Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmu fyzických osob

Marketa Šimarová, DiS.

Bakalářská práce
2010

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Marketa ŠIMAROVÁ, DiS.**
Osobní číslo:	**M080136**
Studijní program:	**B 6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Finanční řízení podniku**
Téma práce:	**Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmu fyzických osob**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- **Prostudujte literaturu ke zvolenému tématu.**
- **Proveďte analýzu teoretických východisek pro daný problém.**

II. Praktická část

- **Charakterizujte činnost firmy.**
- **Proveďte uzavření zdaňovacího období v daňové evidenci.**
- **Navrhněte metodiku přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.**
- **Zhodnoťte a doporučte daňové a účetní dopady optimálního řešení.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] Daně a právo v praxi 12/2008, Wolters Kluver ČR, a. s., cit. 2008-12-12. 75 s. 12 x ročně.
[2] Daně a právo v praxi 12/2009, Wolters Kluver ČR, a. s., cit. 2009-12-12. 75 s. 12 x ročně.
[3] CHROMÁ, D. Účetnictví I. 1. vyd. Praha : Fortuna, 2000. 111 s. ISBN 80-7168-119-9.
[4] POLÁK, J. Finanční daňový a účetní bulletin 12/2009. 1. vyd. : Praha cit. 77 s. 2009-2-12.
[5] RYNEŠ, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 8. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 958 s. ISBN 978-80-7263-437-8.
[6] Účetnictví v praxi 2/2004. ASPI Publishing, s. r. o. cit. 2004-2-12. 40 s. 12 x ročně.
[7] Účetnictví v praxi 2/2009. ASPI Publishing, s. r. o. cit. 2009-2-12. 40 s. 12 x ročně.
[8] Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
[9] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
[10] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
[11] Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Heczková, Ph.D.**
Vyšší odborná škola ekonomická

Datum zadání bakalářské práce: **23. února 2010**

Termín odevzdání bakalářské práce: **27. dubna 2010**

Ve Zlíně dne 23. března 2010

PaedDr. Josef Rydlo
zast. *děkanka*

STUDIJNÍ ODDĚLENÍ

Ing. Eva Heczková, Ph.D.
zast. *ředitel ústavu*

Anotace

Předmětem bakalářské práce ,,Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmu fyzických osob“ je podrobit analýze daňovou evidenci a podvojné účetnictví. Posloužící jako návod pro uzavření daňové evidence a následný převod dat na účty podvojného účetnictví.

Annotation

The subject of bachelor work and move from a tax accounting bookkeeping in terms of income tax of individuals is analyzed tax records and double-entry bookkeeping. Putting away as a guide for the conclusion of tax records and then transfer data to a double-entry accounts.

Klíčová slova

Podnikatelé, daňová evidence, obrat, závěrka účtů, ukončení vedení účetnictví, pohledávky a závazky.

Keywords

Businesses, tax records, sales, account statements, completion of accounting, assets and liabilities.

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby[1)];
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3[2)];
- podle § 60[3)] odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60[3)] odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Ve Zlíně dne 27.4.2010

.....
Marketa Šimarová

---

1) zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

(1) Vysoká škola nevýdělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.

(2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.

(3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

2) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

3) zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

(1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

(2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.

(3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

OBSAH

ÚVOD 6
1 TEORETICKÁ ČÁST 7
1.1 CHARAKTERISTIKA ZVOLENÉHO PODNIKU 8
1.2 PODNIKATELÉ A OSOBY SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ 9
1.3 PŘÍJMY 9
1.3.1 PŘÍJMY Z JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI 10
1.3.2 PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ 10
1.4 MOŽNOST VOLBY VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ 11
1.4.1 DAŇOVÁ EVIDENCE 11
1.4.1.1 KONEC ZDAŇOVACÍHO OBDOBÍ PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE 14
1.4.1.2 ÚSCHOVA DAŇOVÉ EVIDENCE 15
1.4.1.3 UKONČENÍ VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE 15
1.5 PŘECHOD NA VÝDAJE UPLATNĚNÉ PAUŠÁLNÍ ČÁSTKOU 16
1.6 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ 16
1.7 ÚČETNICTVÍ VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU 20
2 PRAKTICKÁ ČÁST 22
2.1 ZJIŠŤOVÁNÍ STAVU MAJETKU A ZÁVAZKŮ 25
2.2 FINANČNÍ LEASING 29
2.3 REZERVY 29
2.4 POKLADNA A BANKOVNÍ ÚČTY 30
2.5 ZÁSOBY 30
2.6 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY 31
2.7 NÁVRH A DOPORUČENÍ 37
ZÁVĚR 39
RESUMÉ 41
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ 43
SEZNAM TABULEK 44
SEZNAM OBRÁZKŮ 45
SEZNAM PŘÍLOH 46

ÚVOD

Cílem mé práce je získání a rozšíření znalostí možných evidencí individuálního podnikatele, porozumění základním principům a metodickým postupům při vedení daňové evidence a účetnictví, samostatné posouzení jejich vhodnosti.
Práce tedy analyzuje činnosti při přechodu daňové evidence z hlediska daně z příjmu fyzických osob ve zvolené společnosti a může sloužit jako návod pro uzavření daňové evidence a následný převod dat na účty podvojného účetnictví.

Při zpracování práce vycházím ze svých zkušeností účetní. Zpracovávám účetnictví pro firmy s obratem 60 mil. Kč jako OSVČ, kancelář mám v Pohořelicích. Doklady od firem si vozím do kanceláře, kde jim doklady zpracuji a do stanoveného termínu je vracím s kontrolními výkazy i na disketách zpět. Zpracovávám velkoobchody se zbožím, dopravní i spediční firmy ve Zlíně, Vyškově, Pardubicích a v Praze.
Současně spolupracuji s finančními úřady, zdravotními pojišťovnami a OSSZ. Jde o tyto činnosti:

- kontroly na úřadech,
- zpracovávání mezd,
- zpracovávání podnikatelského záměru,
- podklady pro vyřízení úvěru,
- cestovní příkazy,
- daňová přiznání (FO, PO, silniční daň, daň z nemovitosti, daň ze závislé činnosti, daň srážkovou, roční zúčtování daně atd.),
- zpracovávání podvojného účetnictví a daňové evidenci.

1 TEORETICKÁ ČÁST

1.1 CHARAKTERISTIKA ZVOLENÉHO PODNIKU

Pro nástin daného účetního problému lze vybrat společnosti, pro které pracuji. Jedna ze společností byla založena v roce 1991 jako rodinná firma pana Miroslava Prachaře zabývající se nákladní dopravou. Nejprve se jednalo o odvoz zeminy, později byly dokupovány stroje, zařízení, bagry, cisterny, traktory, nákladní automobily MAN, a tím se činnost firmy postupně rozšiřovala, od svozu hlíny, suti, kameniva, písku až po úpravu terénu, bagrování, a zimní údržby včetně úklidu sněhu. Od roku 2006 začíná společnost postupně získávat stabilní postavení na trhu ve Zlínském kraji.

Mezníkem firmy byl rok 2006, kdy firma transformovala vedení účetnictví z daňové evidence na podvojné účetnictví fyzické osoby. Společnost je 100% rodinná firma. V tomto roce jsem měla daňovou kontrolu z finančního úřadu, proto jsem se zaměřila a popsala přechod z daňové evidence na podvojné účetnictví. Společnost lze přiblížit s mystifikujícími hodnotami a firmami, neboť skutečné hodnoty jsou interní záležitostí firmy. Před vysvětlením jednotlivých kroků přechodu z daňové evidence na účetnictví je vhodné vymezit, kdo musí vést účetnictví, kdo může vést daňovou evidenci a kdo musí (může) přejít z vedení daňové evidence na účetnictví. Vzhledem k tomu, že daňovou evidenci mohou vést výhradně fyzické osoby (právnické osoby nemají možnost vedení daňové evidence), je tato kapitola věnována zejména fyzickým osobám.

V roce 2004 zaniklo v České republice jednoduché účetnictví a zůstalo pouze účetnictví podvojné. Svým způsobem na zaniklé jednoduché účetnictví navazuje daňová evidence. Vedení daňové evidence pracuje na podobných principech. Ustanovení § 7b odst.1 [1] zákona o daních z příjmů stanovují obsah daňové evidence, nikoli však formu jeho zpracování. Zde je ponechán prostor pro individuální zpracování příjmů a výdajů v mezích zákona. Nejčastějšími formami vedení daňové evidence jsou deníky příjmů a výdajů nebo evidenční karty. Toto ustanovení se vztahuje na fyzické osoby, které nevedou účetnictví a uplatňují daňové výdaje ve skutečné výši. Jedná se tedy o osoby, které před rokem 2004 vedly jednoduché účetnictví [1] zákona o dani z příjmů.

Pomocí vedení daňové evidence dochází ke zjištění základu daně z příjmu, přehledu o příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění daní a také přehledu o stavu majetku a závazcích, které ovlivňují daň z příjmu.

1.2 PODNIKATELÉ A OSOBY SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ

Podnikání a podnikatele vymezuje obchodní zákoník [3]:
Podnikáním se rozumí neustálá činnost, která je podnikatelem prováděna samostatně vlastním jeho jménem a na jeho vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku.

Podnikatelem je podle zákona:

- osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění,
- osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- osoba, která provozuje zemědělskou výrobu.

Zákon o dani z příjmů [1] rozděluje poplatníky daně z příjmu fyzických osob podle jejich příjmů. Příjmy jsou rozděleny do několika skupin:

- příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,
- ostatní příjmy.

Zaměřme se na příjmy z podnikání a na příjmy z jiné samostatné činnosti podle § 7 zákona o dani z příjmů.

1.3 PŘÍJMY

Příjmy z podnikání zahrnují:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živností,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (jsou to např. příjmy auditorů, advokátů, daňových poradců, lékařů, notářů, komerčních právníků),
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

1.3.1 PŘÍJMY Z JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI

Tato skupina zahrnuje:

- příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv, a to i včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování děl i vlastním nákladem,
- příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním (např. příjmy sportovců),
- příjmy znalce, tlumočníka, zprostředkovatele kolektivních sporů,
- příjmy z činnosti insolvenčního správce.

1.3.2 PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ

Příjmy z podnikání jsou vymezeny zákonem o dani z příjmů a současně obchodním zákoníkem.
Zvláštním případem je fyzická osoba zapsaná do obchodního rejstříku. Jde o osoby, které jsou podnikateli a mají bydliště v České republice a osoby, které jsou státními občany členského státu Evropské unie, pokud o zápis požádají.

Fyzická osoba podnikatel se zapíše do obchodního rejstříku, pokud hodnota jejich výnosů nebo příjmů snížených o daň z přidané hodnoty dosáhla nebo přesáhla dvě po sobě následující období 120 milionů korun. Fyzická osoba podá bez zbytečného odkladu návrh na zápis do obchodního rejstříku. Fyzická osoba, která naopak přestala splňovat podmínky, kdy byla povinna podat návrh na zápis do obchodního rejstříku, může podat návrh na výmaz z obchodního rejstříku.

1.4 MOŽNOST VOLBY VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Každý podnikatel se může při zahájení činnosti rozhodnout, jakou povede evidenci. Za určitých okolností musí vést účetnictví.

Zákon o účetnictví [2] vymezuje pojem účetní jednotka. Pokud se však stane individuální podnikatel účetní jednotkou, potom musí vést účetnictví. Fyzické osoby jsou vymezeny zákonem o účetnictví a jsou rozděleny do několika skupin:

- podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku, vedou účetnictví ode dne zápisu až do dne výmazu,
- podnikatelé, kteří nejsou zapsáni v obchodním rejstříku, a nerozhodli se vést účetnictví dobrovolně, nejsou účastníkem sdružení, zda bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhli stanovený limit. Pokud limit 25 mil. Kč přesáhnou, stávají se účetní jednotkou a od následujícího období vedou podvojné účetnictví dané zákonem o účetnictví. Povinnost přejít na účetnictví z důvodu překročení limitu mají pouze podnikatelé:
- kteří se rozhodnou vést účetnictví dobrovolně,
- účastníci sdružení bez právní subjektivity, pokud alespoň jeden účastník je účetní jednotkou, pak se stávají všichni účastníci sdružení účetní jednotkou a mají povinnost vést účetnictví.

Pokud fyzická osoba, která má příjmy z podnikání si neuplatní prokazatelně vynaložené daňové výdaje, pak může uplatnit výdaje procentem z příjmů. Podnikatelé nevedou daňovou evidenci. Pro účely daně se vychází z evidence příjmů.

Pokud podnikatel nezačne při zahájení podnikání vést účetnictví, ale začne vést daňovou evidenci, pak musí sledovat, zda splnil některé uvedené výše kritérium.

1.4.1 DAŇOVÁ EVIDENCE

Daňovou evidencí rozumíme evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmu fyzických osob.

Příjmy a výdaje v potřebném členění pro zjištění základu daně stanoví zákon o dani z příjmů. Daňová evidence podnikatelů pracuje pouze s příjmy a výdaji. Základem daně při

vedení daňové evidence je rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na druhé straně v účetnictví mluvíme o nákladech a výnosech. Základem daně je rozdíl mezi výnosy a náklady. Výnosy a náklady věcně souvisí s obdobím, ve kterém se skutečně staly. Příjmy a výdaje nemají časovou souvislost, ale účtují se v okamžiku skutečného pohybu peněz.
Zákon o dani z příjmů stanoví obsah daňové evidence, ale nikoli způsob či formu vedení. Nejsou předepsány knihy majetku a závazků, tak jak to stanovily předpisy do konce roku 2003 pro vedení jednoduchého účetnictví.

Peněžní deník obsahuje evidenci příjmů a výdajů. Základní struktura deníku je uvedena v *Tab. 1*.

Dalšími knihami jsou:

- kniha nehmotného majetku,
- kniha hmotného majetku,
- kniha finančního majetku,
- knihy zásob,
- kniha pro sledování nepřímých daní pokud není součástí knihy pohledávek a závazků,
- kniha pohledávek a závazků,
- mzdový list,
- karty rezerv.

Tab. 1. Vzor vedení daňové evidence – peněžního deníku

číslo.	Dat.	Text	Peněž. prostředky v hotovosti		Peněž. prostředky na bank. účtech		Průběžné položky		Příjmy zahrnov. do ZD	Výdaje odčitatel. od ZD	Příjmy nezahrn. do ZD	Výdaje neodčitatel od ZD
			příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	výdej				
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1												
2												
3												
4												
5												
6		Úhrn										

Zdroj: účetní program Ekonom

V peněžním deníku se nezapisují hospodářské operace, které mají charakter předpisu plateb, např. vystavené faktury, povinnost zaplatit daně finančnímu úřadu, přijaté faktury.

Zápisy v peněžním deníku si kladou tyto základní cíle:

- zajistit údaje pro zjištění daňového základu,
- zajistit evidenci o peněžních prostředcích v pokladně a na bankovním účtu.

Zapisování v peněžním deníku v průběhu účetního období probíhá vždy minimálně dvoustranně, ve dvou sloupcích peněžního deníku. Na jedné straně hospodářská operace bude příjmem nebo výdejem peněžních prostředků, na druhé straně se tato hospodářská operace dotkne jednotlivých příjmů a výdajů, které jsou zahrnované nebo nezahrnované do základu daně.

Daňový příjem = zapisuje se do sl. 7 = Příjmy zahrnované do ZD
Nedaňový příjem = zapisuje se do sl. 9 = Příjmy nezahrnované do ZD

Při vedení daňové evidence je důležité nejen stanovit způsob používaných knih a karet, ale i vnitřní směrnice, které stanovují pravidla pro zaznamenávání pohybu peněžních prostředků.

Obdobně jako u příjmů je nutno nejprve rozlišit, zda se jedná o platbu v hotovosti (sl. 2) nebo z běžného účtu (sl. 4). Dále je třeba určit, zda se jedná o výdaj daňově uznatelný (snižující daňový základ) nebo daňově neuznatelný.

Daňový výdaj = zapisuje se do sl. 8 = Výdaje snižující ZD
Nedaňový výdaj = zapisuje se do sl. 10 = Výdaje daňově neuznatelné

Stejně jako u příjmů je nejdůležitějším úkolem správné rozlišení plateb na daňové a nedaňové.

Průběžné položky slouží k zachycení převodu peněžních prostředků podnikatele z pokladny na běžný účet a z běžného účtu do pokladny, příp. k pohybu peněz mezi více běžnými účty podnikatele. Nutnost zápisů v průběžných položkách při těchto operacích je vyvolána časovým nesouladem mezi zápisem o pohybu peněz v hotovosti a zachycení

pohybu na běžném účtu, které lze provést až na základě výpisu z běžného účtu. Jestliže podnikatel převádí peníze z pokladny na běžný účet, vystaví výdajový pokladní doklad a eviduje výdaj v pokladně. Vzhledem k tomu, že ten samý den ještě neobdrží výpis z běžného účtu, který by tuto transakci stvrzoval, nemůže zachytit příjem na běžném účtu, ale účtuje jako o očekávaném příjmu do průběžných položek. Teprve v den, kdy podnikatel obdrží výpis z běžného účtu, zvýší stav příjmu na běžném účtu a o výdaji v průběžných položkách. Opačná situace nastává, pokud si podnikatel převádí peníze z běžného účtu do pokladny.

1.4.1.1 KONEC ZDAŇOVACÍHO OBDOBÍ PŘI VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE

Základem prací na konci zdaňovacího období je zjištění základu daně a výpočet daně z příjmu fyzických osob.

Podle zákona o dani z příjmů musí podnikatel zjistit skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků v jednom roce, a to k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění se provede zápis.

V daňové evidenci se zjišťují stavy:

- v peněžním deníku,
- příjmy a výdaje v pokladnách a na bankovních účtech,
- příjmy a výdaje podle zákona o dani z příjmů,
- stavy neuhrazených pohledávek a závazků,
- stavy majetku v knihách majetku,
- stavy v ostatních knihách.

Informace pro zjištění základu daně z příjmu z daňové evidence se získávají:

- z peněžního deníku, struktura je povinně přizpůsobena zjištění příjmů a výdajů zahrnovaných a nezahrnovaných do základu daně, jedná se však o peněžní příjmy a výdaje,
- z ostatních evidencí se zajišťují nepeněžní příjmy a výdaje, které mají vliv na základ daně.

Vzhledem k tomu, že ostatních evidencí je celá řada, je vhodné v průběhu období zaznamenávat na jednu kartu operace, které znamenají úpravu údajů pro zjištění základu daně, tzv. uzávěrkové nepeněžní operace.

Tab. 2. Seznam nepeněžních uzávěrkových operací ovlivňujících základ daně

číslo	text	částka	pozn.
1.	Výdaje před zahájením činnosti		
2.	Odpisy		
3.	Poměrná část finančního leasingu		
4.	Vytvořená rezerva na opravy majetku		
5.	Manko na zásobách		

Zdroj: vlastní

1.4.1.2 ÚSCHOVA DAŇOVÉ EVIDENCE

Podnikatel je povinen uchovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně. Uchovávání daňových dokladů stanoví zákon o dani z přidané hodnoty [4]. Plátce je povinen uchovávat všechny daňové doklady nejméně po dobu 10 let do konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. Mzdové listy nebo záznamy potřebné pro účely důchodového pojištění jsou povinny organizace uchovávat po dobu 30 kalendářních let, následujících po roce, kterého se týkají.

1.4.1.3 UKONČENÍ VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE

Ukončení a přerušení činnosti podnikatele vedoucího daňovou evidenci představují některá specifika.

Zákon o dani z příjmů [1] stanoví rozdíl mezi příjmy a výdaji fyzických osob vedoucích daňovou evidenci. Základ daně se upraví:

- o výši pohledávek,
- o výši závazků s výjimkou přijatých a zaplacených záloh,
- o cenu nespotřebovaných zásob,
- o zůstatky rezerv,
- o nájemné u finančního pronájmu, které se do základu daně zahrne pouze v poměrné výši připadající za sjednané doby na příslušné zdaňovací období do ukončení podnikatelské činnosti.

Úprava o nespotřebované zásoby představuje změnu základu daně při dalším prodeji. Zahrne pouze rozdíl, o který převyšuje prodejní cena cenu původní.

1.5 PŘECHOD NA VÝDAJE UPLATNĚNÉ PAUŠÁLNÍ ČÁSTKOU

Pokud fyzická osoba, která má příjmy z podnikání nebo z jiné samostatné činnosti, neprokáže vynaložené výdaje, pak může uplatnit výdaje paušální částkou z dosažených příjmů. Položky upravující základ daně při přechodu na paušální výdaje je nutné základ daně zvýšit o:

- neuhrazené pohledávky s výjimkou poskytnutých záloh,
- cenu nespotřebovaných zásob,
- zůstatky vytvořených rezerv (na opravy hmotného majetku).

Základ daně je možné snížit o:

- neuhrazené závazky s výjimkou přijatých záloh,
- poměrnou část časově rozlišeného nájemného, který připadá na příslušný rok.

1.6 PŘECHOD Z DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

V případě, že fyzická osoba přechází z vedení daňové evidence na účetnictví, je nutné si uvědomit, že postup je jiný než při přechodu na uplatnění paušálních výdajů.
Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví řeší zákon o dani z příjmů v příloze č. 3, z pohledu účetního § 61b vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Základními kroky přechodu z daňové evidence na účetnictví jsou:

- provedení inventarizace veškerého majetku a závazků,
- zpracování daňového přiznání,
- uzavření evidencí,
- vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno účtování.

Zjištění skutečného stavu majetku a závazků, provedení zápisu o tomto zjištění a upravení základu daně o případné rozdíly, zpracování daňového přiznání a uzavření dílčích evidencí lze provést bez ohledu na to, zda dochází ke změně účetnictví či nikoli.

Ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno účtování, se základ zvýší o:

- hodnotu zásob a cenin,
- hodnotu poskytnutých záloh, s výjimkou poskytnutých záloh na hmotný majetek,
- hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.

Základ se sníží o:

- hodnotu přijatých záloh,
- hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Pokud se jedná o plátce DPH, rozumí se hodnota závazků bez DPH, byl-li uplatněn odpočet DPH, hodnota pohledávek se rozumí hodnota bez DPH, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. Další možnosti uvádí § 23 odst. 14 zákona o dani z příjmů, rozložení zásob a pohledávek postupně do 9 let.

Při porovnávání s předchozím přechodem z daňové evidence na uplatnění paušálních výdajů, tak při přechodu z daňové evidence na účetnictví se žádné úpravy základu daně v daňovém přiznání, kdy končí vedené daňové evidence, neprovádějí, provádějí se až v následujícím daňovém přiznání, po roce vedení účetnictví. Navíc je možné rozložit zvýšení zásob a pohledávek na 9 zdaňovacích období.

Fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv s podrobným rozpisem, u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů

k 31.12.. U dlouhodobého odpisovaného hmotného a nehmotného majetku se sestaví odpisové plány, tudíž se zjistí i hodnota jejich oprávek.

Stavy jednotlivých složek majetku a závazků i rezerv se navedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční stavy, které se promítnou v počáteční rozvaze. Neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení na účtu nákladů příštích období v účtové skupině 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv. Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků aktiv a součtem pasiv se uvede na účtu v účtové skupině 49 – Účet individuálního podnikatele, a to v závislosti na zjištěném rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

Obr. 1. Složení účtu 491

491

311	rozdíl- přiznání	7 481 918,00	**závazky**	rozdíl	5 544 905	přiznání
	skutečnost	6 560 236,77			4 752 682,20	Skutečnost [1]
					3 352 923,20	**321**
					156 718,00	**331**
					207 431,00	**336**
					24 780,00	**341**
					224 830,00	**342**
					418 705,00	
					338 495,00	**343**
					28 800,00	**345**
					4 752 682,20	**379**
		921 681,23			1 384 599,67	úvěry
					6 137 281,87	
					592 376,87	
			rozdíl v A a P		5 667 228,58	
		921 681,23			**6 259 605,45**	
	rozdíl MD a D		**5 337 924,22**			

Zdroj: vlastní

Základními úkoly v účetnictví ve zjednodušeném rozsahu jsou:

- sestavení počáteční rozvahy,
- sestavení účtového rozvrhu,
- sestavení interních směrnic.

[1] Závazky byly rozděleny podle skutečnosti a o tuto částku byl snižován základ daně

K 1.1. si podnikatel připraví položky, které ovlivní základ daně, ale až s ročním zpožděním, tj. za zdaňovací období, ve kterém bylo zahájeno účtování v soustavě podvojného účetnictví.
Základ daně se zvýší o:

- hodnotu zásob,
- hodnotu pohledávek bez DPH.

Základ daně se sníží o:

- hodnotu závazků bez DPH,
- závazky vůči zaměstnancům,
- závazky z daně ze závislé činnosti,
- závazky vůči institucím sociálního, zdravotního pojištění.

Tyto základní položky ovlivní základ daně až za zdaňovací období, ve které podnikatel vedl účetnictví. Zákon umožňuje rozložit zvýšení zásob a pohledávek na 9 zdaňovacích období (nemusí být rovnoměrně). Postup přechodu na vedení účetnictví, který je stanoven zákonem o dani z příjmů zabrání tomu, aby některé položky byly zdaněny dvakrát a jiné nebyly zdaněny vůbec.

Pohledávky, které by při úhradě v daňové evidenci byly zdanitelným příjmem, pokud nebyly uhrazeny v daňové evidenci, nezvýší základ daně. Pokud podnikatel vede účetnictví, nebudou již pohledávky při úhradě výnosem.

Tab. 3. Ukázka knihy vydaných faktur

Datum	Číslo faktury	Odběratel	Částka	Datum splatn.	Úhrada dne	Číslo dokladu	Pozn.

Zdroj: účetní program Ekonom

Poskytnuté zálohy jsou v daňové evidenci, s výjimkou záloh na dlouhodobý majetek, výdajem snižujícím základ daně. Pokud by tedy nebyl o ně zvýšen základ daně, pak by byly zahrnuty podruhé při spotřebě nebo při vyfakturování služeb nebo energie.

Přijaté zálohy jsou v daňové evidenci příjmem zahrnovaným do základu daně. V účetnictví jsou závazkem, který bude zúčtován při dodání zboží, služeb nebo výkonů. Budou účtovány výnosy, které vstupují do základu daně. Pokud by nebyl základ daně snížen, potom by byly zdaněny služby, zboží i výkony ve výši zálohy podruhé.

Zásoby a ceniny jsou v daňové evidenci evidovány, zaznamenány v okamžiku zaplacení. V účetnictví se pořízené zásoby účtují na sklad, a do nákladů (tedy do základu daně) se dostanou v okamžiku, kdy jsou spotřebovány nebo při jejich prodeji (pokud se zásoby účtují způsobem A). V daňové evidenci ovlivní základ daně nakoupené zásoby v okamžiku zaplacení. Pokud nebyly zaplaceny, projeví se to následně při úpravě závazků, snížením základu daně. Pokud by při zahájení účtování nebylo zvýšeno o hodnotu zásob a cenin, pak by při jejich spotřebě byl základ daně snížen podruhé.

1.7 ÚČETNICTVÍ VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU

Pro podnikatele, kteří vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetnictví podle § 13a [2] zákona o účetnictví platí:

- že, sestavují účtový rozvrh, v němž mohou vést jen účtové skupiny,
- že, mohou účtovat, resp. spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
- že, nemusí účtovat v knihách analytických a podrozvahových účtů,
- že, neprovádějí oceňování majetku a závazků ke konci zdaňovacího období,
- že, netvoří rezervy ani opravné položky (pouze podle zvláštních předpisů),
- že, neoceňují jednotlivé složky majetku a závazků reálnou hodnotou,
- že, sestavují účetní závěrku ve stanoveném rozsahu.

Při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu jsou závazné dvě účetní knihy, deník a hlavní kniha. Zjednodušený rozsah vedení účetnictví umožňuje účtovat pouze v jedné účetní knize, je možné spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. Zjednodušení se týká i účtového rozvrhu až na úroveň účtových skupin.
Zákon o účetnictví [2] stanovuje podnikatelům povinnost vést účetnictvím také v plném rozsahu za předpokladu, že:

- Σ Aktiv celkem brutto > hodnotě více než 40 mil. Kč,

- Roční úhrn čistého obratu > hodnotě více než 80 mil. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců > hodnotě více než 50.

Účetnictví posuzuje majetek ze strany aktiv a ze stany pasiv. Tato souběžná klasifikace majetku je dána bilančním principem a je základem pro základní strukturu rozvahy. V tomto výkazu lze posoudit strukturu majetku dané firmy, z jakých zdrojů tento majetek pořídila, z vlastních či cizích. Základem účetnictví je:

$$\Sigma \text{ Aktiv v Kč} = \Sigma \text{ Pasiv v Kč}$$

Tento vztah platí vždy, bez ohledu na množství operací. Veškeré účetní případy jsou účtovány podvojně. Podvojnost znamená, že jsou zachyceny alespoň na dvou účtech (1x MD, 1x D).

Každý účet má dvě strany:

- MD,
- Dal.

Na účtech aktiv zaznamenáváme přírůstky na straně MD a na straně dal úbytky. Na účtech pasiv jsou tyto operace opačné, tedy na straně dal účtujeme přírůstky a na straně MD úbytek pasiv.
Smyslem podnikání bylo vždy zjistit zisk, k tomu slouží výkaz zisku a ztrát. Zde se nám promítají účty nákladů a výnosů. Na účtech nákladů jsou přírůstky na straně MD a na účtech výnosů jsou přírůstky na straně Dal.

Počátečním úkolem, jak již bylo uvedeno, je sestavení počáteční rozvahy. Je nutná při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Dalším krokem je sestavení účtového rozvrhu, ve vyhlášce [2a] je v příloze č. 4 uvedena Směrná účtová osnova, která má celkem 10 účtových tříd.

Fyzické osoby, které nemají povinnost auditu, nerozhodnou se vést účetnictví v plném rozsahu, mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

2 PRAKTICKÁ ČÁST

Již v úvodu bylo uvedeno, že jde o firmu, jejímž hlavním majitelem je fyzická osoba Miroslav Prachař. Firma byla založena v roce 1991 a pan Miroslav Prachař se začal ve Zlínském kraji zabývat těmito činnostmi:

- silniční motorovou dopravou,
- přípravnými práce pro stavby,
- opravy silničních vozidel.

Tyto činnosti prováděl se stroji a auty, které si zpočátku pronajímal, tím myslím formou finančního pronájmu s následnou koupí, některé automobily kupoval v hotovosti. To byl také problém přibližně kolem roku 2000 s hotovými penězi, kdy firma jako fyzická osoba vedla jednoduché účetnictví. Dostala se do druhotné platební neschopnosti, neboť leasingové smlouvy, které byly uzavřeny v cizích měnách, přinášely kurzové rozdíly. Leasingové smlouvy byly v takovém množství, že rozsah zakázek nepokryl náklady firmy. Později docházelo k odebírání leasingových aut, penalizacím jak ze strany leasingových společností, tak finančního úřadu, státních institucí a odběratelů.

Pozitivním krokem bylo rozdělení podnikání mezi spolupracující osoby. Spolupracujícími osobami jsou i doposud jeho děti David a Lenka. Syn se začal starat o získávání rentabilnějších zakázek s dokonalým využitím svých třiceti zaměstnanců. Dcera měla na starosti účetní, personální a administrativní agendu.

Podnikající fyzická osoba, která překročí po sobě 12 následujících měsíců obrat 25 mil. korun, se stává účetní jednotkou a musí vést účetnictví. Jelikož v roce 2004 byl překročen obrat 15 mil. korun (hranice stanovena podle zákona), pan Miroslav Prachař se stal účetní jednotkou v roce 2005, byl nucen od 1.1.2006 vést účetnictví.

Zdaňovacím obdobím firmy Miroslava Prachař je kalendářní rok. Pak při uzavření daňové evidence za rok 2005 navazovala povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob a po té i vyúčtování sociálního a zdravotního pojištění za uplynulé zdaňovací období, kde pan Miroslav Prachař vykázal daňové a pojistné závazky, které byly zúčtovány s případnými zálohami.

S podáním daňového přiznání samozřejmě souvisela uzávěrka roku. Protože do konce roku 2005 poplatník vedl jednoduché účetnictví, do roku 2004 a od roku 2005 daňovou evidenci, pak byla pravidla jasně dána v čl. VI. Postupů účtování pro účetní jednotky účtující v jednoduchém účetnictví. Přesto je jasné, že daňovou evidenci bylo nutné uzavřít. Forma uzavření v daňové evidenci ve srovnání s jednoduchým účetnictvím je daleko volnější.

Účetnictví pana Prachaře bylo vedeno v softwaru MRP jako pokračování jednoduchého účetnictví. Základním smyslem a účelem vedení daňové evidence bylo zjištění základu daně z příjmu. Zde byly evidovány veškeré příjmy a výdaje, a to odděleně zdanitelné příjmy, kam patřily například příjmy z nákladní dopravy, převozu zboží a práce se stroji. Příjmy nezdaňované, což byly například vklady pana Prachaře. Stejný pohled je i na výdaje s vynaložením na dosažení, zajištění a udržením příjmů (např. nákup zboží, betonu, kameniva, služeb), které bylo nutno odlišit od nedaňových výdajů.
V daňové evidenci následovala na konci roku kontrola peněžního deníku, především příjmů a výdajů, a to zda byly:

- zaevidovány všechny příjmy a výdaje inkasované a zaplacené do konce roku 2005 (v daňové evidenci stejně jako v jednoduchém účetnictví, nepřicházelo v úvahu časové rozlišení příjmů a výdajů, příjmy a výdaje ovlivnily základ daně v tom roce, ve kterém došlo k pohybu peněžních prostředků bez ohledu na rok, se kterým souvisí - například byl zaplacen 28.12. 2005 nájem na první pololetí roku 2006, jednalo se o daňový výdaj na rozdíl od účetnictví, kde se tato položka musí časově rozlišit,
- mezi příjmy, které byly evidovány jako zdanitelné, nebyly omylem uvedeny příjmy, které sem nepatřily a naopak (zda mezi příjmy, které se nezdaňovaly není příjem, který byl nutný zdanit),
- mezi daňovými výdaji nebyl uveden i výdaj nedaňový a naopak (zda jako nedaňový nebyl evidován výdaj, který měl ovlivnit základ daně, tím pádem daňový základ se měl snížit),
- v průběžných položkách evidován zůstatek peněžních prostředků, pak bylo nutno dohledat chybu v zaúčtování,
- zůstatky peněžních prostředků v pokladně, na bankovních a kontokorentních účtech, evidovány ve skutečné výši.

Vzhledem k tomu, že zákon neukládal povinnost inventarizovat peněžní prostředky, poslední dvě operace jsem doporučila. Rozdíl mezi zdanitelnými příjmy a výdaji jsem uvedla do řádku 104 přílohy č. 1 k Přiznání k dani z příjmů fyzických osob. Tento řádek byl hlavním údajem pro stanovení základu daně a pro zjištění daňové povinnosti.

2.1 ZJIŠŤOVÁNÍ STAVU MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Zákon o účetnictví neukládal účetním jednotkám povinnost inventarizovat majetek a závazky, pokud byla vedena daňová evidence. Zákon o dani z příjmů však ukládal zjednodušené inventarizace. Tudíž pan Prachař neboli jeho účetní, měla za povinnost zjistit skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků k poslednímu dni 31.12.2005. Bylo nutné ověřit skutečný stav nehmotného majetku, peněžních prostředků i drobného majetku. To mělo potom také za následek, že tato evidence nebyla dokonalá, zjišťování počátečních stavů bylo náročné, vše bylo třeba dohledat, proto bylo nutné zajistit si velmi podrobnou evidenci. Ta se také potom lišila s tím, co bylo navedené v softwaru v počítači, a co bylo uvedeno v konečných stavech v účetnictví. Tyto rozdíly pokud se nedohledaly, musely být zdaněny.

Evidence odpisů, které byly vedeny v jednoduchém účetnictví a v daňové evidenci, se neměnila. Stejně jako v jednoduchém účetnictví, odpisy byly výdajem daňovým. Zde jsem narazila na velký problém, neboť jsem se nemohla dopočítat hodnoty majetku. Rozdělila jsem si majetek na odepsaný, majetek odepisovatelný, majetek neodepisovatelný a na majetek neodepsaný, kde se vůbec odpisy do daňového základu neuplatňovaly.
Doporučuji při přechodu z daňové evidence sestavit vnitřní předpis o zásobách, účtování v cizích měnách, o hmotném a nehmotném majetku. Vnitřní předpis by měl obsahovat:

- vymezení majetku, majetek včetně inventárního čísla,
- ocenění majetku,
- způsob pořízení včetně kupní ceny,
- technické zhodnocení,
- postup zařazení a vyřazení,
- způsob odpisování, odpisový plán,
- případné změny.

Obr. 2. Počáteční rozvaha k 1.1.2006

Počáteční rozvaha k 1.1.2006

020	8 228 923,30	**491**	5 337 924,22
080	- 5 009 444,00	**321**	3 352 923,20
031	145 350,70		
112	430 656,00	**331**	156 718
211	788 101,23	**336**	207 431
221	-1 358 514,43	**341**	24 780
311	6 560 236,77	**342**	224 830
314	3 440,00	**343**	418 705
381	301 856,85	**345**	338 495
		379	28 800
	15 100 050,42		15 100 050,42

Zdroj: vlastní

V rámci inventarizace majetku bylo nutné nejprve zjistit, jaký majetek byl již vyřazen, případně zjistit zůstatkovou hodnotu majetku. Zůstatková hodnota majetku je při vyřazení daňovým výdajem. Pokud však je majetek darován nebo převeden do osobního užívání, nebo je majetek vložen jako nepeněžní dar, pak zůstatková hodnota základ daně vůbec neovlivní.

Pro lepší kontrolu jsem si vše zpracovala v Excelu do tabulek, aby mi hodnota jednotlivého majetku souhlasila s počáteční rozvahou včetně oprávek. Majetek jsem navedla na inventární kartu majetku včetně uplatněných odpisů, s výjimkou pozemků, které se neodepisují. Samozřejmě u pořízení nehmotného majetku, bez ohledu na jeho vstupní cenu, byl jednorázový výdaj podle § 24 odst. 2 písm. zn. zákona o dani z příjmů.Tento majetek se neodepisoval. To odpisování majetku, které bylo současně před roční závěrkou, a pak následovalo převedení účetních dat z daňové evidence na účetnictví, pokračovalo standardním způsobem. Tím také chci říci, že se nemusí odpisovat majetek, v roce pořízení, ale kdykoli později. Samozřejmě majetek musím evidovat. Zahájení odpisování mohu také na několik zdaňovacích období přerušit.

Pro příklad uvádím přesnou inventarizaci dlouhodobého majetku.

Tab. 4. Majetek k 1.1.2006

DHIM	**028-100**		**1 480 188,65**	
HIM	**položka**	**vstupní cena**		**ZC**
číslo karty			**odpisy**	
1	volná	0,00	0,00	0,00
3	T 148 ZL 28-49	37 074,00	37 074,00	0,00
4	T 148 ZL 13-89	31 250,00	31 250,00	0,00
7	přívěs ZL 14-03 ZL 4878	27 000,00	27 000,00	0,00
11	vlek ZL 03-41-1Z6 9899	12 650,00	12 650,00	0,00
15	USD ZL 37-73, lopata	693 936,00	693 936,00	0,00
16	volná	0,00	0,00	0,00
18	UNC 750/I + přísluš.	672 813,00	672 813,00	0,00
19	Favorit ZLJ 95 36	95 000,00	95 000,00	0,00
20	traktor	105 000,00	105 000,00	0,00
21	budova	462 794,57	143 776,00	292 433,57
		0,00	26 585,00	
22	studna	11 830,00	3 678,00	
		0,00	680,00	7 472,00
25	fax Samsung	13 607,00	13 607,00	0,00
27	UNC 750/2 + přísl.	633 506,00	633 506,00	0,00
30	T 815 ZL 8907	330 000,00	330 000,00	0,00
33	ZL 40-28 návěs	230 000,00	230 000,00	0,00
34	ZL 22-57	30 000,00	30 000,00	0,00
35	nádrž na PHM	156 175,70	73 489,00	0,00
		0,00	23 625,00	59 061,70
36	lžíce podkopu MF 860	26 500,00	26 500,00	0,00
37	T 815 ZL 48 -- 44,		181 875,00	
		300 000,00	39 375,00	78 750,00
		0,00	50 999,00	
38	Avia ZL 85-49	63 500,00	12 501,00	0,00
			221 282,00	
39	ZLA 05-78	365 000,00	95 812,00	47 906,00
			65 001,00	
40	cisterna PHM ZL 05-69	100 000,00	23 333,00	11 666,00
41	vozidlo magma	360 000,00	360 000,00	0,00
			46 330,00	
42	administrativní budova	505 624,74	25 282,00	434 012,74
44	drobná stavba parkoviště	29 601,00	29 601,00	0,00
			18 223,00	
45	ZLA 12-69, kropička	41 000,00	11 389,00	11 388,00
46	P1 přístavba dílen	548 919,56	0,00	548 919,56
47	sypač SV 04		62 223,00	
		140 000,00	38 889,00	38 888,00
48	upínací zařízení magma		26 000,00	

		58 500,00	16 250,00	16 250,00
49	kanalizace D04	87 245,90	0,00	87 245,90
			83 334,00	0,00
50	ZLA 14-75 HR	500 000,00	166 667,00	249 999,00
51	G1 garáže	234 776,80	0,00	234 776,80
52	skládka sypkých hmot		79,00	0,00
		5 587,30	190,00	5 318,30
53	parkoviště vrchní os. Vozy		63,00	0,00
		4 482,45	153,00	4 266,45
54	potok	15 503,90	0,00	15 503,90
55	rekonstrukce areálu	61 150,00	0,00	61 150,00
56	vozidlo ZLL 68 48	250 000,00	62 500,00	187 500,00
57	hydraulické kladivo	157 000,00	17 270,00	139 730,00
58	hospodářská budova	100 000,00	1 400,00	98 600,00
59	stožár 1	8 841,00	0,00	8 841,00
60	boxy pro sypký mat.	17 900,00	0,00	17 900,00
61	kladivo montabert 70	169 600,00	33 920,00	135 680,00
62	liaz valník 1Z2 02-30	185 000,00	37 000,00	148 000,00
63	podvrtávač grundomat 110	50 000,00	10 000,00	40 000,00
64	vibrační pěch mikasa	67 000,00	22 334,00	44 666,00
65	2Z4 37-63	160 000,00	40 000,00	120 000,00
celkem		**8 155 368,92**	**5 009 444,00**	**3 145 924,92**

Zdroj: vlastní

100009	pozemek	102 600,7		102 600,7
100010	pozemky	37 550,0		37 550,0
100011	pozemek 384/4	5 200,0		5 200,0
celkem	031-100	**145 350,7**		**145 350,7**
020-	rozdíl v majetku	**73 554,38**		**73 554,38**
021-100				
			46 330,00	
	administrativní budova 42	505 624,74	25 282,00	434 012,74
			79,00	
	skládka 52	5 587,30	190,00	5 318,30
	parkoviště 53		63,00	0,00
		4 482,45	153,00	4 266,45
	budova,21	462 794,57	143 776,00	292 433,57
		0,00	26 585,00	
	hospodářská budova 58	100 000,00	1 400,00	98 600,00
	studna 22	11 830,00	3 678,00	
		0,00	680,00	7 472,00
	drobná stavba parkoviště 44	29 601,00	29 601,00	0,00
	P1 přístavba dílen 46	548 919,56	0,00	548 919,56
	G1 garáže 51	234 776,80	0,00	234 776,80
	rekonstrukce areálu 55	61 150,00	0,00	61 150,00

021-100	**celkem**	**1 964 766,42**	**277 817,00**	**1 686 949,42**
022-100	celkem- 021	**6 190 602,50**	**4 731 627,00**	**1 458 975,50**
celkem majetek				**3 364 830,00**

2.2 FINANČNÍ LEASING

Další oblastí, které bylo nutno věnovat větší pozornost na konci roku, byl finanční leasing. Jak jsem již výše uvedla, v daňové evidenci se příjmy a výdaje časově nerozlišují, nebyla to informace zcela přesná, neboť u finančního leasingu existuje výjimka. V daňové evidenci je u finančního leasingu daňovým výdajem jen poměrná část, která připadá na toto zdaňovací období bez ohledu na plateby. První vyšší splátku, nebo-li akontaci, je nutné vést jako nedaňový výdaj. Za toho předpokladu jsem postupovala tak, že platby, které byly zaplaceny, byly nedaňovým výdajem. Na druhou stranu se může stát, že ale tyto splátky leasingu jsou shodné s počtem plateb ve zdaňovacím období. Rovnající se pak počtu zaplacených měsíců, platby se stávají daňovým výdajem po dobu trvání leasingu. Tedy při důkladném propočtu leasingů bylo nutné zavést leasingové karty. Stejně jako u odpisů byly uplatněny leasingové náklady, nebo při nedohledání některých neuplatněných nákladů jsem postupovala tak, jako kdyby měly být uplatněny. Pak rozdíl, který připadl jako neuhrazené pojistné včetně leasingových splátek se rozdělil analyticky na jednotlivé účty nákladů příštích období podle čísel leasingových smluv, aby hodnota, která byla uvedena na účtu 381 – Náklady příštích období, při ukončení smluvního vztahu leasingu, dala nulovou hodnotu.

2.3 REZERVY

V rámci inventarizace bylo nutné brát ohled na možnost tvorby rezervy. Pan Prachař mohl tvořit rezervy podle § 7 zákona o rezervách, ale tyto rezervy na opravu hmotného majetku, ani jiné rezervy na pěstební činnost se netvořily. Ty se začaly tvořit až později, kdy bylo účtováno podvojně. Rezervy, které splňují dané podmínky, jsou nástrojem, který umožní oddálit daňovou povinnost.

2.4 POKLADNA A BANKOVNÍ ÚČTY

Konečné stavy pokladny a bankovních účtů musí souhlasit se stavy navedených do počáteční rozvahy k vedení podvojného účetnictví. Musí se brát samozřejmě zřetel na možnost vedení banky a pokladny v cizích měnám. Pak musí být v rámci inventarizace k 31.12. zachyceny i kurzové rozdíly.

PS 1.1.2006 pokladny účtu 211-100

788 101,23

2.5 ZÁSOBY

Stav zásob k 1.1. musí korespondovat s konečným stavem k 31.12. materiálu či zboží na skladě. V tomto případě k 31.12. 2005 je stav na základě inventurního soupisu materiálu 430 656 Kč a tato hodnota byla navedena na počáteční stav účet 112 – Materiál na skladě.

Stav účtu 112 **PS - 1. 1. 2006 skladu**

430 656

Dříve bylo nutné sledovat tzv. drobný hmotný majetek (nad 3000 Kč). To už dnes neplatí, takže záleží na firmě, jak a zda vůbec bude zásoby evidovat.

Příklad evidence zboží:

- označení položky,
- pořizovací cena,
- prodejní cena,
- počáteční stav,
- příjem,
- výdej,

- konečný stav.

Vždy k 31.12. však musí být provedena inventura - zjištění skutečného stavu zásob.

Pan Prachař jako fyzická osoba, která přechází povinně od 1.1.2006 na vedení účetnictví, musí počítat s tím, že všechny zásoby na skladě se musí zdanit. Nákladem budou pro něho až při prodeji, když bude tento materiál vyskladněn. Nemusí tak tyto zásoby zdanit hned v roce 2006 (v prvním roce zahájení vedení účetnictví). Lze je zahrnout do základu daně postupně až po 9 následujících zdaňovacích období, která začínají běžet počátkem vedení účetnictví, rokem 2006. Současně tato hodnota musí být stejná, jako byla uvedena v Přiznání daně z příjmů fyzických osob k 31.12.2005 v příloze 1. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem papírovým nebyl. Pokud by se zde však vyskytl, pak tento rozdíl by se označoval jako manko, skutečný stav by byl nižší než měl být. Pak by měly být tyto zásoby vyřazeny z daňově uznatelných nákladů k 31.12. a upravena jejich hodnota. Skutečný stav zásob může být i nižší z důvodu škody, tedy i z fyzického znehodnocení majetku, a to z jakýkoliv příčin. Pokud by se nejednalo o škodu v rámci živelné pohromy nebo způsobenou podle potvrzení policie, bylo by nutné, i v takové případě zvýšit základ daně.

2.6 POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

Je možné se přesunout k pohledávkám a závazkům. Jejich skutečný stav se zjišťuje nejen kvůli tomu, že to ukládá zákon, ale například i z důvodu, že se tyto údaje uplatňují jako zásoby se v tabulce D v Přiznání dani z příjmů fyzických osob do přílohy 1. Závazky jsou pro nás také dluhy z přijatých úvěrů, které vznikají v souvislosti s podnikáním.

Pohledávky a závazky ovlivní daňový základ až v momentě jejich zaplacení, proto je nutná dokonalá evidence pohledávek a závazků při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví. Podle přílohy 3 [1] zákona o dani z příjmů se zvýší o hodnotu pohledávek, poskytnutých záloh, a sníží se o hodnotu závazků, přijatých záloh v poměrné výši, kterou stanoví pan Prachař podle svých hospodářských výsledků v příslušném roce. Nemělo by se zapomenout, že pan Prachař je plátce DPH, pak tyto hodnoty pohledávek a závazků na účtech 321 - Dodavatelé, 324 – Přijaté zálohy, 311 - Odběratelé, 314 – Poskytnuté provozní zálohy musí být očištěny o přidanou hodnotu. Pak hodnota souhlasí s počátečním

stavem, jak je uvedeno v počáteční rozvaze a v celkovém soupisu pohledávek a závazků, který je opět zpracován do tabulek v Excelu, neboť přesná forma převodu není přesně daná.

Není nutné zdaňovat pohledávky uvedené v § 24 odst. 2 písm. y) [1] zákona o daních z příjmů (př. pohledávky za dlužníkem, u něhož soud zamítl návrh na prohlášení konkurzu nebo za dlužníkem, u něhož soud zrušil konkurz pro nedostatek majetku a pohledávku jsme přihlásili do konkurzu a měla být vypořádána z konkurzní podstaty. Pokud obdržíme rozhodnutí, že konkurz na dlužníka byl zrušen pro nedostatek majetku, lze pohledávku z evidence rovnou vyřadit, aniž bychom ji zdanili. Jen pokud by tato pohledávka byla někdy uhrazena, musíme ji zdanit). Uvedeny jsou v příloze P III .

PS účtu 314-10 poskytnuté zálohy k 1.1.2006

F 507	1 270,-	E-on
F 542	2 170,-	E-on

Pak je nutné také rozklíčovat jednotlivé závazky, a to na:

- závazky na účtu vůči zaměstnanců 331,

k 1.1.2006 závazky za zaměstnanci

331-100

mzda bankou	12 317
mzda bankou	10 374
mzda v hotovosti	134 027
Celkový součet	**156 718**

- závazky na účtu sociálního a zdravotního pojištění 336,

336-100	**k 1.1.2006 neuhrazené sociální pojištění**
říjen 05	22 477
listopad 05	88 433
prosinec 05	69 084
Celkový součet	**179 994**

336-20	**k 1.1.2006 neuhrazené zdravotní pojišťění**
prosinec 05	**24 719**

336-30	**k 1.1.2006 neuhrazené zdravotní pojišťění**
prosinec 05	**382**

336-40	**PS 1.1.2006**	**k 1.1.2006 neuhrazené zdravotní pojišťění**
prosinec 05	2336	**2 336**

- závazky na účtu daně ze závislé či srážkové daně 342 - Ostatní přímé daně,

342-100	**k 1.1.2006 neuhrazená daň ze závislé činnosti**
leden 05	9 445
březen 05	8 285
duben 05	17 700
květen 05	22 990
červen 05	24 190
červenec 05	23 475
srpen 05	25 605
září 05	28 360
říjen 05	22 370
listopad 05	25 300
prosinec 05	17 110
Celkový součet	**224 830**

- závazky na účtu 341 - Daň z příjmů,

341-10	**neuhrazená daň k 1.1.2006**
daň FO 2005	**24 780**

- závazky na účtu 345 - Ostatní daně a poplatky, zahrnující daň silniční a daň z nemovitosti,

345-10	**k 1.1.2006 neuhrazená silniční daň**
1--3/2005	55 969
4--6/2005	75 574
7--9/2005	84 588
10--12/2005	122 364
Celkový součet	**338 495**

- závazky z nedoplatku DPH na účtu 343,

343-90	**neuhrazené DPH k 1.1.2006**
DPH 9/2005	-91 151
DPH 10/2005	207 753
DPH 11/2005	159 282
DPH 12/2005	142 821
Celkový součet	**418 705**

- jiných závazků na účtu 325 - Ostatní závazky, mohou být neoprávněné platby,
- jiných závazků vedených na účtu 379 - Jiné závazky, kam můžeme v tomto případě zahrnout sražené spoření a penzijní připojištění na základě zúčtovací a výplatní listiny.

379-10	**neuhrazené penzijní pojištění k 1.1.2006**
penzijní poj. 12/2005	1 100
	2 800
	100
	300
Celkový součet	**4 300**

379-200	**neuhrazené spoření k 1.1.2006**
spoření 12/05	6 000
	5 000
	5 000
	1 500
	1 500
	2 500
	3 000
Celkový součet	**24 500**

Obr. 3. Počáteční stavy jednotlivých pohledávek a závazků na účtech pana Miroslava Prachaře

311	6 560 236,77[2]	**321**	3 352 923,20
314	3 440,00	**331**	156 718
381	301 856,85	**336**	207 431
		341	24 780
		342	224 830
		343	418 705
		345	338 495
		379	28 800

Zdroj: vlastní

Souhrnná hodnota v počátečním stavu je podložena zůstatky jednotlivých účtů, která je pak dokládána při kontrole finančního úřadu.

Obdobná situace je i u pohledávek při analytickém rozdělení na:

- pohledávky z obchodního vztahu zachycené na účtu 311 - Odběratelé, které jsou pak rozčleněny na pohledávky z tuzemska a ze zahraničí,
- poskytnuté zálohy vedené na účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy.

Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků aktiv a součtem pasiv se uvede na účtu v účtové skupině 49 - Individuálního podnikatele, a to v závislosti na zjištěném rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní. Jak jsem uvedla na *Obr. 1. Složení účtu 491*, zde jsem použila praktického příkladu od pana Prachaře přesné složení účtu 491 - Účet individuálního podnikatele, za předpokladu, že by se nerovnaly součty pohledávek a závazků uvedené v přiznání a v účetnictví. Rozdíl by byl vlivem špatné evidence s přesným vyjádřením závazků.

V průběhu roku v položce vlastního kapitálu je nutné rozlišit, zda se jedná o firmu jednotlivce, nebo zda se jedná o společnost, podnik, družstvo. Tedy právnickou osobu. Fyzická osoba - podnikatel používá účtovou skupinu:

49 - Individuálního podnikatele

43 - Výsledek hospodaření

[2] Celkový součet pohledávek po odečtu, kdo zemřel, cese

Zůstatky účtů v účtové třídě 5 - Náklady se při uzavírání účetních knih převádějí na vrub účtu 710 - Účet zisku a ztráty. Zůstatky účtů v účtové třídě 6 - Výnosy se při zavírání knih převádějí ve prospěch účtu 710 - Účet zisku a ztráty. Zisk, popřípadě ztráta, se na konci období uzavírají stejně jako ostatní účty pomocí účtu 702 - Konečného účtu rozvažného. Následující období se účty budou otevírat pomocí účtu 701 - Počáteční účet rozvažný, zisk nebo ztráta se promítne na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Tab. 5. Účetní případy individuálního podnikatele

Účetní případy – Individuálního podnikatele	MD	D
Osobní vklady individuálního podnikatele	01- 02- 03- 11- 21- 22-	491
Osobní výběry individuálního podnikatele	491	01- 02- 03- 11- 21- 22-
Uzavření nákladových účtů	710	5-
Uzavření výnosových účtů	6-	710
V následujícím období:		
Převod zisku	701	431
Převod ztráty	431	701
Vyrovnání zisku	431	491
Vyrovnání ztráty	491	431

Zdroj: vlastní

Počátečním úkolem při vedení účetnictví je sestavení rozvahy. Počáteční rozvaha byla sestavena za předpokladu, že strana aktiv a pasiv se rovnala. Dalším krokem při vedení účetnictví je sestavení účtového rozvrhu podle vyhlášky [2a] v příloze č. 4, která má celkem 10 účtových tříd. Při vedení účetnictví je možné si sestavit účtový rozvrh, který může, ale i nemusí být v podobném členění.

2.7 NÁVRH A DOPORUČENÍ

Fyzické osoby, zvlášť individuální podnikatelé, jsou vymezeny zákonem o účetnictví. Z pohledu obchodního práva je nutné upozornit, že fyzická osoba ručí za závazky celým svým majetkem, tedy obchodním i soukromým.

Navrhovala bych, založení společnosti individuálním podnikatelem z důvodu, který byl uveden - ručení, neboť obchodní zákoník umožňuje založení společnosti s ručením omezeným. Ve společnosti s ručením omezeným ručí společník do výše svého nesplaceného vkladu, společnost může být založena i jedním společníkem, společnost ručí za závazky celým svým majetkem. V případě, že by podnikatel zvažoval založení veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti, potom musí být alespoň dva. Když předpokládáme, že fyzická osoba již podnikala jako individuální podnikatel, jak bylo uvedeno v mé práci, pak se může pan Prachař rozhodnout, že:

- prodá nové společnosti s ručením omezeným celý podnik, který by byl podložen smlouvou o prodeji nebo vloží podnik do zakládané společnosti s ručením omezeným na základě smlouvy o vkladu, nebo
- pronajme celý podnik nově vzniklé společnosti s ručením omezeným na základě smlouvy o nájmu, nebo
- bude pokračovat dál v podnikání a současně založí společnost s ručením omezeným.

Variant pro přechod podnikání fyzické na právnickou osobu je více, ale záleží na záměru pana Miroslava Prachaře a jeho rozhodnutí, kterou variantu využije, a jakou má další představu o svém podnikání. Je třeba si uvědomit, že společník společnosti s ručením omezeným má jiné postavení než individuální podnikatel, který ručí za závazky celým

svým majetkem. Na druhé straně společník je pouze vlastníkem obchodního podílu ve společnosti, a pokud by splatil vklad ve společnosti, potom by za splacení těchto závazků neručil. Základním omylem individuálního podnikatele může být, pokud se stal jediným společníkem společnosti s ručením omezeným, představa, že majetek je nadále jeho majetkem. Vkladem majetku do společnosti je nutné si uvědomit, že bude již hospodařit s prostředky a majetkem společnosti.

Doporučuji při přechodu z daňové evidence sestavit vnitřní předpis o zásobách, účtování v cizích měnách, o hmotném a nehmotném majetku. Vnitřní předpis by měl obsahovat:

- vymezení majetku, majetek včetně inventárního čísla,
- ocenění majetku,
- způsob pořízení včetně kupní ceny,
- technické zhodnocení,
- postup zařazení a vyřazení,
- způsob odpisování, odpisový plán,
- případné změny.

Dále navrhuji, pro lepší kontrolu vypočtených odpisů a oprávek, pokračovat souběžně v evidenci tabulek v Excelu a karet majetku.

ZÁVĚR

Cílem této práce bylo získání a rozšíření znalostí možných evidencí individuálního podnikatele, porozumění základním principům a metodickým postupům při vedení daňové evidence a účetnictví, samostatné posouzení jejich vhodnosti. Současně také nastínit návod pro uzavření daňové evidence a následný převod dat na účty podvojného účetnictví. V této práci jsem shrnula, jak postupovat při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví.
Při zakládání podnikání má možnost si fyzická osoba rozhodnout, jakým způsobem bude účtovat, je i možné dobrovolně zvolit vedení účetnictví. Při vedení daňové evidence, kde se sledují příjmy a výdaje, je předpokladem veškeré transakce prokázat doklady. Formální náležitosti dokladů vyplývají z náležitostí, které jsou stanoveny zákonem o účetnictví. Pokud je fyzická osoba plátcem DPH, pak jsou náležitosti dány zákonem o DPH. Daňová evidence spočívá v tom, aby byly prokázány na základě dokladů výdaje, jejichž výše není omezena, aby byly zahrnuty do daňových výdajů. Na časové hledisko tu není brán zřetel, s výjimkou leasingu.

Na druhé straně podrobná evidence u vedení účetnictví, je založena na tom, že transakce se eviduje při vzniku, bez ohledu na to, zda je nebo není spojena s příjmem či výdajem. Účtuje se ve věcné a časové souvislosti, o nákladech a výnosech, které mají souvislost s obdobím, kdy vznikly. Příjmy a výdaje nemají souvislost s obdobím, ale účtují se v okamžiku skutečného pohybu peněz.

Uvedla jsem podrobný obsah prací ke konci roku - jak se naváděly počáteční stavy účtů k 1.1.2006. Přesná forma není stanovena, avšak náležitosti na základě zákona musí být dodrženy.
Doporučuji při přechodu z daňové evidence sestavit vnitřní předpis o zásobách, účtování v cizích měnách, o hmotném a nehmotném majetku.
Při podnikání individuálního podnikatele lze zahrnout tyto výhody a nevýhody.

Výhody samostatně podnikající FO:

- jednoduchost při založení,
- není stanovena minimální výše vkladu FO ani základní kapitál,
- rozhodování je soustředěno na jednoho vlastníka,

- obecně nižší sankce,
- při ročním obratu do 25 mil. Kč možnost vedení daňové evidence (v opačném případě musí vést podvojné účetnictví, kde bude využívat účet 491 – Účet individuálního podnikatele),
- možnost uplatnění výdajů paušálem (procentem z příjmů).

Nevýhody samostatně podnikající FO:

- ručení celým svým osobním majetkem,
- praktická nemožnost vstoupit do větších kontraktů a státních zakázek.

Miroslav Prachař jako fyzická osoba – podnikající osoba, nemůže sám sebe zaměstnat, ale může kdykoliv, bez omezení převádět volné peněžní prostředky pro svoji osobní spotřebu. Nejedná se o mzdu podnikatele, ale o jeho osobní spotřebu, která se účtuje jako snížení vlastních zdrojů (tyto výběry neovlivní HV ani základ daně z příjmů). Osobní spotřeba není limitovaná.

Této fyzické osobě lze nabídnout:

- prodat nové společnosti s ručením omezeným celý podnik, který by byl podložen smlouvou o prodeji nebo vloží podnik do zakládané společnosti s ručením omezeným na základě smlouvy o vkladu, nebo
- pronájem celého podniku nově vzniklé společnosti s ručením omezeným na základě smlouvy o nájmu, nebo
- bude pokračovat dál v podnikání a současně založí společnost s ručením omezeným.

Lze se domnívat, že cíl této práce byl splněn.

RESUMÉ

Das Thema meiner Arbeit ist es, den Übergang in Hinblick auf steuerliche Aufzeichnungen Einkommenssteuer natürlicher Personen in ausgewählten Unternehmen, die als Leitfaden für die Schließung von Steuer-Datensätze dienen und kann dann Daten übertragen, eine doppelte Buchführung Konten zu analysieren.

Merkmale der ausgewählten Unternehmen

Eines der Unternehmen, für die ich arbeite, wurde 1991 als Familienunternehmen in der Güterbeförderung tätig gegründet. Zuerst war es die Entfernung der Erde, später dokupovali Maschinen, Geräte, Bagger, Panzer, Traktoren, LKW, MAN, wodurch allmählich expandierenden, die Tätigkeit der Firma, aus der Entfernung von Lehm, Schotter, Kies, Sand für Landschaftsbau, Baggerarbeiten und Winterdienst einschließlich der Beseitigung von Schnee. Seit 2006 hat das Unternehmen erwerben allmählich eine stabile Marktposition in den.

Company Meilenstein war im Jahr 2006, als das Unternehmen aus steuerlichen halten Datensätze für doppelte Buchführung Individuen verwandelte. Das Unternehmen ist zu 100 % in Familienbesitz befindliche Unternehmen. Dieses Jahr war eine Steuer Check vom Finanzamt, also konzentrierte ich mich und beschrieb den Übergang von der Steuer Datensätze doppelte Buchführung, ich habe früher betont, dass die Inspektion verlief sehr gut, ohne Strafe, so dass es zumindest können, Firmen, da die Zahlen sind inneren Angelegenheiten des Unternehmens.

Verstehen Sie die Steuerunterlagen zum Beispiel die Aufzeichnungen von Vermögenswerten und Schulden zum Zwecke der Ermittlung der Bemessungsgrundlage und die Steuer auf persönliches Einkommen. Einnahmen und Ausgaben erforderlich sind, um Steuern bestimmen die Aufteilung der Bemessungsgrundlage das Recht auf Einkommen. MwSt. Datensätze Unternehmer funktioniert nur mit Einnahmen und Ausgaben. Die Bemessungsgrundlage für die Führung Steuerregister = Einnahmen - Ausgaben. Auf der anderen Seite, in die Bücher sprechen über die Kosten und Erlöse. Die Besteuerungsgrundlage = Einnahmen – Ausgaben.

Natürliche Person Miroslav Prachař, die 12 aufeinander folgende Monate nach dem Umsatz von mehr als 25 Millionen Kronen, wird es ein Unternehmen verpflichtet, und müssen Buchführung. Seit 2004 hat sich der Umsatz 15 Millionen Kronen überschritten, war Herr Miroslav Prachar gezwungen, ab dem 1.1.2006 zur Buchführung.

Körperschaftsteuer Zeitraum Miroslav Prachar ist das Kalenderjahr, dann am Ende der Steuer-Datensätze für das Jahr 2005, gefolgt von der Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung für die Einkommenssteuer natürlicher Personen-Datei und dann die Rechnung von Sozial-und Krankenversicherung für die vorangegangenen Steuerjahr, wo Herr Miroslav Prachar zeigten eine Steuer Versicherungs-Verpflichtungen, die mit Vorschüssen geregelt sind. Vor der Einreichung einer Steuererklärung mit den Aussagen natürlich. Seit Ende 2005 hat der Steuerpflichtige eine einfache Buchhaltung geführt, die Regeln waren klar in Artikel VI. Accounting Modalitäten für die Einrichtung der Buchführung in einer einfachen Buchhaltung. Doch es ist klar, dass die steuerliche Aufzeichnungen musste gesperrt werden. Schluss in Form von Steuern, mit einer einfachen Buchhaltung verglichen wurde viel lockerer.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

[1] *Zákon č. 586/1992 Sb*., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů

[2] *Zákon č. 563/1991 Sb*., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

[2a] *Vyhláška č. 500/2002Sb.*, ve znění pozdějších předpisů.

[3] *Zákon č. 513/1991 Sb*., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

[4] *Zákon č. 337/1992 Sb.*, o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

[5] CARDOVÁ, Z. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. vyd. Praha : Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.

[6] *Daně a právo v praxi 12/2008*, Wolters Kluver ČR, a.s., cit. 2008-12-12. 75 s. 12x ročně.

[7] *Daně a právo v praxi 12/2009*, Wolters Kluver ČR, a.s., cit. 2009-12-12. 75 s. 12x ročně.

[8] CHROMÁ, D. *Účetnictví I.* 1. vyd. Praha : Fortuna, 2000. 111 s. ISBN 80-7168-119-9.

[9] POLÁK, J. *Finanční daňový a účetní bulletin 12/2009*. 1. vyd. Praha : cit. 77 s. 2009-2-12.

[10] RYNEŠ, P. *Podvojné účetnictví a účetní závěrka*. 8. vyd. Olomouc : ANAG, 2008. 958 s. ISBN 978-80-7263-437-8.

[11] *Účetnictví v praxi 2/2004*. ASPI Publishing, s.r.o. cit. 2004-2-12. 40 s. 12x ročně.

[12] *Účetnictví v praxi 2/2009*. ASPI Publishing, s.r.o. cit. 2009-2-12. 40 s. 12x ročně.

[13] SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. 6. vyd. Praha : GRADA Publishing, a.s. 128 s. ISBN 978-80-247-3198-8.

[14] ČERMÁKOVÁ, H.; FIALA, J. *Daňová evidence - nejen pro podnikatele*. 3. vyd. Ostrava : MIRAGRO, 2006. 125 s. ISBN 80-86617-25-4.

SEZNAM TABULEK

Tab.1. Vzor vedení daňové evidence……13
Tab. 2. Seznam nepeněžních uzávěrkových operací ovlivňující základ daně……..…… 16
Tab. 3. Ukázka knihy vydaných faktur……..……... 20
Tab. 4. Majetek k 1.1.2006……... 28
Tab. 5. Účetní případy individuálního podnikatele...……37

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Složení účtu 491 …...……..……19
Obr. 2. Počáteční rozvaha k 1.1.2006..……..…….…… 27
Obr. 3. Počáteční stavy jednotlivých pohledávek a závazků na účtech pana Miroslava Prachaře…..…… 36

SEZNAM PŘÍLOH

P I Účtový rozvrh pro podnikatele roku 2006

P II Leasingová karta

P III Závěrka účtů 311 – Odběratelé a 321 - Dodavatelé

P IV Mzdový řád pro menší firmu Miroslav Prachař

ÚČTOVÝ ROZVRH 2006

Účtová třída 0- Dlouhodobý majetek

01-Dlouhodobý nehmotný majetek
010 – Dlouhodobý nehmotný majetek
011 – Zřizovací výdaje
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 – Software
014 – Ocenitelná práva
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02-Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
021 – Stavby
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
026 – Základní stádo a tažná zvířata
029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03-Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
031 – Pozemky
032 – Umělecká díla a sbírky

04-Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a pořizovaný dl. fin. majetek
040 – Pořízení dlouhodobého majetku
041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
050 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06-Dlouhodobý finanční majetek
061 – Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem
062 – Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem
063 – Realizovatelné CP a podíly
065 – Dlužné CP držené do splatnosti
066 – Půjčky podnikům ve skupině
067 – Ostatní půjčky
069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07-Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
070-Oprávky k DNM
071-Oprávky k zřizovacím výdajům
072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073 – Oprávky k softwaru
074 - Oprávky k ocenitelným právům
079 – Oprávky k SMV a souborům MV

08-Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 – Oprávky ke stavbám
082 – Oprávky k SMV a souborům MV
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

09-Opravné položky k dlouhodobému majetku
091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
092 – Opravná položka k dlouhodobému majetku
093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám
096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
097 – Opravná položka k nabytému majetku
098 – Oprávky k opravné položce k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 – Materiál
111 – Pořízení materiálu
112- Materiál na skladě
119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby
121 – Nedokončená výroba
122 – Polotovary vlastní výroby
123 – Výrobky
124 – Zvířata

13- Zboží
131 – Pořízení zboží
132 – Zboží na skladě a v prodejnách
139 – Zboží na cestě

19 – Opravné položky k zásobám
191 – Opravná položka k materiálu
292 – Opravná položka k nedokončené výrobě
193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
194 – Opravná položka k výrobkům
195 – Opravná položka ke zvířatům
196 – Opravná položka ke zboží

Účtová třída 2 – Finanční účty

21 – Peníze
210 – Peníze
211- Pokladna
213 – Ceniny

22 – Účty v bankách
221 – Bankovní účty

23 – Běžné bankovní úvěry
231 – Krátkodobé bankovní úvěry
232 – Eskontní úvěry

24 – Jiné krátkodobé finanční výpomoci
241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobý finanční majetek
251 – Majetkové CP k obchodování
252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
253 – Dlužné CP k obchodování
255 – Vlastní dluhopisy
256 – Dlužné CP se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
257 – Ostatní realizovatelné CP
259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 – Převody mezi finančními účty
261 – Peníze na cestě

29 – Opravné položky k finančnímu majetku
291 – Opravná položka k majetkovým CP

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky
311- Odběratelé
312 – Směnky k inkasu
313 – Pohledávky za eskontované CP
314 – Poskytnuté provozní zálohy
315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky
321 – Dodavatelé
322 – Směnky k úhradě
324 – Přijaté zálohy
325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 – Zaměstnanci
333- Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 – Pohledávky za zaměstnanci
336 – Zúčtování s institucemi SP a ZP

34 – Zúčtování daní a dotací
341 – Daň z příjmů
342 – Ostatní přímé daně
343 – DPH
345 – Ostatní daně a poplatky
346 – Dotace ze státního rozpočtu
347 – Ostatní dotace

35 – Pohledávky ke společníkům a sdružení
351 – Pohledávky k podnikům ve skupině
353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 – Ostatní pohledávky za společníky
358 – Pohledávky k účastníkům sdružení

36 – Závazky ke společníkům a sdružení a za členy družstva
361 – Závazky k podnikům ve skupině
364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 – Ostatní závazky ke společníkům
366 – Závazky ke společníkům a členům družstva za závislé činnosti
367 – Závazky z upsaných nesplacených CP a vkladů
368 – Závazky k účastníkům sdružení

37 – Jiné pohledávky a závazky
371 – Pohledávky z prodeje podniku
372 – Závazky z koupě podniku
373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací
374 – Pohledávky z pronájmu
375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 – Nakoupené opce
377 – Prodané opce
378 – Jiné pohledávky
379 – Jiné závazky

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období
383 – Výdaje příštích období
384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období
388 – Dohadné účty aktivní
389 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 – Opravná položka k pohledávkám
395 – Vnitřní zúčtování
398 – Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

411 – Základní kapitál
412 – Emisní ážio
413 – Ostatní kapitálové fondy
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
419 – Změny základního kapitálu

42 – Fondy ze zisku převedené výsledky hospodaření
421 – Zákonný rezervní fond
422 – Nedělitelný fond
423 – Statutární fondy
427 – Ostatní fondy
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 – Rezervy
451 – Rezervy zákonné
459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry
461 – Bankovní úvěry

47 – Dlouhodobé závazky
471 - Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
473 – Emitované dluhopisy
474 – Závazky z pronájmu
475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
479 – Ostatní dlouhodobé závazky

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka
481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel
491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy
500 – Spotřebované nákupy
501 – Spotřeba materiálu
502 – Spotřeba energie
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 – Prodané zboží

51 – Služby
510 – Služby
511 – Opravy a udržování
512 – Cestovné
513 – Náklady na reprezentaci
518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady
520 – Osobní náklady
521 – Mzdové náklady
522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva
524 – Zákonné sociální pojištění
525 – Ostatní sociální pojištění
526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
527 – Zákonné sociální náklady
528 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky
530 – Daně a poplatky
531 – Daň silniční
532 – Daň z nemovitostí
538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady
540 – Jiné provozní náklady
541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 – Prodaný materiál
543 – Dary
544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 – Ostatní pokuty a penále
546 – Odpis pohledávky
548 – Ostatní provozní náklady
549 – Manka a škody

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady a opravné položky provozních nákladů
551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 – Tvorba zákonných rezerv
554 – Tvorba ostatních rezerv
555 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období
557 – Zúčtování oprávky k opravné položce k nabytému majetku
558 – Tvorba zákonných opravných položek
559 – Tvorba opravných položek

56 – Finanční náklady
560 – Finanční náklady
561 – Prodané CP a podíly
562 – Úroky
563 – Kursové ztráty
564 – Náklady z přecenění majetkových CP
566- Náklady z finančního majetku
567 – Náklady z derivátových operací
568 – Ostatní finanční náklady
569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů
574 – Tvorba rezerv
579 – Tvorba opravných položek

58 – Mimořádné náklady
580 – Mimořádné náklady
581 – Náklady na změnu metody
582 – Škody
584 – Tvorba rezerv
588 – Ostatní mimořádné náklady
589 – Tvorba opravných položek

59 – Daně z příjmů a převodové účty
591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
592 - Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
596 – Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům
597 – Převod provozních nákladů
598 – Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
600 – Tržby za vlastní výkony a zboží
601 – Tržby za vlastní výrobky
602 – Tržby z prodeje služeb
604 – Tržby za zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti
610 – Změny stavu vnitropodnikových zásob
611 – Změna stavu nedokončené výroby
612 –Změna stavu polotovarů
613 – Změna stavu výrobků
614 – Změna stavu zvířat

62 – Aktivace
620 – Aktivace
621 – Aktivace materiálua zboží
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
623 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 – Jiné provozní výnosy
640 – Jiné provozní výnosy
641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642 – Tržby z prodeje materiálu
644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
648 – Jiné provozní výnosy

66 – Finanční výnosy
660 – Finanční výnosy
661 – Tržby z prodeje CP a podílů
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
664 – Výnosy z přecenění majetkových CP
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666 – Výnosy z finančního majetku
667 – Výnosy z derivátových operací
668 – Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy
680 – Mimořádné výnosy
681 – Výnosy ze změny metody
684 – Zúčtování rezerv
688 – Ostatní mimořádné výnosy
689 – Zúčtování opravných položek

69 – Převodové účty
697 – Převod provozních výnosů
698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvažné
701 – Počáteční účet rozvažný
702 – Konečný účet rozvažný

71 – Účet zisku a ztráty
710 – Účet zisku a ztráty

75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

PŘÍLOHA P II: LEASINGOVÁ KARTA

INVENTÁRNÍ KARTA LEASINGU							
inventární číslo:		**leasingová smlouva č.:**			**název předmětu:**		
datum uzavření:		**datum účinnosti smlouvy:**			**datum převzetí do užívání:**		
cena bez DPH		**DPH předmětu**			**finanční služby bez DPH**		
Mimořádná splátka		**záloha na splátka**			**kupní cena po ukončení nájmu**		
VYPOČET LEASINGU DO NÁKLADU							
Rok		**výpočet**				**částka**	
firma:						**Sestavil:**	

PŘÍLOHA P III: ZAVĚRKA ÚČTU 321 – DODAVATELÉ a 311 - Odběratelé

Soupis pohledávek k počátečnímu stavu k 1.1.2006 na účtu 311 - Odběratelé

Pohledávky PS 2006				
doklad	**firma**	**částka**		
259039	AB ELPO	2 085,00		
250627	AB ELPO	2 784,50		
259090	AB ELPO	1 563,50		
259120	AB ELPO	521,50		
250949	AB ELPO	4 950,50	**11 905,00**	
200586	ABB Finance	5 433,70		
200642	ABB Finance	69 696,20		
200672	ABB Finance	54 491,80		
200692	ABB Finance	49 638,00		
200771	ABB Finance	93 809,10		
200773	ABB Finance	2 866,50		
200787	ABB Finance	1 627,50		
200843	ABB Finance	114 510,90		
216041	ABB Finance	**67 494,60**		
211050	ABB Finance	**2 854,80**	**462 423,10**	462 423,10
240078	ADAP REAL	4 269,50	**4 269,50**	
250517	A. Manica	30 900,00	**30 900,00**	
221033	Atypa	25 986,80	**25 986,80**	
990513	Autosklo Daro	60 020,20		
990579	Autosklo Daro	20 199,40		
990617	Autosklo Daro	5 670,00	**85 889,60**	
235030	Barletta, spol. s r.o.	17 321,00	**17 321,00**	
221174	BKB Stavební	4 606,90		
221244	BKB Stavební	2 047,50		
221266	BKB Stavební	2 730,00	**9 384,40**	
251039	Contimade, spol. s r. o.	4 998,00	**4 998,00**	
251031	Besta Otrokovice	2 587,00	**2 587,00**	
990087	Dohnal Rudolf	16 797,50	**16 797,50**	
251013	ERGO - VH, spol. s. r.o.	15 743,50		
251027	ERGO - VH, spol. s. r.o.	1 547,00	**17 290,50**	
209156	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	93 000,00		
219057	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	911,40		
219060	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	2 514,50		

219079	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	176 900,00	**273 325,90**	
210044	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	47 787,60		
210047	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	47 787,60		
219003	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	1 250,00		
210058	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	47 191,20		
210064	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	53 103,00		
210072	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	46 907,65		
210073	EURO TRUCK CENTRUM, s.r.o.	53 103,00	**297 130,05**	474 030,05
259063	EZH, a.s. Brno	784,00	**784,00**	
250947	Fe market - recycling, s.r.o.	1 428,00	**1 428,00**	
259164	František Gajdůšek	15 183,50		
259144	František Gajdůšek	3 892,50	**19 076,00**	
250905	ZPS - Slévárna	100 000,00		
250948	ZPS - Slévárna	170 015,50		
250960	ZPS - Slévárna	245 572,00		
250966	ZPS - Slévárna	29 414,50		
250973	ZPS - Slévárna	38 368,00		
250980	ZPS - Slévárna	17 486,00		
251000	ZPS - Slévárna	124 046,00		
251007	ZPS - Slévárna	15 632,00		
251009	ZPS - Slévárna	140 561,00		
251023	ZPS - Slévárna	157 341,50		
251028	ZPS - Slévárna	17 898,00		
251032	ZPS - Slévárna	6 005,50		
251048	ZPS - Slévárna	32 461,00	**1 094 801,00**	
250712	Zlínstav	6 024,50	**6 024,50**	
250665	ZEVOS a.s.	3 644,50		
251016	ZEVOS a.s.	4 261,00	**7 905,50**	
251035	Základní škola Bohuslavice	1 285,00	**1 285,00**	
230302	Vlastimil Jurčaga	12 941,30	**12 941,30**	
97808	Vítězslav Murka	7 788,80	**7 788,80**	
250990	TRNEX, spol. s.r.o.	10 293,50	**10 293,50**	
250513	TERASTAV	12 824,00		
251010	TERASTAV	4 007,50		
251022	TERASTAV	2 427,50	**19 259,00**	
250757	TENNIS Zlín, a.s.	6 717,50		
250793	TENNIS Zlín, a.s.	40 436,00		
250918	TENNIS Zlín, a.s.	2 506,00		

250969	TENNIS Zlín, a.s.	3 237,00		
251005	TENNIS Zlín, a.s.	2 049,00	**54 945,50**	
250964	TAŠ - STAPPA	2 665,50	**2 665,50**	
250384	Stavby silnic a železnic	0,50	**0,50**	
250579	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	2 255,50		
250703	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	5 474,00	**7 729,50**	
250954	Strabag, a.s.	20 340,00	**20 340,00**	
250891	STAVOCOM s.r.o.	2 142,00		
250899	STAVOCOM s.r.o.	9 103,50	**11 245,50**	
220652	Stavmont, .s.r.o	6 583,50		
220670	Stavmont, .s.r.o	6 226,50		
220677	Stavmont, .s.r.o	8 085,00	**20 895,00**	
250861	Stanislav Matocha	7 997,00		
250867	Stanislav Matocha	39 466,50		
250928	Stanislav Matocha	21 115,50		
250944	Stanislav Matocha	1 520,00	**70 099,00**	
259104	Stanislav Chudárek	5 396,00		
250774	Stanislav Chudárek	2 330,00		
250877	Stanislav Chudárek	12 138,00		
250929	Stanislav Chudárek	5 755,00		
250934	Stanislav Chudárek	7 315,50		
259143	Stanislav Chudárek	714,00		
250958	Stanislav Chudárek	4 784,00		
259149	Stanislav Chudárek	3 874,50		
250976	Stanislav Chudárek	16 224,00		
250997	Stanislav Chudárek	4 108,00		
251026	Stanislav Chudárek	2 186,50		
259170	Stanislav Chudárek	3 330,50	**68 156,00**	
259052	Stabos, spol. s.r.o.	175,00	**175,00**	
251040	Správa a údržba silnic	12 212,00	**12 212,00**	
230659	SORIA, s.r.o.	5 857,40	**5 857,40**	
250907	SMO, a.s.	10 067,50		
250974	SMO, a.s.	12 975,00		
250975	SMO, a.s.	9 508,00		
251042	SMO, a.s.	4 115,00		
251045	SMO, a.s.	80 819,00	**117 484,50**	
97172	RUDOLF FEREBAUER	67 940,30	**67 940,30**	
250804	Rudolf Ekodomy	8 621,50	**8 621,50**	

250935	RM GAS	535 500,00		
250936	RM GAS	101 150,00		
250977	RM GAS	20 111,00		
251001	RM GAS	-101 150,00		
250888	RM GAS	155 890,00	**711 501,00**	
235225	RIEGER CZ, s.r.o.	4 000,00	4 000,00	
255044	REJA TRANS, s.r.o.	45 714,00		
255048	REJA TRANS, s.r.o.	68 057,20		
255050	REJA TRANS, s.r.o.	48 402,75	**162 173,95**	
250967	Rapos, spol. s r.o.	124 658,00		
251047	Rapos, spol. s r.o.	23 830,00	**148 488,00**	
255056	RALU	11 858,00		
255057	RALU	53 953,90		
255058	RALU	45 558,60		
255059	RALU	67 198,93		
255060	RALU	45 558,60		
255061	RALU	14 426,89		
255062	RALU	13 043,80		
255063	RALU	54 257,49		
255064	RALU	51 964,92		
255065	RALU	1 737,30		
255066	RALU	14 137,52		
255067	RALU	48 143,97		
255068	RALU	51 964,92		
255069	RALU	34 770,64		
255070	RALU	20 563,59	**529 139,07**	
250994	Ptáček - pozemní stavby	2 123,00		
251012	Ptáček - pozemní stavby	11 855,00		
251046	Ptáček - pozemní stavby	14 048,00	**28 026,00**	
251025	První otrokovická stavební	45 047,50	**45 047,50**	
250487	PSG	14 766,50		
259147	PSG	18 066,50		
250955	PSG	221 612,00		
250979	PSG	5 305,00		
251003	PSG	7 375,00		
251015	PSG	5 382,00		
251050	PSG	5 980,00	**278 487,00**	
259161	Profil reklama	3 808,00	**3 808,00**	

250946	Pozemní stavitelství Zlín	2 656,00		
251036	Pozemní stavitelství Zlín	32 606,00	**35 262,00**	
259109	Pavel Blažej	8 568,00		
250742	Pavel Blažej	3 627,00		
259112	Pavel Blažej	31 868,50		
258038	Pavel Blažej	30 252,00		
258040	Pavel Blažej	28 751,50		
257010	Pavel Blažej	1 194,50		
259127	Pavel Blažej	25 365,00		
250848	Pavel Blažej	27 535,00		
258043	Pavel Blažej	6 247,50		
258048	Pavel Blažej	64 370,50		
250873	Pavel Blažej	14 682,00		
250930	Pavel Blažej	4 425,50		
259154	Pavel Blažej	196,50		
250972	Pavel Blažej	3 949,50		
251011	Pavel Blažej	7 657,50		
251020	Pavel Blažej	7 949,00		
259160	Pavel Blažej	1 124,50		
251018	Pavel Blažej	35 979,50	**303 743,50**	
250620	POPR spol. s r.o.	5 393,00		
250621	POPR spol. s r.o.	11 495,50	**16 888,50**	
240221	P aJ STAV, s.r.o.	5 670,00	**5 670,00**	
250024	Pento	1 644,00	**1 644,00**	
251044	Petr Marášek	8 895,00	**8 895,00**	
250937	Plynosystém Zlín	96 747,00	**96 747,00**	
259079	Pavel Kužílek	6 020,50		
259095	Pavel Kužílek	4 867,00	**10 887,50**	
200469	Pavel Ruman	23 270,30	**23 270,30**	
990167	MINAS, a.s.	16 063,20	**16 063,20**	
251037	OU Hřívův Újezd	7 425,50	**7 425,50**	
251030	Obec Bohuslavice	19 309,00		
251041	Obec Bohuslavice	55 390,50		
251049	Obec Bohuslavice	5 105,00	**79 804,50**	
250522	Napajedelská stavební	15 946,00		
250707	Napajedelská stavební	7 265,00	**23 211,00**	
250919	Moravská stavební a inženýrská	6 307,00		
250927	Moravská stavební a inženýrská	24 490,00	**30 797,00**	

259141	Miroslav Prachař, s.r.o.	23 765,00		
251004	Miroslav Prachař, s.r.o.	14 086,00		
259145	Miroslav Prachař, s.r.o.	3 883,50		
258049	Miroslav Prachař, s.r.o.	11 939,50		
250981	Miroslav Prachař, s.r.o.	483 256,00		
259156	Miroslav Prachař, s.r.o.	53 838,00		
259157	Miroslav Prachař, s.r.o.	1 250,00		
259158	Miroslav Prachař, s.r.o.	14 280,00		
259159	Miroslav Prachař, s.r.o.	8 330,00		
257011	Miroslav Prachař, s.r.o.	3 486,50		
259146	Miroslav Prachař, s.r.o.	2 769,00		
251043	Miroslav Prachař, s.r.o.	56 239,00		
259162	Miroslav Prachař, s.r.o.	4 489,50		
259163	Miroslav Prachař, s.r.o.	9 993,50		
259165	Miroslav Prachař, s.r.o.	35 706,00		
259166	Miroslav Prachař, s.r.o.	1 311,00		
259167	Miroslav Prachař, s.r.o.	14 280,00		
259168	Miroslav Prachař, s.r.o.	8 330,00		
258052	Miroslav Prachař, s.r.o.	16 604,50	**767 837,00**	
250999	Michlovský s.r.o.	6 804,50	**6 804,50**	
259137	Kratochvíl Alojz	16 671,00		
259152	Kratochvíl Alojz	2 151,50		
259058	Kratochvíl Alojz	14 519,00		
259092	Kratochvíl Alojz	16 671,00		
259107	Kratochvíl Alojz	33 341,50		
259124	Kratochvíl Alojz	16 670,50	**100 024,50**	
220456	Kamil Malaník	7 671,20	**7 671,20**	
251051	JRS- STAVBY, s.r.o.	52 669,50	**52 669,50**	
250374	Jaroslav Mrázek	1 830,00		
250894	Jaroslav Mrázek	1 499,50		
259134	Jaroslav Mrázek	2 647,50		
250922	Jaroslav Mrázek	595,00		
259138	Jaroslav Mrázek	2 135,50	**8 707,50**	
251017	Jaroslav Tatrn	12 554,50	**12 554,50**	
240797	Jan Pilečka	5 562,50	**5 562,50**	
990464	ing. Pavel Baar	41 684,70	**41 684,70**	
250644	ing. Václav Kresta	6 982,50		
250659	ing. Václav Kresta	26 334,50		

250885	ing. Václav Kresta	13 756,50		
250904	ing. Václav Kresta	8 092,00	**55 165,50**	
250943	ing. Miroslav Sedlák	134 200,00	**134 200,00**	
250968	IMOS GROUP	21 766,50		
250995	IMOS GROUP	2 782,00	**24 548,50**	
250781	IMOS BRNO	7 735,00	**7 735,00**	
250988	HYDROMONT,spol. s r. o.	20 230,00		
250993	HYDROMONT,spol. s r. o.	19 040,00		
251019	HYDROMONT,spol. s r. o.	74 077,50	**113 347,50**	
249176	Hana Bartošková	6 086,00	**6 086,00**	
250983	HRABEC UH, s.r.o.	1 166,00	**1 166,00**	
250780	HVJ, spol. s r.o.	1 630,50	**1 630,50**	
251033	LEVEL 92	1 142,50	**1 142,50**	
240375	LANDY, spol. s r.o.	15 348,00	**15 348,00**	
250732	Manag	13 025,50		
250916	Manag	10 138,00		
250959	Manag	5 581,00		
250962	Manag	16 029,50		
250992	Manag	34 812,50		
251021	Manag	1 380,50		
251031	Manag	9 673,50		
251014	Manag	29 637,00	**120 277,50**	
251038	Marius Pedersen	13 296,00	**13 296,00**	
250359	MAX BOGL a Josef Krýsl	19 213,50		
250343	MAX BOGL a Josef Krýsl	4 099,50		
259113	MAX BOGL a Josef Krýsl	8 782,00	**32 095,00**	
250426	Marek Šuránek	11 899,00		
250914	Marek Šuránek	27 272,50		
250953	Marek Šuránek	5 427,50		
259155	Marek Šuránek	9 050,00	**53 649,00**	
celkem		**7 064 344,57**	**7 064 344,57**	
			529 139,07	
			100 024,50	
		zahraniční fa	**629 163,57**	
		celkem	6 435 181,00	
	odečet pohledávek v PS - zemřel,cese		504 107,80	
		celkem v PS 2006	**5 931 073,20**	6 560 236,77
	odpis v r. 2006 - likvidace		474 030,05	
	rozdíl v pohledávkách		921 681,23	
	pohledávky podle přiznání a v účetnictví		**7 481 918,00**	

Počáteční stavy závazků na účtu 321 - Dodavatelé

Závazky PS 2006				
Doklad	**vystaveno**	**firma**	**částka**	
j/8-48		pojišťovna	402,00	**402,00**
f 551	23.12.2005	alitron	1 607,10	
f 556	29.12.2005	alitron	177 040,00	**178 647,10**
f 417	4.10.2005	allianz	25 910,00	
f 462	25.10.2005	allianz	26 064,00	
f 521	25.11.2005	allianz	18 151,00	
f 545	30.11.2005	allianz	24 963,00	**95 088,00**
f 493	4.6.2003	atypa	30 506,00	**30 506,00**
f 306	28.4.2005	BC Servis	10 000,00	
f 335	31.8.2005	BC Servis	8 447,00	**18 447,00**
f 520	5.12.2005	CAC	72 330,80	**72 330,80**
f 425	12.10.2005	Carling	35 373,00	
f 515	25.11.2005	Carling	27 219,00	
f 535	9.12.2005	Carling	721,00	
f 555	22.12.2005	Carling	50 110,00	**113 423,00**
f 546	20.12.2005	Citileasing	31 442,91	
f 531	10.12.2005	Citileasing	71 921,82	**103 364,73**
f 50	16.2.2005	Čpoj.	24 015,00	**24 015,00**
f12	1.1.2002	Čpoj.	7 349,00	
f139	8.2.2002	Čpoj.	30 426,00	
f323	12.3.2002	Čpoj.	29 357,00	
f371	1.4.2002	Čpoj.	30 494,00	
f543	2.5.2002	Čpoj.	32 759,00	
f548	24.6.2002	Čpoj.	34 461,00	
f588	27.6.2002	Čpoj.	32 162,00	
f593	10.7.2002	Čpoj.	3 920,00	
f680	25.7.2002	Čpoj.	3 920,00	
f797	30.8.2002	Čpoj.	3 920,00	
f906	27.9.2002	Čpoj.	32 162,00	
f943	27.9.2002	Čpoj.	32 760,00	
f944	1.10.2002	Čpoj.	32 440,00	
f989	3.10.2002	Čpoj.	3 920,00	
f1055	23.10.2002	Čpoj.	3 920,00	
f1249	29.10.2002	Čpoj.	5 890,00	

f1170	25.11.2002	Čpoj.	3 920,00	
f12	6.1.2003	Čpoj.	3 920,00	
f1328	13.12.2002	Čpoj.	1 059,00	
f26	14.1.2003	Čpoj.	93,00	
f44	24.1.2003	Čpoj.	3 920,00	
f184	28.2.2003	Čpoj.	1 384,00	
f185	28.2.2003	Čpoj.	917,00	
f245	10.3.2003	Čpoj.	93,00	
f281	27.3.2003	Čpoj.	4 305,00	
f282	27.3.2003	Čpoj.	4 305,00	
f283	27.3.2003	Čpoj.	2 899,00	
f284	27.3.2003	Čpoj.	917,00	
f285	27.3.2003	Čpoj.	1 772,00	
f333	17.4.2003	Čpoj.	93,00	
f333	17.4.2003	Čpoj.	837,00	
f375	6.5.2003	Čpoj.	2 186,00	
f376	6.5.2003	Čpoj.	572,00	
f490	4.6.2003	Čpoj.	11 760,00	
f1310	19.12.2002	Čpoj.	2 020,00	
f1311	19.12.2002	Čpoj.	3 430,00	
f1310	19.12.2002	Čpoj.	2 020,00	
f1311	19.12.2002	Čpoj.	3 430,00	
f1310	19.12.2002	Čpoj.	2 020,00	
f1311	19.12.2002	Čpoj.	3 430,00	
f1310	19.12.2002	Čpoj.	2 020,00	
f1311	19.12.2002	Čpoj.	3 430,00	
f1310	19.12.2002	Čpoj.	1 974,00	
f1311	19.12.2002	Čpoj.	3 381,00	**391 967,00**
f534	8.12.2005	Český Telecom	3 684,00	**3 684,00**
507	18.11.2005	E.ON.	1 270,00	
542	12.12.2005	E.ON.	2 170,00	**3 440,00**
444	24.10.2005	EKO - SAND, s.r.o.	1 399,50	
501	21.11.2005	EKO - SAND, s.r.o.	359,90	**1 759,40**
393	3.10.2005	František Gajdůšek	12 150,00	**12 150,00**
471	4.11.2005	WAY MORAVA	11 706,00	**11 706,00**
492	16.11.2005	WLW, spol. s r.o.	59 252,00	**59 252,00**
409	5.10.2005	Vlastimil Šmíd	26 829,30	
524	2.12.2005	Vlastimil Šmíd	39 865,00	**66 694,30**

442	25.10.2005	TRUCK SERVIS, a.s.	82 000,00	**82 000,00**
286	9.7.2004	TERASTAV	12 536,70	**12 536,70**
283	28.7.2005	TAŠ - STAPPA	10 899,00	
298	5.8.2005	TAŠ - STAPPA	8 392,00	
310	11.8.2005	TAŠ - STAPPA	1 124,50	
330	26.8.2005	TAŠ - STAPPA	12 748,00	
337	29.8.2005	TAŠ - STAPPA	3 398,50	
355	8.9.2005	TAŠ - STAPPA	2 941,00	
367	15.9.2005	TAŠ - STAPPA	20 552,00	
380	26.9.2005	TAŠ - STAPPA	36 297,00	
384	26.9.2005	TAŠ - STAPPA	3 300,50	
400	3.10.2005	TAŠ - STAPPA	2 194,00	
392	5.10.2005	TAŠ - STAPPA	5 726,00	
416	11.10.2005	TAŠ - STAPPA	10 647,00	
424	14.10.2005	TAŠ - STAPPA	17 917,00	
430	17.10.2005	TAŠ - STAPPA	4 401,00	
473	31.10.2005	TAŠ - STAPPA	7 968,00	
476	7.11.2005	TAŠ - STAPPA	2 747,00	
490	15.11.2005	TAŠ - STAPPA	15 602,00	
503	16.11.2005	TAŠ - STAPPA	5 947,50	
499	22.11.2005	TAŠ - STAPPA	1 462,00	
504	25.11.2005	TAŠ - STAPPA	13 207,00	
509	28.11.2005	TAŠ - STAPPA	6 509,50	
529	8.12.2005	TAŠ - STAPPA	3 858,00	
537	9.12.2005	TAŠ - STAPPA	2 974,00	
544	14.12.2005	TAŠ - STAPPA	2 557,00	
550	22.12.2005	TAŠ - STAPPA	608,00	
560	30.12.2005	TAŠ - STAPPA	3 217,00	**207 194,50**
441	24.10.2005	Stavby silnic a železnic	34 351,00	
533	30.11.2005	Stavby silnic a železnic	4 488,00	**38 839,00**
476	11.6.2005	Strojmobil cz, s.r.o.	5 677,29	
242	9.6.2004	Strojmobil cz, s.r.o.	1 186,00	**6 863,29**
474	3.11.2005	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	9 088,00	
489	15.11.2005	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	12 165,00	
526	1.12.2005	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	1 595,00	
530	8.12.2005	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	5 780,50	
559	30.12.2005	STAVOSVIT TRANS, s.r.o.	8 497,00	**37 125,50**
j/		STAVOARTIKEL, a.s.	20 000,00	

j/		STAVOARTIKEL, a.s.	13 444,20	**33 444,20**
532	10.12.2005	Autoleasing, a.s.	30 397,00	**30 397,00**
443	20.10.2005	Richmond, a.s.	50 000,00	**50000**
377	15.9.2005	Richard Obdržálek	4 882,00	
429	18.10.2005	Richard Obdržálek	10 567,00	
519	4.12.2005	Richard Obdržálek	34 357,50	
552	26.12.2005	Richard Obdržálek	9 549,00	
553	26.12.2005	Richard Obdržálek	15 381,00	**74 736,50**
585	14.6.2003	Raifeisen	58 216,15	
			37 633,60	
			16 000,00	
			44 915,45	
			11 607,00	
			66 600,00	**234 972,20**
584/586/587/588/589		Raifeisen	33920,74	
			3000	
			45 063,92	
			25 636,74	
			30 437,04	
			2 288,35	
			55 900,40	
			68 790,80	
			66 600,00	
			25 274,00	
			30 302,39	
			12 720,58	
			14 556,54	
			3270	
			9 966,50	**427 728**
525	6.12.2005	Profil reklama	2 880,00	**2880**
498	21.11.2005	Pozemní stavitelství Zlín	27 757,00	**27 757,00**
381	22.9.2005	Pozemní stavitelství Zlín	16 576,50	
446	24.10.2005	Pozemní stavitelství Zlín	9 222,50	
458	31.10.2005	Pozemní stavitelství Zlín	6 854,50	**32 653,50**
357	5.9.2005	Poradce	2 625,00	
359	6.9.2005	Poradce	1 995,00	**4 620,00**
346	6.9.2005	Pavel Blažej	268 256,00	
487	4.11.2005	Pavel Blažej	65 212,00	**333 468,00**

517	29.11.2005	Jan Puchar	2 567,00	**2 567,00**
320	23.8.085	Jaroslav Dvorník	30 000,00	**30000**
383	26.9.2005	Jaroslav Záloha Betonmix		
390	27.9.2005	Jaroslav Žák	35 000,00	
420	14.10.2005	Jaroslav Žák	15 550,10	
536	2.12.2005	Jaroslav Žák	8 889,80	**59 439,90**
432	18.10.2005	Kamenolom Žlutava	5 740,50	
448	25.10.2005	Kamenolom Žlutava	5 056,00	
472	4.11.2005	Kamenolom Žlutava	2 358,00	
484	11.11.2005	Kamenolom Žlutava	6 482,00	
496	16.11.2005	Kamenolom Žlutava	6 234,00	
508	25.11.2005	Kamenolom Žlutava	5 212,00	
538	5.12.2005	Kamenolom Žlutava	8 584,00	**39 666,50**
303	9.8.2005	Kooperativa	7 020,00	**7020**
1110	15.11.2002	Kooperativa	9 588,00	
460	4.6.2003	Kooperativa	4 755,00	
j/	13.7.2005	Kooperativa	6 188,00	
j/	13.10.2005	Kooperativa	6 808,00	**27 339,00**
391	30.9.2005	Ivan Machala	12 358,00	
419	10.10.2005	Ivan Machala	7 175,50	
421	14.10.2005	Ivan Machala	29 179,00	
483	5.11.2005	Ivan Machala	4 855,00	
547	15.12.2005	Ivan Machala	9 139,00	**62 706,50**
539	9.12.2005	GIENGER	6 961,50	
548	19.12.2005	GIENGER	17 318,00	**24 279,50**
1861	21.9.2001	Ján Kratochvíl	59 150,00	
2195	31.10.2001	Ján Kratochvíl	63 700,00	**122 850,00**
514	16.11.2005	KUHN - BOHEMIA,a.s.	16 331,38	**16 331,38**
292	3.8.2005	Manag	15 830,20	
345	1.9.2005	Manag	25 698,00	
385	27.9.2005	Manag	7 111,50	
398	28.9.2005	Manag	36 739,00	
452	27.10.2005	Manag	13 935,00	
482	11.11.2005	Manag	7 068,50	
516	3.12.2005	Manag	2 123,00	
558	24.12.2005	Manag	8 568,00	**117 073,20**
494	6.11.2005	MEDIATEL	672,50	672,50
celkem			**3 352 923,20**	**3 352 923,20**

	zahraniční fa	122 850,00
		3 230 073,20
rozdíl v závazcích na 491		592 376,87

PŘÍLOHA P IV: Vzor Mzdových směrnic pro menší firmu Miroslava Prachaře

Mzdový řád

Zaměstnavatel Miroslav Prachař, Bohuslavice u Zlína 264 stanoví v souladu se zákoníkem práce tato pravidla pro poskytování mzdy (dále jen předpis):

Rozsah platnosti

Tento předpis se vztahuje na všechny zaměstnance v pracovním poměru. Na zaměstnance činné na základě dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr se vztahují pouze ta ustanovení, u nichž je to výslovně uvedeno.

Základní ustanovení

1. Tento předpis upravuje podmínky pro poskytování mzdy.
2. Mzda zaměstnance se stanoví jednak podle vykonávané pracovní činnosti, jednak podle pracovní výkonnosti zaměstnance a jeho pracovních výsledků. K tomu se zaměstnancům stanoví základní mzdový tarif a mzdová forma podle dalších ustanovení. Základní mzdový tarif je současně zaručenou mzdou ve smyslu ustanovení § 112 zákoníku práce.
3. Před započetím práce musí být zaměstnanec seznámen se způsobem odměňování.
4. Při stanovení odměny za práce konané mimo pracovní poměr se postupuje obdobně tak, aby výše stanovené odměny odpovídala mzdě za stejnou nebo obdobnou práci konanou v pracovním poměru.
5. Zaměstnanec má právo kdykoli nahlížet do tohoto předpisu, který je proto k dispozici v kanceláři jednatele.

Tarifní sazby

1. Zaměstnanci se stanoví tarifní sazba podle těžiště vykonávané práce, tedy podle toho druhu práce, na kterou byl zaměstnanec přijat a která s ním byla dohodnuta v pracovní smlouvě.
2. Tarifní sazby činí:

Pracovní činnost	Tarifní stupeň	Sazba měsíčně v Kč	Sazba za hodinu v Kč
strojník	6		80
Řidič nákladního vozu	5	-	75
Samostatná referentka	7	15 000	-
opravář	5		70

1. 3. Tyto pracovní činnosti mohou vykonávat pouze zaměstnanci, kteří k tomu mají potřebné předpoklady, tedy přiměřené vzdělání a případné oprávnění, tj. řidičský průkaz příslušné skupiny) a nejméně 2 roky odborné praxe. Tuto praxi může jednatel společnosti výjimečně a zvlášť schopným zaměstnancům zkrátit nebo prominout. Přiměřenost vzdělání posuzuje zaměstnavatel.

Zaručená mzda

1. Zaměstnanci přísluší tarifní mzda, která je současně jeho zaručenou mzdou, odpovídající pracovní činnosti jím vykonávané. Měsíční tarifní mzda a fixní složka mzdy se úměrně krátí, pokud zaměstnanec neodpracoval v měsíci stanovený počet směn. Totéž platí, byl-li se zaměstnancem sjednán kratší pracovní úvazek než 40 hodin týdně.
2. K tarifní mzdě se zaměstnancům poskytují pohyblivé složky mzdy podle dalších ustanovení.

Mzdové formy

1. Pohyblivé složky mzdy se zaměstnancům poskytují v závislosti na jejich pracovních výsledcích formou časové mzdy s odměnami.
2. Odměny lze zaměstnancům poskytovat

- měsíčně podle hodnocení pracovních výsledků,
- za splnění předem vyhlášeného pracovního úkolu,
- za činnosti zaměstnance, které zaměstnavateli přinesly hospodářský prospěch,
- za splnění mimořádných pracovních úkolů zpravidla nad rámec pracovních povinností,
- za dosažení prokazatelných úspor.

1. 3. Konkrétní výši odměny navrhuje pověřený vedoucí zaměstnanec a schvaluje ji zaměstnavatel – jednatel společnosti.

Odměňování smluvní mzdou

1. Zaměstnanci vykonávající pracovní činnosti v kanceláři se odměňují smluvní mzdou podle individuálně uzavřené dohody o jejím poskytování. Při uzavírání smlouvy se postupuje podle dále uvedených zásad.
2. Smluvní mzdu tvoří
    a. fixní složka mzdy,
    b. pohyblivá složka mzdy podle podmínek a ve výši dohodnuté ve smlouvě,
    c. případné další složky mzdy podle tohoto předpisu.
3. Fixní složka nesmí být nižší než minimální zaručená mzda odpovídající stupni, do něhož je zařazena vykonávaná pracovní činnost .
4. Dohodu o poskytování smluvní mzdy uzavírá se zaměstnancem zaměstnavatel nebo jím pověřený vedoucí zaměstnanec.
5. Výplatu pohyblivé složky mzdy a případných dalších složek mzdy schvaluje zaměstnavatel). Tuto složku lze krátit nebo odejmout jen na základě podmínek

dohodnutých ve smlouvě, např. při zjištěných nedostatcích v řídicí práci, neplnění nebo neúplné plnění uložených úkolů, způsobení značné škody apod.

Příplatky

1. Za práci přesčas přísluší zaměstnanci, se kterým nebylo dohodnuto poskytnutí náhradního volna, vedle dosažené mzdy příplatek ve výši 25 % průměrného hodinového výdělku.
2. Za práci ve svátek přísluší zaměstnanci, se kterým bylo dohodnuto poskytnutí příplatku namísto náhradního volna, 100 % průměrného hodinového výdělku.
3. Za práci v noci přísluší zaměstnanci příplatek ve výši 10% průměrného hodinového výdělku za každou odpracovanou hodinu.
4. Za práci v sobotu a v neděli přísluší zaměstnanci vedle dosažené mzdy příplatek ve výši 10 % průměrného hodinového výdělku.
5. Za práci ve ztížených a zdraví škodlivých pracovních podmínkách přísluší zaměstnanci příplatek ve výši 10% minimální hodinové mzdy.

Splatnost mzdy

1. Mzda je splatná vždy 30. dne měsíce následujícího po vykonané práci. Připadne-li tento den na den pracovního klidu, vyplácí se mzda poslední pracovní den před tímto dnem.
2. Požádá-li zaměstnanec o zaslání mzdy na svůj účet u bankovního ústavu, poukazuje mu zaměstnavatel mzdu na své náklady a nebezpečí. Pokud však zaměstnanec požaduje zasílání mzdy nebo srážek ze mzdy na další účty, zaměstnavatel tak učiní na zaměstnancovy náklady a nebezpečí.
3. Při skončení pracovního poměru zaměstnavatel vyplatí zaměstnanci splatnou mzdu v nejbližším termínu pro výplatu mzdy.

Závěrečná ustanovení

1. Tento předpis nabývá účinnosti dnem 1.1.2006 a platí do 31.12.2006 Po uplynutí této doby může být změněn, prodloužen nebo nahrazen novým předpisem.
2. Případné změny předpisu v průběhu jeho účinnosti provádí zaměstnavatel vždy předem, a to po projednání se zaměstnanci, jichž se změna týká.
3. Veškerá opatření podle tohoto předpisu jsou zaměstnanci i zaměstnavatel povinni provádět tak, aby bylo zaručeno rovné zacházení se všemi zaměstnanci a zamezena jakákoli forma jejich diskriminace (§ 16 zákoníku práce), zejména ve vztahu mezi muži a ženami.

vypracovala: M. Šimarová

Ve Zlíně dne 1.1.2006

Zaměstnavatel Miroslav Prachař