

# **Problematika účetní uzávěrky a závěrky společnosti Služby městyse Pozlovice s. r. o.**

Jana Kolaříková

---

Bakalářská práce  
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Vyšší odborná škola ekonomická  
akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana KOLARÍKOVÁ**  
Osobní číslo: **M100369**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Problematika účetní uzávěrky a závěrky společnosti  
Služby městyse Pozlovice s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

### I. Teoretická část

- **Prostudujte odbornou literaturu ke konkrétnímu tématu.**

### II. Praktická část

- **Charakterizujte firmu.**
- **Navrhňte jednotlivé kroky přípravných prací k účetní závěrce.**
- **Zpracujte další kroky účetní závěrky.**
- **S využitím účetní závěrky proveďte finanční analýzu účetních výkazů.**
- **Doporučte opatření ke zkvalitnění účetní závěrky.**

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

**AMBROŽ, Jan. 1. Účetní závěrka po novele veřejných financí: Úprava účetnictví pro daně, Kompletní daňové příznání. Praha: Vladimír Vyskočil – Koršach, 2008. ISBN 978-80-86296-18-0.**

**DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: Snadno a rychle. Praha: Grada, 2005. ISBN 978-80-247-4060-7.**

**FIŠEROVÁ, Eva a Jaroslav FIŠER. Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele. Praha: REFIS, 2006. ISBN 80-901649-7-8.**

**MÜLLEROVÁ, L., H. VOMÁČKOVÁ a D. DVOŘÁKOVÁ. Účetní předpisy pro podnikatele: Zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy. 3. akt. vyd. Praha: ASPI, 2009. ISBN 978-80-7357-435-2.**

**RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. 12. akt. vyd. Praha: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-714-0.**

Vedoucí bakalářské práce:

**Ing. Miroslav Papoušek**


Datum zadání bakalářské práce:

**15. března 2013**


Termín odevzdání bakalářské práce:

**26. dubna 2013**

Ve Zlíně dne 12. dubna 2013

  
PaedDr. Josef Rýdlo  
zast. děkanka



  
Bc. Ing. Šárka Vránová  
zast. ředitel ústavu

# 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<sup>1</sup>;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou 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<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> 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 nevydělečně 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.

<sup>2</sup> 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 vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> 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.

- podle § 60<sup>4</sup> 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.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně .....

.....

---

<sup>4</sup> 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:

- (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.

## **ABSTRAKT**

Tématem bakalářské práce je účetní uzávěrka a závěrka v rámci českých předpisů. V teoretické části jsou popsány přípravné práce, inventarizace a uzavírání účetních knih, které souvisí s účetní uzávěrkou. Dále jsou popsány základní výkazy účetní závěrky, mezi které zahrnujeme rozvahu, výkaz zisku a ztráty, cash flow a přílohy. V praktické části jsou aplikovány teoretické poznatky v konkrétní společnosti, kde je popsána účetní uzávěrka a nakonec účetní závěrka. Smyslem práce je sestavit a zveřejnit účetní závěrku, aby byla srovnatelná se závěrkami za předchozí účetní období i s účetními závěrkami jiných účetních jednotek. S využitím účetních výkazů je zhodnocena schopnost účetní závěrky z hlediska finanční analýzy, kterou lze provést na základě dat z účetní závěrky. V konečné fázi je navržena opatření ke zkvalitnění účetní závěrky.

Klíčová slova:

Inventarizace, uzavření účetních knih, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, účetní uzávěrka, účetní závěrka

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis is the final accounts and statements in the frame of Czech law. In the theoretical part describes the preparatory work, inventory and closing the books that relate to accounts. Below are the main financial statements, which include the balance sheets, profit and loss statements, cash flow and attachments. In the practical part are applied theoretical knowledge in a particular company, which describes the accounts and the end of the financial statements. The purpose is to compile and publish the financial statements to be comparable with the accounts for the previous financial year with the financial statements of other entities. With the use of financial statements is to evaluate the ability of the financial statements in terms of financial analysis that can be performed based on data from the financial statements. The final stage is proposed measures to improve the financial statements.

Keywords:

inventory, the book close, balance sheet, profit and loss statement, statements of accounts, financial statements

Tímto bych chtěla poděkovat vedoucímu bakalářské práce Ing. Miroslavu Papouškovi, za odborné vedení, poskytnutí informací potřebné pro zpracování bakalářské práce a věcné připomínky.

Poděkování patří také starostce Městyse Pozlovice, která mi umožnila vykonávat odbornou praxi na Úřadu městyse Pozlovice a paní Ing. Evě Heczkové, Ph.D. za odborné konzultace k bakalářské práci.

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 LEGISLATIVNÍ RÁMEC ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....	<b>13</b>
1.1 ZÁKON Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ.....	13
1.2 VYHLÁŠKA Č. 500/2002 SB., .....	15
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY .....	15
<b>2 ROZSAH PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU</b> .....	<b>20</b>
2.1 PŘÍPRAVNÉ PRÁCE .....	20
2.1.1 Inventarizace majetku a závazků.....	20
2.1.2 Závěrečné operace u zásob.....	22
2.1.3 Odpis pohledávek .....	22
2.1.4 Opravné položky .....	23
2.1.5 Časové rozlišení .....	24
2.1.6 Tvorba rezerv .....	25
2.1.7 Dohadné položky.....	26
2.1.8 Kurzovní rozdíly.....	26
2.1.9 Daň z příjmu .....	27
2.2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	28
2.3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....	29
2.4 NÁSLEDNÉ POVINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU .....	31
2.4.1 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky .....	31
2.4.2 Audit účetní závěrky .....	31
2.4.3 Výroční zpráva .....	32
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>33</b>
<b>3 PROFIL SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>34</b>
3.1 MĚSTYS POZLOVICE .....	34
3.2 SLUŽBY MĚSTYSE POZLOVICE .....	35
3.2.1 Statutární orgán .....	36
3.2.2 Dozorčí rada .....	36
3.2.3 Valná hromada .....	36
3.2.4 Základní kapitál .....	36
3.2.5 Zaměstnanci.....	36
<b>4 ROZSAH PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ SOUVISEJÍCÍCH S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU</b> .....	<b>38</b>
4.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	38
4.1.1 Vnitropodniková směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků .....	38
4.1.2 Plán inventur.....	41
4.2 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB .....	42
4.3 ODPIS POHLEDÁVEK .....	43
4.3.1 Vnitropodniková směrnice pro nakládání s pohledávkami .....	44
4.3.2 Návrh účtování pohledávek po splatnosti .....	46



4.4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	46
4.4.1	Vnitropodniková směrnice na časové rozlišení nákladů a výnosů .....	47
4.5	DOHADNÉ POLOŽKY .....	49
4.5.1	Vnitropodniková směrnice na dohadné položky .....	49
<b>5</b>	<b>ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....</b>	<b>51</b>
5.1	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	52
<b>6</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....</b>	<b>53</b>
6.1	ROZVAHA .....	53
6.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	53
6.3	PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY K 31. 12. 2012 .....	54
<b>7</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ .....</b>	<b>56</b>
7.1	ANALÝZA LIKVIDITY .....	56
7.2	ANALÝZA RENTABILITY.....	58
7.3	ANALÝZA OBRATOVOSTI .....	60
7.4	ANALÝZA ZADLUŽENOSTI.....	62
7.5	POROVNÁNÍ UKAZATELŮ S ROKEM 2011 .....	63
<b>8</b>	<b>DOPORUČENÍ.....</b>	<b>67</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>70</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>72</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>73</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>74</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>75</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>76</b>

## ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá problematikou účetní uzávěrky a závěrky. Tvorbou účetní závěrky v každém podniku vrcholí účetní práce za účetní období a završuje se celoroční proces vedení účetnictví. Účetní závěrka nám dává věrný a poctivý obraz o účetnictví dané účetní jednotky a poskytuje tím důležité informace o chodu podniku vůči svému okolí. Při sestavování by měl být kladen důraz na to, aby byla účetní závěrka sestavena řádně a kvalitně a aby poskytla pravdivé informace o podniku. Uživatelé, kteří by chtěli prostudovat účetní závěrku, by měli být schopni zhodnotit ekonomickou situaci podniku a její vývoj, rozpoznat silné a slabé stránky podniku.

Teoretická část je nejprve zaměřena na legislativní rámec, kterým je účetní závěrka upravena. Jsou zde uvedeny nejdůležitější zákony zabývající se účetní závěrkou. Důležitým krokem k sestavení účetní závěrky je účetní uzávěrka, která se člení do dvou etap, a to na přípravné práce, jako je např. inventarizace, opravné položky, časové rozlišení nákladů a výnosů apod. a samotnou uzávěrkou. Kvalitní a důsledné přípravné práce zabezpečí věcnou správnost a úplnost údajů v účetní závěrce. Dále jsou rozebrány a popsány účetní výkazy, které se v rámci samotného procesu vyplňují a následně zveřejňují.

V praktické části je popsáno sestavení účetní závěrky vybrané společnosti Služby městyse Pozlovice, s. r. o. Je zde popsána, jak účetní uzávěrka a závěrka v této společnosti probíhá.

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout pro vybranou společnost opatření ke zkvalitnění její účetní závěrky. Jelikož pro firmu je časově náročné vytvořit si vnitropodnikové směrnice, které mohou být přínosem, jsou postupně v jednotlivých částech přípravných prací navrženy. Ve směrnici jsou popsány postupy, jak zaúčtovat konkrétní účetní případy a jsou v ní popsány pravidla organizace. Toto je velmi důležité s ohledem na předcházení vzniku problémů, kterých se kvalitně zpracovanou směrnicí můžeme vyvarovat.

V účetní uzávěrce vybrané společnosti je na konci účetního období proveden převod zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvázný a převod konečných zůstatků výsledkových účtů je převeden na účet 710 – Účet zisku a ztráty. Účetní závěrka je prováděna ve zjednodušeném rozsahu. Obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a zkrácený obsah přílohy.

Účetní závěrku lze hodnotit podle výsledků finanční analýzy, kterou lze provést na základě dat zpracovaných v účetní závěrce. Jednotlivé ukazatele finanční analýzy poskytují kvalitnější informace o tom, jak podnik hospodaří se svými penězi a majetkem a jak se mu daří. Základní povědomí o podniku a jeho hospodářské situaci si může uživatel účetní závěrky vytvořit pomocí těchto finančních ukazatelů: ziskovosti, likvidity, obratovosti a zadluženosti.

# **I TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 LEGISLATIVNÍ RÁMEC ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Pro přípravu a tvorbu účetní uzávěrky a závěrky v České republice, jsou dány tři právní normy, a to Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb., v aktuálním znění a České účetní standardy.

### 1.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zásadní obecná ustanovení Zákona o účetnictví upravují obsah účetní závěrky, které mají odrážet účetní principy. Prostřednictvím účetní závěrky podává účetní jednotka partnerům, dodavatelům, odběratelům a zaměstnancům údaje o účetnictví dané účetní jednotce. (Ambrož, 2008, s. 9–10)

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě zákona o účetnictví. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. „ (Česko, 1991)

„Účetní jednotky sestavují v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v účetních výkazech

Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria:

1. Aktiva celkem více než 40 000 000 Kč
2. Roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč

Pokud tento zákon nestanoví jinak, řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

- a) Akciová společnost, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
1. Aktiva celkem více než 40 000 000 Kč
  2. Roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč
  3. Průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50
- b) Ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií“ (Česko, 1991)

### **Účetní závěrka musí podle zákona obsahovat:**

- a) „Jména a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo u fyzických osob bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účet, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo odpovědné fyzické osoby. Připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou. Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.“ (Česko, 1991)

„Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku. Účetní jednotky jsou povinny uvádět v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne, to platí obdobně i pro všechny účetní záznamy, které se sestavují k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního

období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, jedná se tedy o mezitímní účetní závěrku.“ (Česko, 1991)

## 1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.,

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Novela doplnila, že zpracovává také příslušné předpisy Evropského společenství. (Ambrož, 2008, s. 11)

„Pro účetní závěrku je vyhláška velmi významná, protože upravuje mimo jiné tyto oblasti:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 133)

Obdobně se upravují pravidla také pro konsolidovanou účetní závěrku. Vyhláška se dále věnuje směrné účtové osnově a účetním metodám.

## 1.3 České účetní standardy

„České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů vydalo Ministerstvo financí České republiky, dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Jedná se o metodickou pomůcku pro vedení účetnictví pro podnikatele, jedná se o dvacet tři standardů, ale od 1. ledna 2008 byl zrušen standard 010, který se týkal odpisu starého bloku pohledávek.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 307)

**001 – Účty a zásady účtování na účtech** – „Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími a v soustavě podvojného účetnictví základní postupy

na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 308)

**002 – Otevírání a uzavírání účetních knih** – „Cílem tohoto standardu je stanovit podle základní postupy při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 316)

**003 – Odložená daň** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o odložené dani za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami ve vykazovaných položkách – odložená daňová pohledávka, odložený daňový závazek a položkách daň z příjmů za běžnou činnost odložená a daň z příjmů z mimořádné činnosti odložená.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 321)

**004 – Rezervy** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o tvorbě a použití rezerv za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – rezervy, rezervy podle zvláštních právních předpisů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na daň z příjmů a ostatní rezerva.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 330)

**005 – Opravné položky** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o opravných položkách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 337)

**006 – Kursové rozdíly** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování kursových rozdílů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 342)

**007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o inventarizačních rozdílech a ztrátách v rámci norem přirozených úbytků zásob za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 348)

**008 – Operace s cennými papíry a podíly** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy při účtování cenných papírů a podílů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 354)



**009 – Deriváty** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy při účtování derivátů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 367)

**011 – Operace s podnikem** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy při prodeji podniku nebo jeho části, nájmy podniku nebo jeho části a při přeměnách účetních jednotek podle příslušných ustanovení obchodního zákoníku a zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 371)

**012 – Změny vlastního kapitálu** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování změn vlastního kapitálu za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 396)

**013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – dlouhodobý nehmotný majetek – zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, oceňovací rozdíl k nabytému majetku.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 411)

**014 – Dlouhodobý finanční majetek** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování dlouhodobého finančního majetku za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – dlouhodobý finanční majetek – podíly v ovládaných a řízených osobách, podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly, půjčky a úvěry – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv, jiný dlouhodobý finanční majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 428)

**015 – Zásoby** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o zásobách za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách

– zásoby – materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny, zboží a poskytnuté zálohy na zásoby.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 439)

**016 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování krátkodobých bankovních úvěrů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – krátkodobý finanční majetek – peníze, účty v bankách, krátkodobé cenné papíry a podíly, pořizovaný krátkodobý finanční majetek, vlastní akcie a vlastní obchodní podíly, krátkodobé bankovní úvěry, krátkodobé finanční výpomoci.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 450)

**017 – Zúčtovací vztahy** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování zúčtovacích vztahů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – pohledávky za upsaný základní kapitál, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky, časové rozlišení.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 456)

**018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování na kapitálových účtech a dlouhodobých závazků za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách – základní kapitál, kapitálové fondy, emisní ážio, rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření běžného účetního období, dlouhodobé závazky a dlouhodobé bankovní úvěry.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 476)

**019 – Náklady a výnosy** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování nákladů a výnosů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 490)

**020 – Konsolidace** – „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy při konsolidaci účetní závěrky za účelem docílení souladu při používání metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 513)

**021 – Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace** – „Cílem tohoto standardu je stanovit některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 541)

**022 – Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby –**  
„Cílem tohoto standardu je stanovit postup v účetnictví státního podniku nebo jiné státní organizace, která není organizační složkou státu nebo příspěvkovou organizací, při privatizaci za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“  
(Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 551)

**023 – Přehled o peněžních tocích –** „Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy při sestavování přehledu o peněžních tocích za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.“ (Müllerová, Vomáčková, Dvořáková, 2009, s. 556)

## 2 ROZSAH PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ SOUVISEJÍCÍ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

Rozsah přípravných prací souvisejících s účetní závěrkou se skládá ze 4. fází:

1. Přípravné práce – zabezpečit věcnou správnost a úplnost údajů v účetní závěrce
2. Účetní uzávěrka – uzavření účtů hlavní knihy převedením zůstatků výsledkových a rozvahových účtů na uzávěrkové účty
3. Účetní závěrka – sestavení účetních výkazů a přílohy
4. Následné povinnosti související s účetní závěrkou – obsahují audit, výroční zprávu, zpráva o vztazích mezi propojenými osobami, zveřejnění účetní závěrky (Fišerová, Fišer, 2006, s. 233–234)

### 2.1 Přípravné práce

#### 2.1.1 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištění skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetních knihách, operativní evidenci a knihách podrozvahových účtů. Inventarizace majetku a závazků slouží pro účely zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví, tj. věcné a i účetní vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. Inventarizací se ověřují zůstatky, které mají hmotnou povahu a to zásoby, dlouhodobý hmotný majetek, ale také zůstatky rozvahových účtů, které mají nehmotnou povahu a to pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů. Podle těchto dvou skupin rozvahových účtů, které jsou inventarizací ověřovány, rozdělujeme inventury na fyzické a dokladové. (Ryneš, 2012, s. 61)

„Inventarizace zahrnuje tyto části:

- Inventuru
- Porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním
- Zjištění inventarizačních rozdílů a jejich příčin a návrh na odstranění
- Posouzení ocenění majetku vzhledem k jeho možné prodejní ceně“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 109)

#### **Inventura**

Je základní částí inventarizace, kterou se rozumí zjišťování skutečného stavu majetku a závazků, jejich ocenění a písemné zaznamenání těchto skutečností. (Březinová, Munzar, 2006, s. 1009)

Podle způsobu zjišťování skutečného stavu rozeznáváme:

- **Fyzickou inventuru** – provádí se u majetku hmotné povahy. Skutečný stav se zjistí počítáním, měřením, vážením. Zjištěné údaje se zapisují do inventárního soupisu, v němž se uvádějí všechny druhy majetku ve hmotných jednotkách a v peněžním vyjádření. Musí být řádně označen a podepsán.
- **Dokladovou inventuru** – provádí se u majetku nehmotné povahy. Skutečný stav je ověřen písemným potvrzením od jednotlivých obchodních partnerů a od peněžních ústavů tj. na základě dokumentace vedené jinými subjekty. (Ryneš, 2012, s. 61–62)

### **Inventarizace**

„Začíná porovnáním skutečného stavu majetku a závazků zjištěným inventurou se stavem účetním o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku, finančním majetku, zásobách, pohledávkách a závazcích. Oba údaje by měly být totožné a inventarizace by měla pouze ověřit tuto shodu.

Rozdíl mezi skutečným stavem zjištěným inventurou a účetním stavem majetku a závazků se nazývá inventarizační rozdíl, který je buď:

- Manko, je-li skutečný stav nižší než účetní
- Přebytek, je-li skutečný stav vyšší než stav účetní.“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 110)

### **Druhy inventarizací**

- a) **periodická** – uskutečňuje se pravidelně k určitému datu
  - řádná – uskutečňuje se ke dni řádné účetní závěrky
  - mimořádná
- b) **průběžná** – může se provádět pouze u zásob a u dlouhodobého hmotného majetku, který je v pohybu a nemá stále místo
  - každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období (Ryneš, 2012, s. 63–64)

**Inventurní soupis by měl mít tyto základní prvky:**

- dobu zahájení, časový průběh a termín ukončení inventarizace
- stanovení inventarizačních komisí
- pravomoci a povinnosti inventarizačních komisí
- určení osoby odpovědné za inventarizaci
- vedení záznamu o průběhu inventarizace
- způsob projednání a řešení výsledků (Ryneš, 2012, s. 63)

**2.1.2 Závěrečné operace u zásob**

„V rámci uzavírání účetních knih, je nutné zúčtovat inventarizační rozdíly u zásob. Účetní jednotka by si měla stanovit vnitropodnikovou směrnici, kde bude stanovena hranice normy přirozených úbytků, účtování přímo do spotřeby a způsob účtování zásob.

Účetní operace na konci roku:

- Zásoby na cestě – účetní jednotka má fakturu, ale zásoby do konce roku nedošly
- Nevyfakturovaná dodávka – účetní jednotka převzala zásoby, ale dosud nemá fakturu (účtování pomocí dohadných položek)
- Porovnání výsledků inventury zásob s účetním stavem (způsob A) nebo s operativní evidencí (způsob B)
- U manka jeho porovnání s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a v závislosti na tom pak inventurní rozdíl zaúčtovat
- Posouzení účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich skutečnou hodnotou a rozhodnutí o případné tvorbě opravných položek či odpisu
- U způsobu B zaúčtování úprav zásob na skladě, a to buď odúčtování počátečního stavu zásob a zaúčtování konečného stavu zásob podle skladové evidence, nebo pouhým vyjádřením změny stavu zásob“ (Štohl, 2009, s. 2)

**2.1.3 Odpis pohledávek**

S nedobytnými pohledávkami, případně pohledávkami s delší dobou po splatnosti, se setkávají firmy co nejčastěji.

„Pohledávka je majetkem – aktivem účetní jednotky, který průběhem doby postupně ztrácí svoji původní účetní hodnotu a to tím rychleji, čím více se prodlužuje doba, která uplynula od splatnosti pohledávky. Podle zásady věrného zobrazení kombinované se zásadou

opatrnosti je nutné na toto snížení hodnoty pohledávky reagovat. Účetní předpisy nabízí dva nástroje, které však používáme v odlišných situacích:

- Snížení hodnoty pohledávky je pouze dočasného charakteru – zde existuje ještě pravděpodobnost úhrady celé jmenovité hodnoty pohledávky. Tento stav je zpravidla spojen s **promlčenou lhůtou** – do jejího uplynutí je pohledávka soudně či jinak vymahatelná a snížení hodnoty může být označeno jako dočasné. Nástrojem k dočasnému snížení hodnoty pohledávky je tvorba opravné položky. Jestliže dojde k zániku pohledávky, opravná položka se zruší.
- Snížení hodnoty pohledávky se zdá být trvalé – **pohledávka** se stává **nedobytná**, uplynula promlčená lhůta. V této situaci zpravidla použijeme odpis pohledávky.“ (Stormware, 2012)

### Daňová optimalizace pohledávek

„Nedobytná pohledávka přináší problémy nejen v cash flow, ale i v oblasti daňové. Věřitel se s nedobytnou pohledávkou dostává do situace, kdy:

- Daný výnos, který se pravděpodobně nikdy nestane příjmem vstupuje do základu daně a je zdaňován. Je tedy nutné zaplatit daně z jiných zdrojů, nikoliv z peněz od dlužníka.
- Často také vzniká zdanitelné plnění na DPH, na základě kterého vznikla daňová povinnost na DPH. Daňová povinnost na výstupu byla přiznána, nicméně platba musí opět proběhnout z jiných zdrojů, nikoliv z peněz od dlužníka.

Proti negativním dopadům do základu daně z příjmu je možné uplatnit „daňové nástroje“, které při splnění řady podmínek umožní následný vznik daňově účinného nákladu, který základ daně snižuje. Konkrétně se jedná o:

- Tvorbu zákonných opravných položek
- Daňově účinný jednorázový odpis pohledávky“ (Stormware, 2012)

#### 2.1.4 Opravné položky

Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku za podmínek:

- Skutečná hodnota majetku je nižší než účetní hodnota
- Snížení majetku není trvalého charakteru

Opravné položky lze tvořit k dlouhodobému majetku, k zásobám a k pohledávkám. (Štohl, 2012, s. 3)

„Při tvorbě opravných položek u jakéhokoliv druhu majetku je nutné dodržovat zejména následující zásady:

- Opravné položky nesmějí mít aktivní zůstatek
- Tvořit opravnou položku na zvýšení hodnoty majetku se nesmí
- Nelze současně vytvářet rezervu i opravnou položku“ (Štohl, 2012, s. 3)

### 2.1.5 Časové rozlišení

„Předpokladem správnosti a úplnosti vykázaného výsledku hospodaření a stavu majetku účetní jednotky za běžné období je:

- Zahrnou do běžného účetního období všechny náklady a výnosy, které do něj věcně a časově patří
- Vyloučit z běžného účetního období všechny náklady a výnosy, které byly sice v tomto období zúčtovány, avšak týkají se příštích účetních období.“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 355)

V širším pojetí se jedná o dohadné účty, rezervy, opravné položky a kurzové rozdíly. Podstatnou podmínkou pro to, aby byl vyrovnán časový nesoulad mezi náklady a výdaji, výnosy a příjmy musí být splněny tyto podmínky:

- **Peněžní částka**
- **Účel**
- **Období, ke kterému se částka vztahuje** (Březinová, Munzar, 2006, s. 355)

Časové rozlišení nákladů – časová nesourodost mezi náklady a výdaji lze ji řešit prostřednictvím:

- **Náklady příštích období** – jedná se o výdaje běžného období, které alespoň částečně souvisí s hospodářskými operacemi příštích období. Tyto náklady je možno vztahovat ke konkrétnímu nákladovému účtu. Jedná se například o dopředu placené nájemné, placené náklady na dlouhodobou propagaci. (Skálová, 2012, s. 103)
- **Výdaje příštích období** – náklady, které již vznikly, ale dosud se neuskutečnil výdaj. Částky, které budou v budoucnu placeny na konkrétní účel v určité výši.



Jedná se například o nájemné placené dozadu, přijaté služby placené pozadu. (Skálová, 2012, s. 104)

- **Komplexní náklady příštích období** – nelze je vztáhnout k jednomu nákladovému účtu. Jsou vynaloženy na konkrétní účel – náklady na technický rozvoj, zavádění a záběh nové výroby. Musí být zúčtovány do 4 let. (Březinová, Munzar, 2006, s. 358)

Časové rozlišení výnosů – časová nesourodost mezi výnosy a příjmy lze řešit prostřednictvím:

- **Výnosy příštích období** – částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů dalšího období. Jedná se například o předem přijaté nájemné, předem přijaté paušály, přijaté předplatné. (Skálová, 2012, s. 105)
- **Příjmy příštích období** – částky, které účetní jednotka neinkasovala ke dni uzavírání účetní knihy, které jsou však výnosem běžného období, provedené a nevyúčtované práce. (Skálová, 2012, s. 106)

### 2.1.6 Tvorba rezerv

Patří mezi cizí zdroje krytí. Tvoříme si zdroj, jako obrat proti budoucímu riziku (budoucí náklad, který je rizikem). Ochrana proti budoucímu nákladu je opatrnost.

Členíme je:

- **Podle druhů (náklady, na které je tvoříme)** – opravy dlouhodobého majetku, soudní poplatky, úroky, daň z příjmu právnických osob
- **Podle vlivu na základu daně** –
  - **Zákonné** – uznatelné zvláštními zákony, které budou snižovat základ daně.
  - **Účetní rezervy** – určí si je sama účetní jednotka. Jsou daňově neuznatelné. Jsou dány vnitropodnikovou směrnicí – rezervy na škody, živelné pohromy, krádeže, opravy dlouhodobého majetku, které musí patřit do 2. skupiny a restrukturalizaci majetku.

Podmínky pro tvorbu:

- 2 odpisová skupina, maximální tvorbu rezervy stanovuje zákon
- Oprava musí proběhnout nejpozději následující rok po skončení rezerv. Jinak musí být rezerva zrušena.

- Peníze této rezervy musí být na zvláštním bankovním účtu (Ryneš, 2012, s. 173–174)

### 2.1.7 Dohadné položky

Podmínky, které musí být splněny, aby byly použity dohadné účty:

- Účel
- Období – zde platí aktuální princip, tzn. musí být dodržena věcná a časová soudržnost
- Částka – tuto částku neznám, ale odhaduji

**Dohadné účty aktivní** – používá se tam, kde zachycují budoucí pohledávku, kterou neznám. Například v roce 2011 se nám stane škoda (náklad), v dalším roce pojišťovna neoznámí náhradu (výnos). (Horwath Notia Audit, 2006, s. 107)

**Dohadné účty pasivní** – budoucí závazek, neznám jeho výši, ale mám budoucí odhad. Například nevyfakturovaný příjem zásob – zboží došlo v běžném účetním období, avšak faktura do doby uzavření účetních knih nedošla. (Horwath Notia Audit, 2006, s. 109)

### 2.1.8 Kurzovní rozdíly

Vznikají při obchodování se zahraničím. Cizí měnu musíme přepočítat na naši měnu. Každý den vydává ČNB aktuální kurz. Vznikají během účetního období – úhrady nebo při účetní uzavírci.

Skutečná výše majetku (devizový účet, valutová pokladna, neuhrazená pohledávka) a závazky (neuhrazený dluh), které byly v cizí měně musíme přepočítat na kurz k 31.12.

Vzniká nám:

- **Náklad** (u pohledávek)
- **Výnos** (u závazků)

Kurzy máme:

- **Denní**
- **Pevný** – stanovuje si ho účetní jednotka ve vnitropodnikové směrnici – například účetní jednotky, které mají hodně operací a nemůže je to ohrozit. Vychází z kurzu ČNB, podle kterého se musí řídit první den v měsíci a pak další dny.

- **Kurz komerčních bank** – směnárny, účetní jednotky, které mají za rok jednu účetní zahraniční operaci (Skálová, 2012, s. 109–110)

### 2.1.9 Daň z příjmu

„Výsledek hospodaření je u právnických osob východiskem ke stanovení základu daně z příjmů. Po transformaci výsledku hospodaření na daňový základ, vypočtení daňové povinnosti, aplikování případných slev na vypočítané dani z příjmů se zaúčtuje tato daň jako náklad, který snižuje původně zjištěný výsledek hospodaření na čistý zisk použitelný pro splnění povinností a potřeb účetní jednotky.“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 396)

#### Výpočet daně z příjmů právnických osob

Výnosy celkem
- náklady celkem
+/- daň z příjmů právnických osob zaúčtovaná na účtech účtové skupiny 59x
<b>= HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>
+ nepeněžní příjmy (modernizace, rekonstrukce)
+ sociální a zdravotní pojištění neodvedené do 31. ledna následujícího roku
+ daňově neuznatelné náklady
+ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v případě, že účetní odpisy > daňové odpisy)
+ rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami (v případě, že ÚZD > DZC)
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (zejména příjmy patřící do samostatného základu daně)
- rozpuštění nedaňových rezerv nebo nedaňových opravných položek
- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (v případě, že účetní odpisy < daňové odpisy)
- rozdíl mezi účetními a daňovými zůstatkovými cenami (v případě, že DZC > ÚZC)
- sociální a zdravotní pojištění uhrazené po 31. lednu
<b>= ZÁKLAD DANĚ, OD KTERÉHO SE ODEČTOU ODCÍTELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ</b>

- daňová ztráta z předchozích let (max. 5 let)
- částky vynaložené na výzkum a vývoj
= <b>MEZISOUČET</b>
- dary (max. 5 % z mezisoučtu)
= <b>ZÁKLAD DANĚ zaokrouhlený na tisíce dolů</b>
<b>DAŇ</b>
- sleva na dani
= <b>VÝSLEDNÁ DAŇ</b>
- zaplacené zálohy na daň
= <b>DAŇOVÝ NEDOPLATEK/PŘEPLATEK</b>

Zdroj: vlastní zpracování

*Tab. 1. Vzorec pro výpočet daně z příjmu právnických osob*

## 2.2 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka obsahuje zaúčtování hospodářských a účetních operací k rozvahovému dni, která se provádějí na základě přípravných prací – inventarizací a na základě zaúčtování všech účetních případů, aby účetní knihy byly úplné.

Z inventarizace vyplývá povinnost zaúčtovat zjištěné inventarizační rozdíly do účetního období, kterého se týkají, provést dočasné snížení hodnoty, které se tvoří pomocí opravných položek, odpisů a vyúčtování kursových rozdílů k rozvahovému dni aktuálním kursem ČNB. (Březinová, Munzar, 2006, s. 409)

„Docílení úplného účetnictví se zajišťuje pomocí časového rozlišení a dohadných účtů. Při uzavírání účetních knih reaguje účetní jednotka na případné budoucí výdaje tvorbou rezerv.“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 409)

Konečné stavy závěrkových účtů se převádějí na účet 702 – Konečný účet rozvázný, nákladové a výnosové účty na účet 710 - Účet zisků a ztrát.

Výsledek hospodaření se zjišťuje odečtením nákladů od výnosů. Hospodářský výsledek dělíme na hospodářský výsledek z běžné činnosti a hospodářský výsledek z mimořádné

činnosti. Jako součást vlastního kapitálu účetní jednotky je převáděn na konečný účet rozvázný, kde vyrovnává rozdíl mezi aktivy a pasivy. (Březinová, Munzar, 2006, s. 409)

„Výsledek hospodaření je východiskem pro stanovení základu daně z příjmů. Postupuje se tak, že k účetnímu výsledku hospodaření se přičítají náklady, které nejsou daňově uznatelné a odečtou se výnosy, které nejsou zahrnovány do daňového základu. Daň z příjmů se spočítá na základě sazby daně z daňového základu. Z daně z příjmů lze uplatnit určité slevy. Daň z příjmu je nákladem, který se jako poslední účetní operace zaúčtuje do účetních knih před jejich uzavřením.“ (Březinová, Munzar, 2006, s. 409)

Na počátku následujícího účetního období se při otevírání účetních knih zisk nebo ztráta převede na účet 431 – Výsledek hospodaření. (Březinová, Munzar, 2006, s. 409)

### 2.3 Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje zpracování účetních informací za účetní období, výstup z účetních knih, které jsou sestavovány účetní jednotkou.

„Podstatou účetní závěrky je:

- Zjistit k určitému okamžiku stav majetku, závazků a vlastního kapitálu účetní jednotky oceněný v peněžních jednotkách
- Vyjádřit výsledek hospodaření, a to na základě porovnání nákladů a výnosů ve věcné a časové souvislosti k účetnímu období, za něž se účetní závěrka sestavuje
- Podat informace nejen o stavu peněžních prostředků, případně vlastního kapitálu k rozvahovému dni, ale uvést za vymezený časový interval, kterým je účetní období, tok peněžních prostředků, případně i jiných veličin

Cílem účetní závěrky je vytvořit takovou strukturu, objem a charakter informací, které umožní uživatelům účetní závěrky podat přehled o majetku, závazcích a výsledku hospodaření a finanční situaci účetní jednotky.“ (Březinová, Munzar, 2006, s.421–422)

Účetní závěrku tvoří:

- **Rozvaha** – představuje položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, které jsou uspořádány k určitému okamžiku.
- **Výkaz zisku a ztráty** – je odvozen z rozvahy. Jeho úkolem je podat přehledný přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období.

- **Příloha** – podává podrobnější informace o účetní jednotce, o zaměstnancích a členů orgánů, účetních metodách, účetních výkazů, doplňujících údajů a přehledu o peněžních tocích a vlastním kapitálu.

Účetní závěrku může navíc obsahovat:

- **Přehled o peněžních tocích** – podává informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků za účetní období
- **Přehled o změnách vlastního kapitálu** – podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny (Ambrož, 2008, s. 13)

„Závěrku musí obsahovat:

- a) Jména a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo u fyzických osob bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účet, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo odpovědné fyzické osoby.“ (Česko, 1991)

Závěrka má být:

- **věrná**
- **pocitivá**
- **spolehlivá**
- **srovnatelná**
- **srozumitelná**

Účetní závěrka je v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. V plném rozsahu musí sestavovat vždy akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost auditu. V plném rozsahu obsahuje účetní závěrka rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu. Zjednodušenou účetní závěrku sestavují účetní jednotky, které nemají povinnost auditu a jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. (Dušek, 2005, s 53)

V účetních jednotkách se sestavuje:

- **Řádná účetní závěrka** – k poslednímu dni účetního období
- **Mimořádná účetní závěrka** – k jinému dni účetního období
- **Mezitímní účetní závěrka** – v průběhu účetního období, neuzavírají se při ní účetní knihy a je zúžen proces inventarizace.
- **Konsolidovaná účetní závěrka** – pokud je účetní jednotka obchodní společností a je v pozici ovládající či řídicí osoby (Dušek, 2005, s. 52)

## 2.4 Následné povinnosti související s účetní závěrkou

Jedná se o zveřejnění údajů z účetní závěrky, audit a výroční zpráva.

### 2.4.1 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky

„Zveřejnění provádějí všechny osoby zapsané v obchodním rejstříku s tím, že průkazně předají účetní závěrku do sbírky listin obchodního rejstříku. Pokud účetní závěrka podléhá auditu a audit byl proveden, a došlo ke schválení účetní závěrky k tomuto kompetentním orgánem, musí být účetní závěrka zveřejněna v termínu kratším, a to do 30 dnů od splnění podmínek. Jestliže některá z podmínek nebyla splněna ani do konce následujícího účetního období, účetní jednotka přesto musí účetní závěrku zveřejnit s tím, že uvede nesplnění dané podmínky.

Účetní jednotka je povinna účetní závěrku a výroční zprávu uschovat po dobu pěti let.“  
(Březinová, Munzar, 2006, s. 439)

### 2.4.2 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky provádí auditor, který je zapsán v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Audit je ověřování účetní závěrky a výroční zprávy, zda odpovídají požadavkům na ně kladeným, zda věrně a poctivě zobrazují stav a pohyb majetku, závazků a výsledku hospodaření účetní jednotky.

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem mají obchodní společnosti, družstva, organizační složky zahraničních osob působících na našem území, fyzické osoby vedoucí účetnictví, pokud splní podmínky dané zákonem.

Výsledkem ověření účetní závěrky je písemná zpráva auditora, která obsahuje mimo jiné identifikace auditovaného subjektu a auditora, období a předmět ověření, popis rozsahu provedeného auditu, výrok auditora, datum a podpis. (Březinová, Munzar, 2006, s. 438)

### **2.4.3 Výroční zpráva**

Povinně musí mít účetní jednotky, které mají povinný audit. Cílem výroční zprávy je podat informace uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

#### **Obsah výroční zprávy**

Není taxativně vymezen, je třeba naplnit výše uvedený cíl a musíme podat informace finanční i nefinanční, číselné i nečíselné:

- Skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni
- Předpokládaný vývoj účetní jednotky
- Aktivity ve výzkumu, vývoji, ochraně životního prostředí a pracovněprávních vztazích (Dušek, 2005, s. 69)



## **II PRAKTICKÁ ČÁST**

### 3 PROFIL SPOLEČNOSTI

#### 3.1 Městys Pozlovice

Pozlovice patří k nejstarším sídlům regionu Luhačovské Zálesí. V dějinách se Pozlovice poprvé objevují v roce 1287. Původně patřily ke světlovskému panství, od první poloviny 17. století k luhačovickému panství, které náleželo až do roku 1945 rodu Serenyiů. Tento rod se zasloužil o stavbu dominant městyse- kulturních památek fary a kostela sv. Martina, přestavěného později v barokním stylu. Význam Pozlovic podtrhuje povýšení na městys císařovnou Marií Terezií roku 1758. V roce 2008 byl Pozlovicím tento titul znovu udělen. (Kolařík, 2009, s. 18–19)

V letech 1850–1949 byly Pozlovice součástí soudního i politického okresu Uherský Brod. V letech 1949–1960 spadaly Pozlovice pod ONV Uherský Brod. V roce 1945 byl v obci ustanoven MNV, v r. 1979 byly Pozlovice z nařízení úřadů připojeny k Luhačovicím a společně s okolními obcemi Podhradí, Řetečov a Polichno tvořily jeden národní výbor. „Předsedové národních výborů se stali předsedy občanských výborů. Jejich pravomocí byly omezené, jejich vliv však byl patrný v politickém a společenském životě. Stranické posudky rozhodovaly o přijetí na školy, o udělení vojenské hodnosti, zastávání veřejné funkce, vykonávání povolání, přidělení pasu, povolení cest do zahraničí apod.“ (Kolařík, 2009, s. 40)

„Od roku 1990 Pozlovice usilovaly o to, aby se opět staly samostatnou obcí. Byla vytvořena zvláštní komise a po prvních svobodných volbách v listopadu 1990 jsou Pozlovice samostatnou obcí.“ (Kolařík, 2009, s. 40) Postupně se začala obnovovat činnost dosud zakázaných skupin, organizací a uskupení (např. Junák). Obec Pozlovice začala budovat novou infrastrukturu, na jejím území se nachází významná rekreační oblast Zlínského kraje Luhačovická přehrada. Začaly se zde stavět rodinné domy, rekreační chaty, ale nechyběly ani lázeňské domy, vznikla zde rehabilitační a školící zařízení, penziony, hotely, cukrárny, vinárny a pizzerie. Otevřely se soukromé potraviny, byla zahájena činnost podnikatelů ve stavebnictví, ubytovacích službách a autodopravě. (Kolařík, 2009, s. 41)

„Obec v roce 1996 získala titul Vesnice roku pro region Střední Morava. Ocenění pomohlo k publicitě obce a její propagaci, které se projevují i v zájmu o rekreační a turistický pobyt, o získání stavebních míst, o spolupráci a výměnu zkušeností. Pozlovice byly zařazeny

do seznamu lázeňských míst a staly se členem Sdružení lázeňských míst České republiky, jehož prostřednictvím mohou získávat jak zkušenosti s řízením a organizací lázeňského ruchu v místě, tak zkušenosti, jak získat dotace a racionálně jich využít k zlepšení lázeňských a pohostinských služeb jak ze zdrojů státního rozpočtu, tak z Evropské unie.“ (Kolařík, 2009, s. 44–45)

V Pozlovicích se nachází mateřská a základní škola, jsou zde dobrovolné spolky, a to Myslivecké sdružení Komonec, Junák Pozlovice, TJ Sokol Pozlovice, Sbor dobrovolných hasičů Pozlovice a Český svaz žen. Některé organizace aktivně organizují kulturní činnosti, které mají v obci dlouholetou tradici. (Kolařík, 2009, s.95–105)

V roce 2010 Městys Pozlovice založil společnost Služby městyse Pozlovice s. r. o., jejíž je 100 % vlastníkem. Důvodem vzniku této společnosti byla mimo jiné optimalizace nákladů především při provozování ekonomických činností.



Zdroj: Městys Pozlovice

*Obr. 1. Znak Městyse Pozlovice*

### **3.2 Služby městyse Pozlovice**

V roce 2010 bylo dne 31. 3. 2010 na zasedání zastupitelstva Městyse Pozlovice usnesením č. 12/III/2010/ZM rozhodnuto o založení společnosti Služby městyse Pozlovice s. r. o. Společnost s ručením omezením byla založena dne 30. 4. 2010 sepsáním zakladatelské listiny. Jediným společníkem je na základě zakladatelské listiny Městys Pozlovice, Společnost byla zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Brně v oddílu C vložka 66584 a to k datu vzniku 10. 5. 2010.

Sídlo společnosti Služby městyse Pozlovice se nachází na ulici Hlavní 51 Pozlovice, 763 26 Luhačovice.

Společnost Služby městyse Pozlovice s. r. o. byla založena za účelem provozování ekonomických činností, které byly dříve realizovány v rámci hlavní činnosti Městyse Pozlovice. Náplň činnosti společnosti tvoří zejména provozování koupaliště Duha u Luhačovské přehrady, parkoviště na přehradě, výkon komunálních služeb, tzn. správa a údržba místních komunikací, zimní údržba, údržba veřejné zeleně a čistoty v obci, provádění svozu tříděných odpadů, drobné stavební práce, opravy apod.

### **3.2.1 Statutární orgán**

Jednatel společnosti je Ing. Miroslav Papoušek, který jménem společnosti jedná a podepisuje dokumenty samostatně. Do této funkce byl zvolen valnou hromadou. Mimo jiné je povinen zajistit vedení účetnictví a předepsané evidence.

### **3.2.2 Dozorčí rada**

Dozorčí rada dohlíží na činnost jednatele, přezkoumává roční účetní závěrku a podává zprávy valné hromadě.

Dozorčí rada je tříčlenná v následujícím složení:

- Alena Tomaiová
- Ing. Josef Hampl
- Ing. Petr Matulík

### **3.2.3 Valná hromada**

Shromáždění všech společníků, působnost valné hromady vykonává Zastupitelstvo městyse Pozlovice, který je nejvyšší orgán. Rozhoduje o změně společenské smlouvy, o zvýšení nebo snížení základního kapitálu a jiných věcech.

### **3.2.4 Základní kapitál**

Základní kapitál společnosti činil při jejím založení 200 000 Kč.

### **3.2.5 Zaměstnanci**

V roce 2012 měla společnost 4 stálé zaměstnance v provozním úseku a vedoucí provozního úseku. Přes sezonu byli přijati na dohodu o provedení práce a dohodu

o pracovní činnosti brigádníci na výkon funkce plavčíka, pokladní na koupališti a obsluha parkoviště. Na úklid obce a areálu Luhačovské přehrady bylo v průběhu roku přijato 7 pracovníků, na které byla z Úřadu práce ve Zlíně poskytnuta dotace v rámci podpory veřejně prospěšných prací.

## 4 ROZSAH PŘÍPRAVNÝCH PRACÍ SOUVISEJÍCÍCH S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU

### 4.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizací majetku a závazků se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků ke dni řádné uzávěrky a to k 31. 12. 2012.

Inventarizací jsou ověřovány zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu – zásoby, dlouhodobý hmotný majetek, ale také zůstatky rozvahových účtů, které mají nehmotnou povahu – pohledávky, časové rozlišení, rezervy, dohadné účty.

Účetní jednotka nemá v současné době zpracovanou žádnou vnitropodnikovou směrnici týkající se inventarizace majetku a závazků, bude navržena v této práci, podle které provede inventarizaci.

#### 4.1.1 Vnitropodniková směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazku je prováděna v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Část V. – Inventarizace majetku a závazků § 29 a § 30.

Inventarizace se provádí v rámci přípravných prací k účetní závěrce, které mají zajistit správnost, úplnost a průkaznost účetnictví.

Cílem navržené směrnice je podrobně upravit postupy při inventarizaci majetku a závazků.

#### Zásady inventarizace

- Inventarizace se týká všech účtů hmotné a nehmotné povahy, netýká se povinně účtů vlastního kapitálu
- Inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka, tzv. periodická inventarizace
- Fyzickou inventuru lze provést k datu v rozmezí 3 měsíců před skončením účetního období a 1 měsíc po jeho skončení. Inventurní soupisy však musí obsahovat stav k datu provedení inventury a vyčíslení rozdílů k datu konce účetního období
- Průkazné provedení inventarizace prokazuje plán inventur, který musí minimálně obsahovat inventury, termín zahájení a ukončení inventarizace, členy inventarizační komise a kde se bude inventarizace provádět

- Inventurní soupisy a plán inventur musí účetní jednotka archivovat po dobu 5 let následně po inventarizaci

### Postup při provedení inventarizace

1. Zjištění skutečného stavu majetku a závazků, zaznamenání těchto stavů v inventarizačních soupisech
2. Zjištění účetního stavu majetku a závazků – v účetních knihách, v podrozvahových účtech a v operativní evidenci
3. Vyčíslení, vypořádání a zaúčtování inventarizačních rozdílů
4. Ověření reálnosti ocenění – vytvoření opravných položek, rezerv a odpisů

### Způsob zjišťování skutečného stavu

Skutečný stav majetku a závazků zjistíme pomocí fyzické nebo dokladové inventury. Zjištěné skutečné stavy majetku a závazků jsou zaznamenány do inventarizačních soupisů.

- **Fyzická inventura** – provádí se u majetku hmotné povahy případně nehmotného majetku, u kterého se skutečný stav dá také zjistit měřením, počítáním, vážením nebo odborným výpočtem.

Fyzickou inventuru lze provést k datu v rozmezí 3 měsíců před skončením účetního období a 1 měsíc po jeho skončení. Inventurní soupisy však musí obsahovat stav k datu provedení inventury a vyčíslení rozdílů k datu konce účetního období.

Pak je ale nutné prokázat stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne, stavy fyzické inventury opravené o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období.

- **Dokladová inventura** – provádí se u majetku nehmotné povahy a u závazků, a to provedením pomocí dokladů, na jejichž základě byla účtována příslušná položka.

### Inventarizační rozdíly

Za inventarizační rozdíl považujeme rozdíl mezi skutečným stavem zjištěným inventurou a účetním stavem majetku a závazků. Jedná se o tyto rozdíly:

- **Manko**, případně **schodek** u pokladny a cenin – skutečný stav je nižší než stav účetní. Jestliže je zjištěno manko, je požadovaná náhrada škody po zaměstnanci.
- **Přebytek** – skutečný stav je vyšší než stav účetní.

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

### Účtování inventarizačních rozdílů

**Zásoby** – jedná se o nakoupený materiál, který slouží pro zajištění provozu v různých oblastech činností dané firmy. Zásoby účtujeme podle způsobu B. U manka do normy je stanoven 5 % úbytek, který se neúčtuje.

- Manko do normy neúčtuje se
- Manko nad normu 549/501
- Přebytek materiálu 501/648

**Pokladna** – účtování o stavu a pohybu peněz v české měně.

- Schodek v pokladně 569/211
- Schodek předepsán k náhradě 335/668
- Úhrada schodku hotově 211/335
- Schodek sražen zaměstnanci ze mzdy 331/335
- Přebytek hotovosti 211/668

### Inventurní soupisy musí obsahovat

- skutečný stav veškerého majetku a závazků
- číslo a název účtu, který je inventarizován
- způsob zjištění skutečných stavů – fyzická nebo dokladová inventarizace
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury
- podpis pracovníka odpovědného za provedení inventury – zjištění skutečného stavu
- podpis pracovníka odpovědného za provedení inventarizace

### Vzor inventurního soupisu



Inventurní soupis						
Název a sídlo účetní jednotky:			Inventarizace provedena ke dni:			
Služby městyse Pozlovice						
Hlavní 51, Pozlovice			Druh provedení inventarizace:			
763 26 Luhačovice						
IČ: 29218934						
Útvar:			Syntetický účet:			
Služby městyse Pozlovice						
Rekapitulace inventurních soupisů:						
Číslo řádku	Útvar	Zjištěný stav inventarizací v Kč	Účetní stav v Kč	Přebytek v Kč	Manko v Kč	
<b>Celkem v Kč</b>						
Vyjádření odpovědného pracovníka ke vzniklým inventarizačním rozdílům:						
Termín provedení inventarizace:						
začátek dne:		16.12.2012	ukončení dne:		30.1.2013	
Jména pracovníků provádějících inventarizaci						
Předseda inventarizační komise:			Jméno a příjmení:		Podpis	
Člen inventarizační komise :						
Člen inventarizační komise :						
Zúčtovací předpis vzniklých inventarizačních rozdílů				Kč	MD	D
1.	Přebytky			-	-	-
2.	Manko			-	-	-
Zaúčtováno dne:			Zaúčtoval (podpis):			
Manko předepsáno k úhradě dne:						
			Číslo protokolu (rozhodnutí):			
Pracovníkovi:						
			Ve výši Kč:			
Zaúčtováno dne:						
			Zaúčtoval (podpis):			
Inventurní sumář schválil dne:			Schválil:			
			Ing. Miroslav Papoušek jednatel			
Zdroj: vlastní zpracování						

Tab. 2. Vzor inventurního soupisu

#### 4.1.2 Plán inventur

Sestavený v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví – Část V. – Inventarizace majetku a závazků

#### Termín provedení inventarizace

- Zahájení inventarizace dne: 16. 12. 2012

- Ukončení inventarizace dne: 30. 01. 2013

**Provedení inventury a inventarizace podléhají následující hospodářské prostředky:**

- Dlouhodobý hmotný majetek
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – operativní evidence
- Krátkodobý finanční majetek – pokladna, bankovní účet
- Zásoby
- Pohledávky za odběrateli
- Závazky za dodavateli, zaměstnanci, institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, finančnímu úřadu
- Časové rozlišení nákladů, výnosů

**Majetek dlouhodobě užívaný jiným subjektem – výpůjčka**

- Účetní jednotka prokáže existenci majetku potvrzením uživatele majetku, kdy přílohou budou soupisy majetku minimálně v členění podle syntetického účtu. V případě zřizovaných příspěvkových organizací si účetní jednoty ve významných případech vymíní právo se účastnit fyzických inventur uživatele majetku.
- Předání zpracovaných inventarizačních soupisů dozorčí radě.

**Složení inventarizační komise:**

Předseda: Ing. Stanislav Jurák

Členové: František Koudelka

Alois Mališka

**Úseky, kde se bude inventarizace provádět:**

- Budova úřadu městyse
- Hospodářský dvůr
- Odpadové centrum
- Dílna u ZŠ
- Koupaliště

**4.2 Závěrečné operace u zásob**

Společnost nakupuje materiál, který je zapotřebí pro zajištění chodu provozu v různých činnostech. Jedná se o nákup posypové drtě, posypové soli, palivového dříví a pohonných hmot. Zásoby jsou oceňovány cenou pořízení k okamžiku vzniku účetního případu.

Jelikož společnost účtuje podle způsobu B, tak veškeré pořízené zásoby jdou přímo do spotřeby materiálů – tedy do nákladů. Ke konci účetního období musí účetní jednotka provést inventarizaci zásob. Hodnotu zásob, které má účetní jednotka na konci účetního období na skladě, není možné ponechat v nákladech. Proto musíme v uzávěrkové operaci zaúčtovat nespotřebované zásoby.

*Příklad účtování podle skladové evidence u posypové drti:*

1. Počáteční stav zásob k 1. 1. 2012	9 480,0 Kč	501/112
2. Nákup posypové drti	30 612,5 Kč	501/321
3. Konečný stav zásob k 31. 12. 2012	31 323,5 Kč	112/501

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB						Číslo skladní karty List číslo		0001		
Kód podle platné JK				Název materiálu (výrobku)						
				Posypová drť - kámen						
Datum	Norma	Minimum	Maximum	Měrná jednotka		Cena za MJ		Sklad		
				skladní	t	Datum	Kč	OC		
				plánovací			395	Účet		
				přep. koef.				112		
Datum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množství			Kč				
			přjem	výdej	zásoba	přjem	výdej	zásoba		
1.1.2012		počáteční stav			24				9 480	
10.10.2012		nákup materiálu	77,5		101,5	30 612,5			40 092,5	
31.12.2012		výdej materiálu		22,2	79,3		8 769		31 323,5	
31.1.2013		výdej materiálu		37,0	42,3		14 615		16 708,5	
28.2.2013		výdej materiálu		26,3	16,0		10 388,5		6 320	

Tisk OPTYS, s. r. o., OPRAVA, tel. 0663/21 07 37, 62 15 28, fax 0663/21 70 08

OP17

Zdroj: vlastní zpracování

*Obr. 2. Skladní karta zásob*

### 4.3 Odpis pohledávek

Pohledávku lze charakterizovat jako právo podniku na zaplacení dlužné částky od dlužníka. Pohledávka zaniká, jakmile dlužník uhradí závazek. Jestliže se tak nestane, jedná se o pohledávku po splatnosti, ke které lze za určitých podmínek vytvářet opravné

položky. Je-li jisté, že pohledávka nebude uhrazena, jedná se o nedobytnou pohledávku a přistupujeme k jejímu odepisování. Odpis pohledávky je jedním z nástrojů k dodržení zásady věrného a poctivého obrazu účetnictví. Představuje tím přímé snížení její hodnoty. Tento krok je nenávratným procesem snížení hodnoty pohledávek.

Účetní jednotka v minulých letech nepoužila v žádném účetním případě odpis pohledávek, tak bude navržena vnitropodniková směrnice pro nakládání s pohledávkami a návrh účtování pohledávek po splatnosti, kde bude použita tato metoda.

#### **4.3.1 Vnitropodniková směrnice pro nakládání s pohledávkami**

Tato směrnice je v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, Část III. - § 24 - § 25 Výdaje naložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Cílem této směrnice je upravit postup nakládání s pohledávkami, zejména pokud se jedná o:

- Odpis pohledávek
- Inventarizace
- Jiné nakládání s pohledávkami

#### **Charakteristika pohledávky**

Právo FO nebo PO požadovat na dlužníkovi plnění vzniklé z určitého závazku. Věřitel má právo vymáhat v době splatnosti pohledávku, dlužník má povinnost toto plnění uskutečnit.

#### **Splatnost pohledávky**

Splatnost pohledávky nastává dnem, kdy dlužníku vznikne povinnost splatit jeho dluh vůči věřiteli. Neučiní-li tak, je věřitel oprávněn domáhat se jejího splnění všemi užívanými prostředky v souladu s právními předpisy nebo u soudu, a to podáním příslušné žaloby.

#### **Doba splatnosti**

Bude určena na základě dohody účastníků daného právního vztahu.

#### **Odpis pohledávky**

Představuje přímé snížení hodnoty pohledávky. Odpis pohledávky je účetní metoda, kterou bude účetní jednotka používat v případě, že podle zjištění pohledávka dále nesplňuje podmínku pro zahrnutí majetku do aktiv, neboť je ze všech okolností případu zřejmé,

že z ní nepoplyne budoucí prospěch. V tomto případě bude odpis použit 90 dnů po splatnosti.

Účetní odpis pohledávek – jedná se o pohledávku, která je promlčená nebo nedobytná. Je zřejmé, že náklady na její vymáhání přesáhnou její výtěžek.

#### **Účtování odpisu pohledávky**

- Faktura vydaná 311/602
- Odpis pohledávky 546/311

#### **Účtování odepsaných pohledávek**

Odepsané pohledávky se přeřadí do podrozvahové evidence. Není možné totiž vyloučit, že v budoucnu nedojde k úhradě některé z již zcela odepsaných pohledávek. V tomto případě se zaúčtuje mimořádný příjem.

- Faktura vydaná 311/602
- Odpis pohledávky 546/311
- Majitel uhradil pohledávku za několik let 211/646

#### **Inventarizace pohledávek**

Bude se provádět na základě dokladové inventury, kde bude vystaven inventurní soupis, který bude obsahovat informace o pohledávkách. Pro pohledávky po lhůtě splatnosti bude vystavena příloha k inventurnímu soupisu.

#### **Opravné položky k pohledávkám**

Opravné položky lze vytvářet ke konkrétní pohledávce. Opravné položky se promítají do nákladů, snižují hodnotu majetku a tím snižují hospodářský výsledek.

Pokud je hodnota pohledávky do 30 000 Kč, můžu si tvořit opravnou položku ve výši 100 % hodnoty pohledávky. Jestliže je hodnota pohledávky vyšší než 30 000 Kč, ale menší než 200.000 Kč musí uplynout více než 6 měsíců a pak mohu tvořit opravnou položku do výše 20 % hodnoty pohledávky.

Jestliže je pohledávka vyšší než 200 000 Kč, musím se soudit, aby se mohla vytvořit OP:

- 6 měsíců, až do výše 20 % hodnoty pohledávky
- 12 měsíců, až do výše 33 % hodnoty pohledávky
- 18 měsíců, až do výše 50 % hodnoty pohledávky
- 24 měsíců, až do výše 66 % hodnoty pohledávky

- 30 měsíců, až do výše 80 % hodnoty pohledávky
- 36 měsíců, až do výše 100 % hodnoty pohledávky

#### Účtování opravných položek

- Tvorba opravné položky 559/391
- Zrušení opravné položky 391/559

Jestliže bude vytvořena zákonná opravná položka, musí být peníze této opravné položky na zvláštním bankovním účtu.

- Tvorba zákonné opravné položky 558/391
- Vytvoření zvláštního bankovního účtu 221<sub>2</sub>/261
- Převod peněz z bankovního účtu na zvláštní bankovní účet 261/221<sub>1</sub>
- Zrušení zákonné opravné položky 391/559

#### 4.3.2 Návrh účtování pohledávek po splatnosti

1. FV za služby Jiří Pecha, splatnost do 22. 10. 2010 600 Kč 546/311

Tady faktura bude odepsána, z důvodu že pohledávka je promlčená.

2. FV za služby Jaromír Kolář, splatnost do 26. 1. 2012 660 Kč

Zde můžeme vytvořit opravnou položku až do výše 100 % hodnoty pohledávky. Je nevýhodné tvořit zákonnou opravnou položku, jelikož k ní musíme mít vytvořený zvláštní bankovní účet. Jestliže bude faktura uhrazena, opravná položka se zruší.

3. Tvorba opravné položky ve výši 100 % 660 Kč 559/391

#### 4.4 Časové rozlišení

Jedná se o položku upravující hospodářský výsledek. Důvody pro časové rozlišení:

- Účetnictví musí být úplné
- V rozdílném období byl uskutečněn výdaj a zaúčtován náklad
- V rozdílném období byl uskutečněn příjem a zaúčtován výnos
- Povinnost časového rozlišení vzniká, pokud se účetní případ týká více období

Účetní jednotka nepoužívá časové rozlišení ve všech případech, pouze u položky za elektrickou energii, vodu a plyn. Pro budoucnost podniku by bylo lepší navrhnout

vnitropodnikovou směrnicí, kde bude popsáno, co se bude časově rozlišovat a metoda účtování časového rozlišení.

#### 4.4.1 Vnitropodniková směrnice na časové rozlišení nákladů a výnosů

Tato směrnice je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Cílem této směrnice je časově rozlišit náklady a výnosy za období 2012–2013.

##### Vymezení pojmů

- Náklady – peněžní vyjádření na vynaložený majetek a práci za určitým účelem, na konkrétní výkon.
- Výdaj – úbytek majetku v peněžním vyjádření. Zdůrazňuje se zde skutečnost, že došlo k vydání, úbytku prostředků, avšak se nezkoumá účel.
- Výnosy – přírůstek majetku v peněžním vyjádření za určitou službu, výrobek.
- Příjmy - přírůstek majetku v peněžním vyjádření.

##### Podmínky pro časové rozlišení

Musí být splněny všechny podmínky:

- Škoda (účel)
- Na konci období
- Částka

##### Časové rozlišení nákladů

- **381 – Náklady příštích období** – jedná se o výdaje běžného období, které alespoň částečně souvisí s hospodářskými operacemi příštích období. Může se jednat o tyto případy: dopředu placené nájemné, placené náklady na dlouhodobou propagaci. Tyto náklady je možno vztahovat ke konkrétnímu nákladovému účtu.

*Účtování:*

Příklad: V roce 2012 úhrada nájemné za rok 2013

1. Úhrada nájemného	10 000 Kč	518/381
---------------------	-----------	---------

- **382 – Komplexní náklady příštích období** – nelze je vztáhnout k jednomu nákladovému účtu. Jsou vynaloženy na konkrétní účel – náklady na technický rozvoj, zavádění a záběh nové výroby. Musí být zaúčtovány do 4 let.

*Účtování:*

Příklad: Firma ve vlastní režii vyhotovuje reklamní billboard. Billboard bude používán v letech 2012, 2013 a 2014.

1. Spotřeba materiálu	50 000 Kč	501/112
2. Projektové práce dle FD	25 000 Kč	518/321
3. Mzdy pracovníků	25 000 Kč	521/331
4. Převod nákladů na komplexní N	90 000 Kč	382/555
5. Zúčtování podílu KNPO r. 2012	30 000 Kč	555/382
6. Zúčtování podílu KNPO r. 2013	30 000 Kč	555/382
7. Zúčtování podílu KNPO r. 2014	30 000 Kč	555/382

- **383 – Výdaje příštích období** – náklady, které již vznikly, ale dosud se neuskutečnil výdaj. Částky, které budou v budoucnu placena na konkrétní účel v určité výši. Může se jednat o tyto případy: nájemné placené dozadu, přijaté služby placené pozadu.

*Účtování:*

Příklad: K 31. 12. 2012 není zaplaceno nájemné za 4. čtvrtletí roku 2012. Částka 27 000 Kč bude uhrazena v únoru 2013.

1. Nájemné za 4. čtvrtletí	27 000 Kč	518/383
2. Platba nájemného v roce 2013	27 000 Kč	383/221

- **384 – Výnosy příštích období** – částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů dalších období. Může se jednat o tyto případy: předem přijaté nájemné, předem přijaté paušály, přijaté předplatné.

*Účtování:*

Příklad: Podle výpisu z BÚ z 10. 12. 2012 bylo přijato nájemné za 1. čtvrtletí roku 2013 ve výši 12 000 Kč.

1. Přijatá platba za nájemné	12 000 Kč	221/384
2. Tržba za služby	12 000 Kč	384/602

- **385 – Příjmy příštích období** – částky, které nebyly inkasovány ke dni k uzavírání účetních knih, které jsou však výnosem běžného období, provedené a nevyúčtované práce.

*Účtování:*

Příklad: 2 roky pronajímáme, ale platíme až v roce 3 částku 12 000 Kč.



1. Tržba za služby	12 000 Kč	385/602
2. Přijatá platba na BÚ za pronájem	12 000 Kč	221/385

Účetní jednotka rozhodla, že doklady, které přijdou nejpozději do 15. dne následujícího měsíce a vztahují se k měsíci předchozímu, zaúčtuje do měsíce předchozího. Doklady, které dojdou do firmy po tomto termínu, budou již zaúčtovány do měsíce následujícího.

**Účetní jednotka rozhodla, že vždy musí být časově rozlišováno:**

- Spotřeba vody, plynu a elektrické energie, které by měly být zahrnuty do nákladů příštích období dle faktur.

## 4.5 Dohadné položky

Jedná se o přechodné účty aktiv a pasiv, pomocí kterých účetní jednotka zahrnuje náklady a výnosy do účetních období, s kterými věcně a časově souvisí. Mají velký vliv na výsledek hospodaření.

V minulém roce nebyla žádná dohadná položka použita, z důvodu žádného účetního případu. Pro budoucnost podniku je vhodné navrhnout vnitropodnikovou směrnici na metodu účtování o dohadných položkách.

### 4.5.1 Vnitropodniková směrnice na dohadné položky

Tato směrnice je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Cílem této směrnice je stanovit postup, kdy dohadné položky jsou náklady a výnosy, jejichž vznik věcně a časově patří do běžného účetního období, ale pro jejich zaúčtování účetní jednotka neobdržela doklad.

Podmínky pro dohadné položky:

- Účel
- Období – musí být dodržen aktuální princip, tzn. věcná a časová souvislost
- Částka – tuto částku neznám, ale odhaduji

### 388 - Dohadné účty aktivní

Účtuje se zde v případech, které nelze zaúčtovat jako běžné pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období. Nejobvyklejší příklad je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, pokud ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna do data uzavírání účetních knih nepotvrdila konečnou výši náhrady.

*Účtování:*

1. Škoda materiálu	40 000 Kč	549/112
2. Pojišťovna neuznala škodu, odhad	30 000 Kč	388/648
3. V roce 2012 přiznaná náhrada od pojišťovny:		
a. Předpis pojistné náhrady	40 000 Kč	378/388
b. Zrušení dohadné položky	10 000 Kč	388/648

### **389 – Dohadné účty pasivní**

Účtuje se zde v případech nevyfakturovaných dodávek za materiál. Za tuto dodávku nedošla faktura, která by měla být zahrnuta do účetní závěrky. Jedná se o budoucí závazek, neznám jeho výši, ale mám budoucí odhad.

*Účtování:*

1. Nevyfakturovaná dodávka materiálu k 31. 12. 2012	40 000 Kč	501/389
2. V roce 2013 přišla faktura	45 000 Kč	389/321
3. Rozdíl mezi odhadnutou a vyfakturovanou částkou	5 000 Kč	112/389

V opačném případě:

1. Nevyfakturovaná dodávka materiálu k 31. 12. 2012	10 000 Kč	501/389
2. V roce 2013 přišla faktura	9 000 Kč	389/321
3. Rozdíl mezi odhadnutou a vyfakturovanou částkou	1 000 Kč	389/501

## 5 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Zahrnuje tyto činnosti:

- Zaúčtování všech účetních operací k 31. 12. 2012
- Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih – naše společnost účtuje do hlavní knihy. Hlavní kniha obsahuje syntetické účty, které jsou systematicky tříděny účetními zápisy. Dají se zde zjišťovat obraty strany MD a DAL, zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, převod konečných zůstatků syntetických účtů na účty závěrkové.

Uzavření účetní knihy se provede převodem zůstatků rozvahových účtů aktivních a pasivní na účet 702 – Končený účet rozvázný. Výsledkové účty převedeme na účet 710 – Účet zisku a ztrát. Účetní jednotka pomocí převedení konečných stavů rozvahových a výsledkových účtů zjistí výsledek hospodaření. Hospodářský výsledek lze zjistit jako rozdíl mezi aktivy a pasivy nebo rozdíl mezi náklady a výnosy na konci účetního období.

702 – Konečný účet rozvázný

022	274 000	411	200 000
112	56 000	429	- 832 000
311	169 000	321	753 000
314	8 000	331	112 000
211	26 000	336	58 000
221	89 000	341	14 000
381	6 000	379	2 000
		383	26 000
		710	295 000
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>628 000</b>	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>628 000</b>

710 – Účet zisků a ztrát			
501 – 559	3 571 000	601 – 648	3 872 000
561 – 579	7 000	661 – 668	1 000
<b>NÁKLADY CELKEM</b>	<b>3 578 000</b>	<b>VÝNOSY CELKEM</b>	<b>3 873 000</b>
Disponibilní zisk	295 000		

### 5.1 Výpočet daně z příjmů

Výpočet daně z příjmů právnických osob	
Výnosy celkem:	3 872 000
Náklady celkem:	3 539 000
<b>HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PŘED ZDANĚNÍM</b>	301 000
Daňově neuznatelné náklady:	19 024
<b>ZÁKLAD DANĚ:</b>	313 698
Daňová ztráta:	312 699
<b>ZÁKLAD DANĚ :</b>	999
základ daně zaokrouhlený dolů	0
<b>DAŇ</b>	0
Zdroj: Výkaz zisku a ztráty, vlastní zpracování	

Tab. 2. Výpočet daně z příjmů PO

Hospodářský výsledek je zjištěn odečtením nákladů od výnosů. K hospodářskému výsledku se přičtou daňově neuznatelné náklady, tím se zjistí základ daně. Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu z předchozích let, která byla odečtena. Základ daně po odečtení daňové ztráty se musí zaokrouhlit na tisíce dolů. Základ daně zaokrouhlený na tisíce dolů je nulový, tudíž daňová povinnost společnosti Služby městyse Pozlovice je nulová. V tomto případě společnost nebude účtovat splatnou daň. Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob bude podáno k 31. 3. 2013, i když daňová povinnost je nulová.

## 6 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Naše společnost sestavuje zjednodušenou účetní závěrku. Zjednodušená závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu ve zkráceném rozsahu, protože účetní jednotka nemusí být ověřena auditorem.

Účetní závěrka je završení celého procesu, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkové práce a sestavení účetní závěrky.

### 6.1 Rozvaha

Rozvaha, je základní účetní výkaz, který poskytuje základní informace o účetní jednotce, struktuře majetku a jeho zdrojích. Na rozvaze musí být uvedena identifikace účetní jednotky a účetní období. Aktiva se člení na stálá a oběžná. Mezi stálá aktiva patří dlouhodobý majetek, který převyšuje oběžná aktiva o 106 tisíc korun. Oběžná aktiva, zahrnují zásoby, krátkodobé pohledávky a nejlikvidnější krátkodobý finanční majetek.

Pasiva se dělí na vlastní a cizí zdroje. Naše vlastní zdroje jsou záporné, z důvodu velké finanční ztráty za minulé období. Cizí zdroje jsou uspořádány podle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé.

U aktiv se uvádějí v běžném účetním období:

- **Brutto hodnota** – cena za majetek - pořizovací cena, reprodukční cena, jmenovitá hodnota, vlastní náklady
- **Korekce** – oprávky a opravné položky, které jsou zjištěny na základě inventarizace, jestliže dojde dočasně k rozdílu mezi účetním a tržním oceněním aktiv a oprávky k odpisům dle odpisového plánu. Korekce je se znaménkem mínus.
- **Netto hodnota** – je dána rozdílem brutto hodnoty a korekce

U aktiv je uvedeno i minulé účetní období, které se uvádí pouze v netto hodnotě, z důvodu srovnatelnosti.

### 6.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je uspořádán stupňovitě, což podává informace o tom, z jaké činnosti byl výsledek hospodaření vytvořen. Výnosy jsou uspořádány podle jednotlivých zdrojů, z nichž vznikají, a náklady jsou uspořádány podle druhového členění. Jednotlivé položky jsou uvedeny odděleně ve stanoveném pořadí. Z každé oblasti – provozní, finanční a

mimořádné je zjištěn hospodářský výsledek. Naše společnost neměla žádné mimořádné náklady ani mimořádné výnosy, tudíž nebyl z této oblasti tvořen výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření byl pouze za běžnou činnost, kde byl zisk oproti minulém období, kde byla ztráta.

### 6.3 Příloha účetní závěrky k 31. 12. 2012

#### Obecné údaje:

**Název:** Služby městyse Pozlovice s. r. o.  
**Sídlo:** Hlavní 51, Pozlovice, 763 26 Luhačovice  
**Právní forma:** Společnost s ručením omezeným  
**IČ:** 29218934  
**Rozvahový den:** 31. 12. 2012

#### Organizační struktura:

**Jednatel:** Ing. Miroslav Papoušek  
**Dozorčí rada:** Ing. Josef Hampl  
Ing. Petr Matulík  
Alena Tomaiová  
**Valná hromada:** Zastupitelstvo městyse Pozlovice

**Předmět podnikání:** Provozování ekonomických činností, které byly dříve realizovány v rámci hlavní činnosti Městyse Pozlovice. Náplň činnosti společnosti tvoří zejména provozování koupaliště u Luhačovské přehrady, parkoviště na přehradě, výkon komunálních služeb tzn. Správa a údržba místních komunikací, zimní údržba, údržba veřejné zeleně a čistoty v obci, provádění svozu tříděných odpadů, drobné stavební práce, opravy apod.

#### Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách:

1. Způsob ocenění:
  - Zásoby – v pořizovacích cenách

- Dlouhodobý majetek – pořizovací cena včetně nákladů souvisejících s pořízením
  - Operativní evidence – v pořizovacích cenách od 250 Kč do 40 000 Kč
2. Reprodukční pořizovací ceny:
- V roce 2012 nebyly použity
3. Odpisový plán:
- Účetní jednotka provedla k rozvahovému dni 31. 12. 2012 odpisy dlouhodobého majetku dle odpisového plánu.
  - Pro tvorbu odpisu byla zvolena metoda rovnoměrného odepisování.
  - Odpis majetku byl proveden účetním zápisem:
  - Dlouhodobý nehmotný majetek 551/072
  - Dlouhodobý hmotný majetek 551/082
4. Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu:
- Není stanoven, žádné platby nebyly realizovány v zahraniční měně.
5. Krátkodobé pohledávky k 31. 12. 2012:
- Dosahovaly celkové výše 177 000 Kč a to účtech:
  - Odběratelé – 311 169 000 Kč
  - Krátkodobé poskytnuté zálohy – 314 8 000 Kč
6. Pohledávky po lhůtě splatnosti:
- Byly evidovány v celkové výši 168 979,25 Kč.
7. Závazky k 31. 12. 2012:
- Dosahovaly celkové výše 939 000 Kč a to účet:
  - Dodavatelé – 321 753 000 Kč
  - Závazky k zaměstnancům – 331 112 000 Kč
  - Závazky k SZP – 336 58 000 Kč
  - Daňové závazky – 342 14 000 Kč
  - Ostatní závazky – 379 2 000 Kč

## 7 FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Účetní závěrku lze hodnotit z hlediska výsledků finanční analýzy, kterou lze provést na základě dat uvedených v účetní závěrce. Jednotlivé ukazatele finanční analýzy nám poskytují kvalitnější informace o tom, jak podnik hospodaří se svými penězi a majetkem a jak se mu daří. Základní povědomí o podniku a jeho hospodářské situaci si může uživatel účetní závěrky vytvořit pomocí těchto finančních ukazatelů: ziskovosti, likvidity, obratovosti a zadluženosti.

### 7.1 Analýza likvidity

Platební schopnost je základní podmínkou existence firmy. Proto je důležitou součástí při posuzování finančního zdraví podniku. Při analýze likvidity, je důležité znát tyto pojmy:

- **„Likvidnost** – vlastnost majetku, míra obtížnosti jeho přeměny na peníze. Likvidní aktivum je takové, které může být rychle přeměněno na peníze.

Z hlediska likvidnosti se dělí majetek do III. stupňů:

- Majetek I. stupně – krátkodobý finanční majetek
- Majetek II. stupně – pohledávky
- Majetek III. stupně – zásoby
- **Solventnost** – obecná schopnost podniku hradit včas své závazky, schopnost získat prostředky na jejich úhradu. Je pojímána z dlouhodobého hlediska.“ (Vránová, 2008, s. 36)

#### Ukazatele likvidity

Základní ukazatele vychází ze schopnosti firmy uhradit své krátkodobé závazky.

- **Likvidita III. stupně – běžná likvidita**

$$\frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobá pasiva}} = \frac{\text{kr. finanční majetek} + \text{kr. pohledávky} + \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (1)$$

„Ukazatel běžné likvidity je někdy nazýván ukazatelem solventnosti. Ukazuje, kolikrát oběžný majetek pokrývá krátkodobé závazky podniku. To znamená, kolikrát je podnik schopen uspokojit své věřitele, kdyby všechen svůj oběžný majetek proměnil na peníze. Čím více je oběžných aktiv v poměru ke krátkodobým pasivům, tím větší je jistota, že budou krátkodobé závazky uhrazeny. Pokud je hodnota menší než 1, znamenalo by to, že firmě by nestačilo ani zpeněžit všechen svůj oběžný majetek, k tomu, aby byla



schopna uhradit všechny své krátkodobé dluhy a musela by přistoupit k prodeji svého dlouhodobého majetku.“ (Vránová, 2008, s. 37)

„Někteří věřitelé krátkodobých dluhů podstupují riziko, že jim závazky nebudou splaceny, proto je pro ně tento ukazatel důležitý. Čím je hodnota ukazatele vyšší, tím je větší pravděpodobnost, že firma bude schopna své krátkodobé dluhy uhradit.“ (Vránová, 2008, s. 37)

„Optimální hodnota ukazatele je v rozmezí 1,5–2,5. Záleží však také na struktuře oběžného majetku firmy a jeho likvidnosti. Jestliže ukazatel dosáhne nízkých hodnot, situace podniku nemusí být tak špatná, protože firma může mít málo pohledávek a nemusí čerpat obchodní úvěr.“ (Vránová, 2008, s. 37)

Podklady pro tento ukazatel najdeme v rozvaze, která je uvedena v příloze.

Běžná likvidita v našem podniku:

$$\frac{348\,000}{939\,000} = 0,37 \text{ Kč} \quad (2)$$

- **Likvidita II. stupně – pohotová likvidita**

$$\frac{\text{oběžná aktiva – zásoby}}{\text{krátkodobá pasiva}} = \frac{\text{kr. finanční majetek + kr. pohledávky}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (3)$$

V ukazateli pohotové likvidity je odečten vliv zásob, které jsou nejméně likvidní. (Vránová, 2012. s. 38) „Optimální hodnota je mírně nad 1. Znamená to, že podnik je schopen uhradit své dluhy, aniž by musel prodávat své zásoby.“ (Vránová, 2008, s. 38)

Pohotová likvidita v našem podniku:

$$\frac{292\,000}{939\,000} = 0,31 \text{ Kč} \quad (4)$$

- **Likvidita I. Stupně – peněžní (okamžitá) likvidita**

$$\frac{\text{kr. finanční majetek}}{\text{krátkodobá pasiva}} = \frac{\text{kr. finanční majetek}}{\text{kr. závazky}} \quad (5)$$

„Ukazatel vypovídá o tom, nakolik je firma schopna svými nejlikvidnějšími aktivy uhradit své krátkodobé dluhy. Optimální hodnota ukazatele se pohybuje mezi 0,1 a 0,2.“ (Vránová, 2008, s. 38)

Peněžní likvidita v našem podniku:

$$\frac{115\,000}{939\,000} = 0,12 \text{ Kč} \quad (6)$$

Náš podnik má optimální hodnotu peněžní likvidity, tedy má schopnost uhradit své krátkodobé dluhy.

Mezi ukazatele likvidity je možno zařadit i ukazatel **čistý pracovní kapitál**. „Čistý pracovní kapitál je část oběžného majetku, která by firmě zůstala, kdyby byla nucena uhradit všechny své krátkodobé dluhy.“ (Vránová, 2008, s. 27)

$$\text{ČPK} = \text{oběžná aktiva} - \text{krátkodobé cizí zdroje} \quad (7)$$

Čistý pracovní kapitál v našem podniku:

$$\text{ČPK} = 348\,000 - 939\,000 = -591\,000 \text{ Kč} \quad (8)$$

V našem podniku vychází záporný pracovní kapitál, tzn., že dlouhodobý kapitál nestačí na krytí dlouhodobých potřeb firmy, které je proto musí financovat i krátkodobými zdroji. Jedná se tedy o **podkapitalizaci**. Společnost může dosahovat vysoké rentability, ale za cenu ohrožení finanční stability. Firma má agresivní přístup, tzn., že používá k financování dlouhodobých potřeb dlouhodobě i krátkodobě finanční zdroje. Je to rizikovější, ale přináší to vyšší rentabilitu. (Studijní materiály k projektu Finance a my, 2008, s. 26)

Jestliže by čistý pracovní kapitál vycházel kladně, znamenalo by to, že dlouhodobé zdroje pokrývají veškeré dlouhodobé potřeby firmy a částečně i její krátkodobé potřeby. Podnik má v tomto případě přebytek dlouhodobých zdrojů. Je finančně stabilní, ale méně rentabilní. Jedná se o **překapitalizaci**. Firma by měla konzervativní přístup, tzn., že by používala ke krytí krátkodobých potřeb krátkodobě i dlouhodobé finanční zdroje. Je zde nižší riziko, ale i nižší rentabilita. (Studijní materiály k projektu Finance a my, 2008, s. 26)

## 7.2 Analýza rentability

Přináší nám základní obraz o efektivitě našeho podnikání. Řekne nám, jak efektivně pracujeme s vlastními prostředky nebo s cizím kapitálem a poukazuje na slabé stránky podniku v hospodaření. Podklady pro tento ukazatel jsou čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. (Finanční analýza, 2011)

- **Rentabilita celkového kapitálu (Return on Assets)**

$$ROA = \frac{\text{zisk}}{\text{celková aktiva}} \quad (9)$$

Tento ukazatel vyjadřuje, jak podnik dokázal v daném roce zhodnotit celkový vložený kapitál, zda firma dostatečně vydělává a do jaké míry je schopna zhodnotit veškeré vložené prostředky. (Vránová, 2008, s. 45)

Rentabilita celkového kapitálu v našem podniku:

$$\frac{295\,000}{628\,000} = 0,49 \text{ Kč} \quad (10)$$

Naše rentabilita celkového kapitálu vychází kladně a to 0,49 korun zisku vytvoří právě jedna koruna vlastních zdrojů.

- **Rentabilita vlastního kapitálu (Return on Equity)**

$$ROE = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (11)$$

Tento ukazatel nám ukazuje, jak efektivně ve firmě zhodnocujeme prostředky, které jsme do podnikání vložili. (Finanční analýza, 2011)

Rentabilita vlastního kapitálu v našem podniku:

$$- \frac{295\,000}{337\,000} = -0,87 \text{ Kč} \quad (12)$$

Tento výsledek je záporný z důvodu záporného vlastního kapitálu. Společnost nyní rozhoduje o navýšení kapitálu, aby nebyl záporný.

- **Rentabilita tržeb (Return on Sales)**

$$ROS = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} * 100 \quad (13)$$

Tento ukazatel vyjadřuje, jak velké výnosy musíme firmě vytvořit, abychom dosáhli jedné koruny zisku. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, Vašek, 2009, s. 383)

$$\frac{295\,000}{3\,756\,000} * 100 = 7,85 \% \quad (14)$$

Firma dosáhla 0,0785 koruny na jednu korunu zisku.

- **Rentabilita nákladů**

$$RN = \frac{\text{zisk}}{\text{provozní náklady}} * 100 \quad (15)$$

Tento ukazatel vyjadřuje, kolik korun zisku je firma schopna vyprodukovat na jednu korunu nákladů. (Finanční analýza, 2011)

Rentabilita nákladů v našem podniku:

$$\frac{295\ 000}{3\ 571\ 000} * 100 = 8\ \% \quad (16)$$

Firma je schopna vyprodukovat 0,08 korun zisku na jednu korunu nákladů za rok 2012.

### 7.3 Analýza obratovosti

„Jsou to ukazatele vyjadřující vázanost kapitálu v různých položkách.“ (Vránová, 2012, s 40) Podklady pro tento ukazatel najdeme v rozvaze a ve výkazu zisku a ztrát. U tohoto ukazatele se počítá obrátka a doba obratu. (Vránová, 2012, s. 40)

- **Obrátka celkových aktiv**

$$\text{Obrátka celkových aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{celková aktiva}} \quad (17)$$

Ukazatel uvádí, kolikrát za příslušné období se obrátí celková aktiva podniku. (Vránová, 2008, s. 40)

Obrátka celkových aktivit:

$$\frac{3\ 756\ 000}{656\ 000} = 5,72 \text{ krát} \quad (18)$$

Celková aktiva v našem podniku se obrátily 5,72 krát za rok 2012.

- **Doba obratu celkových aktivit**

$$\text{Doba obratu celkových aktivit} = \frac{\text{celková aktiva}}{\emptyset \text{ tržby za 1 den}} \quad (19)$$

Ukazatel uvádí, kolik dnů trvá, než se celková aktiva podniku jednou obrátí. (Vránová, 2008, s. 40)

Doba obratu celkových aktiv v našem podniku:

$$\frac{656\,000}{10\,290} = 63,75 \text{ dní} \quad (20)$$

Doba obratu celkových aktiv trvá necelých 64 dnů.

- **Obrátka zásob**

$$\text{Obrátka zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}} \quad (21)$$

Ukazatel uvádí, kolikrát se přemění zásoby v ostatní formy oběžného majetku až po prodej hotových výrobků a opětovný nákup zásob. ((Sládková, Mrkvička, Šrámková, Vašek, 2009, s. 395)

Obrátka zásob v našem podniku:

$$\frac{3\,756\,000}{56\,000} = 67,07 \text{ krát} \quad (22)$$

V našem podniku se zásoby obrátily 67 krát za rok 2012.

- **Doba obratu zásob**

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby}}{\emptyset \text{ tržba za 1 den}} \quad (23)$$

Ukazatel uvádí, jak dlouho jsou oběžná aktiva vázána ve formě zásob. Obecně platí, že čím vyšší je obrátka zásob a kratší doba obratu zásob, tím lépe. (Sládková, Mrkvička, Šrámková, Vašek, 2009, s. 395)

Doba obratu zásob v našem podniku:

$$\frac{56\,000}{10\,290} = 5,44 \text{ dní} \quad (24)$$

Doba obratu zásob v našem podniku byla necelých 6 dní v roce 2012.

- **Obrátka pohledávek**

$$\text{Obrátka pohledávek} = \frac{\text{tržby}}{\text{krátkodobé pohledávky}} \quad (25)$$

„Ukazatel uvádí, jak rychle jsou pohledávky přeměňovány v peněžní prostředky.“ (Vránová, 2008, s. 43)

Obrátka pohledávek v našem podniku:

$$\frac{3\,756\,000}{177\,000} = 21,22 \text{ krát} \quad (26)$$

V našem podniku se pohledávky obrátily 21,22 krát za rok 2012.

- **Doba obratu pohledávek**

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{krátkodobé pohledávky}}{\text{Ø tržby za 1 den}} \quad (27)$$

„Ukazatel uvádí, za jak dlouho jsou pohledávky podniku v průměru spláceny.“ (Vránová, 2008, s. 43)

Doba obratu pohledávek v našem podniku:

$$\frac{177\,000}{10\,290} = 17,20 \text{ dní} \quad (27)$$

Doba obratu pohledávek trvala v našem podniku 17 dní v roce 2012.

- **Doba splatnosti závazků**

$$\text{Doba splatnosti závazků} = \frac{\text{krátkodobé závazky}}{\text{Ø tržby za 1 den}} \quad (28)$$

„Ukazatel uvádí, průměrnou dobu splatnosti závazků. Zde, na rozdíl od předchozích ukazatelů, nehodnotíme prodloužení doby obratu jako negativní. Spíše naopak. Záleží však na dohodě s našimi věřiteli, jak dlouhé lhůty splatnosti nám poskytnou. Neplacení závazků po lhůtách jejich splatnosti není dobrý jev. Ukazatel informuje, nakolik je společnost solidní vůči svým dodavatelům.“ (Vránová, 2008, s. 43)

Doba splatnosti závazků v našem podniku:

$$\frac{939\,000}{10\,290} = 91,25 \text{ dní} \quad (29)$$

Doba splatnosti závazků je hodně velká – 91 dní. Průměrná splatnost činí 69 dní.

## 7.4 Analýza zadluženosti

„Jedná se o analýzu pasiv z hlediska finanční závislosti. Podniková aktiva jsou financována finančními zdroji:

- Vlastním kapitálem

- Cizími zdroji“ (Vránová, 2008, s. 31)

„Financování pouze vlastním kapitálem je velmi neobvyklé, často nemožné. Využívání cizích zdrojů je dnes velmi běžné, pro většinu firem nezbytné.

Financování pouze cizími zdroji je z právního hlediska nepřístupné, jelikož je zákonem stanovena povinná minimální výše základního kapitálu.“ (Vránová, 2008, s. 31)

„Zadluženost vyjadřuje skutečnost, že podnik využívá k financování svého majetku cizí zdroje. Obecná zásada praví, že vlastní kapitál má být větší než cizí zdroje. Pokud má firma málo vlastního kapitálu, dochází k ohrožení finanční stability podniku. V krajním případě může dojít až k situaci, kdy vlastní kapitál firmy je záporný.“ (Vránová, 2008, s. 31)

- **Zadluženost**

$$\text{Zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} * 100 \quad (30)$$

Čím vyšší hodnota tohoto ukazatele, tím větší je riziko věřitelů.

Zadluženost v našem podniku:

$$\frac{939\,000}{656\,000} * 100 = 143,14 \% \quad (31)$$

Naše zadluženost je vysoká. Při založení společnosti v roce 2010 byl vložen do společnosti základní kapitál ve výši 200.000 Kč. V témž roce bylo rozhodnuto o pořízení majetku v hodnotě 678 672 Kč, při čemž společnost vykazala ztrátu ve výši 351 107,32 Kč a nebyla schopna splácet své závazky. Zadluženost spočívá výrazně v neuhrazených fakturách vůči vlastníkovu společnosti.

## 7.5 Porovnání ukazatelů s rokem 2011

Jelikož firma byla založena v roce 2010, dosahovala v roce 2010 i 2011 ztráty. Většina ukazatelů bude vycházet nepříznivě. Ukazatele budou porovnány, aby podaly informace, jak se společnost zlepšila oproti roku 2012. Informace jsou čerpány z rozvahy z roku 2011 a z rozvahy z roku 2012. Rozvahy, jsou přiloženy v příloze.

- **Běžná likvidita**

$$\frac{200\,000}{1\,002\,000} = 0,19 \text{ Kč} \quad (32)$$

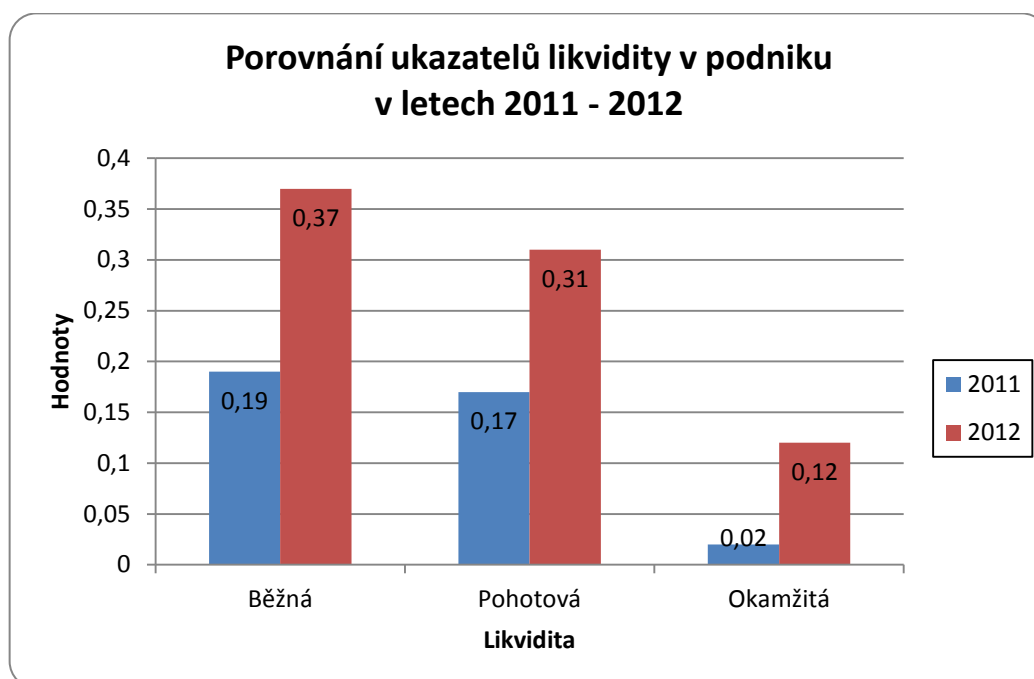
- **Pohotová likvidita**

$$\frac{177\ 000}{1\ 002\ 000} = 0,17\ \text{Kč} \quad (33)$$

- **Okamžitá likvidita**

$$\frac{24\ 000}{1\ 002\ 000} = 0,02\ \text{Kč} \quad (34)$$

Běžná, pohotová a okamžitá likvidita v našem podniku v roce 2011 nesplňuje ani jedny optimální podmínky pro likvidnost. Výsledky naznačují horší situaci podniku, věřitelé by měli být pozorní.



Zdroj: Rozvaha 2011 a 2012, vlastní zpracování

*Graf 1. Porovnání ukazatelů likvidity v podniku*

Z grafu vyplývá, že společnost měla špatnou likviditu i v roce 2012, ale zlepšila se oproti roku 2011.

- **Rentabilita celkového kapitálu**

$$-\frac{481\ 000}{510\ 000} = -0,94\ \text{Kč} \quad (35)$$

Rentabilita celkového kapitálu vychází záporně z důvodu ztráty podniku v roce 2011, kdežto v roce 2012 byla rentabilita celkového kapitálu 0,27. I když v tomto roce není



vysoká rentabilita podniku, tak se zlepšila oproti roku 2011, protože v roce 2012 společnost má kladný hospodářský výsledek.

- **Rentabilita vlastního kapitálu**

$$\frac{(-481\ 000)}{(-632\ 000)} = 0,76 \text{ Kč} \quad (36)$$

Rentabilita vlastního kapitálu není moc optimální vzhledem k situaci, že podnik je ztrátový a má záporný vlastní kapitál, neboť v roce 2012 byla rentabilita vlastního kapitálu záporná, ale společnost byla v zisku, ne ve ztrátě.

- **Rentabilita tržeb**

$$-\frac{481\ 000}{3\ 326\ 000} * 100 = -14,46 \% \quad (37)$$

Tržby v roce 2011 byly o něco menší než v roce 2012, ale ukazatel nám stejně vychází záporně z důvodu ztráty v roce 2011.

- **Rentabilita nákladů**

$$-\frac{481\ 000}{2\ 702\ 000} * 100 = -17,80 \% \quad (38)$$

Náklady společnosti v roce 2011 byly skoro o milion nižší než v roce 2012, ale i tak je špatná rentabilita nákladů oproti roku 2012.

- **Obrátka celkových aktiv**

$$\frac{3\ 326\ 000}{510\ 000} = 6,52 \text{ krát} \quad (39)$$

Celková aktiva v roce 2011 se obrátila 6,52 krát oproti roku 2012, kdy se obrátila 5,72 krát.

- **Doba obrátky celkových aktiv**

$$\frac{510\ 000}{9\ 112,32} = 55,96 \text{ dní} \quad (40)$$

Doba obrátky celkových aktiv v roce 2011 trvala necelých 56 dní oproti roku 2012, kdy se obrátila za necelých 64 dní.

- **Obrátka zásob**

$$\frac{3\ 326\ 000}{23\ 000} = 144,60 \text{ krát} \quad (41)$$

Obrátka zásob se za rok 2011 obrátila 144,60 krát oproti roku 2012, kdy se obrátila 66,87 krát.

- **Doba obratu zásob**

$$\frac{23\,000}{9\,112,32} = 2,52 \text{ dní} \quad (42)$$

Doba obrátky zásob v roce 2011 trvala necelé 3 dny oproti roku 2012, kdy se obrátila za necelých 6 dnů.

- **Obrátka pohledávek**

$$\frac{3\,326\,000}{153\,000} = 21,73 \text{ krát} \quad (43)$$

Obrátka pohledávek se obrátila v roce 2011 21,73 krát oproti roku 2012, kdy se obrátila 21,20 krát.

- **Doba obratu pohledávek**

$$\frac{153\,000}{9\,112,32} = 16,79 \text{ dní} \quad (44)$$

Doba obratu pohledávek byla v roce 2011 stejná jako v roce 2012, a to 17 dní.

- **Doba splatnosti závazků**

$$\frac{1\,002\,000}{9\,112,32} = 109,96 \text{ dní} \quad (45)$$

Doba splatnosti je delší než v roce 2012 o 10 dní.

## 8 DOPORUČENÍ

Bakalářská práce vychází z předpokladu, že účetní uzávěrka a závěrka tvoří poctivý a věrný obraz o finanční situaci podniku. Tento dokument, je zdrojem informací pro dodavatele, odběratele, zaměstnance, konkurenci a veřejnost. V bakalářské práci jsou spolu s popisem přípravných prací účetní závěrky vybrané společnosti Služby městyse Pozlovice, s. r. o. navrženy u jednotlivých okruhů náměty pro zlepšení práce ke zkvalitnění účetní závěrky.

Společnost Služby městyse Pozlovice s. r. o. je malá firma, která se na českém trhu nachází relativně krátkou dobu. Účetní jednotka z hlediska časové náročnosti tvorby směrnic nemá zpracovány metody pro postup účtování konkrétních účetních případů. Proto jsou navrženy nové vnitropodnikové směrnice, které by měly být nápomocné k bezproblémovému zaúčtování závěrkových účetních případů. Vnitropodniková směrnice je pravidlo, kterým se musí řídit všichni pracovníci účetní jednotky.

Pro usnadnění inventarizace majetku a závazků byla navržena nová směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků, kterou účetní jednotka využila již pro provádění inventarizace za rok 2012. V této směrnici jsou mimo jiné navrženy postupy účtování při vzniku manka nebo přebytku. Za případný pokladní schodek jsou odpovědni konkrétní pracovníci, se kterými má zaměstnavatel uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti. V této nové směrnici je navržen přehlednější inventurní soupis, který obsahuje všechny podstatné náležitosti, jako jsou např. název společnosti, číslo syntetického účtu, druh inventarizace, vyčíslení inventarizačních rozdílů, vyjádření odpovědných osob k případným inventarizačním rozdílům, způsob řešení těchto rozdílů, podpisy odpovědných osob apod. Součástí směrnice je i plán inventur, který stanovuje odpovědné osoby, termíny pro provedení inventarizačních prací a ukončení inventarizace a úseky, kde se bude inventarizace provádět.

Dle mého názoru vybraná společnost vede nedostatečnou skladovou evidenci zásob. Dosavadní skladová evidence zásob se skládala pouze v zápisu v sešitě, kde nebyly řešeny ceny dodávek, příjmu a výdaje materiálu. Proto jsem navrhla skladní kartu, kde bude řádně uváděn příjem a výdej materiálu v měrných jednotkách a vyjádření v pořizovacích cenách.

Účetní jednotka vede i nedostatečnou evidenci závazků a pohledávek. V této evidenci nebyly řešeny opravné položky k pohledávkám, včasné vymáhání pohledávek, odpisy

pohledávek apod. Proto je navržena směrnice, která upravuje nakládání s pohledávkami po splatnosti, tvorbu opravných položek k pohledávkám a odpis nedobytných pohledávek.

Dále je navržena směrnice na časové rozlišení nákladů a výnosů. Tato oblast účetnictví nebyla v účetní jednotce řešena a nebyly stanoveny ani zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů. V navržené směrnici jsou příklady účetních případů, podle kterých by mohla účetní jednotka postupovat.

V předchozích letech neměla vybraná společnost žádný účetní případ na dohadné položky. Může se ale stát, že v budoucnu bude o těchto účetních případech účtováno, proto je v další vnitropodnikové směrnici popsán postup při účtování jednotlivých účetních případů.

Finanční analýza likvidity je důležitá pro posuzování platební schopnosti podniku. V bakalářské práci byl vypočítán ukazatel běžné likvidity, který vychází pod optimální hodnotu likvidity. Dále je rozebrán ukazatel pohotové likvidity, který pro vybranou společnost nevycházel též optimálně. Pouze ukazatel peněžní likvidity dosahoval optimální hodnoty. Jestliže se však zaměříme na všechny ukazatele a srovnáme je, zjistíme, že podnik má špatnou likviditu. Bylo by dobré, kdyby vybraná společnost posuzovala každý rok svou likviditu, aby věděla, jaké má své finanční zdraví.

Účetní jednotka dosáhla v minulých letech ztráty ve výši 481 000 Kč a vykazovala vysoký stupeň zadluženosti. Tak vysoké zadlužení může vést k insolvenční a k zániku podniku. Ve společnosti je jednáno o navýšení základního kapitálu, které by řešilo dlouhodobou zadluženost. Toto navýšení základního kapitálu doporučuji z důvodu stabilizace finanční situace. Navýšením základního kapitálu bude vyřešena dlouhodobá zadluženost společnosti. Přesto doporučuji sledovat ukazatele zadluženosti i v budoucích letech, aby se tato situace neopakovala a mohla být včas přijímána opatření k nápravě.

V roce 2012 dosáhla účetní jednotka zisku. U analýzy rentability za tento rok byly vypočítány ukazatele rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita celkových aktiv, rentabilita tržeb a rentabilita nákladů. Pro navýšení tržeb bych navrhovala prověřit stávající cenovou kalkulaci, zda nejsou stanovené ceny podhodnoceny a zda je cenová nabídka poskytovaných služeb lepší než má konkurence. Po prověření stávajícího stavu bych navrhla sestavit nový ceník služeb pro rok 2013. Bylo by vhodné zlepšit reklamu na koupaliště Duha u Luhačovické přehrady a nově zrekonstruované přístaviště s lodičkami, které vybraná společnost provozuje. Musely by být vynaloženy jednorázové náklady na reklamu, ale v našem případě by to bylo v náš prospěch. Vzrostly by tak tržby

za parkoviště, koupaliště a nově otevřené přístaviště s lodičkami. Vybraná společnost měla v roce 2012 docela vysoké náklady ve středisku údržby veřejných prostranství. Jednou z cest by byla optimalizace nákladů v zimní údržbě, kterou zaměstnanci v rámci katastru Pozlovic provádí. Navrhuji prověření stávajícího okruhu jízd na komunikacích, tak aby byla zimní údržba realizována optimálně především s ohledem na spotřebu pohonných hmot.

## ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce byla účetní uzávěrka a závěrka aplikovaná u vybrané společnosti Služby městyse Pozlovice, s. r. o. a její zlepšení, které je navrženo na základě platných zákonů. Dalším cílem práce bylo sestavit a následně zveřejnit účetní závěrku této společnosti tak, aby byla srovnatelná se závěrkami za předchozí účetní období.

V první fázi v praktické části práce jsou popsány přípravné práce, které souvisí s účetní závěrkou. Tyto práce se člení na 4 etapy – přípravné práce, účetní uzávěrka, účetní závěrka a následné povinnosti. Přípravné práce pro účetní závěrku se skládají z mnoha částí. Nejprve je práce zaměřena na inventarizaci majetku a závazku, která je povinným nástrojem v procesu vytvoření účetní závěrky. Pomocí inventarizace je ověřen skutečný stav ke stavu účetnímu ke dni 31. 12. 2012 účetní závěrky.

Následná přípravná práce je zaměřena na závěrečné operace u zásob na jejich inventarizaci na konci účetního období. Hodnotu zásob, která je na konci účetního období na skladě, není možné ponechat v nákladech. Proto je potřeba je zaúčtovat jako nespotřebované zásoby. Toto účtování bylo provedeno na základě skladní karty zásob, jejíž formulace je navržena.

V další části přípravných prací jsou rozebrány odpisy pohledávek, kde bylo navrženo jejich účtování u nedobytných pohledávek, nově je navržena vnitropodniková směrnice pro nakládání s pohledávkami, která se mimo jiné zabývá i opravnými položkami k pohledávkám.

V následující části přípravných prací je popsáno časové rozlišení nákladů a výnosů. Jsou navržena opatření pro účtování časového rozlišení v případě, že vznikne věcná a časová nesourodnot mezi náklady a výdaji účetní jednotky, případně výnosy a příjmy účetní jednotky.

Konečná fáze přípravných prací je věnována dohadným položkám. Je doporučen návrh vnitropodnikové směrnice pro dohadné položky aktivní, kde je zachycena budoucí pohledávka, kterou neznám. U dohadných položek pasivních je zachycen budoucí závazek, u kterého neznám výši závazku. Ve vnitropodnikové směrnici je navržena metoda účtování o těchto dohadných položkách.

Po zaúčtování všech účetních případů do účetní knihy je uzavřena hlavní kniha a převedeny konečné zůstatky na účet 702 – Konečný účet rozvázný, uzavřeny jsou

výsledkové účty a převedeny konečné zůstatky na účet 710 – Výkaz zisku a ztráty. Po odečtení výnosů od nákladů byl zjištěn hospodářský výsledek pro rok 2012. Dále byl proveden výpočet základu daně daňovým poradcem. Pro rok 2012 byla u vybrané společnosti Služby městyse Pozlovice, s.r.o. daň z příjmu právnických osob nulová.

Sestavení účetní závěrky je vrcholný proces všech jednotlivých částí, které se skloubí dohromady. Na závěr účetního období musí podat informace nezbytně nutné pro posouzení finanční situace podniku účetní jednotky. Účetní závěrka u vybrané společnosti je zpracována ve zjednodušeném rozsahu. Jsou v ní popsány účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Na základě výstupů z účetních výkazů je v závěru bakalářské práce zpracována finanční analýza vybraného podniku. Tato analýza podává lepší přehled o finančním zdraví podniku. Jsou vypočítány ukazatele rentability, likvidity, zadluženosti a obratovosti. Podle výpočtů těchto ukazatelů je zjištěno, že vybraná společnost má slabé stránky v oblasti vlastního kapitálu, kde vychází jeho hodnota v záporných číslech. Proto je doporučeno, aby tato společnost hodnotu svého kapitálu navýšila a tím se dostala z červených čísel. Dále je doporučeno prověřit stávající cenovou kalkulaci, zda nejsou stanovené ceny podhodnoceny a zda je cenová nabídka poskytovaných služeb lepší než má konkurence. Po prověření cenové nabídky, by byl navržen nový ceník služeb pro rok 2013, který by přinesl podniku větší tržby za služby. Naopak je také vhodné doporučit optimalizaci nákladů v zimní údržbě, kterou zaměstnanci společnosti provádí. Týkala by se především v prověření stávajícího okruhu jízd na komunikacích, tak aby byla zimní údržba realizována optimálně především s ohledem na spotřebu pohonných hmot.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

1. AMBROŽ, Jan, 2008. *1. Účetní závěrka po novele veřejných financí: Úprava účetnictví pro daně, Kompletní daňové přiznání*. Praha: Vladimír Vyskočil – Koršach. ISBN 978-80-86296-18-0.
2. Česko; 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*.
3. DUŠEK, Jiří, 2005. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: Snadno a rychle*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4060-7.
4. Finanční analýza. 2011 *Ukazatelé rentability* [online].[cit. 2013-04-19]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-rentability/>
5. FIŠEROVÁ, Eva a Jaroslav FIŠER, 2006. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele*. Praha: REFIS. ISBN 80-901649-7-8.
6. HORWATH NOTIA AUDIT, 2006. *Podvojně účetnictví 2006*. 13. vyd. Praha: GRADA Publishing. ISBN 80-247-1476-0.
7. MÜLLEROVÁ, L., H. VOMÁČKOVÁ a D. DVOŘÁKOVÁ, 2009. *Účetní předpisy pro podnikatele: Zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy*. 3. akt. vyd. Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-435-2.
8. RYNEŠ, Petr, 2012. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 12. akt. vyd. Praha: ANAG. ISBN 978-80-7263-714-0.
9. SKÁLOVÁ, Jana, 2012. *Podvojně účetnictví 2012*. 19. vyd. Praha: Grada, ISBN 978-80-247-4256-4.
10. SLÁDKOVÁ, Eva, Josef MRKVIČKA, Alice ŠRÁMKOVÁ a Libor VAŠEK, 2009. *Finanční účetnictví a výkaznictví: CZ.04.1.03/3.3.13.3/0002*. Vyd. 1. Praha: ASPI, ISBN 978-80-7357-434-5.
11. Stormware, 2012 *Nedobytné pohledávky - účetní a daňový pohled v podmínkách roku 2012*. [online].[cit. 2013-04-19]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/podpora/LegServis/nedobytnepohledavky-ucetni-a-danovy-pohled-v-podminkach-roku-2012.aspx>
12. Studijní materiály k projektu Finance a my: CZ.04.1.03/3.3.13.3/0002. Zlín: Vyšší odborná škola ekonomická Zlín, 2008, ISBN 978-80-254-3685-1.
13. ŠTOHL, Pavel, 2012. *Učebnice účetnictví: pro střední školy a veřejnost*. 3. díl. 13. upr. vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, ISBN 978-80-87237-49-6.
14. VRÁNOVÁ, Šárka, 2008. *Finanční analýza: (přednáška)*. Zlín: Obchodní akademie Tomáše Bati a Vyšší odborná škola ekonomická Zlín.



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČNB	Česká národní banka
ČPK	Čistý pracovní kapitál
DAL	Dal
DPH	Daň z přidané hodnoty
DZC	Daňová zůstatková cena
FO	Fyzická osoba
IČ	Identifikační číslo
MD	Má Dáti
MVN	Místní národní výbor
OC	Odpadové centrum
ONV	Okresní národní výbor
PO	Právnícká osoba
RN	Rentabilita nákladů
ROA	Rentabilita celkových aktiv
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Rentabilita tržeb
ÚZD	Účetní zůstatková cena
ZM	Zastupitelstvo městyse
ZŠ	Základní škola

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Znak Městyse Pozlovice .....	35
Obr. 2. Skladní karta zásob .....	43

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Vzorec pro výpočet daně z příjmů PO.....	28
Tab. 2. Výpočet daně z příjmů PO.....	52

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I      Rozvaha k 31. 12. 2012
- P II     Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012
- P III    Rozvaha k 31. 12. 2011
- P IV    Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA K 31. 12. 2012

Obsahuje závazný výčet  
informací uvedený ve vyhlášce  
MF 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

## ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni..... **31.12.2012** .....

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ									
2012	12	2	9	2	1	8	9	3	4		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Služby městyse .....

Pozlovice s.r.o. ....

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

POZLOVICE Hlavní 51 .....

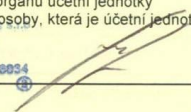
76326 .....

Označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	656	-28	628	482
A.	Pohledávky za upsany základni kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	302	-28	274	278
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007				
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	302	-28	274	278
B. II. 1.	Pozemky	014				
	2. Stavby	015				
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	302	-28	274	278
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládaná osoba nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	030				

Označení a	A K T I V A b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	<b>348</b>		<b>348</b>	<b>200</b>
C. I.	Zásoby	032	<b>56</b>		<b>56</b>	<b>23</b>
C. I. 1.	Materiál	033	<b>56</b>		<b>56</b>	<b>23</b>
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>177</b>		<b>177</b>	<b>153</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>169</b>		<b>169</b>	<b>150</b>
	2. Pohledávky- ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>8</b>		<b>8</b>	<b>3</b>
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>115</b>		<b>115</b>	<b>24</b>
C. IV. 1.	Peníze	059	<b>26</b>		<b>26</b>	<b>5</b>
	2. Účty v bankách	060	<b>89</b>		<b>89</b>	<b>19</b>
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	<b>6</b>		<b>6</b>	<b>4</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	<b>6</b>		<b>6</b>	<b>4</b>
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

Označení a	P A S I V A b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	<b>628</b>	<b>482</b>
A.	Vlastní kapitál	068	<b>-337</b>	<b>-632</b>
A. I.	Základní kapitál	069	<b>200</b>	<b>200</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	<b>200</b>	<b>200</b>
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	080		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081		
	2. Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	083	<b>-832</b>	<b>-351</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	<b>-832</b>	<b>-351</b>
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	<b>295</b>	<b>-481</b>
B.	Cizí zdroje	088	<b>939</b>	<b>1002</b>
B. I.	Rezervy	089		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	091		
	3. Rezerva na daň z příjmů	092		
	4. Ostatní rezervy	093		
B. II.	Dlouhodobé závazky	094		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	095		
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096		
	3. Závazky - podstatný vliv	097		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	099		
	6. Vydané dluhopisy	100		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	101		
	8. Dohadné účty pasivní	102		
	9. Jiné závazky	103		
	10. Odložený daňový závazek	104		

Označení a	P A S I V A b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	105	939	1002
B. III. 1.	Závazky z obchodního styku	106	753	769
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107		
3.	Závazky - podstatný vliv	108		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109		
5.	Závazky k zaměstnancům	110	112	98
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	58	51
7.	Stát - daňové závazky a dotace	112	14	82
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	113		
9.	Vydané dluhopisy	114		
10.	Dohadné účty pasivní	115		
11.	Jiné závazky	116	2	2
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	117		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	119		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení	121	26	112
C. I. 1.	Výdaje příštích období	122	26	112
2.	Výnosy příštích období	123		

Sestaveno dne: <b>12.4.2013</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  Hlavní 51, Pozlovice 763 26 Luhačovice IČ 282 18 934, DIČ CZ28218934 Tel./fax: 577 131 992
Právní forma účetní jednotky: <b>společnost s ruč.omezeným</b>	Předmět podnikání:	Pozn.:



# PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2012

Obsahuje závazný výčet informací uvedený ve vyhlášce MF 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni..... **31.12.2012** .....

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2012	1 2	2 9 2 1 8 9 3 4

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**Služby městyse**  
**Pozlovice s.r.o.**

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

**POZLOVICE Hlavní 51**

**76326**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04	<b>3756</b>	<b>3312</b>
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	<b>3756</b>	<b>3312</b>
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	<b>1193</b>	<b>1340</b>
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	<b>857</b>	<b>895</b>
2.	Služby	10	<b>336</b>	<b>445</b>
+	Přidaná hodnota	11	<b>2563</b>	<b>1972</b>
C.	Osobní náklady	12	<b>2334</b>	<b>2702</b>
C. 1.	Mzdové náklady	13	<b>1792</b>	<b>2045</b>
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	<b>504</b>	<b>622</b>
4.	Sociální náklady	16	<b>38</b>	<b>35</b>
D.	Daně a poplatky	17	<b>12</b>	<b>15</b>
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19		<b>14</b>
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		<b>12</b>
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		<b>2</b>
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opr. pol. v prov. oblasti a komplex. NPO	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	<b>116</b>	<b>271</b>
H.	Ostatní provozní náklady	27	<b>32</b>	<b>17</b>
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
	Provozní výsledek hospodaření	30	<b>301</b>	<b>-477</b>

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osob. a v úč. jedn. pod podst. vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	3	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	1	
O.	Ostatní finanční náklady	45	4	4
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
	Finanční výsledek hospodaření	48	-6	-4
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	295	-481
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	295	-481
	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	295	-481

Služby účetního hospodaření

Sestaveno dne: **12.4.2013**

Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky  
nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  
IČ 202 18 934, DIČ CZ20218934  
tel./fax: 577 131 002

Právní forma účetní jednotky: <b>společnost s ruč.omezeným</b>	Předmět podnikání:	Pozn.:
---	--------------------	--------

# PŘÍLOHA P III: ROZVAHA K 31. 12. 2011

Obsahuje závazný výčet  
informací uvedený ve vyhlášce  
MF 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

## ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni..... 31.12.2011 .....

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Služby městyse .....

Pozlovice s.r.o. ....

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

POZLOVICE Hlavní 51 .....

76326 .....

Rok	Měsíc	IČ									
2011	12	1	2	2	9	2	1	8	9	3	4

Označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	510	-28	482	1122
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	306	-28	278	226
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007				
	4. Ocenitelná práva	008				
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	306	-28	278	226
B. II. 1.	Pozemky	014				
	2. Stavby	015				
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	306	-28	278	226
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017				
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládaná osoba nebo ovládací osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý fin. maj.	030				

Označení a	AKTIVA b	řádek c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	<b>200</b>		<b>200</b>	<b>893</b>
C. I.	Zásoby	032	<b>23</b>		<b>23</b>	<b>14</b>
C. I. 1.	Materiál	033	<b>23</b>		<b>23</b>	<b>14</b>
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>153</b>		<b>153</b>	<b>331</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>150</b>		<b>150</b>	<b>175</b>
	2. Pohledávky- ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054				<b>156</b>
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>3</b>		<b>3</b>	
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>24</b>		<b>24</b>	<b>548</b>
C. IV.1.	Peníze	059	<b>5</b>		<b>5</b>	<b>26</b>
	2. Účty v bankách	060	<b>19</b>		<b>19</b>	<b>522</b>
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	<b>4</b>		<b>4</b>	<b>3</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	<b>4</b>		<b>4</b>	<b>3</b>
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	067	<b>482</b>	<b>1122</b>
A.	Vlastní kapitál	068	<b>-632</b>	<b>-151</b>
A. I.	Základní kapitál	069	<b>200</b>	<b>200</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	<b>200</b>	<b>200</b>
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	079		
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080		
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	<b>-351</b>	
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084	<b>-351</b>	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	<b>-481</b>	<b>-351</b>
B.	Cizí zdroje	086	<b>1002</b>	<b>1270</b>
B. I.	Rezervy	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090		
	4. Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		

Označení a	PASIVA b	řádek c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	103	<b>1002</b>	<b>1270</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodního styku	104	<b>769</b>	<b>1148</b>
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	<b>98</b>	<b>78</b>
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	<b>51</b>	<b>37</b>
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	<b>82</b>	<b>6</b>
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111		
9.	Výdané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114	<b>2</b>	<b>1</b>
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení	119	<b>112</b>	<b>3</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	<b>112</b>	
2.	Výnosy příštích období	121		<b>3</b>

Sestaveno dne: <b>10.5.2012</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky: <b>společnost s ruč.omezeným</b>	Předmět podnikání:	Pozn.:	

# PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31. 12. 2011

Obsahuje závazný výčet  
informací uvedený ve vyhlášce  
MF 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Služby městyse

Pozlovice s.r.o.

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

ke dni..... **31.12.2011** .....

(v celých tisících Kč)

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

**POZLOVICE Hlavní 51**

**76326**

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

Rok	Měsíc	IČ									
2011	1	2	2	9	2	1	8	9	3	4	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04	3312	2439
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3312	2439
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	1340	1851
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	895	1078
2.	Služby	10	445	773
+	Přidaná hodnota	11	1972	588
C.	Osobní náklady	12	2702	1053
C. 1.	Mzdové náklady	13	2045	822
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	622	214
4.	Sociální náklady	16	35	17
D.	Daně a poplatky	17	15	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		46
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	14	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	12	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	2	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opr. pol. v prov. oblasti a komplex. NPO	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	271	164
H.	Ostatní provozní náklady	27	17	2
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
	Provozní výsledek hospodaření	30	-477	-349

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osob. a v úč. jedn. pod podst. vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	4	2
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
	Finanční výsledek hospodaření	48	-4	-2
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49		
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51		
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-481	-351
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	-481	-351
	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	-481	-351

Sestaveno dne: <b>10.5.2012</b>		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky: <b>společnost s ruč.omezeným</b>	Předmět podnikání:	Pozn.:	



