

SOUKROMÁ VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ ZNOJMO s.r.o.

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Vyhodnocení a tvorba opravných položek

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Vlasta KOLBOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Milada DANDOVÁ**

Znojmo, 2016

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Vyhodnocení a tvorba opravných položek“ vypracovala zcela samostatně pod vedením Ing. Milady Dandové a veškerou použitou literaturu a zdroje jsem řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu použité literatury.

V Podmolí dne 30. dubna 2015



Vlasta KOLBOVÁ

PODĚKOVÁNÍ

Mé poděkování patří zejména Ing. Miladě Dandové za odborné vedení práce a obětavý, vstřícný přístup. Děkuji za odborné konzultace a poskytnuté cenné rady, které vedly ke zpracování této bakalářské práce. Dále děkuji panu Karlu Psotovi, jednatelem společnosti PSOTA transport s.r.o., rovněž za jeho ochotu a vstřícnost při poskytování konkrétních informací o společnosti, které byly řešeny v praktické části této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Vlasta KOLBOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Vyhodnocení a tvorba opravných položek
Název (v angličtině)	Evaluation and creation of adjusting entries

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Navrhnout nejefektivnější řešení tvorby opravných položek v mezinárodní dopravní firmě

Postup práce:

1. Vymezení použitých pojmů a seznámení s platnou legislativou
2. Postup tvorby opravných položek všeobecně, dle zákona o daních z příjmů
3. Popis specifik tvorby opravných položek v mezinárodní dopravě
4. Aplikace těchto specifik na konkrétní pohledávky nejmenované dopravní firmy
5. Nastavení optimálního postupu při tvorbě opravných položek v mezinárodní dopravní firmě

Metody: Deskripce, komparace, analýza

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. ČERNOHOUZ, Jan. Opravné položky k pohledávkám a daně. In: *Patria Online* [online]. Dostupné z: <http://www.patria.cz/pravo/2621439/opravne-polozky-k-pohledavkam-a-dane-na-ktere-novinky-je-treba-pamatovat.html>
2. DRBOHLAV, Josef; POHL, Tomáš. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. 3.vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 220s. ISBN 978-80-7357-599-1.
3. Úmluva CMR o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční nákladní dopravě.
4. VOJTEK, Ivan. Spediční firmy a daňově uznatelné položky k pohledávkám. In: *E-právo* [online]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/spedicni-firmy-a-danove-uznatelne-opravne-polozky-k-pohledavkam-22329.html>
5. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2015



Vlasta KOLBOVÁ
student

Ing. Milada DANDOVÁ
vedoucí bakalářské práce

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

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

ABSTRAKT

Bakalářská práce pojednává o vyhodnocení a tvorbě opravných položek u plátců daně z příjmu vedoucích účetnictví, na změny v této oblasti od 1. 1. 2014, dle NOZ č. 89/2012 Sb. a Zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. a dále na specifikaci tvorby daňově uznatelných zákonných opravných položek ve firmě zabývající se mezinárodní nákladní silniční dopravou podléhající Úmluvě CMR. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

Teoretická část práce je zaměřena především na odbornou literaturu a právní rámec. Následně na účetní a daňová specifika. Byly analyzovány a porovnávány nové předpisy a změny stávajících náležitostí v oblasti tvorby rezerv a opravných položek od 1. 1. 2014.

V praktické části byla práce specifikovaná na konkrétní společnost PSOTA transport s.r.o. Byly sledovány změny, na které společnost po 1. 1. 2014 reagovala. Byla provedena podrobná studie o stavu pohledávek této společnosti, jejich vymahatelnosti a možnosti tvorby opravných položek. Následně byla zpracována analýza a byly vytvořeny soubory účetních a zákonných opravných položek s předložením dopadů na hospodářský výsledek a základ daně, pro výpočet daně z příjmu dané jednotky za účetní období roku 2014.

Klíčová slova: opravné položky, pohledávky, lhůta splatnosti

ABSTRACT

This bachelor thesis focuses on evaluation and making of adjusting entries for income tax payers with their own accounting, on the changes in this area since 1st January 2014 according to the Civil Code amendments No89/2012 Coll. and to Business Corporation Act No 90/2012 Coll., and next on specification of making tax deductible adjusting entries in a company dealing with international road transport subject to CMR convention. The bachelor thesis is divided into a theoretical and a practical part.

The theoretical part of this bachelor thesis deals, above all, with presentation of legislation and general working out of particular impacts on making adjusting entries to receivables, which are different from other business entities doing business only in the Czech Republic. This part works with the basic terms such as receivable, accounting adjusting entry, legal adjusting entry, account coding, tax basis, economic result.

In the practical part of this bachelor thesis the specific company of PSOTA Transport Ltd. is analysed. The changes the company had to accept after the 1st January 2014 are emphasised here, next a detailed study about the current state of receivables in this company, their enforcement and possibilities of making adjustable entries is made. Next, an analysis is made, a set of accounting and legal adjusting entries is created and the impact on economic result and tax basis for the calculation of income tax of the specific entity for the accounting period of 2014 is presented.

Keywords: adjusting entries, requisitions, payment deadline

1. ÚVOD	9
2. CÍL PRÁCE A METODIKA.....	10
3. TEORETICKÁ ČÁST.....	11
3.1 Právní ustanovení.....	11
3.2 Vymezení základních pojmů.....	12
3.2.1 Pohledávka	12
3.2.2 Opravné položky	12
3.2.2.1 Účetní opravné položky.....	12
3.2.2.2 Zákonné opravné položky	12
3.3 Způsob tvorby účetních opravných položek k pohledávkám.....	13
3.3.1 Vyhodnocení a způsob vytvoření účetních OP	13
3.4 Způsob tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám.....	16
3.4.1 Zákonné opravné položky a ztráta.....	17
3.4.2 Kdy nelze tvořit zákonné opravné položky	17
3.4.3 Znění zákona o rezervách platné k 31. 12. 2013	19
3.4.4 Znění zákona o rezervách platné od 1. 1. 2014 (vztahuje se k pohledávkám vzniklým 1. 1. 2014).....	21
3.4.3 Promlčecí lhůta dle Nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb.....	22
3.4.4 Promlčecí lhůta podle Mezinárodní úmluvy CMR	23
4. PRAKTICKÁ ČÁST	25
4.1 Základní informace o společnosti	25
4.2 Historie společnosti.....	25
4.4 Politika prodeje	27
4.5 Pohledávky odběratelů.....	28
4.5.1. Vytvořený soupis pohledávek podléhající testu na tvorbu OP	30
4.6 Vykazování pohledávek v rozvaze.....	34
4.7 Pohledávky po splatnosti.....	35
4.8. Tvorba účetních opravných položek	36
4.8 Neuhrazené pohledávky k 31. 3. 2015	36
4.9. Opravné položky dle §8c	37
4.9 Opravné položky podle § 8	40
4.10 Kombinace tvorby opravných položek dle § 8a, odst. 1 a 8c	41
Literatura.....	43

Právní předpisy	44
Ostatní zdroje	44
SEZNAM TABULEK	45
SEZNAM ZKRATEK	46
SEZNAM PŘÍLOH.....	46

1. ÚVOD

Bakalářskou práci zaměřenou na zpracování opravných položek k pohledávkám z obchodního vztahu, zejména pro firmu participující v oblasti mezinárodní silniční nákladní dopravy, podléhající mezinárodní úmluvě CMR, jsem si zvolila na základě mnohaleté zkušenosti z praxe ve firmě PSOTA transport s.r.o., kde pracuji jako účetní. Je velmi důležité se opravným položkám věnovat, jelikož opravné položky jsou důležitým nástrojem pro zobrazení reálného stavu pohledávek ve firmě, jejich vhodnou a správnou aplikací můžeme účinně snižovat hospodářský výsledek a daňový základ pro výpočet daně z příjmu právnických osob.

2. CÍL PRÁCE A METODIKA

Cíl práce

Cílem této práce je zaměřit se na problematiku vymahatelnosti pohledávek v souvislosti s promlčecí lhůtou a tvorbou daňově uznatelných nástrojů pro úpravu neuhrazených pohledávek. Následně navrhnout efektivní řešení tvorby opravných položek v mezinárodní dopravní firmě.

Pro firmu PSOTA transport s.r.o. je cílem, za sledované období, vytvořit neoptimálnější výši zákonných opravných položek tak, aby bylo možno efektivně snížit jak hospodářský výsledek za období 2014, tak základ daně pro výpočet daně z příjmů.

Metodika

Pro zpracování teoretické části práce jsem si zprvu prostudovala vhodnou literaturu. Využila jsem potřebné legislativy, publikací, českých účetních standardů a úmluvy CMR. Zaměřovala jsem se na všeobecné zpracování jednotlivých dopadů na tvorbu opravných položek k pohledávkám, které jsou odlišné od ostatních podnikatelských subjektů podnikajících pouze v České republice. V této části jsem pracovala se základními pojmy, jako je např. pohledávka, účetní opravná položka, zákonná opravná položka, předkontace, daňový základ, hospodářský výsledek.

Praktická část byla aplikována na konkrétní data společnosti PSOTA transport s.r.o., které mi byly poskytnuty. Byly sledovány změny, na které společnost po 1. 1. 2014 reagovala. Byla provedena podrobná studie o stavu pohledávek této společnosti, jejich vymahatelnosti a možnosti tvorby opravných položek. Následně byla zpracována analýza a byly vytvořeny soubory účetních a zákonných opravných položek s předložením dopadů na hospodářský výsledek a základ daně, pro výpočet daně z příjmu dané jednotky za účetní období roku 2014.

3. TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Právní ustanovení

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám jsou určeny níže uvedenými předpisy a vyhláškami.

a) **Zákony:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v plném znění

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

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu

Zákon č. 89/2014 Sb., Nový občanský zákoník

b) **České účetní standardy:**

Český účetní standard č. 005 – opravné položky

Český účetní standard č. 006 – kurzové rozdíly

c) **Mezinárodní úmluvy**

Mezinárodní úmluva CMR

3.2 Vymezení základních pojmů

3.2.1 Pohledávka

Pohledávka je právo jedné účetní jednotky (věřitele) na plnění určitého závazku (dluhu) druhou osobou (dlužníkem). Pohledávky vznikají při prodeji výrobků, zboží, prací a služeb obchodním partnerům (odběratelům) v případě, že mezi poskytnutím výkonu a úhradou za něj je časový odstup. Výkon je odběrateli fakturován. Odběratel ve lhůtě splatnosti provede úhradu, čímž pohledávka zaniká“ (MUNZAR & ČUHLOVÁ, 2006, p. 45). Způsob účtování uveden v Tabulce 1.

Tabulka 1: Zúčtovací vztahy vzniku a zániku pohledávky

Popis operace	částka	MD	Dal
Prodej služby na fakturu	20000	311	602
Úhrada faktury převodem	20000	221	311

Zdroj: Práce autora

3.2.2 Opravné položky

„Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku za podmínek uvedených v § 55 vyhlášky č. 500/2002 Sb.“. (SVATOŠOVÁ & TRÁVNÍČKOVÁ, 2011, p. 195) Opravné položky se tvoří dvojí, účetní a zákonné.

3.2.2.1 Účetní opravné položky

Účetní opravné položky vyplývají ze zákona o účetnictví a musí se tvořit z důvodu věrného zobrazení a zásady opatrnosti, ovšem jsou daňově neuznatelné. Účetní opravné položky se také tvoří i k majetku a skladovým zásobám. V práci jim nebude věnována větší pozornost.

3.2.2.2 Zákonné opravné položky

Definice se nachází v Zákoně o Rezervách č. 593/1992 Sb. Pro zjištění základu daně z příjmu. Jak uvádí §1, tento zákon upravuje pro účely zjištění základu daně z příjmů

způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou nákladem (výdajem) vynaloženým na dosažení zajištění a udržení příjmů u poplatníka příjmů. Jsou dobrovolné, ovšem daňový dopad je omezený, aby si z nich účetní jednotky nedělaly neomezený nástroj optimalizace základu daně z příjmu.

3.3 Způsob tvorby účetních opravných položek k pohledávkám

3.3.1 Vyhodnocení a způsob vytvoření účetních OP

Účetní jednotka si ve své vnitřní směrnici určí, jakým způsobem bude své účetní opravné položky tvořit, zda průběžně, nebo nejpozději k poslednímu rozvahovému dni. Účetní opravné položky se účtují do nákladů na účet 559 souvztažně s účty opravných položek, pro pohledávky je to účet 391 Jestliže podkladové aktivum přestane existovat, resp. dlužník uhradí pohledávku, pomine význam účetní opravné položky a nechá se rozpustit opačným zápisem, buď v plné anebo částečné výši, podle toho, zda dojde k plné, nebo částečné úhradě pohledávky. To probíhá na základě inventarizací jednotlivých položek.

„Naopak kdyby byla pohledávka již promlčena, šance na vymožení dlužné částky by byla prakticky nulová a snížení hodnoty pohledávky by tedy bylo (spíše) trvalé. Netvořili bychom tedy opravnou položku (a případnou již vytvořenou opravnou položku bychom rozpustili) a pohledávku zcela odepsali. Tato pohledávka se eviduje pouze v podrozvahové evidenci (účty účtové třídy 7 – závěrkové a podrozvahové účty)“ (KADLEC, 2013).

„Problematika inventarizace je upravena zejména v § 28 a 30 ZÚ. Dále je tato problematika upravena Českým účetním standardem č. 007 - inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Následně je povinností zjišťovat zda nejsou dány důvody pro účtování opravných položek nebo rezerv“ (PILÁŘOVÁ & PILÁTOVÁ, 2014, p. 7).

Před provedením opravných pohledávek je potřeba ocenit pohledávku v cizí měně kurzem platným ke dni uskutečnění účetní operace, nebo ke dni sestavení rozvahy, jak nám to ukládá Zákon o účetnictví č. 586/1992 Sb. spolu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. Ukázka výpočtu uvedena v tabulce 2.

Tabulka 2: Ukázka výpočtu a zaúčtování kurzového rozdílu k neuhrazené pohledávce k 31.12.2014

Popis operace	Cena v EUR	Kč	Částka MD	Účet MD	Částka Dal	Účet Dal
Vznik pohledávky 15.4.2014, kurz 27,65	400	11060	11060	311	11060	6xx
Přepočet pohledávky k 31.12.2014, kurz 27,73	400	11092				
Zaúčtování kurzového rozdílu		32	32	311	32	663

Zdroj: Práce autora

SVATOŠOVÁ a TRÁVNÍČKOVÁ uvádí, že v žádném případě nesmí hodnota vytvořené opravné položky přesáhnout 100 % původní hodnoty aktiva a opravné položky nemohou mít aktivní zůstatek.

Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek. Dále je třeba brát v úvahu, zda jde o snížení hodnoty pohledávky dočasného, či trvalého charakteru. Tato skutečnost je spojována hlavně s promlčecí lhůtou pohledávky. Jestliže tedy není pohledávka dosud promlčená, dá se předpokládat, že je ještě nějakým

způsobem vymahatelná, tedy snížení hodnoty pohledávky je pouze dočasné, tehdy vytvoříme opravnou položku k dané pohledávce. Ovšem dojde-li, z nějakého důvodu, k promlčení pohledávky, již opravné položky netvoříme, ale provedeme přímý odpis pohledávky, který ovšem je daňově neuznatelný.

3.3.1.1 Příklad na tvorbu opravné položky a následný odpis nedobytné pohledávky

Hodnota pohledávky je 4.000,- Kč splatná v roce 2010. Účetní jednotka vytvořila v předchozích obdobích postupně položky do výše 100 %, v roce 2013 se rozhodla ji odepsat z důvodu promlčení. Po odpisu nedobytné pohledávky její zaúčtovala na podrozvahové účty 750/799, kde sleduje tyto položky. Kdyby po odpisu pohledávky došlo k její úhradě, bude jednotka účtovat výši úhrady na Dal stranu účtu 646 a na podrozvahových účtech hodnotu uhrazené částky sníží.

Tabulka 3: Předkontace vytvořených účetních položek

TEXT	Tis. Kč	MD	Dal
Počáteční stav	4000	311	
Tvorba OP v roce 2010 50%	2000	559	391
Tvorba OP v roce 2011 50%	2000	559	391
Rok 2013			
Počáteční stav	4000	311	
Počáteční stav OP	4000		391
Odpis pohledávky	4000	546	311
Zrušení účetní OP	4000	391	559
Podrozvahové účtování odepsané pohledávky	4000	750	799

Zdroj: práce autora

3.4 Způsob tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám

Jak bylo uvedeno výše, zákonné opravné položky jsou tvořeny a rozpouštěny podle podmínek stanovených v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů.

„Jejich daňová účinnost je pak podložena § 24 odst. 2 písm. i) Zákona o dani z příjmů. Jsou historicky užívaným daňovým nástrojem a na rozdíl od účetních opravných položek, které jsou ve vztahu k zásadě věrného zobrazení povinné, zákonné opravné položky jsou nástrojem v rukou poplatníka, který je v souladu se Zákonem o Rezervách č. 593/1992 Sb. užívá dle vlastního uvážení“ (PILÁŘOVÁ, 2011).

Důvodem, proč vlastně účetní jednotky zákonné opravné položky tvoří, je vznik daňově uznatelného nákladu a snížení základu daně. Ovšem nelze tvořit opravné položky bezhlavě, je třeba tvorbu OP zkoumat i pro úspěšný daňově účinný odpis pohledávky.

3.4.1 Zákonné opravné položky a ztráta

První situace, kdy účetní jednotka zvažuje, zda se vyplatí vytvořit zákonnou opravnou položku. Jak uvádí Pilařová s Pilátovou, jestliže jde firma do ztráty, nebo musí využít nastřádané daňové ztráty z minulých období, opravdu stojí za zvážení, zda je nutné dále snižovat daňový základ. Přednost je třeba dát opravným položkám, které by se již v dalším období nedaly tvořit a o jejichž daňový dopad bychom zcela přišli.

Tyto kritické pohledávky jsou:

- Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
Tyto můžeme tvořit jen v roce, kdy dlužník upadne do insolvence a my se ve stanovené lhůtě přihlásíme insolventnímu soudu. Bez tohoto kroku již nemáme nárok na tvorbu daňově uznatelné opravné položky a tedy následně nelze provést daňově uznatelný odpis pohledávky.
- Opravné položky k pohledávkám, u kterých hrozí uplynutí promlčecí lhůty, neboť promlčenou pohledávku již není možné daňově optimalizovat tvorbou zákonné opravné položky, ani daňově uznatelným odpisem.

- Opravné položky podle §8c Zákona o Rezervách, kde lze za jedno zdaňovací období vytvořit opravné položky pouze do limitu 30 000 Kč, jestliže nevytvoříme OP v příslušném období, v následujícím období se limity nesčítají.

3.4.2 Kdy nelze tvořit zákonné opravné položky

„Je všeobecně známé, že pro tvorbu zákonné opravné položky zdaleka nestačí skutečnost, že pohledávka je po splatnosti. Naopak, první, co s naším seznamem pohledávek po splatnosti uděláme, je to, že vyloučíme pohledávky, které jsou k tvorbě zákonné opravné položky nezpůsobilé. Jen pro jistotu dodám, že to neplatí pro účetní položky, které se naopak k těmto pohledávkám tvořit musí“.
(PILÁŘOVÁ, 2011)

Pohledávky, na které se nesmí tvořit zákonné opravné položky dle Zákona o rezervách č. 593/1992 Sb., § 2:

- Pohledávky z titulu úvěrů a půjček,
 - Pohledávky z titulu cenných papírů,
 - Pohledávky z titulu půjček a záloh,
 - Pohledávky z titulu ručení (kromě ručení za celní dluh),
 - Pohledávky z titulu plnění ve prospěch vlastního kapitálu,
 - Pohledávky z titulu úhrady ztráty společnosti,
 - Pohledávky z titulu smluvních sankcí (pokut, penále, poplatků z prodlení)
- (Zákon o Rezervách, zákon č. 593/1992, 1992)

„V případě, že účetní jednotka nabyde pohledávku postoupením, může tvořit zákonné opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací cenu“.
(PILÁTOVÁ & RICHTER, 2011)

Jestliže účetní jednotka vyloučila ze svých seznamů pohledávek nepřípustné případy, může zbytek pohledávek podrobit dalšímu testu. Je třeba vyloučit promlčené pohledávky, na které zákonné opravné položky tvořit nelze. Promlčecími lhůtami se budeme zabývat později, protože právě ty jsou pro firmu podnikající v mezinárodní silniční nákladní dopravě velmi zásadní a jejich dopad na tvorbu Zákonných opravných položek je významný. Dále je potřeba, aby účetní jednotka zkontrolovala, zda nemá k obchodnímu partnerovi, na jehož neuhrazené pohledávky chce tvořit zákonné opravné položky, neuhrazený závazek. To je také překážka, která znemožňuje tvorbu zákonných opravných položek. Po všech těchto kontrolách můžeme přejít k samotné tvorbě zákonných opravných položek. Paragraf 8 a 8c je již vysvětlen výše, paragraf 8a nám říká, jak se máme chovat k pohledávkám, které nepodléhají těmto dvěma paragrafům. Zde zasáhla novela Zákona o Rezervách č. 593/1992 Sb., kdy je třeba rozlišovat, zda pohledávky vznikly do 31. 12. 2013 nebo po 1. 1. 2014. Uvedeno v tabulce 4.

Tabulka 4: Předkontace vytvořených účetních položek

Pohledávky	§8c Z o R	§8a Z o R
Pohledávky vzniklé do 31. 12. 2013	Znění roku 2014	Znění roku 2013
Pohledávky vzniklé počínaje 1. 1. 2014	Znění roku 2014	Znění roku 2014

Zdroj: (PILÁŘOVÁ & PILÁTOVÁ, 2014, p. 121)

3.4.3 Znění zákona o rezervách platné k 31. 12. 2013

Aplikuje se v roce 2014 na některé pohledávky vzniklé do 31. 12. 2014.

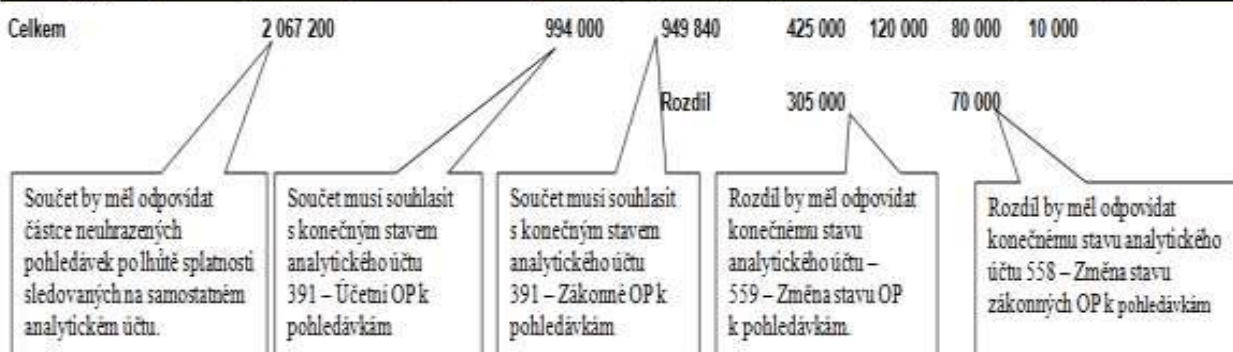
„(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhne částku 200.000,- Kč a jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na zajištění a udržení příjmů, mohou v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví, pokud k těmto pohledávkám nevytvářejí opravné položky a rezervy podle §5 a 5a, a od konce sjednané lhůty splatnosti uplynulo více než 6 měsíců, až do výše 20 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

(2) vyšší opravné položky, než je uvedeno v odstavci 1, lze vytvářet ke zde uvedeným pohledávkám jen v případě, bylo-li ohledně těchto pohledávek zahájeno rozhodčí řízení podle zvláštního právního předpisu nebo soudní řízení a nebo správní řízení podle zvláštního právního předpisu, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní za podmínky, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než

- a) 12 měsíců, až do výše 33 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - b) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - c) 24 měsíců, až do výše 66 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - d) 30 měsíců, až do výše 80 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
 - e) 36 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky“.
- (Zákon o Rezervách, zákon č. 593/1992, 1992)

Tabulka 5: Přehled tvorby zákonných opravných položek dle §8, 8a, 8c u pohledávek vzniklých do 31. 12. 2013 (k 31. 12. 2012)

Doklad	Dlužník	Pohledávka v Kč		Datum splatnosti	Počet měsíců po splatnosti	Stav OP k 31. 12. 12 v Kč				Změna stavu OP k 31. 12. 2012				§ ZoR	Poznámka	
		Jmenovitá hodnota	Neuhrazená hodnota			Účetní		Zákonné		Účetní		Zákonné				
						Kč	%	Kč	%	tvorba	zaúčtování	tvorba	zaúčtování			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
201206	ABC, s.r.o.			15. 6. 2008	54						40 000		10 000		8a	odepsaná - promíčená
203207	CBA, a.s.	400 000	400 000	14. 10. 2009	38			400 000	100		80 000	80 000			8a	probíhá soudní řízení
204807	BCA, s.r.o.	900 000	450 000	12. 11. 2009	37			450 000	100						8	probíhá insolvenční řízení
205408	GVD, a.s.	180 000	180 000	4. 5. 2010	31	144 000	80	36 000	20						8a	není soudně vymáhán
201609	ION, s.r.o.	25 000	5 000	3. 4. 2011	20			5 000	100						8c	
203209	KHE, a.s.	28 000	28 000	10. 5. 2011	19			28 000	100						8c	
204709	KLG, s.r.o.	850 000	850 000	6. 7. 2011	17	850 000	100			425 000						není soudně vymáhán
203510	WQS, s.r.o.	154 200	154 200	8. 3. 2012	9			30 840	20						8a	není soudně vymáhán
Celkem			2 067 200			994 000		949 840		425 000	120 000	80 000	10 000			



Zdroj: (KOUT & LÍBAL, 2013, p. 135)

3.4.4 Znění zákona o rezervách platné od 1. 1. 2014 (vztahuje se k pohledávkám vzniklým 1. 1. 2014)

„Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994

(1) Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, jejichž tvorba je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a ke kterým nejsou vytvářeny opravné položky podle §5 a 5a, mohou v období, za které se podává daňové přiznání, vytvářet poplatníci daně z příjmů, kteří vedou účetnictví za podmínky, že od konce zjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více než

- a) 18 měsíců, až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky
- b) 30 měsíců, až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

(2) U pohledávky nabyté postoupením, jejíž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku byla vyšší než 200 000 Kč, se mohou tvořit opravné položky podle odstavce 1 pouze v případě, že bylo ohledně těchto pohledávek zahájeno řízení, jehož se poplatník daně z příjmů řádně účastní a které je

- a) rozhodčím řízením
- b) soudním řízením, nebo
- c) správním řízením.“ (Zákon o Rezervách, zákon č. 593/1992, 1992)

Z výše uvedených odstavců vyplývá, že došlo ke změnám v oblasti pohledávek s hodnotou nad 30.000 Kč. V současnosti je potřeba sledovat kromě splnění obecných podmínek pro tvorbu opravných položek jen to, zda od sjednané doby splatnosti nepromlčené pohledávky uplynulo více než 18 nebo 30 měsíců.

„Co se nesleduje, je hranice 200.000 Kč, která dřív byla důležitá kvůli požadavku na existenci rozhodčího, soudního nebo správního řízení ohledně předmětné pohledávky. Uvedené zjednodušení ale neplatí u pohledávek nabytých postoupením. U těchto pohledávek je možno tvořit opravné položky podle upravených pravidel jen pokud se věřitel řádně účastní správního, soudního nebo rozhodčího řízení k vymožení úhrady pohledávky“ (ČERNOHOUZ, 2014).

Na toto upozorňuje i Pilařová s Pilátovou , které uvádějí, že novelou Zákona o Rezervách platnou od 1. 1. 2014 dochází ke kolizi možnosti vytvoření zákonné opravné

položky, viz. §8a, bod b, kdy se nám lhůta pro vytvoření 100 % OP kryje s obecnou promlčecí lhůtou podle NOZ.

3.4.3 Promlčecí lhůta dle Nového občanského zákoníku č. 89/2012 Sb.

„Pododdíl 2: Délka promlčecí lhůty

Obecná ustanovení

§ 629

(1) Promlčecí lhůta trvá tři roky.

(2) Majetkové právo se promlčí nejpozději uplynutím deseti let ode dne, kdy dospělo, ledaže zákon zvlášť stanoví jinou promlčecí lhůtu.

§ 630

(1) Strany si mohou ujednat kratší nebo delší promlčecí lhůtu počítanou ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno poprvé, než jakou stanoví zákon, nejméně však v trvání jednoho roku a nejdéle v trvání patnácti let.

(2) Je-li kratší nebo delší lhůta ujednána v neprospěch slabší strany, nepřihlíží se k ujednání. Nepřihlíží se ani k ujednání kratší promlčecí lhůty, jde-li o právo na plnění vyplývající z újmy na svobodě, životě nebo zdraví nebo o právo vzniklé z úmyslného porušení povinnosti.“ (Nový občanskýzákoník, 89/2014 Sb, 2014)

Pro firmy podnikající v mezinárodní nákladní silniční dopravě je tato komplikace je více závažnější, jelikož jsou podřízeny podmínkám Mezinárodní úmluvy CMR a vztahuje se k nim výše citovaný § 630 NoZ.

3.4.4 Promlčecí lhůta podle Mezinárodní úmluvy CMR

Úmluva CMR v článku 32, odstavci 1 říká:

Nároky z přeprav, na něž se vztahuje tato Úmluva, se promlčují za jeden rok. V případě úmyslu nebo takového zavinění, které se podle práva soudu, u něhož se právní věc projednává, považuje za rovnocenné úmyslu, je promlčecí lhůta tříletá. Promlčecí doba začíná běžet:

- a) Při částečné ztrátě zásilky, při jejím poškození nebo při překročení dodací lhůty dnem vydání zásilky
- b) Při úplné ztrátě třicátým dnem po uplynutí dohodnuté dodací lhůty, a nebyla-li dodací lhůta dohodnuta, šedesátým dnem po převzetí zásilky dopravcem
- c) Ve všech ostatních případech uplynutím tří měsíců ode dne uzavření přepravní smlouvy

Den, kterým promlčecí lhůta počíná běžet se do promlčecí lhůty nepočítá. Vztahu k pohledávkám se týká hlavně bod c. Tedy, když se pokusíme rozebrat, co nám vlastně tento bod říká, vyplyne, že počátek promlčecí lhůty je pro účetní jednotku tvořící zákonné opravné položky klíčový. Je třeba velmi bedlivě počítat, aby jednotka do lhůty, která by splňovala podmínky i Zákona o Rezervách č. 593/1992 Sb., tak Úmluvy CMR, náležela. Pro příklad, jestliže je v obchodních podmínkách stanovena splatnost 90 dní, tak logicky není šance tvořit zákonnou opravnou položku.

„Okamžik uzavření přepravní smlouvy je zásadní skutečností pro počátek běhu promlčecí doby, resp. pro stanovení jejího počátku ve smyslu článku 32 odst. 1 písm. C) Úmluvy CMR. Úmluva CMR nicméně neřeší, jakým způsobem má být přepravní smlouva uzavřena. Tato úprava přísluší jednoznačně národnímu a právnímu řádu. Smlouvu o přepravě věci upravuje §610 a násl. obchodního zákoníku. Smlouva nemusí mít písemnou formu“ (SEDLÁČEK, 2009). Přehled promlčecí lhůty uveden v tabulce 6.

Tabulka 6: Přehled promlčecí lhůty u pohledávky podléhající úmluvě CMR v roce 2014

Datum Podp. Obj.	Datum vystavení faktury	Datum splatnosti	Částka pohledávky	Možnost tvorby ZOP	Důvod
1. 6. 2013	12. 6. 2013	10. 9. 2013	25.000	nelze	11. 9. 2014 je promlčená
1. 6. 2013	12. 6. 2013	12. 7. 2013	30.000	lze	13. 7. 2014 je ještě ve lhůtě možnosti tvorby ZOP

Zdroj: práce autora

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 Základní informace o společnosti

Základní informace o společnosti:

Obchodní jméno:	PSOTA transport s.r.o.	
Sídlo:	Chvalovice 81, 669 02 Chvalovice	
Identifikační číslo:	26909871	
Právní forma:	společnost s ručením omezeným	
Základní kapitál:	100.000,- Kč	
Společníci:	Psota Karel, Chvalovice 81	50 %
	Psota Pavel, Vrbovec 250	50 %
Statutární orgán:	jednatel	
	Psota Karel, Chvalovice 81	
	Psota Pavel, Vrbovec 250	

Rozhodující předmět činnosti: Silniční motorová doprava

Datum zápisu do OR: 18. září 2003

4.2 Historie společnosti

Firma PSOTA transport s.r.o. byla založena dne 18. 9. 2003 pány Karlem Psotou a Pavlem Psotou, kteří jsou jak společníky, tak jednateli společnosti, která je ryze českou, bez zahraničního kapitálu. Založení této společnosti bylo přirozeným vývojem podnikatelské činnosti pana Karla Psoty, který fakticky začal podnikat v nákladní dopravě už v roce 1990, kdy zakoupil malé vozidlo značky AVIA a započal svoji činnost jako fyzická osoba. Jeho velikou pílí se firma rozrůstala, až došlo k transformaci na společnost s ručením omezeným. Její základní kapitál ve výši 200 000Kč je splacen

v plné výši. Společnost PSOTA transport je spolu s dalšími společnostmi součástí skupiny PSOTA holding, která patří mezi nejvýznamnější podnikatelské subjekty na Znojemsku, zejména v oblasti silniční dopravy. Ovšem její podnikatelské aktivity jsou zaměřeny i na servis vozidel, skladování, logistiku, prodej náhradních vozidel a stanici technické kontroly. V roce 2015 celá skupina oslaví 25 let působení na trhu. Společnost PSOTA transport s.r.o. se od prvopočátku zaměřuje na mezinárodní silniční motorovou dopravu, zejména pro automobilový průmysl. V počátcích měla pouze jednu pobočku ve Znojmě, v areálu bývalých mlékáren, ovšem vlivem nárůstu objemu zakázek bylo potřeba pokrýt i oblast Čech, tedy se v roce 2013 vedení rozhodlo otevřít další pobočky v Krupce a v Pardubicích. Časem se tento krok ukázal jako ne příliš šťastný a západočeská pobočka v Krupce byla zrušena, pardubická pobočka se přesunula úspěšně do Kolína, kde působí aktuálně asi 40% našich vozidel. Vozový park tvoří převážně velkoobjemové plachtové návěsy značky Kögel, které jsou zapřaženy za vozidla značek IVECO a SCANIA. Společnost se zaměřuje na obchodní partnery z oblasti automobilového průmyslu, je v tomto snažení úspěšná a vyhovuje vysokým nárokům kladeným na přepravce od zákazníka, což dokazuje kontinuální, několikaletou spoluprací s nejvýznamnějšími partnery z oboru. Roku 2010 splnila podmínky pro povinný audit, tedy od roku 2011 jde o společnost auditovanou.

4.3 Organizační struktura společnosti

Ředitelem společnosti je jeden ze společníků, pan Karel Psota, který je zároveň jednatelem. Společnost zaměstnává 6 dispečerů, 9 administrativních pracovníků na ekonomickém úseku a 98 řidičů. Počet zaměstnanců za jednotlivá období uveden v tabulce 7.

Tabulka 7: Vývoj počtu zaměstnanců a obratu za posledních 5 let

Období	2010	2011	2012	2013	2014
Počet zaměstnanců	45	67	97	100	115
Čistý roční obrat	118741	135978	174130	221617	330389

Zdroj: účetnictví společnosti

Z tabulky vyplývá, že se jedná rychle se rozvíjející, středně velkou firmu, s kontinuálním růstem zaměstnanců v závislosti na objemu čistého ročního obratu.

V roce 2014 je výsledek zkreslený v důsledku přechodu na hospodářský rok, tedy data za 15 měsíců. Tato skutečnost se projeví i následně při tvorbě OP.

4.4 Politika prodeje

Protože se společnost pohybuje v oblasti s velkou konkurencí, svoji politiku zaměřuje na naprostou spokojenost zákazníka, jak v oblasti cen, tak i v kvalitě poskytovaných služeb. Díky tomu má 80 % celého objemu prodeje služeb pokryto stálými zákazníky, s výbornou platební morálkou, což má kladný vliv na rozvoj firmy a celkovou stabilitu na trhu. Jedním z hlavních pilířů aktivit je účast na výběrových řízeních, kde díky přesné kalkulaci cen získává stálé zakázky, uspokojující zákazníka a výnosné pro společnost. Dalším dílem je manažerské vedení měsíčních závěrek a kontrola výše nákladů v poměru k tržbám firmy. Například v rámci výrazných úspor v oblasti nakoupených služeb si společnost zřídila vlastní automobilovou dílnu, kde kvalifikovaní pracovníci provádí veškeré opravy, které není nutné zajišťovat autorizovanými servisy. A samozřejmě důležitou součástí je optimalizace daňového základu pro výpočet daně z příjmů. Tam spadá mimo jiné i politika zaměstnávání pracovníků se zdravotním postižením a důsledné tvoření opravných položek. I když je většina ze zákazníků velmi spolehlivá, firma se průběžně věnuje kontrole salda. Ovšem i přes velkou snahu o řešení stavu pohledávek a jejich vymáhání jsou případy, kdy zákazníci své závazky neplní a firmě tak vznikají neuhrazené pohledávky, které je třeba řešit. Stav pohledávek uveden v tabulce 8.

Tabulka 8: Stav pohledávek ke konci roku jednotlivých období v tisících Kč

Období	2010	2011	2012	2013	2014
Obrat pohledávek	148 246	153 358	194 448	243 242	361 756
Otevřené pohledávky po splatnosti	23 497	4 234	4 014	8 759	6 006
Pohledávky starší jednoho roku	2 370	694	871	1 188	876

Zdroj: účetnictví společnosti

Tabulka naznačuje vývoj a stav pohledávek za posledních 5 let. Z toho vyplývá, že procento neuhrazených pohledávek starších jeden rok není příliš vysoké, ovšem v peněžním vyjádření jde o významnou položku, kterou není možné přehlížet.

4.5 Pohledávky odběratelů

Společnost eviduje jednotlivé pohledávky na účtu 311xxx – odběratelé, dále na účtech 314xxx – poskytnuté provozní zálohy a 315xxx – ostatní pohledávky. Společnost účtuje v cizích měnách, pro přepočítání používá denní kurz České národní banky. Příklad zaúčtování vystavené faktury za provedení nákladní dopravy pro firmu Gefco Slovakia s.r.o., která probíhala ve dnech 2. - 3. 2. 2014, na trase Kolín – Trnava, ve výši 350,- EUR v režimu přenesené daňové povinnosti, splatné dne 10.3.2014 a uhrazené dne 15.3.2014 na účet zahraniční měny, vedený ve Sparkasse Haugsdorf. Zúčtování pohledávky a úhrady převodem uvedené v tabulce 9, evidence pohledávek v tabulce 10. Prvotní doklady vzorového příkladu jsou uvedeny v přílohách

Tabulka 9: Zaúčtování pohledávky a úhrady převodem

Datum	Číslo dokladu	Částka v EUR	Kurz ČNB	Částka v Kč	MD	Dal
6. 2. 2014	1400648	350	27,53	9633,75	311	602
1. 4. 2014	SP4063/08	350	27,44	9604,-	211	
				9633,75		311
				29,75	563	

Zdroj: účetnictví společnosti

Tabulka 10: Evidence pohledávek v saldu

Číslo dokladu	Odběratel	Částka v EUR	Částka v Kč	Datum splatnosti	Datum DUZP
1400648	Johann Weiss Transport GmbH	350,-	9633,75	29. 03. 2014	06. 02. 2014

Zdroj: účetnictví společnosti

Z tabulky¹⁰ vyplývá způsob evidence jednotlivých případů pohledávek z obchodních vztahů v saldokontních účtech. Každá platba je pod svým variabilním symbolem přiřazena k dané pohledávce a po spárování s platbou ze seznamu neuhrazených pohledávek vypadne. Společnost má tedy vždy aktuální přehled, která pohledávka není uhrazena, je uhrazena v jiné výši, nebo zda neexistuje platba, která není přiřazena k žádné pohledávce, tedy je potřeba ji identifikovat a správně přiřadit, případně vrátit na účet odesilatele, zjistíme-li, že se jedná o platbu, která společnosti nenáleží. Pro účely tvorby opravných položek tyto údaje nejsou dostačující, protože je nutné znát i datum podpisu objednávky nebo smlouvy, od kterého se odvíjí lhůta promlčení pohledávky a bylo nutno projít fyzicky jednotlivé doklady a doplnit chybějící údaje. Pro účely řádné evidence k účetní závěrce společnosti za období 1. 1. 2014-31. 3. 2015 jsem vytvořila přehlednou tabulku, ze které jde jednoznačně identifikovat, zda může společnost vytvořit k danému jednotlivému příkladu zákonnou opravnou položku a v jaké výši. Tato tabulka je opěrným bodem této bakalářské práce, je uvedena pod samostatným bodem 4.5.1.

Tvorba opravných položek PSOTA transport s.r.o. - hospodářský rok 1/2014-3/2015

Dat. Počpisu objednávky	M/T	Firma	DíČ	č. dokladu	Částka k úhradě v Kč	Částka k úhradě v cizí měně	Měna	Dat. Splatnosti	Dat. Promlčení	Vznik pohledávky	Dat. Tvorby OP	č. ř dle kterého se tvoří OP	Výše daňově uznatelné OP za období hospodářského roku 2014
23.11.2012	M	Ing. Miroslav Tirpák		1206606	20 583,75	750,00	EUR	01.02.2013	23.02.2014	26.11.2012	20.02.2014	8c	20 583,75 Kč
01.07.2013	M	Joppa Logistics s.r.o.		1303564	10 890,00		Kč	06.09.2013	01.10.2014	02.07.2013	10.09.2014	8c	10 890,00 Kč
07.11.2012	M	LKW Vrábel s.r.o.	CZ28266064	1206142	9 840,00		Kč	13.01.2013	07.02.2014	08.11.2012	20.01.2014	8c	9 840,00 Kč
28.04.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1302457	13 915,00		Kč	05.08.2013		03.05.2013	31.01.2014	8	13 915,00 Kč
20.05.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1302855	12 619,21	459,80	EUR	28.07.2013		28.05.2013	31.01.2014	8	12 619,21 Kč
19.04.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1302239	13 310,00		Kč	28.07.2013		23.04.2013	31.01.2014	8	13 310,00 Kč
03.04.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1302053	13 915,00		Kč	15.07.2013		12.04.2013	31.01.2014	8	13 915,00 Kč
02.04.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1301975	13 915,00		Kč	14.07.2013		09.04.2013	31.01.2014	8	13 915,00 Kč
18.05.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1302887	12 619,21	459,80	EUR	29.08.2013		28.05.2013	31.01.2014	8	12 619,21 Kč
28.02.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1301720	13 915,00		Kč	01.07.2013		07.03.2013	31.01.2014	8	13 915,00 Kč
15.03.2013	M	MANICO CZ s.r.o.	CZ26810590	1301705	13 915,00		Kč	01.07.2013		28.03.2013	31.01.2014	8	13 915,00 Kč
					108 123,42								108 123,42 Kč
15.10.2013	M	MEPP European sp. z o.o.		1305787	12 075,80	440,00	EUR	20.12.2013	15.01.2014	16.10.2013	05.01.2014	8c	12 075,80 Kč
22.11.2013	M	MEPP European sp. z o.o.		1306652	12 075,80	440,00	EUR	25.01.2014	22.02.2015	22.11.2013	30.01.2015	8c	12 075,80 Kč
					24 151,60								24 151,60 Kč
03.04.2013	M	Merkury servis SP. z o.o.		1301916	8 233,50	300,00	EUR	03.06.2013	03.07.2014	04.04.2013	20.06.2014	8c	8 233,50 Kč
11.10.2013	M	Merkury servis SP. z o.o.		1305851	10 978,00	400,00	EUR	17.12.2013	11.01.2015	14.10.2013	20.12.2014	8c	10 978,00 Kč
21.01.2014	M	Merkury servis SP. z o.o.		1400317	7 711,20	280,00	EUR	23.03.2014	21.04.2015	22.01.2014	25.03.2015		7 711,20 Kč
					26 922,70								26 922,70 Kč
29.01.2014	M	Michal Jaworski		1400466	12 415,50	450,00	EUR	11.03.2014	29.04.2015	30.01.2014	15.03.2015	8c	12 415,50 Kč
27.03.2013	M	MIŠKA TRANS s.r.o.	CZ25562991	1301698	16 604,23	605,00	EUR	01.06.2013	27.06.2014	28.03.2013	05.06.2014	8c	16 604,23 Kč
28.05.2013	M	Mvjavská ob. agentúra, a.s.	SK36312479	1302946	10 429,10	380,00	EUR	19.07.2013	28.08.2014	28.05.2013	20.07.2014	8c	10 429,10 Kč
10.05.2013	M	Mvjavská ob. agentúra, a.s.	SK36312479	1302627	8 233,50	300,00	EUR	02.07.2013	10.08.2014	13.05.2013	20.07.2014	8c	8 233,50 Kč
14.04.2013	M	Mvjavská ob. agentúra, a.s.	SK36312479	1302114	9 605,75	350,00	EUR	06.06.2013	14.07.2014	19.04.2013	20.06.2014	8c	9 605,75 Kč
					28 268,35								28 268,35 Kč
04.07.2013	M	Mvjavská ob. agentúra, a.s.	SK36312479	1303577	6 862,25	250,00	EUR	22.08.2013	04.10.2014	04.07.2013	01.09.2014	8a / 20 %	1 372,45 Kč
08.07.2013	M	Mvjavská ob. agentúra, a.s.	SK36312479	1303697	9 000,00		Kč	30.08.2013	08.10.2014	09.07.2013	01.09.2014	8a / 20 %	1 800,00 Kč
					15 862,25								3 172,45 Kč

Tvorba opravných položek PSOTA transport s.r.o. - hospodářský rok 1/2014-3/2015

Dat. Podpisu objednávky	M/T	Firma	DIČ	č. dokladu	Částka k úhradě v Kč	Částka k úhradě v cizí měně	Měna	Dat. Splatnosti	Dat. Promlčení	Vznik pohledávky	Dat. Tvorby OP	č. s dle kterého se tvoří OP	Výše daňově uznatelné OP za období hospodářského roku 2014
13.09.2013	M	Agnieszka Oparska		1305072	8 233,50	300,00	EUR	22.11.2013	13.12.2014	17.09.2013	24.11.2014	8c	8 233,50 Kč
09.05.2013	M	AKM Firma Usługowo		1302513	10 154,65	370,00	EUR	27.07.2013	09.08.2014	10.05.2013	29.07.2014	8c	10 154,65 Kč
01.07.2013	M	AKM Firma Usługowo		1303717	7 135,70	260,00	EUR	14.09.2013	01.10.2014	01.07.2013	20.09.2014	8c	7 135,70 Kč
					17 290,35								17 290,35 Kč
17.05.2013	M	ANTARES, s.r.o.	CZ49972456	1302857	13 283,38	484,00	EUR	14.07.2013	15.08.2014	20.05.2013	20.07.2014	8c	13 283,38 Kč
15.11.2013	M	Daniel Hecl	CZ67844731	1306603	15 275,89	556,60	EUR	24.01.2014	15.02.2015	18.11.2013	30.01.2015	8c	15 275,89 Kč
01.08.2013	M	Dvořák team s.r.o.	CZ29239095	1304083	12 100,00		Kč	04.10.2013	01.11.2014	02.08.2013	20.10.2014	8c	12 100,00 Kč
30.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206789	13 722,50	500,00	EUR	30.01.2013	28.02.2014	03.12.2012	02.02.2014	8c	13 722,50 Kč
22.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206451	13 722,50	500,00	EUR	15.01.2013	22.02.2014	23.11.2012	02.02.2014	8c	13 722,50 Kč
					27 445,00								27 445,00 Kč
21.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206452	13 722,50	500,00	EUR	15.01.2013	21.02.2014	22.11.2012	02.02.2014	8a / 20 %	2 744,50 Kč
23.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206654	13 722,50	500,00	EUR	23.01.2013	23.02.2014	26.11.2012	02.02.2014	8a / 20 %	2 744,50 Kč
19.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206545	13 722,50	500,00	EUR	18.01.2013	19.02.2014	20.11.2012	02.02.2014	8a / 20 %	2 744,50 Kč
16.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206457	13 722,50	500,00	EUR	15.01.2013	16.02.2014	19.11.2012	02.02.2014	8a / 20 %	2 744,50 Kč
20.11.2012	M	Eko-Transport z.o.o.		1206454	13 722,50	500,00	EUR	15.01.2013	20.02.2014	21.11.2012	02.02.2014	8a / 20 %	2 744,50 Kč
					68 612,50								13 722,50 Kč
22.10.2013	M	Eulex International GmbH		1305972	21 681,55	790,00	EUR	28.12.2013	22.01.2015	24.10.2013	30.12.2014	8c	21 681,55 Kč
17.03.2013	M	Europa-Fracht Sp. GmbH		1301563	22 504,90	820,00	EUR	25.05.2013	17.06.2014	19.03.2013	31.05.2014	8c	22 504,90 Kč
19.08.2013	M	FINE SP. z o.o.		1304509	11 526,90	420,00	EUR	10.10.2013	19.11.2014	20.08.2013	20.10.2014	8c	11 526,90 Kč
20.08.2013	M	FINE SP. z o.o.		1304526	11 526,90	420,00	EUR	10.10.2013	20.11.2014	20.08.2013	20.10.2014	8c	11 526,90 Kč
					23 053,80								23 053,80 Kč
24.04.2013	M	FM Gate s.r.o.		1302268	8 233,50	300,00	EUR	29.05.2013	24.07.2014	25.04.2013	20.07.2014	8c	8 233,50 Kč
23.08.2013	M	Folrent servis s.r.o.		1304635	13 310,00		Kč	02.11.2013	23.11.2014	26.08.2013	10.11.2014	8c	13 310,00 Kč
06.09.2013	M	FTS Spolka z o.o.		1304847	6 861,25	250,00	EUR	09.11.2013	06.12.2014	06.09.2013	20.11.2014	8c	6 861,25 Kč

Tvorba opravných položek PSOTA transport s.r.o. - hospodářský rok 1/2014-3/2015

Dat. Podpisu objednávky	M/T	Firma	DIČ	č. dokladu	Částka k úhradě v Kč	Částka k úhradě v cizí měně	Měna Splatnosti	Dat. Promíčení	Dat. Tvorby OP	č. § dle kterého se tvoří OP	Výše daňově uznatelné OP za období hospodářského roku 2014
					476 475,10						108 123,42 Kč
											26 481,39 Kč
Daňové opravné položky tvořené dle § 8 (přihlášení do insolvence)											
					476 475,10						108 123,42 Kč
					108 123,42						26 481,39 Kč
					132 406,94						611 079,91 Kč
					332 782,48						
					1 049 787,94						
					Celková výše pohledávek						
					Celková výše vytvořených daňově uznatelných opravných položek						

Zdroj: Práce autora

4.6 Vykazování pohledávek v rozvaze

Pro srovnání jsem zahrnula do následující tabulky 11, poslední 4 účetní období v netto hodnotě. Vycházela jsem z účetních výkazů společnosti, z nichž lze vyčíst, že firma nemá žádné dlouhodobé pohledávky.

Tabulka 11: Stav pohledávek dle rozvah společnosti za období 2011-2014 v tisících Kč

Oddíl	Položka	Rok 2011	Rok 2012	Rok2013	Rok2014
A	Pohledávky za upsaný kapitál	0	0	0	0
C	Oběžná aktiva			67 023	107 977
CII	Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
CIII	Krátkodobé pohledávky	25 328	30 881	47 911	65 016
	Pohledávky z obchodních vztahů	25 037	29 786	45 380	59 557
	Pohledávky -ovládající a řídicí osoba	0	0	0	0
	Pohledávky – podstatný vliv	0	0	0	0
	Pohledávky za společníky	0	0	0	0
	Sociální a zdravotní pojištění	0	0	0	0
	Stát – daňové pohledávky	0	745	1.717	1 372
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	291	345	806	328
	Dohadné účty aktivní	0	0	0	0
	Jiné pohledávky	0	0	8	2 596

Zdroj: účetní výkazy společnosti

Firma tvoří opravné položky pouze k pohledávkám z obchodního styku, výši korekce za poslední 4 období uvedeny v tabulce 12.

Tabulka 12: Výše korekcí za poslední 4 období

Období/pohledávky	2011	2012	2013	2014
Pohledávky z OV bruto	25 850	30 824	46 565	60 483
Korekce	813	1 038	1 185	926

Zdroj: účetnictví jednotky

4.7 Pohledávky po splatnosti

Firma v pravidelných intervalech kontroluje a vymáhá neuhrazené pohledávky, ovšem pohybuje se ve velmi specifické oblasti. Oblasti služeb kamionové dopravy jsou silně ovlivňovány konkurencí a je zde velké riziko, že pohledávka nebude uhrazena. I když se firma snaží chránit tím, že spolupracuje hlavně s přímým zadavatelem dopravy nebo dlouholetými obchodními partnery, kteří jsou seriózní a dostojí svým závazkům, v některých případech, při potřebě vykrytí volný dopravní prostředek je nucena uzavřít smlouvu o přepravě i s neznámým partnerem. Hlavně v těchto případech je riziko opravdu velké. Navíc splatnosti se zde pohybují v minimálních dobách splatnosti 45-60 dní. Ovšem někteří zákazníci vyžadují splatnost i 90 dní. V tomto případě, jestliže zohledníme fakt, že přeprava podléhá úmluvě CMR, tak pohledávka promlčí ještě dřív, než nastane možnost vytvořit zákonnou opravnou položku a případně ji odepsat, jestliže splňuje ostatní podmínky.

4.8. Tvorba účetních opravných položek

Firma PSOTA transport tvoří jak účetní, tak zákonné opravné položky. Zreviduje, na které pohledávky lze uplatnit zákonné opravné položky, ty provede a do sta procent rozvahové hodnoty pohledávky starší jednoho roku vytvoří účetní položky, které eviduje na analytickém účtu 559 001 MD /391xxx Dal. Způsob zaúčtování uveden v tabulce 13.

Tabulka č. 13: Tvorba účetních opravných položek ve firmě

Datum	Číslo dokladu	Částka v Kč	MD	Dal
00.00.000	Suma pohledávky	40000		391xxx
	Zákonné OP	8000	558001	
	Účetní OP	2000	559001	

4.8 Neuhrazené pohledávky k 31. 3. 2015

V tabulce 14 jsou uvedeny neuhrazené pohledávky z obchodního styku podle časového dělení.

Tabulka 14: Rozložení neuhrazených pohledávek k rozvahovému dni

Lhůta	Částka v Kč	Částka v EUR	Částka v PLN
Pohledávky celkem	60.489.255,61	1.766.202,76	3.356,70
Do lhůty splatnosti	54.149.707,02	1.598.708,04	1.906,40
Po lhůtě splatnosti	6.790.548,59	167.494,72	1.450,-
Z toho do: 30 dnů	3.887.376,34	104.601,82	
do: 90 dnů	519.676,26	10.348,80	
do: 180 dnů	591.681,62	15.635,31	
do: 360 dnů	390.868,62	12.792,19	
nad: 360 dnů	876 835,83	24.636,-	

Zdroj: práce autora

4.9. Opravné položky dle §8c

Společnost tvořila v hospodářském období 2014 zákonné opravné položky dle § 8c průběžně, aby nedošlo k promlčení a průběžně je odepisovala. Proto v tabulce 13 jsou už neuhrazené pohledávky z obchodního styku ponížené o odepsané pohledávky v průběhu roku. Soupis těchto faktur je přílohou bakalářské práce. V objemu za celý rok to bylo 476.475,10 Kč.

U tvoření zákonných opravných položek bylo velmi důležité sledovat data podpisů objednávek, aby se nestalo, že je pohledávka promlčená ještě dříve, než je splatná. Uvádím ilustrační případ, kdy by pohledávka sice splňovala podmínku rozvahové hodnoty, ale další okolnosti znemožňují tvorbu, uvedeno v tabulce 15.

Tabulka 15: Časová osa promlčení pohledávek dle úmluvy CMR

Dat. Podpisu objednávky 1. 1. 2013	Dat. Uskutečnění dopravy 25. 1. 2013	Datum splatnosti (90 dní dle obj.) 30. 4. 2013	Datum promlčení pohledávky dle CMR 1. 4. 2014	Datum pro možnost vytvoření ZOP dle § 8c 30. 4. 2014
---	--	--	--	---

Zdroj: práce autora

V tabulce 16 uveden stejný ilustrační případ, aplikovaný na tuzemskou situaci, tedy bez vlivu mezinárodní úmluvy CMR.

Tabulka 16: Časová osa promlčení pohledávek podle českých zákonů

Dat. Podpisu objednávky 1. 1. 2013	Dat. Uskutečnění dopravy 25. 1. 2013	Datum splatnosti (90 dní dle obj.) 30. 4. 2013	Datum promlčení pohledávky NOZ 30. 4. 2016	Datum pro možnost vytvoření ZOP dle § 8c 30. 4. 2014
---	--	--	---	---

Zdroj: práce autora

Jako typický příklad tvorby ZOP dle § 8c uvádím pohledávku firmy PSOTA transport s.r.o. za firmou MEPP European Sp. z o.o., kdy jde o dva případy mezinárodní přepravy.

První případ – faktura číslo 1305787, na částku 440,- EUR v hodnotě 12.075,80 Kč:

Datum podpisu objednávky – 15. 10. 2013

Datum vzniku pohledávky – 16. 10. 2013

Datum splatnosti – 20. 12. 2013

Datum promlčení – 15. 1. 2014 (15 měsíců po podpisu objednávky dle CMR)

Datum tvorby OP – 5. 1. 2014

Datum rozpuštění OP a odpisu pohledávky – 10. 1. 2014

Druhý případ – faktura číslo 1306652, na částku 440,- EUR v hodnotě 12.075,80 Kč:

Datum podpisu objednávky – 22. 11. 2013

Datum vzniku pohledávky – 22. 11. 2013

Datum splatnosti – 25. 1. 2014

Datum promlčení – 22. 2. 2015 (15 měsíců po podpisu objednávky dle CMR)

Datum tvorby OP – 30. 1. 2015

Datum rozpuštění OP a odpisu pohledávky – 02. 02. 2015

Jestliže sečteme hodnoty obou pohledávek, dostaneme částku 24.151,60 Kč, tedy se vejde do limitu 30.000Kč, můžeme postupovat podle výše uvedeného paragrafu. Zaúčtování případů tvorby a rozpuštění zákonných opravných položek uvedeno v tabulce 17.

Tabulka 17: Zaúčtování příkladu OP dle § 8c

Datum účetního případu	Číslo účetního dokladu	Var. symbol	Částka v Kč	MD	Dal	Pozn.
5. 1. 2015	ID01/051	1305787	12075,80	558 002	391 888	
10. 1. 2015	ID01/064	1305787	12075,80	391 888	558 002	
		1305787	12075,80	546 001	311 001	
10. 1. 2015	XD01/06	1305787	12075,80	770 101	750 001	Podrozvahová evidence
30. 1. 2015	ID01/135	1306652	12075,80	558 002	391 888	
2. 2. 2015	ID02/015	1306652	12075,80	391 888	558 002	
		1306652	12075,80	546 001	311 001	
2. 2. 2015	XD02/01	1306652	12075,80	770 101	750 001	Podrozvahová evidence

Zdroj: účetnictví společnosti

4.9 Opravné položky podle § 8

V hospodářském období 2014 byl jen jeden případ, kdy firma může tvořit zákonnou opravnou položku podle § 8. Jde o firmu MANICO CZ s.r.o., kdy má společnost neuhrazené pohledávky v celkové výši 108.123,42 Kč. Dne 15. 1. 2014 společnost zjistila, že firma MANICO CZ s.r.o. upadla do insolvence, tedy okamžitě přihlásila svoje pohledávky, které byli insolvenčním správcem uznány v plné výši a dne 31. 1. 2014 byla naše přihláška v termínu zapsána do insolvenčního rejstříku. Přehled pohledávek je uveden v tabulce 17 a zaúčtování případu tvorby opravné položky v tabulce 18. Opravná položka se rozpustí po vyjádření insolvenčního správce po ukončení případu.

Tabulka 18: Přehled pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení

Datum vzniku	Datum splatnosti	Variabilní symbol	Částka	Evidováno na účtu	Přihlášeno do insolvence
3. 5. 2013	5. 8. 2013	1302457	13915,-	311 001	31. 1. 2014
28. 5. 2013	28. 7. 2013	1302855	12619,21	311 001	31. 1. 2014
23. 4. 2013	28. 7. 2013	1302239	13310,-	311 001	31. 1. 2014
12. 4. 2013	15. 7. 2013	1302053	13915,-	311 001	31. 1. 2014
9. 4. 2013	14. 7. 2013	1301975	13915,-	311 001	31. 1. 2014
28. 5. 2013	29. 8. 2013	1302887	12619,21	311 001	31. 1. 2014
7. 3. 2013	1. 7. 2013	1301720	13915,-	311 001	31. 1. 2014
28. 3. 2013	1. 7. 2013	1301705	13915,-	311 001	31. 1. 2014

Zdroj: účetnictví společnosti

Tabulka 19: Zaúčtování opravné položky dle § 8

Dat. Účetního případu	Číslo dokladu	Firma	Částka v Kč	MD	Dal	Poznámka
31. 1. 2014	ID01/186	MANICO CZ s.r.o.	108123,42	558 001	391 003	Samostatná analytika účtu 391

Zdroj: účetnictví společnosti

4.10 Kombinace tvorby opravných položek dle § 8a, odst. 1 a 8c

Společnost PSOTA transport s.r.o. registrovala v hospodářském roce 2014 několik případů, kdy tvořila opravné položky v kombinaci výše uvedených paragrafů. Modelovým příkladem je firma Eko-transport z.o.o., kdy se společnost PSOTA transport s.r.o. rozhodla nevymáhat pohledávku soudně z důvodů velmi nízké vymahatelnosti, z toho důvodu vytvořila zákonné opravné položky dle podmínek § 8c na zbývající část neuhrazených pohledávek aplikovala § 8a, odst. 1, uvedeno v tabulce 20.

Tabulka 20: Přehled pohledávek a OP vůči firmě Eko-transport

Dat. Podpisu objednávky	M/T	Firma	Č. dokladu	Částka k úhradě v Kč	Dat. Splatnosti	Dat. Promlčení	Vznik pohl.	Č. § dle kterého se tvoří OP	Výše daňově uznatelné OP za období hospodářského roku 2014
30. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206789	13 722,50	30. 1. 2013	28. 2. 2014	3. 12. 2012	8c	13 722,50 Kč
22. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206451	13 722,50	15. 1. 2013	22. 2. 2014	23. 11. 2012	8c	13 722,50 Kč
				27 445,00					27 445,00 Kč
21. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206452	13 722,50	15. 1. 2013	21. 2. 2014	22. 11. 2012	8a / 20 %	2 744,50 Kč
23. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206654	13 722,50	23. 1. 2013	23. 2. 2014	26. 11. 2012	8a / 20 %	2 744,50 Kč
19. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206545	13 722,50	18. 1. 2013	19. 2. 2014	20. 11. 2012	8a / 20 %	2 744,50 Kč
16. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206457	13 722,50	15. 1. 2013	16. 2. 2014	19. 11. 2012	8a / 20 %	2 744,50 Kč
20. 11. 2012	M	Eko-Transport z.o.o.	1206454	13 722,50	15. 1. 2013	20. 2. 2014	21. 11. 2012	8a / 20 %	2 744,50 Kč
				68 612,50					13 722,50 Kč

Zdroj: práce autora

5. ZÁVĚR

Ze všech informací shromážděných v teoretické části vyplývá, že tvorba opravných položek je významnou součástí účetnictví účetních jednotek, kterou není možné ignorovat a podceňovat. Pro firmu podnikající v mezinárodní kamionové dopravě je přímo klíčové sledovat své pohledávky a včas reagovat na možná rizika při vymáhání neuhrazených pohledávek, případně podniknout kroky, které povedou k úspěšnému vytvoření zákonných opravných položek.

Cílem práce v teoretické části bylo ozřejmit základní pojmy v oblasti účetnictví, daní a mezinárodní úmluvy CMR. Podrobně jsem rozvedla způsoby tvorby opravných pohledávek, jejich evidenci na jednotlivých účtech, vykazování a právní úpravu tvorby zákonných opravných položek.

Cílem v praktické části byla podrobná studie o stavu pohledávek společnosti PSOTA transport s.r.o., jejich vymahatelnosti a možnosti tvorby opravných položek. Byly vytvořeny soubory účetních a zákonných opravných položek s předložením dopadů na hospodářský výsledek a základ daně, pro výpočet daně z příjmu dané jednotky za účetní období roku 2014. Byla navržena efektivní řešení tvorby opravných položek v mezinárodní dopravní firmě.

Hlavním přínosem pro mé dosavadní zkušenosti bylo zdokonalení se v oblasti a lepší orientace ve tvorbě daňově účinných opravných položek.

Pro firmu PSOTA transport s.r.o. je cílem vytvořit neoptimálnější výši zákonných opravných položek tak, aby bylo možno efektivně snížit základ daně pro výpočet daně z příjmů za období 1. 1. 2014 – 31. 3. 2015 a dále reálně zobrazit hospodářský výsledek a stav pohledávek po splatnosti ve společnosti.

6. POUŽITÉ ZDROJE

Literatura

- ČERNOHOUZ, J., 2014. *Patria online*. [Online]
Available at: <http://www.patria.cz/pravo/2621439/opravne-polozky->
[Přístup získán 15.11.2014 11 2014].
- KADLEC, M. I., 2013. *Portál Pohoda*. [Online]
Available at: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>
[Přístup získán 17 11 2014].
- KOUT, P. & LÍBAL, T., 2013. *Komplikované účetní případy a jejich daňový dopad*. ISBN 978-80-8748-013-7 editor Praha: VOX a.s.
- MUNZAR, V. & ČUHLOVÁ, J., 2006. *Slovník základních pojmů z účetnictví. 2. upravené vydání*. ISBN 80-7168-962-9 editor Praha: Nakladatelství Fortuna.
- Nový občanský zákoník, 89/2014 Sb, 2014. *Business centrum*. [Online]
Available at: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/>
[Přístup získán 5 12 2014].
- PILAŘOVÁ, I., 2012. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.*. ISBN 978-80-7357-306-3 editor Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012.
- PILAŘOVÁ, I. I., 2011. *Daňáři online*. [Online]
Available at: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d35174v44863-ucetni-a-zakonne-opravne-polozky/>
[Přístup získán 16 11 2014].
- PILAŘOVÁ, I. & PILÁTOVÁ, J., 2014. *Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů 2014*. ISBN 978-80-87480-27-4 editor Praha: VOX a.s..
- PILÁTOVÁ, I. I. & RICHTER, J., 2011. *Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi*. ISBN 978-80-7263-678-5 editor Olomouc: ANAG.
- SEDLÁČEK, P., 2009. *Úmluva CMR (komentář)*. ISBN 978-80-86324-82-1 editor Praha: VOX a.s..
- SVATOŠOVÁ, J. & TRÁVNÍČKOVÁ, J., 2011. *Účtová osnova, České účetní standardy, postupy účtování*. ISBN 978-80-7263-645-7 editor Olomouc: ANAG.

VOJTEK, I., 2014. *epravo*. [Online]

Available at: <http://www.epravo.cz/top/clanky/spedicni-firmy->
[Přístup získán 15.11.2014 11 2014].

Zákon o Rezervách, zákon č. 593/1992, 1992. *Zákon o Rezervách*. Parlament České republiky: autor neznámý

Právní předpisy

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v plném znění

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

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu

Zákon č. 89/2014 Sb., Nový občanský zákoník

Český účetní standard č. 005 – opravné položky

Český účetní standard č. 006 – kurzové rozdíly

Mezinárodní úmluva CMR

Ostatní zdroje

Data společnosti PSOTA transport s.r.o.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Zúčtovací vztahy vzniku a zániku pohledávky	12
Tabulka 2: Ukázka výpočtu a zaúčtování kurzového rozdílu k neuhrazené pohledávce k 31.12.2014.....	14
Tabulka 3: Předkontace vytvořených účetních položek.....	16
Tabulka 4: Předkontace vytvořených účetních položek.....	19
Tabulka 5: Přehled tvorby zákonných opravných položek dle §8, 8a, 8c u pohledávek vzniklých do 31. 12. 2013 (k 31. 12. 2012)	20
Tabulka 6: Přehled promlčecí lhůty u pohledávky podléhající úmluvě CMR v roce 2014	24
Tabulka 7: Vývoj počtu zaměstnanců a obratu za posledních 5 let	26
Tabulka 8: Stav pohledávek ke konci roku jednotlivých období v tisících Kč.....	27
Tabulka 9: Zaúčtování pohledávky a úhrady převodem	28
Tabulka 10: Evidence pohledávek v saldu	28
Tabulka 11: Stav pohledávek dle rozvah společnosti za období 2011-2014 v tisících Kč	34
Tabulka 12: Výše korekcí za poslední 4 období	35
Tabulka 13: Tvorba účetních opravných položek ve firmě.....	36
Tabulka 14: tvorba účetních opravných položek ve firmě	36
Tabulka 15: Časová osa promlčení pohledávek dle úmluvy CMR	37
Tabulka 16: Časová osa promlčení pohledávek podle českých zákonů.....	37
Tabulka 17: Zaúčtování příkladu OP dle § 8c.....	39
Tabulka 18: Přehled pohledávek uplatněných v insolvenčním řízení.....	40
Tabulka 19: Zaúčtování opravné položky dle § 8	40
Tabulka 20: Přehled pohledávek a OP vůči firmě Eko-transport.....	41



SEZNAM ZKRATEK

DAL	Strana Dal účtu
MD	Strana Má dáti
OR	Obchodní rejstřík
ÚJ	Účetní jednotka
CMR	Úmluva o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční nákladní dopravě
OP	Opravné položky

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1: Účetní zápis k tabulce 9
- Příloha č. 2: Účetní zápis k tabulce 9
- Příloha č. 3: Faktura k tabulce 9
- Příloha č. 4: Objednávka k tabulce 9
- Příloha č. 5: Účetní zápis k tabulce 18
- Příloha č. 6: Firma Psota transport s.r.o.
- Příloha č. 7: Pohled na areál firmy
- Příloha č. 8: V budově firmy
- Příloha č. 9: Autocentrum firmy
- Příloha č. 10: Dispečink firmy

Příloha č.1: Účetní zápis k tabulce 9

PSOTA TRANSPORT		ÚČETNÍ ZÁPIS					
PSOTA transport Dobšická 6 669 02 Znojmo			IČO: 26909871 DIČ: CZ26909871 KS Brno, oddíl C, vložka 44752				
Číslo dokladu : 1400648 Kniha dokladů : 001 Datum dokladu : 06.02.2014 Účel : Faktura pro odběratele Poznámka : Kód plnění: 3							
ODBĚRATEL / DODAVATEL							
Johann Weiss Transport GmbH Strasse 16, Objekt 63 2300 Wr. Neudorf			DIČ: ATU42898806				
Název sazby		EVIDENCE DPH			Datum legislativy		
Osvobozeno	0%	Základ:	9 633,75 Kč	DPH:	0,00 Kč	06.02.2014	
						Datum UZP : 06.02.2014	
ROZÚČTOVÁNÍ							
Částka [Kč]	Valuty	Účet	Střed.	Zakázka	S	Var. symbol	Splatnost
9.633,75	350,00 EUR	MD 311 001	1	7B8 5554	P	1400648	29.03.2014
9.633,75	350,00 EUR	D 602 001	1	7B8 5554	--		
Zaúčtoval: Lenka Vítková				Kontroloval:			Podpis
							
Vystaveno v systému ORAX							
Strana č: 1 z 1							

Příloha č. 2: Účetní zápis k tabulce 9

PSOTA TRANSPORT		ÚČETNÍ ZÁPIS					
PSOTA transport Dobšická 6 669 02 Znojmo			IČO: 26909871 DIČ: CZ26909871 KS Brno, oddíl C, vložka 44752				
Číslo dokladu : SP4063108 Kniha dokladů : B04 Datum dokladu : 01.04.2014 Účel : Úhrada faktury odeslané Poznámka :							
ODBĚRATEL / DODAVATEL							
Johann Weiss Transport GmbH DIČ: ATU42898806							
Mimo DPH							
ROZÚČTOVÁNÍ							
Částka [Kč]	Valuty	Účet	Střed.	Zakázka	S	Var. symbol	Splatnost
34.574,40	1.260,00 EUR	MD 221 004			--		
11.837,90	430,00 EUR	D 311 001	1	7B5 4453	P	1400612	27.03.2014
13.214,40	480,00 EUR	D 311 001	1	8B5 7712	P	1400613	27.03.2014
9.633,75	350,00 EUR	D 311 001	1	7B8 5554	P	1400648	29.03.2014
111,65	Kč	MD 563 001	0		--		
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="width: 30%;"> <p>Zaučtoval: Vlasta Kolbová</p> </div> <div style="width: 30%; text-align: center;"> <p><i>PSOTA transport s.r.o.</i> Chvalovická 81, 669 02 Znojmo IČO: 26909871, DIČ: CZ26909871 Tel.: 515 261 985</p> </div> <div style="width: 30%; text-align: right;"> <p><i>PSOTA</i></p> <p>Kontroloval:</p> <p>Podpis</p> </div> </div>							
<p>Vystaveno v systému ORAX Strana č. 1 z 1</p>							

Příloha č. 3: Faktura k tabulce 9

D A Ň O V Ý D O K L A D		F A K T U R A		1 4 0 0 6 4 8	
Dodavatel IČO: 26909871 DIČ: CZ26909871		Odběratel IČO:		DIČ: ATU42898806	
PSOTA transport s.r.o. Chvalovice 81 669 02 Znojmo				Johann Weiss Transport GmbH IZ-NO SUD,	
tel: 515210541-4, fax: 515210542 Doručovací adresa Dobšická 6, 66902 Znojmo zapsána u OR KS Brno 5.11.2003 oddíl C, vložka 44752				Strasse 16, Objekt 63 2355 Wr. Neudorf RAKOUSKO	
		3753		(číslo firmy)	
Naše číslo pozice : 14/020118		Peněžní ústav: Sparkasse Haugsdorf		Číslo účtu: 0000-002527/20218	
Forma úhrady: převodní příkaz				Konstantní symbol: 308	
Uskutečnění zdanitelného plnění: 06.02.2014		Den splatnosti: 29.03.2014		IBAN: AT33 2021 8000 0000 2527	
BIC: SPHAAT21					

Datum nakládky : 06.02.2014 Datum vykládky: 06.02.2014 SPZ : 7B8 5554 8B9 4467

Fakturuje Vám za : provedení přepravy
Vaše objedn.: 14/0884-1
Nakládky : SK-80040 Bratislava
Vykládky : CZ-25001 Zápy

Celkem	350.00 EUR
--------	------------

----- Zdanitelná plnění -----			
		Celkem základ v EUR	350.00
		10 - Místo plnění mimo tuzem. §9ods.1	9633.75
Daň odvede zákazník. Fakturovaná částka podléhá ve Vaší zemi DPH a musí být Vámi zdaněna!			
MD	DAL		
311000,602000,	0,	0	
		Celkem bez daně	9633.75

Přepočítávací kurz	27.525 CZK/1 EUR	Celkem k úhradě EUR	350.00

Přílohy:

Bankovní převod akceptujeme pouze v režimu SHA. V opačném případě Vám budou tyto poplatky vyúčtovány spolu s dalšími vícenáklady a v případě nutnosti vymáhány i právní cestou
Fakturu uhradte v termínu. Za den prodlení platby budeme penalizovat za každý den 0.05% z fakturované ceny, pokud se nedohodneme jinak.

Znojmo dne 12.02.2014

Vystavil: Danuše Pořáková
Telefon : 00420602513243
E-mail : dana.polakova@psota-znojmo.cz



Příloha č. 4: Objednávka k tabulce 9

1402118

JohannWeiss
Logistik die ankommt

PSOTA Transport s.r.o.

Von: Kristina Diviakova

Chvalovice 81
CZ 66902 ZNOJMO

Datum: 05.02.2014

L A D E A U F T R A G zu Position 14/0884-1

Unsere Position Nummer unbedingt auf der Frachtrechnung vermerken!

Sehr geehrte Damen und Herren,

wie bereits mit Ihnen telefonisch vereinbart, übernehmen Sie in unserem Auftrag nachfolgenden Transport:

Ladetermin(e): 06.02.2014 08:00 Uhr bis 17.00 Uhr laden
Entladetermin(e): 07.02.2014 07:00 Uhr bis 16.00 Uhr zustellen
Ladestelle(n): Sklad GOODWAY-Most pri Bratislave, Roztocna ul., SK-800 Bratislava, 00421/903 405 795
Entladestelle(n): RTK LOGistics, s.r.o., Praha Vychod, Zapy 4, CZ-25001 Praha
Ladegut: 1 Ladung 24000 KG /
Kennzeichen: 7B85554/8B94467
Sonstiges:
Frachtpreis: EUR 350,00 all inkl.
Alles inclusive (Unterwegs-Begleitscheinkosten und sonstigen Spesen wie T-Dok, CMR, Steuern, Treibstoffzuschläge, Maut, RP etc.), zahlbar innerhalb 45 Tagen nach Vorlage des vorbehaltenlos bestätigten CMR-Frachtbriefes im Original und Einhaltung der angegebenen Termine. Gegenforderungen von uns können mit offenen Frachten des Auftragnehmers verrechnet werden.

I. Die Abtretung oder Verpfändung von Forderungen gegen uns ist unzulässig. Über unser Verlangen wird der Auftragnehmer allfällige Ansprüche gegen Dritte an uns oder die von uns namhaft gemachte Person für uns kostenfrei abtreten.

II. Mit dem vereinbarten Frachttentgelt sind sämtliche Ansprüche des Auftragnehmers im Zusammenhang mit der Ausführung dieses Auftrages abgegolten; ein weitergehender Aufwandsersatzanspruch (etwa nach § 1014 ABGB) wird ebenso ausgeschlossen wie unsere Haftung als Auftraggeber und Absender für leichte Fahrlässigkeit.

III. Kundenschutz gilt als vereinbart; bei Entgegennahme oder Vermittlung von Aufträgen oder sonstiger Kontaktaufnahme mit unseren Kunden verfallen sämtliche Forderungen des Auftragnehmers gegen uns.

IV. Wegen aller fälligen und fälligen Ansprüche steht uns ein Zurückbehaltungs- und Pfandrecht an allen in unserer Verfügungsgewalt befindlichen Gütern und Werten zu.

V. Bei Ausführung der Transporte dürfen nur Fahrzeuge und Fahrer eingesetzt werden, die nach den gesetzlichen Bestimmungen der im Zuge der Transportdurchführung berührten Staaten, insbesondere nach den jeweiligen Bestimmungen über die Beschäftigung von Ausländern, zur Ausführung der Transporte berechtigt sind; die nach den jeweils anwendbaren gesetzlichen Bestimmungen jeweils erforderlichen Nachweise und Dokumente (wie insbesondere Arbeits- und Aufenthaltsgenehmigungen) sind vom Fahrer mitzuführen. Die Fahrer haben zumindest solche Kenntnisse der Amtssprache am Abgangs- und Übernahmepunkt zu haben, um sich mit Absender und Empfänger sowie Behörden verständigen zu können.

Johann Weiss Transport GmbH
IZ-NÖ Süd, Strasse 16, Obj. 63
AT-2355 Wr. Neudorf

Telefon: +43 2236 64505
Telefax: +43 2236 64505 303

Wir arbeiten ausschließlich auf Grund der "Allgemeinen österreichischen Spediteurbedingungen" registriert beim Handelsgericht Wien - FN 83290 k
Gerichtsstand: Mödling
UID-Nr.: ATU42898806

1400840

Příloha č. 5: Účetní zápis k tabulce 18

PSOTA TRANSPORT		ÚČETNÍ ZÁPIS					
PSOTA transport Dobšická 6 669 02 Znojmo			IČO: 26909871 DIČ: CZ26909871 KS Brno, oddíl C, vložka 44752				
Číslo dokladu : ID01/ Kniha dokladů : ID Datum dokladu : 31.01.2014 Účel : Tvorba OP dle § 8 - insolvence Poznámka :							
ODBĚRATEL / DODAVATEL							
MANICO CZ s.r.o Příborská 597 738 01 Frýdek-Místek 1			IČO: 26810590 DIČ: CZCZ26810590				
Mimo DPH							
ROZÚČTOVÁNÍ							
Částka [Kč]	Valuty	Účet	Střed.	Zakázka	S	Var. symbol	Splatnost
108.123,42	Kč	MD 558 001	0		--		
108.123,42	Kč	D 391 003			--		
Zaúčtoval: Vlasta Kolbová			PSOTA transport s.r.o. Chvalovice 81, 669 02 Znojmo IČO: 26909871, DIČ: CZ26909871 Tel.: 525 261 985				
			Kontroloval: Podpis				
Vystaveno v systému ORAX							
Strana č. 1 z 1							

Příloha č. 6: Firma Psota transport s.r.o.



Příloha č. 7: Pohled na areál firmy



Příloha č. 8: V budově firmy



Příloha č. 9: Autocentrum firmy



Příloha č. 10: Dispečink firmy

