dodržování uvedených zásad v praxi bude ověřeno ve vybrané účetní jednotce.

Metodika

Bakalářská práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury a příslušných právních norem. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce.

Na základě analýzy literární rešerše, syntézy a dedukce bude dodržování účetních zásad v praxi aplikováno a ověřeno ve vybrané účetní jednotce.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 14. 3. 2021

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, cenné připomínky a vstřícnost při konzultacích. Dále bych chtěla poděkovat panu Liboru Jindřichovskému a všem zaměstnancům jeho firmy za poskytnutí interních informací k sepsání práce. Mé poděkování patří i rodině za podporu během studiu.

Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na zásady a některé metody, které je nutno dodržovat od samého začátku vedení účetnictví. Jejím cílem je popsat zásady řádného vedení účetnictví, následně ověřit jejich dodržování ve vybrané účetní jednotce a zároveň porovnat rozdíly při jejich používání v praxi pro fyzickou a právnickou osobu.

Teoretická část práce nejprve stručně charakterizuje obchodní korporace a povinnost vedení účetnictví. Následně jsou popsány vybrané zásady a metody dle právních norem. Navazující vlastní práce charakterizuje stavební firmy, jejich vývoj a účetní evidenci, dle které je posouzeno uplatňování zásad při vedení účetnictví. Dodržování zásad je ověřováno ve dvou účetních jednotkách s právní formou fyzické osoby a právnické osoby, ovšem majitelem firem je totožná osoba. Díky této příležitosti je možné porovnat plnění pravidel pro fyzickou a právnickou osobu. V závěru práce je shrnuto celkové zhodnocení a návrhy na zlepšení nedostatků.

Klíčová slova: účetní zásady, účetnictví, účetní závěrka, účetní jednotka, účetní výkazy, účetní metody, fyzická osoba, právnická osoba, stavební firma

Observance of Accounting Principles in a Chosen Company

Abstract

The bachelor thesis focuses on the principles and some methods that must be followed from the very beginning of accounting. The goal of this thesis is to describe the principles of regular accounting, then verify their observance in a chosen company and at the same time compare the differences in their use in practise for natural and legal persons.

The theoretical part of the thesis first briefly characterizes business corporations and the obligation to keep accounts. Subsequently, selected principles and methods according to legal norms are described. Follow-up work characterizes Construction companies, their development and accounting records, according to which the application of the principles in bookkeeping is assessed. Observance of the principles is verified in two accounting units with the legal form of a natural person and a legal person, but the owner of the companies is the same person. Thanks to this opportunity, it is possible to compare observance with the rules for natural and legal person. At the end of the thesis is summarized the overall assessment and suggestions for improving the shortcomings.

Keywords: accounting principles, accounting, financial statements, accounting entity, accounting statements, accounting methods, natural person, legal person, construction company

Obsah

1 Úvod	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce	12
2.2 Metodika	12
3 Teoretická východiska	13
3.1 Obecná ustanovení a druhy obchodních korporací	14
3.1.1 Založení obchodní korporace.....	14
3.1.2 Vklady a správce vkladů do nové obchodní společnosti	14
3.1.3 Podíl, podíl na zisku a podíl na likvidačním zůstatku	15
3.1.4 Orgány obchodní korporace.....	15
3.1.5 Neplatnost, zrušení a zánik obchodní korporace	16
3.1.6 Veřejná obchodní společnost	16
3.1.7 Komanditní společnost	17
3.1.8 Společnost s ručením omezeným.....	17
3.1.9 Akciová společnost	18
3.2 Založení a získání oprávnění podnikatelské činnosti účetní jednotky	18
3.3 Vedení účetnictví a kategorie účetních jednotek	19
3.4 Daň z příjmů fyzických osob	20
3.5 Daň z příjmů právnických osob	20
3.6 Zásada věrného a poctivého zobrazení	21
3.7 Zásada účetní jednotky.....	21
3.8 Zásada neomezeného trvání účetní jednotky	22
3.9 Zásada zajišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech.....	22
3.10 Zásada zákazu vzájemného zaúčtování.....	22
3.11 Zásada nezávislosti účetního období – aktuální princip	23
3.11.1 Způsoby oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezení nákladů s jeho pořízením souvisejících	25
3.11.2 Způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících	25
3.11.3 Postup tvorby a použití opravných položek.....	26
3.11.4 Postup tvorby a použití rezerv	26
3.11.5 Odpisování majetku	27
3.12 Zásada opatrnosti	27
3.13 Zásada bilanční kontinuity, bilanční princip.....	27
3.14 Princip podvojnosti a souvztažnosti účtů	28
3.14.1 Princip podvojnosti	28
3.14.2 Princip souvztažnosti účtů	28

3.15	Zásada stálosti metod – konzistence	28
3.15.1	Zásada srovnatelnosti mezi obdobími.....	29
3.16	Zásada významnosti.....	29
3.17	Princip dokumentace.....	29
3.18	Zásada objektivit účetních informací.....	30
3.19	Zásada vymezení okamžiku realizace.....	31
3.20	Zásada ocenění v historických cenách.....	32
3.21	Zásada přednosti obsahu před formou	32
4	Vlastní práce.....	33
4.1	Seznámení s formami.....	33
4.2	Zaměstnanci a mzdy.....	34
4.2.1	Struktura zaměstnanců.....	35
4.2.2	Výpočet mzdy a složky mzdy.....	35
4.3	Účetní evidence.....	36
4.3.1	Evidence zásob a způsob oceňování.....	38
4.3.2	Evidence dlouhodobého majetku a jeho oceňování.....	39
4.3.3	Opravné položky.....	40
4.3.4	Rezervy	40
4.3.5	Odpisy.....	41
4.3.6	Časové rozlišení.....	42
4.3.7	Evidence faktur a zakázek	42
4.3.8	Platební styk.....	43
4.3.9	Vnitřní směrnice pro dodržování účetních metod.....	43
5	Závěr	46
6	Seznam použitých zdrojů	48
7	Přílohy	50

Seznam tabulek

Tabulka 1: Rozdělení orgánů jednotlivých obchodních korporací.....	15
Tabulka 2: Znaky účetních jednotek při rozdělování do kategorií	20
Tabulka 3: Inventurní soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2019 (v celých Kč).....	39
Tabulka 4: Tvorba opravné položky k inventarizačnímu rozdílu u zboží (v Kč).....	40
Tabulka 5: Vypočtené daňové a účetní odpisy a jejich rozdíl (v Kč).....	41

Seznam použitých zkratk

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech

ŽZ	Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
OZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ZoDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
Vyhláška č. 500/2002 Sb.	Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
MD	označení strany Má dáti
D	označení strany Dal

1 Úvod

Účetnictví je veškerým zdrojem informací o účetní jednotce v peněžních jednotkách. Mělo by vykazovat o ekonomické situaci podniku, výši majetku a jeho krytí a také o výsledku hospodaření podniku.

Pro řádné vedení účetnictví a dokládání veškerých výkazů s účetnictvím spojených, musí účetní jednotky dodržovat veškeré všeobecné zásady a účetní metody. Účetní zásady a metody v účetnictví představují soubor pravidel, východisek, které tvoří základ účetního systému státu. Tato pravidla by měly účetní jednotky dodržovat od samého začátku, kdy mají povinnost nebo se rozhodnou účetnictví vést. Většina metod a zásad vychází především ze zákona o účetnictví a také z vyhlášky o účetnictví.

Účetní zásady by měly především vycházet z vnitřních směrnic podniků, které mají v každém z nich nastavené individuálně, ale přesto takovým způsobem, aby byly v souladu se zákony. Za dodržování vnitřních směrnic ručí vedení firmy. Pokud se bude účetní jednotka zásadami řídit, bude pro ni mnohem snazší vykazovat finanční stav, který je důležitý nejen pro samotnou účetní jednotku, ale i pro vnější instituce jako jsou banky, úřady a jiné podniky, stejně tak i pro jednotlivého zákazníka, který by měl být pro společnost důležitým cílem.

Dodržování těchto zásad by mělo být viditelné i v účetní závěrce, kterou účetní jednotky vykazují na konci každého účetního období. V náplni přílohy k účetní závěrce by měly být informace o použitých metodách v účetním období, kterého se závěrka týká. Jelikož prakticky v každém roce dojde k určitým změnám v zákoně nebo ve vyhlášce, je důležité, aby tyto změny účetní jednotky registrovaly a zaváděly je do postupů při vedení účetnictví. Veškeré změny v použití metod za účetní období má za povinnost účetní jednotka uvést také i ve své účetní závěrce.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek charakterizovat zásady, které jsou nezbytné dodržovat při vedení účetnictví, včetně porovnání rozdílů pro fyzickou a právnickou osobu při aplikaci zásad a zároveň ověřit jejich dodržování v praxi ve vybrané účetní jednotce.

2.2 Metodika

Prvně bylo zvoleno téma bakalářské práce, tj. Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce. Následovalo stanovení cíle, tedy popsat zásady a ověřit jejich dodržování v praxi. Cíl byl doplněn o porovnání rozdílů pro fyzickou a právnickou osobu, jelikož tu byla možnost provést analýzu dodržování zásad ve dvou podnicích s právní formou právnické osoby i fyzicky podnikající osoby, kde je majitelem tatáž osoba.

Po výběru tématu a stanovení cíle práce byla zpracována teoretická část. Ta byla vypracována na základě studia odborných zdrojů. K popisu veškerých účetních zásad a metod bylo čerpáno především ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jelikož se jedná o prvotní zdroj informací k vybranému tématu. K doplnění dalších potřebných informací a rozšiřování získaných údajů ze zákona o účetnictví k teoretické části bylo nezbytné studium knižních a internetových zdrojů. Veškerá teoretická východiska byla zpracována tak, aby bylo dosaženo stanoveného cíle.

Dodržování všeobecných zásad bude předmětem zkoumání v praktické části práce. Teoretická východiska práce poslouží jako podklad k ověření, zda jsou zásady dodržovány v praxi v konkrétní účetní jednotce. Jak už bylo zmíněno, analýza proběhne ve dvou společnostech. S právní formou fyzicky podnikající osoby to bude ve Stavební firmě Libor Jindřichovský a s právní formou právnické osoby průzkum proběhne ve Stavební firmě Libor Jindřichovský s.r.o. Veškeré informace o účetních jednotkách potřebné pro zpracování vlastní práce budou získány z interních zdrojů firem, především z účetních závěrek, vnitřních směrnic, inventur skladů a inventurního soupisu majetku, ale bude také provedeno ústní dotazování přímo se zaměstnanci podniků.

3 Teoretická východiska

V nadcházející teoretické části práce budou prvně popsány základní informace o obchodních korporacích, předpoklady pro získání podnikatelského oprávnění, a poté budou jednotlivě rozebírány zásady pro vedení účetnictví, které musí dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen ZoÚ) dodržovat účetní jednotky, které vedou účetnictví a sestavují účetní výkazy na území České republiky. Zásady a principy tvoří jakýsi souhrn pravidel a metod, které stanovuje ZoÚ a kterými se musí řídit každá účetní jednotka.

Pokud je účetní jednotka nucena k použití jiné metody, jelikož by se stanovená metoda lišila od pravdivé a věrné skutečnosti, má za povinnost tento fakt uvést v účetní závěrce (§7, odst. 2 ZoÚ). Ryneš (2019) doplňuje, že v účetní závěrce musí být uveden také popis, jak účetní jednotka postupovala jinak a rovněž i vyčíslení rozdílu mezi metodou zvolenou a stanovenou.

Mezi tyto zásady, které vyplývají ze ZoÚ se řadí:

- zásada pravdivého a věrného zobrazení,
- zásada účetní jednotky,
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky,
- zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech (zásada periodicity),
- zásada zákazu vzájemného zaúčtování,
- zásada nezávislosti účetního období – akruální princip,
- zásada opatrnosti,
- zásada bilanční kontinuity,
- princip podvojnosti a souvztažnosti účtů,
- zásada stálosti účetních metod – konzistence,
- zásada významnosti,
- zásada objektivit účetních informací,
- princip dokumentace,
- zásada ocenění v historických cenách,
- zásada přednosti obsahu před formou
- zásada vymezení okamžiku realizace.

3.1 Obecná ustanovení a druhy obchodních korporací

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích – dále jen ZOK) rozděluje obchodní korporace na **obchodní společnosti** (společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení) a **družstva** (družstvo, evropská družstevní společnost). Evropská společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení a evropská družstevní společnost se řídí nejenom tímto zákonem, ale také předpisy Evropské unie (§ 1 odst. 1, 2, 3, 4 ZOK).

3.1.1 Založení obchodní korporace

Kapitálové společnosti zakládají svoji činnost **společenskou listinou**, která musí mít podobu veřejné listiny. V družstvech se společenská smlouva uzavírá jejím přijetím ustavující schůzí. Pokud kapitálovou společnost zakládá jedinec, pořizuje k jejímu založení **zakladatelskou listinu**, která vyžaduje také podobu veřejné listiny (§ 8 odst. 1, 2 ZOK).

Po sepsání společenské nebo zakladatelské listiny se společnost zapisuje do obchodního rejstříku. Do listiny může uvést, ke kterému datu mají povinnost zapsání. Pokud tak neudělají, platí obecně platný termín, který tento zákon stanovuje, tj. do 6 měsíců. Jestliže se do tohoto data nezapíše, počítá se s tím, že od smlouvy odstupují (§ 9 odst. 1, 2 ZOK).

3.1.2 Vklady a správce vkladů do nové obchodní společnosti

Veškeré vklady společníků do obchodní korporace jsou považovány za **základní kapitál**. Předmětem vkladu jsou veškeré věci, které společníci plánují vložit do společnosti. Tyto věci přejímá pověřená osoba – **správce vkladů**, kterým je většinou zakladatel. Vklad může být formou peněz nebo jinak penězi ocenitelný předmět, který musí být dán do základního kapitálu ve lhůtě dle tohoto zákona a zakládající společenské smlouvy. Vkladatel nemá právo na vrácení vkladu po dobu trvání společnosti, dokonce ani po jejím ukončení (§ 15, 16, 17, 18 ZOK).

Pokud je předmětem vkladu **nemovitá věc**, musí vkladatel při předání správci také doložit prohlášení o vnesení této nemovité věci, které musí mít úředně ověřený podpis. Jestliže se jedná o **movitou věc**, potom je vnesena při předání správci vkladů. **Nepeněžitým vkladem** může být například závod nebo pohledávka, která se vkládá před založením. Závod se vkládá při sepsání smlouvy o vkladu a pohledávka pomocí smlouvy o vkladu pohledávky. Vložená pohledávka musí být dobytná. **Peněžité vklady** společníci vyplácejí na zvláštní

bankovní účet. Těmito prostředky nesmí nakládat dříve, než společnost vznikne, pokud se nejedná o výdaje na vytvoření obchodní korporace (19, 20, 21, 23 ZOK).

3.1.3 Podíl, podíl na zisku a podíl na likvidačním zůstatku

Podílem se rozumí účast, práva a povinnosti společníka v obchodní korporaci. Podíl na zisku se zjišťuje dle účetní závěrky, kterou schválí nejvyšší orgán společnosti a vyplácí se v kapitálových společnostech nejpozději do 3 měsíců od tohoto schválení. Pokud se při vyplácení podílu na zisku neporuší podmínky stanové tímto zákonem, podíl na zisku je nevratný (§ 31, 34, 35 ZOK).

Při zániku společnosti má každý ze společníků nárok na likvidační zůstatek. Ten se rozděluje podle situace s vklady v obchodní korporaci. Jestliže není splněna vkladová povinnost společníků, zůstatek se vyplácí nejprve do výše splněných nebo splacených vkladů. Může také nastat situace, kdy likvidační zůstatek na vyplacení nestačí, potom si společníci rozdělují zůstatek v poměru splněných vkladů. Pokud všichni společníci splnili vkladovou povinnost, rozdělí si zůstatek rovným dílem. Ostatek z likvidačního zůstatku se také rozdělí mezi společníky rovným dílem. Likvidátor je povinen vyplatit zůstatek společníkům bez zbytečného prodlení. Jestliže se po likvidaci obchodní korporace zjistí dluhy, společníci za ně ručí do výše svého podílu na likvidačním zůstatku (§ 37, 38, 39 ZOK).

3.1.4 Orgány obchodní korporace

Každá obchodní korporace má svůj **nejvyšší a kontrolní orgán**. Dále také **statutární orgán**, jímž jsou v osobní společnosti všichni společníci, ve společnosti s ručením omezeným je to potom jednatel nebo více jednatelů, kteří tvoří **kolektivní orgán**. Ten si dále mezi sebou zvolí předsedu, který má rozhodující hlas v případě hlasování s rovným počtem hlasů (§ 44 odst. 3, 4, 5 ZOK).

Tabulka 1: Rozdělení orgánů jednotlivých obchodních korporací

Problematika	Osobní Obchodní korporace	Kapitálová obchodní korporace	Družstvo
Nejvyšší orgán	Všichni společníci	Valná hromada	Členská schůze
Kontrolní orgán	Dozorčí rada, kontrolní komise a jiné obdobné orgány		

Zdroj: Vlastní zpracování dle § 44 odst. 1, 2 ZOK

3.1.5 Neplatnost, zrušení a zánik obchodní korporace

Obchodní korporace může být prohlášena soudem za neplatnou, jestliže nesplní některé z podmínek, a to především, pokud zakládající společenskou smlouvu nesejíší v předepsané formě nebo nesplatí stanovené minimum základního kapitálu (§ 92 odst. 1 ZOK). Soud má oprávnění anulovat obchodní společnost ve chvíli, kdy obchodní korporace přijde o podnikatelské oprávnění nebo není schopna vykonávat svou činnost, jak z hlediska rozporů mezi společníky či jednoduše neplní svůj podnikatelský účel po dobu delší než 1 rok (§ 93 ZOK).

3.1.6 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost je známá pod zkratkou „veř. obch. spol.“ nebo také „v. o. s.“. Pokud se společníci domluví na použití jména jednoho z nich, dodají za název označení „a spol.“. Tuto společnost zakládají alespoň dvě osoby, které jsou nerozdílně odpovědné za samotné podnikání, tak i dluhy společnosti, za které ručí (§ 95 odst. 1 a § 96 ZOK).

Do společenské smlouvy mají povinnost uvést firmu společnosti, předmět podnikání, jména společníků a jejich bydliště a sídlo společnosti. Společenskou smlouvu sepisují všichni společníci a taktéž provádí změny za přítomnosti všech. Při hlasování má každý ze společníků svůj jeden hlas. Každý ze společníků má právo ze společnosti vystoupit nebo naopak může nový společník přistoupit, ovšem za předpokladu, že se změní společenská smlouva (§ 98, 99, § 110 ZOK).

Při sepsání společenské smlouvy se také společníci domluví na vkladové povinnosti a na lhůtě splatnosti. Jestliže se některý ze společníků se splacením opozdí, automaticky se mu k dlužné částce přičte také úrok, a to dvojnásobek této dlužné částky. Dlužnou částku a úrok musí uhradit k novému stanovenému datu. Když ani tak neprovede, může být nejvyšším orgánem vyloučen z vlastníků obchodní spolčenosti, to ovšem neplatí, pokud jsou společníci pouze dva (§ 100, 101 ZOK).

Každý ze společníků má právo se podílet a rozhodovat na všech věcech společnosti. Všichni také tvoří statutární orgán a mají právo nahlížet do dokumentů (§105, 106, 107 ZOK).

Vykázaný zisk nebo ztrátu si společníci rozdělují rovnocenně. Ze zisku má společník nárok na 25 % z částky, kterou již vložil do základního kapitálu. Pokud zisk není v takové

výši, aby pokryl veškeré nároky, potom se rozdělí v poměru splacených nebo již vložených povinností (§ 112 odst. 1, 2 ZOK).

O zrušení veřejné obchodní společnosti může rozhodnout soud, ale také může být zrušena například výpovědí společníka nebo smrtí jednoho ze společníků (§ 113 ZOK).

3.1.7 Komanditní společnost

S komanditní společností se setkáváme pod zkratkou „kom. spol.“ nebo „k. s.“. Její společníci jsou minimálně dva. Komanditní společnost musí jmenovat alespoň jednoho komanditistu a alespoň jednoho komplementáře, kteří budou zapsáni do společenské smlouvy společně s výší vkladů všech komanditistů. Komanditista ručí za dluhy ve společnosti omezeně, naopak komplementář ručí neomezeně. Komplementáři mají ve společnosti funkci statutárního orgánu (§ 118, 124, 125 ZOK).

Je nutné, aby komanditista splatil svou vkladovou povinnost bez zbytečného prodlení. Z vkladové povinnosti je vypočítán poměr na podílu společnosti jednotlivého komanditisty. Za dluhy se zavazuje nejen komanditista, ale i ostatní společníci do výše svých vnesených vkladů (§ 120, 121, 122 ZOK).

Zisk a ztrátu si zpravidla mezi sebe dělí napůl komanditisti a komplementáři. Komplementáři si dále rozdělí zisk nebo ztrátu stejně jako společníci ve veřejné obchodní společnosti. Komanditisti si dělí svoji polovinu zisku podle jejich podílů ve společnosti, za ztrátu nenesou žádnou odpovědnost, pokud si do společenské smlouvy neurčí tzv. *komanditní sumu*. Komanditní suma je částka, za kterou komanditisté ručí v případě ztráty. Musí být však alespoň ve výši vkladu komanditisty (§ 126, 129 ZOK).

3.1.8 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je nejčastěji označovaná zkratkou „s.r.o.“ nebo také zkratkou „spol. s r.o.“. Společníci jsou zapsáni v tzv. *seznamu společníků*, do něhož zapíší své jména a bydliště. Dále se do seznamu společníků uvádí výše jeho podílu dle vkladu každého ze společníků a také náležící počet hlasů. Povinným vkladem je 1 Kč, společníci se ovšem mohou domluvit na jiné výši, kterou zapíší ve společenské smlouvě (§ 132, 139, 142 ZOK).

Ve společnosti s ručením omezeným je podíl společníka určen podle poměru vkladu. Podílem společníka může být také tzv. *kmenový list*. Josková a kol. (2018) definují dle § 137 ZOK kmenový list jako obdobu akcií, které vydává akciová společnost a který může

společnost vydat pouze pokud tak bylo uvedeno ve společenské smlouvě. Za vzniklý dluh spolčenosti dluží všichni společníci do stejné míry podle nesplněného vkladu v okamžiku vyzvání k plnění (§ 132, 135, 137 ZOK).

Společenská smlouva musí splňovat podobu veřejné listiny. Změny v ní se mohou provádět pouze za přítomnosti všech společníků. Společenská smlouva musí především obsahovat firmu společnosti, předmět podnikání, jména a bydliště společníků, také jejich práva a povinnosti, vklady a podíly. Dále zahrnuje výši základního kapitálu společnosti a počet jednatelů (§ 146, 147 ZOK).

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, které se účastní všichni společníci. Ta rozhoduje o všech podstatných záležitostech. Jednatelé jsou jak účastníci valné hromady, tak i sami vytvářejí statutární orgán společnosti (Josková a kol., 2018). Ve valné hromadě má každý společník jeden hlas na každou 1 Kč jeho vkladu. O záležitostech rozhodne většina hlasů z přítomných společníků (§ 169, 170 ZOK). Jednateli, který tvoří statutární orgán nebo více jednatelům, kteří se mohou dohodnout na vytvoření kolektivního orgánu, náleží obchodní vedení (§ 194, 195 ZOK). Jednatel se především zaručuje za správné a spořádané vedení účetnictví (§ 196 ZOK).

Aby společnost s ručením omezeným zanikla, musí společníci sepsat dohodu o zrušení. Tato dohoda musí být stejně jako zakládající listina v podobě veřejné listiny (§ 241 ZOK).

3.1.9 Akciová společnost

Akciová společnost nese také zkratkové označení „akc. spol.“ či „a.s.“. Základním kapitálem jsou v takovéto společnosti akcie, které jsou vyjádřené v českých korunách. Avšak minimální výše musí být alespoň 2 000 000 Kč, v případě zvláštního zákona, kdy může akciová společnost vést účetnictví ve eurech je to 80 000 EUR. Všichni členové akciové společnosti (akcionáři) jsou si rovnocenní, mají stejné podmínky, nemohou být nijak zvýhodňováni. Vydané akcie s podílem na základním kapitálu nebo hlasovacím právem v akciové společnosti se označují jako *účastnické cenné papíry* (§ 243, 244, 245, 246 ZOK).

Zakladatelem akciové společnosti je ten, kdo přijme stanovy dle § 250 odst. 2, 3 ZOK.

3.2 Založení a získání oprávnění podnikatelské činnosti účetní jednotky

Živnost může vykonávat dle Zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen ŽZ) fyzická nebo právnická osoba s bydlištěm na území České republiky, ale také osoba

žijící mimo Českou republiku, pokud ji zde neuděluje živnostenský nebo zvláštní zákon povinnost pobytu (§ 5 odst. 1, 2 ŽZ).

Fyzické osoby musí být při zakládání podnikatelské činnosti plně svéprávné a bezúhonné (§ 6 odst. 1 ŽZ). Plnou svéprávnost může nezletilé osobě přivolit soud, dle Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen OZ) pokud s provozováním činnosti vyjádří souhlas zákonný zástupce nesvéprávné osoby. Stejným způsobem může souhlas zákonný zástupce odvolat (§ 33 OZ). Bezúhonnost fyzické osoby prokazují výpisem z Rejstříku trestů. Tato osoba může provozovat podnikatelskou činnost, pokud nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslně spáchaný trestný čin v souvislosti s podnikáním (§ 6 odst. 2, 3 ŽZ).

Fyzická ani právnická osoba nesmí mít při zakládání činnosti majetek v konkursu a nemůže žádat o založení živnosti po dobu 3 let od soudního ukončení konkursu (§ 8 odst. 1, 2 ŽZ).

Živnostenské oprávnění získají právnické osoby zápisem do obchodního rejstříku a fyzické osoby buď ode dne ohlášení (**ohlašovací živnost**) nebo u **koncesované živnosti** dnem udělení koncese právní mocí (§ 10 odst. 1). Mezi ohlašovací živnosti se řadí živnosti řemeslné, vázané a volné (§ 19 ŽZ). Fyzická osoba je zapsána do obchodního rejstříku buď na vlastní žádost anebo povinně, pokud její příjmy a výnosy dosáhly v průměru za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období částku 120 mil. Kč (Ryneš, 2019).

3.3 Vedení účetnictví a kategorie účetních jednotek

Veškerým právnickým osobám se sídlem na území České republiky, ale i zahraničním právnickým osobám, které podnikají na území české republiky ukládá Zákon o účetnictví za povinnost vést účetnictví. Dále tuto povinnost mají i fyzické osoby, které jsou zapsané v obchodním rejstříku, fyzické osoby, jejichž obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok přesáhl 25 mil. Kč nebo fyzické osoby, které se k vedení podvojného účetnictví dobrovolně rozhodly (§ 1 odst. 2 ZoÚ).

ZoÚ rozděluje účetní jednotky do těchto kategorií: **mikro, malá, střední a velká** účetní jednotka.

Tabulka 2: Znaky účetních jednotek při rozdělování do kategorií

Druh účetní jednotky	Aktiva celkem	Suma ročního čistého obrátu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední ÚJ	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká ÚJ	Více než 500 mil. Kč	Více než 1 000 mil. Kč	Více než 250

Zdroj: vlastní zpracování dle § 1b odst. 1, 2, 3 a 4 ZoÚ

3.4 Daň z příjmů fyzických osob

Za poplatníky daně z příjmů fyzických osob Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZoDP) považuje fyzické osoby, které jsou buď daňovými rezidenty, nebo nerezidenty.

Daňoví rezidenti jsou osoby žijící nebo pobývající na území České republiky. Daňovou povinnost mají na příjmy ze zdrojů tuzemských i zahraničních. Naopak daňoví nerezidenti zůstávají na území České republiky jen za účelem studia nebo léčení. Ti mají daňovou povinnost pouze na příjmy vyplývající ze zdrojů na území České republiky (§ 2 odst. 1, 2, 3 ZoDP).

Předmět daně z příjmů fyzických osob:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu,
- ostatní příjmy (§ 3 odst. 1 ZoDP).

Sazba daně z příjmů fyzických osob je dle § 16 ZoDP stanovena na 15 %. Vyměřuje se vždy za každé zdaňovací období – kalendářní rok (§ 16b ZoDP).

3.5 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob je právnická osoba, organizační složka státu a jiné fondy a jednotky dle § 17 odst. 1 ZoDP. Všichni tyto poplatníci jsou opět daňovými rezidenty nebo nerezidenty. Daňoví rezidenti mají také daňovou povinnost z příjmů na území České republiky i ze zahraničí. Za daňové rezidenty se pokládají všichni

poplatníci se sídlem podniku na území České republiky. Poplatníci, kteří nemají sídlo na území České republiky, ale mají daňovou povinnost ze zdejších zdrojů (§ 17 odst. 2, 3, 4 ZoDP).

Předmětem daně právnických osob jsou veškeré příjmy vyjma předmětů daně, které vymezuje ZoDP v § 18 odst. 2.

Právnické osoby mají sazbu daně ve výši 19 %. Vypočítává se vždy za kalendářní období – může jím být kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne anebo účetní období (§ 21 odst. 1 a § 21a ZoDP).

3.6 Zásada věrného a poctivého zobrazení

Je nejdůležitější zásada, která je superiorní vůči ostatním, níže vyjmenovaným pravidlům. Podle tohoto principu sestavují účetní jednotky účetní závěrku ve věrném a poctivém obrazu a dále také finanční stav, podle kterého činí účetní jednotky své budoucí rozhodnutí (§ 7 odst. 1 ZoÚ). Králová a Hejret (2020) doplňují, že finanční stav účetní jednotky je také důležitý pro tzv. uživatele, kterými jsou investoři, banky nebo např. obchodní partneři.

Věrné zobrazení nastává, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá stavu skutečnému, přičemž se musí shodovat s účetními metodami danými ZoÚ. Mezi tyto metody se řadí např. metoda odložené daně, způsob oceňování majetku a závazků, aj. (§ 7 odst. 2 ZoÚ).

ZoÚ (§ 7 odst. 2) dále definuje **zobrazení poctivé**, které vzniká tehdy, pokud jsou správně použity výše uvedené metody k věrnosti. Nesmí nastat situace, kdy by byla použita metoda, která by zatajovala skutečný stav. Účetní jednotka musí vždy zvolit metodu, která odpovídá skutečnému stavu. Pokud dojde k porušení některých z metod, účetní jednotka musí podat zdůvodnění, proč tomu tak nastalo.

3.7 Zásada účetní jednotky

Každá účetní jednotka musí vést účetnictví v daném účetním období jako ekonomický celek ve zjednodušeném nebo v plném rozsahu, pomocí podvojných zápisů, které zaznamenávají pohyb a stav majetku účetní jednotky, veškeré její závazky i pohledávky včetně hospodářského výsledku (§ 2 odst. 1 ZoÚ). ZoÚ (§3 odst. 2) vymezuje účetní období jako dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Účetní jednotky mají povinnost zahájit vedení účetnictví ode dne svého vzniku, až po ukončení činnosti prováděné na území České republiky. Dnem vzniku se rozumí den zahájení činnosti nebo zápis do obchodního rejstříku či od prvního dne následujícího kalendářního roku. Ukončení činnosti je naopak výmaz z obchodního rejstříku nebo úplný zánik činnosti (§ 4 odst. 1, 2 ZoÚ).

3.8 Zásada neomezeného trvání účetní jednotky

Účetní jednotka aplikuje účetní metody tak, aby mohla i nadále nepřetržitě pokračovat ve své činnosti bez omezení. Dále uplatňuje metody takovým způsobem, aby nenastala skutečnost, která by jí bránila v dalším pokračování její podnikatelské činnosti (§ 7 odst. 3 ZoÚ).

Jestliže nastane situace, kdy se taková skutečnost vyskytne, účetní jednotka je povinna použít postup tomu odpovídající, např. pokud provede změnu při oceňování nebo použije jiné účetní metody, musí tyto okolnosti uvést v příloze v účetní závěrce (Ryneš, 2019). Šteker a Otrusinová (2016) uvádějí příklady, kdy může nastat porušení neomezeného trvání účetní jednotky, a to např. opakované ztráty z provozní činnosti, nadměrné nebo zastaralé zásoby, dlouhodobé nedobytné pohledávky, závazky po lhůtě splatnosti, odchod klíčových členů vedení účetní jednotky bez jejich náhrady, ztráta důležitého trhu nebo klíčového zákazníka.

3.9 Zásada zajišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech

Finanční stránka účetní jednotky a její hospodářský výsledek je zjišťován v opakovaných, pravidelných obdobích, většinou po uplynutí kalendářního roku či hospodářského roku (Šteker a Otrusinová, 2016). Kalendářní rok začíná 1. ledna a končí 31. prosince. Rok hospodářský začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna. Hospodářský rok trvá také dvanáct po sobě jdoucích měsíců, např. od 1. dubna až do 31. března následujícího roku. Jestliže se účetní jednotka rozhodne pro změnu z hospodářského roku na kalendářní, potom může tento rok trvat i kratší nebo delší dobu (§ 3 odst. 2).

3.10 Zásada zákazu vzájemného zaúčtování

Z § 7 odst. 6 ZoÚ vyplývá účetní jednotce povinnost zobrazovat aktiva a pasiva, náklady a výnosy v účetních knihách samostatně bez jejich vzájemné kompenzace.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška č. 500/2002 Sb.), upravuje výjimky, ve kterých může účetní jednotka vzájemně vyrovnávat aktiva s pasivy a náklady s výnosy. Jedná se o případy **dobropisů a refundací** vztahujících se k nákladovým nebo výnosovým položkám, které se staly ve stejném účetním období, kdy byly zaúčtovány. Dále se výjimky týkají **doměrků a vratek daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků**, včetně **úctování o odložené daní**, pokud se během oddálení změnila sazba daně a musí se následně doúčtovat vzniklý rozdíl na účtu odložené daně. Zjištěné **rozdíly při inventarizaci**, které vznikly prokazatelně neúmyslnou záměnou podobných druhů zásob, např. podobná balení zboží. V poslední řadě to jsou rezervy, opravné položky a komplexní náklady příštích období (§58 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

V účetní závěrce se také za porušení vzájemného zúčtování nepovažuje souhrnné vykázání kursových rozdílů, zisků a ztrát z přecenění majetku, pohledávek a závazků vůči stejné osobě, vlastní dluhopisy a rezervy na daň z příjmů (§58 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Nepokládají se za vzájemné zúčtování také pohledávky a závazky vůči stejné právnické nebo fyzické osobě, které jsou vedené ve stejné měně a mají dobu splatnosti do jednoho roku (§ 58 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

3.11 Zásada nezávislosti účetního období – akruální princip

Aby bylo vedení účetnictví správné a průkazné, musí v něm být podvojně účtováno pouze v takových případech, které s daným účetním obdobím **věcně a časově souvisí** (§ 3 odst. 1 ZoÚ).

Kenton (2020) uvádí ve svém článku, že metoda akruálního principu se vyvíjela s rostoucí složitostí obchodních případů a transakcí. Použití této metody vede k rychlému a přesnému zjišťování finanční situace. Dále také podává obraz o očekávaných peněžních příjmech a výdajích společnosti a tím napomáhá v rozhodování o plánování do budoucna. Akruální účetnictví vede většina společností s výjimkou velmi malých podniků a podnikajících jednotlivců.

Účetní jednotka vykazuje veškerá aktiva a pasiva, výnosy a náklady, které nastaly v daném účetním období na základě dodavatelsko-odběratelských vztahů, i když se prozatím

neuskutečnil pohyb peněžních prostředků. V takovém případě se v účetnictví účtuje přes účty časového rozlišení a dohadných položek.

Výsledek hospodaření se na základě aktuálního principu vypočte jako rozdíl mezi výnosy a náklady (Šteker a Otrusinová, 2016).

Pokud účetní jednotka zjistí chybu v účtování, může její opravu provést i v období, ve kterém tuto chybu zaznamenala. V případě podání účetní jednotky do konkursu či jejímu zániku ustupuje tento princip, na základě rozhodnutí likvidátora, do pozadí a účty časového rozlišení a rezerv se ruší (Ryneš, 2019).

Věcně související případy jsou takové, při kterých dojde ke skutečnému dodání zboží, služeb od dodavatele. Účetní jednotka vykazuje takové účetní případy, které se účtují za určitý interval a patří do **časově souvisejícího** období. V časové souvislosti se účtuje především o nájemném.

Účetní jednotky účtují v daném účetním období pouze o faktech, které nastaly a to takovým způsobem, aby se shodovaly s **účetními metodami** a na konci účetního období byla účetní závěrka srozumitelná a vykazovala poctivé a věrné zobrazení (Hruška, 2016).

Mezi tyto účetní metody se dle § 47 - § 61 vyhlášky č. 500/2002 Sb. patří:

- způsoby oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezení nákladů s jeho pořízením souvisejících,
- vymezení nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů a podílů,
- způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících,
- vymezení nákladů souvisejících s pořízením pohledávek,
- oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů,
- oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u pohledávek, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování,
- ocenění majetku a závazků při přeměně obchodní korporace a okamžik účtování,
- ocenění majetku a závazků při přeshraniční přeměně společnosti a okamžik účtování,
- úpravy prováděné s účinky od rozhodného dne,
- postup tvorby a použití opravných položek,
- odepisování majetku,
- metoda komponentního odepisování majetku,
- postup tvorby a použití rezerv,

- vzájemné zúčtování,
- metoda odložené daně,
- metoda kurzových rozdílů,
- metoda ocenění souboru majetku,
- metoda ocenění při nabytí více než jedné složky majetku převodem či přechodem podle § 24 odst. 3 písm. b) ZoÚ,
- metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví,
- metoda ocenění majetku reálnou hodnotou při změně kategorie účetní jednotky.

3.11.1 Způsoby oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a vymezení nákladů s jeho pořízením souvisejících

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek se oceňuje cenou pořízení. Součástí jsou také náklady spojené s pořízením tohoto majetku. Jedná se například o dopravu spojenou s pořízením majetku, clo, úroky, montáž nově pořízeného majetku, licence, patenty, veškeré úpravy pozemků či staveniště nebo také zkoušky, které se provádí dříve, než se majetek zavede do užívání (§ 47 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.). Vedle nákladů spojených s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zvyšuje také cenu pořízení technické zhodnocení (§ 47 odst. 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb.). Vyhláška č. 500/2002 Sb. vysvětluje v § 47 odst. 3 technické zhodnocení jako zásah do pořízeného majetku. Důsledkem technického zhodnocení je rozšíření technických parametrů, mění se účel či vybavenost majetku. U staveb jsou to veškeré stavební úpravy, nástavby a přístavby.

Opačně do složky oceňování majetku se nezahrnují zejména veškeré opravy a údržba pořízeného majetku. Dále jsou to kursové rozdíly, pokud byl majetek nakoupen v cizí měně, smluvní pokuty a úroky z prodlení, náklady spojené se zaškolením zaměstnanců či náklady spjaté s nájmem za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba dlouhodobého hmotného majetku. Pořizovací cenu majetku snižují obdržené dotace na pořízení majetku (§ 47 odst. 2 a 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

3.11.2 Způsoby oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících

Zásoby se oceňují obdobně jako dlouhodobý majetek pořizovací cenou a náklady spojené s pořízením jako je doprava, clo a pojištění zásob, náklady vztahující se na úpravy skladovaných zásob (§ 49 odst. 1, 2).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. v § 49 odst. 4 a 5 ukládá pravidla pro oceňování nevyfakturovaných dodávek a vyprodukovaných zásob vlastní činnosti. Nevyfakturované

dodávky se ocení na základě uzavřené smlouvy. Cena zásob vlastní činností se posuzuje ve skutečné výši nebo kalkulací přímých nákladů.

3.11.3 Postup tvorby a použití opravných položek

Po provedení inventarizace majetku může podnik zjistit snížení ocenění majetku. Na základě této skutečnosti určí výši a opodstatněnost opravných položek. Vytvořené opravné položky zaúčtuje na vrub nákladových účtů. Opravné položky nesmí mít na konci účetního období aktivní zůstatek (§ 55 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Svobodová (2019) také dodává, že je nutno rozlišovat tvorbu *zákonných opravných položek* a tvorbu *účetních opravných položek*.

Opravné položky se vytvářejí k zásobám, u kterých byl zjištěn rozdíl při inventarizaci. Při tvorbě se účtují: na straně Má Dáti (dále jen MD) je to nákladový účet skupiny 559 a na straně Dal (dále jen D) jsou to účty ze skupiny 19. podle zásoby, které se opravná položka týká (Hruška, 2020).

3.11.4 Postup tvorby a použití rezerv

Rezervy účetní jednotka vytváří v okamžiku, kdy předpokládá pravděpodobné nebo jisté budoucí náklady nebo závazky. Výše vytvořené rezervy se odhaduje k rozvahovému dni a musí být co nejpřesnější hodnotě budoucích nákladů. ZoÚ zakazuje, aby vytvořené rezervy upravovaly hodnotu aktiv (§ 26 odst. 3 ZoÚ).

Hruška (2010) udává příklady rezerv vyplývajících ze zákona. Jedná se o: rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daně z příjmů a rezerva na restrukturalizaci, dále také *rezervy podle zvláštních právních předpisů* (technické rezervy).

Rezervy se v účetnictví účtují na vrub nákladů. Rezervy dle vyhlášky nesmí mít aktivní zůstatek, proto se tento zůstatek na účtu převádí do následujícího účetního období (§ 57 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Jako praktický příklad pro tvorbu rezerv dává Hruška (2020), a to vytvoření rezervy na opravu střechy, kterou v nejbližších letech společnost předpokládá. V účetnictví se tvorba rezervy zaúčtuje: na straně MD účet 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů a na straně D je to účet 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Při čerpání rezervy se tvorba rozpustí opačným zaúčtováním (451/552).

3.11.5 Odpisování majetku

Dlouhodobý hmotný, nehmotný majetek a jejich technické zhodnocení se odepisuje v průběhu jeho používání podle odpisového plánu, jenž si společnost vytvoří. Goodwill a nehmotné výsledky vývoje, u kterých nelze posoudit dobu použitelnosti, si podnik sám stanoví dobu odpisování. Avšak vyhláška č. 500/2002 Sb. ohraničuje tuto dobu odpisování, a to na nejméně 60 měsíců a nejvíce 120 měsíců (§ 56 odst. 1, 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Pozemky, umělecká díla, sbírky, finanční majetek, veškeré zásoby a pohledávky, preferenční limity či najatý dlouhodobý majetek se podle §28 ZoÚ a §56 odst. 11 vyhlášky č. 500/2002 Sb. neodepisují.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, dává účetní jednotce možnost odpisu pohledávek po lhůtě splatnosti, a to buď formou jednorázového odpisu pohledávek nebo postupného odpisu starých pohledávek (Svobodová, 2019).

3.12 Zásada opatrnosti

K rozvahovému dni musí brát účetní jednotky především zřetel na zásadu opatrnosti a započítávat pouze zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy. Účetní jednotka nemůže brát ohled na to, zda hospodářský výsledek bude ziskový nebo ztrátový. Nesmí svá aktiva nadhodnotit, a naopak pasiva podhodnotit (§ 25 odst. 3 ZoÚ). Před sestavením účetní závěrky si účetní jednotka stanoví všechny možné ztráty a rizika, které by do té doby mohly nastat a snížit tím hospodářský výsledek (Dušek, 2018). Šteker a Otrusinová (2016) uvádí příklady, kdy mohou možné ztráty a rizika nastat. Jedná se především o odpisy dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku, tvorba rezerv pro případné výdaje nebo tvorba opravných položek.

Možné ztráty mohou nastat kupříkladu při inventarizaci, pokud se zjistí, že prodejní cena zásob je nižší než cena při oceňování. V takovém případě se zaúčtuje při účetní závěrce cena nižší (§ 26 odst. 1 ZoÚ).

3.13 Zásada bilanční kontinuity, bilanční princip

Bilanční princip je uplatňován v rozvaze (bilanci) a při účtování účetních případů. Pro bilanční princip platí, že aktiva celkem = pasiva celkem (§4 odst. 8 vyhlášky č. 500/2002 Sb.).

Bilanční kontinuitou se rozumí sestavení rozvahy takovým způsobem, aby konečný stav rozvahového i podrozvahového účtu k 31. prosinci, odpovídal stavu v novém nadcházejícím účetním období, tedy k 1. lednu následujícího roku (§ 19 odst. 4 ZoÚ).

3.14 Princip podvojnosti a souvztažnosti účtů

Dva důležité principy, kterými musí zaznamenávat účetní jednotka účetní případy při vedení účetnictví.

3.14.1 Princip podvojnosti

Podvojným účetnictvím má povinnost vést každá účetní jednotka účetní případy náležitého účetního období (§ 3 ZoÚ). Tento princip lze dodržet dvěma způsoby, a to v rámci jednoduchého nebo složitého účetního zápisu. V jednoduchém zápisu je účetní případ rozúčtován stejnou částkou na stranu MD a na stranu D. U složitého zápisu je účtováno stejným způsobem, jen je částka na jedné straně rozúčtována na vícero účtů, např. při koupi zásob od plátce DPH se celková částka zaúčtuje ve prospěch (strana D) na účet 321 – Dodavatelé (Dluhy z obchodních vztahů) a tatáž částka se rozúčtuje po vyměření daně z přidané hodnoty na vrub strany MD, a to na účty dva: 343 - Daň z přidané hodnoty a dále dle konkrétního případu na účet pořízení zásob v účtové třídě 1 – Zásoby (Šteker a Otrusínová, 2016).

3.14.2 Princip souvztažnosti účtů

Souvztažností účtů se rozumí správné vybrání účtů při zaúčtování hospodářské operace. Účetní jednotka zvolí správné účty, které účetnímu případu odpovídají pro zaúčtování dle účtového rozvrhu, který používá (Šteker a Otrusínová, 2016).

3.15 Zásada stálosti metod – konzistence

Zásada stálosti metod vyžaduje, aby metody, které si účetní jednotka stanoví pro vedení účetnictví na začátku, následně dodržovala po celou dobu své existence. Nemá ze zákona dovoleno měnit tyto vymezené metody během jednotlivých účetních období. Mezi tyto metody se především řadí oceňování a odpisování majetku, uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (§ 7 odst. 4 ZoÚ).

Hruška (2016) dle ZoÚ uvádí, že lze tyto zásady změnit zcela nebo z části z důvodu změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodu zpřesnění věrného zobrazení. Zdůvodnění, proč došlo ke změně metod, musí být uvedeno v příloze účetní závěrky.

3.15.1 Zásada srovnatelnosti mezi obdobími

Účetní jednotka nemůže provést změnu během přechodu do nového účetního období v označování a uspořádání účetních výkazů, jejich obsahové vymezení a také jejich způsob oceňování. Změna může nastat jen v pár situacích, a to např. při změně podnikání – avšak tuto změnu musí uvést v příloze účetní závěrky (Králová a Hejret, 2020).

3.16 Zásada významnosti

Účetní výkazy mají ze ZoÚ (§ 19 odst. 7) obsahovat takové informace, které jsou pro uživatele významné, a to za předpokladu, že by její chybné uvedení nebo neuvedení vůbec ovlivnilo úsudek. Informace se posuzují v účetní závěrce z hlediska významnosti s obdobnými informacemi, které obsahují informace spolehlivé, srovnatelné a srozumitelné. Informace je spolehlivá je-li úplná a včasná. Za úplnou informaci se pokládá informace, která obsahuje všechny náležitosti. Pokud je získána ve správném čase z hlediska významnosti, jedná se o informaci včasnou.

3.17 Princip dokumentace

Tento princip uděluje povinnost účetní jednotce podložit veškeré účetní operace pomocí dokladů. Tyto doklady musí jednotlivé hospodářské operaci odpovídat. Účetní jednotka má za úkol vyhotovit průkazný účetní doklad bez prodlení po zjištění skutečnosti, kterou stanovený doklad zachycuje.

Průkazný účetní doklad musí obsahovat:

- označení a obsah účetního případu,
- účastníky,
- částku nebo rozpis ceny za jednotku, množství a konečnou celkovou částku,
- okamžik vyhotovení a okamžik uskutečnění účetního dokladu, pokud není shodný s datem vyhotovení dokladu,
- vlastnoruční nebo uznávaný elektronický podpis odpovědné osoby za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu (§ 11 odst. 1, 2 ZoÚ a § 33a odst. 4 ZoÚ).

3.18 Zásada objektivitv účetních informací

Účetní jednotky mají povinnost dle § 8 odst. 1 ZoÚ vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem, který zaručí trvalost účetních zápisů.

Za **správné** účetnictví se považuje taková forma účetnictví, která nikterak neobchází a neodporuje žádnému zákonu ani právnímu předpisu (§ 8 odst. 2 ZoÚ).

Úplné účetnictví je pouze tehdy, pokud účetní jednotka zaúčtovala veškeré účetní případy, které se za dané účetní období udály, a to nejpozději do okamžiku ukončení tohoto účetního období. Pro úplnost účetnictví musí také vyhotovit účetní závěrku za bezprostředně předcházející účetní období, taktéž nejpozději ke konci tohoto účetního období (§ 8 odst. 3 ZoÚ).

Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem navíc vyhotovují výroční zprávu. Účetní závěrku ověřenou auditorem sestavují velké a střední účetní jednotky, ale také malé účetní jednotky, které splnily dvě ze tří níže uvedených podmínek. Dále mají tuto povinnost malé akciové společnosti nebo svěřenecké fondy, které vyhovují jedné ze tří níže uvedených podmínek. Za bezprostředně předcházející účetní období dosáhly:

- více než 40 mil. Kč na straně aktiv,
- 80 mil. Kč čistého obratu,
- pokud průměrný počet zaměstnanců činil 50 (§ 20 odst. 1 ZoÚ).

Výroční zpráva podává celkové informace o vývoji a postavení účetní jednotky za dané účetní období. U velkých účetních jednotek musí obsahovat i některé nefinanční informace o účetní jednotce:

- údaje, které nastaly až po rozvahovém dni,
- sdělení očekávaného vývoje účetní jednotky,
- zprávy o aktivitách účetní jednotky ve výzkumu a vývoji, ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- hodnoty nabytých vlastních akcií a podílů,
- informace o pobočce v zahraničí (§ 21 odst. 1, 2, 3).

Průkazný tvar účetnictví je tehdy, jestliže účetní jednotka provedla inventarizaci a pokud jsou i veškeré účetní záznamy průkazné (§ 8 odst. 4 ZoÚ). Průkaznost účetního záznamu může účetní jednotka prokázat trojím způsobem. Buď se musí shodovat s tímto záznamem i skutečnost, nebo ho musí podložit jiný prokazatelný záznam. Třetí způsob se týká výhradně záznamu uvnitř účetní jednotky, ke kterému musí být připojen podpis

odpovědné osoby (§ 33a odst. 1 ZoÚ). Pro každou účetní jednotku existuje odpovědná osoba, která získává oprávnění k podpisu těchto záznamů nebo i jiných záznamů, ke kterým je nutno dodat identifikační podpis. Přiloženým podpisem ručí za správnost obsahu veškerých záznamů (§ 33a odst. 10 ZoÚ).

Srozumitelné účetnictví nastává, pokud lze dle jeho podoby jednoznačně určit:

- obsah účetních případů s použitím směrné účtové osnovy a jiných účetních metod, uspořádání a označování položek závěrky,
- obsah účetních záznamů, přičemž může účetní jednotka využít technických prostředků či programy pro evidenci dat, které se týkají vedení účetnictví,
- vazbu mezi seskupením dílčích účetních záznamů – každé ustanovení se týká každého dílčího záznamu i jednotného seskupeného (§ 8 odst. 5 ZoÚ, § 4 odst. 8 ZoÚ, § 4 odst. 10 ZoÚ a § 33 odst. 5 ZoÚ).

Trvalosti účetních záznamů docílí účetní jednotka tak, že musí plnit závazky pro jejich úschovu a zpracování (§ 8 odst. 6 ZoÚ). Účetní jednotka musí uchovávat záznamy pro vedení účetnictví po dobu několika let v závislosti na daném dokumentu. Například účetní závěrku a výroční zprávu má povinnost uchovat po dobu 10 let. Účetní doklady, odpisové plány, účetní knihy a účtový rozvrh, dokumenty k inventuře, přehledy po dobu 5 let. Pro všechny tyto dokumenty počínaje doba úschovy vždy od konce účetního období, kterého se týkají.

3.19 Zásada vymezení okamžiku realizace

Každá účetní jednotka si ve vedení účetnictví stanoví okamžik realizace účetních případů, které bude zaznamenávat na účtech nákladů, výnosů a na rozvahových účtech. Okamžik realizace je většinou stejný jako okamžik poskytnutí či přijetí služby. Nezáleží přitom na faktu, zda byly peněžní prostředky přijaté nebo naopak zaplacené. Okamžik realizace se tedy neodvíjí od okamžiku platby. Účetní jednotka si sama stanoví, kdy bude o nákladech a výnosech účtovat, nejčastěji se zaúčtují s přijatou fakturou, pokud není ve smlouvě řečeno jinak, například při předávání protokolu o dokončení díla. Okamžik přijetí dodávky nemusí být tedy stejný jako okamžik přijetí dokladu potřebného k zaúčtování této dodávky (Ryneš, 2019).

3.20 Zásada ocenění v historických cenách

Oceňování majetku proběhne buď při uskutečnění účetního případu anebo ke konci rozvahového dne v okamžiku sestavení účetní závěrky (§ 24 odst. 1 ZoÚ).

Účetní jednotka má za povinnost oceňování nově nabytého majetku, a to buď **pořizovací cenou** a náklady související s pořízením, nebo **reprodukční pořizovací cenou**, která určuje hodnotu majetku v okamžiku, kdy o pořízeném majetku účetní jednotka účtuje (§ 25 odst. 5 ZoÚ). Ryneš (2019) dále dodává dle ZoÚ způsob oceňování **jmenovitou hodnotou**, která se používá například při oceňování peněžních prostředků a cenin. Výše uvedené způsoby oceňování jsou označovány jako **historické ceny**, kterými se majetek ohodnocuje právě při okamžiku uskutečnění účetního případu.

ZoÚ stanovuje v § 25 odst. 1 majetek a závazky, které je nutno ocenit. Jedná se o veškerý pořízený hmotný i nehmotný majetek a zásoby i zásoby a hmotný či nehmotný majetek nabytý vlastní činností, dále peněžní prostředky a ceniny, podíly, cenné papíry, deriváty, pohledávky a závazky, příchovky zvířat. Také je nutno ocenit kulturní památky, muzejní sbírky, kulturní předměty a církevní stavby, u kterých není známa pořizovací cena. Jejich hodnota se v takovém případě ocení ve výši 1 Kč.

Ke konci rozvahového dne účetní jednotka oceňuje některý svůj majetek znovu, tentokrát **reálnou hodnotou**. Jako reálná hodnota se používá hodnota tržní, kterou vyhláší tuzemská či zahraniční burza. Pokud účetní jednotka zjistí rozdíl mezi historickou cenou a reálnou hodnotou majetku a rozhodne se přecenit majetek, je povinna použít metody k doúčtování tohoto rozdílu. Především musí brát v potaz zásadu opatrnosti (§ 27 odst. 1, 3, 4, 5 ZoÚ).

3.21 Zásada přednosti obsahu před formou

Každý účetní záznam pro zaznamenání v účetnictví má svůj obsah a formu. Informace, která je v účetním záznamu zapsaná se bere jako obsah. Forma označuje konkrétní způsob zaznamenání (§ 33 odst. 1 ZoÚ). Účetní záznam může být zapsán listinnou formou, technickou či smíšenou (§ 33 odst. 2 ZoÚ).

Z § 33 odst. 3 ZoÚ vyplývá, že při převodu z listinné formy na formu technickou či naopak, má přednost obsah před formou. Forma účetního záznamu může mít jakoukoli z výše uvedených forem zápisu, avšak obsah musí obsahovat vždy stejné informace.

4 Vlastní práce

V této části práce budou předešlá teoretická východiska uplatněna v konkrétní účetní jednotce – ve stavební firmě. Pro upřesnění tedy ve dvou účetních jednotkách (Stavební firma Libor Jindřichovský, Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o.), jelikož majitelem obou společností je totožná osoba. Nejprve bude práce zaměřena na představení účetních jednotek a následně bude posouzeno dodržování zásad pro vedení účetnictví v obou jednotkách.

4.1 Seznámení s formami

Obě stavební firmy byly založeny panem Liborem Jindřichovským po mnoha letech v praxi. Firmy působí ve stavební výrobě již přes 20 let. Obě firmy mají sídlo v Hlinsku v Čechách. První firma s právní formou podnikající fyzické osoby byla zapsána v listopadu roku 1999 a poté nově v lednu roku 2015.

Od menších zakázek se firma, díky kvalitě odvedených prací a rychlosti realizace, začala dostávat k zakázkám většího charakteru. To s sebou přinášelo vyšší investice do vybavení firmy. Začaly přicházet nákupy vlastního dlouhodobého majetku, ať už se jednalo o lešení nebo rozšiřování vozového parku či nákup mechanizace. Samo sebou to mělo za následek i přibývání nových zaměstnanců.

Následně se v dubnu roku 2008 rozhodl pan Jindřichovský pro založení společnosti s ručením omezeným. Společnost se rozhodl vést sám. Jako jediný společník vykonává funkci valné hromady a jednatele společnosti. Výše základního kapitálu činí 200 000 Kč a je plně splaceným peněžitým vkladem jediného společníka. Společnost má pouze základní podíl – podíl jediného společníka činí 100 %.

Rok 2008 byl nejspíše průlomový u obou společností, které se začaly více rozvíjet. O rok později koupila firma pozemky v obci Rváčov u Hlinska, kde začala s výstavbou inženýrských sítí, dopravní infrastruktury a zahájila výstavbu rodinných domů. Díky koupi pozemků dává společnost možnost nabídky zakázek pro subdodavatele, například z oblasti instalatérství nebo elektrikářství pro kompletní novostaveb.

Z důvodu růstu koupila firma v dalším roce objekt bývalé Malby Hlinsko, který zrekonstruovala a přestěhovala tam své sídlo, kde později otevřela i maloobchod s prodejem štěrku, písku a barev. Zároveň v této budově vybudovala organizace byty, které nabízí

k pronájmu. Kancelářské prostory a prostory maloobchodu se v roce 2019 rozhodla znovu zrekonstruovat na další bytové jednotky a sídlo firmy bylo nově vystaveno na jiném místě.

Společnost začala nabízet práce zaměřené na veškeré stupně stavebního řízení. V roce 2010 se jí podařilo získat certifikáty ISO 9001:2001 a 14001:2005 – uznávané certifikace managementu kvality a managementu životního prostředí. Úspěšně zpracovala se spřátelenou firmou několik desítek projektových dokumentací k dotačnímu titulu Zelená úsporám a provedla ke spokojenosti klientů velké množství samotných realizací pro tento dotační titul. Během tohoto roku rovněž otevřela prodejnu s malířskými, fasádními a ostatními potřebami. Díky bohatým zkušenostem nabízí svým klientům širokou paletu stavebních činností.

Předmět podnikání Stavební firmy Libor Jindřichovský:

- zednictví,
- provádění staveb, jejich změny a odstraňování,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (výměna oken a dveří, zateplování budov, ostatní zemní práce – výkopy základů pro novostavby, výkopy jam, bazénů atd.),
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Předmět podnikání Stavební firmy Libor Jindřichovský s.r.o. nově k roku 2019:

- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- silniční motorová doprava.

4.2 Zaměstnanci a mzdy

Nový uchazeč musí splňovat praxe v oboru a musí být k práci způsobilý. Vyplní osobní dotazník, prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a podá potvrzení pro uplatnění daňového zvýhodnění pro pozdější výpočet mzdy. Je-li přijat, sepíše se pracovní smlouva a mzdový výměr. Dále dostane ochranné a pracovní pomůcky, které jsou nezbytné pro výkon práce. Také projde školením o bezpečnosti práce. Zaměstnanec je povinen nosit na pracovišti pracovní průkaz zaměstnance a kopii pracovní smlouvy.

Po přijetí nového zaměstnance se na účetním oddělení všechny podklady zaevidují do účetního systému a oznámení o nástupu do zaměstnání, společně s hromadným oznámením zaměstnavatele, zašle nejpozději do 8 dnů na příslušné pojišťovny.

4.2.1 Struktura zaměstnanců

Každá z účetních jednotek má do 50 zaměstnanců, tudíž je vedená jako malá účetní jednotka. Majitel / jednatel společnosti má pod sebou řadu zaměstnanců:

- ekonomická účetní – účtuje doklady a faktury, pracuje s pokladnou, vyplácí mzdy,
- provozní účetní – přijímá zaměstnance, zpracovává cenové nabídky, vystavuje faktury, vyřizuje korespondenci, vypracovává soupis smlouvy o dílo, zpracovává a vyřizuje dotace k projektům,
- projektant – počítá rozpočty a zpracovává nabídky,
- vedoucí MTZ (materiálově technického zásobování) – nakupuje materiál a zboží; má na starost výdej materiálu; prodej zboží; vydává, nakupuje a eviduje ochranné pomůcky pro zaměstnance; pronajímá lešení a zpracovává fakturaci za jeho pronájem; dále fakturuje za prodej barev, které v maloobchodě míchá; eviduje koupená auta a má na starost jejich údržbu a pojištění,
- vedoucí party – vedoucí jednotlivých staveb, má na starost průběh stavby,
- pověřený řidič – proškolený vedoucí stavby, který má také na starost bezpečný rozvoz dělníků na stavby,
- dělníci, zedníci.

4.2.2 Výpočet mzdy a složky mzdy

U dělníků se počítá mzda časová, která se odvíjí podle odpracovaných hodin dle docházky. U pracovníků v kanceláři a jednatele (majiteli) je stanovena měsíční časová mzda. Odměny stanovuje jednatel dle výsledků a finančních možností.

Základní mzda je určena bez přihlédnutí případné práci přes čas. Zaměstnancům, kteří pracují na zkrácenou pracovní dobu nebo neodpracují v měsíci všechny pracovní dny, náleží zaručená mzda ve výši odpovídající odpracované době. K základní mzdě se také připočítávají příplatky:

- mzda za práci přesčas,
- náhradní volno nebo náhrady mzdy za svátek,

- mzda za noční práci,
- mzda a příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí,
- mzda za práci v sobotu a neděli,
- náhrada mzdy při dočasné pracovní neschopnosti.

Prémie a mimořádné prémie stanovuje jednatel společnosti, a to až do výše 30 % ze základní mzdy, dle posouzení a finančních možností. Naopak v případě neplnění pracovní náplně mimořádně krátí prémie a odměny. Prémie jsou vyplácené za předpokladu, že společnost vytváří zisk.

Mzdové podklady jsou doloženy nejpozději 3. pracovní den následujícího měsíce a výplatní termín je stanoven na 10. den v dalším kalendářním měsíci.

4.3 Účetní evidence

Obě firmy používají účetní program POHODA, do kterého se navádějí přijaté faktury, vystavují se vystavené faktury. Taktéž se v něm vede i sklad a výše zásob na skladě, evidence zaměstnanců a veškerého majetku.

Účetní jednotky zaručují zásadu objektivitu účetních informací, vedou účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně, a to takovým způsobem, aby zajistili trvalost účetních zápisů. Účetnictví vedou formou, která není v rozporu se zákonem. Účtují o veškerých účetních případech, které se týkají daného účetního období, vyhotovují ke každému účetnímu období účetní závěrku. Účetní jednotky provádí pravidelnou inventarizaci. Garantují průkaznost veškerých účetních záznamů – záznamy jsou shodné se skutečností. Účetní záznamy obě firmy archivují po dobu 10 let v elektronické i papírové podobě.

Účetnictví obě firmy vedou v plném rozsahu, jako dvě samostatné účetní jednotky, k danému účetnímu období jako ekonomický celek již od zápisu do obchodního rejstříku. Účetní případy evidují vždy podvojně v daném účetním období, se kterým účetní případy věcně i časově souvisí. Účetní případy evidují v účetním programu ve složitém zápisu. U firmy s právní formou fyzicky podnikající osoby zaznamenávají do účetního programu podvojným zápisem teprve při převzetí zboží na sklad. U pronájmu, který je také jejich předmětem podnikání, firma dává velký důraz na časové rozlišování.

Účetní jednotky využívají dohod o vzájemném započtení závazků a pohledávek, tzn. po dohodě s druhou stranou se jejich vzájemné pohledávky, které jsou v dohodě uvedené, vyrovnají.

Podvojnými zápisy v účetním programu zaznamenávají tedy závazky; pohledávky; stav majetku za účetní období, s kterým souvisí a následně zjišťuje hospodářský výsledek. Obě účetní jednotky zjišťují hospodářský výsledek vždy pravidelně po uplynutí kalendářního roku.

Účetní závěrku obě firmy vykazují k rozvahovému dni, tedy k 31. prosinci. Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o. ve většině případů využívá odloženého podání účetní závěrky v pozdějším termínu do 1. července. Účetní závěrku odevzdávají bez povinnosti ověření auditorem, tudíž bez výroční správy. Firmy zaručují, že se řídí všemi účetními metodami a dle vlastních vnitropodnikových předpisů. Účetní závěrku vykazují tak, aby odpovídala stavu skutečnému, tedy ve věrném a poctivém zobrazení. Pro obě účetní jednotky je důležitý také finanční stav k rozvahovému dni, podle kterého řídí své rozhodnutí v nadcházejícím roce, tzn. na finančním stavu závisí budoucí investice, ale i možnosti poskytnutí úvěrů od bank. V roce 2019 vykazovala Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o. výsledek hospodaření za účetní období ziskový, avšak ve srovnání s rokem 2016 byl hospodářský výsledek naopak ztrátový. Po důkladnějším srovnání těchto závěrek ztrátu nejspíše způsobily nízké tržby z prodeje výrobků a služeb, které byly na poloviční hodnotě. Ostatní položky ve výkazu zisku a ztráty se při srovnání těchto roků nelišily takovým způsobem, aby zásadně ovlivnily ztrátu v roce 2016, nevykazují žádné mimořádné náklady ani výnosy.

Rozvahu k 31.12.2019 vykazují ve zkráceném rozsahu. Je zde dodržen bilanční princip – čistá hodnota celkových aktiv je stejná jako celková pasiva.

Je samozřejmostí, že účetní jednotky používají veškeré metody v praxi takovým způsobem, aby nijak neomezili svoji činnost. Snaží si udržet klíčové zákazníky, ucházejí se se svými nabídkami do výběrového řízení o veřejné zakázky, nakupují takové pozemky, které pro ně budou výdělečné a zajistí tím i práci pro své zaměstnance mimo hlavní sezonu.

V případě větších zakázek nebo nedostatku finančních prostředků z jiného důvodu si mezi sebou účetní jednotky půjčují peněžní prostředky za klasický úrok. Tím zabrání předpokládané ztrátě nebo trvalejšímu omezení fungování.

Účetní jednotky vykazují aktiva a pasiva, náklady a výnosy v účetních knihách bez vzájemné kompenzace. Výjimkou jsou v některých účetních obdobích dobropisy nákladových nebo výnosových položek, o kterých účtují, ale pouze v případě, že se vztahují k danému účetnímu období. Dále také v této souvislosti vzájemně zúčtují i zjištěné drobné neúmyslné inventarizační rozdíly, většinou způsobené u malých položek jako jsou malířské

doplňky, zaměněné z důvodu vizuální podobnosti. Vedoucí materiálově technického zásobování při poslední provedené inventuře skladu zásob, kterou byl pověřen, nevykazuje u položek žádné rozdíly. Skutečný stav zásob je stejný jako evidenční.

4.3.1 Evidence zásob a způsob oceňování

Zásoby jsou pouze v maloobchodě firmy, který je vedený pod firmou Stavební firma Libor Jindřichovský. Sklad zásob v maloobchodě má na starost vedoucí MTZ, který kontroluje stav a množství zásob. Společnost s ručením omezeným sklady nevede, materiál je pořizován přímo na stavbu dle zadané zakázky. Obě účetní jednotky mají tudíž kontrolu nad zásobami a nevytváří zbytečně nadměrné nebo neodbytné zásoby.

Sklad na maloobchodě firma eviduje na skladních kartách zásob. Karty vedou především elektronicky v účetním programu. Zapisují se do nich veškeré výdejky a příjemky. Převodky firma nepoužívá, jelikož je to jediný sklad, který eviduje. U výdejek a prodejek firma připočítává DPH, u materiálu, který kupují přímo na stavbu se DPH nepřipočítává.

Při nákupu zásob vedoucí MTZ přijme přijaté zásoby, zkontroluje jejich stav a množství, poté zásoby zaeviduje pomocí příjemky a tím je převezme na sklad. Výdejky zapisuje, pokud se zásoby prodají nebo se vydají ze skladu k zakázce na stavbu. Zásoby vytvořené vlastní činností firma nevede, výjimkou bylo pouze období, kdy firma vystavovala byty, které pronajímá. Během výstavby bytů účtovala o nedokončené výrobě.

Oceňování nakoupených zásob firma provádí pořizovací cenou. Pořizovací cenu stanovují z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích nákladů. Mezi tyto náklady nejčastěji řadí dopravné, provize, pojistné a náklady na úpravu skladovaného materiálu – tyto náklady se týkají skladovaného šterku a písku.

Stavební firma účtuje evidenci zásob způsobem B. V průběhu účetního období účtují na nákladové účty. Teprve při uzavírání účetní knih konečné stavy nákladových účtů převádí na účty třídy 1.

Vyskladňování zásob ze skladu maloobchodu oceňuje společnost metodou FIFO, tj. cenami od nejstarší zásoby k nejnovější. U interiérových a fasádních barev, které firma míchá na zakázku dle vzorníku, sčítá ceny za bílou barvu (v kg) a za pigmenty pro namíchání odstínu.

4.3.2 Evidence dlouhodobého majetku a jeho oceňování

Firmy v inventurním soupisu majetku evidují pouze dlouhodobý hmotný majetek. Ten pořídí buď nákupem, nebo vytvořením vlastní činností. V případě některých vozidel nastalo nabytí převodem z osobního vlastnictví do podnikání, ale pouze ve společnosti s formou podnikající fyzické osoby. Finanční leasing firmy nevyužívají.

Dlouhodobý majetek oceňují pořizovací cenou. Pořizovací cena se skládá z ceny pořízení a vedlejší vlastní náklady. Mezi vedlejší náklady započítávají dopravu a montáž; náklady, které souvisí s uvedením dlouhodobého majetku do užívání; v případě úvěru i úrok. U vytvořených bytů vlastní činností je účetní jednotka oceňuje vlastními náklady. Oceňování reprodukční pořizovací cenou účetní jednotky nepoužívají.

Pokud společnosti na dlouhodobém majetku provádějí úpravy, rekonstrukce, nástavby a přístavby započítávají do pořizovací ceny i technické zhodnocení.

Inventurní soupis dlouhodobého majetku podává přesné informace o dlouhodobém majetku ve vlastnictví. Obsahuje číslo, datum pořízení, podrobně rozepsaný název, pořizovací cenu a následně rozepsané daňové a účetní odpisy. V položkách odpisů jsou rozepsány oprávky, letošní odpis daného roku a zůstatek. V případě vyřazení majetku je zapsaná částka zůstatkové ceny při vyřazení.

Tabulka 3: Inventurní soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za rok 2019 (v celých Kč)

Číslo	Datum	Název	Pořizovací cena	Daňové odpisy		
				Oprávky	Odpis	Zůstatek
19IM 00001	20.02.2019	Vjezdová brána Malba	80 764	4 039	7 673	69 052
19IM 00002	04.04.2019	Peugeot Boxer Šasi – nový	574 000	114 800	183 680	275 520
19IM 00003	20.12.2019	Wacker válec – použitý	190 000	38 000	60 800	91 200
19IM 00004	30.12.2019	Použité OA Volvo	395 868	79 174	126 678	190 016

Zdroj: Vlastní zpracování dle inventurního soupisu firmy (HM, NM)

4.3.3 Opravné položky

Obě firmy se ve výjimečných situacích setkávají s případy, kdy se snaží vymoci pohledávky po splatnosti. Tohoto rizika jsou si vědomi, a proto mají ošetřené i vystavené faktury, kde uvádí, že se za každý den po datu splatnosti faktury účtuje sazba z prodlení ve výši 15 % z částky uvedené ve faktuře.

Pokud ani tak odběratel fakturu neuhradí, musí firma snížit hodnotu majetku. Dle zákona o účetnictví firmy v takových případech musí vytvořit opravnou položku k pohledávce. Obě účetní jednotky začínají vytvářet opravné položky v případě, že jsou ke konci účetního období zjištěny pohledávky starší než 6 měsíců. Opravné položky u těchto pohledávek jsou vytvořené ve výši 20 %.

Opravné položky jsou také možné tvořit k dlouhodobému majetku. V tomto případě se opravné položky vytváří, pokud se zjistí rozdíl mezi tržní hodnotou a evidenční hodnotou dlouhodobého majetku.

Při zjištěném inventarizačním rozdílu na skladě účetní jednotka na tento rozdíl taktéž vytváří opravnou položku.

Tabulka 4: Tvorba opravné položky k inventarizačnímu rozdílu u zboží (v Kč)

Popis účetního případu	Částka	MD	DAL
Opravná položka k inventarizačnímu rozdílu – páska UV PVC33/38 mm	85,00	559	196

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů

V roce 2019 účetní jednotky neevidovaly žádné dlouhodobé pohledávky, ke kterým by vytvářely opravné položky. Jsou uvedeny pouze krátkodobé pohledávky, které prozatím nebyly po lhůtě splatnosti. Ve výkazu zisku a ztráty je evidována úprava hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – *trvalé*, což odpovídá odpisům majetku. Úpravy hodnot *dočasné* zaznamenány nejsou, tudíž nebyla vytvořena ani opravná položka k dlouhodobému majetku.

4.3.4 Rezervy

Účetní jednotky za rok 2019, ani v některém z předchozích roků, nevytvořily žádné rezervy. Firmy byly upozorněny na možnost oprav bytů ve vlastnictví, skladové budovy, garáží, parkovišť a příjezdových cest, ke kterým by do budoucích let měly vytvářet zákonné rezervy právě na jejich opravy. Taktéž by měla brát v potaz povinnost vytváření rezervy na

daně z příjmů, především u společnosti s ručeným omezením, aby dodržovala zásahu opatrnosti.

4.3.5 Odpisy

Obě účetní jednotky vedou dlouhodobý majetek, který odpisují. Odpis (neboli opotřebení majetku za časový úsek) vypočítávají vždy na konci roku po provedení inventarizace dlouhodobého majetku.

U firmy s právní formou fyzické osoby používají účetní odpisy – ty ukazují reálnou hodnotu majetku. Aplikují metodu časového odpisu. Začínají odpisovat od následujícího měsíce po pořízení a zavedení dlouhodobého majetku do užívání. Odpis vypočítávají z pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Výši odpisu zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Do přiznání k dani z příjmů fyzických osob uvádějí hodnotu součtu účetních odpisů dlouhodobého majetku.

Druhá účetní jednotka; Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o.; používá jak účetní odpisy, tak pracuje i s odpisy daňovými. Účetní odpisy vypočítává stejně jako u své druhé firmy. Daňové odpisy odpisují u některého dlouhodobého majetku metodou rovnoměrnou (jedná se spíše o budovy), u jiného dlouhodobého majetku používají i metodu zrychleného daňového odpisování (používají u některých aut). Výši odpisu také zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Do přiznání k dani z příjmů právnických osob uvádějí v hospodářském výsledku hodnotu účetních odpisů, avšak rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy v daňovém přiznání také zaznamenávají.

Tabulka 5: Vypočtené daňové a účetní odpisy a jejich rozdíl (v Kč)

Název	Letošní daňový odpis	Letošní účetní odpis	Rozdíl mezi odpisy
Budova – garáž Jungmannova	51 312,00	37 640,00	13 672,00
Budova Poděbradovo náměstí	184 974,00	104 853,00	80 121,00
Ojetý osobní automobil Berlingo	27 431,00	34 290,00	- 6 859,00
Nový Peugeot Boxer Furgon	83 840,00	104 800,00	- 20 960,00

Zdroj: vlastní zpracování dle inventurního soupisu majetku

V uvedené tabulce můžeme vidět onen rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Plusové hodnoty ukazují případy, kdy je daňový odpis vyšší než odpis účetní. Tento rozdíl hodnot uvádí účetní jednotka v přiznání k dani z příjmů právnických osob, konkrétně v řádku 150. Naopak záporná hodnota nám v tomto případě značí, že letošní účetní odpis je vyšší než daňový. Tento rozdíl účetní jednotka opět uvádí v daňovém přiznání, avšak na řádku 50.

4.3.6 Časové rozlišení

Aby byla dodržena zásada nezávislosti účetního období (akruální princip), účetní jednotky účtují o nákladech, výnosech, příjmech a výdajích, které souvisí věcně a časově s daným účetním obdobím.

Účetní jednotky se setkávají téměř každý rok s případy, kdy musí vytvořit k nákladům a výnosům, příjmům a výdajům účty časového rozlišení. V účetní závěrce z roku 2019 vykazují účetní jednotky časové rozlišení aktiv, v některých předchozích letech i časové rozlišení pasiv. V časovém rozlišení aktiv účetní jednotky účtují o nákladu, který vznikne až v nadcházejícím roce – tyto hodnoty zaznamenávají na účet 381 – Náklady příštích období. Ve většině případů se jedná o nájemné nebo pojistné, které hradí předem. Naopak v časovém rozlišení pasiv účtují o výdajích, které uhradí až v dalším roce – tyto účetní případy evidují na účet 383 – Výdaje příštích období. V tomto případě se také jedná o nájemné za tento rok, které však uhradí nikoli v tomto účetním období, ale až v nadcházejícím.

4.3.7 Evidence faktur a zakázek

Faktury firmy evidují jak v účetním programu, tak i v papírové podobě. Kniha faktur je vytištěna vždy na konci účetního období.

Zakázky vznikají přes objednávky, a to buď přes ústní dohodu, nebo písemnou. Dle této objednávky je poté sepsána smlouva o dílo, díky které vznikne smluvní vztah mezi firmou a odběratelem. Po provedení zakázky se vystaví předávací protokol a proběhne fakturace dle smlouvy. Každý účetní případ je podložen průkazným účetním dokladem, který s operací souvisí. Faktury mají splatnost 14 dní, pokud je zakázka na dotace potom je to 30 až 90 dní.

Faktury vystavují buď při konečném zhotovení zakázky, nebo v případě nákladovějších zakázek i několikrát v průběhu prací na zakázce. Každá faktura obsahuje

náležitě označení dokladu, který vygeneruje účetní program; dále je uveden obsah účetního případu; oba účastníci – ve většině případů pan Jindřichovský fakturuje s odběrateli, kteří mají IČO. Ke konci faktury je vyznačena fakturovaná částka; okamžik vyhotovení a uskutečnění s připojeným podpisem, většinou je to pověřená ekonomická účetní.

Kromě vlastních zakázek firma věnuje zájem i veřejným zakázkám, především pro město Hlinsko a zakázek v podobě rekonstrukcí základních škol v přílehlých obcích.

4.3.8 Platební styk

Platební styk je ošetřen ve smlouvě o dílo. Platí se buď v hotovosti, nebo přes bankovní účet. Dobírku firma nepoužívá. Veškeré záznamy vykazují v českých korunách, které zaokrouhlují na celé koruny.

4.3.9 Vnitřní směrnice pro dodržování účetních metod

Účetní jednotky nemají navržené veškeré vnitřní směrnice, podle kterých by se měli zaměstnanci řídit, a které by jim měly pomoci k výkonu práce. Tento nedostatek mají firmy v plánu zlikvidovat. V nejbližší době chtějí vytvořit veškeré vnitřní směrnice, které jim napomohou k dodržování veškerých metod a zásad.

Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotky nevedou veškeré potřebné vnitropodnikové směrnice, byla navržena krátká verze vnitřní směrnice k zásobám, která by měla pomoci novému zaměstnanci při účtování se zásobami. Směrnice byla zpracovaná na základě interních zdrojů a prostudovaných dostupných zdrojů. Navržená vnitřní směrnice vypadá následovně:

Vnitřní směrnice k evidenci a oceňování zásob

Stavební firma Libor Jindřichovský

Jungmannova 911, 539 01 Hlinsko

IČO: 691 17 900

Zastoupená: Liborem Jindřichovským

Vnitřní předpis platný **od 01.01.2021**

Úvodní ustanovení

Tato směrnice popisuje účtování, evidenci a oceňování zásob, které účetní jednotka Stavební firma Libor Jindřichovský vede na skladě firmy. Směrnici vydává v souladu se

zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a také Vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími se soustavě podvojného účetnictví.

1. Vymezení zásob a jejich účetní evidence

Zásoby vyskytující se ve společnosti a jejich účty:

a) Účet 112 – Materiál na skladě

V účetním programu jsou uloženy veškeré analytické účty k materiálu na skladě, jako je 112.001 štěrky nebo 112.002 písek.

b) Účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách

Analytické účty ke zboží na skladě a na prodejně firmy jsou zaznamenány v účetním programu. Pod každým analytickým účtem je název zboží včetně jeho specifikací.

Společnost účtuje o zásobách způsobem B. Pořízení zásob je účtováno do spotřeby na nákladové účty. K rozvahovému dni se konečný zůstatek snížený o inventarizační rozdíly převede z nákladových účtů na účty zásob na skladě (z účtové třídy 5 na účty účtové třídy 1). Tento konečný zůstatek musí být stejný jako počáteční zůstatek k dalšímu účetnímu období.

Veškeré pohyby zásob se evidují elektronicky v účetním programu, tak i papírově ve skladové kartě.

2. Oceňování zásob při naskladňování

Společnost nakoupené zásoby oceňuje skutečnými pořizovacími cenami. Pořizovací cenou se rozumí cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady.

Jedná se o tyto pořizovací náklady: dopravné a poštovné, provize, clo a celní poplatky v případě pořízení zásob ze zahraničí, pojistné a náklady na úpravu skladování.

Do vedlejších pořizovacích nákladů se neřadí úrok z úvěru nebo zápůjčky na jejich pořízení, kurzové rozdíly v případě pořízení zásob v cizí měně a jiné v předchozím odstavci neuvedené.

Při oceňování účetní jednotka lpí na účetní zásadu opatrnosti a nenadhodnocuje nebo nepodhodnocuje cenu zásob.

3. Oceňování zásob při vyskladňování

Při výdeji ze skladu společnost ocení zásoby metodou FIFO, tzn. vyskladněné zásoby se ohodnotí ve výši nejdříve zakoupených zásob. U výdejek a prodejek se k ceně připočítává DPH.

Závěrečná ustanovení

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává pověřená účetní a daňová poradkyně firmy.

Tato vnitřní směrnice nabývá účinnosti od 01.01.2021.

V Hlinsku dne 01.12.2020

Razítko firmy a podpis zástupce

5 Závěr

Bakalářská práce se věnovala popisu účetních zásad a metod, které jsou obsaženy především v Zákoně č. 563/1991Sb., o účetnictví a je nutné jej pro vedení účetnictví znát a obzvláště dodržovat. Cílem práce bylo tyto zásady v teoretické části charakterizovat a následně dle těchto získaných teoretických poznatků provést zkoumání v konkrétní účetní jednotce a ověřit jejich dodržování v praxi.

První část práce se zabývá teoretickými východisky k vybranému tématu. Je zde čerpáno především z odborných knižních zdrojů. V samém začátku práce jsou vyjmenovány jednotlivé účetní metody, které ze zákona vyplývají. V dalších podkapitolách jsou prvně krátce obecná ustanovení, druhy obchodních korporací a jejich krátký popis, který obsahuje založení, vklady do společností, podíly, orgány obchodních korporací a jejich zánik. Dále se postupuje přes založení a získání podnikatelské činnosti k povinnosti účetních jednotek vést účetnictví. Je zde uvedena i krátká zmínka o daních z příjmů fyzických a právnických osob, jelikož se vlastní část práce zaměřuje na obě právní formy. V následujících podkapitolách už jsou popisovány účetní zásady a dále i vybrané účetní metody. Postupné řazení zásad by mělo podávat obraz o jejich důležitosti.

Ze získaných teoretických východisek byla zpracována část vlastní. Analýze dodržování předchází představení a vývoj stavebních firem pana Libora Jindřichovského a také představení zaměstnanců obou podniků. Následně se již práce zabývá účetní evidencí, ze které vyplývá i samotné dodržování zásad a metod.

Obě účetní jednotky vedou účetnictví správně, úplně, průkazně a srozumitelně v plném rozsahu. Veškeré případy náležitého období evidují podvojným složitým zápisem a principem souvztažnosti účtů v účetním programu POHODA, který napomáhá k plnění zásad. Bylo zjištěno, že účetní jednotky dbají vysoké pozornosti zásadám pro vedení účetnictví, především nejdůležitější zásadě, tj. že podávají účetní závěrku ve věrném a poctivém zobrazení. Při sestavování účetní závěrky taktéž dávají vysoký důraz zásadě opatrnosti. V rozvaze vykazují bilanční kontinuitu. Hospodářský výsledek zjišťují pravidelně za každé účetní období. Ve většině případů je stanovený hospodářský výsledek ziskový, v některém roce vykazují ztrátu, avšak ne zásadní, která by ovlivnila trvalost účetní jednotky. Veškeré účetní operace dokládají pomocí dokladů, které uchovávají po dobu 10 let.

Veškeré stanovené účetní metody, které si obě účetní jednotky stanovily na samém začátku vedení účetnictví, neměnily za celou dobu svého trvání. Ve vybraných účetních jednotkách bylo dodržování zásad ověřováno, v některých částech i porovnáno ono dodržování zásad mezi jednotkami. Pro zjednodušení aplikují v obou firmách stejné zásady a metody, až na metodu oceňování zásob. Tu uplatňují pouze v jedné účetní jednotce, jelikož druhá sklady zásob nevede. Pohyb zásob evidují elektronicky v účetním programu i ve skladních kartách. Evidenci zásob účtují způsobem B. Nakoupené zásoby oceňují v pořizovací ceně (cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady). Při vyskladňování zásob používají metodu FIFO.

Postupným bádáním po informacích byl zjištěn první nedostatek firmy s ručením omezeným, a to nevytváření zákonných rezerv na opravy. O této skutečnosti byla firma informována a do budoucna bude zpracována tak, aby bylo účetnictví v naprostém pořádku. Jako další nedostatek se ukázalo, že účetním jednotkám chybí velká část směrnic, podle kterých by se měli zaměstnanci řídit. Z tohoto důvodu byla práce zpracována především z ústních rozhovorů se zaměstnanci a z nabytých poznatků z odborných praxí.

Součástí vlastní práce je stručný návrh vnitřní směrnice k zásobám pro Stavební firmu Libor Jindřichovský, která by měla pomoci novým zaměstnancům při účtování se zásobami na skladě firmy. Tyto nedostatky nejsou závažné natolik, aby omezovaly působnost účetních jednotek, avšak by bylo vhodné je odstranit pro budoucí kontroly z orgánů. S výjimkou zjištěných nedostatků firmy vykazují vědomost a dodržování zásad a metod.

6 Seznam použitých zdrojů

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Osmé vydání. Praha: Grada, 2018. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0867-1.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5805-3.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro praxi 2020*. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1033-9.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pro podnikatele*. Praha: VOX, 2010. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-86324-85-2.

KENTON, Will. *Accrual Accounting* [online]. New York: Investopedia. Vydáno 27.6.2020. [cit. 18.12.2020]. Dostupné z: <https://www.investopedia.com/terms/a/accrualaccounting.asp>

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. Právo pro praxi. ISBN 978-80-271-0872-5.

KRÁLOVÁ, Magdalena. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2020*. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1047-6.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2019*. 19. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-192-5.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Vnitřní směrnice pro některé vybrané účetní jednotky: organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace*. 3. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2019. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-198-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími se soustavě podvojného účetnictví.

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

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon).

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

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

7 Přílohy

1. Rozvaha ve zkráceném rozsahu ke dni 31.12.2019
2. Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu ke dni 31.12.2019
3. Inventurní soupis majetku (HM, NM)
4. Část inventury pro všechny sklady
5. Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(malá účetní jednotka)

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Jungmannova 330
Hlinsko
539 01

Rok	Měsíc	IČ
2019		27536505

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	29 219	11 135	18 084	18 032
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	21 313	11 135	10 178	7 934
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	21 313	11 135	10 178	7 934
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	7	7 791		7 791	9 987
C.I.	Zásoby	8	10		10	10
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	9	2 727		2 727	1 842
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	11	2 727		2 727	1 842
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	12	5 054		5 054	8 135
D.	Časové rozlišení aktiv	14	115		115	111

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(malá účetní jednotka)

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Jungmannova 330
Hlinsko
539 01

Rok	Měsíc	IČ
2019		27536505

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	29 219	11 135	18 084	18 032
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	21 313	11 135	10 178	7 934
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	21 313	11 135	10 178	7 934
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	7	7 791		7 791	9 987
C.I.	Zásoby	8	10		10	10
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	9	2 727		2 727	1 842
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	11	2 727		2 727	1 842
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	12	5 054		5 054	8 135
D.	Časové rozlišení aktiv	14	115		115	111

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA
ve zkráceném rozsahu
(malá účetní jednotka)

ke dni 31.12.2019
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Stavební firma Libor Jindřichovský s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Jungmannova 330
Hlinsko
539 01

Rok	Měsíc	IČ
2019		27536505

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	29 219	11 135	18 084	18 032
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	21 313	11 135	10 178	7 934
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5	21 313	11 135	10 178	7 934
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	7	7 791		7 791	9 987
C.I.	Zásoby	8	10		10	10
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	9	2 727		2 727	1 842
C.II. 2.	Krátkodobé pohledávky	11	2 727		2 727	1 842
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	12	5 054		5 054	8 135
D.	Časové rozlišení aktiv	14	115		115	111

Inventurní soupis majetku (HM, NM)

Libor Jindřichovský

IČ: 69117900

Rok: 2020

Dne: 18.02.2021

Strana 1

Tisk všech záznamů

Číslo	Datum	Název	Daňová pořízovací cena		Daňové odpisy		Účetní pořizovací cena		Účetní odpisy	
			Oprávký	Letošní odpis	Zůstatek Vyřazeno v ZC	Oprávký	Letošní odpis	Zůstatek Vyřazeno v ZC	Oprávký	Letošní odpis
24IM001	05.04.2004	Odsavač SOS SV 566	75 000,00	0,00	0,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00
26IM001	25.04.2006	Michačka na beton na UNC	65 500,00	0,00	0,00	0,00	65 500,00	0,00	0,00	0,00
26IM004	21.10.2006	Sněhová fréza	48 057,98	0,00	0,00	0,00	48 057,98	0,00	0,00	0,00
26IM005	01.12.2006	Lešení	345 853,00	0,00	-78 306,00	0,00	424 159,00	0,00	0,00	0,00
26IM006	28.12.2006	Lešení - fa 560	331 688,25	0,00	0,00	0,00	331 688,25	0,00	0,00	0,00
27IM001	01.02.2007	Pozemek - cesta ČSAD	6 128,00	0,00	0,00	0,00	6 128,00	0,00	0,00	0,00
27IM002	28.02.2007	Budova - ČSAD sklady	863 560,65	32 428,00	275 632,65	0,00	64 245,78	0,00	0,00	0,00
27IM003	28.02.2007	Pozemek ČSAD	64 245,78	0,00	0,00	0,00	64 245,78	0,00	0,00	0,00
27IM005	01.11.2007	Lešení 1 - FP 869/2007	805 579,26	0,00	0,00	0,00	805 579,26	0,00	0,00	0,00
27IM006	14.12.2007	Nákladní auto Traffic	244 000,00	0,00	0,00	0,00	244 000,00	0,00	0,00	0,00
27IM008	25.12.2007	Lešení 2 - FP 1086/2007	204 249,48	0,00	0,00	0,00	204 249,48	0,00	0,00	0,00
27IM009	31.12.2007	Nákl. automobil Renault Master	345 000,00	0,00	0,00	0,00	345 000,00	0,00	0,00	0,00
27IM010	31.12.2007	Budova - administrativní s bytem - kolaudac	1 411 491,10	617 673,00	41 780,00	752 038,10	1 411 491,10	0,00	0,00	0,00
29IM001	07.04.2009	Vysokozdvíhový vozík	99 000,00	0,00	0,00	0,00	99 000,00	0,00	0,00	0,00
29IM003	23.10.2009	Nakladač SPEED L 903	770 000,00	0,00	0,00	0,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00
29IM005	17.12.2009	Budova - garáž - přestavba na RD Jungmar	1 129 181,65	564 755,00	51 312,00	513 114,65	1 129 181,65	368 923,00	37 640,00	722 618,65
10IM001	04.01.2010	Pozemek Rváčov	3 275 781,84	0,00	0,00	3 275 781,84	0,00	0,00	0,00	0,00
10IM002	21.01.2010	Pozemek Malba	262 883,00	0,00	0,00	262 883,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10IM003	23.02.2010	Budova provozní Malba	15 852 270,89	6 847 973,00	666 986,00	8 337 311,89	15 852 270,89	0,00	0,00	0,00
10IM004	23.02.2010	Budova - garáže a sklad Malba	131 011,00	69 876,00	5 823,00	55 312,00	131 011,00	0,00	0,00	0,00
10IM005	23.02.2010	Budova - sklad Unimont Malba	61 214,00	32 650,00	2 721,00	25 843,00	61 214,00	0,00	0,00	0,00
12IM00003	17.08.2012	JCB 3CX - nový stroj	1 517 000,00	1 517 000,00	0,00	0,00	1 517 000,00	1 517 000,00	0,00	0,00
12IM00005	29.11.2012	Škoda Liáz 2E2 1420	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00
13IM00001	30.01.2013	Pozemek Holetínská	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
13IM00002	18.11.2013	Pozemek Holetínská II.	1,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
15IM00001	26.01.2015	nový osobní vůz Peugeot	567 917,35	567 917,35	0,00	0,00	567 917,35	567 917,35	9 462,35	0,00
15IM00003	06.02.2015	Budova Poděbradovo náměstí 11	3 145 571,29	648 423,00	184 974,00	2 312 174,29	3 145 571,29	470 225,00	104 853,00	2 570 493,29
15IM00004	06.02.2015	Pozemek Poděbradovo náměstí 11	175 610,00	0,00	0,00	175 610,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15IM00002	31.03.2015	nový osobní vůz Audi	879 545,45	879 545,45	0,00	0,00	879 545,45	835 572,00	43 973,45	0,00
16IM00002	05.05.2016	Budova - stavba - Parkoviště Náměstí čp. 1	290 800,05	63 978,00	16 802,00	210 020,05	290 800,05	38 776,00	9 694,00	242 330,05
16IM00003	21.12.2016	Bouraci Kladivo TE 3000-AVR - nové	59 900,00	59 900,00	0,00	0,00	59 900,00	35 940,00	11 980,00	11 980,00
17IM00001	28.03.2017	Ojetý osobní automobil Berlingo 5 AZ 5837	171 445,45	130 300,00	27 431,00	13 714,45	171 445,45	94 297,00	34 290,00	42 858,45
17IM00002	28.04.2017	Nový NA Peugeot Boxer Furgon SE6 8205	524 000,00	398 240,00	83 840,00	41 920,00	524 000,00	279 467,00	104 800,00	139 733,00
17IM00003	10.05.2017	Budova - Liga s 5 byty	5 172 663,06	736 301,00	316 884,00	4 119 478,06	5 172 663,06	0,00	0,00	0,00
17IM00004	10.05.2017	Pozemek - Liga - 1,830 m2	554 991,99	0,00	0,00	554 991,99	0,00	0,00	0,00	0,00
17IM00005	18.07.2017	lešení Boss 6,3 m	84 400,00	64 144,00	13 504,00	6 732,00	84 400,00	40 794,00	16 880,00	26 726,00
18IM00001	12.02.2018	Boxer Furgon 6E0 5610	595 867,77	309 852,00	143 008,00	143 007,77	595 867,77	228 417,00	119 174,00	248 276,77

Inventurní soupis majetku (HM, NM)

Libor Jindřichovský

IC: 69117900

Rok: 2020

Dne: 18.02.2021

Strana 2

Tisk všech záznamů

Číslo	Datum	Název	Daňová pořizovací cena		Daňové odpisy		Účetní pořizovací cena	Účetní odpisy		
			Oprávký	Letošní odpis	Zůstatek vyřazeno v ZC	Oprávký		Letošní odpis	Zůstatek vyřazeno v ZC	
19IM00002	30.11.2018	Peugeot	502 413,22	261 266,00	120 579,00	120 578,22	502 413,22	90 714,00	83 736,00	327 963,22
19IM00003	30.11.2018	Budova - Liga - parkoviště	63 013,63	3 026,00	2 143,00	57 844,63	63 013,63	4 202,00	2 101,00	56 710,63
19IM00001	20.02.2019	Vjezdová brána Malba	80 764,00	4 039,00	7 673,00	69 052,00	80 764,00	3 366,00	4 039,00	73 359,00
19IM00002	04.04.2019	Peugeot Boxer Šasi - nový	574 000,00	114 800,00	183 680,00	275 520,00	574 000,00	86 100,00	114 800,00	373 100,00
19IM00003	20.12.2019	Wacker valec - použitý	190 000,00	38 000,00	60 800,00	91 200,00	190 000,00	2 639,00	31 667,00	155 694,00
19IM00004	30.12.2019	Použitý OA Volvo	395 868,00	79 174,00	126 678,00	190 016,00	395 868,00	5 499,00	65 978,00	324 391,00
Celkem			42 057 469,14	18 096 556,77	2 089 046,00	21 871 866,37	42 057 469,14	5 649 386,00	795 067,80	5 316 234,06

Inventura k 31.12.2012 pro všechny sklady

Libor Jindřichovský

IČ: 69117900

Rok: 2021

Dne: 18.02.2021

Strana 1

Tisk všech záznamů

Členění	Kód	Název	Mj.	Skut. stav	Evid. stav	Rozdíl
			ks	0	0	0
prodejna	12345678910124	Tónování U2160-RAL 9005 1kg	ks	5	5	0
prodejna	1234567891019	Pistole COX	ks	2	2	0
prodejna	2345678910113	PRAGOPUR U 2160 RAL 1018 1KG	ks	1	1	0
prodejna	2345678910120	Tónování U2065	ks	1	1	0
prodejna	2345678910137	Tónování U2065	ks	6	6	0
prodejna	2345678910144	Tónování MI	ks	0	0	0
prodejna	2345678910304	TUŽIDLO 810G	ks	4	4	0
prodejna	2345678910311	Tužidlo 140g U7111	ks	2	2	0
prodejna	3831000243039	JUPOL 15kg	ks	0	0	0
prodejna	3831000243572	Jupol 25kg 10l	ks	0	0	0
prodejna	3831000246207	Jupol ekonomik 25kg	ks	3	3	0
prodejna	3831000246214	Jupol Ekonomik 15kg	ks	2	2	0
prodejna	3838527081823	Jupol ekonomik 8kg	ks	0	0	0
prodejna	4000729075071	Xyladecor Oversol Wenge 2,5l	ks	0	0	0
prodejna	4013307000044	CQ UVX folie, 55cmx14m	ks	0	0	0
prodejna	4013307000051	CQ folie/text.p.110cmx14m	ks	3	3	0
prodejna	4013307000068	CQ folie UVX text.p.210cm/14m	ks	2	2	0
prodejna	4013307000129	páska papírová, SL 50mx18mm	ks	38	38	0
prodejna	4013307000136	páska papírová,SL,50mx24mm	ks	23	23	0
prodejna	4013307000150	páska papírová,SL,50x36mm	ks	0	0	0
prodejna	4013307000167	páska papírová, SL 50x48mm	ks	2	2	0
prodejna	4013307000174	páska papírová 18mmx50m	ks	14	14	0
prodejna	4013307000181	páska papírová 24mmx50m	ks	4	4	0
prodejna	4013307000198	páska papírová29mmx50m	ks	9	9	0
prodejna	4013307000204	páska papírová 48mmx50m	ks	0	0	0
prodejna	4013307000211	páska papírová 48mmx50m	ks	0	0	0
prodejna	4013307000297	páska opravná 48mmx50cm	ks	0	0	0
prodejna	4013307000327	folie HDPE standart,4x12.5m	ks	0	0	0
prodejna	4013307000341	Folie LDPE 4x5m,extra silná	ks	0	0	0
prodejna	4013307000365	3xpytle na odpad 120l	ks	8	8	0
prodejna	4013307104568	váleček rovný jemný	ks	0	0	0
prodejna	4013307104582	váleček, béžový, polepený	ks	0	0	0
prodejna	4013307301226	štetka Myhalon PH80x175	ks	3	3	0
prodejna	4013307301431	držák vál. standartní 8mm/18cm	ks	0	0	0
prodejna	4013307301448	držák vál. standartní	ks	3	3	0
prodejna	4013307301622	vědro na barvu plast	ks	0	0	0
prodejna	4013307302025	držák 29cm/6mm nástr.lak	ks	3	3	0
prodejna	4013307302032	držák nástr.lak. vál.39cm/6mm	ks	2	2	0
prodejna	4013307302049	držák nástr. lak. vál.56cm/6mm	ks	4	4	0
prodejna	4013307302292	váleček náhr.koutový	ks	1	1	0
prodejna	4013307303855	Čepel odlamovací10x, 18mm	ks	5	5	0
prodejna	4013307305989	váleček oboustr. zaobl.	ks	3	3	0
prodejna	4013307308409	vědro na barvu plast	ks	0	0	0
prodejna	4013307308454	mřížka stírací, černá, plast	ks	3	3	0
prodejna	4013307308461	mřížka stírací, černá plast	ks	2	2	0
prodejna	4013307309222	štetka kulatá maliřská	ks	0	0	0
prodejna	4013307310129	válec červenobílý melír 20cm/69mm	ks	4	4	0
prodejna	4013307310143	válec 27cm/69mm červenobílý melír	ks	0	0	0
prodejna	4013307310532	kartáč ocel.Universal	ks	1	1	0
prodejna	4013307310907	bruska ruční 228x82mm	ks	0	0	0
prodejna	4013307311065	Hlad.hydrohoubá28x14x30mm	ks	1	1	0
prodejna	4013307311072	Hlad.-mech,280x140x10mm	ks	3	3	0
prodejna	4013307311089	Hlad.filc,280x140x10mm	ks	1	1	0
prodejna	4013307311140	hladítko-PUR, 420x220mm	ks	4	4	0
prodejna	4013307311232	pistole skeletová, zesílená	ks	2	2	0
prodejna	4013307311911	špachtle malíř NEREZ PH60mm	ks	7	7	0
prodejna	4013307311935	špachtle malíř NEREZ-PH80mm	ks	6	6	0
prodejna	4013307311959	špachtle malíř NEREZ-PH100mm	ks	5	5	0
prodejna	4013307312055	špachtle fas. ocel PHruk,250mm	ks	2	2	0
prodejna	4013307312215	špachtle štuk.Nerez.80mm	ks	5	5	0
prodejna	4013307312239	Lžice štukat. NEREZ, 160mm	ks	3	3	0
prodejna	4013307312246	lžice štukat.NEREZ,180mm	ks	3	3	0
prodejna	4013307312529	špachtle malíř NEREZ PH40mm	ks	5	5	0
prodejna	4013307313007	váleček dvojitý červ.pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307313267	válec,držák+mřížka	ks	0	0	0
prodejna	4013307313274	válec,držák+mřížka	ks	0	0	0
prodejna	4013307315438	páska UV PVC33/38mm	ks	20	20	0

Inventura k 31.12.2012 pro všechny sklady

Libor Jindřichovský

IČ: 69117900

Rok: 2021

Dne: 18.02.2021

Strana 2

Tisk všech záznamů

Členění	Kód	Název	Mj.	Skut. stav	Evid. stav	Rozdíl
prodejna	4013307315520	páska balčí-hnědá,66mx48mm	ks	5	5	0
prodejna	4013307316138	štetka malířská	ks	0	0	0
prodejna	4013307318347	plachta protkaná s oky, 2x3m	ks	3	3	0
prodejna	4013307318446	Pytel na odpad 120l,25ks	ks	3	3	0
prodejna	4013307319429	navíječ linkovací-Aluminium	ks	4	4	0
prodejna	4013307319580	nůž odlamovací široký SOFT auto	ks	5	5	0
prodejna	4013307320609	Folie ochr. na sklo 50my,250mmx100m	ks	4	4	0
prodejna	4013307320616	folie ochr. na sklo 50my,500mmx100m	ks	2	2	0
prodejna	4013307320623	folie ochr. na sklo 50my,1000mmx100m	ks	1	1	0
prodejna	4013307320715	rukavice, žlutá štíp.kůže	ks	6	6	0
prodejna	4013307322320	plachta protkaná s oky 4x6m	ks	3	3	0
prodejna	4013307322627	kartáč ocelový, Profi, 5-fadý	ks	0	0	0
prodejna	4013307329442	set.5listů brusné mřížky, K80	ks	5	5	0
prodejna	4013307329459	set.5.listů brusné mřížky, K100	ks	4	4	0
prodejna	4013307329466	set.5listů brusné mřížky,K120	ks	6	6	0
prodejna	4013307332350	válec, černý pruh	ks	2	2	0
prodejna	4013307332367	válec 25cm/47mm černý pruh	ks	2	2	0
prodejna	4013307332732	štetka kulatá malířská Speciál	ks	0	0	0
prodejna	4013307333005	váleček červený pruh, polepený,drž.29c	ks	0	0	0
prodejna	4013307333012	váleček červený pruh, držák 39cm	ks	0	0	0
prodejna	4013307333807	špachtle nerez quadrat,20cm	ks	2	2	0
prodejna	4013307334507	rukavice latexov0, bavl. v.10	ks	12	12	0
prodejna	4013307334569	rukavice bavlněné s nopy	ks	5	5	0
prodejna	4013307385301	tyč teleskopickásklolamin	ks	2	2	0
prodejna	4013307385486	lžice kočičí jazyk NEREZ,140mm	ks	7	7	0
prodejna	4013307385493	lžice roh.vnitřní, Ner,80x60x60mm	ks	10	10	0
prodejna	4013307385509	lžice roh.vnější Ner,80x60x60mm	ks	10	10	0
prodejna	4013307385547	Hladítko ozubené, NEREZ 8x8	ks	4	4	0
prodejna	4013307387183	Špachtle expert 150mm s bitem 15cm	ks	3	3	0
prodejna	4013307387381	škrabka/sklo,čepel 100mm	ks	8	8	0
prodejna	4013307387620	válec, šitý bílý	ks	0	0	0
prodejna	4013307388333	4.dilný set pl.štetců-černá štetina	ks	0	0	0
prodejna	4013307389248	štetec zárohák, světlá štetina	ks	0	0	0
prodejna	4013307389255	štetec zárohák, světlá štetina	ks	0	0	0
prodejna	4013307389262	štetec zárohák 50mm	ks	1	1	0
prodejna	4013307389279	štetec zárohák 60mm	ks	0	0	0
prodejna	4013307389286	štetec zárohák 70mm	ks	0	0	0
prodejna	4013307389378	válec,expert, pískový pruh, polstr.	ks	4	4	0
prodejna	4013307389484	váleček, červený pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307389552	set mal, červený pruh, vana 15x32cm	ks	7	7	0
prodejna	4013307389583	vanička na barvu	ks	5	5	0
prodejna	4013307389613	vanička na barvu	ks	10	10	0
prodejna	4013307389620	tyč teleskopická ocelová 130cm	ks	7	7	0
prodejna	4013307389637	tyč teleskopická ocelová	ks	1	1	0
prodejna	4013307389644	tyč teleskopická ocelová	ks	5	5	0
prodejna	4013307389651	tyč teleskopická hliník	ks	1	1	0
prodejna	4013307389668	tyč teleskopická hliník	ks	3	3	0
prodejna	4013307390084	rouno krycí savé1x10m	ks	1	1	0
prodejna	4013307390275	hladítko NEREZ, Alu,280x130mm	ks	4	4	0
prodejna	4013307390367	Pistole profi - rámová	ks	1	1	0
prodejna	4013307390459	páska přilep PH,50mmx25m	ks	9	9	0
prodejna	4013307390640	hřidel míchací do 15 kg	ks	3	3	0
prodejna	4013307390657	hřidel míchací do 20kg	ks	8	8	0
prodejna	4013307390657	hřidel míchací do 20kg 100x600mm	ks	0	0	0
prodejna	4013307390664	maska proti prachu,FFP2,1ks s výdech	ks	2	2	0
prodejna	4013307390701	prášek značkovací modrý, 180g	ks	12	12	0
prodejna	4013307390718	špachtle odrezovací tuhá	ks	11	11	0
prodejna	4013307390794	váleček jedntl.polep. šedý pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307390848	pistole vytlač.Robust320ml	ks	3	3	0
prodejna	4013307391548	válec tkaný,šedý/červený pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307391555	válec tkaný, šedivý/červený pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307392989	deska brus 270x130mm	ks	4	4	0
prodejna	4013307392996	deska brus.400x180mm	ks	3	3	0
prodejna	4013307393078	Hlad.švýcarské, 360x130mm	ks	3	3	0
prodejna	4013307393139	Hřidel míchcí spirálová 10kg	ks	2	2	0
prodejna	4013307393184	štetka plochá, dřev. a držadlo	ks	4	4	0
prodejna	4013307394570	váleček červený pruh	ks	0	0	0
prodejna	4013307397816	Lžice natah, NEREZ 480x130mm	ks	5	5	0

Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek

Libor Jindřichovský
Jungmannova 911
539 01 Hlinsko

XYZ s.r.o.
Tyršova 781
539 01 Hlinsko v Čechách 1

IČ: 69117900
DIČ: CZ7307263491

IČ: 62029771
DIČ: CZ62029771

se dohodli na vzájemném zápočtu závazků a pohledávek dle ustanovení § 1982 - § 1991 Občanského zákoníku.

Pohledávky XYZ s.r.o.

Variabilní symbol	Doklad číslo	Datum splatnosti	Částka v Kč	Započteno	Zůstatek
20141981	FP140770	03.10.2014	22 222,00	22 222,00	0,00
Celkem			22 222,00	22 222,00	0,00

Pohledávky Libor Jindřichovský

Variabilní symbol	Doklad číslo	Datum splatnosti	Částka v Kč	Započteno	Zůstatek
14530	FV14530	13.01.2015	5 000,00	5 000,00	0,00
14515	FV14515	01.01.2015	2 103,00	2 103,00	0,00
14172	FV14172	05.06.2014	15 119,00	15 119,00	0,00
Celkem			22 222,00	22 222,00	0,00

Smluvní strany se dohodly na vzájemném zápočtu částky 22 222,00 Kč.

Dohoda je ve dvou vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

Podpisem této Dohody obě strany prohlašují, že tímto způsobem jsou jejich vzájemné pohledávky dle výše uvedených faktur vyrovnány.

Hlinsko dne 29.05.2015

Hlinsko v Čechách 1 dne

(podpis)

Libor Jindřichovský, Marie Tomášková
Tel.: 469 312 146 , fax: 469 312 146

(jméno a podpis)

XYZ s.r.o.

