

ABSTRAKT

Abstrakt česky

Ve své diplomové práci se budu zabývat likvidací obchodní společnosti Nolatex, s.r.o., kde jsem sama před několika lety působila.

Prvním dílčím cílem mé práce je seznámit se v odborné literatuře s problematikou likvidace a na základě získaných vědomostí sestavit teoretickou část. Vysvětlím celý její postup včetně přípravy, zahájení a ukončení likvidace. V praktické části představím společnost Nolatex, s.r.o. a celkovou situaci na trhu v oděvní branži. Poté se zaměřím na hlavní příčiny likvidace ve společnosti Nolatex, s.r.o. a provedu rozbor jednotlivých ekonomických ukazatelů. Dále sestavím nejen plán likvidace, ale také navrhnu její předpokládaný rozpočet.

Abstrakt ve světovém jazyce

In my dissertation I will deal with the liquidation of the company Nolatex, Ltd., where I was employed some years ago.

The first partial aim of my dissertation is to get to know the problems of liquidation in specialized literature and on the basis of the gained knowledge to prepare the teoretical part. I will explain the whole procedure including preparation, beginning and finishing of the liquidation. In the practical part I will concentrate on the main reasons of the company Nolatex, Ltd. and I will evaluate its whole economical situation. Then I will prepare the plan of liquidation and suggest its considered budget.

OBSAH

OBSAH	5
ÚVOD.....	7
I. TEORETICKÁ ČÁST	9
1 LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	10
1.1 PRÁVNÍ VYMEZENÍ PROCESU LIKVIDACE	10
1.2 POSTAVENÍ A POVINNOSTI LIKVIDÁTORA	11
1.2.1 Jmenování likvidátora	11
1.2.2 Povinnosti likvidátora	11
1.2.3 Likvidátor a konkurzní řízení	12
1.3 ZAHÁJENÍ LIKVIDACE	13
1.3.1 Rozhodnutí o likvidaci	13
1.3.2 Ustavení likvidátora	13
1.3.3 Návrh na zápis do obchodního rejstříku	14
1.4 PŘEDÁNÍ PODNIKU LIKVIDÁTOROVI	14
1.4.1 Skladba předávacího protokolu	14
1.4.2 Účetní závěrka a její audit	15
1.4.3 Kontrola finančních vztahů se státem, sociální a zdravotní pojištění	17
1.4.4 Popis aktiv	18
1.4.5 Popis pasiv	19
1.4.6 Pracovněprávní agenda	20
1.4.7 Další důležité části předávacího protokolu	20
1.5 ÚVODNÍ ROZVAHA A PROJEKT LIKVIDACE	21
1.5.1 Zahajovací likvidační účetní závěrka	21
1.5.2 Reálné ocenění aktiv	21
1.5.3 Plán postupu likvidace	24
1.5.4 Rozpočet příjmů a výdajů	25
1.6 PERSONÁLNÍ A SOCIÁLNÍ OTÁZKY	26
1.6.1 Vytvoření likvidačního týmu	26
1.6.2 Řešení pracovněprávních vztahů se zaměstnanci	28
1.6.3 Plán propouštění zaměstnanců	30
1.7 DALŠÍ ÚKONY NA POČÁTKU LIKVIDACE	30
1.7.1 Oznámení o likvidaci podniku	31
1.7.2 Úpravy styku s bankou	32
1.5.3 Úpravy vnitropodnikových norem	33
1.5.4 Zrušení či úpravy existujících smluv	34
1.8 ARCHIVACE PÍSEMNOSTÍ	34
1.9 FORMY PRODEJE	36
1.10 LIKVIDACE POHLEDÁVEK	40
1.10.1 Doporučený postup likvidace pohledávek	40
1.11 LIKVIDACE NEHMOTNÝCH PRÁV A ZÁVAZKŮ	41

1.12	ORGANIZACE PRŮBĚHU LIKVIDACE	42
1.12.1	Průběžné zprávy o postupu likvidace	42
1.12.2	Zpřesnění harmonogramu a rozpočtu likvidace	42
1.12.3	Postup splácení závazků.....	43
1.13	UKONČENÍ LIKVIDACE.....	44
1.13.1	Konečná zpráva o likvidaci	45
II.	PRAKTICKÁ ČÁST	46
2.	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU SPOLEČNOSTI NOLATEX, S.R.O. A ANALÝZA SITUACE V ODĚVNÍM A TEXTILNÍM PRŮMYSLU	47
2.1	CHARAKTERISTIKA FIRMY	47
2.2	POSTAVENÍ SPOLEČNOSTI NOLATEX, S.R.O. NA ČESKÉM TRHU.....	47
2.3	SITUACE V ODĚVNÍM A TEXTILNÍM PRŮMYSLU ČR.....	48
2.4	TEXTILNÍ A ODĚVNÍ PRŮMYSL EVROPSKÉ UNIE	50
2.5	ANALÝZA EKONOMICKÝCH UKAZATELŮ V ČASOVÉM OBDOBÍ 2003-2004.....	52
2.6	IDENTIFIKACE PŘÍČIN KRIZE VE SPOLEČNOSTI	56
3.	LIKVIDAČNÍ PROJEKT.....	58
3.1	ÚVODNÍ USTANOVENÍ.....	58
3.2	OPRÁVNĚNÍ A ZÁVAZKY	59
3.3	NÁVRH NA SLOŽENÍ LIKVIDAČNÍ SKUPINY	61
3.4	SCHÉMA LIKVIDACE NOLATEX, S.R.O.	61
3.5	FINANCOVÁNÍ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI	68
3.6	ROZPOČET LIKVIDACE	70
	ZÁVĚR	78
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	79
	SEZNAM OBRÁZKŮ	80
	SEZNAM TABULEK.....	81
	SEZNAM PŘÍLOH	82

ÚVOD

Zvolené téma „Likvidace obchodní společnosti“ není jen náhodným výběrem z nabídnutých témat, je reakcí na současnou hospodářskou situaci v české zemi. Prosperujících nebo alespoň přijatelně fungujících podniků je málo, a co víc, u převážné většiny zrušených společností nelze uvažovat ani o „důstojném“ zakončení jejich života.

Likvidace obchodních společností, státních podniků, družstev či jiných organizací je právním i ekonomicko-organizačním jevem, který se vyskytoval do roku 1990 téměř výjimečně. Změna ekonomického prostředí po roce 1990 přinesla rozpad dřívějších struktur centrálního řízení. Proces byl odstartován zejména privatizací státního majetku, která přinesla zánik většiny státních podniků a byla spojena se vznikem nových podnikatelských subjektů, ve kterých převládají podniky- obchodní společnosti, založené již podle zák.č. 513/1991 Sb. – obchodního zákoníku.

Likvidace je upravena pro obchodní společnosti v § 68, § 70 a dalších výše uvedeného zákoníku, pro státní podniky v § 15 a § 22 zákona č. 111/1990 Sb. a jeho novele č. 77/1997 Sb., o státním podniku. Představuje jednu z hlavních forem zrušení a zániku podniků.

K likvidaci podniku se přistupuje z rozhodnutí vlastníka obvykle proto, že podnik není dlouhodobě schopen hradit náklady vlastní činnosti z výsledků svého hospodaření, plnit své závazky, nebo že nemá perspektivní, konkurenceschopný program činnosti, nebo že v případech státních podniků (v etapě jejich masové privatizace) se nepodařilo jejich majetek transformovat podle privatizačního projektu. Vlastník (zakladatel) či management přitom již vyčerpali možnosti sanace, revitalizace a rychlou likvidací se často předchází předlužení a úpadku. Rychlá a efektivní likvidace je v takovém případě nutná s ohledem na zájmy vlastníka i na zájmy věřitelů. [1]

Likvidace obecně přichází v úvahu i tehdy, když společnost splnila účel, pro který byla založena, nebo pominuly důvody pro její další existenci, vlastníci navrhnou ukončení činnosti a požadují výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Pokud nedojde k zákonem stanovené formě přechodu práv a povinností zanikající společnosti na nástupnickou

společnost (fúzí, rozdělením apod.) je před výmazem zákonem požadována likvidace společnosti.

O zrušení společnosti s likvidací může v řadě případů rozhodnout i soud. [3]

Z analýz legislativy a praxe řešení insolvence ve vyspělých zemích s tržní ekonomikou se potvrzuje, že procesy sanace/revitalizace podniků, reorganizace, konkurzní a vyrovnací řízení včetně likvidace jsou běžnou součástí podnikatelského prostředí. Přístupy k jejich řešení závisí na celkové sociálně-ekonomické a politické situaci v konkrétní zemi a rovněž na příslušnosti k určitému tradičnímu právnímu systému. Jednotná právní úprava insolvenčních řízení v zemích EU zatím neexistuje, i když jsou patrné snahy právní rámec koordinovat. Ve všech zemích lze sledovat záměry procesy řešení insolvence trvale zdokonalovat s cílem co možná nejvíce eliminovat ztráty, které z neúspěšného podnikání vznikají. [1]

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 LIKVIDACE OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

1.1 Právní vymezení procesu likvidace

Likvidace obchodních společností je obecně upravena v § 68 a § 70 až §75 obchodního zákoníku. Likvidace jednotlivých typů obchodních společností (a.s., s.r.o., v.o.s., k.s.), zejména způsob jmenování likvidátora, rozdělení likvidačního zůstatku, má určitá specifika, která jsou upravena v příslušných ustanoveních obchodního zákoníku. která se těchto společností týkají.

Likvidace podniku je souborem organizačních a ekonomických aktivit a právních úkonů, které musí zajistit úplné vypořádání majetkových a právních poměrů podniku před jeho výmazem z obchodního rejstříku.

Společnost vstupuje do likvidace ke dni, k němuž je zrušena. Vstup do likvidace se zapisuje do obchodního rejstříku. Je tedy zahájena ke dni, ke kterému rozhodla valná hromada či soud.

Po dobu likvidace se užívá firma společnosti s dovětkem „v likvidaci“. Tento dovětek musí být uváděn na všech písemných dokumentech společnosti, smlouvách, fakturách, razítku apod. Majetek rušeného podniku musí být zpeněžen, vypořádány všechny závazky vzniklé i v průběhu likvidace. Nový právní subjekt nevznikne. Po ukončení likvidace a rozdělení likvidačního zůstatku podá likvidátor návrh na výmaz podniku z obchodního rejstříku.

Na likvidovaný subjekt se z hlediska správy daní a poplatků, obchodních závazkových vztahů, pracovněprávních předpisů a dalších předpisů pohlíží jako na normálně fungující podnikatelský subjekt. Je povinen vést předepsané účetnictví, odpisuje majetek, podává přiznání a platí ve stanovených termínech daně, pojištění, splácí úvěry apod. V tomto se postavení subjektu „v likvidaci“ liší od subjektu (podniku), který je v úpadku a na jehož majetek byl prohlášen konkurz.

1.2 Postavení a povinnosti likvidátora

Postavení likvidátora a rozsah jeho pravomocí jsou v současné době vymezeny zejména ustanoveními §70 až §75 obchodního zákoníku., dále §13a zákona č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání.

1.2.1 Jmenování likvidátora

Rozhodnutí o likvidaci podniku a jmenování likvidátora se zapisuje do obchodního rejstříku. Návrh na zápis předkládá orgán, který byl v době rozhodnutí o vstupu do likvidace oprávněn jednat za společnost, v případě státního podniku jeho zakladatel (pověřený zástupce). Likvidátorem obchodní společnosti, resp. státního podniku, může být pouze fyzická osoba. Jmenováním likvidátora na něho přechází působnost statutárního orgánu jednat jménem společnosti.

Dnem, kdy bylo rozhodnuto o likvidaci, je ve prospěch likvidátora oslabena pravomoc jednatele nebo představenstva jednat za společnost. Mohou však např. svolávat valnou hromadu, kontrolovat činnost likvidátora, odvolat ho z funkce apod.

Není-li likvidátor jmenován bez zbytečného odkladu nebo v případě, že o likvidaci rozhodl soud, jmenuje likvidátora soud, který o likvidaci rozhodl. Se jmenováním musí likvidátor vyjádřit souhlas. To neplatí v případě, že o likvidaci rozhodl soud a likvidátorem jmenuje některého ze společníků nebo člena statutárního orgánu.

Odměnu likvidátora určuje orgán, který ho do funkce jmenoval (valná hromada, zakladatel, soud). Kdo likvidátora jmenoval, může ho i z funkce odvolat.

1.2.2 Povinnosti likvidátora

Likvidátor činí jménem podniku jen úkony směřující k likvidaci podniku (§72 obchod. zák.) Při výkonu této působnosti plní závazky podniku, uplatňuje – vymáhá pohledávky a přijímá plnění, zastupuje podnik před soudy a jinými orgány. Dále je povinen oznámit vstup podniku do likvidace všem známým věřitelům, a zároveň bez zbytečného odkladu zveřejnit nejméně dvakrát za sebou alespoň s dvoutýdenním odstupem rozhodnutí o

zrušení společnosti s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce.

Ke dni vstupu do likvidace sestaví likvidátor zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění. Současně provede inventarizaci majetku a závazků.

V dohodnutém časovém termínu po převzetí podniku předloží likvidátor zakladateli:

- likvidační plán
- orientační rozpočet likvidace
- inventarizační zápis o inventarizaci hospodářských prostředků

Likvidátor má dále za úkol:

- a) dokončit běžné záležitosti podniku
- b) zpeněžit majetek podniku nejhospodárnějším a nejrychlejším způsobem nebo s ním jinak naložit po dohodě se subjektem, který ho likvidací pověřil
- c) vypořádat daně, poplatky
- d) vypořádat všechny závazky a pohledávky
- e) podávat subjektu, který ho likvidací pověřil, pravidelně zprávu o průběhu likvidace
- f) vyřídit písemnosti a uložit je předepsaným způsobem
- g) připravit návrh na rozdělení likvidačního zůstatku a konečnou zprávu o likvidaci

1.2.3 Likvidátor a konkurzní řízení

Zjistí-li likvidátor v průběhu likvidace, že nebude schopen z výtěžku prodeje majetku likvidovaného subjektu uhradit všechny závazky nebo tyto uhradit případně substitučním plněním, nastala tedy situace uvedená v §3 odst. 2 zákona o konkurzu a vyrovnání, je povinen podat bez zbytečného odkladu návrh na prohlášení konkurzu.

Konkurz je postup řízený soudem s cílem dosáhnout poměrného uspokojení věřitelů z prodeje majetku dlužníka, který je v úpadku. Prodej dlužníkovu majetku provádí správce podle pokynů soudu a věřitelského výboru. Po zrušení konkurzu podnik zaniká, resp. se dokončí likvidace majetku. Nezanikají však neuspokojené pohledávky věřitelů.

1.3 Zahájení likvidace

1.3.1 Rozhodnutí o likvidaci

K rozhodnutí o zrušení podniku (společnosti, družstva) likvidací přistupují vlastníci obvykle po vyhodnocení ekonomické situace, po neúspěšnosti sanace, resp. krizového řízení. K likvidaci přistupují vlastníci ve smyslu zákona stanov společnosti v případech, že společnost splnila účel, pro který byla založena, a nekončí činnost zánikem bez likvidace. O zrušení podniku s likvidací může rozhodnout v přesně definovaných případech i soud.

Rozhodnutí o likvidaci musí obsahovat:

Doklad o zrušení společnosti s likvidací s odkazem na § 70 obchodního zákoníku, resp. u státního podniku s odkazem na § 15 písm. b) a § 22 písm. b) a c) zákona 111/1190 Sb. (nebo § 6 zák. č. 77/1197 Sb.) přesný název podniku tak, jak je zapsán v obchodním rejstříku., IČ a datum založení podniku. U státních podniků je dokladem rozhodnutí příslušného orgánu státní správy (ministerstva). U obchodních společností je podkladem pro změnu zápisu v obchodním rejstříku o vstupu do likvidace notářský zápis z valné hromady nebo orgánu, který o likvidaci rozhodl. Dále musí obsahovat:

- a) datum, ke kterému bylo rozhodnuto o zrušení podniku s likvidací,
- b) ustanovení o jmenování likvidátora s uvedením jeho jména, data narození a adresy bydliště,
- c) nový název podniku (firma společnosti) s dovětkem „v likvidaci“. [1]

1.3.2 Ustavení likvidátora

Likvidátora jmenuje ten, kdo rozhodl o likvidaci. Na kvalifikaci likvidátora neklade zákon v podstatě žádné nároky. Likvidátorem může být jen bezúhonná osoba splňující podmínky uvedené v ust. §31 obchodního zákoníku.

Současně s rozhodnutím o vstupu podniku do likvidace je účelné, aby likvidátor uzavřel se statutárním orgánem smlouvu o výkonu funkce a odměně likvidátora. Při stanovení výše odměny se přihlédne ke složitosti likvidace, rozsahu a skladbě majetku a závazků.

Jmenování likvidátora soudem je upraveno v ust. §70 a násl. obchodního zákoníku. V takovém případě jsou likvidátoři jmenováni ze seznamu správců konkurzní podstaty, který vede soud. Výši odměny takového likvidátora určuje soud podle vyhlášky vydané Ministerstvem spravedlnosti. Jmenoval-li soud likvidátorem některého ze společníků nebo statutární orgán, odměna mu nenáleží (§71 odst. 6).

1.3.3 Návrh na zápis do obchodního rejstříku

Na základě rozhodnutí o zrušení podniku s likvidací podává osoba, která jedná za společnost (jednatel, představenstvo), resp. zakladatel návrh na provedení změn v obchodním rejstříku.

Návrh obsahuje zdůvodnění, ve kterém se uvede číslo a datum rozhodnutí zakladatele, resp. notářský zápis z valné hromady společnosti, název rušeného podniku, údaj o založení podniku a datum zahájení likvidace.

Dále se uvádí text návrhu na provedení změny zápisu v obchodním rejstříku, který obsahuje: zrušovací ustanovení (název a sídlo podniku, datum zrušení, IČ), ustanovení o zrušení prokury, ustanovení o likvidaci (datum zahájení likvidace a název podniku s dovětkem „v likvidaci“ a ustanovení o zápisu likvidátora (den zápisu, jméno likvidátora, datum narození a bydliště.)

K návrhu se připojí zápis z valné hromady o přijetí rozhodnutí o zrušení podniku s likvidací a souhlas a osvědčení o podpisování likvidátora (ověřený podpisový vzor). Dále je vyžadováno čestné prohlášení likvidátora, že u něho nejsou překážky výkonu funkce podle ust. §31a obchodního zákoníku, a výpis z rejstříku trestů. [6]

1.4 Předání podniku likvidátorovi

1.4.1 Skladba předávacího protokolu

Ke dni zrušení podniku předává dosavadní statutární zástupce protokolárně veškerý majetek podniku včetně všech práv a povinností, pohledávek a závazků jmenovanému likvidátorovi. Protokol je účelné doložit účetní závěrkou ke dni předcházejícímu vstupu do

likvidace, inventurními soupisy a vyčerpávajícím soupisem práv a povinností, pohledávek a závazků (podloženými řádnými doklady) včetně výčtu majetkoprávních záležitostí v účetnictví nevedených. Jeho hlavními částmi by mělo být:

- formální vymezení (proč, kde, komu, kdy a co se předává),
- pracovněprávní agenda ke dni předání (zejména seznamy zaměstnanců, kolektivní smlouva, pracovní smlouvy, pohledávky a závazky vůči zaměstnancům),
- účetní závěrka (zahrnující rozvahu, výkaz zisků a ztrát, přílohu a může zahrnout přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.),
- inventurní soupisy,
- přehled aktiv a pasiv
- práva a povinnosti z uzavřených smluv, zástavy, věcná břemena,
- přehled aktivních soudních sporů,
- přehled archiválií, utajované dokumentace atp.,
- upozornění likvidátora na ekologické závazky a jiné podstatné problémy likvidace v jiných částech protokolu nezahrnuté.

1.4.2 Účetní závěrka a její audit

Hospodářský stav podniku ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace se dokládá po uzavření všech syntetických a analytických účtů účetnictví podniku mimořádnou účetní závěrkou, která zahrnuje rozvahu (bilanci), výkaz zisků a ztrát, přílohu, a může zahrnout přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka je sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu.

V plném rozsahu mají povinnost sestavit účetní závěrku:

- a) akciové společnosti,
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií:
 - 1. úhrn rozvahy více než 40 000 000 Kč; úhrnem rozvahy se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,

2. čistý obrat více než 80 000 000 Kč; čistým obratem se pro účely tohoto zákona rozumí výnosy snížené o prodejní slevy, daň z přidané hodnoty a ostatní daně přímo spojené s obratem,
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců, včetně případů pracovního vztahu člena k družstvu, v průběhu účetního období (více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu.

Ostatní účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. [1]

Účetní závěrku podnikatelů v soustavě podvojného účetnictví tvoří:

a) **Rozvaha (balance)** - jsou v ní uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv – v hodnotovém vyjádření je vyčíslen stav hospodářských prostředků (aktiva) a zdrojů krytí (pasiva) ke konci rozvahového dne (předcházející den vstupu do likvidace).

Aktiva = majetek účetní jednotky po korekcích z titulu zúčtovaných opravek, opravných položek k majetku apod.

Pasiva = zdroje krytí aktiv (vlastní a cizí).

b) **Výkaz zisků a ztrát** – jsou v něm uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

Struktura výnosů a nákladů a odpovídajícího výsledků hospodaření za sledované období (od začátku účetního období do dne předcházejícího den vstupu do likvidace) je uspořádána rozdílně u výkazu v druhovém členění a výkazu v účelovém členění.

c) **Příloha** – vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze (bilanci) a výkazu zisků a ztrát.

Příloha v plném rozsahu obsahuje zejména obligatorní popisné údaje o účetní jednotce, použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování .

Příloha ve zkráceném rozsahu obsahuje jen zcela základní informace o účetní jednotce.

d) **Přehled o peněžních tocích** – je rozpisem vybraných položek majetku a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních ekvivalentů v členění na provozní , investiční a finanční činnost v průběhu účetního období.

e) **Přehled o změnách vlastního kapitálu** - je rozpisem položky „A. Vlastní kapitál“ z rozvahy (balance) a podává informaci o uspořádání jeho položek, které vyjadřují jeho celkovou změnu za účetní období.

Všechny tyto materiály musejí být podepsány bývalým statutárním zástupcem a osobou odpovědnou za účetnictví podniku. V případě, že tyto doklady statutární orgán nepřipraví, má tuto povinnost likvidátor. Likvidátor má možnost provést kontrolu souladu položek ve výkazech se závěrečnými položkami na účtech účetní evidence. Závěrka musí být doložena inventárními soupisy dle zákonem stanovených postupů.

Audit účetní závěrky

Účetní závěrka u některých účetních jednotek (viz předcházející text) ze zákona podléhá ověření (§40 obch. zákoníku, §20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví). Účetní závěrku ověřuje auditor. Teprve ověřená účetní závěrka je podkladem pro sestavení počáteční rozvahy podniku v likvidaci. [10]

1.4.3 Kontrola finančních vztahů se státem, sociálním a zdravotním pojištěním

Součástí ověřování každé účetní závěrky, tedy i řádné účetní závěrky podniku ke dni předcházejícímu vstup do likvidace, je kontrola zúčtování daní, příp. dotací, a kontrola zúčtování s institucemi pojištění, resp. správné vyčíslení pohledávek či závazků k finančnímu úřadu a dalším příslušným institucím. Likvidátor požádá příslušný finanční úřad o vystavení potvrzení o stavu osobního účtu podniku (§ 62 odst. 7 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků) k datu vstupu do likvidace. Totéž provede u sociálního a zdravotního pojištění, a to zvláště v případě, kdy je podnik v prodlení s placením. Případné nesrovnalosti řeší podle podmínek likvidace po převzetí podniku, přičemž je potřebné přiměřeně upravit i rozpočet likvidace. O výsledcích kontroly je účelné informovat vlastníka.

1.4.4 Popis aktiv

Cílem předávacího protokolu je popsat pravdivě a přehledně veškerý majetek vstupující do likvidace . V oblasti aktiv se tedy v zásadě doporučuje postupovat dle struktury účetní rozvahy , dále připojit hodnotu aktiv vedených na podrozvahových účtech, dále pak popsat hmotná aktiva v účetnictví nevedená anebo jednorázově odepsaná , a konečně připojit popis nehmotných aktiv (ochranné známky , know-how atd.).

Reálné (tržní) ocenění aktiv není předmětem předávacího protokolu . Likvidátor by mu měl věnovat pozornost při tvorbě rozpočtu příjmů (viz následující kapitoly), k němuž by měl využít též stanoviska předchozího vedení podniku.

Ve struktuře předávacího protokolu se doporučuje toto pořadí a obsah jednotlivých částí:

a) Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek se oceňuje pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, cenou pořízení a vlastními náklady.

- dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný (účtová skupina 03)
- dlouhodobý hmotný majetek – odpisovaný (účtová skupina 02)
- dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01)
- nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 04)
- poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (účtová skupina 05)
- dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 06)
- opravné položky k dlouhodobému majetku (účtová skupina 09)

b) Zásoby

Zásoby se oceňují takto:

- zásoby nakoupené pořizovacími cenami,
- zásoby vytvořené vlastní činností včetně přírůstků zvířat vlastními náklady,
- příchovky zvířat se oceňují vlastními náklady, nelze –li je zjistit, reprodukčními pořizovacími cenami.

Zásobami jsou :

- skladovaný materiál,
- nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata,
- skladované zboží.

c) Finanční majetek

- peníze
- bankovní účty běžné
- krátkodobý finanční majetek

d) Pohledávky

Rozlišujeme:

- pohledávky krátkodobé (do 1 roku)
- pohledávky dlouhodobé (nad 1 rok)
- pohledávky z obchodního styku (za odběrateli, ze směnek k inkasu, za eskontované cenné papíry , za poskytnuté provozní zálohy a ostatní),
- pohledávky ke společníkům a sdružení,
- pohledávky za orgány zdravotního a sociálního zabezpečení,
- pohledávky za zaměstnanci,
- pohledávky za státem (daňové)

e) Ostatní majetek (aktiva) nezahrnutý v účetnictví

- modernizace a rekonstrukce
- podrozvahové účty
- zařízení podnikové společenské spotřeby
- majetek pořízený leasingem
- majetek najatý, zachycený na podrozvahových účtech

1.4.5 Popis pasiv

Zde se popíše skutečný stav tzv. cizích pasiv. Jde o:

- a) závazky k dodavatelům
- b) bankovní a jiné úvěry a půjčky
- c) závazky vůči státnímu rozpočtu, sociálnímu a zdravot. pojištění, vůči pracovníkům atd.

- d) závazky a povinnosti nezahrnuté v účetnictví
- e) práva a nároky nezahrnuté v účetnictví

1.4.6 Pracovněprávní agenda

Popis obsahuje seznam všech zaměstnanců, jejich platové nároky a příp. zvláštnosti v pracovních smlouvách, seznam zaměstnanců ve výpovědní lhůtě s uvedením termínů ukončení pracovního poměru, seznam zaměstnanců v kmenovém stavu (základní vojenská služba, mateřské dovolené apod.) seznam dlouhodobě nemocných. Dále se uvedou všechny závazky vyplývající z uzavřených dohod o provedení práce a o pracovní činnosti, závazky podniku zakotvené v uzavřené kolektivní smlouvě a závazky pracovníků vůči podniku (např. nesplacené půjčky, neukončené pracovní spory, nedořešené náhrady škod apod.) [3]

1.4.7 Další důležité části předávacího protokolu

a) Přehled o spisové dokumentaci

Uvede se počet aktů spisové a technické dokumentace podle druhů s odkazem na její evidenci a způsob uložení. Vyznačí se počet aktů nutných archivovat i po likvidaci podniku a navrhne se místo a nezbytně nutná doba archivace do doby jejich skartace (viz kapitola o archivaci písemností).

b) Komentář ke spolumlastnictví, předkupním právům, věcným břemenům, restitučním nárokům, nebyl-li již uveden výše.

c) Ekologické zátěže, soudní spory

Uvedou se závady plynoucí z dřívější a současné činnosti, dále též případné soudní a jiné spory, pokud jsou v běhu, závěry provedených ekologických auditů a přiloží se všechna rozhodnutí orgánů státní správy či dohledu a odborně příslušných autorizovaných organizací.

d) Závěr protokolu a předání podniku

Předávající uvede případné náměty na řešení likvidace podniku. Předávající a přebírající likvidátor se vyjádří k úplnosti protokolu a správnosti jeho příloh.

1.5 Úvodní rozvaha a projekt likvidace

1.5.1 Zahajovací likvidační účetní rozvaha

Likvidátor je odpovědný za vedení účetnictví po dobu likvidace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a jeho novel a prováděcích vyhlášek. Sestavení zahajovací rozvahy je možné teprve na základě účetní závěrky podniku sestavené ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace. Tu má podle zákona sestavit statutární orgán, neučiní-li tak, má tuto povinnost likvidátor. Jedině tak je možné zajistit vyjádření objektivního stavu majetku podloženého fyzickou a dokladovou inventurou. Výsledky případné kontroly finančního úřadu a institucí zdravotního a sociálního pojištění dopadnou již do účetnictví podniku v likvidaci. Je tedy zřejmé, že rozpočet likvidace (příjmy a výdaje) může doznat značných změn.

1.5.2 Reálné ocenění aktiv

Zahajovací účetní rozvahu (dle předchozího bodu) je nutno sestavit v ocenění dle účetnictví podniku před vstupem do likvidace. Škody a manka musí být proúčtovány již v závěrce podniku ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace včetně případného předpisu úhrady v případě mank zaviněných. Nedoplatky daní a další fakta, zjištěná až po zpracování předávacího protokolu, je možné zachytit až v účetnictví podniku v likvidaci.

Likvidátor i vlastník by měli pro svou potřebu odhadnout reálné výnosy ze zpeněžení majetku, proto je vhodné sestavit rozpočet likvidace s tím, že se jedná o materiál orientační.

Pro účely reálného (tržního) ocenění by měl likvidátor vyjít z popisu aktiv uvedeného položkově v předávacím protokolu a jeho přílohách. K jednotlivým složkám jsou dále uvedeny alespoň stručně metodické poznámky vycházející z praktických zkušeností z již uskutečněných likvidací.

a) **Pozemky** je nutno především ocenit soudním znalcem. Lze využít i cenové mapy území, pokud je zpracována. Toto ocenění je ovšem tzv. administrativní a slouží pouze pro vymezení poplatků a daní.

b) **Stavby** – též oceňuje soudní znalec, stejně jako pozemky. Znalecké odhady budov postavených v letech 1950 až 1970 mohou být i několikanásobně vyšší oproti účetní ceně. Přesto je z nich možno vyjít a korigovat je podle atraktivnosti polohy a stavu na trhu nemovitostí. Naproti tomu pořizovací ceny objektů postavených okolo roku 1985 jsou často pod vlivem uměle zvyšovaných rozpočtových nákladů a závad v kalkulacích značně vyšší než jejich tržní hodnota – totéž se týká i více let rozestavěných staveb. K orientačnímu ocenění je možno využít zkušeností místních realitních kanceláří.

c) **Stroje a zařízení** nemusí být oceňovány soudním znalcem s výjimkou žádostí o přímý prodej u státních podniků. Doporučuje se však vyžádat posudky pro unikátní a drahá zařízení, linky atp. Obecně zde platí tyto poznatky:

- stroje univerzální (tzv. garážové) se prodávají běžně nad původní pořizovací cenu, i když jsou 20 let staré a zcela účetně odepsané,
- stroje těžké a drahé (např. CNC obráběcí centra) jsou neprodejné za zůstatkovou cenu.,
- jednoúčelová technologie je prodejná obecně v případech, kdy existuje reálný budoucí provozovatel - i v tom případě je nutno obvykle počítat s cenou pod účetní hodnotou,
- elektronika a výpočetní technika starší 5 let je prakticky neprodejná,
- kancelářská a telekomunikační technika starší 5 let je taktéž obtížně prodejná.

Obecně se ukazuje jako vhodnější prodávat stroje a zařízení, alespoň jejich větší část, spolu s nemovitostí, a to i v případě pod účetní zůstatkovou cenou – ušetří se čas, náklady na stěhování a skladování. Reálné ocenění strojů u většího podniku je však velmi složité a pracné a záleží na jejich konkrétní skladbě. Pro ocenění většího souboru strojů je účelné využít znalců v oboru.

d) **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** je možno ocenit také znaleckým odhadem. Vzhledem k poměrně velkému počtu jednotlivých drobných předmětů je však neúčelné posudek zpracovat za jednotlivé položky. proto se ocenění provádí s přihlédnutím k věkové struktuře (rok pořízení, kvalita a obecná použitelnost). Ze zkušeností likvidovaných podniků však vyplývá, že u předmětů 10 a více let starých lze dosáhnout jen 10 až 20% pořizovací ceny.

e) **Nehmotný majetek vedený v účetnictví** má obvykle nízkou účetní hodnotu (software), ze které je možno při určení ceny vyjít. Je však nutno poznamenat, že řada softwarů je vázána licenční smlouvou s konkrétní právnickou osobou a nesmí být prodána ani postoupena. Know-how, ochranné známky jsou obvykle prodejné pouze v případě, že kupec – nový majitel nebo jiný zájemce – chce pokračovat v původní činnosti podniku.

f) **Dlouhodobý finanční majetek** se obvykle oceňuje v nominální hodnotě. Tržní hodnota cenných papírů je dána v případě veřejně obchodovatelných burzou, RM-systémem. U veřejně neobchodovatelných po ocenění znalcem, nabídkovým řízením.

g) **Zásoby** jsou velmi různorodou položkou. Zásoby hutního materiálu jsou prodejné obvykle za nebo nad účetní hodnotu. Zásoby chemikálií, stavebních materiálů mohou mít prošlou lhůtu. Zásoby elektromateriálu (zvláště starých elektronických součástek) jsou prodejné většinou za 1 až 5% účetní hodnoty. U zásob nedokončené výroby a hotových výrobků hodně záleží na konkrétních vlastnostech a odbytových možnostech. I zde však dochází k prodeji hluboko pod účetní hodnotu. I zde doporučujeme prodej většiny zásob spolu s podnikem i se značnou slevou. Při fyzické likvidaci (šrotaci) dle platných předpisů nejsou vzniklé ztráty uznávanými náklady pro účely daně z příjmů, stejně jako prodej za cenu nižší, než je účetní hodnota. V některých případech je též nutné uhradit i náklady za ekologicky nezávadnou šrotaci bez jakýchkoliv výnosů z prodeje, což zvyšuje náklady likvidace.

h) **Pohledávky** je nutno nejprve vymáhat všemi známými postupy. Odpis do nákladů je možný podle platných předpisů postupně nebo až po ukončení konkurzu dlužníka. Určitým způsobem zpeněžení po předchozím varování dlužníka může být veřejná dražba. Odhad tržní hodnoty je velmi specifická záležitost, ale existují specializovaní znalci i v tomto oboru. K tomuto účelu je možno využít specializovaných firem. Vymáhání je nutno provádět důsledně od počátku likvidace (viz kapitola o likvidaci pohledávek).

Z uvedeného vyplývá, že v řadě případů bude tržní ocenění odchylné od účetní hodnoty majetku. Ztráty z prodeje pod účetní hodnotu nejsou uznávány jako daňový náklad. Likvidátor musí v takových případech zvláště dbát, aby prodej realizoval transparentní formou, tj. za cenu veřejně kontrolovatelnou. [5]

1.5.3 Plán postupu likvidace

Při likvidaci větších subjektů je vhodné, aby likvidátor sestavil likvidační plán. V likvidačním plánu jsou v chronologickém pořadí vymezeny termíny významných postupných likvidačních úkolů a rozhodnutí. Tento algoritmus postupu likvidace musí být řešen pro každý podnik zcela individuálně podle velikosti podniku a struktury jeho majetku, práv a závazků.

Likvidační plán obvykle obsahuje tyto úkoly:

- předání a převzetí podniku,
- sestavení zahajovací rozvahy, plánu a rozpočtu likvidace,
- oznámení o vstupu do likvidace,
- řešení pracovně právních záležitostí,
- jednání s příslušnými orgány (banky, finanční úřad, pojišťovny, státní archiv apod.)
- příprava a určení forem prodeje, prodej,
- vymáhání pohledávek,
- vypořádání závazků vůči zaměstnancům,
- vypořádání daní a poplatků,
- splácení úvěrů a ostatních závazků,
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
- vypracování účetní závěrky ke skončení likvidace,
- uložení spisového materiálu do archivu,
- návrh na výmaz z obchodního rejstříku.

Uvedený obsah likvidačního plánu je pochopitelně velmi rámcový. Jednotlivé kroky likvidačního procesu ovlivňuje nejen velikost, struktura podniku, ale také celá řada externích vlivů, jako je např. počet potenciálních zájemců o majetek, jejich znalosti trhu a míra podnikatelské invence, pohotovost bankovních úvěrů na nákup majetku z likvidace, nabídka pracovní síly, její kvalifikovanost a adaptabilita apod.

Hlavní důvody změn plánů likvidace bývají obvykle tyto:

- do procesu likvidace mohou vstoupit další vyvolané a zprvu nepředpokládané kroky a prvky, jako je např. požadavek vlastníka nebo zakladatele realizovat prodej podniku po částech (samostatné závody, odloučené pracoviště, pomocné provozy),
- pokud se nedaří prodej majetku, musí likvidátor opakovat, případně upravit nabídky.

Své časové nároky má v plánu likvidace státního majetku i případ, kdy se na pozemky a budovy vztahují restituční nároky. Nároky je třeba prokázat a ověřit, v některých případech je třeba i soudní rozhodnutí, než se může předání právně realizovat.

Potíže s vymáháním pohledávek z obchodních vztahů mohou ovlivnit plán likvidace nutností podat příslušnému soudu návrh žaloby a vyčkat skončení takových sporů. To vyžaduje další časové nároky. Takový postup ale likvidaci značně prodlouží. Vhodnější je postoupení pohledávek, které ale opět vyžaduje postup podle užitečných pravidel transparentního prodeje. [7]

1.5.4 Rozpočet příjmů a výdajů

Ve struktuře dané účetním rozvrhem zajistí likvidátor zpracování:

- rozpočtu majetku v předpokládaných tržních cenách, který podává informaci o předpokládaném výtěžku z jeho prodeje pro pokrytí závazků likvidovaného subjektu (je nutné přehodnotit tvorbu rezerva časové rozlišení nákladů a výnosů podle jednotlivých druhů vzhledem ke vstupu do likvidace)
- rozpočtu nákladů a výnosů likvidace, kterým se prokazuje předpoklad, zda likvidace skončí přebytkem a jakou lze očekávat jeho výši (podrobná analýza prodejnosti aktiv včetně likvidity pohledávek je nutná k zajištění harmonogramu objemu disponibilních finančních prostředků k provádění likvidačních prací).

Analýza bonity pohledávek dále doloží stav právního vymáhání a reálnost včasného ukončení sporů a u nedobytných pohledávek zjistí příčiny neúspěšného vymáhání (neuznané plnění, nesoulad se smlouvou, neplnění vlastních finančních závazků vůči odběrateli apod.).

Návrh rozpočtu likvidace likvidátor obvykle předkládá orgánu, který ho jmenoval, resp. zakladateli ke schválení v dohodnutém termínu po převzetí podniku. Případné zvýšení rozpočtových nákladů vyvolané změnami v likvidačním plánu by mělo být propočteno do jednotlivých nákladových druhů a návrh úpravy rozpočtu bývá u státního podniku schválen zakladatelem. U soukromých obchodních společností není předepsáno, ale je účelné, aby likvidátor takový rozpočet projednal se subjektem, který ho likvidací pověřil.

1.6 Personální a sociální otázky

1.6.1 Vytvoření likvidačního týmu

K zajištění úspěšné realizace likvidačního procesu vytváří likvidátor svůj tým, který se obvykle skládá z vybraných pracovníků likvidovaného podniku. V týmu ovšem mohou pracovat i přizvaní externí specialisté.

Velikost a složení týmu odpovídá rozsahu likvidovaného majetku a velikosti podniku. U malých subjektů, které již prakticky ukončily svoji ekonomickou činnost a mají jen malý počet zaměstnanců, vystačí likvidátor s pracovníkem, který vede účetnictví, případně je toto zajištěno externě. Má-li podnik nemovitý majetek, neobejde se likvidátor bez pracovníka, který je s tímto majetkem podrobně obeznámen, zná jeho historii a případná úskalí jeho obsluhy a údržby – vytápění, voda, elektrická energie, plyn, kanalizace, skládka. Takové osoby musí likvidátor pro spolupráci získat a využít k tomu informací vlastníka, resp. bývalého vedení.

U větších subjektů je účelné, aby do likvidačního týmu byl z pracovníků podniku zařazen vedoucí pracovník účtáren, pokladní, nezbytně nutný počet účetních, pracovníci odpovědní za zásoby, evidenci majetku a pracovník odpovědný za evidenci pozemků a budov a za správu majetku. Kromě toho je účelné zařadit do likvidačního týmu též právníka, personalistu a vedoucího spisovny a sekretářku likvidátora.

V případě likvidace velkých subjektů s rozsáhlou organizační strukturou může likvidátor rozdělit likvidační tým na pracovní skupiny podle hlavních činností a jmenovat garanty za tyto okruhy činností a jim podřídít příslušné pracovní skupiny.

Vedle těchto funkčních pracovních skupin bývá nezbytné vytvořit poradní orgány likvidátora jako účelově organizované skupiny pracovníků, které po dobu nezbytně nutnou provádějí úkoly typicky likvidačního charakteru. mezi tyto poradní orgány patří :

1) operativní porada garantů, která sleduje plnění úkolů likvidačního plánu a projednává problémy spojené s řešením větších pracovních úkolů. V počátečních fázích likvidace se svolává operativně nebo alespoň jednou týdně.

2) inventarizační komise – zajišťuje především úvodní předávací inventury a podle potřeby též inventury v průběhu likvidace.

3) Komise pro vyřazování hmotného majetku, která s ohledem na ukončení výrobního procesu o obchodní činnosti navrhuje soubory majetku k vyřazení a doporučuje způsob jejich prodeje.

4) Komise pro likvidaci škod – zabývá se šetřením škod vzniklých v podniku a zaviněných jeho pracovníky. Pokud tyto škody nelze vypořádat v termínu likvidace podniku, musí komise zajistit předání jejich vymáhání formou dohod o postoupení třetím osobám, kterými mohou být specializované podnikatelské subjekty.

5) Komise pracovně právní , která navrhuje postup uvolňování pracovníků podniku, způsob zainteresovanosti na výsledcích likvidace, podmínky poskytování odstupného, úpravy kolektivní smlouvy apod.

6) Komise cenová, která posuzuje cenové otázky pro přípravu likvidačních prodejů, zajišťuje k tomu znalecké posudky , navrhuje ceny movitých věcí a nemovitostí pro dražby a jiné formy prodeje apod. Při tom využívá způsoby oceňování obsažené v zákoně o účetnictví, znalecké posudky a jiné informace o pohybu cen na trhu.

Podle problematiky likvidovaného podniku mohou být ustanoveny i další specializované komise, např. pro zajištění záručních a servisních povinností, pro likvidaci účasti v obchodních společnostech (prodej cenných papírů), pro prodej patentů, likvidaci ekologické zátěže apod.

Vytvoření likvidačního týmu patří mezi důležité akty, na kterých závisí úspěch likvidace. Proto by tomuto měl likvidátor věnovat maximální pozornost a při vytváření týmu by měl obezřetně posuzovat doporučení zevnitř i zvenčí likvidovaného subjektu.

V poslední době pracují likvidátoři obvykle s osvědčeným týmem spolupracovníků, kteří se ovšem neobejdou bez klíčových informací získaných od pracovníků likvidovaného subjektu.

1.6.2 Řešení pracovněprávních vztahů se zaměstnanci

Likvidátor přebírá za likvidovaný podnik závazky z pracovních smluv a z kolektivní smlouvy. Plní závazky zaměstnavatele stanovené zákonem i v otázkách sociálních záležitostí.

V souvislosti s likvidací podniku jde o organizační změny, které řeší likvidátor na základě ustanovení zákoníku práce a zákona o zaměstnanosti. V souladu s profesionálním jednáním by měl likvidátor otevřeně seznámit zaměstnance se zásadami likvidace, důvody postupného rušení pracovních smluv a s tím, jaká pomoc a hmotné zabezpečení budou propouštěným pracovníkům poskytovány. Pokud je v podniku odborová organizace, měl by s ní být v pracovním kontaktu. Nevyhýbat se sdělení, že např. některá ustanovení kolektivní smlouvy, přijatá v období prosperity podniku, nebude schopen naplnit. Cílem by mělo být jasně sdělit, jaký bude jeho další postup, a ujasnit si vzájemně práva a povinnosti. Svoji otevřeností bránit nadbytečné medializaci problému likvidace, která může proces pouze komplikovat.

Likvidátor je oprávněn dát výpověď zaměstnanci z důvodu tzv. organizačních změn a využitím §46 odst. 1 písm. a) až c) zákoníku práce. Výpovědní lhůta je v těchto případech tříměsíční a počíná běžet od prvního dne následujícího měsíce po doručení výpovědi pracovníkovi. Pracovníci mají v souladu s ustanovením zákona č. 74/1994 Sb., v platném znění, nárok na odstupné ve výši dvouměsíčního průměrného výdělku. Odstupné se vyplácí v nejbližším výplatním termínu po skončení pracovního poměru.

V písemné výpovědi je nutno uvést, že jde o ukončení pracovního poměru v důsledku organizační změny, zrušení podniku – likvidace. Výpověď je jednostranný právní akt a pokud zaměstnanec projeví nesouhlas odmítnutím podpisu, nemá to právní význam co do platnosti výpovědi. Musí však být doloženo doručení písemné výpovědi do vlastních rukou. Za doručenou se výpověď považuje i v případě, že pracovník převzetí odmítl, což musí být zaznamenáno v protokolu, nebo že ji pošta vrátila jako nedoručitelnou (neohlášená změna adresy zaměstnance).

V případě likvidace podniku lze dát výpověď i zaměstnancům, na které by se jinak vztahovala tzv. ochranná doba podle §48 zákoníku práce. Tato výjimka je výslovně uvedena v § 49 téhož zákona. S těmito kategoriemi pracovníků (např. mateřská dovolená) je též možno ukončit pracovní poměr až v závěru likvidace, neboť orgány sociálního zabezpečení, na které přechází povinnost vyplácet dávky sociálního zabezpečení, často trvají na tom, že pokud podnik existuje, přísluší tato povinnost jemu.

V této souvislosti upozorňujeme také na ustanovení § 52 zákoníku práce, která upravují povinnosti zaměstnavatele – likvidátora při tzv. hromadném propouštění.

V průběhu likvidace bude nutno některé pracovníky převádět na jinou práci, než na jakou s nimi byla uzavřena pracovní smlouva. Tyto práce je pracovník povinen konat výjimečně (§37 zákoníku práce), a to za podmínky, že jde o práci vhodnou tzn. že tato práce odpovídá zdravotnímu stavu, schopnostem a pokud možno i kvalifikaci pracovníka. V případě, že je likvidovaný podnik nebo jeho část prodán včetně práv a závazků a tedy i závazků plynoucích z pracovních smluv, což musí být v kupní smlouvě výslovně uvedeno, pak nejde o ukončení pracovního poměru. Dochází pouze ke změně zaměstnavatele.

To se týká i pracovníků, jimž sice byla dána výpověď přede dnem prodeje podniku, ale její účinnost nastane až později, tedy již u nového zaměstnavatel. Výpověď zůstává v platnosti, pokud nedojde k jiné dohodě s novým majitelem podniku. Pracovník je povinen „přejít“ k novému zaměstnavateli, neboť jde o zákonný přechod práv a povinností.

Pracovněprávní závazky pracovníků , např. půjčky na byt, se po zrušení podniku s likvidací stávají pohledávkami likvidátora a pracovník je musí – nedohodne-li si něco jiného- ihned zaplatit. Takovou pohledávku může likvidátor i prodat. [1]

1.6.3 Plán propouštění zaměstnanců

Součástí personálních opatření je vypracování plánu postupného propouštění zaměstnanců, který se připravuje v úzké vazbě na plán ukončení činnosti podniku, resp. v návaznosti na očekávaný termín a formu převodu majetku na nového vlastníka. V plánu propouštění musí být zohledněna potřeba zajistit ostrahu objektů a majetku podniku, nezbytně nutná údržba a úklid, předávání budov a pozemků a realizace ostatních úkolů plánu likvidace. Plán propouštění musí zajišťovat dodržení lhůt pro ukončení pracovního poměru stanovených zákonem a pro včasné zabezpečení mzdových prostředků (mzdy, odstupné) na vyrovnaní závazků podniku vůči pracovníkům.

Do plánu propouštění musí být zahrnuti i pracovníci v evidenčním stavu (vojenská základní služba, pracovnice na mateřské dovolené, pracovníci na práci v zahraničí apod.) a pracovníci dlouhodobě nemocní. Pro všechny propouštěné pracovníky musí být podle tohoto plánu zajištěno také vypracování a včasné odevzdání dokladů pro důchodové zabezpečení.

Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti musí být jednotlivě posouzeny a pokud se netýkají likvidačních prací, v nejkratší možné době ukončeny.

Pokud v souvislosti s organizací práce likvidačního týmu dochází u některých pracovníků ke změně pracovní náplně , musí být posouzeno, zda je potřebné upravit pracovní smlouvy, a v případě nutnosti tyto úpravy provést.

Je účelné stanovit ve vazbě na likvidační plán předpokládané termíny výpovědí pro pracovníky likvidačního týmu a projednat je s nimi tak, aby si mohli zajišťovat svoji výdělečnou činnost na dobu po skončení likvidace. [6]

1.7 Další úkony na počátku likvidace

Plán likvidace je účelné rozpracovat do harmonogramu, ve kterém se jednotlivé úkoly rozdělí do potřebného počtu dílčích úkolů nutných pro jejich realizaci a určí se termíny dílčích úkolů tak, aby jejich plnění zajišťovalo splnění plánu likvidace. Zpracovává se na jeden až dva měsíce, průběžně se zpřesňuje, posunuje a doplňuje dalšími dílčími úkoly.

V harmonogramu jsou jmenovitě stanoveni pracovníci odpovědní za splnění dílčích úkolů a jejich termínů. Plnění harmonogramu se kontroluje na poradách likvidačního týmu a podle dosaženého stavu volí likvidátor další postup a opatření včetně případného dopadu do hmotné stimulace jednotlivých pracovníků odpovědných za plnění dílčích úkolů.

1.7.1. Oznámení o likvidaci podniku

Na základě ustanovení §73 obchodního zákoníku je likvidátor povinen oznámit vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům a dalším subjektům, které jsou tím dotčeny. Informace se obvykle zveřejňuje v Obchodním věstníku, dvakrát po sobě s nejméně čtrnáctidenním odstupem. Často bývá používáno i oznámení v denním a odborném tisku (např. v Hospodářských novinách).

Není však jisté, že by tato forma byla považována za dostačující v případě soudního sporu. Spolehlivě a průkazně je splnění této povinnosti formou doporučeného dopisu všem odběratelům a dodavatelům, včetně dodavatelů energií, telekomunikačních a jiných služeb, ale také partnerským bankám, pojišťovnám, finančnímu úřadu, živnostenskému úřadu a dalším institucím, s nimiž byl likvidovaný podnik ve styku.

Sdělení se uvádí citací rozhodnutí valné hromady (ministra, soudu) o zrušení a likvidaci společnosti (podniku) včetně jmenování likvidátora a uvedení upraveného názvu podniku s dovětkem „v likvidaci.“ V dopise jsou zároveň vyzváni věřitelé, aby do určeného data uplatnili všechny své pohledávky, popřípadě jiná práva ve lhůtě, která nesmí být kratší než 3 měsíce.

O odeslaných dopisech a došlých přihláškách je nutné vést pečlivou evidenci.

Doklad o uveřejnění oznámení o vstupu do likvidace je povinnou přílohou při návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

1.7.2 Úpravy styku s bankou

Sloučení bankovních účtů

Po vstupu do likvidace provede likvidátor inventuru účtů u jednotlivých bankovních ústavů s cílem soustředit peněžní prostředky takovým způsobem, který režimu likvidace nejlépe vyhovuje a je dostatečně bezpečný. Rušení účtů musí být prováděno obezřetně s ohledem na splatnost vydaných faktur a splátky opožděných plateb při vymáhání pohledávek. Rychlé rušení účtů bez náležité dohody s plátcí může způsobit opoždění plateb dlužníků a jiné komplikace. Dočasně volné finanční prostředky je účelné uložit na krátkodobé, termínované vklady s vyšším úročením, než je obvyklé u běžných účtů.

Jednání s bankou

Likvidátor musí především důkladně prostudovat úvěrové smlouvy a připravit se na jednání s bankou. Banka po předložení výpisu z obchodního rejstříku o jmenování likvidátora nebo i rozhodnutí o vstupu společnosti do likvidace a jmenování likvidátora vstoupí do účinného jednání s likvidátorem a uzavře s ním písemnou dohodu o úvěrových podmínkách na dobu likvidace. V těchto záležitostech je postup jednotlivých bank různý.

Banka může např. zrušit kontokorentní metodu úvěrování a nahradit ji metodou účelovou, tzn. že zřídí účelový úvěrový účet na krytí přechodného nedostatku finančních prostředků a převede na něj skutečný debetní zůstatek z kontokorentního účtu.

Od vyhlášení likvidace má dispoziční právo hospodařit s prostředky na účtu pouze likvidátor. V tomto smyslu se obvykle změní podpisové vzory, pokud likvidátor neposkytne toto právo někomu z likvidačního týmu. Dohoda likvidátora s bankou musí tyto zásady obsahovat. Je nutno připomenout, že po dobu likvidace (na rozdíl od konkurzu) zůstávají v platnosti společností (podnikem) sjednané úvěrové podmínky, tj. včetně sankčních úroků, pokud ovšem likvidátor nedosáhne příznivější dohody. To se zejména v poslední době daří. V opačném případě nárok bank vlivem sankčních úroků na rozdíl od běžných věřitelů narůstá rychleji, s čímž musí likvidátor v rozpočtu uvažovat.

Je vhodné dohodnout zřízení např. podúctu podle zvyklostí banky a tím odlišit pohyby na účtu po dobu likvidace podléhající výhradnímu rozhodování likvidátora.

Pokladní služba

Pokud je v podniku vedena pokladní služba na více místech, je třeba přiměřeně provozním podmínkám připravit postupné sloučení do jednoho místa, pokud ze závažných důvodů není možné realizovat sloučení hned na počátku likvidace. Rovněž všechny stále zálohy musí být před předávací účetní závěrkou zúčtovány a nové se bez vážných důvodů neposkytnou.

1.7.3 Úpravy vnitropodnikových norem

Likvidátor seznámí všechny pracovníky podniku s rozhodnutím valné hromady (ministra, soudu) o likvidaci a s hlavními úkoly plánu likvidace a nařídí hospodárné zastavení všech obchodních a výrobních činností, pokud již k útlumu nedošlo dříve. Rozpracované obchodní a výrobní záležitosti je možno dokončit v případě, že by jejich náhlým ukončením došlo ke ztrátám na majetku likvidované společnosti.

Po analýze dosavadní organizační struktury podniku určí likvidátor jmenovitě pracovníky oprávněné zastupovat podnik ve vnějším styku a podepisovat. Zajistí změny příslušných podpisových vzorů. Všechna dosavadní razítka musí být odevzdána likvidátorovi, který dohlédne na jejich zničení a zajistí vydání pouze nezbytně nutného počtu nových razítek s dovětkem „v likvidaci“. Stanoví jmenovitě osoby odpovědné za oprávněné použití razítek. Tato rozhodnutí zpravidla provede formou písemného vnitropodnikového aktu řízení (příkazu, pokynu) likvidátora.

Musí být provedena revize všech vnitropodnikových příkazů a pokynů, určí se zůstávající v platnosti a rušené, popř. se provedou a vydají úpravy těch příkazů a pokynů, které jsou nezbytné s ohledem na provedení likvidace podniku. Potvrdí se nebo nově stanoví seznam osob, které jsou oprávněny podepisovat doklady ve vnitropodnikovém oběhu.

Likvidátor posoudí okruh pracovníků s hmotnou odpovědností a obsah jimi podepsaných prohlášení o převzetí hmotné odpovědnosti. Pak buď potvrdí platnost určených pracovníků a jejich prohlášení, nebo nařídí potřebné změny ve výběru pracovníků a v textech prohlášení o převzetí hmotné odpovědnosti a zajistí podpisy nových prohlášení s nově stanoveným okruhem pracovníků.

Ve vlastním organizačním uspořádání podniku (provozy, střediska, útvary, oddělení) se bezprostřední změny provedou, pokud by jejich zachování bylo na překážku záměru a cílům likvidace. Likvidátor zajistí vypracování postupu rušení organizačních útvarů, který musí respektovat hospodárný průběh likvidace.

1.7.4 Zrušení či úpravy existujících smluv

V bezprostřední návaznosti na oznámení o likvidaci podniku je nutné vypracovat ke všem obchodním smlouvám, které byly podnikem uzavřeny a nebudou dále využívány, dodatky o odstoupení od smluv v důsledku likvidace a odeslat je příslušným partnerům. V dodatcích ke smlouvám na dodávky energií, paliv, telekomunikačních služeb apod. mohou být stanoveny termíny ukončení smluv tak, aby byly v souladu s očekávaným termínem ukončení likvidace podniku. Dále mohou obsahovat lhůtu, do které musí být tyto dodávky vyúčtovány, aby bylo možno do stanoveného termínu zpracování konečné likvidační závěrky provést všechny úhrady o jejich zúčtování.

Obdobně je třeba ukončit smlouvy o pronájmu majetku, aktivní a pasivní leasingové smlouvy apod., respektive tyto smlouvy (zejména o pronájmu prostor a majetku) doplnit tak, aby je bylo možno ukončit v okamžiku předání příslušného majetku novému majiteli.

[2]

1.8 Archivace písemností

Pro nakládání s písemnostmi likvidovaných „nestátních“ společností platí stejné zákony a předpisy jako u státních podniků. Skartační návrhy je třeba předkládat k posouzení příslušnému státnímu oblastnímu archivu, umožnit mu kontrolu písemností

v místě jejich uložení . Je třeba rovněž vypracovat seznamy archiválií a seznamy písemností charakteru „S“ s neprošlými skartačními lhůtami. Uschovatelem těchto písemností však může být některý z bývalých společníků likvidované společnosti nebo v případě písemností „S“ soukromá spisovna tak jako u likvidovaných státních podniků.

O uschovateli se rozhodne u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti dohodou společníků. Nedohodnou-li se, jmenuje uschovatele soud. Každý společník i jeho právní nástupce má právo do písemností nahlížet. U společnosti s ručením omezeným podle ustanovení společenské smlouvy nebo usnesením společníků, případně ho ustanoví soud na jejich žádost. Společníci a jejich právní nástupci mohou do písemností nahlížet bez jakéhokoliv schválení. U akciové společnosti usnesením valné hromady. V případě neshody akcionářů rozhodne soud. Každý, kdo chce do písemností zaniklé společnosti nahlédnout, si musí vyžádat souhlas soudu.

S uschovatelem se sepiše protokol o úschově písemností a dohoda o uložení , ve které se stanoví i cena za práce s tím spojené, včetně ceny pořizování eventuelních výpisů. Obvyklá cena za uložení a péči o spisy po dobu uložení se pohybuje okolo 1 Kč za 1 běžný metr spisů denně. Protokol o uložení a smlouvu odsouhlasí vrcholové vedení příslušné likvidované společnosti před podpisem likvidátora. Po uplynutí skartačních lhůt u písemností charakteru „S“ vypracuje uschovatel skartační návrh a předloží ho k posouzení příslušnému státnímu oblastnímu archivu.

Likvidovaná společnost se může s příslušným státním oblastním archivem také dohodnout na uložení svých archiválií v jeho depozitářích při dodržení podmínek stanovených dohodou společníků nebo usnesením valné hromady akcionářů.

V každém případě musí být o archiválie pečováno v souladu se zákonem č.97/1974 Sb., ve znění zákona č. 343/1992 sb., o archivnictví. Doklad (kopie smlouvy) o uložení písemností se přikládá k návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

Při likvidaci státního podniku i obchodní společnosti by likvidátor neměl podcenit čas, který bude potřebovat k vypořádání písemností likvidované organizace. Příprava skartačního řízení i konečné předání písemností ke skartaci do soukromé spisovny a

archiválií do archivu (u nestátních obchodních společností jmenovanému uschovateli) jsou časově a fyzicky náročné a je třeba jim v plánu likvidace věnovat náležitý prostor.

1.9 Formy prodeje

Veřejná dražba

Provádění veřejných dražeb upravuje zákon č.26/2000 Sb., o veřejných dražbách . Dražby je oprávněn na základě udělené koncese provádět dražebník. Likvidátor s dražebníkem uzavírá smlouvu o provedení dražby.

Zákon rozlišuje:

- **dražby dobrovolné** – na návrh vlastníka, v našem případě likvidátora,
- **dražby nedobrovolné** – na návrh dražebního věřitele, jehož pohledávka je přiznána vykonatelným rozhodnutím soudu, rozhodčím nálezem, vykonatelným notářským zápisem.

V případě likvidací podniků jde vesměs o dražby dobrovolné, tedy na návrh likvidátora.

V případě veřejné dražby přechází vlastnictví k vydražené věci na vydražitele příklepem kladívka licitátora za předpokladu, že vydražitel uhradil cenu dosaženou vydražením. Před dražbou skládá vydražitel dražební jistotu. Termíny úhrady zbytku vydražené částky jsou určeny přímo zákonem.

Při ceně dosažené vydražením nižší než 200 000 Kč je vydražitel povinen uhradit cenu ihned po skončení dražby. U vydražené ceny vyšší než 500 000 Kč do tří měsíců od skončení dražby.

Likvidátor při realizaci těchto úkonů využívá zkušeností specializovaných fyzických nebo právnických osob – **dražebníků**, které mají příslušnou koncesi – oprávnění konat veřejné dražby, které zpracují dražební vyhlášku , zajistí příslušná oznámení , případně podle zákona na centrální adrese, organizují prohlídky, vlastní dražbu i předání předmětu dražby vydražiteli.

Je nutno věnovat pečlivou přípravu jak dražební vyhlášky, tak přípravě dražby a splnění všech zákonem stanovených podmínek (zvláště průkazu vlastnických práv).

Protokol o dražbě a další písemnosti související s dražbou připravuje dražebník a má za úkol je archivovat předepsaným způsobem. Při prodeji nemovitostí formou veřejné dražby hradí daň z převodu nemovitostí vydražitel a její výše se vypočítává z ceny dosažené vydražením a nikoliv z ceny určené znaleckým posudkem. Za situace a v lokalitách, ve kterých ceny určené znalcem výrazně přesahují tržní cenu, je možné využitím veřejné dražby snížit náklady prodeje a tím i celkové náklady likvidace.

Podle zákona lze provádět dražbu celého podniku, provozního souboru s nemovitostmi nebo jednotlivé nemovitosti, věci movité nebo jejich souboru, v rámci tzv. společné dražby.

U dražby provozního souboru bez nemovitostí nebo rozsáhlejšího souboru zásob či strojů odpadá většina problémů s evidencí a registrací nemovitosti. Přesto je nutno přesně vymezit provozní soubor, a to nejlépe inventurním soupisem strojů, zásob s uvedením jejich lokalizace v okamžiku dražby (prohlídky před dražbou).

Společnou dražbu lze připravit za předpokladu, že u movitých věcí nejvyšší podání u žádné z nich nepřesahuje 1 mil. Kč.

Protokol o předání vydražené věci může být v takovém případě jednodušší. Doporučuje se provést předběžný průzkum či odhad zájmu o dražbu a tomu přizpůsobit organizaci dražby a rozsah týmu zajišťujícího konkrétní dražbu.

Veřejnou dražbu lze likvidátorům doporučit k širšímu využití i z důvodu transparentního prodeje.

Veřejná soutěž

Veřejná soutěž je další v úvahu připadající forma prodeje majetku likvidovaného subjektu.

Obchodní veřejná soutěž se vyhlašuje pro předem neomezený počet neurčitých osob, které jsou ochotny splnit podmínky soutěže a podat písemný návrh na uzavření kupní smlouvy.

Tato forma prodeje se obvykle realizuje:

- v případě, že okruh potenciálních kupců je omezen vzhledem ke specifikaci prodávaného souboru, resp. v případě, že kupní cena není jediným kritériem prodeje (např. nutnost převzít věcná břemena, závazky či provozování určité činnosti, využívání ochranné známky),
- nebo jako následný krok po neúspěšném průběhu dvou až tří dražeb téhož provozního souboru.

Veřejná soutěž se řídí §281 až §288 obchodního zákoníku a je nutno počítat s tím, že vyhlášovatel musí zpracovat přesné podmínky soutěže a naopak navrhovatel je povinen uzavřít kupní smlouvu dle soutěžních podmínek, je-li jeho návrh vybrán a přijat vyhlášovatelem. Oproti veřejné dražbě jsou tedy podmínky pro navrhovatele i vyhlášovatele veřejné soutěže složitější. I v tomto případě je vhodné využít znalosti a zkušenosti specializovaných firem, případně realitních agentur.

Veřejná soutěž přichází v úvahu při prodeji celých podniků, nemovitostí, provozu či ucelených provozních souborů, nedoporučuje se v případě prodeje malých technologických souborů, jednotlivých kusů zařízení apod. U nemovitého majetku se doporučuje až po realizaci 2. či 3. kola veřejných dražeb a jejich neúspěšném výsledku. S jejím vyhlášením v každém jednotlivém případě majetku státu musí vyslovit souhlas zakladatel a Ministerstvo financí ČR udělit výjimku z § 47b zákona č. 92/1992 Sb. Poněkud méně náročné je uplatnění „výzvy k podání návrhů“.

Výzva k podávání návrhů na uzavření kupní smlouvy

Je obdoba veřejné soutěže s tím, že:

- neobsahuje všechny náležitosti podstatné pro uzavření kupní smlouvy,
- případně není vyhlášena jako veřejná výzva k blíže určeným osobám.

Jde o způsob, který v běžné praxi často splývá se skutečně vyhlášenými veřejnými soutěžemi. Výzva ale obvykle neobsahuje všechny potřebné náležitosti a z hlediska zákona pak veřejnou soutěží není, je pouze výzvou k podávání návrhů.

Používání „výzvy“, čili organizaci nabídkového řízení, lze doporučit k širšímu použití a to zejména v případech, kdy se nabízejí předměty nebo soubory, kde existuje pouze neomezený a známý počet zájemců, tj. pro prodej:

- jednoúčelově použitelných strojů
- jednoúčelově použitelných zásob včetně nedokončené výroby a výrobků,
- pohledávek.

Formu „výzvy“ lze též použít jako předběžný krok pro odhad reálné výše nejnižšího podání pro veřejnou dražbu.

Přímý prodej

Jde o formu, kdy prodávající (likvidátor) prodává určitou část majetku konkrétní osobě. U státního majetku jeho použití připadá v úvahu po souhlasu MF ČR a zakladatele zejména v případech převodu (prodeje) majetku na:

- obec
- státní instituce
- osobu, která na základě restituce již získala podstatnou část majetku s prodávanou věcí souvisejícího,
- osobu, která má platné předkupní právo (tj. zaknihované v katastru nemovitostí apod.)
- osobu, která má dlouhodobou nájemní smlouvu uzavřenou před nabytím účinnosti zákona č. 92/1992 Sb., která zásadně snižuje efektivnost prodeje třetí osobě,
- po neúspěšných třech až čtyřech kolech veřejné dražby .

Obvykle se do kategorie přímých prodejů zahrnuje i prodej nejlepší nabídky po uzavření výběrového řízení, pokud toto zcela nesplňuje podmínky veřejné soutěže. Svým způsobem sem lze zahrnout též prodej na základě nezaknihovaného předkupního práva dosavadnímu nájemci nemovitosti či věci movité - v tomto případě se však doporučuje předtím uspořádat nabídkové řízení a průzkum reálné poptávky přinejmenším pro účely ověření reálné tržní ceny.

U soukromých obchodních společností je přímý prodej majetku často formou jeho zpeněžení. Doporučuje se, aby likvidátor realizoval takový prodej po dohodě s vlastníkem likvidovaného majetku. I když se přímý prodej uskutečňuje se souhlasem nebo přímo na pokyn vlastníka, je užitečné, aby měl likvidátor vhodným způsobem (např. znaleckým posudkem, výběrovým řízením na základě výzvy) stanovenou - objektivizovanou prodejní cenu. V případě, že likvidace skončí konkurzem, se tímto likvidátor, jako představitel úpadce, jistí proti možným sporům s věřiteli likvidovaného podniku a podezření, že majetek zpeněžil za nápadně nevýhodných podmínek. To se týká zejména případů, kdy je majetek prodáván za cenu nižší než účetní, nebo než činí znalecký odhad. [3]

1.10 Likvidace pohledávek

Podniky, které vstoupí do likvidace, případně je na jejich majetek prohlášen konkurz, mají zpravidla ve svých aktivech obsaženy pohledávky, a to převážně pohledávky po lhůtě splatnosti, jejichž nezaplacení bylo často jedním z rozhodujících faktorů, které podnik přivedly k likvidaci.

Jeden z významných kritérií při hodnocení pohledávek je *obrat*, resp. ***ukazatel vymahatelnosti***

$$V = NH / RO \quad (1)$$

kde NH je nominální hodnota pohledávky,

RO je roční obrat dlužníka.

Obecně platí, že čím vyšší je hodnota tohoto ukazatele, tím menší je pravděpodobnost úhrady dlužné částky v penězích. Doporučuje se již při koeficientu vyšším než 0,2 (20%) intenzivně jednat o možnostech substitučního plnění. Pohledávky vymáhá likvidátor sám, nebo s pomocí odborné firmy, s níž uzavřel smlouvu o vymáhání pohledávek (osobní jednání, žaloba, upomínky o zaplacení, podání návrhu na konkurz). Může si též zvolit advokáta k zajištění právní pomoci.

1.10.1 Doporučený postup likvidace pohledávek

- 1) Provedení základní evidence pohledávek a jejich dokladovaného zajištění. Výsledkem by měla být jasná a přehledná sestava včetně způsobu zajištění a dokladovatelnosti.
- 2) Ocenění pohledávkového portfolia (tržní odhady, znalecké posudky).
- 3) Rozdělení pohledávek do bonitních skupin (možnost využití specializovaných firem):
 - a) rychle dobytné včetně příslušenství
 - b) jistě dobytné (jistá nominální hodnota s prodlevou),
 - c) pochybně vymahatelné finančně – se ztrátou (slevy),
 - d) vymahatelné pouze nepeněžitým plněním,
 - e) dlouhodobě nevymahatelné s částečným (i minimálním) plněním (dlužníci v konkurzu),
 - f) nedobytné (neexistující firmy, fyzické osoby ve výkonu trestu),
 - g) neexistující (bez dokladů, pouze zavedeny do účetnictví).
- 4) Ponechání si skupiny a) /event. i b/, k ostatním přiřadit cenu (%z NH) a podle váhy jednotlivých skupin na celý balík určit prodejní cenu celého balíku.
- 5) Nabídka odprodeje takto připraveného balíku třetím osobám s využitím „doložky účinnosti“ ve smlouvě o postoupení pohledávek nebo vazba zaplacení dílčí platby za „uvolnění“ další části pohledávek.

1.11 Likvidace nehmotných práv a závazků

Možnosti likvidace nehmotných práv je nutno posuzovat zcela individuálně případ po případě. Patří sem práva k vynálezům, průmyslovým vzorům, ochranným známkám, know-how apod. Zájemce je možno nalézt především mezi zájemci o prodej hmotného majetku, je možné je nabídnout spolu s hmotným majetkem ve veřejné soutěži, dražbě, ale je možné je zpeněžit i prostřednictvím výzvy určitým zájemcům na uzavření smlouvy. mezi nehmotnými závazky nacházíme nejčastěji povinnost servisu k výrobkům likvidovaného podniku. jejich likvidace musí být řešena převodem na nového garanta, kterého lze získat nejlépe opět výzvou na uzavření smlouvy adresovanou bývalým pracovníkům servisního střediska likvidovaného podniku, kteří odešli z likvidovaného subjektu a pokračují v činnosti jinde a dobře znají konstrukci a vlastnosti garantovaných výrobků a dodávek i právní, technický a ekonomický obsah záručních listů. Je vhodné

nabídnout jim úhradu předpokládaných nákladů částečně formou přípravků a náhradních dílů, částečně formou finanční.

1.12 Organizace průběhu likvidace

1.12.1 Průběžné zprávy o postupu likvidace

Likvidátor má za úkol informovat vlastníka (zakladatele) o průběhu likvidace. Informace by měla být doprovázena stručnou rozvahou aktiv a pasiv s uvedením změn oproti zahájení likvidace, výtěžku prodeje jednotlivých druhů majetku a postupů uspokojování věřitelů. U státních podniků bývá osnova takové zprávy a struktura údajů zakladatelem předepsána. U soukromých společností bývá rozsah a struktura určena dohodou. I v případě, že podávání zpráv není předepsáno, je přesto vhodné např. ve tříměsíčních intervalech vlastníky, resp. jednatele, předsedu představenstva o postupu likvidace písemně informovat.

Ve zprávě se upozorní na výsledky realizace jednotlivých likvidačních opatření a na případná hrozící rizika. Podrobněji je účelné popsat výběr forem prodeje majetku, jejich přípravu, průběh a výsledky. Součástí informace je též zpráva o plnění rozpočtu likvidace. v závěru se uvedou návrhy na opatření, ke kterým je třeba stanovisko nebo rozhodnutí vlastníka (zakladatele).

1.12.2 Zpřesnění harmonogramu a rozpočtu likvidace

Likvidátor by měl pro svou potřebu průběžně a pro zprávu vlastníkům (zakladateli) např. čtvrtletně kontrolovat postupné plnění likvidačního plánu v oblasti organizačních, právních, a věcně technických opatření. Stručné zhodnocení by mělo být součástí zprávy zakladateli dle předchozího bodu.

Realitou probíhajících likvidací je prodlužování termínů ukončení likvidace a tím i růst provozních nákladů a jiných nákladů likvidace. Často dochází ke snižování příjmové stránky oproti výchozímu, optimistickému rozpočtu.

Pro průběžnou kontrolu rozpočtu by měl likvidátor pracovat se strukturou příjmů a výdajů

1.12.3 Postup splácení závazků

Při rozhodnutí likvidátora o postupu při splácení ostatních závazků je vhodné dodržovat analogicky pořadí stanovené v §31 a souvisejících paragrafech zák.č. 328/1991 Sb., o konkurzu i a vyrovnání., případně i zpracovat analýzu naléhavosti placení a čelit nebezpečí penalizace nebo vyvolání konkurzního řízení proti likvidovanému podniku. Je třeba pamatovat i na příslušná ustanovení trestního zákona o zvýhodňování věřitele.

Režim likvidace předpokládá úplnou úhradu všech závazků likvidovaného subjektu. Přesto může v procesu likvidace nastat situace, že výtěžek prodeje majetku, přes optimistické odhady rozpočtu likvidace na úhradu všech závazků, nepostačí. V takovém případě se likvidátor může pokusit dohodnout s věřiteli nižší plnění, avšak všem stejným poměrem. To se ovšem většinou netýká závazků vůči státu, kde je tato varianta prakticky nemožná. V této situaci je ještě možno řešit problém formou vyrovnání podle zák. č. 328/1991 Sb. Jde však o mimořádně časově náročný proces, který není zatím v praxi rozšířen, dobu likvidace neúměrně prodlouží a náklady likvidace zvýší.

Pro informaci je dále uvedeno orientační pořadí úhrady nákladů a závazků z výtěžku likvidace:

- 1) Náklady likvidace spojené s udržováním a správou majetku, včetně nároku likvidátora na úhradu jeho nákladů a odměny, je-li stanovena např. měsíčně, mzda pracovníků podniku v likvidaci, účetní služba, daně, poplatky a pojištění v průběhu likvidace.
Pohledávky věřitelů, které byly zajištěny zástavním, zadržovacím právem, omezením převodu nemovitostí. Tito věřitelé mají právo, aby jejich pohledávka byla uspokojena ze zpeněžení věc, práva nebo pohledávky, jimiž byla zajištěna.
- 2) Nároky pracovníků likvidovaného subjektu z pracovního poměru, příslušející za poslední tři roky před zahájením likvidace, bankovní a jiné úvěry.
- 3) Ostatní závazky, které ale musí být uhrazeny v plné výši.

Rozdělení likvidačního zůstatku mezi společníky, resp. akcionáře, lze provést v souvislosti s ukončením likvidace až po úplném vypořádání všech závazků likvidovaného subjektu. není přípustné ani poskytování záloh.

Obchodní zákoník v § 68 odst. 4 a § 75 odst. 5 nově upravil i postup likvidátora při likvidaci majetku podniku po zrušení konkurzu nebo při zamítnutí návrhu na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku. V takovém případě (a pouze v tomto případě) zpeněží likvidátor majetek a z výtěžku prodeje uhradí náklady likvidace, mzdové náklady zaměstnanců, pohledávky věřitelů podle pořadí jejich splatnosti. Není-li možné uspokojit pohledávky stejného pořadí v plné výši, uhradí se poměrně.

1.13 Ukončení likvidace

Ukončení likvidace předpokládá, že likvidátor zpeněžil, resp. převedl veškerý majetek podniku, zlikvidoval pohledávky a z výtěžku plně uspokojil všechny věřitele. Vypořádal práva a povinnosti podniku. po provedení všech nezbytných úkonů potřebných k provedení likvidace likvidátor sestaví zprávu o jejím průběhu s návrhem na rozdělení čistého majetkového zůstatku, jenž plyne z likvidace. Každý společník, který s návrhem nesouhlasí, se může u soudu domáhat přezkoumání výše jeho podílu na likvidačním zůstatku. společníkům nelze poskytnout plnění dříve, a to ani ve formě zálohy, dokud nejsou uspokojeny nároky všech známých věřitelů.

Ukončení likvidace lze soustředit do následujících postupných kroků:

- 1) Po uhrazení všech závazků, předplacených služeb a prací (audit, archivace zbylých písemností, účetní práce, kolek na návrh na výmaz, své odměny) připraví likvidátor návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. připraví konečnou zprávu pro vlastníky a vyžádá si jejich souhlas s rozdělením likvidačního zůstatku.
- 2) Likvidátor zpracuje účetní závěrku ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Závěrku nechá (je-li předepsáno) ověřit auditorem, případně odstraní auditem zjištěné závady, a předloží ji správci daně.
- 3) Likvidátor podá přiznání k dani z příjmů ke dni zpracování účetní závěrky a vyžádá si souhlas správce daně s ukončením činnosti.

- 4) Likvidátor rozdělí likvidační zůstatek, zpracuje konečnou zprávu pro vlastníka (zakladatele) se žádostí o souhlas s výmazem subjektu z obchodního rejstříku. likvidátor pořídí seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku.
- 5) Do 30dnů od skončení likvidace se podá návrh na výmaz z obchodního rejstříku.
- 6) Po nabytí právní moci usnesení soudu o výmazu se uloží zbytek spisového materiálu do archivu.

Souhlas správce daně, smlouva, resp. informace o uložení archiválií, doklad o zveřejnění o oznámení o likvidaci se přikládají ke konečné zprávě o likvidaci podniku a jsou v příloze k návrhu na výmaz, který podává likvidátor.

1.13.1 Konečná zpráva o likvidaci

Výsledky činnosti likvidátora shrnuje konečná zpráva. Obsahuje stručné zhodnocení průběhu a výsledků likvidace, je doplněná účetní závěrkou a komentářem k účetní závěrce. Pokud nemohly být uspokojeny některé nároky (např. nemocenské dávky), musí být ve zprávě podrobně komentovány spolu se způsobem jejich právního a finančního zabezpečení (např. dohodou o postoupení) po zániku podniku výmazem. Ve zprávě je rovněž uvedeno, kde je archivována spisová a účetní dokumentace a smlouva o jejich uložení je přiložena ke zprávě. Součástí závěrečné zprávy je též návrh na výmaz likvidovaného podniku z obchodního rejstříku, který předloží likvidátor příslušnému soudu.

Na základě zprávy likvidátora, souhlasu správce daně vydá orgán, který likvidátora jmenoval, souhlas s podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku. souhlas, nejčastěji ve formě zápisu s ověřenými podpisy, se dokládá k návrhu na výmaz. Funkce likvidátora končí až pravomocným rozhodnutím soudu o výmazu subjektu z obchodního rejstříku. [1]

II. PRAKTICKÁ ČÁST

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU SPOLEČNOSTI NOLATEX, S.R.O. A SITUACE V ODĚVNÍM A TEXTILNÍM PRŮMYSLU

2.1 Charakteristika firmy

Firma Nolatex, s.r.o. se sídlem v Hodoníně byla založena 12.05.1999 a je registrována u Krajského soudu v Brně v příslušném obchodním rejstříku. Společnost je nástupní organizací podnikatelského sdružení Pavla Nováka, Marka Koumala a Jana Štipského, kteří uváděli na trh své výrobky pod značkou MODAKO - konfekce. Tato firma se zabývala výrobou a prodejem dámské a pánské konfekce od roku 1993, což představovalo saka, kalhoty, obleky, kostýmky, bundy, pláště a kabáty. Firma spolupracovala s předními oděvními podniky na Slovensku formou zadáváním mzdové práce. Konfekci převážně zpracovávaly společnosti Makyta a.s. Púchov, Ozeta Trenčín a OZKN a.s. (Oděvné závody Kapitána Nálepku) Prešov. Svoji kolekci oděvů nabízela prostřednictvím specializovaných kontraktním výstav a veletrhů obchodním partnerům, kteří provozují maloobchod, a obchodním řetězcům. Nejvýznamnějšími odběrateli byly Textil - oděvy a.s. Brno, Tana a.s. Hradec Králové, Priory IK a.s. Olomouc, Priory a.s. České Budějovice

V roce 1999 došlo k přechodu z fyzické osoby na právnickou a založení nové společnosti NOLATEX, s.r.o., která se i nadále věnovala velkoobchodní a výrobní činnosti, a také budováním prodejní maloobchodní sítě v okolí Hodonína. Vedle vlastních výrobků rozšířila prodejní sortiment o kusový textil, jako např. spodní prádlo, plavky, košile, halenky, svetry a módní doplňky. Dále firma poskytovala služby zákazníkům a to úpravu oděvů a zakázkovou výrobu konfekce.

2.2 Postavení společnosti NOLATEX, s.r.o na českém trhu

Od roku 1997 vstoupily do ČR zahraniční investoři a získaly některé významné obchodní domy PRIOR a maloobchodní prodejny. Zavedly novou obchodní politiku a nové způsoby prodeje. Současně přešly na centrální nákupní systém a začaly si klást velmi tvrdé a náročné obchodní podmínky.

NOLATEX se obtížně adaptoval požadovaným podmínkám některých obchodních řetězců (PRIORY Interkontakt a.s., TESCO STORES a.s., atd.), které na jednu stranu

zajišťovaly kvantitu v odběrech zboží, na druhou stranu však požadovaly velmi nízké nákupní ceny. Současně také NOLATEX obchodoval s nezávislými maloobchody. Tyto však postupně krachovaly jeden za druhým.

Mezi tím společnost NOLATEX budovala prodejní síť jak vlastní, tak prostřednictvím obchodních partnerů. Postavení na trhu ze 7 % postupně klesalo z důvodu úpadku některých obchodních partnerů a likvidace prodejen oděvů a textilu.

2.3 Situace v oděvním a textilním průmyslu České republiky

K roku 2004 bylo registrováno v České republice celkem přes 660 podnikatelských subjektů působících v oděvním a textilním průmyslu. V budoucnu se ovšem počítá s prudkým poklesem, což je dáno také tím, že od ledna 2005 byly zrušeny dovozní kvóty a dochází k plné liberalizaci trhu s oděvy a textilem.

Tab.1. Srovnání základních ukazatelů v letech 2003 a 2004 podle subsekcí OKEČ

Odvětví OKEČ	Průměrný počet podnikatel. subjektů	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb průmyslové povahy				Počet zaměstnanců		Průměrné měsíční nom. mzdy
		běžné ceny		stálé ceny				
		v mil. Kč	podíl v %	v mil. Kč	podíl v %	v tis.osob	podíl v %	v Kč
	1	2	4	5	7	8	10	11
Rok 2003								
Zpracovatelský průmysl	7889,0	1827780	88,8	1874317	89,7	1011	90,1	15839
z toho výroba textilií, text.a oděvních výrobků	719,0	63236	3,1	64474	3,1	83	7,4	10981
Průmysl celkem	8244,0	2058293	100,0	2088782	100,0	1122	100,0	16308
Rok 2004								
Zpracovatelský průmysl	7820,0	2138909	90,2	2107118	91,1	1022	90,5	16987
z toho výroba textilií, text.a oděvních výrobků	666,0	60734	2,6	61865	2,7	73	6,5	11634
Průmysl celkem	8184,0	2371494	100,0	2313895	100,0	1130	100,0	17460

Do České republiky proudí masa dovozového mimoevropského zboží, zejména čínského původu. Pokud dojde na pesimistické prognózy, tuzemský trh v brzké době zaplaví ještě více levné asijské zboží a tuzemští výrobci začnou propouštět.

Tuzemské textilní podniky už s levnou asijskou konkurencí bojují několik let, dosud však měly únikový prostor na "chráněném" trhu zemí Evropské unie. Podle profesní

asociace ATOK (Asociace textilního, oděvního a kožedělného průmyslu) je ohroženo až čtyřicet tisíc pracovních míst, zvláště v oblastech s vysokou nezaměstnaností. Například textilka Slezan Frýdek-Místek už oznámila, že právě kvůli zrušení dovozních kvót, sníží počet zaměstnanců o 141 lidí. Důvod? Už nyní začíná přicházet o své kontrakty.

Výrobci konfekce čekají na to, za kolik látku od nového roku nabídnou čínští obchodníci. Kvůli levné asijské konkurenci ohlásili některé společnosti ukončení výroby (např. společnost Hybler Reeling v Benešově u Semil). Podobný osud přitom v budoucnu hrozí i dalším firmám. České textilky totiž nepřijdou jen o přímé trhy, ale jako subdodavatelé ztratí i své zákazníky na Balkáně či v Bělorusku. Tuzemské textilní podniky se obávají, že ani další snížení nákladů či specializace už mnohde problém nedokáže řešit a právě tato zkušenost mnohé děsí.

SWOT ANALÝZA TRHU ODĚVŮ A TEXTILU V ČR

Silné stránky	Slabé stránky
- o široká škála nabídky - o rostoucí potřeby oděvů a textilu - o módní trendy - o móda jako součást životního stylu - o stabilně rostoucí segment trhu - o udržení českých producentů na trhu, rozvoj a posílení jejich významu - o stále rostoucí poptávka – zvláště některé kategorie	- o nízká angažovanost výrobců na problematice dovozu levných oděvů textilu - o nerozvíjený potenciál českých produktů v zahraničí - o cenová citlivost trhu a vysoká míra konkurence, klesající zisky - o tlak na cenu na úkor kvality - o vysoce koncentrovaný trh
Příležitosti	Hrozby
- o české výrobky jsou konkurenceschopné a srovnatelné se zahraničními produkty - o málo rozvinuté některé kategorie oděvů a textilu - o možnost budování lokálních a nových značek - o nakloněnost spotřebitelů k inovacím jak výrobkům, tak dalším atributům	- o vstup gigantických společností na trh a konkurence silných značek - o nízké ceny snižují finanční stabilitu producentů a omezují investice do technologií - o přísun exportních výrobků z EU na trh - o dovoz asijského zboží

2.4 Textilní a oděvní průmysl Evropské unie

Textilní a oděvní průmysl Evropské unie vyrábí ohromující množství zboží a prvků od vysoce módních oděvů po produkty pro vesmírný výzkum, astronautiku a závody Formule 1. V tradičnějších oblastech včetně společenských oděvů a všednějšího sportovního oblečení vyrábí tento průmysl i koberce, závěsy a jiné interiérové textilie. Kromě toho je i velkým výrobcem modernějších netradičních produktů "technických textilií", které se používají při stavbách silnic a budov, při zúrodnování půdy, v dopravě, v oblasti zdraví a bezpečnosti apod. Jeho zboží je přítomno ve všech oblastech života a pro moderního člověka je téměř tak důležité jako potrava a voda. Stručně řečeno, evropský textilní a oděvní průmysl je světovou jedničkou uznávanou pro svou kreativitu, inovace, technologie a vysokou kvalitu výroby.

Odvětví je ve většině zemí rozšířené EU rovněž charakterizováno koncentracemi v určitých regionech. Navíc ho tvoří více než 95 % malých a středních podniků. Ačkoli specializace může být sama o sobě výhodou, může rovněž přispívat ke zranitelnosti podniků v případě dravé tvorby cen za hranicemi Evropské unie.

V roce 2004 zaměstnával textilní a oděvní průmysl v rozšířené EU 2.500.000 pracovníků ve 107.000 společnostech a celkový obrat činil 190 miliard eur. Měl příznivou obchodní bilanci se zeměmi mimo EU v oblasti textilního zboží, ale současně měl výrazný deficit v mnohem pracovně náročnějším obchodu s oděvy. Evropský textilní a oděvní průmysl, který představuje přibližně 4 % celkové výroby EU a 7 % zaměstnanosti ve zpracovatelském průmyslu, čelí v současné době nebývalým úkolům.

1. leden 2005 je v této souvislosti předělové datum. Jako součást balíku dohod uzavřených na konci Uruguayského kola v roce 1994 bylo rozhodnuto, že do konce prosince 2004 budou zrušeny všechny zbývající textilní a oděvní kvóty. Evropský průmysl tedy očekával, že v roce 2005 dojde k výraznému nárůstu dovozů z rozvojového světa a zejména z Indického subkontinentu. Situace se vyhrotila přistoupením Číny k WTO a výsledným okázalým růstem jejích vývozů a prudkého pádu jednotkových cen v řadě liberalizovaných kategorií.

Textilní a oděvní průmysl Evropy čelí stejně jako mnoho odvětví zpracovatelského průmyslu v porovnání se svými obchodními partnery v Asii specifickým konkurenčním znevýhodněním, která jdou dále než znevýhodnění vznikající ze stávajících rozdílů ve mzdách a sociálních poplatcích. V průmyslu, kterému dominují malé a střední podniky, se potýká velký počet společností rostoucím potížím při získávání přístupu k úvěrům, které potřebují pro přežití. Zjišťují, že se jim jejich banky v rostoucí míře zdráhají pomoci.

Zvláštní záležitostí evropského textilního a oděvního průmyslu jsou práva duševního vlastnictví. Stejně jako v případě řady jiných velkých evropských odvětví jsou ochranné známky a patenty v obrovské míře kopírovány a falšovány. Ale kromě toho jsou podobným způsobem kopírovány textilní a oděvní vzory a modely, a to jak v samotné Unii, tak i společnostmi za hranicemi EU. Čísla generálního ředitelství Taxud o zabaveném padělaném zboží v roce 2003 jsou jasným obrazem této situace.

Tab. 2. Padělané textilní a oděvní produkty zabavené v roce 2003

Padělané produkty	2002	2003	Rozdíl v %
Celkové množství zachyceného zboží	94.421.497	84.951.039	-10%
Množství zachyceného textilního zboží	4.782.672	9.243.074	93%
z toho: počet sportovního oblečení	340.432	378.252	11%
jiné oděvy	1.795.834	3.067.583	71%
oděvní doplňky (tašky, brýle, pásky)	2.642.406	5.797.238	119%
Celkový počet řízení	5.056	7.553	49%
Počet řízení ohledně textilního a oděvního zboží	2.628	4.380	67%

zdroj: DG TAXUD

Ačkoli celní zabavení poklesl v letech 2002 až 2003 celkově o 10 %, počet textilního zboží stoupl o 93 % a nyní představuje více než 10 % zabavení. Zároveň celkový počet soudních řízení v textilním a oděvním průmyslu vzrostl v letech 2001 až 2002 o 67 %, takže představuje minimálně 58 % všech řízení.

Na rozdíl od některých průmyslových odvětví v Evropě je textilní a oděvní průmysl světovým vůdcem v používání technologií, inovací procesů a produktů, včetně módní tvorby a jiných "netecnologických" inovačních aktivit. V této souvislosti je také štěstím, že evropští výrobci textilních strojů jsou v čele ve světě, že evropský módní průmysl má

světovou nadvládu a že obor výroby "technického" textilu je rovnou měrou uznáván pro svou průkopnickou roli.

V textilní oblasti, která má užitek z přebytku vývozu se zbytkem světa, zachoval rychlý nárůst produktivity určitý stupeň konkurenceschopnosti, který byl zvýšen inovačními produkty a procesy zejména v rostoucí oblasti technických textilií, zahrnující konečné použití v dopravě, zúrodnování půdy, bytové výstavbě, sportovním vybavení, ochranných oděvech a chirurgických a zdravotnických prostředcích.

Hlavním konečným užitím však stále zůstává oblečení. Evropští výrobci vedou svět v oblasti módy a kreativity a ve všech formách oblečení. Nicméně, v porovnání s předemím a tkaním textilií je výroba oděvů velmi náročná na práci a je nutné urychleně podniknout kroky k překonání této nevýhody ve srovnání se zeměmi s nízkými mzdami.

2.5 Analýza ekonomických ukazatelů v časovém období 2003-2004

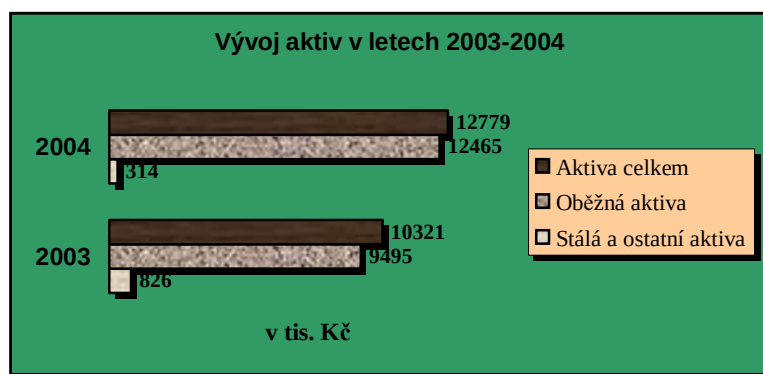
Pro základní pohled na rozvahu a výkaz zisku a ztrát použijí metodu absolutních ukazatelů. Jednotlivé ekonomické ukazatele analyzují od roku 2003, jelikož právě tento rok byl pro společnost zlomovým.

A. Majetková struktura společnosti

Tab. 3. Vertikální analýza aktiv

Nolates, s.r.o. (tis.Kč)	2003		2004		04/03 (%)
Aktiva celkem	10321	100%	12779	100%	24
Stálá a ostatní aktiva	826	8%	314	3%	-62
DHM+DNM netto	582	6%	223	2%	-62
Ost. aktiva	244	2%	91	1%	-63
Oběžná aktiva	9495	92%	12465	97%	31
Zásoby	3271	32%	4771	37%	46
Krátkodobé pohledávky	5662	55%	7580	59%	34
Finanční majetek	562	5%	114	1%	-80

Hmotný majetek společnosti Nolatex, s.r.o. tvoří tři osobní automobily, dva dodávkové vozy, výpočetní technika, kancelářský nábytek a zařízení, vybavení prodejny a skladu. Do nehmotného majetku společnosti je zahrnuto programové vybavení. V podrozvahové evidenci je dále vedeno 10 šicích strojů, žehlicí technika a další vybavení šicí dílny.



Obr. 1. Vývoj aktiv

V poměru let 2003 a 2004 celková aktiva v r. 2004 stoupla o 24%, což bylo zapříčiněno především nárůstem krátkodobých pohledávek a zásob. Zásoby v roce 2004 vzrostly o více než 45%. Ovšem po analýze stavu zásob bylo zjištěno, že 30% zásob je neprodejné z důvodu nevhodně zvolených materiálů a stříhového řešení. Prodejní cena zbylých zásob se bude zcela jistě pohybovat pod účetní hodnotu z důvodu nastupujících jiných módních trendů.

K navýšení dochází také u krátkodobých pohledávek a to o 34%. Společnost zaznamenala v posledních letech zhoršenou platební morálku u svých odběratelů, ať už z důvodu recese na trhu, stagnace kupní síly obyvatelstva, či neuvážených výprodejních akcí obchodních řetězců.

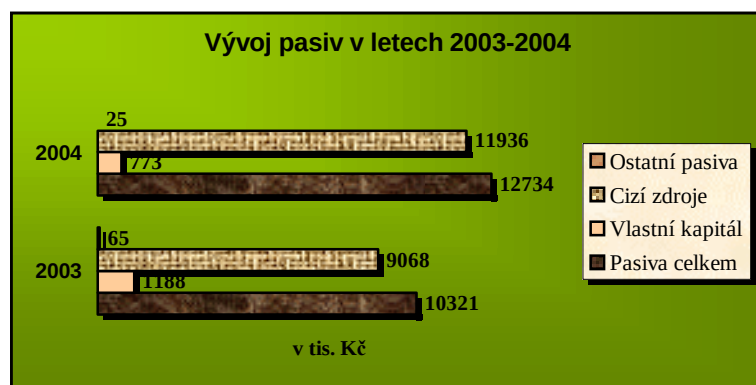
B. Finanční struktura společnosti

Tab. 4. Vertikální analýza pasiv

Nolatex, s.r.o. (tis. Kč)	2003		2004		04/03 (%)
Pasiva celkem	10321	100%	12734	100%	23
Vlastní kapitál	1188	11%	773	6%	-35
Základní jmění	100	1%	100	1%	0
Fondy ze zisku	10	0%	10	0%	0
HV minulých let	992	9%	1078	8%	8
HV běžného období	86	1%	-415	-3%	-582
Cizí zdroje	9068	88%	11936	94%	32
Krátkodobé závazky	9068	88%	11936	94%	32
Ostatní pasiva	65	1%	25	0%	-61

Hodnota vlastního kapitálu se od roku 2003 pomalu snižuje z důvodu nízkého a později i záporného hospodářského výsledku (tj. -415 000 Kč). Tento stav je pro společníky velmi neuspokojující, a je to také jeden z hlavních důvodů, které vedly k rozhodnutí o likvidaci.

Krátkodobé závazky představují největší část celkových pasiv, a to ve všech obdobích. Podnik se tedy financuje pouze krátkodobými cizími zdroji.



Obr. 2. Vývoj pasiv

C. Struktura výnosů a nákladů

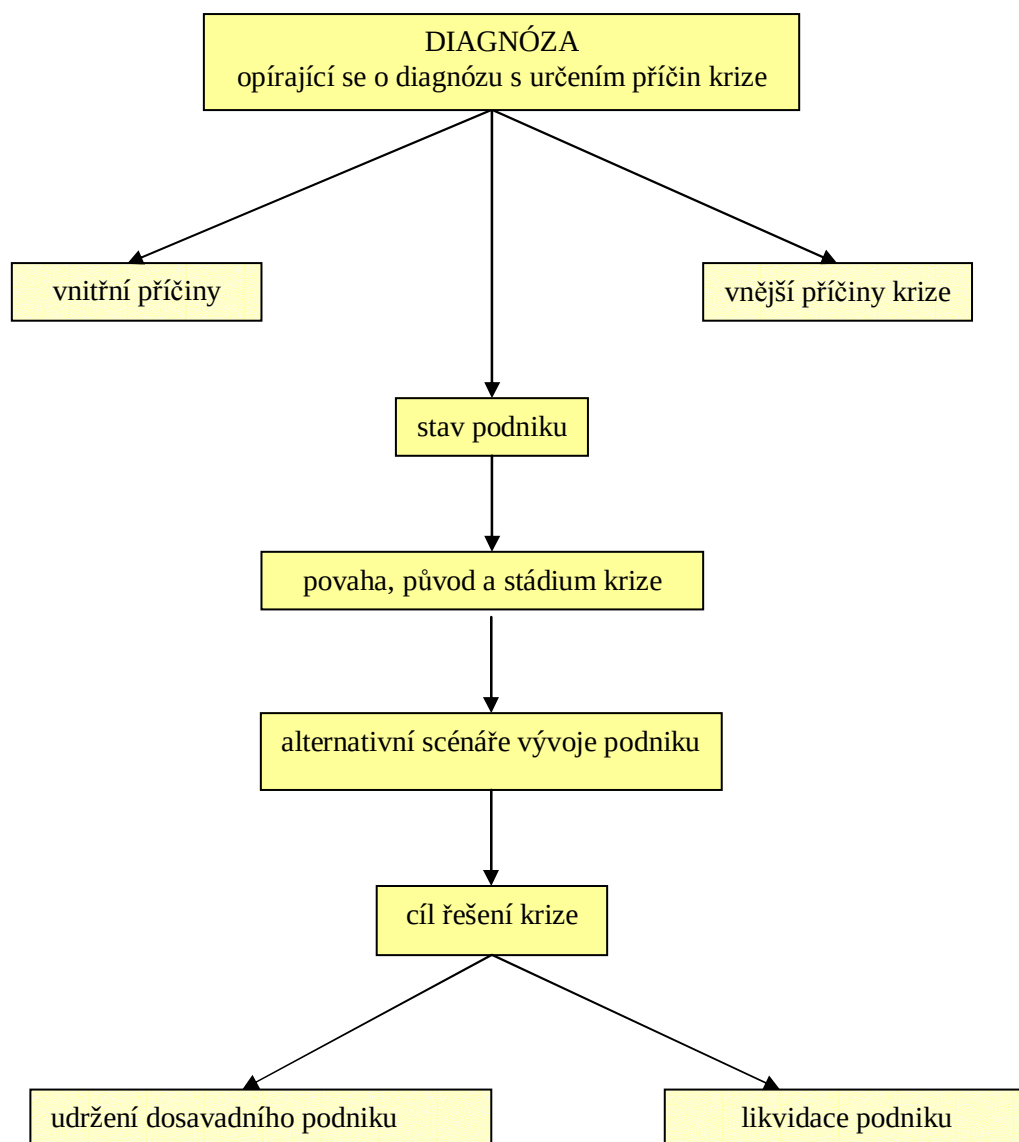
Tab. 5. Vertikální analýza výnosů a nákladů

Nolatex, s.r.o. (tis. Kč)	2003		2004		04/03 (%)
Výnosy celkem	63579	100%	72498	100%	14
Tržby za zboží	59104	93%	69115	95%	17
Obchodní marže	2238	-	-1718	-	-
Tržby za prodej vl.výrobků a služeb	4243	6,5%	2930	4%	-31
Přidaná hodnota	1609	-	760	-	-53
Ostatní výnosy	232	0,5%	453	1%	95
Náklady celkem	63493	100%	72913	100%	15
Náklady na zboží	56866	90%	70833	97%	25
Výkonová spotřeba	4872	7%	452	1%	-91
Osobní náklady	975	2%	1057	1,5%	8
Odpisy nehm. a hmot.DM	536	1%	376	0,5%	-30
Ostatní náklady	244	0%	195	0%	-20

V roce 2004 se zvyšují celkové výnosy společnosti o 14 %, ale současně stejnou měrou také rostou náklady téměř o 15 %. Obchodní marže je v roce 2003 velmi nízká a v roce 2004 se z důvodu vysokých nákladů na zboží dostává do záporných hodnot -1 718 000 Kč, což bylo způsobeno špatným strategickým rozhodnutím při nákupu zboží. Společnost nakoupila zboží pro určitého svého obchodního partnera, který zboží nakonec neodebral. Společnost byla nucena prodat nakoupené zboží pod cenu, poněvadž firma, pro kterou bylo toto zboží určeno se dostala do velkých finančních problémů a nebyla schopna objednané zboží odebrat. Tato situace má také vliv na konečný hospodářský výsledek, který činí -415 000 Kč.

V tomto roce dochází také k obrovskému poklesu výkonové spotřeby a v souvislosti s tím také tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb, což je dáno tím, že firma ukončila vlastní výrobu a soustřeďuje se pouze na obchodní činnost - nákup a prodej zboží.

2.6 Identifikace příčin krize ve společnosti



Obr. 3. Zjednodušené schéma identifikace příčin krize [9]

Krize ve společnosti NOLATEX, s.r.o. nastává v okamžiku, kdy po delším časovém období dochází k nepříznivému vývoji jeho výkonnostního potenciálu, poklesu čistého obchodního jmění a snížení likvidity, čímž je bezprostředně ohrožena její další existence. Cílem řešení krize této krize je podle rozhodnutí valné hromady společnosti právě její likvidace.

Prvním krokem, který jsem při identifikaci příčin krize realizovala, bylo co nejpřesněji zjistit stav, v jakém se společnost nachází. Z praxe je známo, že existují dva okruhy příčin vyvolávajících krizi, a to příčiny interní a externí.

Jako **interní příčiny krize ve společnosti Nolatex, s.r.o.** spatřuji především v:

- o nedostatečné míře výrobkové inovace (sledování vývoje a módních trendů, nízká účast na specializovaných odborných konferencích a výstavách, nedostatečný průzkum trhu),
- o nedostatečné distribuční síti (nedostatečná orientace na nezávislé velkoobchody a obchodní jednotky, absence obchodního zastoupení v některých regionech),
- o klesajícím objemu tržeb (nevyhovující flexibilita dodávek a řešení poptávek),
- o nízké obchodní marži (společnost neměla fungující útvar controllingu),
- o vysokých provozních nákladech (neefektivní výroba, nedostatky v plánování a přípravě výroby),
- o chybách ve finančním řízení (vysoké pohledávky, špatná platební morálka, rostoucí zásoby),
- o nedostatečné podpoře marketingových aktivit a propagace zboží (nízká prezentace značky MODAKO, nebyl zpracovaný marketingový plán, chyběla podpora prodeje),

Krize však nastala i důsledkem působení **vnějších faktorů**. Jednalo se o faktory, které společnost sama nemohla ovlivnit, avšak měly zásadní dopad na její celkovou hospodářskou situaci. Patřily sem především:

- o vstup mezinárodních renomovaných firem na náš trh (globalizace středoevropských společností),
- o vznik nových značek v tomto oboru (diferenciace značek, segmentace portfolia výrobků dle potřeb zákazníka),
- o konkurence v oblasti cen (centralizace nákupního řízení, internetové aukce),
- o kvality zboží (zhoršení kvality materiálů a zpracování na úkor cenových ústupků),
- o špatná platební morálka odběratelů,
- o změna módních trendů (obrovské výkyvy v módních proudech),
- o vývoj měnových kurzů (víceleté obchodní kontrakty v měně EURO a USD),
- o vývoj legislativy (nový zákon na ochranu spotřebitele, zrušení dovozních kvót).

3 LIKVIDAČNÍ PROJEKT

Podnik: **Nolalex, s.r.o.**

Sídlo: Sc. Viatora 26. 695 01 Hodonín

IČO: 25 56 37 26

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Zapsaný v obchodním rejstříku:

- Krajský soud v Brně, oddíl C, vložka 33914

OBSAH:	Část I.	Úvodní ustanovení
	Část II.	Oprávnění a závazky
		a) statutárního orgánu
		b) likvidátora
	Část III.	Návrh na složení likvidační skupiny
	Část IV.	Likvidační plán
	Část V.	Rozpočet likvidace
	Část VI.	Financování likvidace společnosti
	Část VII.	Přílohy likvidačního projektu

3.1 Úvodní ustanovení

Valná hromada všech společníků s ručením omezeným s obchodním jménem Nolalex, s.r.o., na svém jednání dne 02.01.2005 v sídle společnosti rozhodla v závislosti na ekonomických výsledcích uplynulého roku, druhotné platební neschopnosti a nesouladu mezi jednotlivými společníky v zásadních otázkách o zrušení společnosti Nolalex, s.r.o.,

formou likvidace a zároveň se usnesla a jmenovala likvidátora a stanovila jeho odměnu za výkon funkce po dobu likvidace.

Současně se také ukládá jednatelům společnosti předat likvidátoru podkladové dokumenty nezbytné pro zpracování likvidačního projektu likvidátorem Ing. Eduardem Hájkem.

3.2 Oprávnění a závazky

- a) likvidátora
- b) jednatelů společnosti

Po dobu likvidace používá obchodní společnost názu Nolatex, s.r.o. s dovětkem „v likvidaci“. Dnem, k němuž byla likvidace a likvidátor zapsán do obchodního rejstříku, zanikají funkce jednatelů, i když zůstávají nadále zapsáni jako jednatele v obchodním rejstříku. Po dobu likvidace však za ni jedná a podepisuje likvidátor.

Likvidátor činí jménem Nolatex, s.r.o. výlučně úkony směřující k likvidaci. Zjistí majetek společnosti(likvidační podstatu), zpeněží jednotlivé složky majetku a z nich zaplatí dluhy Nolatex, s.r.o. a zbytek (likvidační zůstatek) rozdělí mezi společníky. Upraví dispozice s bankovním účtem, změní podpisový vzor na základě výpisu z obchodního rejstříku, plní závazky s.r.o., uplatňuje pohledávky a přijímá plnění, zastupuje společnost před soudy a jinými orgány, institucemi a úřady, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků.

Likvidátor je povinen bez zbytečného odkladu podat příslušnému krajskému soudu místně příslušnému podle sídla společnosti s ručením omezeným návrh na prohlášení konkurzu, dospěje-li na základě analýzy podkladových dokumentů k závěru, že likvidovaná obchodní společnost Nolatex, s.r.o., je předlužena.likvidátor stejným způsobem jako jednatele společnosti je odpovědný ze své funkce. Likvidátor neprodleně, nejpozději do 10 dnů ode dne jeho zápisu do obchodního rejstříku , vyrozumí doporučeným dopisem nebo výzvou v denním tisku o vstupu společnosti do likvidace veškeré známé organizace, instituce, orgány, úřady a další subjekty, které jsou likvidací

společnosti Nolatex, s.r.o. dotčeny, tzn. např. úřad práce, příslušnou správu sociálního zabezpečení, finanční úřad, peněžní ústavy a všechny známé věřitele. Likvidátor vyzve věřitele, aby ve lhůtě ve výzvě uvedené přihlásili své pohledávky včetně jejich výše a druhu.

Ke dni zahájení likvidace vyhotoví likvidovaný subjekt účetní závěrku a účetní výkazy a předá je likvidátorovi a dalším příslušným subjektům. Likvidátor sestaví do 30 dnů po svém zápisu do obchodního rejstříku zahajovací rozvahu a rozpočet likvidace a provede ke dni likvidace inventarizační zápis o mimořádné likvidaci. Dále také provede účetní závěrku ke dni skončení likvidace spolu se závěrečným hodnocením období vlastní likvidace. Likvidátor podle stanov Nolatex, s.r.o., po posouzení a odsouhlasení účetní závěrky jednatelem, popř. i společníky obchodní společnosti navrhne v součinnosti s jednatelem rozdělení likvidačního zůstatku za předpokladu, že věřitelé byli stoprocentně uspokojeni. Nolatex, s.r.o., popř. likvidátor hlásí příslušné okresní správě sociálního zabezpečení rozhodnutí o likvidaci společnosti, a to do 8 dnů po doručení tohoto rozhodnutí valnou hromadou, popř. nejpozději ode dne doručení usnesení soudu o vstupu společnosti do likvidace.

Společníci ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku. V obchodním rejstříku se tedy zapisuje nejen výše vkladu každého společníka ale i částka, kterou na vklad již splatil, přitom věřitel svou pohledávku (pokud ji společnost přes jeho výzvu neuhradila) může uplatnit vůči kterémukoli ze společníků, který podle zápisu v obchodním rejstříku ještě svůj vklad nesplatil. Naopak to znamená, že po splacení svého vkladu a zapsání této skutečnosti v obchodním rejstříku, společník již za závazky společnosti neručí. Po zániku společnosti (jejím výmazu) ručí do výše svého podílu na likvidačním zůstatku, v případě, že nesplatil vklad, do výše nesplaceného vkladu.

Likvidátor je odpovědný za řádné provedení skartačního řízení a umožní výkon dohledu nad tímto řízením. Přitom se řídí pokyny příslušných archiválií do příslušných archivů. V součinnosti s nimi zajišťuje na svůj náklad řádné předávání archiválií do příslušných archivů, se kterými sjednává např. smlouvu o odborné pomoci a úschově písemností.

Likvidátor zabezpečí vhodné uschování spisovného materiálu a účetních písemností a navrhne výmaz obchodní společnosti Nolatex, s.r.o., z obchodního rejstříku.

3.3 Návrh na složení likvidační skupiny

Valnou hromadou ze dne 02.01.2005 byl likvidátorem společnosti Nolatex, s.r.o. jmenován Ing. Eduard Hájek., trvale bytem Jižní 3, Hodonín.

Likvidační tým tvoří:

Likvidátor: Ing. Eduard Hájek

Asistent likvidátora: Karel Holý

Likvidátor svou funkci vykonává na základě jmenovací listiny. V této listině je rovněž uvedena schválená výše likvidátorovy odměny. Odměny svému asistentovi stanoví likvidátor, včetně formy, na základě které pro ni budou vykonávat činnosti.

3.4 Schéma likvidace Nolatex, s.r.o.

1. *Stav obchodní společnosti při zahájení likvidace, tj. ke dni , k němuž byl vstup do likvidace zapsán do obchodního rejstříku:*
 - a) vnitřní uspořádání společnosti
 - b) soupis pronajatých a pronajímaných prostor
2. *Vlastní způsoby likvidování obchodní společnosti Nolatex, s.r.o.*
 - a) ukončení pracovních a jim obdobných poměrů
 - b) zákonné odstupné
 - c) způsoby prodeje nemovitostí, hmotného a nehmotného majetku, pracovních prostředků
 - d) ochrana věřitelů v procesu likvidace
3. *Způsob likvidace agendy pracovněprávní, občanskoprávní a administrativněprávní:*
 - a) osobní karty zaměstnanců, včetně důchodových, evidenčních listů, apod.
 - b) soupis pojistných událostí

- c) seznam oznámení, námětů a nevyřízených reklamací
- d) způsob archivace písemností podle skartačního řádu a archivačního řádu

Ad 1. Stav s.r.o. při zahájení likvidace , tj. ke dni, k němuž byl vstup společnosti do likvidace zapsán do obchodního rejstříku

a) Vnitřní uspořádání společnosti

Obchodní společnost Nolatex, s.r.o. byla založena společenskou smlouvou dne 12.05.1999 podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v té době platného. Společnost byla založena dvěma společníky – fyzickými osobami, které do společnosti při jejím vzniku vložily peněžité vklady. Vklad každého společníka činil 50 000 Kč a všechny vklady byly 100% splaceny. Společenská smlouva stanoví níže vymezený předmět podnikání:

- výroba konfekce a doplňků
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- výroba oděvů a oděvních doplňků

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada. Organizační schéma společnosti je tvořeno následujícími samostatnými úseky:

- úsek ředitele
- úsek ekonomiky a personalistiky zahrnující statistiku, plánování, účtárnu a financování
- zásobování
- výroba
- prodej

Tato organizační struktura bude následně upravována v souladu s postupem likvidace společnosti.

Od vstupu společnosti Nolatex, s.r.o. do likvidace, je vedení podniku zajišťováno likvidátorem určeného na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 02.01.2005 a likvidační skupinou. Společnost dále vystupuje pod svým bývalým názvem doplněným o dodatek „v likvidaci“.

b) Stav zaměstnanců podniku a pracovněprávní vztahy

V obchodní společnosti Nolatex, s.r.o. působí celkem 10 zaměstnanců. V hlavním pracovním poměru pracuje 8 zaměstnanců, z toho 2 v pracovním poměru na dobu určitou.

Ke dni zahájení likvidace byl 1 pracovník dlouhodobě nemocen. Na vedlejší pracovní poměr pracují 2 zaměstnanci, kteří jsou v hlavním pracovním poměru k jinému zaměstnavateli.

V likvidovaném podniku je rovněž zaměstnána 1 osoba částečně invalidní.

c) Seznam nemovitostí ve správě společnosti

Výše uvedená společnost nevlastní žádné budovy ani pozemky. Veškeré výrobní i nevýrobní prostory jsou pronajímány.

d) Soupis pronajatých prostor

1. Tvarbet Moravia, a.s. jako pronajímatel uzavřela se společností Nolatex, s.r.o., smlouvu o nájmu nebytových prostor. Jedná se o prodejní a skladové prostory včetně kanceláře, a to na dobu neurčitou, s tříměsíční výpovědní lhůtou.

2. Společnost Nolatex, s.r.o. má pronajaté další nebytové prostory od Městského úřadu Hodonín, které slouží k výrobním účelům, a kde se také mimo jiné provozuje úprava oděvů.

Ad 2. Způsob likvidace obchodní společnosti**a) ukončení pracovních a jim obdobných poměrů**

Pracovní poměry sjednané na základě pracovní smlouvy byly ukončeny především dohodou nebo výpovědí z kvalifikovaného důvodu podle §46 odst. 1 písm. a) zákoníku práce, v platném znění, který spočívá ve zrušení zaměstnavatele s nařízenou likvidací.

Výpovědní doba podle § 45 odst. 1 zákoníku práce, v platném znění, činí v tomto případě tři měsíce. Počíná plynout prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi dotčenému zaměstnanci. Výpověď byla doručena všem zaměstnancům

a to nejpozději do 31.ledna 2005 tak, aby výpovědní doba mohla začít plynout od 1.2.2005 a skončila dnem 30.dubna 2005. Tímto dnem skončily pracovní poměry zaměstnanců, vyjma osob v déletrvající pracovní neschopnosti.

Zaměstnanci v důchodovém věku nebo s možností odchodu do mimořádného starobního důchodu budou stimulováni k tomu, aby této možnosti využili.

Pracovníci budou výrazně podporováni, aby vynaložili vlastní úsilí při hledání jiného zaměstnání dříve, než jim bude doručena výpověď. Za tímto účelem bude prohloubena spolupráce společnosti s Úřadem práce v Hodoníně .

O počtu propouštěných pracovníků je likvidátor povinen písemně informovat Úřad práce v Hodoníně , zejména pak o počtu samoživitelek a samoživitelů pečujících o dítě, o osobách dlouhodobě nemocných , ženách na řádné a další mateřské dovolené případně o dalších specifických skupinách zaměstnanců. Toto písemné oznámení bude doplněno o kvalifikační strukturu skupiny propouštěných pracovníků.

Likvidátor bude rovněž informovat ošetřující lékaře dlouhodobě nemocných zaměstnanců o ukončení jejich pracovních poměrů v souvislosti s likvidací společnosti.

Při skončení pracovních a obdobných poměrů je třeba respektovat §266a) zákoníku práce, v platném znění, zvláště požadavek doručit výpověď zaměstnanci do vlastních rukou. Písemnosti shora uvedené budou doručeny zaměstnanci na pracovišti nebo poštou jako doporučené zásilky s doručenkou a s dovětkem „do vlastních rukou.“

b) Zákonné odstupné

Všem zaměstnancům, kterým je pracovní poměr ukončen na základě výpovědi z důvodu zrušení společnosti likvidací, je vyplaceno zákonné odstupné, a to podle zákoníku práce (ve výši dvojnásobku průměrného měsíčního výdělku).

c) Způsoby prodeje nemovitostí, hmotného a nehmotného majetku

Jak oceňujeme majetek pro potřeby likvidace:

DHM, DNM

- tržní ocenění

drobný majetek	- tržní ocenění
finanční investice	- tržní ocenění
zásoby a pohledávky	- tržní ocenění
finanční majetek	- nominální hodnota
ostatní aktiva	- nominální hodnota
závazky	

Majetek lze z tohoto pohledu rozdělit na :

- nejlikvidnější – peněžní prostředky, cenné papíry, ihned realizovatelné pohledávky,
- likvidní – obchodní směnky, splatné pohledávky, hotové výrobky
- méně likvidní – zásoby a zboží, nedokončená výroby, polotovary vlastní výroby
- téměř nelikvidní – některý DHM, NM, nedobytné pohledávky

Hmotný majetek společnosti Nolatex, s.r.o. tvoří tři osobní automobily, dva dodávkové vozy, výpočetní technika, kancelářský nábytek a zařízení, vybavení prodejny a skladu. Celková tržní cena je stanovena na 1 600 000 Kč. Do nehmotného majetku společnosti je zahrnuto programové vybavení. V podrozvahové evidenci je dále vedeno 10 šicích strojů, žehlící technika a další vybavení šicí dílny v tržní hodnotě 200 000 Kč . Výše oběžného majetku je zachycena v rozvaze a jeho tržní hodnota je cca 11 mil. Kč.

Prodej majetku se bude realizovat formou přímého prodeje, veřejné dražby či veřejné soutěže.

Přímý prodej – prodej majetku určenému zájemci. O prodeji se uzavře kupní smlouva.

Veřejná dražba – veřejný prodej majetku, nebo jednotlivých složek , při kterém účastníci (dražitelé) přidávají na vyvolávací cenu , kterou oznámí likvidátor. cílem je dosáhnout co nejvyšší ceny draženého majetku.

Veřejná soutěž – je výzvou veřejnosti k předkládání návrhů na uzavření kupní smlouvy na prodej majetku. Vyhlašovatel vybírá z návrhů ty, jejichž cena je nejvýhodnější.

Likvidační tým bude věnovat velkou pozornost likvidaci tohoto movitého majetku. Rozprodej strojů, zařízení , zásob a celého vozového parku se stane důležitým zdrojem příjmů likvidované společnosti. Tržní ceny se značně liší od zůstatkových účetních cen. Vybavení prodejny a šicí dílny bude nabídnuto k odkoupení firmám, které rovněž

podnikají v oděvním průmyslu. Pokud o některé stroje nebo zařízení projeví zájem více firem, bude se postupovat tzv. „obálkovou metodou“, kdy každá firma nabídne cenu, za kterou bude ochotna zařízení odkoupit, a to pak bude prodáno nejvyšší nabídce.

Při likvidaci strojů a dalšího vybavení bude likvidační skupina dbát na to, aby pokud možno nedocházelo k rozdělování větších výrobních celků a k iracionálnímu rozprodeji samostatných strojů. Tato snaha by měla přinést vyšší výnosy z likvidace.

Výše uvedená společnost nevlastní žádné objekty ani pozemky, proto likvidačnímu týmu odpadá mnohdy jeden z nejtěžších úkolů, kterým je likvidace nemovitostí.

Nolatrix, s.r.o. rovněž nevlastní žádné majetkové účasti v jiných společnostech, ani žádné jiné druhy cenných papírů.

d) Ochrana věřitelů v procesu likvidace

Zájmy věřitelů likvidované společnosti jsou chráněny:

- tím, že likvidovaná společnost musí u svého obchodního jména užívat dodatek „v likvidaci“. Je tedy zřejmé, že společnost, resp. likvidátor, který za ni jedná navenek, se již nesmí pouštět do nových obchodů, ale naopak – jediným úkonem je nyní zajistit rychlý průběh likvidace,
- vstup do likvidace a jméno likvidátora je zaznamenáno v zápisu společnosti do obchodního rejstříku
- likvidátor oznámí vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům
- likvidátor je povinen zveřejnit, že společnost vstoupila do likvidace s výzvou, aby věřitelé a ostatní likvidací společnosti dotčené osoby a orgány přihlásili své pohledávky, popřípadě jiná práva, ve lhůtě která nesmí být kratší než tři měsíce
- při uspokojování pohledávek věřitelů nesmí likvidátor přistoupit k jejich - např. poměrnému - krácení (bez toho, že by se s věřiteli dohodl např. o prominutí části dluhu či převzetí dluhu jiným subjektem) . Pokud nemůže uspokojit pohledávky věřitelů v plném rozsahu a nedojde k výše zmíněné dohodě s věřiteli, je povinen podat návrh na konkurz

Z uvedeného vyplývá, že na oznámení likvidátora o vstupu společnosti do likvidace reaguje věřitel přihlášením své pohledávky. Je třeba upozornit, že lhůta stanovená likvidátorem k přihlášení pohledávek věřitelů není lhůtou propadnou, tzn., pokud se věřitel o likvidaci dozví později a přihlásí svou pohledávku po uvedené lhůtě, musí ji likvidátor též uspokojit za předpokladu, že likvidace není již ukončena a likvidovaná společnost vymazána z obchodního rejstříku. Věřiteli též probíhající likvidace nebrání v tom, aby se svého práva domáhal žalobou u soudu, což bude nutné zejména v tom případě, kdy likvidátor prohlásil pohledávku za spornou a neuspokojí ji. Skutečnost, že probíhá likvidace společnosti též nebrání tomu, aby při splnění zákonných podmínek podal věřitel návrh na prohlášení konkurzu nebo se domáhal výkonu soudního rozhodnutí, kterým mu bylo právo na úhradu pohledávky přiznáno.

Ad 3. Způsob likvidace pracovněprávní, občanskoprávní a administrativní agendy

Přehled pracovních úrazů

Ke dni zahájení likvidace neuplatňoval žádný zaměstnanec společnosti nárok na náhradu škody způsobené v důsledku utrpění pracovního úrazu. Záznamy o pracovních úrazech, včetně záznamů o uspokojených nárocích plynoucích z pracovních úrazů budou po skončení likvidace uloženy v příslušném oblastním archivu až do uplynutí jejich skartačních lhůt.

Osobní listy zaměstnanců

Veškerá personální agenda včetně osobních listů zaměstnanců bude seřazena v abecedním pořádku a předána ke dni ukončení likvidace do územně příslušného oblastního archivu. Zde bude uložena až do uplynutí její skartační lhůty.

Seznam oznámení, námětů a nevyřízených reklamací

Likvidátor po jejich utřídění zapíše do evidence a zpracuje přehled oznámení, námětů a nevyřízených reklamací a ke dni skončení likvidace Nolatex, s.r.o. se sídlem v Hodoníně, je na základě smlouvy o úschově písemností předá do úschovy příslušnému oblastnímu archivu k jejich uschování.

Způsob archivace písemností

Roztřídění písemností ke skartačnímu řízení a v souladu se skartačními lhůtami provedou ještě před skončením jejich pracovních poměrů příslušní odborní zaměstnanci, popř. osoby působící na základě mandátní smlouvy nebo dohody o provedení práce, nejlépe archiváři. Písemnosti bez skartačních lhůt nebo s lhůtami uplynulými budou po odsouhlasení Oblastního archivu v součinnosti s ním zlikvidovány fyzicky. Písemnosti se stále platícími skartačními lhůtami převezme likvidátor do Oblastního archivu v Hodoníně. Likvidátor vydá ke dni jeho zápisu do obchodního rejstříku písemný příkaz, že nikdo bez jeho souhlasu nebo osobní účasti není oprávněn likvidovat jakékoliv písemnosti.

3.5 Financování likvidace společnosti

V zájmu hladkého financování musí likvidátor uspořádat vztahy s peněžním ústavem. Pokud jde o dispozice s účty u peněžního ústavu, je nutno připomenout, že po přechodné období, tj. od rozhodnutí o zrušení společnosti až po zápis likvidace a likvidátora v obchodním rejstříku, vykonávají stávající statutární orgány společnosti svou působnost. Ta je omezena na činnosti spojené s likvidací. Mohou tedy i upravit podpisové právo k dispozici s prostředky na bankovních účtech např. omezením podpisového práva časovým omezením, zrušením práva, případně rozšířením podpisového vzoru pracovníkem, který bude pracovat v likvidační skupině, event. budoucím likvidátorem. Na základě výpisu z obchodního rejstříku zruší likvidátor dosavadní podpisové vzory a upraví dispozice s bankovními účty. S peněžními prostředky má právo nakládat od tohoto dne.

Pokud jde o peněžní prostředky, soustředí je na jednom účtu peněžního ústavu. Zřídí zvláštní účet na shromažďování tržeb a zastaví platby s výjimkou těch, které jsou pro převedení a ukončení likvidace nezbytné. Přijme opatření k zastavení inkasních výběrů z účtu a ověří u jakých plateb je povinen respektovat formu inkasa. Ani banka v případě splatnosti úvěru poskytnutého společnosti dříve, tj. před datem zápisu likvidace v obchodním rejstříku, nemůže je ke splacení úvěru použít.

Likvidátor musí uspořádat vztahy i s finančním úřadem. Požádá ho o kontrolu v oblasti daňové a ověří s ním výši daňových nedoplatků vykazovaných v účetnictví. Musí

počítat s tím, že finanční úřad může zaslat bance v rámci zahájeného daňového řízení do výše těchto nedoplatků tzv. exekuční příkaz, na základě kterého banka zastaví bezhotovostní a hotovostní výplaty z účtu společnosti, a to až do výše nedoplatku (obstaví účet). V den nabytí právní moci exekučního příkazu převede banka příslušnou část prostředků z účtu společnosti na účet finančního úřadu.

Uspokojovat závazky bude likvidátor po důkladném ujištění v případech, kdy výsledek likvidace, v rozpočtu zachycený, je jistý a nehrozí nebezpečí předlužení. Je-li nejistý a hrozba předlužení je reálná, hrozilo by nebezpečí, že neuspokojí věřitele, kteří poté budou právně odporovat úkonům likvidace před prohlášením konkurzu a budou trvat na vrácení úhrad provedených jiným věřitelům. Při úhradách závazků bude vhodné uspokojovat je **v pořadí platném pro případ konkurzu**. Průběžným uspokojováním závazků může snížit náklady likvidace o sankční poplatky atd.

Pořadí věřitelů při rozdělování konkurzní podstaty je následující (v pořadí nejsou uvedeni věřitelé, jejichž pohledávky vzniknou až po vyhlášení konkurzu):

- věřitelé s nároky na vyloučení věci z podstaty, což jsou osoby uplatňující nárok na vydání věci původně zahrnované do podstaty s tím, že tyto věci náleží jim a nikoliv úpadci,
- nároky oddělených věřitelů, tj. pohledávky zajištěné zástavním a zadržovacím právem, event. omezením převodu nemovitostí. Tito věřitelé mají právo na to, aby jejich pohledávky byly přednostně uspokojeny z výtěžku prodeje věcí, jež jsou předmětem zajištění,
- ostatní nároky věřitelů
 - a) první třídy – nároky pracovníků z pracovních poměrů, nároky účastníků z penzijního připojištění se státním příspěvkem a pohledávky výživného ze zákona
 - b) druhé třídy – ostatní pohledávky

S ohledem na výsledek likvidace může se likvidátor dohodnout se všemi věřiteli na **mimosoudním vyrovnání**, v němž by věřitelé přistoupili na zkrácení svých pohledávek prominutím části dluhu likvidované společnosti, pokud takovouto dohodu o částečném

prominutí dluhů neuzavře, nemůže je uspokojovat o své vůli jen částečně či poměrně. Tak lze postupovat jen při konkurzním řízení.

Pokud jde o společníky, neposkytuje jim plnění z důvodu nároku na podíl na likvidačním zůstatku dříve, než jsou uspokojeny nároky všech známých věřitelů. Plnění do výše jejich vkladu by mohl uspokojit jen v případě, že bude mít jistotu o dostatečnosti prostředků. [10]

3.6 Rozpočet likvidace

Rozpočet likvidace je možno definovat jako peněžní vyjádření nákladů a výnosů procesu likvidace.

Současně s tím je nutno si uvědomit, že rozpočet likvidace je i ekonomickou kategorií, tzn. že vyjadřuje i kvantifikované ekonomické vztahy a vazby vznikající a probíhající v procesu likvidace společnosti.

Rozpočet likvidace je jak nástrojem, tak i prostředkem ekonomického řízení procesu likvidace. Jeho funkčnost je po celou dobu trvání likvidace.

Je podkladem pro plánování a řízení:

- a) časového a věcného financování likvidace,
- b) očekávaných nákladů a výnosů,
- c) finanční likvidity a toku peněžní hotovosti,
- d) hospodářského výsledku likvidace.

Výsledkem rozpočtu je pak plánovaný (kladný nebo i záporný) likvidační zůstatek.

Důležitá je rovněž pravidelná aktualizace rozpočtu podle změn podmínek na trhu a průběhu likvidace. Tak, jak se budou měnit objektivní a subjektivní podmínky procesu likvidace, bude nutno upravovat rozpočet, ale i často program likvidace.

Takovýmto způsobem bude zajištěna zpětná vazba reality likvidačního procesu společnosti s jeho základními dokumenty, tzn. s programem a rozpočtem. Oba tyto dokumenty předkládá likvidátor ke schválení orgánu, který likvidátora jmenoval.

Kontrola rozpočtu a jeho aktualizace se provádí na základě účetnictví.

Při sestavení rozpočtu likvidace vychází likvidátor z vypracované zahajovací rozvahy a z promítnutí inventarizačních rozdílů. Likvidátor před zpracováním likvidačního schématu a vlastního rozpočtu zjistí a zaznamená do přehledu veškerý majetek a závazky likvidované společnosti. Současně zjistí stav majetku v účetních cenách, s výjimkou peněžních prostředků. Od výsledné ceny majetku společnosti Nolatex s.r.o., v účetních cenách odečte výdaje spojené:

- s prodejem movitého majetku a majetku vyřazeného, neupotřebitelného a neprodejného
- s nákupem cenin, paliv, pohonných hmot, odpisů realizovaných v období vlastní likvidace
- s placením nájemného v pronajatých prostorách, ceny za telekomunikační služby, ceny za energie, vodu, plyn a další služby,
- s odměnou likvidátora a likvidačního týmu
- se zahájením nebo dokončením neukončeným soudních či jiných sporů (soudní poplatky, platby advokátním kancelářím, daňovým a účetním firmám aj.)

Účetní doklady a účetní závěrka slouží jako podklady pro rozpočet. Při sestavování rozpočtu jde o stanovení reálných čísel na základě tržního ocenění aktiv a pasiv. V našem projektu vycházíme z rozvahy roku 2004, která se stala vstupním dokumentem pro likvidaci zahájenou 02.01.2005.

Postup spočívá:

- a) ve věcném soupisu majetku a jeho reálném tržním ocenění
- b) v reálném ocenění závazků
- c) kvalifikovaném odhadu podle jednotlivých druhů činnosti v procesu likvidace

Výsledkem zpracovaného rozpočtu mohou být pouze, abstrahujeme-li od vyrovnanosti, dvě varianty:

1. likvidační zisk – aktivní výsledek
2. likvidační ztráta – pasivní výsledek

Výnosy jsou tvořeny ve své podstatě z těchto druhů majetku:

1. Stálá aktiva

- nehmotný majetek
- hmotný majetek včetně nedokončených investic
- finanční investice
- drobný hmotný a nehmotný majetek

2. Oběžná aktiva

- zásoby po dokončení rozpracované výroby,
- pohledávky,
- finanční majetek

Rozpočtované výdaje jsou dány:

- a) úhradou závazků vzniklých před likvidací společnosti
- b) náklady na dokončení rozpracované výroby a služeb – mzdy, materiál atp.
- c) sociálními náklady – dokončení pracovních smluv
- d) daně a poplatky

Během likvidace dojde k postupné redukci stavu zaměstnanců, proto se ty příjmy a výdaje, které s tímto souvisí, budou lišit podle konečného počtu zaměstnanců.

Po odečtení předpokládaných výdajů (shora jen příkladmo, a proto nikoliv vyčerpávajícím způsobem) likvidátor zjistí objem majetku (nemovitého i movitého) připraveného k prodeji, a to v cenách účetních. Od takto získané částky je třeba dále odpočítat možné rozdíly, o které cena prodejní ve skutečnosti převýší cenu účetní, což přichází v úvahu spíše u nemovitého majetku v určitých regionech, např. velkých městských aglomeracích (Praha, Brno, Olomouc aj.). Takto likvidátor získá pravděpodobný výtěžek získaný po prodeji majetku společnosti. [1]

Z rozdílu mezi počátečním stavem majetku v účetních cenách a výdaji souvisejícími s procesem likvidace získá likvidátor v mezisoučtu čistý výtěžek likvidace. Tímto způsobem dosažená výsledná částka se analyzuje a koriguje v poměru závazkům a vlastním zdrojům (základní kapitál, výsledek hospodaření...) společnosti Nolatex, s.r.o. Výsledkem tohoto poměrování mohou být níže uvedené situace:

1) Čistý výtěžek likvidace může být menší než závazky společnosti Nolatex, s.r.o.

V tomto případě jde o předlužení společnosti, v důsledku čehož likvidátor bez zbytečného odkladu podá návrh na prohlášení konkurzu na majetek společnosti nebo navrhne po dohodě s věřiteli vyrovnání. Přitom platí, že společníci ztrácejí jimi vložené finanční, popř. jiné prostředky a věřitelé se více či méně na ztrátě podílejí také, i když v různém měřítku. U společnosti s neomezeným ručením likvidátor uplatňuje úhradu zbylých dluhů na společnících, kteří mají osobní ručení.

2) Závazky jsou nižší než čistý výtěžek z likvidace, přičemž čistý výtěžek z likvidace je nižší než závazky spolu se základním jměním

V tomto případě vznikne likvidační ztráta, která je přenesena na společníky (úhradou ztráty z vkladů společníků do výše základního kapitálu), přičemž platí pravidlo, že věřitelé jsou ve svých pohledávkách stoprocentně uspokojeni.

3) Čistý výtěžek z likvidace je shodný se závazky společnosti v součtu se základním jměním

V tomto zcela výjimečném případě se zjednodušeně řeceno majetek společnosti rovná jejím závazkům. Proto jsou věřitelé uspokojeni v plném rozsahu a společníci obdrží jimi vložené vklady.

4) Čistý výtěžek z likvidace je totožný se závazky spolu se základním jměním a ostatními vlastními zdroji

Pro tento případ je charakteristické, že věřitelé jsou stoprocentně uspokojeni ve svých pohledávkách a společníci, kromě vlastních vkladů, navíc obdrží i prostředky, kterých společnost dosáhla po dobu své existence.

5) Čistý výtěžek z likvidace převyšuje jak závazky společnosti, tak i její celkové vlastní zdroje

V tomto případě bylo likvidací společnosti dosaženo likvidačního přebytku, který podléhá zdanění.

Průběh likvidace jsem v tomto případě rozdělila do několika časových fází:

- **náběh likvidace** , kdy je dokončena inventarizace majetku a jeho zajištění a s většinou provozních pracovníků je ukončen pracovní poměr a jsou jim vyplaceny mzdy a zákonné odstupné
- **průběh likvidace** , kdy v pracovním poměru zůstávají pouze pracovníci likvidačního týmu. V návaznosti na plán prodejů je nutno uvažovat i s přiměřeným počtem pracovníků zajišťujících jednání se zájemci o prodávaný majetek (v našem případě odhadujeme délku tohoto období na 7 měsíců)
- **závěr likvidace** (poslední 2 až čtyři měsíce), kdy je již prodána či zlikvidována rozhodující část majetku a probíhá uspokojování věřitelů a další [2]

Celý rozpočet bude sestaven s vědomím, že se může od konečného rozpočtu likvidace značně lišit. Je třeba upozornit, že se jedná pouze o předběžné odhady částek.

LEDEN –KVĚTEN 2005	
A) Odhad očekávaných výdajů	Kč
Mzdové a osobní výdaje	
mzdy pracovníků + odstupné	480 000
náklady na sociální zabezpečení	130 000
Provozní režie	
Nájemné, služby	92 000
telefon, poštovné, spotřeba materiálu	64 000
elektřina	12 000
daně a poplatky	10 000
Specifické náklady likvidace	
Náklady likvidátora, zajištění dražeb a prodejů	80 000
Výdaje celkem	868 000
B) Odhad očekávaných příjmů	Kč
prodej vozů, zařízení a ostatního DHM a DNM	800 000
prodej zboží	2 000 000
prodej materiálu	100 000
pohledávky	3 500 000
Příjmy celkem	6 400 000

ČERVEN – PROSINEC 2005

A) Odhad očekávaných výdajů**Kč****Provozní režie**

Nájemné, služby	120 000
telefon, poštovné, spotřeba materiálu	96 000
daně a poplatky	20 000

Specifické náklady likvidace

Náklady likvidátora, zajištění dražeb a prodejů	120 000
---	---------

Výdaje celkem**356 000****B) Odhad očekávaných příjmů****Kč**

prodej vozů, zařízení a ostatního DHM a DNM	600 000
prodej zboží	700 000
prodej materiálu	200 000
pohledávky	2 500 000

Příjmy celkem**4 000 000**

LEDEN – DUBEN 2006

A) Odhad očekávaných výdajů**Kč****Provozní režie**

Nájemné, služby	50 000
telefon, poštovné	15 000
daně a poplatky	10 000

Specifické náklady likvidace

Náklady likvidátora, zajištění dražeb a prodejů	60 000
---	--------

Výdaje celkem**135 000****B) Odhad očekávaných příjmů****Kč**

prodej vozů, zařízení a ostatního DHM a DNM	300 000
prodej zboží	500 000
prodej materiálu	40 000
pohledávky	1 000 000

Příjmy celkem**1 840 000**

C) Celkový rozpočet likvidace

Nyní sečteme předpokládané příjmy a výdaje za dobu likvidace podniku. Poté odečteme závazky a získáme přibližný rozpočet likvidace.

Rozpočet likvidace	Kč
peníze a vklady (dle rozvahy ke dni vstupu do likvidace)	114 000
Příjmy celkem	12 240 000
Výdaje celkem	- 1 359 000
Cizí zdroje celkem	- 11 936 000
Očekávaný likvidační zůstatek	- 941 000

Výsledek likvidace

Výsledkem rozpočtu je zjištění, že likvidace podniku by skončila značnou ztrátou, a to jsme počítali s výhodným zpeněžením majetku a nepřičetli jsme předpokládané penále za pozdní splacení dluhů, jehož výši nelze odhadnout. Jelikož je subjekt povinen dále podávat daňová přiznání i v průběhu likvidace v běžných termínech, je pravděpodobné, že se očekávaný likvidační zůstatek ještě sníží o případnou daňovou povinnost.

Tato daňová povinnost se vypočte na základě rozpočtu nákladů a výnosů likvidace, kde na straně výnosů jsou zachyceny tržby z prodeje zboží a majetku, na straně nákladů - náklady likvidace (mzdové a osobní náklady, provozní režie, ostatní náklady) včetně zůstatkové ceny majetku a pořizovací ceny zboží.

Z výše uvedeného výsledku likvidace vyplývá, že likvidátor bude nucen někdy v průběhu likvidace podat návrh na zahájení konkurzu z důvodu předlužení společnosti. Tato povinnost je mu také uložena v § 4 odst.1 a odst.2 zákona o konkurzu a vyrovnaní, což ovšem v praxi není často dodržováno.

Hrozící stav lze zvrátit, pokud by došlo k dohodě s věřiteli, např. o prominutí části dluhu nebo také pokud by došlo k prodeji celého množství zásob. Výsledek likvidace by

mohl vyjít kladný. Všichni společníci by tudíž měli nárok na podíl na likvidačním zůstatku (likvidační zůstatek po rozdělení se daní u společníků 15%). Tento podíl se určuje poměrem vkladu, který společník splatil k splaceným vkladům všech společníků (pokud společenská smlouva nestanoví jiný způsob vypořádání).

Likvidátor vystupuje jako navrhovatel se všemi jeho právy a povinnostmi.

Pokud likvidátor nesplní povinnost podat návrh na prohlášení konkurzu, odpovídá věřitelům společně a nerozdílně za škodu, která tím věřitelům vznikne.

Usnesení o prohlášení konkurzu se doručí i likvidátorovi a dnem nabytí právní moci se likvidace přerušuje - tzn., že likvidace nekončí.

Po dobu přerušování likvidace likvidátor vykonává svou působnost v tom rozsahu, v jakém nepřešla na správce konkurzní podstaty. Po celou dobu trvání konkurzu je likvidátor povinen spolupracovat, být v součinnosti se správcem konkurzní podstaty.

Za tuto činnost má likvidátor nárok na úhradu nutných nákladů a přiměřenou odměnu, kterou určí správce konkurzní podstaty se souhlasem soudu.

Důležitou konkrétní povinností likvidátora jsou úkony spojené se zjištěním majetkové podstaty společnosti v konkurzu. Povinností likvidátora vedle provedení účetní závěrky ke dni předcházejícímu den vstupu společnosti do konkurzu je odevzdání seznamu majetku s uvedením dlužníků a jejich adres, odevzdání obchodních knih a všech potřebných dokladů, včetně poskytnutí potřebných vysvětlení k provádění konkurzu. Seznam majetku podepsaný s dovětkem, že je správný a úplný, předá likvidátor nejpozději do 30 dnů od prohlášení konkurzu.

Po skončení konkurzu z hlediska činnosti likvidátora mohou nastat dva případy:

- a) konkurz skončí bez likvidačního zůstatku – v tomto případě likvidátor zabezpečí návrh na výmaz společnosti v likvidaci
- b) konkurz skončí kladným zůstatkem - likvidátor pokračuje v likvidaci společnosti a po jejím skončení zabezpečí výmaz společnosti v likvidaci [10]

ZÁVĚR

Ve své práci jsem popsala posloupnost jednotlivých kroků likvidačního procesu tak, jak by měl v ideálním případě probíhat. Snažila jsem se upozornit na problémy, které v praxi likvidátorům a likvidovaným subjektům vznikají. Z praktického hlediska je zřejmě nejproblematictější fází samotné uhrazování závazků. Je bezesporu, že v dnešní době je většina likvidací důsledkem neuspokojivých výsledků hospodářské činnosti, a hlavním cílem likvidátorovy činnosti se tak stává získání maxima hotovostních peněžních prostředků na úhradu dluhů. Optimální zpeněžení aktiv se tak dostává do popředí, neboť to je obvykle již posledním zdrojem příjmů podniku. V situaci dnešního nasyceného trhu a nedostatku kapitálu v rukou podniků se jedná o úkol velmi obtížný, kladoucí velké požadavky na schopnosti a orientaci likvidátora.

Likvidovaný subjekt by se v žádném případě neměl stát dlouhodobým výhodným „zdrojem obživy“ likvidátora. Ten by neměl nikdy zapomenout, že jeho posláním je v první řadě jednání v zájmu likvidovaného subjektu. V důsledku toho by měl maximálně možně poznat likvidovaný subjekt a s veškerou péčí připravit likvidační program. Podmínkou úspěšného průběhu likvidace je samozřejmě spolupráce s daným subjektem, tato spolupráce musí být přijímána a oplácena oběma stranami.

Přestože likvidace společnosti je přirozenou součástí ekonomiky, měli bychom se snažit o její co nejmenší výskyt. Může nepochybně existovat i subjekt, který je z nejrůznějších důvodů problémový již od počátku výkonu své činnosti, a dnes opravdu není efektivnější než-li likvidace. Potom její oddalování přináší jen další problémy. Ale v jiných, ne snad tak zřejmých případech, by se všichni dotčení měli snažit najít jiné řešení, a na likvidaci myslet až na posledním místě. [4]

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] PELIKÁN, V. *Likvidace podniku*, Praha: Grada publ. 2003
- [2] KRATOCHVÍLOVÁ, H. *Likvidace v kostce aneb odlišná úprava likvidací podnikatelských a nepodnikatelských subjektů*, Olomouc: Anag 2000
- [3] BÁČA, J., JASANSKÝ, J., MACEK, J. *Likvidace obchodní společnosti*, Ostrava: Montanex 1994
- [4] VOCEL, J. *D.H.K. Daňová a hospodářská kartotéka*, Praha: Linde 2001
- odborný časopis č. 13/2001, 14/2001, 15/2001, 16/2001, 17/2001
- [5] BĚLOHLÁVEK, A. *D.H.K. Daňová a hospodářská kartotéka*, Praha: Linde 2004
- odborný časopis č. 5/2004, 6/2004
- [6] ZELINKA, L., KUTILOVÁ, L., ŠTÍHEL, A. *Krizové řízení a likvidace podniku*, Praha: HZ 1993
- [7] *Obchodní právo – časopis pro obchodně právní praxi*, Praha: Prospektrum
č. 5/1997, 12/1999, 8/2002, 5/2003
- [8] *Právo a podnikání - odborný časopis pro obchodní a finanční právo* č. 9/2001,
Praha: Orac
- [9] SYNEK, M., a kol. : *Podniková ekonomika*, Praha: C.H.Beck 1999
- [10] JASANSKÝ, J., a kol.: *Ukončení podnikání obchodních společností, družstev a státních podniků*, Ostrava: Montanex 1997
- [11] Informace Českého statistického úřadu, dostupné z WWW: <http://www.mpo.cz/>

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Vývoj aktiv.....	53
Obr. 2. Vývoj pasiv.....	54
Obr. 3. Zjednodušené schéma identifikace příčin krize.....	56

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Srovnání základních ukazatelů v letech 2003 a 2004 podle subsekcí OKEČ	48
Tab. 2. Padělané textilní a oděvní produkty zabavené v roce 2003.....	51
Tab. 3. Vertikální analýza aktiv	52
Tab. 4. Vertikální analýza pasiv	54
Tab. 5. Vertikální analýza výnosů a nákladů	55

SEZNAM PŘÍLOH

- | | |
|-------|---|
| P I | Rozhodnutí o likvidaci |
| P II | Návrh na změnu zápisu v obchodním rejstříku |
| P III | Oznámení o likvidaci podniku |
| P IV | Protokol o předání společnosti likvidátorovi |
| P V | Návrh na výmaz z obchodního rejstříku |
| P VI | Návrh na prohlášení konkurzu na majetek společnosti v likvidaci |

PŘÍLOHA P I: ROZHODNUTÍ O LIKVIDACI

U obchodních společností, které jsou zřízeny podle obchodního zákoníku č. 513/1992 Sb., je vyžadován notářský zápis osvědčující rozhodnutí valné hromady , resp. rozhodnutí jediného společníka dle § 132 obchodního zákoníku, učiněného při výkonu působnosti valné hromady o zrušení společnosti s likvidací.

Notářský zápis obsahuje údaje (jméno a příjmení, rodné číslo, adresa) o osobách, které jsou oprávněny o likvidaci rozhodnout.

Datum rozhodnutí:

Dále musí být uvedena:

- přesná identifikace subjektu, společnosti, o jejíž likvidaci je rozhodnuto:
název, firma společnosti, se sídlem ..., IČ:, zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném u soudu v, oddíl....., vložka č.: se zrušuje s likvidací ke dni
- likvidátorem byl jmenován (jméno, příjmení, titul), rodné číslo, bydliště s tím, že odměna tohoto likvidátora byla stanovena ve výši Kč (měsíčně, nebo jinak).

Podle tohoto rozhodnutí požádá (jednatel, předseda představenstva nebo jiný, kdo je v době rozhodnutí oprávněn jednat za společnost, i likvidátor) o provedení změn v obchodním rejstříku u příslušného soudu, který vede obchodní rejstřík.

podpisy účastníků

notář.....

PŘÍLOHA P II: NÁVRH NA ZMĚNU ZÁPISU V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

Krajský soud v
obchodní rejstřík
oddíl, vložka č.:

Navrhovatel: název společnosti v likvidaci, se sídlem IČ, dále jen
společnost

Zastoupený : jméno, příjmení, titul, rodné číslo, vztah ke společnosti, adresa

NÁVRH NA ZÁPIS LIKVIDACE SPOLEČNOSTI V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU

Přílohy:

- notářský zápis k konání mimořádné valné hromady společnosti
- čestné prohlášení likvidátora a výpis z rejstříku trestů likvidátora
- podpisový vzor likvidátora
- výpis z obchodního rejstříku navrhovatele

1. Navrhovatel byl dne zapsán do obchodního rejstříku, oddíl, vložka č.: ...,
vedeného u soudu v

Důkaz:

- výpis z obchodního rejstříku
2. Mimořádná valná hromada společnosti konaná dne rozhodla o zrušení společnosti
s likvidací od (dat.), likvidátorem byl jmenován

Důkaz:

- protokol o konání mimořádné valné hromady ze dne
- čestné prohlášení likvidátora a výpis z rejstříku trestů likvidátora
- podpisový vzor likvidátora

Na základě výše uvedených skutečností navrhuje navrhovatel, aby soud vydal toto usnesení:

Z obchodního rejstříku, oddíl, vložka č.:

I. se vymazává

obchodní firma: společnost

zapisuje se

obchodní firma: společnost „v likvidaci“

likvidátor: jméno a příjmení

r.č.

bytem:

II. ostatní údaje beze změny

Veškerou korespondenci adresujte na :

V..... dne

.....
ověřený podpis a funkce osoby
oprávněné jednat za společnost

PŘÍLOHA P III: OZNÁMENÍ O LIKVIDACI PODNIKU

Zasílá se doporučeně všem známým věřitelům a subjektům, které jsou likvidací dotčeny
(finanční úřad, pojišťovny, věřitelé apod.)

Adresát

V dne

Oznámení o vstupu do likvidace, výzva k přihlášení pohledávek

Rozhodnutím mimořádné valné hromady ze dne je společnost se sídlem
v zrušena a vstoupila dnem do likvidace.

Likvidátorem této společnosti byl jmenován

Ve smyslu ustanovení § 73 obchodního zákoníku vás vyzývám, abyste své splatné
pohledávky za touto společností uplatnili nejpozději do tří měsíců od obdržení tohoto
oznámení na adrese společnosti. Svoji pohledávku doložte doklady, na jejichž základě
pohledávku uplatňujete
(smlouva, objednávka, převzetí plnění, neuhrazený daňový doklad).

Po přihlášení všech věřitelů bude sestavena ekonomická bilance likvidace, na jejímž
základě bude možno stanovit postup úhrady závazků. Režim likvidace předpokládá úplnou
úhradu všech závazků společnosti. O skutečné situaci vás budu informovat.

S úctou

.....
likvidátor

PŘÍLOHA P IV: PROTOKOL O PŘEDÁNÍ SPOLEČNOSTI LIKVIDÁTOROVI - OSNOVA

Protokol o předání podniku (úplný název, adresa) likvidátorovi.

1. Důvod předání:

Rozhodnutí mimořádné valné hromady ze dne o zrušení společnosti s likvidací
(název)..... se sídlem v IČ:.....

2. Předávající:

jednatel, předseda představenstva společnosti.....

3. Přebírající:

pan, likvidátor ustanovený rozhodnutím mimořádné valné hromady
..... ze dne

4. Termín předání:

5. Předmět předání:

společnost se sídlem v IČ zapsaná v obchodním rejstříku u
Krajského soudu v pod č.j. ...(oddíl..., vložka...) se základním zaměřením
činnosti:

6. Pracovněprávní záležitosti:

seznamy zaměstnanců (z toho pracovníci v evidenčním stavu), pracovní smlouvy,
výpovědi, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, nároky a závazky
pracovníků k podniku (půjčky apod.), neuzavřené pracovní spory, kolektivní smlouva.

7. Účetní stav podniku

stručný komentář doložený:

a) výkazem o výsledku hospodaření – výsledovka

b) bilancí aktiv a pasiv – rozvaha.

8. Přehled aktiv a pasiv:

8.1 Pokladní hotovosti – podle jednotlivých pokladen, vyúčtování stálých záloh.

8.2 Přehled bankovních účtů - doklady o stavu na účtech ke dni předání podniku.

8.3 Cenné papíry – akcie, obligace, dluhopisy apod. (název emitenta, nominální
hodnota, počet kusů, očekávaný výnos)

8.4 Pohledávky – podle druhů s popisem stavu vymáhání a rozsahu očekávaných
příjmů, přehledy s uvedením čísla faktur, adres, odběratelů, dlužných částek, termínů
splatnosti dat, čísel a druhů posledních dokladů vymáhání.

- 8.5 Inventury zásob – podle druhů (suroviny, pomocné materiály, polotovary, dlouhodobý majetek...) s uvedením množství a cen, rozbor prodejnosti zásob.
- 8.6 Předplacené výdaje – podle druhů s uvedením výše a doby předplacení
- 8.7 Pozemky a stavby – seznamy doložené doklady o vlastnictví a projektovou dokumentaci skutečného provedení m, zvláštní vybavení objektů (automatické střežení, signalizace, telefonní ústředny, napojení na počítačovou síť apod.) uplatněné a nevypořádané restituční nároky.
- 8.8 Přehled nehmotných aktiv- práva k vynálezům, průmyslovým vzorům, ochranným známkám, know-how apod.
- 8.9 Závazky k dodavatelům - přehled s uvedením čísel dokladů, adres dodavatelů, dlužných částek, termínů splatnosti, rozbor podle naléhavosti řešení, stav vymáhání a sporů, očekávaný tlak na výdaje v nejbližším výhledu
- 8.10 Bankovní a jiné úvěry – úvěrové smlouvy podle věřitelů a druhů, pořadí naléhavosti splácení.
9. Práva a povinnosti z uzavřených smluv – kupní smlouvy, smlouvy o dílo, o skladování, o přepravě, o pronájmu, nájemní smlouvy, leasingové smlouvy (aktivní i pasivní) a ostatní práva a povinnosti (závazky k náhradě škod, neukončené soudní spory).
10. Přehled o archiváliích, technické dokumentaci – seznam, stav evidence a místo uložení.
11. Náměty na postup při řešení likvidace podniku, příp. výsledky dosavadních protikrizových opatření
12. Závěry : vyjádření předávajícího a přebírajícího

V..... dne.....

Podpis předávajícího:

Podpis přebírajícího:

PŘÍLOHA P V: NÁVRH NA VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU

Krajský soud v
obchodní rejstřík

Navrhovatel:

Likvidátor společnosti, se sídlem v IČ:.....

Návrh na provedení zápisu v obchodním rejstříku, oddíl, vložka.....

Rozhodnutím mimořádné valné hromady dne byla společnost se sídlem zrušena s likvidací.

Důkaz: kopie notářského zápisu

Oznámení o vstupu do likvidace a výzva věřitelům byla uveřejněna v Obchodním věstníku dne a opakovaně dne.....

Důkaz: kopie faktur a inzerátů v Obchodním věstníku

Likvidace byla ukončena dne: likvidační zůstatek byl rozdělen (mezi společníky, akcionáře) , odveden na účet

Konečná zpráva o likvidaci byla schválena zakladatelem dne Souhlas je přiložen.

Důkaz: konečná zpráva, souhlas společníků, zakladatele

Souhlas správce daně s ukončením činnosti vydán dne je přiložen.

Spisový materiál je uložen v a ve Státním oblastním archivu v

Důkaz: Oznámení státnímu archivu a smlouva o uložení písemností kategorie „S“

Navrhujeme, aby byl proveden v obchodním rejstříku tento zápis:

Společnost „v likvidaci“ se sídlem v se vymazává z obchodního rejstříku.

Přílohy:

V dne

likvidátor, ověřený podpis [2]

PŘÍLOHA P VI: NÁVRH NA PROHLÁŠENÍ KONKURZU NA MAJETEK SPOLEČNOSTI „V LIKVIDACI“

Krajský soud v
obchodní rejstřík
Dvojmo

Věřitel:
(přesný název, firma, statutární orgán nebo likvidátor, IČ)

Dlužník:
(přesný název, statutární orgán, IČ)

Návrh věřitele na zahájení konkurzního řízení

- I. Dlužník je podle rozsudku (platebního rozkazu) OS v ze dne , který nabyt právní moci dne povinen věřiteli zaplatit částku Kč. Dlužník svou povinnost nesplnil ani poté, co byl několikrátě urgován.
- Uznávacím prohlášením dále dlužník uznal své dluhy vůči v částce , která je již splatná nebo která bude splatná dne

Věřitel zjistil, že dlužník má vedle tohoto dluhu i další dluhy. Dluží (komu) částku Dlužník není schopen platit své závazky a nachází se v úpadku.

D ů k a z : spisový materiál OS v rozsudek
platební rozkaz OS v
uznání dluhu s výhradou dalších důkazů

II. Dlužník je vlastníkem Jeho konkurzní majetková podstata pokrývá (nebo zčásti) oprávněné nároky věřitelů a lze z ní uspokojit nároky (částečně nároky) věřitelů.

Důkaz: výpis z LV č. KÚ v výpis evidence vozidel v apod.

V souladu s ust. §4 zák. č. 328/1991 Sb. navrhuje, aby bylo zahájeno konkurzní řízení a na majetek dlužníka byl prohlášen konkurz. Věřitel navrhuje, aby v rámci zpeněžitelného plnění byla uspokojena pohledávka věřitele.

Navrhujeme, aby soud vydal toto

u s n e s e n í

Soud prohlašuje na majetek dlužníka konkurz.

V dne.....

podpis věřitele