

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

## **Uživatelé účetních informací z účetních závěrek**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Eva ČERVENÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David TRYTKO, Ph.D.**

**Znojmo, 2018**

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Uživatelé účetních informací z účetních závěrek“ vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 26. 4. 2018

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Poděkování patří vedoucímu mé bakalářské práce panu Ing. Davidovi Trytko, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a čas, který mi věnoval během vypracování práce. Zároveň bych chtěla poděkovat ekonomickému oddělení Zemědělského družstva Merklín u Přeštic za umožnění zpracování bakalářské práce a poskytnuté informace.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Eva ČERVENÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Uživatelé účetních informací z účetních závěrek</b>
Název (v angličtině)	<b>Users of accounting information from financial statements</b>

### Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Účetnictví má poskytovat všem jeho uživatelům spolehlivé informace o finanční pozici a výkonnosti podniku. Cílem této bakalářské práce je identifikovat běžné uživatele účetních výkazů, analyzovat jejich potřeby a dále odhadnout a posoudit, zda výkazy finančního účetnictví v ČR tyto potřeby pokrývají. Práce popisuje a rozebírá rozdílné informační potřeby, které uživatelé chtějí uspokojit.

### Postup práce:

1. Průzkum literárních pramenů a odborných názorů v dané problematice.
2. Praktická část – představení vybraného podniku.
3. Identifikace uživatelů účetních výkazů a analýza jejich potřeby.
4. Rozbor dílčích závěrů a formulace finálního zhodnocení a doporučení.

Metody: Deskripce, komparace, analýza.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 222 s. ISBN 978-80-7478-640-2.
2. ČERNOHORSKÝ, Jan a Petr TEPLÝ. *Základy financí*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. 304 s. ISBN 978-80-247-3669-3.
3. HÝBLOVÁ, Eva. *Účetní výkaznictví pro malé a střední podniky*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2010. 91 s. ISBN 978-80-210-5319-9.
4. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 14. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2004. 417 s. ISBN 80-7273-098-3.
5. KOVANICOVÁ, Dana a Pavel KOVANIC. *Poklady skryté v účetnictví*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2001. 274 s. ISBN 80-7273-047-9.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2017



  
Eva ČERVENÁ, DiS.  
student

  
Ing. David TRYTKO, Ph.D.  
vedoucí bakalářské práce

  
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
garant studijního oboru

  
doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
rektorka SVŠE Znojmo

## **Abstrakt**

Účelem bakalářské práce je popsat informační potřeby uživatelů účetních výkazů. Uživatelé mají rozdílné potřeby, ale jednu potřebu mají společnou. Všichni uživatelé potřebují získat informaci o tom, zda je podnik prosperující a stabilní. Hlavním cílem této bakalářské práce je vyhodnotit, jak účetní informace obsažené v účetní závěrce uspokojují informační potřeby a očekávání uživatelů. V některých případech získávání informací může poukázat na nedostatky účetních závěrek. Práce je založena na studii informačních potřeb uživatelů účetních výkazů. Potřeby uživatelů mohou být konfrontovány s informačním potenciálem výkazů. V bakalářské práci jsou použity především logické a empirické metody. Z logických metod jsou použity indukce, analýza a abstrakce. Z empirických metod bylo použito srovnání.

**Klíčová slova:** uživatelé účetních informací, potřeby uživatelů, finanční výkazy, rozvaha, výkaz zisku a ztráty.

## **Abstract**

Purpose of the bachelor thesis is to describe the information needs of individual users of financial statements. Users have different needs of information, but in one need they are agreed. They need information about going concern company. The main aim of this article is evaluating how output accounting information company contained in company financial statements come up to the expectations person, who are ask for the information. This may point to the shortcomings of the financial statements. The bachelor thesis is based on studies published in theme of information needs users of financial statements. Information needs will be confronted with information potential of financial statements. In this bachelor thesis is mainly used logical and empirical methods. From logical methods was used induction, analysis and abstraction. From empiric methods was selected method comparison.

**Keywords:** users of accounting information, needs of individual users, financial statements, balance sheet, profit and loss statement.

## OBSAH

1	Úvod .....	9
2	Cíl práce a metodika .....	11
3	Teoretická část .....	12
3.1	Účetní závěrka a její význam pro uživatele účetních informací .....	12
3.1.1	Kategorizace účetních jednotek .....	12
3.1.2	Význam a funkce účetnictví .....	14
3.1.3	Regulace a harmonizace účetnictví.....	14
3.1.4	Účetní závěrka dle českých účetních předpisů .....	14
3.1.5	Uzávěrkové operace.....	18
3.1.6	Charakteristika účetní závěrky.....	20
3.1.7	Rozvaha .....	20
3.1.8	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka).....	23
3.1.9	Přehled o peněžních tocích (cash flow) .....	24
3.1.10	Přehled o změnách ve vlastním kapitálu.....	25
3.1.11	Příloha v účetní závěrce, Zpráva o platbách, Zpráva o vztazích .....	25
3.2	Vypovídací schopnost účetních výkazů .....	26
3.3	Uživatelé účetních výkazů .....	27
3.3.1	Potřeby uživatelů účetních výkazů .....	28
3.4	Finanční analýza pomocí poměrových ukazatelů .....	30
3.4.1	Ukazatele likvidity .....	31
3.4.2	Ukazatele zadluženosti .....	31
3.4.3	Ukazatele rentability .....	31
3.4.4	Ukazatele aktivity .....	32
3.5	Shrnutí teoretické části .....	34
4	Praktická část .....	35
4.1	Představení podniku .....	35
4.1.1	Charakteristika podniku .....	35
4.1.2	Historie podniku .....	35
4.1.3	Rostlinná výroba .....	36
4.1.4	Živočišná výroba.....	36
4.1.5	Údaje o základním kapitálu a cenných papírech .....	36
4.1.6	Ekonomický vývoj společnosti za roky 2014 - 2016.....	37

4.1.7	Zásadní účetní postupy a účetní zásady používané společností .....	37
4.1.8	Audit účetní závěrky .....	38
4.2	Struktura uživatelů účetních výkazů .....	38
4.3	Analýza struktury uživatelů na vybraném podniku .....	40
4.3.1	Externí uživatelé .....	40
4.3.2	Interní uživatelé .....	55
4.4	Shrnutí praktické části .....	63
5	Závěr .....	64
6	Seznam použité literatury .....	66
7	Seznam tabulek .....	69
8	Seznam obrázků .....	70
9	Seznam použitých zkratk .....	70
10	Seznam příloh .....	71



# 1 Úvod

Právní úprava českého účetnictví vychází ze zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně je uvedeno, že účetní jednotka má používat účetní metody s ohledem na nepřetržité pokračování v činnosti v dohledné budoucnosti. Pro řízení firmy je nezbytné disponovat velkým množstvím informací, aby bylo možno vydávat strategická, taktická a zároveň operativní rozhodnutí a řídit podnik tak, aby jeho činnost byla úspěšná. Informace z účetnictví jsou určeny především pro externí uživatele.

V účetních systémech založených na zvykovém právu, jako je ten český, je kladen důraz na to, aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz o účetní jednotce, a to jak externím, tak i interním uživatelům účetních informací (Zemánková a Fedorová, 2010).

Výstupy z účetnictví jsou však poznamenány spoustou nedokonalostí, které mají vliv na obraz podniku a rozhodování uživatelů. Vedení podniku, management a ostatní uživatelé vycházejí především z finančního účetnictví a na základě jeho analýzy jsou schopni podnik hodnotit z hlediska jeho výkonnosti. Způsob zveřejnění účetních informací a jejich rozsah je určen právním předpisem. Účetní jednotky zapsané ve veřejném rejstříku zveřejňují účetní závěrku ve sbírce listin. Složky účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, případně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Zveřejněné účetní závěrky představují nenahraditelný a v mnoha případech jediný zdroj informací pro uživatele. Do účetních výkazů v elektronické podobě má v současnosti možnost nahlížet každý, a každý má různou potřebu. Z různorodých potřeb uživatelů účetních výkazů plynou cíle, které mají účetní výkazy zabezpečovat. Účetní výkazy jsou souborem účetních informací a při jejich tvorbě se z těchto cílů vychází.

Hlavní rozdělení uživatelů vychází z rozčlenění na externí a interní, přičemž interní uživatelé očekávají především informace pro potřeby finančního řízení účetní jednotky. U externích uživatelů je informační funkce značně diferencovaná s ohledem na jejich vazbu k podniku a míru závislosti na úspěšnosti a dalším vývoji podniku. Externí uživatelé nacházejí informace v rozvaze (informace o finanční situaci) a ve výkazu zisku a ztráty (informace o objemu a struktuře výsledku hospodaření, o efektivnosti podnikání), ale i v dalších součástech účetní závěrky.

Jednotliví uživatelé nahlíží na účetní závěrku z různých důvodů a utváří si představu o finanční pozici podniku, o hospodaření podniku, to vše dle povahy svých potřeb. Účetní

informace jsou nezbytným podkladem pro řadu rozhodnutí, jak externích uživatelů, tak například vedení podniku. Bez správných, včasných, úplných a aktuálních informací nejsou uživatelé schopni spolehlivě rozhodovat. Základním výstupem z účetnictví, který je pro uživatele informační základnou, je účetní závěrka. Vedení podniku má mimo účetní závěrku k dispozici ještě výstupy z manažerského účetnictví jako další zdroj informací (Zemánková a Fedorová, 2010).

Tato bakalářská práce se věnuje problematice uživatelů účetních informací z pohledu uspokojení jejich různých a částečně i protichůdných potřeb, a to v praktické části práce na příkladu vybrané účetní závěrky. Téma jsem si vybrala a považuji ho za důležité, protože vyznat se v účetních výkazech a umět v nich číst bude přínosem v profesním i soukromém životě.

## 2 Cíl práce a metodika

Hlavním cílem této bakalářské práce je identifikovat běžné uživatele účetních výkazů, analyzovat jejich potřeby a odhadnout a posoudit, zda výkazy finančního účetnictví v České republice tyto potřeby pokrývají. Práce bude popisovat a rozebírat rozdílné informační potřeby, které uživatelé chtějí uspokojit. Dílčími cíli práce jsou rozbor jednotlivých interních a externích skupin uživatelů účetních výkazů, u kterých budou identifikovány jednotlivé potřeby.

Práce bude rozvržena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část bude shrnovat poznatky získané průzkumem odborné literatury z oblasti zadaného tématu. V teoretické části bude nejprve rozebrána účetní závěrka a její přínos pro uživatele účetních výkazů. Stěžejní kapitolou teoretické části bude kapitola Uživatelé účetních výkazů, která bude popisovat a analyzovat jejich potřeby. Druhou částí práce bude část praktická, která se bude zabývat Zemědělským družstvem Merklín u Přeštic. Práce bude rozebírat jednotlivé interní a externí uživatele účetních výkazů tohoto konkrétního subjektu a bude identifikovat jejich potřeby. Následným krokem bude určit zdroj informací, z něhož lze potřebné informace čerpat.

Práce se bude zaměřovat na podniky, které vedou podvojný účetnictví a vedou ho na základě českých právních předpisů.

Při psaní této práce budou použity odborné publikace, další informace budou vyhledány v relevantních internetových zdrojích a odborných časopisech. V teoretické části bude hojně použita metoda deskripce, která vychází z platných právních předpisů České republiky. Informace budou čerpány z dostupných výkazů, zveřejněných analyzovanou účetní jednotkou a z konzultací s hlavní ekonomkou družstva. Údaje budou čerpány z výkazů roku 2016, v případě potřeby z let předchozích. V případě externích uživatelů bude mimo individuálních rozhovorů a telefonického šetření použita metoda analýzy, a to například v případě správců daně jako uživatelů účetních výkazů. Tato analýza se bude zaměřovat na evidenční povinnosti související s administrací a platbou daní. V případě chybějících informací bude použita metoda analogie.

### 3 Teoretická část

#### 3.1 Účetní závěrka a její význam pro uživatele účetních informací

Účetnictví je chytře vymyšlený evidenční systém, který je důležitým zdrojem informací o firmě. Podává informace o fungování podniku, kde a co nakupuje, jak vyrábí a jak prodává, odkud se berou peníze a proč firma peníze vydává. Účetnictví dává informace pro odměňování zaměstnanců a o tom, kdo firmě dluží a komu firma dluží (Vančurová, 2013).

„Základní funkcí účetnictví je získávání, třídění a vyhodnocování informací o finanční situaci a výkonnosti podniku, věrné zobrazení ekonomické reality tak, aby si externí uživatelé mohli učinit správný názor na současnou i budoucí situaci a aby se mohli ve vztahu k podniku správně rozhodnout“ (Hýblová, 2010, s. 6).

Novelizace zákona o účetnictví 563/1992 Sb. platná od 1.1.2016 přinesla členění účetních jednotek do **kategorií**. Toto dělení je do bakalářské práce zařazeno, protože je pro každou účetní jednotku podstatné a stěžejní, do které kategorie spadá. Odvíjí se od toho povinnosti týkající se způsobu vedení účetnictví, rozsahu a obsahu účetní závěrky, či zveřejňování účetních výkazů.

##### 3.1.1 Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotky se od 1.1.2016 člení do těchto **kategorií**:

- mikro účetní jednotka,
- malá účetní jednotka,
- střední účetní jednotka,
- velká účetní jednotka.

Rozhodujícími kritérii pro zařazení do jednotlivých kategorií jsou tyto **hodnoty**:

- aktiva celkem netto,
- roční úhrn čistého obratu,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.

Tato kritéria se posuzují pro klasifikaci velikosti účetní jednotky po dvě po sobě jdoucí účetní období.

**Mikro účetní jednotka** je ta, která nepřekračuje alespoň dvě z těchto kritérií:

- aktiva celkem 9 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10.

**Malá účetní jednotka** je ta, která není mikro účetní jednotka a nepřekračuje alespoň dvě z těchto kritérií:

- aktiva celkem 100 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

**Střední účetní jednotka** je ta, která není mikro ani malou účetní jednotkou a nepřekračuje alespoň dvě z uvedených kritérií:

- aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

**Velká účetní jednotka** je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě kritéria uvedená pro střední účetní jednotku. Za velkou účetní jednotku se považuje vždy subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka (SP Audit, s.r.o., 2014).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. stanoví pro jednotlivé skupiny účetních jednotek podle kategorií účetních jednotek rozsah a způsob sestavení účetní závěrky **v plném nebo zkráceném rozsahu**. V této vyhlášce je uvedeno, jak podrobně musí účetní jednotky rozvahu a výsledovku sestavovat v závislosti na své velikosti. *Rozvahu a výsledovku v plném rozsahu* sestavují velké účetní jednotky, střední účetní jednotky, povinně auditované malé účetní jednotky a povinně auditované mikro účetní jednotky. *Rozvahu ve zkráceném rozsahu v tzv. základní verzi* sestavují mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu. *Rozvahu ve zkráceném rozsahu v rozšířené verzi* sestavují malé účetní jednotky bez povinnosti auditu.

Dá se očekávat, že tyto zkrácené verze nebudou pro některé skupiny uživatelů účetních výkazů dostačující. *Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu* sestavuje mikro nebo malá účetní jednotka, která není obchodní společností a nemá povinnost auditu.

### 3.1.2 Význam a funkce účetnictví

Základní funkce účetnictví lze shrnout takto:

**Informační funkci** účetnictví je možno vysvětlit tak, že poskytuje naturální a hodnotové informace o společnosti a slouží především různým externím a interním uživatelům. **Evidenční funkci** plní účetnictví tím, že zaznamenává ekonomické hodnotové jevy. Účetnictví plní funkci **důkazního prostředku**, protože informace z něj jsou využívány v jednání např. vůči věřitelům nebo dlužníkům při soudních sporech. Účetnictví slouží také jako **podklad pro hodnocení činnosti manažerů**, protože podle dosažených výsledků jsou vlastníci schopni rozhodovat o odměňování vedoucích pracovníků. V neposlední řadě je účetnictví také **podklad pro stanovení daňových povinností**. Na základě informací z účetnictví se určují základy pro výpočet daní (Malíková, Horák 2010).

### 3.1.3 Regulace a harmonizace účetnictví

Věcná, popřípadě i formální podoba účetních výkazů je určitým způsobem upravena. Na národní úrovni je v České republice regulována Ministerstvem financí. Současně může být účetnictví regulováno právní formou, účetními standardy či jejich kombinací. Harmonizace je přibližování účetních pravidel a výkazů tak, aby byly výkazy pro uživatele různých zemí srozumitelné (Hýblová, 2010, s. 6).

### 3.1.4 Účetní závěrka dle českých účetních předpisů

Účetní závěrka spolu s výroční zprávou jsou zpravidla jediným **zdrojem informací** o finanční situaci a výkonnosti podniku pro externí uživatele. Proto vidím jako vhodné nejdříve analyzovat účetní závěrku a posléze obecněji výroční zprávu jako hlavní zdroj informací, ačkoliv právě výroční zpráva má přinášet uživatelům někdy důležitější neúčetní informace. Její funkce bude analyzována později.

### Obecně k účetní závěrce

Cílem účetní závěrky je poskytovat informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici podniku. Tyto informace jsou důležité pro ekonomická rozhodnutí

uživatelů. Současně poskytuje účetní závěrka informace o výsledku hospodaření pro management firmy (Hýblová, 2010, s. 15).

Účetní závěrka je upravena především v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. a v Českých účetních standardech pro podnikatele, a to především ve standardu č. 001 Účty a zásady účtování na účtech a 023 Přehled o peněžních tocích (Koch, 2015, s. 13).

### **Finanční pozice a výkonnost**

**Finanční pozice** je dána vztahem aktiv, závazků a vlastního kapitálu, které jsou uvedeny v rozvaze. Aktiva představují budoucí prospěch, mají schopnost přispívat k přírůstku finančních prostředků, jsou výsledkem předchozí činnosti podniku. Závazek je povinnost podniku, která vznikla v důsledku proběhlých událostí. V budoucnu vyvolává úbytek ekonomického užítku. Vlastní kapitál je zbytkový podíl na aktivech po odečtení dluhů. **Výkonnost** je dána vztahem mezi výnosy a náklady (Hýblová, 2010, s. 16 - 17).

### **Požadavky na informace obsažené v účetní závěrce**

Účetnictví naplňuje svou informační funkci vůči uživatelům, když umožňuje a podporuje ekonomické rozhodování uživatelů. Uživatelé musí informacím v potřebné míře rozumět. Každý manažer nemusí umět účtovat, ale musí rozumět základním položkám finančních výkazů a musí chápat, co mu říkají (Kraftová, 2005). Podle zákona o účetnictví musí informace obsažené v účetní závěrce být *spolehlivé, srozumitelné*, podávat *věrný a poctivý* obraz o účetní jednotce, informace musí být *úplné a včasné, srovnatelné* a musí vycházet z předpokladu, že účetní jednotka bude *v dohledné budoucnosti nepřetržitě pokračovat v činnosti* (Vašek a kol, 2012, s. 13).

„Zobrazení účetní závěrky je považováno za věrné a poctivé, pokud obsah jejích položek odpovídá skutečnému stavu v souladu s účetními předpisy a pokud je účtováno podle postupů uváděných v Českých účetních standardech“ (Koch, 2015, s. 3).

Aby bylo možné považovat účetní informace za kvalitní, jsou požadovány dva předpoklady. Jedná se o **předpoklad nepřetržitého trvání podniku**, který říká, že účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti (Zákon o účetnictví,

§7, odst. 3). Dále je to **akruální princip**, který říká, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (Zákon o účetnictví, §3, odst. 1). O nákladech a výnosech se účtuje bez ohledu na okamžik jejich zaplacení. Řečeno jinak – výnos zachycujeme v okamžiku jeho realizace, náklad v okamžiku jeho vynaložení (Koch, 2015, s. 4).

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.“ (Zákon o účetnictví, §7, odst. 1).

### **Výroční zpráva**

Dalším zdrojem informací pro uživatele je **výroční zpráva**. Pokud má podnik povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, musí vyhotovit výroční zprávu, kterou také musí ověřit auditor. Cílem je poskytnout ucelené informace o výkonnosti a hospodářském postavení. Výroční zpráva musí minimálně obsahovat skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné, předpokládaný vývoj činnosti, aktivity v oblasti výzkumu a vývoje, aktivity v oblasti ochrany životního prostředí, organizační složky v zahraničí, informace o nakoupených a prodaných vlastních akciích. Součástí výroční zprávy také musí být údaje, které požadují zvláštní právní předpisy, kterými se daná účetní jednotka řídí. Pokud společnost používá investiční instrumenty (např. investiční cenné papíry, podílové listy, swapy, opce), a je-li to významné pro celkové posouzení účetní závěrky, musí účetní jednotka uvádět také cíle a metody řízení rizik, politiku užívání zajišťovacích derivátů a informace o cenových, úvěrových a likvidních rizicích. Nedílnou součástí výroční zprávy je účetní závěrka a zpráva auditora (Vašek a kol., 2012, s. 14 - 15).

Pomocí výroční zprávy prezentují účetní jednotky nejen účetní informace, ale také vývoj do budoucnosti a zhodnocení dosavadní činnosti. Výroční zpráva by měla obsahovat profil účetní jednotky, hlavní události běžného období, významné skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, předpokládaný vývoj činnosti, aktivity v oblasti výzkumu a vývoje, v oblasti životního prostředí a v oblasti pracovněprávních vztahů, zprávu auditora a zprávu o vztazích (Březinová, 2014, s. 178 – 180).



## Fakta k ověřování účetní závěrky a výroční zprávy auditorem; schválení, zveřejnění a archivace

Cílem auditu je zabezpečit **věrohodnost** účetní závěrky. Názor auditora nemusí nutně znamenat potvrzení správnosti účetnictví ani potvrzení správnosti účetní závěrky. Auditor by měl zjistit významné nesprávnosti (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 249).

Existují **tři kritéria**, která určují účetním jednotkám povinnost ověřit účetní závěrku auditorem:

- aktiva jsou vyšší než 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu je vyšší než 80 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období přesáhl 50.

Podle § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

**Tabulka 1: Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**

	<b>Velké účetní jednotky</b>	<b>Střední účetní jednotky</b>	<b>Malé účetní jednotky - a.s. nebo svěřenské fondy</b>	<b>Malé účetní jednotky ostatní</b>	<b>Mikro účetní jednotky</b>
Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem	Ano	Ano	Při dosažení jednoho kritéria	Při dosažení dvou kritérií	Ne

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví

K výše uvedené tabulce je potřeba doplnit, že podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví se za **velkou účetní jednotku** považují vždy **subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky**. Mezi **subjekty veřejného zájmu** patří účetní jednotky se sídlem v ČR, které jsou obchodní společnostmi a jsou emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu; účetní jednotky se sídlem v Evropském hospodářském prostoru, které jsou bankou; účetní jednotky se sídlem v Evropském hospodářském prostoru, které jsou pojišťovnou; účetní jednotky, které jsou penzijní společnostmi; Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky nebo zdravotní pojišťovna. **Vybranými účetními jednotkami** jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní

samosprávní celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky a zdravotní pojišťovny.

„Auditor zpracovává o ověření účetní závěrky a o ověření výroční zprávy **zprávu auditora**. Auditorská zpráva obsahuje označení příjemce auditorské zprávy, vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku, vyjádření odpovědnosti auditora, výrok auditora“ (Březinová, 2014, s. 172 – 173).

Účetní jednotky mají **povinnost zveřejnit** účetní závěrku a výroční zprávu. Povinnost zveřejnění je splněna odesláním nebo předáním dokumentů rejstříkovému soudu. Účetní závěrka musí být zveřejněna nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne (Koch, 2015, s. 165). Účetní závěrku **schvaluje** valná hromada do šesti měsíců od posledního dne účetního období (Šteker Otrusinová, 2016, s. 251). Účetní závěrky a výroční zprávy **musí být archivovány** po dobu deseti let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají (Vašek a kol., 2012, s. 15).

### 3.1.5 Uzávěrkové operace

**Účetní závěrka** a **účetní uzávěrka** jsou pojmy, které se velmi často zaměňují. **Účetní závěrka** je soubor účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, případně přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu). Je to hlavní a pro některé uživatele i jediný zdroj informací. Jejím správnému a skutečnosti odpovídajícímu vytvoření ale předchází poměrně rozsáhlá škála operací, tzv. **účetní uzávěrka**. Účetní uzávěrka znamená uzavírání účetních knih a provádí se k datu, kdy je prováděna účetní závěrka.

Mezi **uzávěrkové operace** patří zejména kontrola účetních vazeb, opravy účtování chybných účetních zápisů, výpočet daňových odpisů, zaúčtování vyřazení, tvorba a čerpání rezerv, tvorba a čerpání opravných položek, účtování dohadných položek a časového rozlišení, závěrečné operace u zásob (např. úprava zásob při účtování způsobem B), účtování kurzových rozdílů, přecenění cenných papírů a podílů (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 225 - 226).

Správně provedené uzávěrkové operace jsou podmínkou pro správnost účetní závěrky. Jedině tak mohou účetní výkazy poskytovat uživatelům relevantní a správné informace. Proto jsou uzávěrkové operace a jejich postup v následujícím textu stručně popsány.

Nedílnou součástí uzávěrkových operací je také inventarizace majetku a závazků, která je blíže popsána v následujícím odstavci.

#### *Inventarizace majetku a závazků*

Aby účetnictví věrně zobrazovalo skutečnost, musí být čas od času se skutečností konfrontováno. K tomu slouží inventarizace. Před uzavřením účtů a sestavením výkazů je pro ni nejvhodnější doba. Inventarizaci podléhá veškerý majetek a závazky. Účetní jednotka inventarizuje majetek a závazky a zjišťuje tak skutečný stav, který porovnává se stavem evidovaném v účetnictví. Případné inventarizační rozdíly se účtují do účetního období, se kterým souvisejí (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 226 -227).

#### *Přeceňování na reálnou hodnotu k rozvahovému dni*

Účetní pravidla stanoví položky, které musí být oceněny v reálné hodnotě a účetní jednotka tak musí provést k rozvahovému dni přecenění a zaúčtovat tzv. oceňovací rozdíl, který může být ziskový nebo ztrátový. Reálnou hodnotou je tržní hodnota, která je vyhlášena na tuzemské či zahraniční burze nebo ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce (Vašek a kol., 2012, s. 17).

#### *Kurzové rozdíly*

Pokud účetní jednotka má nějaké položky v cizích měnách, je povinna provést k rozvahovému dni přepočtení kurzem České národní banky. Kurzem České národní banky se přepočítávají pohledávky včetně opravných položek, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry, deriváty, ceniny, zůstatky na bankovních účtech a v pokladně v cizích měnách (Vašek a kol., 2012, s. 20).

#### *Uzavírání účetních knih a výpočet daně z příjmů*

**Daň z příjmů** je úhrada státu za jím zabezpečený právní rámec podnikání, tržní prostředí, svobodné podnikání, apod. Daňový zisk, z kterého se vypočte daň, není stejný s účetním ziskem. Z údajů třídy 5 a 6 se vypočte výsledek hospodaření před zdaněním. Tento výsledek se transformuje na **základ daně z příjmů**, zejména o částky, které nelze uznat jako náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, o částky, které jsou zahrnuty do nákladů v nesprávné výši, o částky neoprávněně zkracující výnosy, o příjmy zdaněné již u plátce, aj.

### *Odložená daň*

Mezi uzávěrkové operace patří také výpočet a zaúčtování **odložené daně**. Jedná se o prostředek, který pomáhá vykazovat výsledek hospodaření po zdanění v podobě odpovídající skutečnosti, a ne pouze daňovým předpisům. Výhoda odložené daně spočívá v tom, že zachycení hospodaření podniku je přesnější, věrnější, a předchází se tak budoucím problémům, které by mohly nastat, kdyby došlo k rozdělení disponibilního zisku bez ohledu na budoucí vývoj. Uživatelé účetních výkazů chtějí vědět, zda bude podnik schopen splnit jejich požadavky, a to vyžaduje nejen znát aktuální stav, ale i pohled do budoucna. **Odloženou daň** povinně vykazují účetní jednotky tvořící konsolidační celek a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu, ostatní vykazují odloženou daň dobrovolně (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 230 - 231).

#### *3.1.6 Charakteristika účetní závěrky*

„Cílem účetní závěrky je podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky, které jsou užitečné pro uživatele při jejich rozhodování. Účetní závěrka přímo navazuje na účetní uzávěrku.“ (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 235).

Dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se účetní závěrka povinně skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Střední a velké účetní jednotky dále sestavují přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a výroční zprávu. Jednotlivé součásti účetní závěrky jsou podrobně popsány a rozebrány v následujících kapitolách.

#### *3.1.7 Rozvaha*

Páteří celého účetnictví je rozvaha. Pro rozvahu se přejímají zůstatky jednotlivých účtů k určitému datu, proto je rozvaha statický snímek zachycující stav majetku a jeho zdrojů k rozvahovému dni. Její podstatou je podávat přehled o finanční situaci účetní jednotky. V rozvaze uživatelé účetních výkazů vidí majetek, na který se nahlíží ze dvou pohledů. Pokud jde o formu majetku, jedná se o aktiva. Pokud se jedná o původ, zdroj nabytí majetku, jedná se o pasiva (Kovanicová a Kovanic, 1997, s. 21).

Pro podnik je důležité udržování platební schopnosti (průběžné likvidity). Optimální poměr financování majetku z vlastního kapitálu a z cizích zdrojů je základním problémem finančního řízení. Tento poměr výrazně působí na dosahovanou rentabilitu vloženého kapitálu a úroveň finančního rizika (resp. finanční stabilitu). Pravidlo vyrovnání rizika říká,

že by měly být využívány vlastní i cizí zdroje, ale vlastní zdroje by měly převyšovat cizí. Optimální finanční struktura je taková, při které cena placená za používání kapitálu dosahuje minima, poměr vlastního a cizího kapitálu je v souladu s předpokládaným vývojem tržeb a zisku a neohrožuje zachování svrchovanosti managementu nad podnikem. Dalším prvkem stability podniku je poměr mezi skladbou majetku z hlediska doby vázanosti kapitálu a skladbou zdrojů krytí z hlediska jejich doby splatnosti. Žádoucí poměr určuje tzv. bilanční pravidlo financování, které porovnává dlouhodobý majetek a dlouhodobé zdroje. **Bilanční pravidlo** říká, že dlouhodobý majetek by měl být financován dlouhodobými zdroji a krátkodobý majetek z krátkodobých zdrojů. Dále platí pravidlo financování – pravidlo pari, které doporučuje využívat nejvýš tolik vlastního kapitálu, kolik může podnik uložit do dlouhodobého majetku (Vančurová, 2013).

Rozvaha, tedy soupis aktiv a pasiv, je jedním z nástrojů, jak vypočíst **zisk**, který je rozdílovou veličinou mezi aktivy a pasivy za předpokladu, že úhrn aktiv převyšuje úhrn pasiv. Rozhodným intervalem je účetní období. Roční účetní období je základem pro vypořádání daňových povinností vůči finanční správě i pro rozhodnutí podniku, jak se ziskem naložit (Kovanicová a Kovanic, 1997, s. 27). Aktiva i pasiva vyjadřují totéž, a to soubor majetku, který účetní jednotka používá. Jedná se pouze o zobrazení stejného ze dvou různých hledisek, proto se součet aktiv vždy rovná součtu pasiv. Jednotlivé složky aktiv a pasiv se označují jako rozvahové položky. Aktiva jsou v rozvaze uspořádána podle likvidnosti, tj. podle toho, jak rychlá je jejich schopnost přeměnit se na peněžní prostředky. Pasiva jsou řazena tak, že nejprve jsou uvedeny vlastní zdroje, poté cizí zdroje (Březinová, 2014, s. 73 -74). Aktiva mají čtyři sloupce. První tři slouží pro údaje běžného účetního období, čtvrtý pro údaje za minulé účetní období. Sloupce běžného účetního období jsou:

- **Brutto** - aktiva oceněná v okamžiku vzniku účetního případu.
- **Korekce** - vyjádření dočasného snížení hodnoty příslušné položky aktiv formou opravné položky, u dlouhodobého majetku patří do sloupce korekce oprávk.
- **Netto** - rozdíl mezi sloupci Brutto a Korekce, vyjadřuje čistou hodnotu příslušné položky aktiv (Březinová, 2014, s. 73 -74).

### *Klasifikace aktiv*

Charakteristickým rysem aktiv je, že představují budoucí přínos pro podnik. Základním třídícím hlediskem je funkce majetku a s tím spojená doba vázanosti. Pro posouzení dlouhodobosti nebo krátkodobosti je rozhodující interval jednoho roku.

Mezi **stálá aktiva** patří:

*Hmotný investiční majetek dlouhodobé povahy* - budovy, stavby, dopravní prostředky, inventář, drobný investiční majetek, apod.

*Nehmotný investiční majetek* - patenty, licence, koncese, autorská práva, software, apod.

*Finanční majetek dlouhodobé povahy* - cenné papíry, finanční účasti, dlouhodobé půjčky peněžních prostředků, apod.

Mezi **oběžná aktiva** patří:

*Zásoby* - představují vstupy do činnosti podniku, jedná se zejména o suroviny a materiál, dále nedokončená výroba a hotové výrobky, zboží.

*Pohledávky* - a to z obchodního styku a ostatní pohledávky.

*Finanční majetek krátkodobé povahy* - obchodovatelné cenné papíry.

*Peněžní prostředky* - hotovost v pokladně, vklady na běžných účtech, ceniny, šeky, poukázky na odběr zboží (Kovanicová a Kovanic b), 1997, s. 35 - 37).

Dále se **na straně aktiv** nachází:

*Pohledávky za upsaný základní kapitál* - pohledávky za společníky, které vyplývají z jejich povinnosti splatit vklad do základního kapitálu.

*Časové rozlišení* - náklady příštích období obsahují uskutečněné výdaje, které ale jako náklad patří až do období následujícího, příjmy příštích období představují nepřijaté peněžní částky, které věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím (Černohorský a Teplý, 2011, s. 261 - 264).

## *Klasifikace pasiv*

### **Vlastní zdroje**

Vlastní zdroje vznikají ze základního kapitálu, ze zisku (ztráty), z přijatých darů a dotací. Podnik z vytvořeného zisku vyrovnává ztrátu z minulých let, tvoří fondy, převádí zisk na nerozdělené zisky minulého období, nebo rozdělí a vyplatí zisk společníkům (Kovanicová a Kovanic, 1997, s. 40 - 41).

### **Cizí zdroje**

Cizí kapitál zahrnuje *závazky podniku a rezervy*. Závazky podniku se vztahují k již uskutečněným aktivitám, za něž podnik ještě svým věřitelům nezaplatil.

*Krátkodobé závazky* - splatné do 1 roku, úkolem je financovat běžný provoz podniku, jedná se zejména o dluhy vůči dodavatelům materiálu, zboží, služeb, dlužné daně, závazky vůči zaměstnancům, institucím sociálního a zdravotního pojištění, apod.

*Dlouhodobé závazky* - doba splatnosti delší než 1 rok, určeny k financování složek aktiv, která mají delší životnost. Jedná se především o dlouhodobé bankovní úvěry, podnikem vydané dlouhodobé dluhopisy, dlouhodobé obchodní úvěry, apod. (Kovanicová a Kovanic b), 1997, s. 46).

*Rezervy* představují zadržení ještě nevykázaného zisku, čímž výši zisku snižují. Jsou určeny ke krytí případných rizik nebo na přesně vymezené budoucí výdaje (např. opravy hmotného majetku). K jejich tvorbě vede zásada opatrnosti (Kovanicová a Kovanic, 1997, s. 49).

Mezi *ostatní pasiva* se řadí výdaje příštích období a výnosy příštích období (Černohorský a Teplý, 2011, s. 265).

#### *3.1.8 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)*

Výsledovka představuje rozpis výsledku hospodaření, který je rovněž vykázan v rozvaze v pasivech jako položka vlastního kapitálu. Výsledek hospodaření je vlastním zdrojem krytí majetku. Výsledovka poskytuje informace o finanční situaci účetní jednotky, ale také o ziskovosti. Podstatou výkazu zisku a ztráty je analyzování výsledku hospodaření podle činností a ve vazbě na konkrétní náklady a výnosy, které jej ovlivnily. Výsledovka se vytváří z údajů zaúčtovaných na výsledkových účtech. Tento výkaz je opět konstruován na akruálním principu.

Členění nákladů a výnosů může být buď **druhové** nebo **účelové**. Druhové členění ukazuje, jaké byly vynaloženy náklady (spotřeba materiálu, náklady na prodané výrobky, mzdové náklady, odpisy, služby, atp.). Účelové členění upřesňuje vztah nákladů k jejich vzniku. Základním charakteristickým znakem účelového členění je doložení příčiny vzniku daného nákladu (náklady prodeje, odbytové náklady, správní režie,...) (Březinová, 2014, s. 76).

Manažera jako uživatele výkazu zisku a ztráty by mělo zajímat především, jestli pokryje provozní zisk finanční náklady, jestli je zisk (ztráta) v provozní činnosti tvořen běžnou činností podniku (nikoli prodejem zásob a majetku), jestli je přidaná hodnota (obchodní a výrobní marže) kladná, jestli pokrývá přidaná hodnota osobní náklady (produktivita práce je dostatečná na vytvoření hodnoty převyšující náklady na materiál, energie a služby) a jestli tvoří podnik dostatečnou marži v oblasti, kterou se primárně zabývá, srovnatelnou s podniky ve stejném oboru (Vančurová, 2013).

Manažera, který řídí podnik, zajímají tři základní pohledy na ekonomiku podniku – tvorba zisku, růst tržní hodnoty podniku a tvorba a užití peněz za účelem zajištění likvidity (Vančurová, 2013).

### *3.1.9 Přehled o peněžních tocích (cash flow)*

„Přehled o peněžních tocích (cash flow) je odvozený účetní výkaz a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období” (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 241).

Tento výkaz doplňuje výkaz zisku a ztráty o informaci, zda vykázanému zisku odpovídá tvorba peněžních prostředků. Peněžní prostředky, tak jak procházejí reprodukčním cyklem, na sebe berou podobu zboží, materiálu, výrobků, pohledávek či závazků, aby se vrátily zpět do podoby peněz (Březinová, 2014, s. 78 - 79).

Funkce výkazu peněžních toků spočívá nejen v prokazování změny stavu příslušných stavových veličin, která nastala během jednoho účetního období, ale má širší poslání. Slouží pro kontrolu a řízení vztahů mezi provozní činností, investiční činností a financováním, a také slouží jako nástroj řízení a analýzy likvidity a solventnosti. Hlavním požadavkem je, aby provozní činnost vytvářela přebytek peněžních toků. Tyto přebytky se spotřebovávají v investiční činnosti. Cash flow z provozní činnosti snížený o cash flow z investiční činnosti představuje volné prostředky, které lze využít v oblasti financování. Funkci řízení likvidity



využívají manažeři i v průběhu roku, externí uživatelé se s ní seznamují pouze po ukončení účetního období (Kovanicová a kol., 2002, s. 355).

### *3.1.10 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu*

„Přehled o změnách vlastního kapitálu je odvozený účetní výkaz a podává informaci o uspořádání položek vlastního kapitálu, které vyjadřují jako celkovou změnu za účetní období“ (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 243).

Pro uživatele účetních výkazů rozhodně stojí za povšimnutí, které transakce způsobily jednotlivé změny v položkách vlastního kapitálu. Některé položky sice neprošly výsledkovkou, ale přesto jsou z hlediska posouzení výkonnosti podniku významné (Kovanicová a kol., 2002, s. 325). Přehled o těchto transakcích, které se účtují do některého z fondů ve vlastním kapitálu, může přinést tzv. Ostatní úplný výsledek – IFRS Other Comprehensive income (International Financial Reporting Standards – Mezinárodní účetní standardy). Jsou zde zachyceny transakce, které se nevykazují výsledkově. Jedná se například o změny v přírůstku z přecenění pozemků, budov, zařízení nebo nehmotných aktiv, přecenění definovaných plánů penzijních požitků (zaměstnanecké požitky), zisky a ztráty vyplývající z přepočtu účetních výkazů zahraničních členů skupiny na měnu vykazování, zisky a ztráty z přecenění Realizovatelných finančních aktiv nebo efektivní část zisků a ztrát ze zajišťovacích nástrojů při zajištění peněžních toků (Účetnictví v praxi, 2015).

### *3.1.11 Příloha v účetní závěrce, Zpráva o platbách, Zpráva o vztazích*

Příloha v účetní závěrce je detailnějším pohledem na účetní jednotku. Obsahuje informace, které není možno vyčíst z rozvahy ani výsledovky. Informace obsažené v příloze mají významný vliv na posouzení hospodářské situace z pohledu uživatelů účetních výkazů. Jedná se o vztahy vůči vnějšímu světu a vnitřní záležitosti účetní jednotky. Příloha by měla obsahovat:

- **Obecné informace** – popis účetní jednotky, zejména datum vzniku, datum zahájení činnosti, popis organizační struktury a její změny, jména členů statutárních a dozorčích orgánů, průměrný počet zaměstnanců, úhrn mezd a odměn.
- **Sféry vlivu** – společníci, kteří jsou ovládající osobou nebo osobou mající podstatný vliv; společníci, u nichž má naopak účetní jednotka podstatný vliv a pro které je ovládající osobou; smlouvy o převodech zisku, výše jistin a úroků u půjček, poskytnutá zajištění a jiná plnění členům statutárních a dalších orgánů.

- **Použité účetní metody** – oceňování, odpisování, tvorba opravných položek, přepočet cizích měn, způsob stanovené reálné hodnoty.
- **Doplňující významné informace k rozvaze a výsledovce** – např. rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem, souhrnná výše pohledávek a závazků po splatnosti, splatné závazky sociálního a zdravotního pojistného, daňové nedoplatky, apod.
- **Významné události** – přeměny, prodej podniku, mimořádné škody, změny po datu účetní závěrky.
- **Další významné informace** – ohledně pronájmu, pohledávky a závazky splatné za více než pět let (Děrgel, 2012).

„Statutární orgán ovládané osoby musí do 3 měsíců od skončení účetního období vypracovat **zprávu o vztazích** mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za uplynulé účetní období” (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 248). Cílem je informovat ostatní společníky a věřitele o tom, jak ovládající osoba využívá svůj vliv (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 248).

### 3.2 Vypovídací schopnost účetních výkazů

Další rozpor vedle uvedené různorodé informační potřeby představuje omezení účetnictví jako takového. Nabízí se otázka, zda zveřejněné účetní výkazy a informace v nich odpovídají realitě, tj. reálnému obrazu o podniku. Podle zásady věrného zobrazení skutečnosti by toto mělo být prioritní. V ideálním případě by informace obsažené v účetních výkazech měly být přesnou fotografií reality, ale takovéto zobrazení znesnadňují jisté okolnosti (Kovanicová 2001).

Oblasti, kde může vznikat nepřesný obraz o společnosti, jsou:

- orientace na historické účetnictví,
- vliv inflace,
- srovnatelnost v časové řadě s ostatními podniky,
- vliv nepeněžních faktorů.

Co se **orientace na historické účetnictví** týče, problém nastává proto, že majetek a závazky jsou oceněny historickými cenami v době pořízení a je opomíjena tržní cena a tím i změna kupní síly účetní jednotky (Růčková 2015). Výkazy ovlivňuje také **inflace**. Projevuje se ve vyjádření hodnoty dlouhodobého majetku, zásob ale i peněžních prostředků a pohledávek. Současná cenová úroveň se ve výkazech vůbec nepromítá, proto

se uživatelům špatně posuzuje finanční situace. Některé položky výkazů mohou být z tohoto důvodu podhodnoceny. Ve výsledovce jsou náklady vyjádřeny v nákupních cenách a výnosy v běžných cenách v době realizace. Při **mezinárodním porovnávání výkazů** mohou vyvstat určité problémy, jako jsou jazyková bariéra, evidence v cizí měně, včasnost informací, odlišná forma výkazů, rozsah zveřejňovaných údajů, odlišnost účetních principů. Nakonec je vhodné zmínit **vliv nepeněžních faktorů**, jako jsou například informace o kvalitě kupní síly, úrovni managementu, firemní značce, které se ve výkazech neprojeví, ale zejména pro investory mohou být velice zajímavé (Růčková 2015).

### 3.3 Uživatelé účetních výkazů

Každá skupina uživatelů se dívá na účetní jednotku z jiného úhlu, a proto má jiný důvod ke sledování jejich výstupů z účetnictví. Informační potřeby některých skupin uživatelů mohou být někdy dokonce protichůdné. Účetní informace vytvářejí důležitý předpoklad pro rozhodnutí, jak interních, tak externích uživatelů. Informační základnou pro rozhodování je účetní závěrka. Hlavní uživatelé výstupů z účetnictví jsou **vlastníci podniku**, kteří se na financování přímo podílejí; **krátkodobí a dlouhodobí věřitelé** (majitelé dluhopisů vydaných podnikem, dodavatelé, úvěrující peněžní ústavy, apod.); **ostatní subjekty**, které jsou určitým způsobem zainteresovány na finančních výsledcích podniku – zaměstnanci, daňové orgány, komise pro cenné papíry a burzy, konkurence, vláda a jejich orgány, potenciální investoři, veřejnost, aj.

Účetní výkazy tvoří soubor účetních informací, které mají zabezpečovat určité cíle. Tyto cíle plynou z požadavků uživatelů, a to externích i interních. Interní uživatelé očekávají od účetních výkazů především informace pro potřeby finančního řízení účetní jednotky. Externí uživatelé se zajímají o finanční situaci (postavení), objem a strukturu výsledku hospodaření, efektivnost její činnosti, změny ve finanční situaci účetní jednotky, změny vlastního kapitálu účetní jednotky. Obecně lze říci, že informace v účetních výkazech musí být srozumitelné, relevantní, spolehlivé, srovnatelné a objektivní. Tyto obecné požadavky by měly zajistit, že účetní závěrka bude podávat věrný a poctivý obraz skutečnosti (Březinová, 2014, s. 71).

Velké množství zájmových skupin znamená pro podnikatelské subjekty vysokou administrativní zátěž, zejména co se týče povinností vůči státním institucím. V zájmu každého podnikatelského subjektu je udržování kladných vztahů s obchodními partnery a společnostmi, což zlepšuje podnikatelské prostředí a zvyšuje důvěryhodnost podniku.

### 3.3.1 Potřeby uživatelů účetních výkazů

Jednou z možných klasifikací uživatelů účetních informací je rozdělení do tří základních skupin – **na management, vlastníky (investory) a na banky a jiné věřitele** (Zemánková a Fedorová, 2010). Následující tabulka ilustruje potřeby těchto tří skupin uživatelů.

**Tabulka 2: Potřeby uživatelů účetních závěrek**

Management		Vlastník (investor)		Věřitelé (banky, dodavatelé,...)	
Provozní analýza	provozní zisk	Ziskovost	celková výnosnost	Likvidita	běžná likvidita
	zisková marže		výnosnost vlastního kapitálu		rychlý test
	analýza provozních nákladů		výnos na akcii		pohotová likvidita
	vztah tržeb a nákladů		zhodnocení ceny akcie		okamžitá likvidita
	Komparativní analýza		celkový výnos akcionářů		
Řízení zdrojů	ukazatele aktivity	Kapitálové výnosy	dividendy na akcii	Zadluženost	dluh/aktiva
	obrat aktiv		dividendový výnos		dluh/vlastní kapitál
	řízení pracovního kapitálu		výplata/zadržení výnosů		dluh/základní kapitál
	obrat zásob		dividendy ve vztahu k aktivům		
	struktura závazků a pohledávek				
	efektivnost lidských zdrojů				
Ziskovost	výnosnost aktiv	Tržní ukazatele	cena/výnos akcie	Dluhová služba	úrokové krytí
	výnosnost vlastního kapitálu		vztah tržní a účetní hodnoty		režijní krytí
	výnosnost investic				analýza CF
<b>Stabilita a rozvoj podniku</b>					

Zdroj: vlastní zpracování podle (Zemánková a Fedorová, 2010)

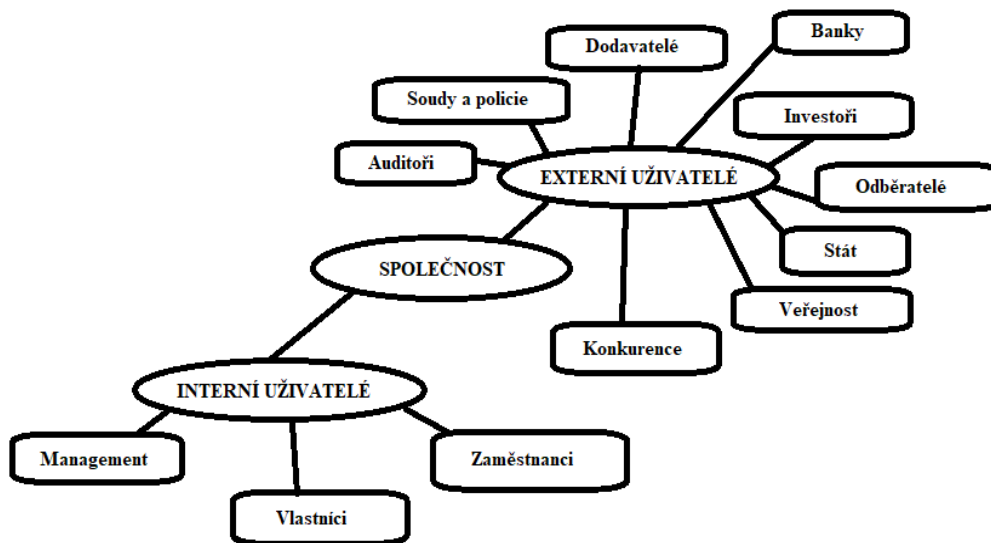
**Manažeři** potřebují informace pro řízení podniku a pro získání zpětné vazby mezi řízením a jeho důsledkem. **Vlastníci (investoři)**, mezi které se řadí jak akcionáři (popř. společníci), tak držitelé úvěrových cenných papírů a noví investoři, se zajímají o informace z účetních výkazů, protože potřebují vědět, že jsou jejich peníze uloženy vhodně a výhodně (Zemánková a Fedorová, 2010). Investory bude nejvíce zajímat, jaké riziko je s jejich investicemi spojeno a jakou mohou očekávat rentabilitu. Informace z účetních výkazů jim pomáhá rozhodnout se, zda investovat nebo ne. Potenciální investoři potřebují vědět, zda mají do podniku vložit své prostředky; chtějí vědět, jaká rizika jsou s investováním spojena a jaká bude míra výnosnosti (Kovanicová, 2006, s. 1 – 2).

**Banky a jiní věřitelé** se na základě informací z účetních výkazů rozhodují, jestli podniku půjčit nebo ne, případně jestli s ním obchodovat. Mezi další uživatele patří **odběratelé**, kteří si vybírají obchodního partnera a chtějí vědět, že bude podnik schopen dostát svým závazkům. **Konkurence** s informacemi z účetních výkazů porovnává vlastní činnost. Konkurence je zároveň jediným uživatelem, který nemá zájem na stabilitě a rozvoji podniku. Další skupinou jsou **zaměstnanci**, kteří se zajímají o mzdové a sociální jistoty. Zajímají se proto o ziskovost, schopnost poskytovat pracovní příležitosti, vyplácet mzdy. **Stát** jako uživatel účetních výkazů využívá informace pro statistické účely a pro účely daňových kontrol, případně pro udělení státní dotace. **Veřejnost** se zajímá o informace související s životním prostředím, případně pracovními příležitostmi. O informace z účetních výkazů mají zájem také **univerzity, její pracovníci a studenti** (Zemánková a Fedorová, 2010).

Z výše uvedeného lze vyvodit, že informační potřeby jednotlivých skupin uživatelů nejsou shodné a mohou být v některých případech i odlišné či protichůdné. Společným zájmem, jak je vyobrazeno v tabulce, je **zájem na rozvoji a stabilitě podniku**.

Na obrázku 1 jsou znázorněni interní a externí uživatelé účetních výkazů.

Obrázek 1: Interní a externí uživatelé účetních výkazů



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

### 3.4 Finanční analýza pomocí poměrových ukazatelů

Finanční analýza zkoumá finanční zdraví podniku. Slouží ke kontrole a hodnocení předchozích aktivit, k identifikaci slabých míst a problémových oblastí, k porovnání reálných výsledků s plánovanými, k získání podkladů pro zlepšení řízení nebo k náhledu na podnik pro externí uživatele. Výsledky poskytují informace nejen samotnému vedení podniku, ale také právě externím uživatelům, jimiž mohou být investoři, věřitelé, státní orgány. Ukazatele finanční analýzy se zpracovávají při žádosti o úvěr u banky nebo při žádostech o dotaci s fondů Evropské unie.

Poměrová analýza se skládá z těchto ukazatelů:

- **ukazatele likvidity,**
- **ukazatele rentability,**
- **ukazatele aktivity,**
- **ukazatele zadluženosti** (ManagementMania.com, 2016).

### 3.4.1 Ukazatele likvidity

**Běžná: oběžná aktiva/krátkodobé závazky** (doporučená hodnota 1,5 – 2,5)

**Pohotová: (oběžná aktiva – zásoby)/krátkodobé závazky** (doporučená hodnota 1 – 1,5)

**Okamžitá: finanční majetek/krátkodobé závazky** (doporučená hodnota 0,2 – 0,5)

(ManagementMania.com, 2016)

Likvidita, tedy zjednodušeně řečeno míra podniku hradit své závazky, zajímá uživatele externí, a to věřitele, především banky a úvěrové instituce, ale i poskytovatele dotací nebo dodavatele.

### 3.4.2 Ukazatele zadluženosti

**Celková zadluženost** představuje míru krytí firemního majetku cizími zdroji. Doporučuje se nepřekročit hodnotu 0,5 respektive 50 %.

**Celková zadluženost = cizí zdroje/celková aktiva**

**Vybavenost vlastním kapitálem** udává vztah mezi cizími a vlastními zdroji a měří zadluženost podniku. Doporučuje se překročit hodnotu 0,3 respektive 30 %.

**Vybavenost vlastním kapitálem = vlastní kapitál/celková aktiva**

**Míra zadluženosti** je důležitým ukazatelem pro banku z hlediska poskytnutí úvěru. Optimální stav je nižší hodnota cizích zdrojů než vlastního kapitálu. Doporučuje se nepřekročit hodnotu 1.

**Míra zadluženosti = cizí zdroje/vlastní kapitál** (ManagementMania.com, 2016)

O ukazatele zadluženosti se zajímají zejména věřitelé, především banky a úvěrové instituce, ale i například dodavatelé.

### 3.4.3 Ukazatele rentability

**Rentabilita aktiv** označuje produkční sílu a poměruje zisk s celkovými aktivy. Výpočet má několik variant, nejkomplexnějším ukazatelem je tvar s EBIT (výsledek hospodaření před úroky a zdaněním) v čitateli a je vhodný zejména pokud se mění sazba daně v čase.

**ROA = EBIT x (1-t)/Aktiva**

*Rentabilita investovaného kapitálu* označuje výnosnost dlouhodobého investovaného kapitálu a měří, kolik provozního hospodářského výsledku před zdaněním podnik dosáhl z jedné koruny, kterou investovali akcionáři a věřitelé.

**ROCE = EBIT/(vlastní kapitál + Rezervy + Dlouhodobé závazky + Bankovní úvěry dlouhodobé)**

*Rentabilita tržeb* označuje, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb. Ukazatel pracuje se dvěma variantami konstrukce ukazatele. V čitateli je buď EBIT nebo EAT. Varianta s EBIT je vhodná pro porovnání podniků s proměnlivými podmínkami. Tento ukazatel by měl být vždy nad 10 %. Pro výklad je nutné znát dlouhodobý trend v letech, porovnání s ostatními firmami v daném odvětví a další souvislosti.

**ROS = EBIT/(tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb + tržby z prodeje zboží)**

**ROS = EAT/(tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb + tržby z prodeje zboží)**

*Rentabilita vlastního kapitálu* označuje, kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Jedná se o klíčový ukazatel pro akcionáře, společníky a investory.

**ROE = EAT/Vlastní kapitál** (ManagementMania.com, 2016)

Modifikovaným ukazatelem rentability je *masa rentability*, která vyjadřuje zisk na jednotku výrobní kapacity. V zemědělství se bude jednat o výměru zemědělské půdy. Pokud se tento ukazatel zaměří na rostlinnou výrobu, bude porovnávat zisk s výměrou příslušné plodiny. U živočišné výroby to bude počet kusů průměrného stavu zvířat, respektive krmných dnů (Kučera, 2002).

Ukazatele rentability, tedy schopnosti dosahovat zisku, patří mezi ukazatele, o které se zajímají především interní uživatelé, zejména management podniku.

#### 3.4.4 Ukazatele aktivity

*Doba obratu zásob* označuje průměrný počet dnů, po které jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby nebo jejich prodeje. Obecně je žádoucí, aby se obrat zásob zvyšoval a doba obratu zásob snižovala.

**Doba obratu zásob = Zásoby/(Tržby/360)**



*Doba splatnosti krátkodobých závazků* označuje dobu (ve dnech), po kterou zůstávají krátkodobé závazky z obchodního styku neuhrazeny (podnik tak využívá bezplatný obchodní úvěr). Tento ukazatel měří rychlost s jakou společnost v průměru hradí své závazky z obchodního styku. Dává informaci o platební morálce a o tom, zda podnik využívá dobu splatnosti a neplatí příliš brzy.

**Doba splatnosti krátkodobých závazků = Závazky z obchodního styku/(náklady na prodej\*počet dnů)**

*Doba splatnosti pohledávek* označuje, kolik dní trvá, než jsou pohledávky převedeny na peníze (inkasovány). Při hodnocení je nutné brát v potaz velikost firmy, její postavení na trhu a další faktory.

**Doba splatnosti pohledávek = Pohledávky/(tržby/360)**

*Obchodní deficit* označuje rozdíl mezi dobou splatnosti pohledávek a dobou úhrady krátkodobých závazků.

**Obchodní deficit = doba splatnosti pohledávek – doba splatnosti krátkodobých závazků**

*Obrat aktiv* označuje efektivnost využívání celkových aktiv. Udává, kolikrát se celková aktiva obrátí za jeden rok. Doporučuje se, aby jeho hodnota byla minimálně 1. Pro objektivnost je vhodné odvětvové srovnání.

**Obrat aktiv = Tržby/Aktiva celkem**

*Obrat dlouhodobého majetku* označuje efektivnost využívání dlouhodobého majetku a udává, kolikrát se obrátí v tržbách za rok. Jeho hodnota by měla být minimálně 1.

**Obrat dlouhodobého majetku = tržby/dlouhodobý majetek**

*Obrat zásob* je ukazatel toho, kolikrát je každá položka zásob během roku prodána a opětovně naskladněna.

**Obrat zásob = tržby/zásoby (ManagementMania.com, 2016)**

Ukazatele aktivity, tedy schopnosti podniku využívat majetek, patří mezi informace, o které se zajímají interní uživatelé, zejména management podniku.

### 3.5 Shrnutí teoretické části

Účetní závěrka je zdrojem informací o finanční pozici, výkonnosti a o změnách ve finanční pozici. Pro manažery poskytuje informaci o výsledku hospodaření podniku. Tyto informace jsou určeny nejen vedení podniku, ale i externím uživatelům – věřitelům, investorům, dodavatelům, zaměstnancům, vládě a jejím orgánům, odběratelům, veřejnosti. Účetní závěrka je upravena především v Zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. a pro podnikatele v Českých účetních standardech č. 001 Účty a zásady účtování na účtech a 023 Přehled o peněžních tocích. Uživatelé mimo řádné účetní závěrky využívají ještě závěrku mimořádnou a mezitímní. Podle zákona musí být informace v účetních závěrkách spolehlivé, srozumitelné, úplné, včasné, srovnatelné a musí podávat věrný a poctivý obraz o účetní jednotce. Účetní závěrku schvaluje valná hromada do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Účetní jednotky mají povinnost zveřejnit účetní závěrku předáním dokumentů rejstříkovému soudu. Mezi oficiální účetní výkazy, které vstupují do účetní závěrky, patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Rozvaha je sestavována na principu rovnice aktiva = pasiva. Vyjadřuje stav majetku k rozvahovému dni. Uživatel české účetní závěrky má k dispozici aktiva tříděná podle likvidity, a pasiva jsou členěna nejdříve na vlastní a posléze cizí zdroje. Výkaz zisku a ztráty obsahuje rozdělení na činnosti provozní, finanční a mimořádné a vymezuje výnosy a náklady za účetní období. Nejčastější přístupem ke členění nákladů ve výsledovce je členění druhové. Přehled o peněžních tocích zachycuje tok peněžních prostředků v rozdělení na čistý peněžní tok z provozní, investiční a finanční činnosti. Příloha v účetní závěrce je detailnějším pohledem a obsahuje informace, které není možno jinak vyčíst ani z rozvahy, ani z výsledovky či ostatních výkazů. Uživatelé účetních závěrek se dále zajímají o finanční analýzu, která je významným nástrojem řízení a zpracovává se na základě výsledků účetní závěrky.

## **4 Praktická část**

### **4.1 Představení podniku**

#### *4.1.1 Charakteristika podniku*

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic sídlí na rozhraní okresů Plzeň-jih, Klatovy a Domažlice na adrese Družstevní 276, 334 52 Merklín. Zabývá se rostlinnou i živočišnou výrobou. Právní forma účetní jednotky je družstvo. Předmětem podnikání je zemědělská výroba, včetně prodeje nezpracovaných zemědělských výrobků pro účely zpracování a dalšího prodeje. Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic je dobrovolným společenstvím neuzavřeného počtu osob založeným za účelem podnikání podle stanov družstva. Vybrané družstvo patří podle kategorie účetních jednotek mezi střední účetní jednotky, protože překračuje dle kritérií k relevantnímu rozvahovému dni a roku předešlého dvě kritéria, a to celková aktiva a čistý obrát. Družstvo má povinnost vést podvojný účetnictví v plném rozsahu.

#### *4.1.2 Historie podniku*

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic bylo založeno 15. května 1975 zápisem do obchodního rejstříku vedeného u krajského soudu v Plzni, oddíl DrXXIV, vložka 1490. Původně vzniklo v roce 1975 jako Jednotné zemědělské družstvo „Rudá hvězda“ Merklín u Přeštic sloučením 4 bývalých družstev: Roupov, Ptenín, Merklín a Zemětice. Tato transformace v roce 1992 proběhla v souladu se zákonem č. 42/1992 Sb. o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků ve družstvech. Tento zákon byl součástí privatizačního procesu a jeho cílem bylo zprůhlednit majetkové vztahy v družstvech, a přispět tak k návratu vlastníků zemědělského majetku k zemědělské výrobě. Takto vytvořený podnik hospodařil na více než 2900 hektarech. Mezi hlavní stavby patřila výstavba posklizňové linky se skladem v roce 1978, výstavba dvou stájí pro skot v Zemeticích v roce 1977, vybudování silážních jam v Zemeticích v roce 1983 a ve Pteníně v letech 1991 – 1993, výstavba vazné stáje ve Pteníně a výstavba seníků Zemětice a Ptenín v letech 1985 a 1989. Po transformaci zůstal podniku název Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic a došlo k úbytku obhospodařované plochy. V porevolučních letech zůstala hlavním zaměřením živočišná výroba, chov skotu ve vazných stájích a rozmnožovací chov prasat. Chov prasat byl zrušen v roce 2006 a dále už je provozován jen chov skotu s produkcí mléka. V roce 2001 družstvo zahájilo výstavbu moderních stájí pro dojnice s kapacitou 400 kusů a dojírny. Zároveň byla provedena rekonstrukce vazného kravína v Zemeticích na porodnu

a minidojírnu s kapacitou více než 100 kusů krav. Tato investice byla pro družstvo zlomovou v chovu skotu. V roce 2005 provedlo družstvo rekonstrukci vazných stájí ve Pteníně a Bukové, které plní funkci odchovny býků a jalovic. Poté následovala výstavba nové stáje pro dojnice v Zeměticích. Na všech farmách jsou vybudovány pastevní areály o celkové rozloze 200 hektarů. V roce 2006 byly vybudovány v Zeměticích velkokapacitní silážní žlaby s kapacitou 26 500 m<sup>3</sup>.

#### *4.1.3 Rostlinná výroba*

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic hospodaří v Plzeňském kraji, na jihozápadním okraji okresu Plzeň-jih, také částečně v okresech Domažlice a Klatovy. Podnik hospodaří celkem v katastrech 14 obcí na výměře 2100 hektarů, z toho 450 hektarů je trvalých luk a pastvin a 1650 hektarů orné půdy. Hlavním úkolem rostlinné výroby je zajištění krmiv a steliv pro živočišnou výrobu. Z tržních plodin se pěstuje řepka a obiloviny, především pšenice a ječmen. Velice rozšířenou pěstovanou plodinou v posledních letech je řepka ozimá, která je pro družstvo rentabilní.

Přehled vývoje bilance půdy v hektarech v letech 1975 – 2016 a struktura osevního postupu v roce 2016 jsou uvedeny v Příloze A.

#### *4.1.4 Živočišná výroba*

Živočišná výroba se zaměřuje na chov dojnic a produkci mléka, výkrm býků a dle možností na prodej březích jalovic. Stádo je tvořeno ze 70 % českým červenostrakatým plemenem, ze zbývajících 30 % plemenem holštýnským. Užítkovost v současné době dosahuje 22 litrů na dojnici a den. Živočišná výroba je efektivní zejména díky tomu, že družstvo využívá rostlinnou výrobu coby zdroj krmiv a také díky podílu tohoto odvětví na údržbě krajiny. V minulosti se družstvo zabývalo i chovem prasat, který byl ale postupně ukončen.

Vývoj průměrného stavu hospodářských zvířat v letech 1975 – 2016 a průměrné stavy chovaných zvířat v roce 2016 jsou uvedeny v Příloze B.

#### *4.1.5 Údaje o základním kapitálu a cenných papírech*

Výše zapisovaného základního kapitálu je k 31.12.2016 bylo 7.362 tis. Kč. Celková výše základního kapitálu je 23.663 tis. Kč, vlastní kapitál je 171.857 tis. Kč. Družstvo má členský podíl ve Stavebním bytovém družstvu Plzeň-sever, Jagellonská 493/5, Plzeň 3, Jižní

Předměstí, 301 00 Plzeň ve výši 3.992 tis. Kč. Statutárním orgánem je představenstvo, které se skládá z předsedy a čtyř členů. Kontrolním orgánem je kontrolní komise, která se skládá z předsedy a dvou členů.

#### 4.1.6 Ekonomický vývoj společnosti za roky 2014 - 2016

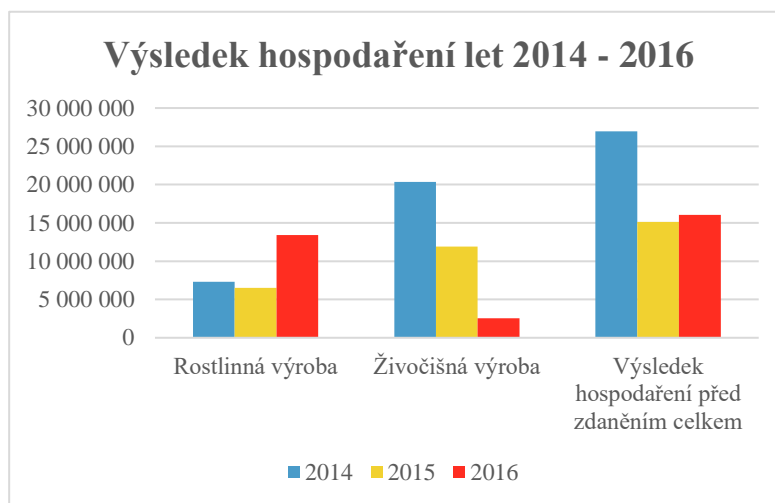
Výsledky hospodaření v zemědělství ovlivňuje do značné míry počasí. Hospodářský výsledek v předchozích dvou letech nepříznivě ovlivnilo extrémní sucho na podzim roku 2015, dále potom pokles ceny mléka, ale i zvířat a rostlinných výrobků. Vedení zemědělského družstva včas zachytilo tento problém z průběžných informací z účetnictví a podařilo se jim částečně to kompenzovat prodejem chovných zvířat a výrobou pícnin.

**Tabulka 3: Výsledky hospodaření let 2014 - 2016**

	2014	2015	2016
Rostlinná výroba	7 324 481	6 529 047	13 404 401
Živočišná výroba	20 336 427	11 928 221	2 540 491
Výsledek hospodaření před zdaněním celkem	26 941 108	15 147 904	16 063 909

Zdroj: Výroční zpráva za rok 2016

**Obrázek 2: Výsledek hospodaření let 2014 - 2016**



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

#### 4.1.7 Zásadní účetní postupy a účetní zásady používané společností

Účetní jednotka Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic se řídí při vedení účetnictví zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou 500/2002 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Podnik účtuje v kalendářním roku, účetní závěrka je sestavována k 31.12. Finanční výkazy jsou sestavovány v tisících Kč v české měně. Podnik sestavuje a zveřejňuje účetní závěrku

v plném rozsahu. Účetní jednotka respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad trvání účetní jednotky.

#### 4.1.8 *Audit účetní závěrky*

Dle platného zákona o účetnictví je podle § 20 účetní jednotka povinna ověřit účetní závěrku auditorem při splnění těchto kritérií:

- brutto hodnota aktiv je vyšší než 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu překračuje hodnotu 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období přesahuje 50 osob (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Vybraná účetní jednotka se dle kategorizace účetních jednotek řadí mezi *střední účetní jednotky*, proto má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem. Dlouhodobě překračuje kritérium hodnoty aktiv a kritérium ročního čistého obratu.

## 4.2 **Struktura uživatelů účetních výkazů**

Právní forma vybraného podniku je družstvo, sdruženého za účelem podnikání. Po roce 1948 byla družstva zlikvidována, rozvíjena byla pouze jednotná zemědělské družstva sloužící ke kolektivizaci zemědělství. Právní úprava v letech 1992-2013 nepovažovala družstva za obchodní korporace. Od rekonstrukce soukromého práva s účinností od 1.1.2014 již za obchodní korporace považovány jsou. Činnost družstev je upravena zákonem o obchodních korporacích.

Zákon o obchodních korporacích definuje družstvo jako společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob, případně za účelem podnikání. Obchodní firma družstva musí obsahovat označení „družstvo“. Družstvo musí mít nejméně tři členy.

U vybraného podniku je možno hovořit o interních uživateli, kteří mají přímý vztah k výsledkům hospodaření. Těmito uživateli je představenstvo, a to jeho předseda, místopředseda a členové. Nejvyšší orgánem družstva je členská schůze.

Družstevnictví usiluje o snižování příjmových a majetkových nerovností ve společnosti prostřednictvím ekonomické demokracie, která znamená, že na rozhodnutí by měli mít vliv

všichni, kterých se týkají jeho důsledky. Širokou skupinou členů družstva jsou zároveň obyvatelé regionu, kde se družstvo nachází. Proto je nepravděpodobné, že by družstvo přijímalo rozhodnutí, které by mohlo potenciálně poškozovat životní prostředí, nebo které by vedlo například k hromadnému propouštění (Participatory Economics).

Interními uživateli, kteří mají přímý vztah k výsledkům hospodaření, jsou tedy představenstvo, členové družstva a členové kontrolní komise. Tito všichni jsou přímo zainteresováni na ekonomických výsledcích. Dalšími interními uživateli jsou zaměstnanci, kteří mají také zájem na pozitivních výsledcích činnosti podniku. Může se jednat o růst mezd, odměn, podílů na výsledku hospodaření nebo nepeněžní plnění.

Externí uživatelé, mající na podnik přímý vliv, se vyznačují tím, že jim podnik sám informace předkládá, protože si tím zajišťuje bezproblémový chod podniku. Jedná se o státní správu, banky, statistické úřady, pojišťovny, poskytovatele dotací a auditory. Ostatní externí uživatelé, kteří mají na podnik nepřímý vliv, si potřebné informace musejí zjišťovat sami (Zemánková a Fedorová, 2010).

Informace o podniku je možno zjistit ze zveřejňovaných zdrojů, především z účetních výkazů a výroční zprávy zveřejňované ve sbírce listin, nebo z jiných internetových zdrojů. Účetní jednotka poskytuje informace z finančního a manažerského účetnictví. Informace z finančního účetnictví jsou veřejně dostupné ve formě výkazů. Účetnictví manažerské se zaměřuje na průběžné informování uživatelů, a to s co nejmenším zpožděním, aby bylo vedení podniku schopno vyhodnotit průběh hospodaření a porovnat ho se stanovenými rozpočty a plánovanými cíli.

### **4.3 Analýza struktury uživatelů na vybraném podniku**

Povinnost zakládat účetní závěrku do sbírky listin firma každoročně plní. Součástí zveřejněných výkazů je i výroční zpráva a zpráva auditora. Tyto dokumenty mají k dispozici všichni uživatelé, externí i interní.

#### *4.3.1 Externí uživatelé*

Zdrojem potřebných informací pro externí uživatele je finanční účetnictví. Jedná se o účetní výkazy, účetní deník a hlavní knihu, ale také různé podpůrné evidence, které firma potřebuje například pro zpracování přiznání nebo statistických výkazů.

### **Správce daní**

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic náleží Finančnímu úřadu v Plzeňském kraji, u kterého je registrováno k dani z příjmů, dani z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, k dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, k dani z přidané hodnoty, silniční dani a dani z nemovitostí. Potřebné informace se ke správci daně dostanou ve formě daňových přiznání, správce daně tedy nic sám nezjišťuje. Pouze v případě potřeby nebo pochybností má správce daně možnost kontroly nad hospodařením a nad správným vyměřením daně. Finančnímu úřadu je v případě kontroly nutno doložit veškeré účetní záznamy, prvotní účetní doklady, účetní knihy, inventury účtů, apod.

Účetní jednotka má tedy vůči státním institucím informační povinnost. Potřebné zdroje informací k řádnému vyplnění daňových přiznání se nacházejí ve finančním účetnictví. Následující tabulka popisuje tuto informační povinnost a konkrétní zdroje krytí. Tabulka byla sestavena po analýze všech povinností, kterou účetní jednotka má v souvislosti s vyměřením daní.



**Tabulka 4: Správce daní – požadované informace a jejich zdroj**

<b>Druh informace</b>	<b>Zdroj krytí</b>
<b>Daň z příjmu právnických osob</b>	
• výsledek hospodaření	rozvaha, výkaz zisku a ztráty
• nedaňové náklady	evidence nedaňových nákladů
• daňové vs. účetní odpisy	karty dlouhodobého majetku
• nezaplacené odvody na pojistném za zaměstnance	obraty účtů 336
• neuhrazené závazky po splatnosti více než 36 měsíců	seznam závazků po splatnosti
• poskytnuté dary	darovací smlouvy
• náklady na výzkum	smlouvy a doklady o výzkumu
• počet zaměstnanců se sníženou pracovní schopností	personální agenda
<b>Daň z přidané hodnoty</b>	
• obraty účtů 343	položková evidence DPH
• seznam dokladů s přenesenou daňovou povinností	
• seznam dokladů pro zahraniční odběratele	
<b>Silniční daň</b>	
• SPZ vozidel	technické průkazy
• druh vozidel	bankovní výpisy
• datum první registrace	karty dlouhodobého majetku
• objem motoru	
• počet náprav	
• datum pořízení vozidla	
• údaje o zaplacených zálohách	
<b>Daň z nemovitosti</b>	
• parametry nemovitosti	karty dlouhodobého majetku
• datum pořízení	nabývací doklady, projektová dokumentace
• způsob užívání	výpis z katastru nemovitostí
<b>Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků v ročním zúčtování</b>	
• výše měsíčních odvodů	rekapitulace mezd, mzdové listy
• data odvodů	obraty účtů 342
• výše měsíčních daňových bonusů	personální agenda
• seznam cizinců a daňových nerezidentů	výpisy z účtů
<b>Daň z příjmu vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně pro roční zúčtování</b>	
• výše měsíčních odvodů	mzdová agenda - rekapitulace mezd, obraty účtů 342, mzdové listy
• data odvodů	výpisy z účtů

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Bylo zjištěno, že správci daní jsou externími uživateli, jejichž potřebu informace zveřejňované v účetních závěrkách nepokrývají. Účetní jednotka vyplňuje a na finanční úřad zasílá velké množství informací ve formě daňových přiznání.

### **Statistický úřad**

Dalším externím uživatelem na účetnictví navázaných výkazů je Český statistický úřad (dále jen ČSÚ). Ten ukládá zpravodajskou povinnost na základě § 10, 11 a 15 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů. ČSÚ stanoví začátkem každého kalendářního roku vyhláškou, které výkazy má účetní jednotka povinnost předložit. Kritérium pro to, které výkazy musí účetní jednotka zpracovat, je její zařazení podle Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE) a dále, zda konkrétní zjišťování je vyčerpávající (plošné) nebo výběrové.

Informace pro zpracování statistických výkazů zaměřených na ekonomické ukazatele pochází z finančního účetnictví. Při zaměření výkazu na určitou specifickou oblast je potřeba čerpat z rozsáhlejší množství informací z vnitropodnikové evidence. Výkazy se zpracovávají v roční, čtvrtletní nebo měsíční periodě.

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic zpracovává **následující výkazy**:

- EP 5-01 Roční výkaz o spotřebě paliv a energie a zásobách paliv,
- ŽP 1-01 Roční výkaz o výdajích na ochranu životního prostředí,
- Zem 6-01 Roční výkaz o sklizni zemědělských plodin,
- Zem 7-02 Pololetní výkaz o zásobách a prodeji rostlinných výrobků,
- P 3-04 (b) Čtvrtletní výkaz pro ekonomické subjekty vybraných produkčních odvětví,
- Zem 1-01 Soupis hospodářských zvířat,
- Zem V 6, Zem V 7, Zem V 8, Zem V 9 Odhady sklizně zemědělských plodin,
- Osev 3-01 Výkaz o plochách osevů zemědělských plodin,
- ZEM - Strukturální šetření v zemědělství.

Podrobnější informace o těchto statistických výkazech jsou uvedeny v Příloze C. Následující tabulka uvádí přehled informací, které jsou pro vyplnění výkazů pro ČSÚ potřeba, a zdroj jejich krytí.

**Tabulka 5: Statistický úřad - požadované informace a jejich zdroj**

<b>Druh informace</b>	<b>Zdroj informace</b>
<b>Informace pro výkaz EP 5-01</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• hodnoty spotřeby jednotlivých druhů paliv a energií</li> </ul>	Evidence spotřeby paliv a energií
<b>Informace pro výkaz ŽP 1-01</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• hodnoty nákladů a tržeb v oblasti životního prostředí</li> </ul>	Výkaz zisku a ztráty
<b>Informace pro výkaz Zem 6-01</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• výše sklizně</li> </ul>	Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> <li>• sklizňová plocha</li> </ul>	Vnitropodniková evidence
<ul style="list-style-type: none"> <li>• spotřeba hnojiv</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• plocha osevu vybraných ozimých plodin</li> </ul>	
<b>Informace pro výkaz Zem 7-02</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• hmotnostní ukazatele vybraných rostlinných produktů</li> </ul>	Vnitropodniková evidence
<b>Informace pro výkaz P 3-04 (b)</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• průměrný počet osob získaných z personálních agentur</li> </ul>	Personální agenda
<ul style="list-style-type: none"> <li>• skladba nákladů a výnosů za zboží, materiál, služby,..</li> </ul>	Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> <li>• hodnota aktivace</li> </ul>	Karty dlouhodobého majetku
<ul style="list-style-type: none"> <li>• hodnota osobních nákladů</li> </ul>	Knihy jízd
<ul style="list-style-type: none"> <li>• počet jednotlivých druhů dopravních prostředků</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• počet najetých kilometrů v období</li> </ul>	
<b>Informace pro výkaz Zem 1-01</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• počet hospodářských zvířat podle druhů, věku, hmotnosti, účelu chovu a pohlaví</li> </ul>	Evidence dlouhodobého majetku – zvířat a jejich skupin; vnitropodniková evidence
<b>Informace pro výkaz Zem V 6, Zem V 7, Zem V 8, Zem V 9</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• odhady produkce vybraných plodin z jednoho hektaru oseté/osázené plochy</li> </ul>	Odhady (výpočty na základě hodnot let minulých v závislosti na podmínkách aktuálního roku)
<b>Informace pro výkaz Osev 3-01</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• plochy osevů podle struktury jednotlivých plodin</li> </ul>	Vnitropodniková evidence
<ul style="list-style-type: none"> <li>• plochy kultur včetně orné půdy neoseté a úhoru</li> </ul>	
<b>Informace pro výkaz ZEM</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• údaje o struktuře zemědělské půdy a jejího využití</li> </ul>	Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> <li>• rozsah ekologického zemědělství</li> </ul>	Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> <li>• určení produkce podniku</li> </ul>	Evidence dlouhodobého majetku - zvířat a jejich skupin
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zdroje vody pro zavlažování, metody zavlažování</li> </ul>	Vnitropodniková evidence
<ul style="list-style-type: none"> <li>• počty hospodářských zvířat</li> </ul>	Karty dlouhodobého majetku
<ul style="list-style-type: none"> <li>• pracovní síla</li> </ul>	Personální agenda
<ul style="list-style-type: none"> <li>• postupy hospodaření s půdou a hnojiv</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• údaje o zpracování vlastních výrobků</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• údaje o vlastní spotřebě</li> </ul>	

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Veškeré výše uvedené výkazy vyplňuje a na statistický úřad odesílá ve vybrané účetní jednotce ekonomické oddělení v kooperaci s oddělením rostlinné a živočišné výroby, protože některé potřebné údaje nejsou přímo zjistitelné z účetnictví. Příklad jednoho vyplněného výkazu je uveden v Příloze D.

Bylo zjištěno, že informační potřeba ČSÚ je velice vysoká. Množství informací, které účetní jednotka musí vyplňovat do všech výše uvedených statistických výkazů, je rozsáhlé a administrativně náročné.

### **Auditoři**

Důležitou a na druhou stranu zvláštní skupinou uživatelů informací z účetních výkazů jsou auditoři. Podle zákona 563/1992 Sb., o účetnictví, musí vybraná účetní jednotka nechávat ověřovat účetní závěrku auditorem. Auditorská společnost ověřuje a hodnotí správnost vedení účetnictví a vypracuje zprávu auditora. Auditorům účetní jednotka předkládá jednak rozvahu a výkaz zisku a ztráty včetně přílohy k účetní závěrce a účetní knihy, ale také různé podklady, odůvodnění účetních operací, výpočty a odhady.

Prvním krokem auditora je vyžádání úvodních informací a podkladů, které spolu s dotazováním a konzultacemi v družstvu vedou ke zpracování plánu auditu. Auditorské standardy jsou společné pro všechny typy podniků a právě proces plánování bývá stěžejní, protože při něm auditor identifikuje rizika. Auditor se zaměřuje mimo jiné na informace o vedení družstva, organizační struktuře, investiční vybavenosti, výši zadluženosti, hlavních odběratelích a dodavatelích. Další požadované informace jsou z oblasti účetního systému, kontrolního systému ve vztahu k účetnictví a vnitropodnikových směrnic týkajících

se účetnictví. Auditor vyhodnotí rizika a na základě toho upraví další postupy. Auditor klade důraz na oblasti, které jsou problematické a specifické zejména pro oblast zemědělské výroby. Jedná se například o způsob ocenění zásob a nedokončené výroby, nebo o vykazování a odepisování majetku typického pro zemědělskou výrobu.

**Tabulka 6: Auditoři - požadované informace a jejich zdroj**

Druh informace	Zdroj informace
Informace o hospodaření podniku	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích
Komentář k průběhu účetního období	Výroční zpráva, příloha k účetní závěrce
Používané účtové osnovy	Účtový rozvrh
Definice druhů dokladů	Seznam používaných dokladů
Čísla zakázek, středisek	Číselník zakázek, středisek
Údaje o propojených osobách	Obchodní smlouvy, účetní deník, obraty účtů
Pravidla pro hospodaření, vedení společnosti a účtování	Stanovy, vnitropodnikové směrnice
Informace o základním kapitálu - výše, splacení, změny	Výpis z obchodního rejstříku, přehled o změnách vlastního kapitálu
Informace o naložení s výsledkem hospodaření	Usnesení členské schůze o rozdělení zisku
Vlastnická práva k nemovitostem	Karty dlouhodobého majetku
Zastavený majetek, zastavený břemenem	Úvěrové smlouvy, exekuční příkazy
Závazky vůči státním institucím a pojišťovnám	Inventarizace příslušných závazkových účtů, daňová přiznání
Výsledky daňových kontrol	Zprávy finančního úřadu o výsledcích kontrol
Obraty a zůstatky rozvahových a výsledkových účtů	Obratová předvaha, účetní deník, hlavní kniha, inventarizační zápisy
Hodnota a skladba pohledávek, určení největších odběratelů	Kniha pohledávek, saldo vydaných faktur
Hodnota a skladba závazků, určení největších dodavatelů	Kniha závazků, saldo přijatých faktur
Hodnota a pohyb cenných papírů	Obratová předvaha, účetní deník, hlavní kniha, smlouvy o nákupu cenných papírů
Hodnota mzdových nákladů po měsících	Mzdová agenda, rekapitulace mezd
Hodnota rezerv, opravných položek	Účetní deník, hlavní kniha, plán rezerv a opravných položek
Výpočet odložené daně	Účetní deník, hlavní kniha
Stav a pohyb zásob	Účetní deník, hlavní kniha, inventarizační soupisy
Hodnota a skladba dlouhodobého majetku včetně odpisů	Účetní deník, hlavní kniha, karty dlouhodobého majetku

Obraty účtů 343 v návaznosti na přiznání	Účetní deník, hlavní kniha, daňová přiznání
Inventarizace - zůstatky, vyčíslení inventarizačních rozdílů a jejich zaúčtování	Plán inventarizace, inventarizační zápisy, účetní předpisy v účetním deníku pro zaúčtování inventarizačních rozdílů
Hodnoty odvodů daní	Daňová přiznání

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Tabulka číslo 6 představuje výčet informací, které auditoři potřebují a vyžadují pro svoji práci. Z uvedeného vyplývá, že auditoři jsou zvláštní skupinou externích uživatelů, jejichž potřeba informací je velice rozsáhlá. Informace pocházejí z finančního účetnictví, ale i z manažerského účetnictví a různých dalších evidencí. Pro účel této práce postačuje zjištění, že ani auditorům zdaleka nestačí pro pokrytí jejich potřeb informace z účetních závěrek sestavených podle českých právních předpisů. Tabulka byla sestavena po rozhovoru s auditorem.

### **Leasingové společnosti**

Vybraná účetní jednotka nemá žádné uzavřené leasingové smlouvy. Pokud by v budoucnu nějaké leasingové smlouvy uzavírala, leasingovou společnost by zajímala především likvidita, solventnost, zadluženost a rentabilita tržeb. Zdrojem informací k výpočtu těchto ukazatelů jsou rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Dále by účetní jednotka dokládala potvrzení o bezdlužnosti vůči státním orgánům.

### **Banky a úvěrové instituce**

Vybraná účetní jednotka disponuje několika bankovními úvěry od České spořitelny a.s. Bance předkládá účetní jednotka každoročně rozvahu a výkaz zisku a ztráty a dále rozpis pohledávek a závazků v časové struktuře podle splatnosti. Na základě rozhovoru s bankéřem bylo zjištěno, že banka si na základě poskytnutých účetních výkazů vytváří vlastní podklady, výpočty a reporty a zkoumá tak bonitu klienta. Banka se zajímá především o schopnost účetní jednotky splácet úvěr.

**Tabulka 7: Banky - požadované informace a jejich zdroj**

Druh informace	Zdroj krytí
Podnikatelský záměr	Projektová dokumentace
Daňové odvody minulých let	Daňová přiznání
Rozpis pohledávek v časové struktuře	Kniha pohledávek dle data splatnosti
Rozpis závazků v časové struktuře	Kniha závazků dle data splatnosti
Bezdlužnost vůči státním orgánům	Doklady o bezdlužnosti
Získané zakázky	Mapa zakázek
Struktura aktiv a pasiv	Rozvaha
Ostatní úvěry	Úvěrové smlouvy
Podíl vlastního kapitálu	Rozvaha
Rentabilita tržeb	Výkaz zisku a ztráty
Rentabilita kapitálu	Rozvaha
Rentabilita vlastního kapitálu	Rozvaha
Likvidita	Rozvaha
Solventnost	Rozvaha
Zadluženost	Rozvaha

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Kromě obvyklých informací, které banky požadují od žadatelů o úvěr, poskytuje vybraná účetní jednotka bance ještě vyplněný **Zemědělský dotazník**, který je uveden v Příloze E. Jedná se o informace z oblasti výměry obdělávané zemědělské půdy, struktury tržeb a dotací, složení rostlinné a živočišné výroby.

Úvěry se v rozvaze rozdělují na krátkodobé a dlouhodobé podle zůstatkové doby splatnosti ke konci rozvahového dne. Přehled úvěrů k rozvahovému dni 31.12.2016 je uveden v Příloze F. Hodnota zástav k závazkům uvedeným v tomto přehledu na budovy, pozemky a stroje k 31.12.2016 činila částku 139 740 000 Kč, zůstatková hodnota činila 87 284 000 Kč. Dlouhodobé závazky dle tohoto přehledu jsou v rozvaze vykázány v hodnotě 58 854 tis. Kč.

Bylo zjištěno, že bankám jako externím uživatelům účetních závěrek poskytuje účetní jednotka velké množství dalších informací, například časový rozklad pohledávek a závazků po splatnosti nebo informace z oblasti tržeb a dotací. Ani tato skupina uživatelů si tedy nevystačí pouze s informacemi z účetních závěrek, i když z nich také čerpá. Informace z účetních závěrek jsou pro banky nedostačující zejména v případech, kdy účetní jednotka sestavuje účetní výkazy ve zkráceném rozsahu.

## Poskytovatelé dotací

Vybraná účetní jednotka je vzhledem ke svému předmětu podnikání prakticky závislá na čerpání finančních prostředků z dotací, a proto jsou poskytovatelé dotací velice důležitým a z hlediska množství požadovaných informací i náročným uživatelem. V roce 2016 vybraná účetní jednotka čerpala dotace v celkové výši **25 725 401 Kč**. Největší část byla ze zdrojů Evropské unie, ostatní z národních zdrojů. Přehled čerpaných dotací, jejich výše a přehled poskytovatelů představuje následující tabulka č. 8.

Dotace poskytl družstvu v roce 2016 **Státní zemědělský intervenční fond** (dále jen SZIF), **Ministerstvo zemědělství** (dále jen MZ) a **Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.** (dále jen PGRLF).

**Tabulka 8: Dotace 2016**

Číslo	Dotace	Částka	Poskytovatel dotace
1	Dotace PVP zemědělská půda	381 349,80	SZIF
2	Dotace na chov krav s tržní produkcí mléka	3 189 403,56	SZIF
3	Dotace na produkci bílkovinných plodin	1 224 079,25	SZIF
4	Dotace PVP - platba na přežvýkavce	155 082,24	SZIF
5	Dotace SAPS jednotná platba na plochu	7 241 913,83	SZIF
6	Dotace LFA - méně příznivé oblasti	761 970,43	SZIF
7	Dotace AEKO - ošetřování TTP	1 261 813,84	SZIF
8	Dotace kontrola užitkovosti skotu	185 803,20	MZ
9	Dotace pojištění plodin, zvířat PGRLF	364 241,00	PGRLF
10	Dotace mimořádná podpora dojnic 2016	1 140 385,18	SZIF
11	Dotace kompenzace úprav finanční kázně	218 507,16	SZIF
12	Dotace Greening	4 068 246,39	SZIF
13	Dotace Welfare stájové prostředí	1 529 396,55	SZIF
14	Dotace mimořádná podpora dojnic 2016 II.	808 186,56	SZIF
15	Dotace mléko v režimu Q CZ	31 808,00	MZ
16	Dotace diagnostika mastitid dojnic	132 305,00	MZ
17	Dotace snížení tepelného stresu dojnic v létě	593 201,00	MZ
18	Dotace na sucho	2 360 686,00	MZ
19	Dotace úroků z úvěru	43 641,00	PGRLF
20	Dotace úroků z úvěru	33 381,00	PGRLF
	<b>Celkem čerpáno v roce 2016</b>	<b>25 725 400,99</b>	

Zdroj: Vlastní zpracování podle interních dokumentů účetní jednotky, 2018

Většina dotací je čerpaná od Státního zemědělského intervenčního fondu. Jedná se o akreditovanou platební agenturu, která zprostředkovává finanční podporu z Evropské unie a národních zdrojů. Dotace z EU jsou v rámci Společné zemědělské politiky poskytovány z Evropského zemědělského záručního fondu a Evropského zemědělského



fondu pro rozvoj venkova. Pilířem poskytovaných finančních podpor jsou přímé platby vyplácené zjednodušeným systémem, tj. na hektar obhospodařované plochy. Velké možnosti poskytuje Program pro rozvoj venkova a tržní opatření Společné organizace trhu, které zabezpečují zemědělcům větší jistotu a lepší stabilitu v podnikání.

Od SZIF získává účetní jednotka finanční podporu v rámci až 23 dotačních titulů pomocí **Jednotné žádosti**. Jedná se o univerzální formulář pro získání finančních prostředků, který účetní jednotka vyplňuje a poskytuje tak informace z finančního účetnictví i z jiných interních zdrojů. Souhrn požadovaných informací poskytovatelů a dotací a jejich zdroj je uveden v tabulce 9.

**Tabulka 9: Poskytovatelé dotací - požadované informace a jejich zdroj**

Druh informace	Zdroj krytí
Finanční zdraví podniku	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, auditorská zpráva
Bezdlužnost vůči státním orgánům	Doklady o bezdlužnosti vůči finančnímu úřadu, okresní správě sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám
Jednotná žádost	Počty kusů chovaných zvířat a informace o pěstovaných plodinách - interní dokumentace žadatele
Deklarace zemědělské půdy	Seznam pozemků, jejich výměra
Díly půdních bloků v měřítku	Mapa dílů půdních bloků v měřítku 1:10 000

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Pro získání dotací firma poskytuje formuláře dle potřeb a požadavků jednotlivých poskytovatelů a účetní výkazy. Formuláře pro poskytovatele dotací jsou značně administrativně náročné. Z uvedeného vyplývá, že tato skupina externích uživatelů má informační potřebu velice vysokou a pro její pokrytí jsou informace z účetních závěrek nedostačující.

### Pojišťovny

Pojišťovny se stávají externími uživateli účetních výkazů ve chvíli sjednání pojistných smluv. Zemědělské pojištění je jedno z nejrizikovějších, což je způsobeno především vlivy počasí. Jedná se o pojištění rizik, která jsou spojená s nahodilými a nepředvídatelnými událostmi spojenými se zemědělskou výrobou. Toto pojištění zahrnuje především pojištění plodin a hospodářských zvířat, pojištění majetku zemědělců a také pojištění lesů.

V zemědělství existuje mimo běžných rizik ještě celá řada specifických rizik, jako je například riziko nákazy u živočišné výroby nebo riziko krupobití u rostlinné výroby.

V tabulce 10 jsou uvedeny zásadní informace, které pojišťovny požadují v případě uzavírání pojistných smluv a následně při vyplácení pojistného plnění. Tabulka byla sestavena na základě rozhovoru se zaměstnancem pojišťovny, který je pověřen správou pojistných smluv.

**Tabulka 10: Pojišťovny – požadované informace a jejich zdroj**

Druh informace	Zdroj informace
Celkový stav podniku	Výsledek hospodaření, výroční zpráva
Daňové odvody minulých let	Daňová přiznání
Struktura aktiv a pasiv	Rozvaha
Rentabilita tržeb	Výkaz zisku a ztráty
Likvidita	Rozvaha
Solventnost	Rozvaha
Zadluženost	Rozvaha

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Bylo zjištěno, že pojišťovny nejsou náročným externím uživatelem z hlediska informační potřeby. Většinu potřebných informací je možné vyčíst z rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty. Jediné, co pojišťovny mohou požadovat navíc, jsou informace o daňových odvodech minulých let.

### Odběratelé

Portfolio odběratelů účetní jednotky tvoří především tuzemské firmy, které se zabývají prodejem zvířat nebo mléka. Největší odběratelé jsou uvedeni v následující tabulce.

**Tabulka 11: Výčet nejvýznamnějších odběratelů**

Odběratel	Odebíraný produkt
KB-AGROEXPORT s.r.o.	zvířata
KAMILLE s.r.o. Praha	zvířata
JATKY BLOVICE s.r.o.	zvířata
KAMILLE GROUP s.r.o. Praha	zvířata
Mlékařské družstvo Česká Lípa	mléko

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Odběratelům jako uživatelům účetních výkazů nezpracovává účetní jednotka žádné zvláštní výkazy, výstupy, reporty. Odběratelé mají k dispozici zveřejněné účetní výkazy a výroční zprávu. Tato zpráva poskytuje odběratelům zejména tyto informace:

- výsledky hospodaření v daném roce,
- strategie a výhledy v dalším fungování,
- výši a složení tržeb,
- celkové náklady a jejich složení,
- vývoj tržeb za rostlinou a živočišnou výrobu za poslední tři roky.

Odběratelé si informace o účetní jednotce, které považují za důležité, zjišťují sami ze zveřejněných výkazů, nebo se na ně dotazují, a to většinou před uzavřením obchodního kontraktu.

### **Dodavatelé**

Náklady na materiál a energie představují podstatnou část nákladů účetní jednotky. Dodavateli jsou tuzemské firmy, prodávající krmné směsi, hnojiva a jiné prostředky pro zemědělskou výrobu, naftu, a dále dodavatelé poskytující služby v oblasti prodeje a oprav zemědělských strojů a stavební firmy. Největší dodavatelé jsou uvedeni v následující tabulce.

**Tabulka 12: Výčet nejvýznamnějších dodavatelů**

<b>Dodavatel</b>	<b>Předmět dodávek</b>
MVKS, spol. s r. o. Paseky	krmná směs
BD Tech s.r.o. Praha	technologie do stavební investice
ZETES KT spol. s r. o. Klatovy	stavební investice
PEKASS a.s. Uhřetěves	opravy a strojní investice
AGRO Blatná a.s. Lnáře	hnojiva a chemické ochranné prostředky
PETROL PLZEŇ, spol. s r. o.	nafta motorová

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních dokumentů účetní jednotky, 2018

V rámci informovanosti dodavatelů vybraná účetní jednotka nepřipravuje žádné zvláštní dokumenty ani jiné zdroje informací. Dodavatelé čerpají informace ze zveřejněných výkazů a především z výroční zprávy.

Pomocí metody dedukce bylo stanoveno, že dodavatelé se zajímají především o:

- výsledky hospodaření v daném roce,
- strategie a výhledy v dalším fungování,
- výši a složení tržeb,
- celkové náklady a jejich složení,
- vývoj tržeb za rostlinou a živočišnou výrobu za poslední tři roky.

Dodavatelé si všechny potřebné informace zjišťují sami ze zveřejněných účetních závěrek. Žádné další informace jim účetní jednotka neposkytuje.

### **Konkurence**

Konkurenční subjekty podnikající v zemědělství mají k dispozici jen údaje z veřejně dostupných zdrojů. Účetní jednotka zveřejňuje všechny dokumenty související s účetní závěrkou včetně auditorské zprávy a výroční zprávy. Konkurenční subjekty mohou tyto dokumenty najít ve sbírce listin.

Metodou analogie bylo zjištěno, že pro konkurenci budou stěžejní informace například z oblasti cen prodávaných výrobků a služeb, kvality výrobků a služeb, dodavatelských a odběratelských firem nebo objemu prodeje a tržeb. Záleží na tom, jak moc podrobné informace se účetní jednotka rozhodne zveřejnit ve výroční zprávě. Z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy totiž tyto informace není možné zjistit.

### **Výzkumné organizace, univerzity, veřejnost**

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic spolupracuje s **Výzkumným ústavem živočišné výroby, v. v. i.** Jedná se o výzkumnou organizaci, která je centrem výzkumu biologických a biotechnologických základů chovu hospodářských zvířat. Provádí se zde výzkum v oblasti genetiky a šlechtění, biotechnologie a reprodukce, výživy, kvality produktů, etologie a welfare zvířat, technologie chovů, management stád a ekonomika výroby.

Účetní jednotka se účastnila výzkumu z oblasti **sledování nákladů chovu dojnic za rok 2016**. Následující tabulka představuje informace z oblasti nákladů, které účetní jednotka k tomuto výzkumu poskytla.

**Tabulka 13: Informace z oblasti nákladů za rok 2016 na chov dojnic pro dotazníkové šetření Výzkumného ústavu živočišné výroby**

Pracovní náklady celkem	6 180,482
• sociální a zdravotní pojištění	1 568,181
• pracovní náklady přímé	4 612,299
Krmiva a steliva celkem	34 080,732
• z toho: krmiva jadrná	20 805,551
• z toho: krmiva objemná	8 104,306
• z toho: vlastní krmiva	16 130,728
• z toho: nakoupená krmiva	17 950,004
Veterinární a plemenářské úkony celkem	3 299,211
• z toho: desinfekční prostředky	669,092
• z toho: veterinární úkony a léčiva	1 563,148
• z toho: inseminační a plemenářské úkony	1 066,971
Odpisy krav	5 122,519
Odpisy majetku	1 676,189
Pojištění majetku a krav	165,210
Opravy a udržování	377,555
Energie	725,907
Režie podniková (pro dojnice) pozn. rozpočítané z celkových režii podniku	3 859,548
Režie odvětví (pro dojnice) pozn. rozpočítané z celkových režii chovu skotu	5 300,641
Ostatní náklady (PHM, nájemné, doprava,...)	6 705,235
<b>Náklady celkem</b>	<b>67 493,229</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací poskytnutých účetní jednotkou, 2018

Dále dotazník obsahuje informace z těchto oblastí:

- výměra zemědělské půdy,
- výroba mléka (litry),
- reprodukce a obměna stáda (např. březost, nemoci, úhyn, poruchy plodnosti, počet porodů, úhyny telat,...),
- dotace – jejich výše a na co byly použity,
- krmný fond.

Celý vyplněný dotazník je přiložen v Příloze G.

Vybraná účetní jednotka se také účastní výzkumu **Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích**. V roce 2016 poskytla informace a podklady formou dotazníku pro **analýzu**

**ekonomiky výroby mléka a jatečného skotu.** Celý dotazník je uveden v Příloze H. Informace pro vyplnění tohoto dotazníku nachází vybraná účetní jednotka v evidenci majetku, pokud se jedná a počet kusů zvířat a jejich hmotnost, a ve výkazu zisku a ztráty v případě informací o tržbách. O tržbách musí být účtováno na velice podrobných analytických účtech. Tento dotazník také zahrnuje přehled prodeje mléka v roce 2016, a to kolik mléka bylo vyrobeno, kolik bylo prodáno a jaké byly tržby. Informace o tržbách opět nachází účetní jednotka na analytických účtech účtové třídy 6.

Z výše uvedeného vyplývá, že univerzity a výzkumné ústavy rozhodně svoji informační potřebu nepokryjí pouze nahlížením do zveřejněných účetních závěrek. Účetní jednotka jim poskytuje velké množství informací formou poměrně rozsáhlých dotazníků.

Vůči **veřejnosti** vystupuje účetní jednotka v roli potenciálního zaměstnavatele. Uchazeči o zaměstnání nacházejí informace o nabízených volných pozicích v tištěných periodikách, na internetových stránkách družstva nebo na pracovních portálech. Zaměstnanci, kteří hledají informace o podniku, je nacházejí na internetových stránkách družstva nebo ve zveřejněných dokumentech ve Sbírce listin.

### **Policie a soudy**

Účetní jednotka nemá žádnou informační povinnost vůči soudům a policii. Pokud by došlo k nějakému soudnímu sporu nebo by účetní jednotka měla povinnost srážet zaměstnancům srážky z mezd, probíhala by součinnost v oblastech obchodních vztahů k ostatním subjektům na trhu, v oblasti aktuální finanční situace firmy, vlastnických vztahů a také ohledně zaměstnanců v případě exekucí a insolvenčí.

Tato skupina externích uživatelů je uváděna spíše hypoteticky, ale v případě, že by nastal případ, kdy by měla účetní jednotka povinnost soudu nebo policii informace poskytovat, tak by informace z účetních závěrek nestačily. Policie se mimo jiné zajímá o podrobnější informace z oblasti pohledávek a závazků nebo z oblasti personální a mzdové agendy.

Následující tabulka zobrazuje požadované informace ze strany policie a soudů při případných soudních sporech. Kromě finančního účetnictví je třeba poskytnout informace z oblasti evidence zaměstnanců. Tabulka byla vytvořena analogií s podobným subjektem na trhu.

**Tabulka 14: Soudy a policie – požadované informace a jejich zdroj**

Druh informace	Zdroj informace
Obchodní a finanční vztahy vůči ostatním subjektům na trhu	Knih pohledávek a závazků
	Obchodní smlouvy
Finanční situace firmy	Výkazy, Výroční zpráva
	Auditorská zpráva
Vlastnické vztahy	Finanční účetnictví
Pracovní poměry zaměstnanců, personální údaje	Personální agenda
Informace o mzdách zaměstnanců	Mzdová agenda
Informace o exekucích zaměstnanců	Mzdová agenda
	Evidence exekucí

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

#### 4.3.2 Interní uživatelé

Interní uživatelé Zemědělského družstva Merklín u Přeštic se snaží sladit finanční účetnictví a řízení podniku. Jedná se o představenstvo a dozorčí radu. Dalšími interními uživateli jsou zaměstnanci.

#### **Představenstvo, dozorčí rada**

Tato skupina interních uživatelů potřebuje ke své činnosti a ke svému rozhodování vysoké množství kvalitních informací. Tyto informace potřebují k činnosti plánovací, rozhodovací a řídicí. Veškeré účetní informace a účetní procesy zajišťuje ekonomické oddělení. Ekonomické oddělení vytváří různé reporty, na základě kterých je možno analyzovat vývoj hospodaření podniku.

Intenzivně sledovanou částí výkazů a reportů z účetnictví jsou **tržby**. Z toho důvodu je účetní jednotka sleduje z různých úhlů pohledu. Reporty v oblasti tržeb jsou vytvářeny podle jednotlivých chovaných zvířat, pokud se jedná o živočišnou výrobu, nebo podle jednotlivých plodin, pokud se jedná o výrobu rostlinnou. Každý druh plodin i každý druh chovaných zvířat má v účtové osnově svůj analytický účet.

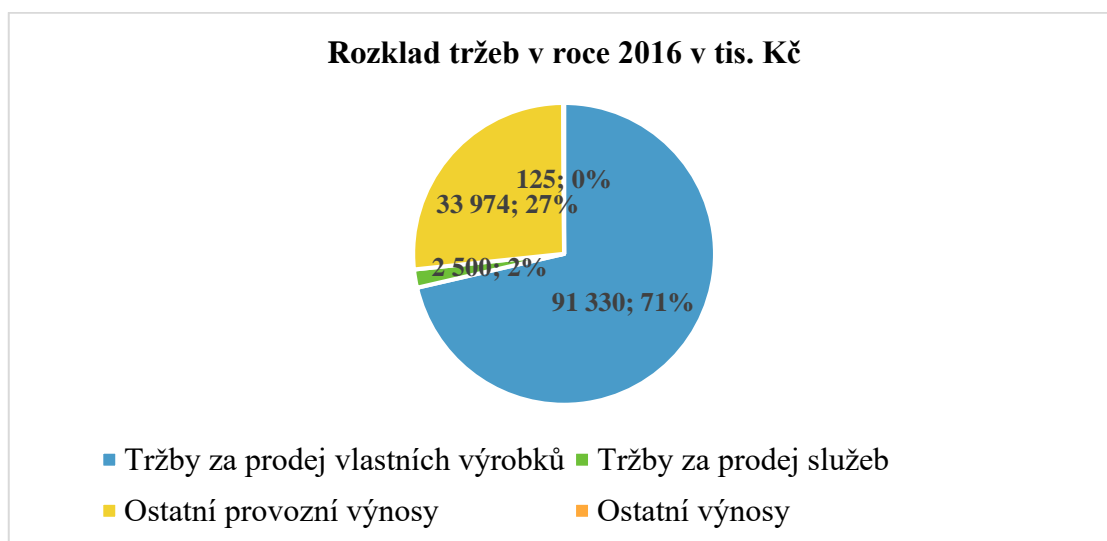
K vytvoření základního přehledu o tržbách postačí údaje čerpané z výkazu zisku a ztráty. Jedná se o rozklad celkových tržeb na tržby za prodej zboží, za prodej vlastních výrobků, za prodej služeb, ostatní provozní výnosy a ostatní výnosy, který představuje následující tabulka.

**Tabulka 15: Rozklad tržeb v letech 2015 - 2016**

Tržby	2016	2015
Tržby za prodej zboží	0	0
Tržby za prodej vlastních výrobků	91 330	96 554
Tržby za prodej služeb	2 500	1 583
Ostatní provozní výnosy	33 974	27 376
Ostatní výnosy	125	150
<b>Celkem</b>	<b>127 929</b>	<b>125 663</b>

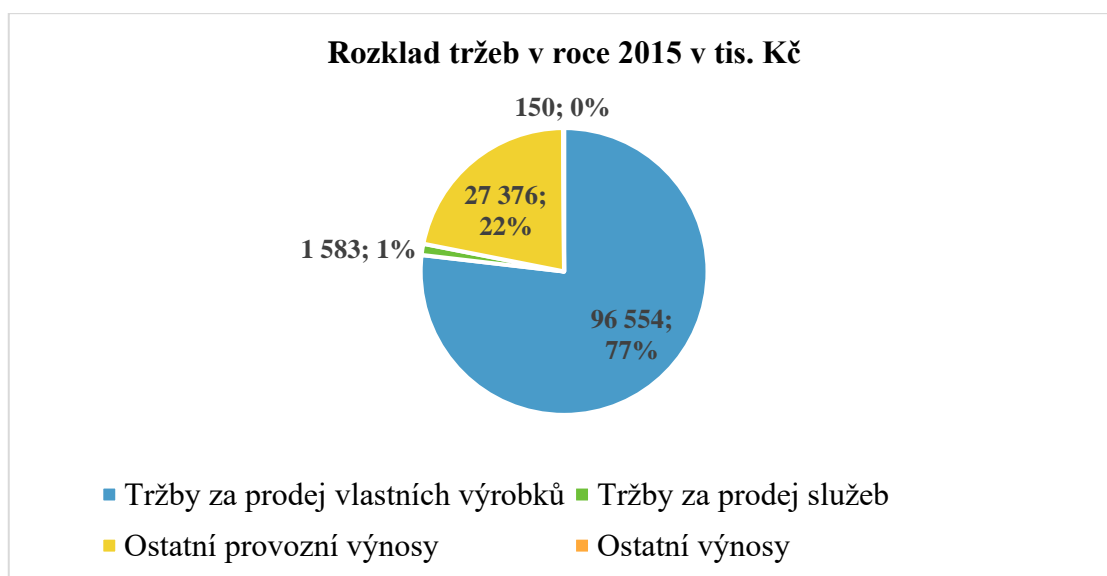
Zdroj: vlastní zpracování, 2018

**Obrázek 3: Rozklad tržeb v roce 2016 graficky**



Zdroj: vlastní zpracování, 2018

**Obrázek 4: Rozklad tržeb v roce 2015 graficky**



Zdroj: vlastní zpracování



Pro hlubší analýzu tržeb je potřeba mít přístup i k údajům o počtech hektarů u jednotlivých plodin nebo o počtech kusů chovaných zvířat. Tyto informace musí účetní jednotka získat z jiných dokumentací, které poskytuje oddělení rostlinné a živočišné výroby.

Vybraná účetní jednotka sleduje průměrný stav skotu a dojníc, jejich užitkovost a zisk/ztrátu za celkový počet kusů zvířat i na jednotku, a to vše porovnává v čase s hodnotami několika předchozích let. Přehled průměrného stavu skotu, průměrné užitkovosti a zisku/ztráty za roky 2014, 2015 a 2016 je uveden v Příloze CH.

Následující tabulka představuje přesnou výměru v hektarech, na kterých je daná plodina pěstovaná a tržby na jeden hektar, které daná plodina přinesla v letech 2014, 2015 a 2016.

**Tabulka 16: Přehled pěstovaných plodin, výměry v hektarech a tržeb na jeden hektar za roky 2014 - 2016**

Plodina	2014		2015		2016	
	ha	t/ha	ha	t/ha	ha	t/ha
Pšenice ozimná	324,12	6,96	252,73	6,135	248,53	5,872
Pšenice jarní	174,78	4,51	166,62	3,292	82,28	3,119
Ječmen ozimný	101,61	5,6	119,88	7,187	102,65	6,527
Ječmen jarní	30	4,87	69	4,871	37,55	4,567
Oves	16,25	2,77	39,33	3,941	8,71	3,008
Triticale	0	0	52,65	5,863	99,76	5,761
Obiloviny celkem	646,76	5,87	700,21	5,359	579,48	5,45
Řepka ozimná	281,25	4,85	239,91	4,42	231,44	3,229
Kukuřice siláž	469,32	37,23	384,79	21,57	415,77	39,64
Jetel, vojtěška	220,65	9,12	268,8	7,93	381,28	8,929
Travní porosty	482,62	7,52	505,49	5,643	508,68	7,889

Zdroj: Vlastní zpracování podle interních zdrojů podniku, 2018

Tyto podrobné přehledy a rozklady tržeb jsou pro uživatele přínosem jednak pro meziroční porovnání, ale také pro přehled, které z pěstovaných plodin či chovaných zvířat přináší podniku nejvyšší tržby.

Pro srovnání výše sklizně mezi Zemědělským družstvem Merklín u Přeštic, Plzeňským krajem a Českou republikou byla vytvořena komparativní analýza, která je předmětem

následující tabulky. Sklizeně jsou vyjádřeny v míře, kolik tun plodiny přináší jeden hektar zemědělské půdy. Interní uživatelé mohou z této analýzy již na první pohled vidět, že Zemědělské družstvo Merklín si vede v porovnání s průměrnými hodnotami dobře a v některých položkách je dokonce nadprůměrné.

**Tabulka 17: Hektarové výnosy sklizeně vybraných plodin pro Českou republiku, Plzeňský kraj a ZD Merklín v t/ha**

Rok	ČR/kraje/podnik	Hektarové výnosy sklizeně vybraných plodin v t/ha			
		Obiloviny	Řepka	Kukuřice	Trvalé travní porosty - seno
2014	Česká republika	6,230	3,950	40,370	3,760
	Plzeňský kraj	5,890	3,880	39,550	3,780
	ZD Merklín	5,870	4,850	37,230	7,520
2015	Česká republika	5,890	3,430	29,130	3,150
	Plzeňský kraj	5,470	3,360	27,450	3,150
	ZD Merklín	5,359	4,420	21,570	5,643
2016	Česká republika	6,330	3,460	40,720	3,740
	Plzeňský kraj	5,810	3,360	39,540	3,800
	ZD Merklín	5,450	3,229	39,640	7,889

Zdroj: vlastní zpracování podle interních informací podniku a statistického úřadu, 2018

Velmi důležité jsou **reporty z oblasti nákladů** na spotřebu materiálu a energie. Ve výkazu zisku a ztráty je spotřeba materiálu sečtena do jedné řádky, takže tento výkaz je pro potřeby interních uživatelů nedostačující. Pro řízení je potřeba sledovat zůstatky na jednotlivých analytických účtech účtu 501 – spotřeba materiálu. Podnik sleduje i vývoj ceny na jednotku nakupovaného materiálu. V následující tabulce je zobrazena spotřeba materiálu a energií, které je pro řízení nutné sledovat, protože tyto náklady jsou mimořádné svým objemem nebo svým původem.

Dále jsou v tabulce vyčísleny náklady na služby a ostatní provozní náklady, které jsou v podniku nejčastější a z hlediska objemu nejvýznamnější, a proto podnik jejich vývoj sleduje.

**Tabulka 18: Náklady na spotřebu materiálu a energie, služby a ostatní provozní náklady na roky 2015 - 2016**

	2016	2015
<b>Spotřeba materiálu a energie</b>		
Nákup krmiva a steliva	24 809	21 675
Pohonné hmoty a mazadla	5 507	6 704
Chemické ochranné prostředky	5 606	5 009
Hnojiva	5 378	6 048
Elektřina	1 661	1 770
Ostatní nespecifikované	12 473	12 485
<b>CELKEM</b>	<b>55 434</b>	<b>53 695</b>
<b>Služby</b>		
Opravy	3 209	4 418
Agrochemické výkony	1 445	1 297
Plemenářské výkony	1 337	1 242
Pachtovné	6 942	3 777
Ostatní nespecifikované	2 924	2 242
<b>CELKEM</b>	<b>15 857</b>	<b>12 976</b>
<b>Jiné provozní náklady</b>		
Pojištění	2 178	19 436
Manka a škody	2 022	783
Ostatní nespecifikované	951	181
<b>CELKEM</b>	<b>28 621</b>	<b>20 400</b>

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

### **Poměrová analýza**

Interní uživatelé (představenstvo a dozorčí rada) využívají výsledky finanční analýzy pro řízení a rozhodování. Nejvíce se tato skupina uživatelů účetních výkazů zajímá o ukazatele **aktivity a rentability**. Co se rentability týče, pro tuto skupinu interních uživatelů mají největší význam ukazatele **výnosnosti aktiv, výnosnosti vlastního kapitálu a výnosnosti investic**. Vzorce pro výpočet ukazatelů jsou uvedeny v teoretické části této práce.

**Tabulka 19: Ukazatele rentability Zemědělského družstva Merklín u Přeštic v letech 2014 - 2016**

<b>Ukazatel rentability/Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Rentabilita aktiv	9,57%	4,97%	4,60%
Rentabilita vlastního kapitálu	14,38%	7,70%	7,63%
Rentabilita investovaného kapitálu	13,43%	6,87%	6,25%

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

**Rentabilita aktiv** ve třech po sobě jdoucích zkoumaných letech klesala. Ukazatel rentability aktiv by měl být vyšší, než je průměrná úroková míra placená bankám z úvěrů, jinak by se úvěry staly pro firmu nebezpečné. Průměrná úroková míra placená bankám zkoumaným podnikem je **4,3 %**. Z toho interní uživatelé usuzují, že doporučené hodnoty rentability aktiv účetní jednotka splňuje.

**Rentabilita vlastního kapitálu** zjišťuje, zda kapitál přináší dostatečný výnos a zda je využíván s intenzitou odpovídající investičnímu riziku. I tento ukazatel ve třech zkoumaných letech klesal. Jedná se o velmi nespolehlivý ukazatel, například z důvodu různých odpisových metod, přesto je ale hojně využíváný.

**Rentabilita investovaného kapitálu** udává výkonnost cizího kapitálu užitého ve struktuře podnikových zdrojů. Tento ukazatel má stejné důvody nespolehlivosti, jako ukazatel rentability vlastního kapitálu. Udává, jak je pro podnik cizí kapitál rentabilní. I tento ukazatel ve třech sledovaných letech klesal.

Ze skupiny **ukazatelů aktivity** se interní uživatelé obecně zajímají o všechny, v této kapitole budou podrobněji rozebrány tyto:

- **doba obratu zásob,**
- **obrat aktiv,**
- **obrat dlouhodobého majetku,**
- **obrat zásob.**

**Tabulka 20: Ukazatele aktivity Zemědělského družstva Merklín u Přeštic v letech 2014 - 2016**

Ukazatel aktivity/Rok	2014	2015	2016
Doba obratu zásob	148,11	152,91	165,24
Obrat aktiv	0,61	0,55	0,49
Obrat dlouhodobého majetku	0,92	0,83	0,71
Obrat zásob	2,43	2,35	2,18

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Tyto ukazatele v podstatě prověřují schopnost vedoucích pracovníků řídit položky aktiv. Hodnotí vázanost kapitálu v těchto položkách. U těchto ukazatelů nelze říci, jakých hodnot by měly nabývat. Proto byla použita metoda porovnání podniku se dvěma podobnými podniky. K tomuto porovnání bylo vybráno Zemědělské družstvo Měčín a Zemědělské obchodní družstvo Kolinec.

**Tabulka 21: Ukazatele aktivity Zemědělského družstva Měčín v letech 2014 - 2016**

Ukazatel aktivity/Rok	2014	2015	2016
Doba obratu zásob	79,97	115,77	109,11
Obrat aktiv	0,48	0,42	0,45
Obrat dlouhodobého majetku	0,62	0,55	0,58
Obrat zásob	4,50	3,11	3,30

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

**Tabulka 22: Ukazatele aktivity Zemědělského obchodního družstva Kolinec v letech 2014 - 2016**

Ukazatel aktivity/Rok	2014	2015	2016
Doba obratu zásob	78,86	98,95	93,23
Obrat aktiv	0,49	0,62	0,57
Obrat dlouhodobého majetku	0,62	0,89	0,79
Obrat zásob	4,57	3,64	3,86

Zdroj: vlastní zpracování, 2018

Z pohledu **doby obratu zásob** má nejlepší výsledky Zemědělské obchodní družstvo Kolinec, protože počty dnů, po které jsou zásoby vázány v podnikání do doby jejich spotřeby jsou ze všech tří sledovaných subjektů nejnižší. Stejně tak **obrat zásob** vychází nejlépe u Zemědělského družstva Kolinec. Tyto dva ukazatele v sobě zahrnují položku zásob, což je v oboru zemědělství významná položka, kterou tvoří výrobky, nedokončená výroba a mladá a ostatní zvířata. Proto jsou tyto ukazatele vyšší, než u jiných oborů podnikání.

*Interní uživatelé* tedy na základě tohoto výsledku mohou usuzovat, že hospodaření ze zásobami není na nejlepší úrovni a je zde prostor pro zlepšení.

Ukazatel **obratu dlouhodobého majetku** ukazuje, kolik korun bylo vyprodukováno z jedné koruny dlouhodobých aktiv. Má význam při rozhodování o dalším pořízení investičního majetku. Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic má tyto hodnoty nejvyšší. Pro *interní uživatele* to znamená, že intenzita a efektivnost využívání budov, strojů, zařízení, dopravních prostředků a dalšího dlouhodobého majetku je nejlepší ze všech tří sledovaných subjektů.

Ukazatel **obratu aktiv** ukazuje počet obrátek aktiv za rok. Čím je hodnota nižší, tím by se měla účetní jednotka více zamýšlet nad zvýšením tržeb nebo prodejem některých aktiv. Zrychlení obratu při stabilních tržbách přináší podniku zisk. *Interní uživatelé* z tohoto porovnání mohou vidět, že Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic má nejlepší, tedy nejvyšší hodnoty tohoto ukazatele a využití veškerých aktiv podniku je tedy nejlepší ze tří sledovaných podniků.

### **Zaměstnanci**

Pro zaměstnance jsou podstatné informace o budoucí prosperitě, která má vliv na platové podmínky, příznivé pracovní prostředí a sociální zázemí. Zdrojem informací pro zaměstnance je Výroční zpráva a všechny zveřejněné účetní výkazy, ale také personální agenda.

Následující tabulka představuje soupis informací, o které se zaměstnanci zajímají a jejich zdroj. Tabulka byla zpracována na základě rozhovoru se zástupcem zaměstnanců.

**Tabulka 23: Zaměstnanci - požadované informace a jejich zdroj**

<b>Druh informace</b>	<b>Zdroj informace</b>
Vyhodnocení výsledku hospodaření	Výroční zpráva, zveřejněné účetní výkazy
Rozvrh a čerpání dovolené	Personální agenda
Způsob a výše odměňování	Personální agenda
Poskytování zaměstnaneckých a sociálních výhod	Personální agenda

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

#### 4.4 Shrnutí praktické části

V praktické části byl nejprve představen vybraný podnik, a to Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic, které se zabývá živočišnou i rostlinnou výrobou. Dále byly postupně rozebrány a analyzovány jednotlivé skupiny uživatelů účetních výkazů. Uživatelé byly rozděleni na externí a interní. Externí uživatelé mají přístup ke zveřejněným informacím, což je účetní závěrka, zpráva auditora a výroční zpráva. Vybraná účetní jednotka tyto výkazy každoročně zveřejňuje, jak jí to ukládá zákon. Mezi externí uživatele patří správci daní, kteří vyžadují po účetní jednotce informace v podobě daňových hlášení. Dalšími uživateli jsou statistické úřady. Jejich informační potřeba je poměrně vysoká - družstvo vyplňuje velké množství statistických výkazů. Dále byly rozebrány informační potřeby auditorů. Auditori jsou zvláštní skupinou externích uživatelů, kteří mají velmi vysokou informační potřebu. Banky a úvěrové instituce jsou další skupinou externích uživatelů, jimž informace ze zveřejněných účetních závěrek nestačí. Družstvo pravidelně vyplňuje a zasílá bance speciální dotazníky určené přímo pro podniky působící v zemědělství. Poskytovatelé dotací jako externí uživatelé mají opravdu velkou informační potřebu. Družstvo je na dotacích prakticky závislé a množství vyplňovaných a zasílaných podkladů je vysoké. V neposlední řadě družstvo spolupracuje s výzkumnými ústavami a univerzitami a poskytuje informace pro různá šetření, například charakteristiku stáda dojnic pro výzkum Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích. Tvorbou účetních výkazů a jiných výstupů se zabývá ekonomické oddělení. Kvalitní výstupy jsou využívány pro tvorbu různých dalších reportů a potřebných podkladů, vyhodnocování ziskovosti jednotlivých činností a finanční analýzy. Interní uživatelé se snaží sladit finanční účetnictví s řízením podniku. Do skupiny interních uživatelů patří především představenstvo a dozorčí rada. Nejsledovanějšími veličinami jsou tržby a náklady. Interní uživatelé sledují kromě tržeb také užitek u jednotlivých druhů zvířat. Pro potřeby interních uživatelů nejsou dostatečné informace o tržbách, které jim poskytuje výkaz zisku a ztráty, proto provádějí různé výpočty a podrobnější rozklady tržeb, například tržby na 1 hektar u pěstovaných plodin. Interními uživateli sledovanou veličinou jsou hektarové výnosy, které mohou mimo jiné posloužit k porovnání s průměrem v Plzeňském kraji a v České republice. Tato analýza přináší interním uživatelům cenné informace, jak si stojí v porovnání s konkurenčními podniky v zemědělství. Z poměrové finanční analýzy se tato skupina interních uživatelů nejvíce zajímá o ukazatele rentability a aktivity, které byly vypočteny za tři po sobě jdoucí roky. Pro porovnání s ostatními podniky a zjištění úrovně obratovosti a nebo vázanosti kapitálu slouží ukazatele aktivity.

## 5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo identifikovat uživatele účetních výkazů a analyzovat jejich potřeby. Byl proveden rozbor jednotlivých skupin uživatelů účetních výkazů subjektu Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic, které se zabývá především chovem skotu, pěstováním obilí, kukuřice a travních porostů. Postupně byly podrobně analyzovány potřeby všech skupin uživatelů a zdroj jejich krytí.

Uživatelé účetních závěrek lze rozdělit na externí a interní. Při psaní práce bylo možno vyzorovat přímou úměru mezi vztahem uživatele k účetní jednotce a jeho zájmu na výsledcích hospodaření podniku. Největší zájem na výsledcích hospodaření mají interní uživatelé, kteří také disponují největším množstvím informací. Právě naopak je tomu u externích uživatelů, kteří předkládané informace vyžadují pro své vlastní využití, například pro vyměření daní nebo pro poskytnutí finančních prostředků.

Při psaní této bakalářské práce bylo zjištěno, že ze samotných účetních výkazů nelze pokrýt potřeby většiny uživatelů. Při celkovém pohledu na požadovaný rozsah informací o účetní jednotce lze říci, že účetní závěrka samotná je dostačující pro velmi malou skupinu uživatelů. Toto zjištění platí dvojnásob v případech, kdy účetní jednotky sestavují účetní výkazy ve zkráceném rozsahu, z nich je uživatel schopen vyčíst naprosté minimum informací. Účetní závěrka v plném rozsahu postačí například potenciálnímu obchodnímu partnerovi, který se rozhoduje, zda se subjektem uzavřít kontrakt nebo ne. Z výkazů je možné vyčíst základní informace o zdraví podniku, který tento uživatel potřebuje. Až na drobné výjimky si s informacemi z účetních závěrek vystačí také pojišťovny, které svoji informační potřebu pokryjí v běžných případech jen z výroční zprávy a účetních výkazů.

Ve skupině externích uživatelů byly rozebrány informační potřeby správců daně, poskytovatelů dotací, statistického úřadu, bankovních institucí, pojišťoven, výzkumných ústavů a univerzit. Žádný z těchto uživatelů si ani zdaleka nevystačí s informacemi, které je možné vyčíst z účetních výkazů. Vybraná účetní jednotka zpracovává velké množství tabulek, statistik a dotazníků pro tyto výše jmenované externí uživatele. Uspokojit potřeby všech externích uživatelů je pro ekonomické oddělení velice náročné z hlediska času i administrativy.

Interními uživateli je pro vybranou účetní jednotku představenstvo, dozorčí rada a zaměstnanci. Vedoucí pracovníci čerpají z účetnictví velké množství informací, které musí



být kvalitní a umožňovat vedoucím pracovníkům plánovat, rozhodovat a řídit. Bedlivě sledovanou veličinou jsou tržby. Ekonomické oddělení vybrané účetní jednotky vytváří celou řadu reportů, které zahrnují podrobný rozklad tržeb podle pěstovaných plodin nebo podle chovaných zvířat. Pro tyto účely jsou samotné informace z účetních závěrek zcela nedostačující. Účetní jednotka sleduje veličinu zvanou hektarové výnosy, což jsou tržby na jeden hektar obdělávané půdy u jednotlivých pěstovaných plodin. Tato veličina interním uživatelům slouží k porovnání s podobnými subjekty. Bylo zjištěno, že v porovnání s průměrnými hodnotami v Plzeňském kraji i v celé České republice si Zemědělské družstvo Merklín stojí dobře, v některých oblastech i nadprůměrně.

Další sledovanou veličinou jsou náklady. Výkaz zisku a ztráty neposkytuje o nákladech dostatečně podrobné informace, které účetní jednotka potřebuje. Pro potřeby interních uživatelů je nutné sledovat náklady v mnohem detailnějším rozkladu.

Pro potřeby řízení a rozhodování sledují interní uživatelé také ukazatele rentability a aktivity. Z provedené analýzy těchto ukazatelů mohou interní uživatelé vyčíst například to, že doporučenou hodnotu rentability aktiv vybraná účetní jednotka za sledované roky 2014 – 2016 splňuje. Dále bylo provedeno porovnání ukazatelů aktivity se dvěma podobnými subjekty – Zemědělským družstvem Měčín a Zemědělským obchodním družstvem Kolinec. Interní uživatelé mohou z tohoto srovnání vidět, že v oblasti hospodaření se zásobami vychází Zemědělské družstvo Merklín nejhůře ze tří srovnávaných subjektů, v této oblasti je tedy prostor pro zlepšení. Naopak ukazatelé obrátu dlouhodobého majetku a obrátu aktiv vykazují nejvyšší hodnoty ze všech tří sledovaných, což je pro interní uživatele zpráva o efektivním využívání jak dlouhodobého majetku, tak i celkových aktiv.

## 6 Seznam použité literatury

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 222 s. ISBN 978-80-7478-640-2.

ČERNOHORSKÝ, Jan a Petr TEPLÝ. *Základy financí*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. 304 s. ISBN 978-80-247-3669-3.

DĚRGEL, Martin, 2012. Účetní závěrka dokončení. *Účetnictví v praxi* [online]. Praha: Wolter Kluwer, č. 2, 6. 2. 2013 [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d37072v46966-ucetni-zaverka-dokonceni/?search\\_query=uživatelé+účetn%C3%ADch+výkazů&order\\_by=&order\\_dir=&type=&search\\_results\\_page=3](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d37072v46966-ucetni-zaverka-dokonceni/?search_query=uživatelé+účetn%C3%ADch+výkazů&order_by=&order_dir=&type=&search_results_page=3)

Finanční analýza (Financial Analysis). In: ManagementMania.com [online]. Wilmington (DE) 2011-2018, 17.03.2016 [cit. 20.04.2018]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/financni-analyza>

HÝBLOVÁ, Eva. *Účetní výkaznictví pro malé a střední podniky*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2010. 91 s. ISBN 978-80-210-5319-9.

KISLINGEROVÁ, Eva a HNILICA, Jiří. *Finanční analýza: krok za krokem*. Praha: C.H. Beck, 2005, 137 s., ISBN 8071793213.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015*. Český Těšín: Poradce, 2015. ISBN 978-80-7365-366-8.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 14. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2004. 417 s. ISBN 80-7273-098-3.

KOVANICOVÁ, Dana a Pavel KOVANIC. *Poklady skryté v účetnictví*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2001. 274 s. ISBN 80-7273-047-9.

KOVANICOVÁ, Dana a kol. *Finanční účetnictví: světový koncept*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2002. ISBN 80-7273-062-2.

KRAFTOVÁ, Ivana, 2005. Kvalitativní stránka účetních informací. *Účetnictví v praxi* [online]. Praha: Wolter Kluwer, č. 7, 1. 7. 2005 [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1763v1739-kvalitativni-stranka->

ucetnich-

informaci1/?search\_query=uživatelé+účetn%C3%ADch+výkazů&order\_by=&order\_dir=&type=&search\_results\_page=7

KUČERA, Zdeněk. *Vybrané kapitoly ekonomiky odvětví zemědělské výroby*. České Budějovice: Jihočeská univerzita, 2002, 125 s. ISBN 80-704-0535-X.

MALÍKOVÁ, Olga, HORÁK, Josef. *Finanční účetnictví: poznámky k vybraným oblastem účetní teorie v podmínkách současné účetní regulace: monografie*. Vyd. 1. Liberec: Technická univerzita, 2010. 139 s. ISBN 978-80-7372-690-4.

Participatory Economics [online]. Participatory Economics [cit. 2018-04-23]. Dostupné z: <http://www.participatoryeconomics.info/values/>

PROKŮPKOVÁ, Danuše, 2012. Účetní výkazy vybraných organizací a jejich využití pro řízení a kontrolu. *UNES (Účetnictví neziskového sektoru)* [online]. Praha: Wolters Kluwer, č. 7, 1. 7. 2012 [cit. 2016-11-24]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d39198v49198-ucetni-vykazy-vybranych-organizaci-a-jejich-vyuziti-pro-rizeni-a-kontrolu/?search\\_query=účetn%C3%AD+výkazy&search\\_results\\_page=](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d39198v49198-ucetni-vykazy-vybranych-organizaci-a-jejich-vyuziti-pro-rizeni-a-kontrolu/?search_query=účetn%C3%AD+výkazy&search_results_page=)

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5. aktualiz. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. 152 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

SP Audit s.r.o. Členění účetních jednotek dle novely zákona o účetnictví. Aktuálně z daňové a účetní legislativy [online]. Praha: SP Audit s.r.o. 2014 [cit. 2018-03-19]. Dostupné z: <http://www.spaudit.cz/cleneni-ucetnich-jednotek/>

STROUHAL, Jiří, 2011. Využití účetních dat ve finanční analýze. *Účetnictví v praxi* [online]. Praha: Wolter Kluwer, č. 6, 1. 6. 2011 [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d33975v43440-vyuziti-ucetnich-dat-ve-financni-analyze/>

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

*Účetnictví v praxi: Měsíčník plný informací pro účetní a daňovou praxi*; 2015/4. Praha: Adore. ISSN: 1211-7307.

VANČUROVÁ, Pavlína, 2013. Podstatné informace z účetních výkazů pro řízení podniku. *Účetnictví v zemědělství* [online]. Praha: Wolter Kluwer, č. 2, 5. 3. 2013 [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d41435v52262-podstatne-informace-z-ucetnich-vykazu-pro-rizeni-podniku/>

VAŠEK, Libor a kol. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Praha: Institut certifikace účetních, 2012. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-79-4.

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. In: *Účetnictví podnikatelů: zákon, prováděcí vyhláška, standardy*. 27. 1. 2014.

ZEMÁNKOVÁ, Lenka a Anna FEDOROVÁ. Relevance účetních výkazů s ohledem na informační potřeby uživatelů účetní závěrky. *Trendy ekonomiky a managementu* [online]. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2010, IV(7), 142-150 [cit. 2018-03-21]. ISSN 1802-8527. Dostupné z: <http://hdl.handle.net/11012/19867>

## 7 Seznam tabulek

Tabulka 1: Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem .....	17
Tabulka 2: Potřeby uživatelů účetních závěrek .....	28
Tabulka 3: Výsledky hospodaření let 2014 - 2016 .....	37
Tabulka 4: Správce daní – požadované informace a jejich zdroj .....	41
Tabulka 5: Statistický úřad - požadované informace a jejich zdroj.....	43
Tabulka 6: Auditóři - požadované informace a jejich zdroj .....	45
Tabulka 7: Banky - požadované informace a jejich zdroj .....	47
Tabulka 8: Dotace 2016.....	48
Tabulka 9: Poskytovatelé dotací - požadované informace a jejich zdroj .....	49
Tabulka 10: Pojišťovny – požadované informace a jejich zdroj .....	50
Tabulka 11: Výčet nejvýznamnějších odběratelů .....	50
Tabulka 12: Výčet nejvýznamnějších dodavatelů .....	51
Tabulka 13: Informace z oblasti nákladů za rok 2016 na chov dojnic pro dotazníkové šetření Výzkumného ústavu živočišné výroby .....	53
Tabulka 14: Soudy a policie – požadované informace a jejich zdroj .....	55
Tabulka 15: Rozklad tržeb v letech 2015 - 2016 .....	56
Tabulka 16: Přehled pěstovaných plodin, výměry v hektarech a tržeb na jeden hektar za roky 2014 - 2016 .....	57
Tabulka 17: Hektarové výnosy sklizně vybraných plodin pro Českou republiku, Plzeňský kraj a ZD Merklín v t/ha .....	58
Tabulka 18: Náklady na spotřebu materiálu a energie, služby a ostatní provozní náklady na roky 2015 - 2016.....	59
Tabulka 19: Ukazatele rentability Zemědělského družstva Merklín u Přeštic v letech 2014 - 2016 .....	60
Tabulka 20: Ukazatele aktivity Zemědělského družstva Merklín u Přeštic v letech 2014 - 2016 .....	61
Tabulka 21: Ukazatele aktivity Zemědělského družstva Měčín v letech 2014 - 2016.....	61
Tabulka 22: Ukazatele aktivity Zemědělského obchodního družstva Kolinec v letech 2014 - 2016 .....	61
Tabulka 23: Zaměstnanci - požadované informace a jejich zdroj .....	62

## **8 Seznam obrázků**

Obrázek 1: Interní a externí uživatelé účetních výkazů.....	29
Obrázek 2: Výsledek hospodaření let 2014 - 2016.....	37
Obrázek 3: Rozklad tržeb v roce 2016 graficky .....	56
Obrázek 4: Rozklad tržeb v roce 2015 graficky .....	56

## **9 Seznam použitých zkratk**

EAT Earnings after Taxes – čistý zisk

EBIT Earnings before Interest and Taxes – zisk před úroky a zdaněním

EU – Evropská unie

ČSÚ – Český statistický úřad

IFRS International Financial Reporting Standarts – Mezinárodní účetní standardy

MZ – Ministerstvo zemědělství

PGRLF - Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond

ROA Return on Assets – rentabilita tržeb

ROCE Return on Capital Employed – rentabilita investovaného kapitálu

ROE Return on Equity – rentabilita vlastního kapitálu

ROS Return on Sales – rentabilita tržeb

SZIF – Státní zemědělský intervenční fond

t – sazba daně z příjmů

## **10 Seznam příloh**

Příloha A: Rostlinná výroba – Přehled vývoje bilance půdy v hektarech v letech 1975 – 2016 a Struktura osevního postupu v roce 2016

Příloha B: Živočišná výroba - Vývoj průměrného stavu hospodářských zvířat v letech 1975 - 2016 a průměrné stavy chovaných zvířat v roce 2016

Příloha C: Statistické výkazy, které má účetní jednotka povinnost vyplňovat

Příloha D: Vyplněný Výkaz o chovu skotu pro Statistický úřad

Příloha E: Zemědělský dotazník pro Českou spořitelnu

Příloha F: Přehled úvěrů k rozvahovému dni 31.12.2016

Příloha G: Dotazník pro sledování nákladů chovu dojníc za rok 2016 pro Výzkumný ústav živočišné výroby

Příloha H: Podklady pro analýzu ekonomiky výroby mléka a jatečného skotu za rok 2016 pro Jihočeskou univerzitu v Českých Budějovicích

Příloha CH: Přehled průměrného stavu skotu, průměrné užitkovosti a zisku/ztráty za roky 2014, 2015 a 2016

Příloha I: Rozvaha 2016

Příloha J: Výkaz zisku a ztráty 2016

**Příloha A: Rostlinná výroba – Přehled vývoje bilance půdy v hektarech v letech 1975 – 2016 a Struktura osevního postupu v roce 2016**

**Přehled vývoje bilance půdy v hektarech v letech 1975 – 2016**

<b>Vývoj bilance půdy v ha</b>	<b>1975</b>	<b>1985</b>	<b>1995</b>	<b>2005</b>	<b>2010</b>	<b>2016</b>
Zemědělská půdy	3215	3127	2779	2334	2101	2100
z toho orná půdy	2586	2555	2411	1844	1582	1650
louky	553	538	366	490	519	450

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů subjektu, 2018

**Struktura osevního postupu v roce 2016**

<b>Struktura osevního postupu</b>	
Pšenice ozimá	350 ha
Ječmen ozimý	100 ha
Pšenice jarní	200 ha
Ječmen jarní	50 ha
Oves	25 ha
Řepka ozimá	285 ha
Jetel a vojtěška	220 ha
Kukuřice silážní	420 ha

Zdroj: Výroční zpráva za rok 2016

**Příloha B: Živočišná výroba - Vývoj průměrného stavu hospodářských zvířat v letech 1975 - 2016 a průměrné stavy chovaných zvířat v roce 2016**

**Vývoj průměrného stavu hospodářských zvířat v letech 1975 - 2016**

<b>Počet kusů hospodářských zvířat</b>	<b>1975</b>	<b>1985</b>	<b>1995</b>	<b>2005</b>	<b>2010</b>	<b>2016</b>
Skot celkem	2327	2635	2011	2129	2636	2788
z toho dojnice	1052	980	941	790	946	975
Prasata celkem	2907	2322	3220	2010	0	0
z toho prasnice	364	351	368	272	0	0

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů subjektu, 2018

**Průměrné stavy chovaných zvířat**

<b>Průměrné stavy zvířat</b>	
Krávy	975 ks
Vysokobřezí jalovice	131 ks
Jalovice	611 ks
Býci	503 ks
Telata	568 ks

Zdroj: Výroční zpráva za rok 2016



## **Příloha C: Statistické výkazy, které má účetní jednotka povinnost vyplňovat**

**EP 5-01 Roční výkaz o spotřebě paliv a energie a zásobách paliv** je statistickým výkazem, který se týká spotřeby paliv podle jednotlivých druhů, energie v měrných jednotkách a v peněžním vyjádření, jejichž spotřeba zajišťuje činnost podniku. Informace pro vyplnění nachází účetní jednotka v účetnictví v evidenci spotřeby paliv a energií.

**ŽP 1-01 Roční výkaz o výdajích na ochranu životního prostředí** je statistickým výkazem, kterým firma poskytuje informace o výdajích a zdrojích financování dlouhodobého hmotného majetku na ochranu životního prostředí, neinvestičních nákladech, poplatcích a odvodech. Výkaz sleduje hodnotu tržeb v oblasti životního prostředí.

**Zem 6-01 Roční výkaz o sklizni zemědělských plodin** je statistickým výkazem sloužícím k získání údajů o výši sklizně jednotlivých plodin. Účetní jednotka vyplňuje údaje o výši sklizně, sklizňové ploše, údaje o spotřebě hnojiv, o plochách osevu vybraných ozimých plodin.

**Zem 7-02 Pololetní výkaz o zásobách a prodeji rostlinných výrobků** je výkazem, který poskytuje informace o zdrojích, odbytových směrech a úrovni zásob vybraných rostlinných produktů. Účetní jednotka vyplňuje hmotnostní ukazatele vybraných rostlinných produktů v členění podle zdrojů a užití.

**P 3-04 (b) Čtvrtletní výkaz pro ekonomické subjekty vybraných produkčních odvětví** je statistickým výkazem, který z finančního účetnictví čerpá informace o tom, jak jsou rozděleny tržby na tržby za služby, výrobky nebo zboží; dále o tom, jak jsou rozděleny náklady na prodané zboží, spotřebu materiálu, změnu stavu zásob, aktivaci a osobní náklady. Tato data lze vyčíst z účetních výkazů. Informace o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku a jeho přírůstcích poskytují karty dlouhodobého majetku. Informace o dopravních výkonech zahrnují počet osobních a nákladních automobilů, který je taktéž možno získat z karet majetku. Výkaz také obsahuje informaci ujetých kilometrů evidovaných v knihách jízd. V neposlední řadě je v tomto výkazu potřeba vyplnit průměrný počet osob přidělený agenturami, který je dostupný z personální agendy.

**Zem 1-01 Soupis hospodářských zvířat** slouží k získání údajů o stavu hospodářských zvířat. Do výkazu je potřeba vyplnit počet hospodářských zvířat v kusech podle druhů, věkových nebo hmotnostních kategorií, účelu chovu a pohlaví. Výkaz vyplňují subjekty zabývající se chovem hospodářských zvířat.

**Zem V 6, Zem V 7, Zem V 8, Zem V 9 Odhady sklizně zemědělských plodin** slouží k získání údajů o produkci zemědělských plodin ve sledovaném roce. Jedná se o odhady produkce vybraných plodin z jednoho hektaru oseté/osázené plochy. Jednotlivé výkazy jsou odhady k 6., 7., 8. a 9. měsíci ve sledovaném roce.

**Osev 3-01 Výkaz o plochách osevů zemědělských plodin** slouží k získání údajů o hospodaření na zemědělské půdě na úrovni jednotlivých komodit. Vyplňují se údaje o plochách osevů/výsadby podle struktury jednotlivých plodin a údaje o plochách kultur včetně orné půdy neoseté a úhoru.

**ZEM - Strukturální šetření v zemědělství** je výkaz, kterým statistický úřad zjišťuje údaje o struktuře a činnosti zemědělských subjektů ve všech členských státech Evropské unie. Účetní jednotka vyplňuje údaje o struktuře zemědělské půdy a jejího využití, rozsahu ekologického zemědělství, určení produkce podniku, zdrojích vody pro zavlažování a používaných metodách zavlažování, počtu hospodářských zvířat, pracovní síle, postupech hospodaření s půdou a hnojivy, službách a zpracování vlastních výrobků, vlastní spotřebě.

# Příloha D: Vyplněný Výkaz o chovu skotu pro Statistický úřad



## Výkaz o chovu skotu

Zem 1-02

30. 6. (kód 1)\*  
k 1. 2016  
31. 12. (kód 2)\*

Registrováno  
ČSÚ ČV 57/16  
ze dne 30.6.2015  
IKF 684016

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2016. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana důvěrnosti údajů je zaručena zákonem. Děkujeme za spolupráci.

Vyplněný výkaz **doručte do 8. kalendářního dne po sledovaném období** na adresu příslušné krajské správy ČSÚ nebo elektronicky tlačítkem "Odeslat výkaz".

Formuláře výkazů, elektronický sběr dat, registry, číselníky a aktuální statistické informace na: [www.vykazy.cz](http://www.vykazy.cz)

Zpracovatel: **Tampírová Marie**  
E-mail: [marie.tampirova@czso.cz](mailto:marie.tampirova@czso.cz) Telefon: 386718661  
E-mail pro doručení výkazu: [oszcb@czso.cz](mailto:oszcb@czso.cz) ID datové schránky : 2gfaasy  
Adresa: Krajská správa ČSÚ v Českých Budějovicích, Žižkova třída 1, 370 77 České Budějovice

IČO						DKOD							
0	0	1	1	7	8	6	2						

vyplni statistika

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic, Družstevní 276, 334 52 Merklín

Výkaz vyplnil:	Jméno a příjmení	MILADA MASTNÁ	Datum	07.07.2016
	Telefon	377912119		
	Fax			
	E-mail	zd.merklin@quick.cz478		

Vypilňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uveďte zde svoje kontaktní spojení.

Vyplnění záhlaví výkazu:

\* - kód období, za které se výkaz předkládá  
IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly  
DKOD - identifikační kód, přidělen ČSÚ

### Metodické vysvětlivky (proti minulému nezměněny)

#### 282

**7.02:** Telata uhynulá do 3 měsíců včetně celých konfiskátů.  
**7.03:** Počet krmných dnů krav celkem bez ohledu na užitkový typ. Ukazatel krmné dny zahrnuje počet dnů, ve kterých je hospodářské zvíře chováno.  
**7.04:** Počet krmných dnů krav určených pro mléčnou produkci - viz vysvětlivky odd. 283 Krávy dojené.  
**7.05:** Součet mléka nadojeného a vysátého telaty. Nezapočítává se mléko vysáté od krav bez tržní produkce mléka.  
**7.07 a 08:** Výroba jatečného skotu celkem (býci, volí, krávy, jalovice, telata) = prodej obchodním a zpracovatelským organizacím + porážky na vlastních nebo jiných jatkách ve mzdě, porážky mimo jatka + přímý vývoz k jatečným účelům.

#### 283

**Telata jatečná a mladý skot jatečný:** určené k porážce do věku 1 roku.  
**Jalovice jatečné:** jalovice chované pro produkci masa.  
**Jalovice ostatní:** jalovice jiné než jatečné, chované zejména pro doplnění stavů krav.  
**Krávy dojené:** krávy chované výhradně nebo převážně pro produkci mléka pro lidskou spotřebu nebo pro zpracování na mléčné výrobky (bez ohledu na to, zda jsou vykrmované mezi poslední laktací a porážkou).  
**Krávy ostatní:** krávy jiné než dojené, např. masné.

## 282 Živočišná výroba

		Čís. řád.	Od počátku roku do 30. 6. 2016 (do 31. 12. 2016)
09282		a	1
Živě narozeno telat v kusech		01	478
Úhyn telat do 3 měsíců v kusech		02	14
Počet krmných dnů krav celkem		03	165664
z toho krmné dny dojených krav		04	165664
Celková výroba mléka v litrech		05	3960362
Prodej mléka celkem v litrech		06	3853092
Výroba jatečného skotu celkem	v kusech	07	539
	v kg živé hmotnosti	08	306822
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	8452635

283 Stav hospodářských zvířat v kusech,  
skot podle věkových kategorií

		Čís. řád.	Stav k 30. 6. 2016 (k 31. 12. 2016)	
15283		a	1	
Do 8 měsíců	telata jatečná	01	0	
	telata ostatní	býčci	02	247
		jalovičky	03	340
Nad 8 měsíců až do 1 roku	mladý skot jatečný	04	0	
	mladý skot ostatní	býčci	05	103
		jalovičky	06	128
Nad 1 rok až do 2 let	býci	plemenni	07	0
		ostatní včetně volů	08	262
	jalovice jatečné	09	0	
	jalovice ostatní	zapuštěné	10	94
		nezapuštěné	11	251
	Nad 2 roky	býci	plemenni	12
ostatní včetně volů			13	0
jalovice jatečné		14	0	
jalovice ostatní		zapuštěné	15	29
		nezapuštěné	16	9
krávy dojené		zapuštěné	17	663
		nezapuštěné	18	233
krávy ostatní		zapuštěné	19	0
	nezapuštěné	20	0	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	2361	

K o m e n t á ř: zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (v případě, že vymezený prostor při vyplňování papírového formuláře nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).

## Příloha E: Zemědělský dotazník pro Českou spořitelnu



Zemědělská půda (ha)			
	31.12.2014	31.12.2015	30.09.2016
orná půda	1 647	1 637	1 657
louky	477	476	481
ostatní			
- z toho LFA	2 124	2 113	2 138
<b>Celkem</b>	<b>2 124</b>	<b>2 113</b>	<b>2 138</b>
Právní vztah k půdě			
	31.12.2014	31.12.2015	30.09.2016
vlastní	625	652	657
v %	29%	31%	31%
pronájem	1 499	1 461	1 482
v %	71%	69%	69%
<b>Celkem</b>	<b>2 124</b>	<b>2 113</b>	<b>2 138</b>

Pozor! Celkové součty se musí rovnat.

Struktura tržeb v tis. CZK			
	31.12.2014	31.12.2015	30.09.2016
rostlinná výroba	18 449	16 586	4 210
živočišná výroba	88 530	79 969	43 623
výroba el. energie			
výroba krmných směsí			
služby - rostlinná výroba	1 531	1 585	797
služby pro živočišnou výrobu			
prodej zboží			
.....			
ostatní			
<b>Celkem</b>	<b>108 510</b>	<b>98 140</b>	<b>48 630</b>

Dotace v tis. CZK			
Druh dotace	31.12.2014	31.12.2015	
SAPS	12 588	11 661	11 660
dávnice	2 831	4 707	4 707
AgroEnví	1 577	1 240	1 240
LFA	1 260	1 180	1 180
BPS		984	984
cukrovka			
.....			
ostatní	829	955	1 429
<b>Celkem</b>	<b>19 085</b>	<b>20 727</b>	<b>21 200</b>

Rostlinná výroba 2015					
Hlavní plodiny	ha	výnos (t)	prodané množství (t)	prům. real. cena	Zisk/ ztráta (tis. CZK)
pšenice	419	2 099	1 102	4 269,82	-647
ječmen	189	1 198	2	3 458,00	569
tritikále	39	155			335
cukrovka					
řepka	240	1 060	1 111	10 139,00	-761
kukuřice na zrno					
kukuřice na siláž	385	8 300			978
.....					
ostatní	774	2 852			-859
<b>Celkem</b>					

Masná výroba - Skot			
	31.12.2014	31.12.2016	30.06.2018
tržby celkem (tis. CZK)	12 244	17 162	9 027
stav byků a jalovic ve výkrmu (ks)	487	481	406
počet prodaných kusů	389	470	254
průměrná porážková váha (kg)	692	738	731
celkové náklady na 1 kg	59,00	48,87	63,63
prodejní cena za 1 kg živé váhy	47,28	50,12	48,64
<b>Zisk/ ztráta na 1 kg</b>	<b>-11,72</b>	<b>1,25</b>	<b>-14,99</b>
<b>Zisk/ ztráta celkem (v tis. CZK)</b>	<b>-3 155</b>	<b>434</b>	<b>-2 784</b>

Masná výroba - Prasata			
	31.12.2014	31.12.2016	30.06.2018
tržby celkem (tis. CZK)			
stav prasnic (ks)			
stav prasat (ks)			
počet prodaných prasat (ks)			
průměrná porážková váha (kg)			
celkové náklady na 1 kg			
prodejní cena za 1 kg živé váhy			
<b>Zisk/ ztráta na 1 kg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zisk/ ztráta celkem (v tis. CZK)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Masná výroba - Drůbež			
	31.12.2014	31.12.2016	30.06.2018
tržby celkem (tis. CZK)			
stav kuřat (ks)			
počet prodaných kusů			
průměrná porážková váha (kg)			
celkové náklady na 1 kg			
prodejní cena za 1 kg živé váhy			
<b>Zisk/ ztráta na 1 kg</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zisk/ ztráta celkem (v tis. CZK)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Výroba mléka			
	31.12.2014	31.12.2016	30.06.2018
tržby celkem (tis. CZK)	74 666	57 276	27 349
stav dojnic (ks)	1 002	979	909
množství prodaného mléka (v litrech)	7 564 520	7 432 212	3 853 092
celkové náklady na 1 l	8,67	8,78	8,39
prodejní cena za 1 l	9,87	7,71	7,10
<b>Zisk/ ztráta na 1 kg</b>	<b>1,20</b>	<b>-1,08</b>	<b>-1,29</b>
<b>Zisk/ ztráta celkem (v tis. CZK)</b>	<b>9 085</b>	<b>-8 012</b>	<b>-4 974</b>

\*včetně dotací a vedlejších výrobků - telata, chlévská mrava, krmné mléko

Výroba vajec			
	31.12.2014	31.12.2016	30.06.2018
tržby celkem (tis. CZK)			
počet nasnic (ks)			
počet prodaných vajec (ks)			
celkové náklady na 1 vejce			
prodejní cena za 1 vejce			
<b>Zisk/ ztráta na 1 vejce</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zisk/ ztráta celkem (v tis. CZK)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Příloha F: Přehled úvěrů k rozvahovému dni 31.12.2016**

Číslo úvěru: <b>TP/1056/06/LCD</b>	Zůstatek k 31.12	V rozvaze	Konečná splatnost
Věřitel: Česká spořitelna	263	dlouhodobý	03/2017
Účel: silážní žlab			
Číslo úvěru: <b>144/12/LCD</b>	1814	dlouhodobý	02/2020
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: nákup pozemků			
Číslo úvěru: <b>141/12/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: rekonstrukce topení	115	krátkodobý	02/2017
Číslo úvěru: <b>PGRLF/143/12/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: secí stroj, shrnovač, žací mačkač, mostní váha	115	krátkodobý	02/2017
Číslo úvěru: <b>1207/12/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: nákup pozemků	2291	dlouhodobý	06/2021
Číslo úvěru: <b>PGRLF/491/13/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: traktor Case, stroje pro rostlinnou výrobu	1450	dlouhodobý	04/2019
Číslo úvěru: <b>490/13/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: nákup pozemků	3385	dlouhodobý	06/2022
Číslo úvěru: <b>658/14/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: výstavba haly	5749	dlouhodobý	06/2021
Číslo úvěru: <b>PGRLF/641/15/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: výstavba hnojiště, jímek, stavební úpravy stáje, stavba přístřešku	28383	dlouhodobý	09/2023
Číslo úvěru: <b>PGRLF/234/161/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: 2 traktory, manipulační JCD, rozdružovač balíků, návěs	8000	dlouhodobý	03/2022
Číslo úvěru: <b>KA1503898</b>			
Věřitel: Sberbank			

Účel: financování technologie a modernizace dojírny a mléčnice	4099	dlouhodobý	10/2020
Číslo úvěru: <b>1111400072</b>			
Věřitel: Erste Leasing			
Účel: Pöttinger Jumbo	837	dlouhodobý	04/2019
Číslo úvěru: <b>1111400073</b>			
Věřitel: Erste Leasing			
Účel: Krmný vůz Faresin	229	dlouhodobý	04/2019
Číslo úvěru: <b>10914007335</b>			
Věřitel: Erste Leasing			
Účel: stroje pro rostlinnou výrobu	2617	dlouhodobý	07/2019
Číslo úvěru: <b>146/12/LCD</b>			
Věřitel: Česká spořitelna			
Účel: kontokorentní úvěr, limit 2 000 tis. Kč	13930	krátkodobý	09/2017


Zdroj: Vlastní zpracování podle interních údajů účetní jednotky, 2018



# Příloha G: Dotazník pro sledování nákladů chovu dojnic za rok 2016 pro Výzkumný ústav živočišné výroby

## Dotazník pro sledování nákladů chovu dojnic za rok 2016

obchodní tajemství

		kontakt: Ing. Jan Syruček   e-mail: <a href="mailto:syrucsek.jan@vuzv.cz">syrucsek.jan@vuzv.cz</a>   tel. 267 009 529			
		1. název podniku, farmy		2. právní forma	
Zemědělské družstvo Merklín u Přeštic				Družstvo	
3. obec	4. ulice	5. č.p.	6. okres	7. kraj	
Merklín u Přeštic 334 52	Družstevní	276	Plzeň-jih	Plzeňský kraj	
8. kontaktní osoba		8a) e-mail		8. b) tel.	8 c) mobil
Ing. Pavel Fraus		<a href="mailto:zde.merklín@seznam.cz">zde.merklín@seznam.cz</a>		377 912 102	777 740 230
9. zemědělská půda (ha)	9a) z toho v LFA (ha)		10. TTP (ha) / orná půda (ha)		11. počet (přepočtených) ošetřovatelů dojnic
2138,55	2069,2		481,24/1657,33		11
12. výroba mléka (l)	12. a) z toho dodávky (l)		13a) Ø bílkovina (%)	13b) Ø tuk (%)	14) Ø PSB (tis./ml)   15) močovina (mg/100 ml)
7564259	7310521		3,633	3,794	197,22   259,1
16. počet kusů dojnic dle plemene	17. krmné dny dojnic		18. Ø cena mléka (Kč/l)		19. počet ks suchostojných / dojených krav
CS 446/ H 432	328955		7,063		150/733

## Dotazník pro sledování nákladů chovu dojnic za rok 2016

obchodní tajemství

ukazatel	jednotka	dojnice/jalovice	ukazatel	jednotka	dojnice
20. březost po 1. inseminaci jalovice	%	60,8	34. pořadí laktace (dojnic)	Ø	3,02
21. březost po všech inseminacích jalovice	%	57,2	35. délka mezidobí	dny	396,35
22. březost po 1. inseminaci dojnice	%	32,9	36. délka servis periody	dny	105,00
23. březost po všech inseminacích dojnice	%	50,2	37. věk při prvním otelení	dny	830,90
příčiny vyřazení		dojnice			
24. kulhání	ks	27	38. inseminační index		1,80
25. nemoc	ks	30	39. inseminační interval	dny	76,50
26. úhyn	ks	25	40. % zvířat na 1. laktaci	%	27,84
27. tvar a upnutí vemene	ks	10	41. % zvířat na 2. laktaci	%	24,59
28. mastitidy	ks	65	42. % zvířat na 3. a vyšší laktaci	%	47,57
29. poruchy plodnosti	ks	63	43. počet porodů	ks	976,00
30. poranění a úrazy	ks	6	44. mrtvě rozených telat (do 48 hod.)	ks	32,00
31. nízká produkce mléka	ks	65	45. živě narozených telat	ks	944,00
32. průměrný laktační den (za rok 2016 je uveden mj. v KU - Milk Profit Data - Produkce)	dny		46. úhyny telat	ks	44,00
33. míra březosti (Pregnancy rate) (za rok 2016 je uveden v KU - Milk Profit Data - Reprodukce)	%		47. odchovaných telat celkem (do odstavu)	ks	900,00

## Dotazník pro sledování nákladů chovu dojníc za rok 2016

obchodní tajemství

druh dotace	specifikace	počet jedn. (ks/VDJ)	Kč celkem	poznámka	
48. a) VCS	Podpora vázaná na produkci, dojnice	878,6	3189403,56	sazba: 3 679,92 Kč/VDJ	
48. b) PVP	Přechodné vnitrostátní podpory, přežvýkavci	1625,6	155082,24	sazba: 95,40 Kč/VDJ	
48. c) PRV	Dobré životní podmínky zvířat (v chovu dojníc)	Zvětšení lehacího prostoru		sazba: 13 EUR/VDJ	
		Zlepšení stájového prostředí	1529396,25	sazba: 67 EUR/VDJ	
		Zajištění přístupu do výběhu pro suchostojné krávy		sazba: 63 EUR/VDJ	
48. d) Národní dotace	dotační titul 19.A (jakost Q CZ)		757314	-	
	dotační titul 20.A (zlepšení životních podmínek)			-	
48. e) Mimořádná opatření	mimořádná podpora I (1 172 Kč/dojnici; 1 406 Kč/dojnici)	973	1140385,18		
	mimořádná podpora II (910 Kč/dojnici; 1 092 Kč/dojnici)	888	808186,56		
krmný fond	druh siláže	vnitrop. cena (Kč/t)	výroba (tun)	zkrmeno - dojnice (tun)	ostatní využití (tun)
49. výroba a spotřeba siláží	a) kukuřičná	1032,5	12360	5375,94	
	b) tráva a víceletky	612,7	14835,6	3813,22	
	c) ...				
	d) ...				
50. ostatní krmiva (spotřeba v tunách a roční výdaje v tis. Kč)	50.a) jadrné krmivo - pšenice, ječmen, kukuřičné zrno ...		50.b) sojový extrahovaný šrot	50.c) minerální směsi	
	1652,423 tun /7862774,9 tis. Kč/rok		*	34,161 tun /247472 tis. Kč/rok	
	50.d) řepkový extrahovaný/extrudovaný šrot		50.e) bachorové chráněný tuk	50.f) tekuté energie .....	
	extrahovaný / extrudovaný *		.....tun /..... tis. Kč/rok	510,86 tun/1257,191 tis. Kč/rok	
* součást doplňkové krmné směsi 1712,48 t = 12942829,85 Kč					

## Dotazník pro sledování nákladů chovu dojníc za rok 2016

obchodní tajemství

51. pracovní náklady celkem	51. a) sociální a zdravotní pojištění	51. b) pracovní náklady přímé	51. c) pracovní n. ostatní, služby
6180,482	1568,181	4612,299	
52. krmiva a steliva celkem	52a) z toho: krmiva jadrná	52b) z toho: krmiva objemná	52c) z toho: vlastní krmiva
34080,732	20805,551	8104,306	16130,728
52d) z toho: nakoupená krmiva	53. vet. a plem. úkony celkem	53 a) z toho desinfek. prostředky	53 b) z toho veterinár. úkony a léčiva
17950,004	3299,211	669,092	1563,148
53 c) z toho insemin. a plem. úkony	54. odpisy krav	55. odpisy majetku	56. pojištění majetku a krav (včetně vozového parku)
1066,971	5122,519	1676,189	165,21
57. opravy a udržování (včetně náhradních dílů)	58. energie	59. režie podniková (pro dojnice) (rozpočítané z celk. režii podniku)	60. režie odvětví (pro dojnice) (rozpočítané z celk. režii chovu skotu)
377,555	725,907	3859,548	5300,641
61. ostatní náklady (PHM, nájemné, doprava ...)		62. NÁKLADY CELKEM	
6705,235		67493,229	

náklady uvádějte v tisících Kč

4/4

# Příloha H: Podklady pro analýzu ekonomiky výroby mléka a jatečného skotu za rok 2016 pro Jihočeskou univerzitu v Českých Budějovicích

## PODKLADY PRO ANALYZU EKONOMIKY VÝROBY MLEKA A JATECNEHO SKOTU ZA ROK 2016

### I. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE A CHARAKTERISTIKA PODNIKU

Název podniku <sup>1)</sup> : Zemědělské družstvo Mardina u Pratic			
Adresa: Družstevní 276, Mardina u Pratic			
PSČ: 334 52	Tel.: 777 790 230	Fax:	Olevo: Píseň-jih
E-mail: zde.merzlin@seznam.cz			
Ředitel (předseda, podnikatel) podniku: Ing. Pavel Šalom			
Jméno ekonom: Ing. Pavel Frans	Tabulky číslo:	Vypocováč: Ing. Pavel Frans	
Jméno zootechnika: Milana Radova			

<sup>1)</sup> uveďte plný název (družstvo, a.s., s.r.o., soukromý podnik apod.)

Jste členy mlékařského odbojového družstva <sup>2)</sup>	ANO	NE	
Název regionálního mléč. odbyt.	Mlékařské družstvo České Lípy		
Mlékárna (odbojová)	Nestlé Milkwerke GmbH & Co KG, D-92521 Schwarzenfeld		
Jste členy:	Svázní chovatelského holštýnského skotu <sup>3)</sup>	ANO	NE
	Svázní chovatelského českého strakatého	ANO	NE

<sup>2)</sup> nehodnotí se škrtem

Výměra (ha)	zemědělské půdy	z toho:		
		orná půda	louky	pastviny
Celkem	2138,57	1637,33	481,24	
z toho LFA				
z LFA HA				
z LFA HB				
z LFA OA	98,07	288,19	98,07	
z LFA OB	373,43	1311,51	373,43	
z LFA S				
z LFA E				

Výrobní oblast	Číslo za 1 m <sup>2</sup> z.p.
B3	3,59

#### Struktura stáda dojného skotu

Stavy dojného skotu (ks)	Dojny skot celkem	z toho:				
		kravy	telata do 6 měsíců	jalovnice do 5 měs. březosti	vysoko-březí jalovnice	vykrm skotu
k 1.1.2016	2620	932	517	555	135	481
k 31.12.2016	2350	878	488	509	100	378
Počet krmných dní v r. 2016	328955	172683	206021	35442		150790
Přírůstek na kus a den (g)	x	1003,81	790			1093

#### Struktura stáda skotu masných plemen

Stavy skotu masných plemen (ks)	Skot masných plemen celkem	z toho:				
		kravy	telata do 7 měsíců	jalovnice do 5 měs. březosti	vysoko-březí jalovnice	vykrm skotu
k 1.1.2016						
k 31.12.2016						
Počet krmných dní v r. 2016						
Přírůstek na kus a den (g)	x					

#### Technologie v jednotlivých stájích pro DOJNICE (uveďte počet kusů)

Počet krav ve staji	Utírajení		Technologie		Počet ošetřovateli na 1 smečku <sup>1)</sup>	Počet smů denně (1, 2, jiné)	Počet dojení (1, 2, 3x)	Celkový počet ošetřovatelů na staji <sup>2)</sup>
	volné	vazné	stalivová	rotová				
878	878		878		7	2	2	13

<sup>1)</sup> včetně podílu krmnářské čety (uveďte i desetinná čísla)

<sup>2)</sup> uveďte jaký podíl práce vykonávají v dojně v % (tj. bez ošetřovatelů jiných kategorií)

#### Struktura stáda dojníc dle plemenné příslušnosti

Kravy celkem (ks)	z toho s podílem holštýnského krve (údaje v ks !!)						
	100%	87,50%	75,00%	50,00%	25,00%	12,50%	0,00%
878	162	38	60	87	33	50	446

Jiná chovaná dojná plemena:

Místo pro případné poznámky:

Místo pro razítko<sup>3)</sup>:

<sup>3)</sup> orázkujte, prosím, každou stránku formuláře

II. SPOTŘEBA JEDNOTLIVÝCH DRUHŮ KRMIV U DOJNIC za rok 2016 (bez ostatních kategorií skotu)

Druh krmiva	Spotřeba celkem TUN	Náklady <sup>1)</sup> v Kč na		Výnos t/ha	Poznámka
		na TUNU	na ha		
Zelená píče:					
-					
-					
-					
-					
Pastva	1298,7	200	6311,55	31,558	
Seno:					
-					
-					
Siláže:					
- kukuřice	5375,94	1032,5	25439,068	39,64	
-					
-					
-					
Senáže:					
- louky	1210	590,5	6311,55	31,558	
- víceletky	2603,2	612,7	3801,117	35,716	
-					
Šroty ob. a lusk.:					
- obiloviny	1652,38	4300	29376	5,45	
-					
-					
-					
Jadrné krm. směsi:					
- DO porodní	49,38	7908,8			
- BK DOVP	1663,1	7547,5			
-					
-					
Krmná řepa					
Ostatní krmiva:					
- melasa	3008,7	5012,89			
- mláto	1860,36	1542,08			
- minerálie	2881,2	117,52			

1) U vlastních krmiv uveďte alespoň přibližný odhad za rok 2016, u nakoupených krmiv pořizovací cenu a u jadrných krmných směsí uveďte v poznámce, za kolik jste krmné obilí do mlážárny "prodali".

III. CHARAKTERISTIKA STÁDA <b>DOJNIC<sup>1)</sup></b> , PRODUKCE A PRODEJE				
Ukazatel		kusů	kg ž.h.	Tržba (Kč)
Počet krmných dnů dojnic v r.2016: 328955		901,246		
Stav dojnic k 1.1.2016		932	x	x
V roce 2016:	převod jalovic do krav	237	x	x
	prodáno jatečných krav	271	151273	4583887
	prodej plemen. či chovných krav	4	2600	103250
	uhynulo krav	16	x	x
Stav dojnic k 31.12.2016		878	x	x
V roce 2016:	Živě narozeno telat	944	33040	x
	Uhynulo telat celkem	31	x	x
	- od narození do 3 měsíců	31	x	x
	- od 3 měsíců do 6 měsíců	0	x	x
	Prodáno telat	117	11115	641460
	Prodáno telat – nutná porážka	22	2001	17476
	Prodej jatečných býků	400	292389	14201646
	Prodej jalovic	333	145547	11185821
	Úhyn býků ve výkrmu	7	x	x
	Úhyn jalovic	2	x	x
Celkem v roce 2016:		litrů	Tržba (Kč)	
vyrobeno mléka <sup>1)</sup>		7564259	x	
nadojeno mléka		7564259	x	
prodáno mléka		7310521	51631114	
- z toho mlékárně		7310521	51631114	
- ve třídě jakosti Q		7310521	51631114	
- I.				
- II.				
- III.				
- NS				
<sup>1)</sup> nadojeno a vysáto mléko telaty				
Výroba chlévské mrvy u dojnic (tun)		8720,451		
Výroba kejdy u dojnic (tun)		8592,3		
<sup>1)</sup> jedná se pouze o <b>DOJNICE</b> , nikoli o „masné“ krávy				

IVa. ÚHRN NÁKLADŮ za celé stádo pouze **DOJNIC**, tj. bez masných krav v rámci podniku

Kalkulační položka	číslo účtu <sup>1)</sup>	Kč	Poznámka
Pracovní náklady přímé	521 až 523	4612299	
Sociální a zdravotní pojištění	524 až 527	1568181	
Náklady na krmiva vlastní	613321	15817672	
Náklady na krmiva nakoupená	501050	17950004	
Náklady na steliva	61332	313056	
Energie	5021 až 5029	725907	
Léčiva a dezinfekční prostředky	5031	1466935	
Veterinární služby	518130	96213	
Plemenářské služby	518120	1066971	
Odpisy dlouh. nehmot. a hmot. majetku	5512	1676189	
Odpisy základního stáda dojníc <sup>2)</sup>		5122519	
Opravy a udržování	5111 až 5119	377555	
Ostatní přímé náklady prvotní i druhotné vč. pojistného		7539542	
Režijní náklady odvětví na dojnice		5300641	
Režijní náklady celopodnikové na dojnice		3859548	
"Jiné" náklady na dojnice <sup>3)</sup>			
Náklady na stádo dojníc celkem		67493229	

<sup>1)</sup> čísla účtů při podvojném účetnictví

<sup>2)</sup> rozdíl mezi pořizovacím nákladem (cenou) jalovice a tržbou za krávu násobený počtem jatečných krav za podmínky stejného či vyššího stavu krav na konci roku, při sníženém stavu krav na konci roku násobený počtem zastavených jalovic

<sup>3)</sup> vyplňte prosím, o jaké "jiné" náklady jde:

Místo pro razítko:

ZC prodaných dojníc (Kč)	2655180
ZC uhynulých dojníc (Kč)	118194
Pojistné dojníc (Kč)	165211
Úhrada pojistných událostí u dojníc (Kč)	

IVb. PRODUKCE A PRODEJ JATEČNÉHO SKOTU **DOJNÝCH** PLEMEN SKOTU

Celkem v roce 2016:	Třída	ks	kg	Tržba (Kč)
býci v živém <sup>1)</sup>	E,U			
	R,O,P			
býci v JUT <sup>1)</sup>	E,U	168	71400	6248927
	R,O,P	231	91038	7992719
jalovice v živém <sup>1)</sup>	E,U			
	R,O,P			
jalovice v JUT <sup>1)</sup>	E,U			
	R,O,P	36	10547	731046
krávy v živém <sup>1)</sup>	E,U			
	R,O,P			
krávy v JUT <sup>1)</sup>	E,U	4	1368	88400
	R,O,P	256	38658	4226499
telata v živém <sup>1)</sup>	E,U			
	R,O,P	22	1061,6	17476

<sup>1)</sup> uveďte plemena chovaného dojného skotu:

IVc. PRODUKCE A PRODEJ JATEČNÉHO SKOTU **MASNÝCH** PLEMEN SKOTU

Celkem v roce 2016:	Třída	ks	kg	Tržba (Kč)
býci v živém <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
býci v JUT <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
jalovice v živém <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
jalovice v JUT <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
krávy v živém <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
krávy v JUT <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			
telata v živém <sup>2)</sup>	E,U			
	R,O,P			

<sup>2)</sup> ...

IV.d. ÚHRN NÁKLADŮ za celé stádo pouze **DOJNÉHO JATEČNÉHO SKOTU**, tj. bez masných plemen v rámci podniku

Kalkulační položka	číslo účtu <sup>1)</sup>	Telata do 6	Jalovice do 1	Jalovice 1-2	Výkm býků
		měs.	roku <sup>2)</sup>	roky <sup>2)</sup>	
		(Kč)	(Kč)	(Kč)	(Kč)
Pracovní náklady přímé	521 až 523	1195641		642959	566296
Sociální a zdravotní pojištění	524 až 527	403156		210726	192639
Náklady na krmiva vlastní	613321	1404662		2153308	4464331
Náklady na krmiva nakoupená	501050	3131366		998098	2012119
Náklady na steliva	61332	62894		139164	124320
Energie	5021 až 5029	168300		204080	66429
Léčiva a dezinfekční prostředky	5031	626986		3003	
Veterinární služby	518130	100989		137368	10760
Plemenářské služby	518120	9710		352981	6600
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	5512	88800		472843	188688
Opravy a udržování	5111 až 5119	53241		177220	75844
Ostatní přímé náklady prvotní i druhotné		163597		339593	5004
Režijní náklady odvětví na kategorii		642291		317947	657108
Režijní náklady celopodnikové na kategorii		459083		311959	571108
"Jiné" náklady na kategorii <sup>3)</sup>					
Náklady na kategorii celkem		8510716		6461249	8941246
Počet krmných dnů		172685		241494	150790
Výroba chlěvské mrvy (tun/rok)		1849,687		4785,51	4928,913
Výroba kejdy (tun/rok)					

<sup>1)</sup> čísla účtů při podvojném účetnictví

<sup>2)</sup> uveďte kategorii dle Vaší evidence

IV.f NÁKLADY NA **KRMNÝ DEN** (!) JEDNOTLIVÝCH KATEGORIÍ MLADÉHO **DOJNÉHO** SKOTU (Kč)

Mladý dojný skot	Telata do 6 měs.	Jalovice		Výkm býků
		Do 1 roku (přip. do 5. měs. březosti)	1-2 roky (přip.vysokobřezi)	
Náklady na krmný den	49,285		26,755	59,296
Hmotnost ks v kg	156,758		370,754	564,344

IV.g NÁKLADY NA **KRMNÝ DEN** (!) JEDNOTLIVÝCH KATEGORIÍ MLADÉHO SKOTU **MASNÝCH** PLEMEN (Kč)

Mladý skot masných plemen	Telata do 7 měs.	Jalovice		Výkm býků
		Do 1 roku	1-2 roky	
Náklady na krmný den				
Hmotnost ks v kg				



V. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE KE KVALITĚ MLÉKA A JEHO ZPENĚŽOVÁNÍ

Celoroční průměrná tučnost dodávaného mléka	3,794	%
Celoroční průměrný obsah bílkovin v mléce	3,633	%
Příplatky k základní ceně mléka (průměrné za celý rok)		Kč
- za 1 % tuku	0,729	
- za 1% bílkovin	1,107	
- „množstevní“ příplatek	0,0675	
- ostatní:	0,0675	
-		
-		
-		
Průměrná vzdálenost ze stáji podniku do mlékárny <sup>1)</sup>	110	km

<sup>1)</sup> vážený aritmetický průměr

Místo pro poznámky či komentáře ke zpeněžování mléka:

VI. ORIENTAČNÍ ODHADY VÝCHOZÍCH ÚDAJŮ PRO NORMATIVNÍ VÝPOČET AMORTIZACE KRAV

Pořizovací cena jedné jalovice převedené do krav:		Kč
- z vlastního chovu	26308	Kč
- při nákupu v tuzemsku		Kč
- ze zahraničí		Kč

**Příloha CH: Přehled průměrného stavu skotu, průměrné užitkovosti a zisku/ztráty za roky 2014, 2015 a 2016**

<b>ŽV</b>	<b>Rok</b>	<b>Průměrný stav</b>	<b>Průměrná užitkovost</b>	<b>Zisk/Ztráta</b>	<b>Na jednotku</b>
<b>005 Zemětice</b>	2016	279,669	0,98	448 342	4,47
	2015	301,622	0,862	235 933	2,485
	2014	297,487	0,731	511 305	6,439
<b>280 Býčci Zemětice</b>	2016	110,792	1,127	-131 232	-2,87
	2015	196,97	1,027	1 449 562	19,628
	2014	208,559	0,756	300 349	5,221
<b>281 Jalovice Zemětice</b>	2016	81,355	0,918	-344 140	-12,95
	2015	106,214	0,685	-280 170	-10,552
	2014	106,994	0,571	-614 961	-27,572
<b>103 Jalovice Buková</b>	2016	278,235	0,828	1 202 167	14,253
	2015	321,158	0,766	554 850	6,18
	2014	268,033	0,794	1 044 462	13,451
<b>102 Jalovice Ptenín</b>	2016	238,992	0,698	-46 602	-0,762
	2015	251,526	0,762	-286 390	-4,091
	2014	294,907	0,786	14 163	0,167
<b>105 Býci Ptenín</b>	2016	411,995	1,093	-1 235 904	-7,497
	2015	481,019	1,203	2 349 062	11,124
	2014	487,717	0,873	-639 769	-4,115
<b>440 Jalovice OMD</b>	2016	45,757	1,034	3 086 336	178,164
	2015	26,126	0,641	49 988	8,18
	2014	14,027	0,787	-88 544	-21,966
<b>SKOT CELKEM</b>	2016	1446,795	0,946	4 155 414	8,295
	2015	1684,636	0,93	5 498 699	9,609
	2014	1677,726	0,785	1 247 715	2,612

Zdroj: vlastní zpracování podle interních zdrojů podniku, 2018

# Příloha I: Rozvaha 2016

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

## ROZVAHA (BALANCE) ke dni 31.12.2016 (v celých tisících Kč)

<b>IČ</b>
<b>001 17 862</b>

Osvědčená firma nebo jiný  
název účetní jednotky

**Zaměstlécké družstvo  
Merklín u Přeštice**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Družstevní 276

Merklín

334 52

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé uc. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	<b>416 993</b>	<b>-154 300</b>	<b>262 693</b>	<b>226 573</b>
A.	Pohledávky za upsány základní kapitál	002				8
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 28)</b>	003	<b>334 051</b>	<b>-153 850</b>	<b>180 201</b>	<b>151 153</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004				
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006				
2.1	Software	007				
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008				
3	Goodwill	009				
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011				
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>	014	<b>330 059</b>	<b>-153 850</b>	<b>176 209</b>	<b>147 161</b>
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	184 437	-83 883	120 554	120 347
1.1	Pozemky	016	51 201		51 201	48 442
1.2	Stavby	017	133 236	-83 883	69 353	71 905
2	hmotné movité věci a jejich soubory	018	93 101	-77 777	15 324	13 142
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	23 327	-12 190	11 137	12 789
4.1	Pěstelské celky trvalých porostů	021				
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	23 327	-12 190	11 137	12 789
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	29 194		29 194	883
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	29 194		29 194	883
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	<b>3 992</b>		<b>3 992</b>	<b>3 992</b>
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládaná osoba	028				
2	Záručky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba	029				
3	Podíly - podstatný vliv	030				
4	Záručky a úvěry - podstatný vliv	031				
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	3 992		3 992	3 992
6	Záručky a úvěry - ostatní	033				
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034				
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				



označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	82 574	-450	82 124	75 096
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	58 993	-275	58 718	53 376
C. I. 1	<b>Materiál</b>	039	2 325	-275	2 050	1 477
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	7 011		7 011	6 043
3	Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)	041	26 332		26 332	17 723
3.1	Výrobky	042	26 332		26 332	17 723
3.2	Zboží	043				
4	Měda a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	23 325		23 325	20 133
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	046				
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	23 386	-176	23 211	21 333
C. II. 1	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)</b>	047				
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050				
1.4	Odsouzená daňová pohledávka	051				
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052				
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053				
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055				
1.5.4	Jiné pohledávky	056				
2	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)</b>	057	23 386	-176	23 211	21 333
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	10 484	-176	10 309	8 308
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060				
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	12 902		12 902	13 025
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062				
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
2.4.3	Star - ocnové pohledávky	064	45		45	124
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	225		225	132
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	2 064		2 064	1 267
2.4.6	Jiné pohledávky	067	10 568		10 568	11 502
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 +70)</b>	068				
C. III. 1	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	069				
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 +73)</b>	071	195		195	387
C. IV. 1	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	072	68		68	28
2	Peněžní prostředky na účtech	073	127		127	369
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)</b>	074	368		368	316
D. 1	Náklady příštích období	075	204		204	120
D. 2	Komplexní náklady příštích období	076				
D. 3	Příjmy příštích období	077	164		164	196



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	<b>078</b>	<b>262 693</b>	<b>226 573</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 101)</b>	<b>079</b>	<b>171 857</b>	<b>160 251</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83)</b>	<b>080</b>	<b>23 663</b>	<b>24 130</b>
1	Základní kapitál	081	23 663	24 130
2	Vlastní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 85 + 86)</b>	<b>084</b>	<b>3 307</b>	<b>3 307</b>
A. II. 1	Ážio	085		
2	Kapitálové fondy (ř. 87 až 91)	086	3 307	3 307
2.1	Ostatní kapitálové fondy	087	3 307	3 307
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	<b>092</b>	<b>132 086</b>	<b>122 414</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	109 017	99 337
2	Statutární a ostatní fondy	094	23 069	23 077
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 až 98)</b>	<b>095</b>	<b>-312</b>	<b>-1 933</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096		15
2	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	-312	-1 948
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098		
A. V. 1	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> <b>ř. 01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 85 + 89 + 122)</b>	<b>099</b>	<b>13 113</b>	<b>12 333</b>
2	Rozhodnuto o zálohách na výplátě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	<b>101</b>	<b>90 487</b>	<b>66 187</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	<b>102</b>		
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106		
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	<b>107</b>	<b>90 487</b>	<b>66 187</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 až 119)</b>	<b>108</b>	<b>66 956</b>	<b>41 977</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 110 + 111)	109		
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	110		
1.2	Ostatní dluhopisy	111		
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	58 854	31 787
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4	Závazky z obchodních vztahů	114		
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odloužený daňový závazek	118	4 233	4 306
9	Závazky - ostatní (ř. 120 - 122)	119	3 869	5 884
9.1	Závazky ke společnostem	120		
9.2	Dohadné účty pasivní	121		
9.3	Jiné závazky	122	3 869	5 884



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 až 133)</b>	123	<b>23 531</b>	<b>24 210</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 125 + 126)	124		
1.1	Výměnitelné dluhopisy	125		
1.2	Ostatní dluhopisy	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	14 423	13 875
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
4	Závazky z obchodních vztahů	129	4 798	6 660
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky - ostatní (ř. 134 až 140)	133	4 310	3 675
8.1	Závazky ke společníkům	134	11	99
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
8.3	Závazky k zaměstnancům	136	1 157	1 154
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	765	783
8.5	Státní - úhrňové závazky a útlavy	138	2 247	1 479
8.6	Dohadné účty pasivní	139	8	33
8.7	Jiné závazky	140	122	127
D.	<b>Casové rozlišení pasiv (ř. 142 + 143)</b>	141	<b>349</b>	<b>135</b>
D. 1	Výdaje příštích období	142	348	135
D. 2	Výnosy příštích období	143	1	

09.05.17	Právní forma účetní jednotky: družstvo - Předmět podnikání: zemědělská výroba - -	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou    Ing. Pavel Šalóm, předseda představenstva
----------	---	---



# Příloha J: Výkaz zisku a ztráty 2016

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

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

001 17 862

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Zemědělské družstvo**

**Merklín u Přeštice**

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání  
účetní jednotky

Družstevní 276

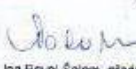
Merklín

334 52

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	01	93 830	98 137
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	71 291	65 671
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	55 434	53 695
3.	Služby	06	15 857	12 976
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-3 942	502
C.	Aktivace (-)	08	-6 514	-8 185
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	29 380	28 471
1.	Mzdové náklady	10	21 230	20 563
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	8 150	7 908
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 077	6 841
2. 2	Ostatní náklady	13	1 073	1 067
E.	Upravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	14 012	14 989
1.	Upravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	14 219	14 774
1. 1	Upravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	14 219	14 774
1. 2	Upravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
2.	Upravy hodnot zásob	18	-231	-239
3.	Upravy hodnot pohledávek	19	24	-24
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	33 974	27 376
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	5 046	6 606
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	307	370
3.	Jiné provozní výnosy	23	28 621	20 400
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	6 298	6 715
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	2 678	3 235
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	223	266
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	767	740
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
5.	Jiné provozní náklady	29	2 630	2 474
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	17 279	16 350



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>	31	<b>46</b>	
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
2	Ostatní výnosy z podílů	33	46	
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34		
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>	35		
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38		
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>	39		1
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		1
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42		
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	43	<b>1 141</b>	<b>1 244</b>
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 141	1 244
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	<b>77</b>	<b>149</b>
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	<b>198</b>	<b>109</b>
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 31 - 34 + 36 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	<b>-1 214</b>	<b>-1 203</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	<b>16 065</b>	<b>15 147</b>
L.	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	50	<b>2 952</b>	<b>2 814</b>
1.	Daň z příjmů splatná	51	3 024	2 713
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-72	101
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 53)</b>	53	<b>13 113</b>	<b>12 333</b>
M.	<b>Převod podílu ze výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	54		
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	55	<b>13 113</b>	<b>12 333</b>
*	<b>Celý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	56	<b>127 929</b>	<b>125 663</b>

	Právní forma účetní jednotky: osobní	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, které je účetní jednotkou
09.05.17	Předmět podnikání: zemědělská výroba	 334 52 Marklín u Přelbova Ing. Pavel SALOM předseda představenstva

