

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**EKONOMICKÁ FAKULTA**

---

**KATEDRA: Účetnictví a financí**

**STUDIJNÍ PROGRAM: Ekonomika a management**

**STUDIJNÍ OBOR: Účetnictví a finanční řízení podniku**

## **DIPLOMOVÁ PRÁCE**

**AUDIT MALÉ SPOLEČNOSTI**

**Vedoucí diplomové práce: Ing. Miroslav Mrázek**

**Autor diplomové práce: Lenka Fraňková, Bc.**

---

2009



JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí  
Akademický rok: 2007/2008

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Lenka FRAŇKOVÁ**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
  
Název tématu: **Audit v malé společnosti**

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce: Provést audit účetní závěrky na účetní jednotce nemající povinnost auditu ze zákona k 31. 12. 2007

Osnova:

Teoretická část:

- Podstata a funkce auditu u účetní závěrky
- Obsah a forma účetní závěrky a výroční zprávy (teoretické postupy)

Praktická část:

- Aplikace auditních činností v konkrétní účetní jednotce, která nemá povinnost auditu

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **60 - 70 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

**Králíček, V.: Auditing, VŠE Praha 1997**

**Florián, Z.: Účetní auditing, JU ZF České Budějovice**

**Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a komoře auditorů ČR**

**Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

**Auditorské směrnice**

**Etický kodex KAČR**

**Mezinárodní auditorské standardy.**

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Miroslav Mrázek**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

**19. března 2008**

Termín odevzdání diplomové práce:

**30. dubna 2009**

0.2   
prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentů 13 (1)  
370 03 České Budějovice

  
prof. Ing. František Štěpánek, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 19. března 2008



## **PROHLÁŠENÍ K DIPLOMOVÉ PRÁCI**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Audit v malé společnosti“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích 24. dubna 2009 .....

Lenka Fraňková

Děkuji Ing. Miroslavu Mrázkovi za odborné vedení a všestrannou pomoc při vypracování této práce. Dále děkuji všem společníkům a zaměstnancům firmy XYZ s.r.o., kteří mi poskytli potřebné dokumenty a informace, které jsem potřebovala k provedení auditu.



# **OBSAH:**

<b>1. ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>2. METODIKA</b> .....	<b>10</b>
<b>3. OBECNÁ DEFINICE A CÍLE AUDITU</b> .....	<b>12</b>
<b>4. FUNKCE AUDITU</b> .....	<b>13</b>
<b>5. PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU V ČR</b> .....	<b>14</b>
<b>5.1. Zákonné normy</b> .....	14
5.1.1. Obchodní zákoník.....	14
5.1.2. Zákon o účetnictví.....	14
5.1.3. Zákon o auditorech a Komoře auditorů ČR.....	15
<b>5.2. Etický kodex KAČR, Mezinárodní auditorské standardy</b> .....	17
5.2.1. Etický kodex Komory auditorů ČR.....	17
5.2.2. Mezinárodní auditorské standardy.....	17
<b>6. CHRONOLOGIE AUDITU</b> .....	<b>19</b>
<b>6.1. Činnosti před uzavřením smlouvy</b> .....	20
6.1.1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj.....	20
6.1.2. Stanovení podmínek zakázky.....	20
<b>6.2. Činnosti související s poznáním klienta</b> .....	21
6.2.1. Porozumění činnosti klienta.....	21
6.2.2. Porozumění vnitřním kontrolám u klienta.....	22
6.2.3. Porozumění účetnímu systému u klienta.....	22
6.2.4. Provedení předběžných analytických postupů.....	22
6.2.5. Určení hladiny významnosti.....	23
<b>6.3. Činnosti související s vytvořením plánu auditu</b> .....	24
6.3.1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a možných nesprávností.....	24
6.3.2. Plánování auditorského postupu.....	25
6.3.3. Sestavení plánu testů vnitřních kontrol.....	25
6.3.4. Sestavení plánu testů věcné správnosti.....	25
6.3.5. Shrnutí a projednání plánu auditu.....	25

<b>6.4. Činnosti související s vlastním provedením auditu .....</b>	<b>26</b>
6.4.1. Audit rozvahy .....	26
6.4.1.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku.....	26
6.4.1.2. Finanční investice a krátkodobý finanční majetek .....	26
6.4.1.3. Audit zásob .....	27
6.4.1.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky.....	27
6.4.1.5. Audit peněžních prostředků .....	28
6.4.1.6. Audit přechodných aktiv .....	29
6.4.1.7. Vlastní kapitál.....	29
6.4.1.8. Rezervy .....	29
6.4.1.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky.....	30
6.4.1.10. Daně .....	30
6.4.1.11. Přechodná pasiva .....	31
6.4.2. Audit výkazu zisku a ztráty .....	31
6.4.2.1. Výnosy.....	31
6.4.2.2. Náklady.....	32
6.4.2.3. Audit osobních nákladů .....	33
6.4.3. Audit přílohy k účetní závěrce .....	33
<b>6.5. Činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora ....</b>	<b>34</b>
6.5.1. Posouzení následných událostí .....	34
6.5.2. Získání prohlášení vedení společnosti.....	34
6.5.3. Shrnutí závěrů auditu.....	34
6.5.4. Vydání zprávy auditora .....	34
<b>7. CHARAKTERISTIKA FIRMY XYZ.....</b>	<b>36</b>
<b>8. AUDITORSKÉ POSTUPY .....</b>	<b>38</b>
<b>8.1. Činnosti před uzavřením smluv .....</b>	<b>38</b>
8.1.1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj.....	38
8.1.2. Stanovení podmínek zakázky .....	41
<b>8.2. Činnosti související s poznáním klienta .....</b>	<b>44</b>
8.2.1. Porozumění činnosti klienta .....	44
8.2.2. Porozumění vnitřním kontrolám klienta.....	47
8.2.3. Porozumění účetnímu systému u klienta.....	48
8.2.4. Provedení předběžných analytických postupů .....	49
8.2.5. Určení plánovací hladiny významnosti .....	50

<b>8.3. Činnosti související s vytvořením plánu auditu .....</b>	<b>51</b>
8.3.1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a možných nesprávností.....	51
8.3.2. Plánování auditorského postupu .....	54
8.3.3. Sestavení plánu testů vnitřních kontrol .....	55
8.3.4. Sestavení plánu testů věcné správnosti.....	60
8.3.5. Shrnutí a projednání plánu auditu.....	62
<b>8.4. Činnosti související s vlastním provedením auditu .....</b>	<b>62</b>
8.4.1. Audit rozvahy .....	63
8.4.1.1. <i>Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku</i> .....	63
8.4.1.2. <i>Finanční investice</i> .....	66
8.4.1.3. <i>Zásoby</i> .....	67
8.4.1.4. <i>Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky</i> .....	69
8.4.1.5. <i>Peněžní prostředky</i> .....	71
8.4.1.6. <i>Přechodná aktiva</i> .....	72
8.4.1.7. <i>Vlastní kapitál</i> .....	72
8.4.1.8. <i>Rezervy</i> .....	73
8.4.1.9. <i>Závazky z obchodního styku a ostatní závazky</i> .....	75
8.4.1.10. <i>Daně</i> .....	76
8.4.1.11. <i>Přechodná pasiva</i> .....	78
8.4.2. Audit výkazu zisku a ztráty .....	79
8.4.2.1. <i>Výnosy</i> .....	79
8.4.2.2. <i>Náklady</i> .....	80
8.4.2.3. <i>Audit osobních nákladů</i> .....	82
8.4.3. Audit přílohy k účetní závěrce .....	84
<b>8.5. Činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora ...</b>	<b>85</b>
8.5.1. Posouzení následných událostí .....	85
8.5.2. Získání prohlášení vedení společnosti.....	86
8.5.3. Shrnutí závěrů auditu.....	87
8.5.4. Vydání zprávy auditora .....	88
<b>9. ZÁVĚR.....</b>	<b>89</b>
<b>10. SUMMARY, KEY WORDS .....</b>	<b>91</b>
<b>11. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>93</b>
<b>12. PŘÍLOHY .....</b>	<b>94</b>

# **1. ÚVOD**

Předkládaná diplomová práce se zabývá kompletní problematikou účetního auditu. Tato disciplína je v našich podmínkách velmi mladá a stále prochází vývojem. V dnešní době se auditorská profese stala nezávislou, zvládá požadavky kladené ze strany veřejnosti, státních orgánů a klientů a představuje nepostradatelný zdroj pro podnik, potencionální investory, finanční instituce apod. Audit je vnímán jako nepostradatelný prvek tržního hospodářství, který se podílí na pozitivním rozvoji ekonomického systému.

Práci jsem rozdělila do dvou základních částí - teoretické a praktické. V teoretické části jsem se zabírala definicí auditu, funkcí auditu, právní formou auditu a podrobným rozpisem auditorských postupů. Problematikou auditu se zabývají různé právní normy a zákony, které na sebe ne vždy zcela navazují a odkazují. V kapitole auditorských postupů jsem rozebrala stručně všechny činnosti, které auditor provádí před uzavřením smlouvy, činnosti související s poznáním problematiky zákazníka, se sestavením plánu auditu, vlastním provedením auditu, ukončením auditu a vydáním zprávy auditora.

V praktické části jsem aplikovala získané teoretické znalosti na existující firmě. Provedla jsem všechny činnosti, které auditor provádí během auditu společnosti. Téměř veškeré formuláře, které jsem použila v praktické části, jsou převzaty z literatury Auditing – Králíček, Müllerová; 1998.

Firma, na které jsem provedla účetní audit, mi umožnila a poskytla všechny potřebné podklady k provedení auditu. Společnost nemá povinnost auditu ze zákona. Provedla jsem audit společnosti k 31. prosinci 2007.

Společníci si nepřejí, aby bylo uvedeno jméno firmy, proto jsem firmu nazvala „Firma XYZ, s.r.o.“. Všechny údaje na vytištěných formulářích ohledně identifikace firmy jsou smyšlené nebo jsou odstraněny.

Cílem mé práce bylo zjistit, zda tato účetní jednotka pravdivě a věrně zobrazuje finanční hospodaření, zhodnotit dodržování účetních předpisů a prověřit záznamy, které mi byly dány k dispozici.

## **2. METODIKA**

Celou diplomovou práci jsem rozdělila do dvou hlavních částí. První teoretická část popisuje základní informace, právní úpravu auditu a všechny činnosti, které souvisí s provedením auditu.

V druhé praktické části jsem získané teoretické informace aplikovala ve firmě XYZ, s.r.o.

Teoretickou část jsem rozdělila do několika hlavních kapitol. V prvních kapitolách jsem stručně popsala cíl diplomové práce a postup při provádění auditu. Další kapitoly jsou věnovány obecné definici auditu, funkci auditu, právní úpravě auditu v České republice a auditorským postupům, které auditor provádí před samotným auditem, během auditu a po jeho provedení.

Druhá část (praktická) je rovněž rozdělena do několika kapitol. V první kapitole jsem stručně popsala firmu, ve které byl proveden audit. V ostatních kapitolách jsou provedeny činnosti před uzavřením smlouvy, související s poznáním zákazníka, se sestavením plánu auditu, s vlastním provedením auditu, s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora.

Veškeré formuláře, které jsem vyplňovala v praktické části jsou převzaty z knihy Auditing – Králíček, Müllerová; 2001. Tyto formuláře jsem vyplňovala se zaměstnancem (účetním) firmy.

Před samotným provedením auditu jsem se zabývala identifikací oblastí, ve kterých by se mohly vyskytovat nesprávnosti, či dokonce podvody, rizikovití přijetí zakázky pro auditora, sepsáním smlouvy mezi auditorem a firmou XYZ, s.r.o., seznámením se s činností zákazníka, spolehlivostí vnitřního kontrolního systému a účetního systému společnosti, určením hladiny významnosti a testy věcné správnosti.

Samotný audit jsem rozčlenila do čtyř částí. V první části se zabývám metodickými postupy, které uvádí postup provedení auditu. V druhé části jsou dokumenty, které mi byly poskytnuty od společnosti. Ve třetí části aplikuji metodické postupy na poskytnuté dokumenty od společnosti. A v poslední části komentuji správnost a výsledek auditu. Při zjištění nesprávností nebo určitých nesrovnalostí navrhuji řešení k jejich odstranění. Hladina významnosti je stanovena ve výši 57 000 Kč. Až na některé výjimky, kde by se mohly nalézat nesprávnosti, jsem se položkami pod touto hodnotovou úrovní nezabývala.



Mezi činnostmi, které následují po samotném auditu, patří získání prohlášení od účetní jednotky, že nám poskytla veškeré dostupné a známé informace, shrnutí závěrů auditu a vydání zprávy auditora, což je výstup celého auditu.

### **3. OBECNÁ DEFINICE A CÍLE AUDITU**

Auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů. Vlastní proces tohoto zkoumání může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti. [INSTITUT SVAZU ÚČETNÍCH, 2004]

Tuto definici můžeme upřesnit další definicí:

„Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům.“ [RICCHIUTE, 1994]

Z výše uvedených definic pak jednoznačně vyplývá i základní cíl auditu, kterým je zvýšení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy. [KRÁLÍČEK, 1997]

„Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy. [KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY]

Za druhotný cíl auditu je často považováno jeho morální a preventivní (někdy i odstrašující) působení proti vzniku chyb a podvodů. Mnozí autoři pak zdůrazňují i jeho poradenskou a výchovnou funkci. [KRÁLÍČEK, 1997]

## **4. FUNKCE AUDITU**

V praxi velmi často dochází k základním nedorozuměním, co je a co není funkcí auditu. Dle získaných zkušeností je nejen nutné vymezit, co je funkcí auditu, ale i explicitně vyjmenovat, co funkcí auditu není. [KRÁLÍČEK, 1997]

### **Funkcí auditu je:**

- zhodnotit dodržování účetních předpisů,
- poskytnout „pravdivý a věrný“ pohled na finanční hospodaření organizace,
- prověřit záznamy,
- poradenská a výchovná činnost.

### **Funkcí auditu není:**

- potvrzovat správnost účetnictví,
- potvrzovat dodržování veškerých právních norem účetní jednotkou,
- zjišťovat podvody,
- potvrzovat správnost daňového přiznání,
- hodnotit, zda je společnost řízena řádným a efektivním způsobem,
- potvrzovat budoucí životaschopnost ověřované organizace.

[KRÁLÍČEK, 1997]

Pro laickou, mnohdy i odbornou veřejnost, je „zcela nepochopitelné“, že audit nepotvrzuje správnost účetnictví. Je tomu tak i přesto, že k obsahovému posunu od „pravdivý a bezchybný“ k „pravdivý a věrný“ došlo před více než 50 lety. [KRÁLÍČEK, 1997]

## **5. PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU V ČR**

Právní normy, které tvoří základní rámec pro výkon auditu v České republice, je možno rozdělit do následujících oblastí:

### **5.1. Zákonné normy**

Normy, které stanovují povinnost ověřovat účetní závěrku obchodních společností:

- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, poslední platné znění zákona,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, poslední platné znění zákona.

Norma, která upravuje vlastní provádění auditu:

- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, poslední platné znění zákona.

#### **5.1.1. Obchodní zákoník**

Povinnost ověřovat účetní závěrku stanovuje pro obchodní společnosti a družstva § 39 zákona č. 513/1991 Sb.

##### § 39

- (1) Obchodní společnosti a družstva musí mít účetní závěrku i výroční zprávu ověřenu auditorem podle tohoto zákona nebo podle zvláštního právního předpisu.
- (2) Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověřování podle odstavce 1.
- (3) Náklady spojené s auditorskou činností hradí podnikatel, jehož účetní závěrka se ověřuje.

#### **5.1.2. Zákon o účetnictví**

##### § 20

Ověřování účetní závěrky auditorem

- (1) Řádnou a mimořádnou účetní závěrku podle tohoto zákona, s výjimkami uvedenými v odstavcích 2 a 3, jsou povinny mít ověřenu auditorem z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 a) akciové společnosti, 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 jedno ze tří uvedených kritérií:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanáctí,
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50.

b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3.

### 5.1.3. Zákon o auditorech a Komoře auditorů ČR

Tento zákon upravuje postavení a činnost auditorů, auditorských společností, asistentů auditora, podmínky, za nichž mohou být poskytovány auditorské služby a vznik, postavení a působnost Komory auditorů České republiky.

#### **Auditorskými službami se dle tohoto zákona rozumí:**

- ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv,
- ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů,
- ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou.

Auditorské služby je oprávněn poskytovat auditor a auditorská společnost.

Auditorem je ten, kdo je zapsán v seznamu auditorů vedeném Komorou.

[ZÁKON O AUDITORECH A KOMOŘE AUDITORŮ ČR, 2009]

#### **Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda:**

- a) informace uvedené v účetní závěrce nebo v konsolidované účetní závěrce podávají věrný a pravdivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
- b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.

Součástí zprávy o auditu je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému auditor dospěl při ověřování, včetně jeho odůvodnění a názor na finanční situaci účetní jednotky. Názor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů nebo skutečností, které nastaly v období od sestavení účetní závěrky nebo od sestavení konsolidované účetní závěrky do data zpracování zprávy o auditu. [ZÁKON O AUDITORECH A KOMOŘE AUDITORŮ ČR, 2009]

## **5.2. Etický kodex KAČR, Mezinárodní auditorské standardy**

### **5.2.1. Etický kodex Komory auditorů ČR**

V současné době se auditori řídí Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaný Mezinárodní federací účetních (IFAC). [MRÁZEK - přednášky, 2008]

### **5.2.2. Mezinárodní auditorské standardy**

V předchozím období se postupovalo podle českých auditorských směrnic, které byly připraveny na základě mezinárodních auditorských standardů vydávaných Mezinárodní federací účetních (International Federation of Accountants - IFAC).

V současné době jsou však tyto české standardy již nahrazeny mezinárodními s tím, že k některým byly vypracovány ještě tzv. aplikační doložky.

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace Mezinárodních auditorských standardů v auditorské praxi v podmínkách legislativy České republiky. Je třeba ji vždy chápat v kontextu mezinárodního standardu, kde kterému je zpracována.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

PŘEHLED MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ	
Číslo	Název
200	Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky
210	Podmínky auditorských zakázek
220	Řízení kvality auditorské činnosti
230	Dokumentace
240	Postup auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky
250	Přihlížení k zákonům a nařízením při auditu účetní závěrky
260	Předávání informací o záležitostech auditu osobám pověřeným řízením účetní jednotky
300	Plánování auditu účetní závěrky
315	Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti
320	Významnost z hlediska auditu
330	Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocení rizika
402	Zvažované skutečnosti týkající se subjektů využívajících služeb servisních organizací
500	Důkazní informace
501	Důkazní informace – další aspekty týkající se specifických položek
505	Externí confirmace
510	Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky
520	Analytické postupy
530	Výběr vzorků a další výběrové testy
540	Audit účetních odhadů
545	Audit ocenění reálnou hodnotou a její vykazování
550	Propojené osoby
560	Události po datu účetní závěrky
570	Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky
580	Prohlášení vedení k auditu
600	Využití práce jiného auditora
610	Posuzování práce interního auditu
620	Využití práce experta
700R	Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům
701	Modifikace zprávy auditora
710	Srovnatelná informace
720	Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku
800	Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely

[Zdroj: MEZINÁRODNÍ STANDARDY]



## **6. CHRONOLOGIE AUDITU**

Auditorské postupy zahrnují procedury, které auditor musí realizovat při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy auditované účetní jednotky.

**Auditorský postup je možné členit následovně:**

6.1. Činnosti před uzavřením smlouvy	6.1.1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj 6.1.2. Stanovení podmínek zakázky
6.2. Činnosti související s poznáním klienta	6.2.1. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta 6.2.2. Porozumění vnitřním kontrolám u klienta 6.2.3. Porozumění účetnímu systému 6.2.4. Provádění předběžných analytických postupů 6.2.5. Určení hladiny významnosti
6.3. Činnosti související s vytvořením plánu auditu	6.3.1. Posouzení auditorského rizika 6.3.2. Plánování auditorského přístupu 6.3.3. Plán zhodnocení vnitřního kontrolního systému 6.3.4. Plán testů věcné správnosti 6.3.5. Shrnutí a projednání plánu auditu
6.4. Činnosti související s vlastním provedením auditu	6.4.1. Provádění testů spolehlivosti vnitřních kontrol 6.4.2. Provádění analytických testů věcné správnosti 6.4.3. Provádění detailních testů 6.4.4. Vyhodnocování výsledků testů věcné správnosti 6.4.5. Posouzení účetní závěrky
6.5. Činnosti s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora	6.5.1. Posouzení následných událostí 6.5.2. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu 6.5.3. Shrnutí závěrů auditu 6.5.4. Závěr auditu a zpráva auditora

[Zdroj: vlastní]

## 6.1. Činnosti před uzavřením smlouvy

### 6.1.1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj

Audit vždy představuje pro auditora určitou míru rizika a vždy existuje nebezpečí, že buď akcionáři nebo třetí osoby jej obviní z toho, že audit nebyl řádně proveden. Je zřejmé, že na výsledcích auditu, přesněji řečeno na kvalitě auditu, je auditor závislý, neboť z kvality auditu se odvíjí jeho dobrá pověst. [KRÁLÍČEK, 1997]

Posouzení rizika zakázky by mělo být provedeno co nejdříve, protože na jeho základě bude rozhodnuto o jejím přijetí či nepřijetí. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

Riziko zakázky v souvislosti s daným auditem lze rozdělit na dvě části, a to:

- Zákaznické riziko - riziko skutečnosti, že auditor bude vystaven nepříznivým důsledkům jeho vztahu s klientem. Tento druh rizika se u nás objevil hlavně v souvislosti s medializací soudních procesů s různými podnikatelskými subjekty.
- Auditorské riziko - toto riziko spočívá ve skutečnosti, že účetní závěrka může obsahovat závažné nesprávnosti, které auditor neodhalí a tudíž vydá neodpovídající výrok o účetní závěrce.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

### 6.1.2. Stanovení podmínek zakázky

Ve svém vlastním zájmu i v zájmu klienta by měl auditor uzavřít dohodu o cílech a rozsahu auditorské zakázky, a to v písemné formě.

K objasnění těchto cílů a uzavření dohody mezi klientem a auditorem by měly vést následující činnosti:

- vlastní poznání klienta,
- předběžné projednání podmínek zakázky,
- zjištění očekávání klienta,
- sepsání smlouvy.

Obsahem uzavřené dohody by mělo být i vyjasnění potřeb klienta a jeho očekávání, jaké služby mu budou auditorem poskytnuty. Auditor proto musí ve smlouvě uvést, že hlavním cílem auditu je vyslovení názoru na účetní závěrku v podobě výroku auditora.

## 6.2. Činnosti související s poznáním klienta

### 6.2.1. Porozumění činnosti klienta

Účelem porozumění oblasti podnikání klienta a činností, která uskutečňuje, je posouzení rizika a tomu odpovídající plán auditu. Auditor obdobně jako v případě posuzování rizika zakázky je soustředěn na získávání, třídění a vyhodnocování informací o oblasti podnikání svého klienta.

Auditor získává informace tím, že:

- jedná s vedením společnosti,
- osobně navštěvuje organizační jednotky společnosti,
- využívá ostatní informační zdroje.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

Obecně lze konstatovat, že činnost klienta a oblast jeho podnikání je ovlivňována vnitřními a vnějšími faktory, kterým je nutno důkladně porozumět.

#### Vnitřní faktory ovlivňující činnost klienta:

- struktura vlastnictví společnosti,
- činnost a obchodní cíle klienta,
- finanční struktura klienta a jeho finanční toky,
- zaměstnanci,
- účetní metody.

#### Vnější faktory ovlivňující činnost klienta:

- otázky týkající se odvětví a vztahující se k zakázce,
- podnikatelské prostředí,
- zákony a vyhlášky.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

### 6.2.2. Porozumění vnitřním kontrolám u klienta

V rámci této činnosti by se měl auditor seznámit s většinou kontrol, které provádí sám klient „uvnitř“ a následně je vyhodnocuje. V podstatě se jedná o to, zda společnost dodržuje parametry, které si sama nastavila, a to ve všech oblastech.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

### 6.2.3. Porozumění účetnímu systému u klienta

Auditor by měl na obecné úrovni důkladně porozumět účetnímu systému, aby mohl identifikovat kontrolní rizika spojená s účetním systémem a následně vytvořit vhodný plán auditu. Rovněž by měl dokázat posoudit míru závislosti účetní jednotky na výpočetní technice a posoudit, zda při ověřování bude zapotřebí využít pomoci počítačového odborníka.

Pojmem účetní systém se zpravidla rozumí souhrn účetních dokladů a ostatních účetních písemností, postupy jejich zpracování a vyhotovování včetně kontrol, které účetní jednotka používá k identifikaci, dokumentaci, zpracování, agregaci a vykazování hospodářských operací a k zajištění odpovědnosti za majetek.

**Ve snaze porozumět účetnímu systému ve fázi přípravy plánu auditu by měl auditor:**

- určit míru závislosti klienta na výpočetní technice,
- na obecné úrovni popsat účetní systém,
- porozumět prostředí výpočetní techniky.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.2.4. Provedení předběžných analytických postupů

Před zahájením auditu by měl auditor v každém případě uskutečnit předběžné analytické postupy, aby identifikoval neobvyklé nebo neočekávané účetní zůstatky a jejich vzájemné vztahy. Ty mohou naznačovat existenci významné nesprávnosti v účetnictví klienta. V téže fázi přípravy auditu je zapotřebí zvážit reálnost předpokladu schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých podnikatelských aktivitách, tzn. minimálně v dalších 12-ti měsících pokračovat ve své činnosti. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

Předběžné analytické postupy jsou obvykle zaměřeny na souhrnné účetní zůstatky a vzájemné vztahy mezi nimi. Postupy, které se používají, spočívají v:

- analýze trendu,
- analýze poměrových ukazatelů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.2.5. Určení hladiny významnosti

Protože auditor v rámci ověřování provádí tuto činnost výběrovým způsobem, tj. obvykle nekontroluje detailně správnost zůstatku všech účtů, musí předpokládat, že mu určité nesprávnosti na některých účtech uniknou. Tuto předpokládanou nesprávnost si naplánuje tím, že si stanoví plánovací hladinu významnosti (materialitu).

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

Z praktického pohledu lze podle názoru autora plánovací hladinu významnosti využívat následujícím způsobem:

1. jako hladinu uvozující rozsah auditu při testech věcné správnosti,
2. jako hladinu uvozující výši nesprávnosti, která nevede k modifikaci auditorské zprávy.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

## 6.3. Činnosti související s vytvořením plánu auditu

### 6.3.1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků

#### a možných nesprávností

Auditorské riziko (AR) – Auditorské riziko spočívá v tom, že auditor může vydat neodpovídající výrok o účetní závěrce, která obsahuje významnou nesprávnost. Auditorské riziko je spjato s rizikem zakázky a logicky platí, že čím vyšší je riziko zakázky, tím nižší je auditorské riziko, které je auditor ochoten přijmout.

Přirozené riziko (PR) – se považuje riziko, že vznikne významná nesprávnost. Zůstatek účtu nebo účetní operace jsou nesprávné, a to buď jednotlivě, nebo ve svém souhrnu za předpokladu neexistence adekvátní vnitřní kontroly. V závislosti na tom, jaká aktiva, závazky nebo jmění jsou na jednotlivých účtech sledovány, mohou některé účty obsahovat vyšší přirozené riziko než účty jiné.

Kontrolní riziko (KR) – je riziko, že kontrolní systém účetní jednotky nezabrání vzniku nesprávnosti nebo ji neopraví. V důsledku přirozených omezení systému vnitřní kontroly určité kontrolní riziko vždy existuje. Při neexistenci účinné vnitřní kontroly nezbyvá auditorovi nic jiného než předpokládat, že kontrolní riziko je vysoké.

Přirozené zjišťovací riziko (PZR) – označuje riziko, že při auditorských postupech nedojde k odhalení významné nesprávnosti v zůstatku účtu nebo v účetní operaci. I zde platí, že tato nesprávnost může být významná buď sama o sobě, nebo v agregované podobě. Úroveň zjišťovacího rizika se vztahuje přímo k použitým auditorským postupům a auditor ji tedy může vhodnou volbou těchto postupů snížit.

Z výše uvedeného vyplývá, že skutečnou úroveň přirozeného rizika a kontrolního rizika auditor ovlivnit nemůže, může však ovlivnit tzv. stanovenou úroveň přirozeného či kontrolního rizika.

Vzájemné vztahy mezi třemi druhy rizik se zpravidla vyjadřují pomocí tzv. modelu auditorského rizika ve tvaru:

$$AR = PR * KR * PZR$$

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.3.2. Plánování auditorského postupu

Auditor musí nejen naplnit cíl auditu, ale zároveň musí zajistit, aby audit byl proveden efektivním způsobem. Tyto dva požadavky jsou pochopitelně v přímém rozporu, problémem auditora je stanovit takový přístup, který dokáže oba protiklady vybalancovat.

Při sestavení plánu auditu se auditor rozhoduje, zda potenciální nesprávnosti eliminuje tím, že se spolehne na fungující vnitřní kontrolní systém a testy věcné správnosti provede pouze v nezbytném rozsahu nebo zda se na vnitřní kontrolní systém nemůže spolehnout a v důsledku toho provede testy věcné správnosti ve větším rozsahu.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.3.3. Sestavení plánu testů vnitřních kontrol

Auditor musí napřed zjistit, jaký vnitřní kontrolní systém má účetní jednotka zaveden, tj. jaké kontrolní postupy sama jednotka provádí. Následně dle svých poznatků a většinou dle povahy kontroly prováděné účetní jednotkou tyto kontroly účetní jednotky nějakým způsobem ověřuje. Jeho ověřování zahrnuje pozorování, početní zkoušky účetních údajů, srovnávání, dotazování, monitorovací aktivity (dohlížecí), sledování hospodářské operace, atd. Důležitým zdrojem informací jsou pro auditora v tomto směru vnitřní směrnice účetní jednotky, které by měla každá účetní jednotka mít, a kde popisuje všechny chody uvnitř účetní jednotky. [MRÁZEK - přednášky, 2008]

### 6.3.4. Sestavení plánu testů věcné správnosti

Pro každou potenciální chybu, která může ovlivnit účetní závěrku, by měl auditor naplánovat testy věcné správnosti. Úroveň testů je odvozena od toho, jak vysoké bylo stanoveno riziko a zda je možné se spoléhat na vnitřní kontrolní systém. [FLORIÁN, 2001]

### 6.3.5. Shrnutí a projednání plánu auditu

Cílem shrnutí plánu auditu je poskytnout důkazní informace, že skutečně proběhl odpovídající proces plánování a v jeho průběhu byly vzaty do úvahy všechny významné skutečnosti. Tento dokument obvykle auditor nepředkládá klientovi, neboť některé postupy, které z plánu vyplývají, by posléze nemohly proběhnout objektivně. To však neznamená, že základní parametry plánu nejsou s klientem projednány. [FLORIÁN, 2001]

## 6.4. Činnosti související s vlastním provedením auditu

Obsah účetní závěrky je stanoven zákonem o účetnictví. Podle tohoto zákona účetní závěrku v soustavě podvojného účetnictví tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, jejíž součástí může být i výkaz cash flow.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.4.1. Audit rozvahy

#### *6.4.1.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku*

Testování nehmotného dlouhodobého majetku má svá specifika, která vyplývají z podstaty tohoto majetku a obtížné kontrolovatelnosti jeho fyzické existence. Testování hmotného dlouhodobého majetku je ve srovnání s nehmotným dlouhodobým majetkem jednodušší z důvodů snazší kontrolovatelnosti jeho fyzické existence.

[FLORIÁN, 2001]

**Každá kategorie majetku by měla být analyzována takto:**

- posoudit správnost klasifikace pro účetní a daňové účely,
- uvést pořizovací cenu, oprávký a zůstatkovou cenu na začátku a na konci účetního období,
- vyčíslit přírůstky a úbytky za účetní období,
- posoudit správnost ocenění (způsob odpisování, tvorba opravných položek).

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### *6.4.1.2. Finanční investice a krátkodobý finanční majetek*

Testování finančních investic a krátkodobého finančního majetku je vzhledem k jeho relativní početní omezenosti vhodné provádět nikoliv výběrovým, ale způsobem vyčerpávajícím.



Auditor by měl získat nebo si připravit rozpis finančních investic a krátkodobého finančního majetku podle kategorií, který by u každé kategorie obsahoval:

- počáteční zůstatek každé kategorie,
- pohyby za účetní období (nákupy a přírůstky, prodeje, přijaté splátky),
- výnosy z prodeje a náklady na prodej,
- výnosy obdržené z finančních investic ve sledovaném účetním období,
- tržní cenu na konci účetního období,
- opravné položky (počáteční i konečné hodnoty).

#### 6.4.1.3. Audit zásob

Cílem účasti auditora na inventurách je ověřit existenci zásob, spolehlivost evidence a její provázanost s účetnictvím. Auditor musí prostudovat klientovy směrnice k provedení inventarizace a v případě, že klient žádné směrnice nevydal, projednat s vedením účetní jednotky inventurní postupy a zjistit zda:

- počítání zásob je prováděno přesně,
- stupeň dokončení nedokončené výroby bude vhodně odhadnut a popsán tak, aby bylo možné přesné ocenění,
- pohyby zásob během inventur budou vhodně řízeny, aby se zabránilo opominutí, nebo dvojímu započítání a bylo dosaženo řádné zaúčtování do správného období,
- záznam o provedených inventurách se zachovávají kompletní a nejsou doplňovány, nebo pozměňovány po dokončení inventur.

Veškeré zjištěné rozdíly by měly být okamžitě vyšetřeny a vysvětleny. Všechny rozdíly musí být zdokumentovány.

[FLORIÁN, 2001]

#### 6.4.1.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Testování pohledávek se provádí na vybraném vzorku, který by měl zahrnovat všechny významné položky. Na tyto částky by měl auditor odeslat ověřovací dopisy. Těmito dopisy se chce ujistit, že tato částka zaznamenaná v účetnictví jako nesplacená pohledávka, je skutečnou pohledávkou za klientovým zákazníkem.

**Měly by být provedeny následující prvky:**

- získání rozpisů zůstatků účtu pohledávek z hlavní knihy,
- srovnání součtů pohledávek s celkovou částkou uvedenou v podpůrné dokumentaci,
- vybrat vzorek pohledávek za odběrateli z podpůrné dokumentace,
- požádat klienta, aby poslal vybraným odběratelům ověřovací dopisy na vybrané zůstatky pohledávek,
- zhodnotit výsledek ověřovacích dopisů.

Pokud je to možné, ověřovací dopis by měl obsahovat detailní strukturu pohledávek. Tento detailní rozpis usnadní položkové odsouhlasení odběratelem a případnou identifikaci rozdílů. [FLORIÁN, 2001]

**6.4.1.5. Audit peněžních prostředků**

Testování peněžních prostředků se provádí jednak provedením kontroly evidence pokladny a fyzickou inventurou konečného zůstatku, jednak kontrolou evidence bankovních operací a odsouhlasením zůstatků bankovních účtů s bankovními výpisy.

Auditor by měl provést ověřovací postupy týkající se zůstatků pokladny a bankovních účtů ke konci účetního období. Cílem je získat důležité informace týkající se klientova vztahu s bankou.

**Při testování by měly být provedeny následující postupy:**

- získání rozpisu všech pokladen, korunových a valutových,
- získání rozpisu všech bankovních účtů, korunových i devizových,
- porovnání fyzické inventury pokladen se zůstatky v hlavní knize,
- porovnání zůstatků zůstatku na bankovních výpisech k poslednímu dni období se zůstatky v hlavní knize,
- porovnání ověřovacích dopisů,
- zhodnocení výsledků testů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.1.6. Audit přechodných aktiv

Auditor by se měl před prováděním testů věcné správnosti seznámit s postupy v účetnictví společnosti v souvislosti s přechodnými účty aktivními a určit, zda jsou v souladu s obecně platnými předpisy.

Firma by měla auditorovi předložit rozpis položek přechodných účtů aktivních.

##### **Auditor by měl:**

- porovnat rozpis běžného účetního období a předchozího období,
- ujistit se, že všechny položky jsou správně zahrnuty nebo vyloučeny,
- získat vysvětlení pro všechny neobvyklé položky nebo pro očekávané, ale nevyskytující se položky.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.1.7. Vlastní kapitál

Pro ověření správnosti vykázaných položek vlastního kapitálu je nutné, aby si auditor vyžádal základní dokumenty o společnosti a jejím řízením v závislosti na právní formě auditované společnosti.

##### **Jedná se zejména o:**

- společenskou smlouvu, zakládací listinu nebo stanovy včetně všech dodatků,
- výpisy z obchodního rejstříku,
- zápisy z valných hromad a zasedání představenstva.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.1.8. Rezervy

Auditor by se měl velmi podrobně seznámit s vnitřním kontrolním systémem v oblasti vytváření a účtování rezerv. Získaná porozumění umožní auditorovi identifikovat rizika a provést účinné testování věcné správnosti.

##### **Auditor by měl:**

- zhodnotit, zda jsou postupy v oblasti rezerv adekvátní existujícím nebo potenciálním rizikům,
- porovnat tvorbu rezerv v běžném období s předcházejícím obdobím a s rozpočtem,
- získat vysvětlení pro neobvyklé položky nebo položky očekávané, které se ale nevyskytují.

Zvláštní pozornost je třeba věnovat zákonným rezervám, kde je nutné posoudit i daňové dopady. U ostatních rezerv je třeba posoudit, zda jsou správně klasifikovány, tzn. zda nejsou tvořeny na tituly, na které by měla být tvořena opravná položka, nebo by dokonce měly být odepsány.

[FLORIÁN, 2001]

#### 6.4.1.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky

Testování závazků je vzhledem k jejich relativní četnosti poměrně náročné. Proto by měl auditor provádět toto testování výběrovým způsobem na vybraném vzorku ze saldokonta závazků. Výběr by měl být proveden tak, aby zahrnoval významné položky.

**Auditor by měl provést následující postupy:**

- získat rozpis účtů závazků z položkové evidence (saldokonta),
- srovnat součet saldokonta s analytickou a syntetickou evidencí v hlavní knize,
- provést analýzu pohybů na účtech závazků během účetního období,
- vybrat vzorek závazků k ověřovacím postupům,
- zhodnotit výsledky testů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.1.10. Daně

Testování daňových záležitostí je třeba k závažnosti problematiky a možným nepříznivým dopadům provést vyčerpávajícím způsobem. Auditor by měl v této oblasti postupovat následovně:

- prověřit veškeré zůstatky daní a provést jejich kontrolu na podpůrnou dokumentaci, včetně odsouhlasení na daňová přiznání,
- prověřit korespondenci s finančním úřadem,
- zkontrolovat platby a vratky daní s bankovními výpisy nebo pokladní knihou,
- zjistit, zda v průběhu auditovaného období byly provedeny kontroly daní ze strany finančního úřadu,
- provést analýzu zdanitelných příjmů z hlediska DPH i daně z příjmů,
- provést analýzu uplatněných odpočtů DPH,
- provést analýzu daňově uznatelných nákladů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 6.4.1.11. Přechodná pasiva

Auditor by si měl před prováděním testů věcné správnosti u přechodných pasiv prostudovat vnitřní směrnice klienta k tomuto účtování. Dále by měl vyhodnotit jednotlivé účty zvlášť a to:

- zjistit počáteční zůstatek každé položky,
- zjistit přírůstky a úbytky spolu s doklady, podle kterých se tyto přírůstky a úbytky účtovaly,
- porovnat položky běžného období s předchozím obdobím.

[FLORIÁN, 2001]

## 6.4.2. Audit výkazu zisku a ztráty

Jednotlivé položky ve výkazu zisku a ztráty přímo navazují na zůstatky výsledkových účtů ke dni jejího sestavení. Při auditu položek výnosů a nákladů musíme vzít v úvahu, že většina již byla testována současně s testováním souvztažných účtů.

### 6.4.2.1. Výnosy

Výnosy obvykle vykazují silnou vazbu na ostatní účetní zůstatky. Provázanost je obvykle vyšší u tržeb, než u ostatních výnosů. Ostatní výnosy mohou zahrnovat i určité neobvyklé položky a proto může být obtížné určit dostatečně přesně jejich očekávané hodnoty.

Konkrétní způsob testování věcné správnosti výnosů bude záviset na konkrétních postupech účtování a způsobu vedení analytické evidence výnosových účtů.

Auditor by měl rozdělit výnosy do dostatečně homogenních skupin, které podle jeho názoru mají podobné charakteristiky.

**Dále by měl zvážit, které odpovídající údaje použije při výpočtu jejich očekávané hodnoty např.:**

- průměrná marže obvyklá v odvětví podnikání klienta,
- výnosy v předcházejícím účetním období,
- smlouvy s největšími odběrateli,
- údaje z finančního plánu klienta.

Auditor by měl na základě odhadu očekávané hodnoty určit tzv. mezní hodnoty, tj. maximální přípustný rozdíl mezi skutečnými výnosy a očekávanou hodnotou. Pokud je rozdíl vyšší než stanovená mezní hodnota, měl by auditor žádat vysvětlení, posoudit jeho důvěryhodnost a porovnat ho s podpůrnou dokumentací. Není-li rozdíl uspokojivě vysvětlen, je třeba provést dodatečné testy.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.2.2. Náklady

Náklady jsou obvykle významným způsobem svázány s ostatními účetními zůstatky. Tato provázanost je obvykle největší u nákladů na výrobní spotřebu a u nákladů vynaložených na prodávané zboží. Ostatní náklady mohou zahrnovat určité neobvyklé položky a z toho důvodu může být obtížné určit přesně jejich očekávané hodnoty.

Konkrétní způsob testování věcné správnosti nákladů bude záviset na konkrétních postupech účtování a způsobu vedení analytické evidence nákladových účtů.

Auditor by měl rozdělit náklady do dostatečně homogenních skupin, které podle jejich názoru mají podobné charakteristiky.

**Dále by měl zvážit, které odpovídající údaje použije při výpočtu jejich očekávané hodnoty např.:**

- průměrná výrobní spotřeba obvyklá v odvětví podnikání klienta,
- průměrná výše osobních nákladů ve vazbě na počet pracovníků a personální politiku,
- náklady v předcházejícím účetním období,
- smlouvy s největšími dodavateli,
- pracovní smlouvy se zaměstnanci a jinými spolupracovníky,
- údaje z finančního plánu klienta.

Auditor by měl na základě odhadu očekávané hodnoty určit u jednotlivých nákladových druhů tzv. mezní hodnotu, tj. maximální přípustný rozdíl mezi skutečnými náklady a očekávanou hodnotou. Pokud je rozdíl vyšší než stanovená mezní hodnota, měl by auditor žádat vysvětlení, posoudit jeho důvěryhodnost a porovnat ho s podpůrnou dokumentací. Není-li rozdíl uspokojivě vysvětlen, je třeba provést dodatečné testy.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

#### 6.4.2.3. Audit osobních nákladů

Osobní náklady se skládají ze mzdových nákladů, tj. částek proplacených nebo částek dlužným klientovým zaměstnancům, včetně členů vedení společnosti a ostatních osobních nákladů. V této sekci auditu je také zahrnuto finanční ohodnocení členů vedení společnosti, kteří nejsou zaměstnanci společnosti, členů dozorčí a správní rady.

### 6.4.3. Audit přílohy k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky. Podle obecných vysvětlivek k příloze se příloha sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Účetní jednotka uvede v příloze pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace podniku z hlediska externích uživatelů.

Účetní jednotka uvede v příloze k uváděným údajům za vykazované účetní období srovnatelné údaje za minulé účetní období. Příloha musí být označena obchodním jménem účetní jednotky a podepsána odpovědnými osobami, tzn. u právnické osoby statutárním orgánem, u fyzické osoby touto osobou.

Způsob auditu přílohy lze provádět různými způsoby. Věcnou správnost a pravdivost údajů ověřuje auditor porovnáním se svojí dokumentací. Pro kontrolu úplnosti údajů v příloze může být užitečný např. dotazník rozdělený podle předepsané struktury.

[FLORIÁN, 2001]

## **6.5. Činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora**

### **6.5.1. Posouzení následných událostí**

Pod pojmem následné události rozumíme skutečnosti nebo operace, které mají významný vliv na účetní závěrku, ale nastaly, popřípadě se staly známými až po datu, ke kterému byla účetní závěrka sestavena.

Následné události jsou posuzovány od data, k němuž je sestavena účetní závěrka, do data, ke kterému auditor dokončil práci na auditu. [MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

Z hlediska práce auditora je možné následné události rozdělit na ty, které byly identifikovány:

- do data vydání výroku auditora,
- po datu vydání výroku auditora, ale před předložením účetní závěrky valné hromadě,
- poté, co byla účetní závěrka předložena valné hromadě.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### **6.5.2. Získání prohlášení vedení společnosti**

Písemným potvrzením vedení společnosti, které je reprezentováno statutárním orgánem, uznává svou odpovědnost za účetní závěrku s tím, že zároveň garantuje, že účetní závěrka obsahuje zaúčtování nebo uvedení všech událostí, které během účetního období nastaly, a které by mohly mít vliv na výrok auditora. [MRÁZEK - přednášky, 2008]

### **6.5.3. Shrnutí závěrů auditu**

Mělo by být provedeno za každý audit s tím, že zdokumentuje hlavní zjištění a závěry, které auditor učinil a přijal. [MRÁZEK - přednášky, 2008]

### **6.5.4. Vydání zprávy auditora**

Zpráva auditora je „finálním produktem“ auditorské činnosti a vstupním parametrem pro rozhodování uživatelů účetních informací.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]



**K základním prvkům zprávy auditora patří následující části:**

- úvod - identifikace auditované účetní jednotky a identifikace účetní závěrky včetně dne, ke kterému se závěrka sestavovala,
- popis rozsahu provedeného auditu se zaměřením na:
  - o deklaraci auditorských směrnic Komory nebo Mezinárodními auditorskými standardy v souladu, se kterými je audit proveden,
  - o popsání způsobu, jak bylo provedeno ověření úplnosti a průkaznosti informací uvedených v účetní a zhodnocení účetních metod, které účetní jednotka použila,
  - o zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky a výroční zprávy,
- výrok auditora, ve kterém auditor vyjadřuje názor, zda účetní závěrka podává věrný a pravdivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky:
  - o výrok bez výhrad,
  - o výrok s výhradou,
  - o odmítnutí výroku,
  - o záporný výrok,
- popis všech významných skutečností u jiného výroku než u výroku bez výhrad včetně vyčíslení jejich možných dopadů na výsledek hospodaření a vlastní kapitál účetní jednotky, je-li možné toto vyčíslení provést,
- popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku, hlavně skutečnosti s významným vlivem na předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky z důvodu finanční situace účetní jednotky,
- podpis auditora.

[MRÁZEK - přednášky, 2008]

## **7. CHARAKTERISTIKA FIRMY XYZ**

Firma XYZ vznikla 4. srpna 1999. Právní forma podnikání je společnost s ručením omezením – zkratka s.r.o. Základní kapitál vložený do firmy společníky v době založení činil 134 000 Kč. V současné době má firma základní kapitál 136 000 Kč. Změna výše základního kapitálu byla provedena v roce 2005.

Tato firma byla založena celkem pěti společníky. Na konci roku 2005 byli provedeny změny, a to jak v základním kapitálu, tak v počtu společníků. V současné době firmu vlastní tři společníci.

Hlavním předmětem podnikání je zámečnictví a opravy ostatních dopravních prostředků. Mezi další předměty podnikání společnosti patří opravy motorových vozidel, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej.

Společnost nemá zákonem stanovenou povinnost auditu.

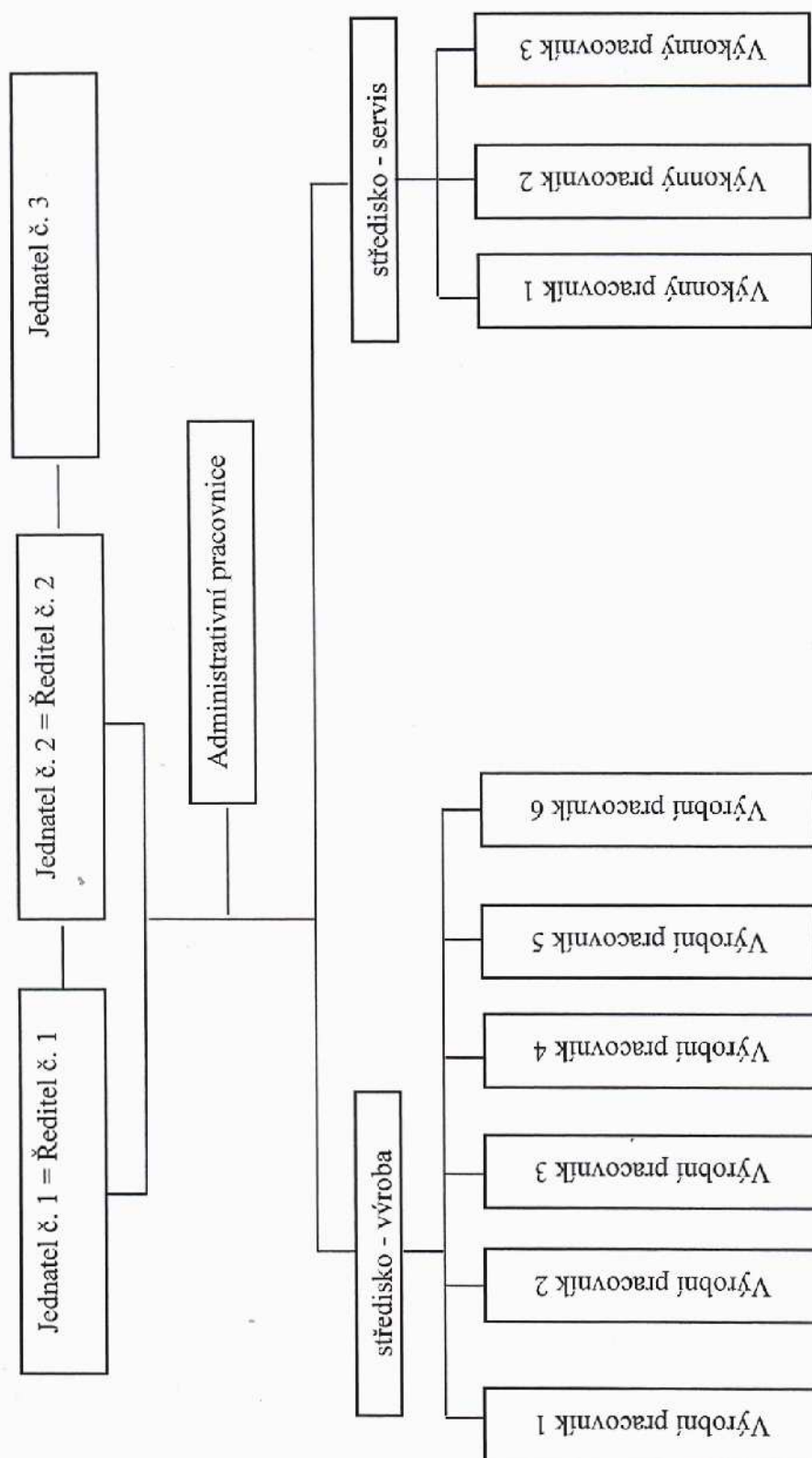
Společnost v roce 2007 měla aktiva ve výši 9 113 tisíc Kč.

Roční úhrn čistého obratu činil přibližně 11 451 tisíc Kč.

Přepočtený počet zaměstnaných osob ve společnosti činí 12,5.

Společnost nespĺnila ani jednu ze tří podmínek ze zákona, proto nepodléhá zákonnému auditu.

Společníci si nepřejí, aby ani oni ani jejich společnost byla jmenována. Proto jsem na všech dokumentech změnila jméno společnosti, sídlo, IČ, DIČ a odstranila jsem všechny podpisy a jména.

**Organizační struktura Firmy XYZ, s. r. o.**

[Zdroj: vlastní]

## **8. AUDITORSKÉ POSTUPY**

### **8.1. Činnosti před uzavřením smluv**

#### **8.1.1. Posouzení rizika zakázky a reakce na něj**

<b>Kontrolní formulář posouzení rizika zakázky</b>		
<b>Seznam rizikových faktorů</b>		
<b>1. Charakteristika a důvěryhodnost vedení</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- vedení se podílí na pochybných činnostech		X
- vedení často mění banky, právní zástupce nebo auditory		X
- u některých členů vedení se vyskytly vážné osobní problémy		X
- vedení je ochotno přijmout neobvykle vysoká rizika		X
- vedení je ovládáno jedinou silnou osobností		X
- osoba, která nevlastní žádný podíl na společnosti, uplatňuje nadměrný vliv		X
- ve vedení došlo v nedávné době k závažným a neočekávaným změnám		X
- vedení nemá profesionální zkušenosti		X
<b>2. Odpovědnost vedení za správné sestavení účetních výkazů</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- klient používá sporné účetní metody		X
- vedení není ochotno učinit opravy v účetnictví navržené auditorem		X
- existují operace, které nejsou z ekonomického hlediska oprávněné		X
- existuje značný počet transakcí s osobami se zvláštním vztahem		X
- vedení klade přílišný důraz na dosahování plánovaných výsledků		X
- klient plánuje nebo jedná o radikálně novém způsobu financování		X
<b>3. Organizace a struktura vedení</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- organizační struktura je příliš složitá		X
- klient prošel obdobím rychlého růstu		X
- existuje vysoký počet decentralizovaných provozních jednotek		X
<b>4. Struktura vedení a vnitřní kontrolní systém</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- není definována struktura vedení a je špatně vyřešeno rozdělení odpovědnosti		X
- schopnost a způsob práce vedení neodpovídá velikosti společnosti		X
- decentralizované činnosti nejsou dostatečně řízeny a kontrolovány		X
- činnosti spojené se zpracováním dat nejsou dobře řízeny a kontrolovány		X

<b>5. Povaha podnikatelské činnosti</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- klient má dlouhý výrobní cyklus		X
- klient používá složitý nebo neobvyklý způsob financování		X
- klient působí v nestálém odvětví nebo na rizikovém trhu		X
- klient provádí závažné podnikatelské odhady, které jsou složité nebo nejisté		X
- klient podniká v odvětví, které je často spojeno s nezákonnými činnostmi		X
- klient zakoupil jednotku podnikající v odvětví, kde nemá žádné zkušenosti		X
<b>6. Podnikatelské prostředí</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- klient emituje obchodovatelné akcie nebo má širokou veřejnou odpovědnost		X
- účetní závěrce bude přikládána neobvyklá významnost		X
- výsledky klienta se výrazně liší od výsledků společnosti téhož odvětví		X
- tlak ze strany zákonných orgánů může vedení přinutit ke zkreslení výsledků		X
- klient převádí majetkový podíl		X
- proti klientovi je nebo byl veden soudní spor		X
- některé skutečnosti naznačují zhoršující se vztahy se státními institucemi		X
- klient je citlivý na změny v ekonomice (úrokové sazby, směnné kurzy ...)		X
- klient je citlivý na změny v ekonomice (technologí, zastarání výrobků ...)	X*	
- klient je citlivý na změny v zákonech		X
- klient je citlivý na společenské otázky (ekologie, kvalita výrobků ...)	X**	
<b>7. Povaha auditorské zakázky</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- vedení v minulosti plně nespolupracovalo s auditory		X
- vedení klade na auditora nepřiměřené požadavky nebo nepřiměřené termíny		X
- auditor je vystaven omezením, které snižuje jeho komunikaci		X
- vedení neposkytlo informace o důležitých nebo neobvyklých transakcích		X
- jde o první audit u klienta		X
- změna auditora byla spojena s neobvyklými nebo spornými okolnostmi		X
<b>8. Dodržování auditorských směrnic</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- existují skutečnosti, které by mohly zpochybnit nezávislost auditora		X
- auditor by se mohl dostat do podezření z konfliktu zájmů		X
- na výsledky auditorovy činnosti se budou spoléhat jiní auditoři		X
- auditor se bude u velké zakázky spoléhat na jiné auditory		X
- klient je součástí skupiny podniků, které budou auditovat jiní auditoři		X
- auditor nebude schopen vydat výrok pro omezení rozsahu jeho činnosti		X

<b>9. Důležitá účetní problematika (vyšší než obvyklé riziko zakázky)</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- u klienta se vyskytují komplikované nebo závažné transakce		X
- existují skutečnosti neobvyklé významné v důsledku povahy odvětví	X <sup>***</sup>	
- existují skutečnosti, které způsobují neobvyklý význam účetní závěrky		X
- existují významné transakce s osobami se zvláštním vztahem		X
- existují závažné nepeněžní operace		X
<b>10. Finanční výsledky</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je pravděpodobné, že dojde k prodeji společnosti nebo její velké části		X
- značná část odměn pro vedení závisí na hospodářském výsledku		X
- vlastníci nebo vedení se snaží o dosažení nízkého zdanitelného příjmu		X
- klient se rozrůstá a blíží se limitu svých finančních možností		X
- hospodářské výsledky klienta prudce klesají		X
<b>11. Schopnost pokračovat v činnosti</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- nedostatek kapitálu, který by umožňoval společnosti pokračovat v činnosti		X
- požadavky nového kapitálu přesahují jeho dostupnost		X
- velké dluhy z neobvyklých zdrojů nebo za neobvyklých podmínek		X
- zřejmé porušení smluvních závazků nebo jiných smluvních podmínek		X
- vážné problémy v oblasti cash flow		X
<b>12. Pravděpodobnost záměrného uvádění nepravdivých údajů</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- vedení má snahu omezit přístup auditora k pracovníkům a informacím		X
- předložená dokumentace transakcí je nedostatečná		X
- nedá se snadno určit osoba, která řídí účetní jednotku		X
- společnosti má velkou fluktuaci vedoucích pracovníků		X
<b>Závěr: Na základě posouzení rizika zakázky lze předpokládat, že riziko zakázky je velmi malé.</b>		

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

\* Společnost je citlivá na změny v ekonomice z důvodů zastarávání výrobků, jelikož při zastarání se stane výrobek neprodejným.

\*\* Při nedostatečné kvalitě výrobků se může stát, že dodavatelé si příště vyberou konkurenci a výrobky společnosti se stanou neprodejnými.

\*\*\* Společnost postupně z výrobní činnosti přechází na služby, z důvodu převažujících zakázek.

## 8.1.2. Stanovení podmínek zakázky

### **Smlouva o auditu účetní závěrky k 31. prosince 2007 s Firmou XYZ, s. r. o.**

#### **SMLOUVA**

uzavřená mezi

Lenkou Fraňkovou, auditorem registrovaným Komorou auditorů České republiky, auditorská licence č. XXX, na adrese Čechova ulice, č. 707, PSČ 373 72 Lišov (dále jen auditor).

IČ: XXXXXXXXX

DIČ: XXXXXXXXX

Bankovní spojení: ČP České Budějovice, č. účtu XXXXXX/XXXX

a

Společností XYZ, s. r. o., zastoupenou Jednatelům č. 1, předsedou představenstva, na adrese Nová 20, České Budějovice (dále jen společnost)

IČ: XXXXXXXXX

DIČ: XXXXXXXXX

Bankovní spojení: GE Money České Budějovice, č. účtu XXXXXX/XXXX

#### **I. Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je audit účetní závěrky a výroční zprávy společnosti a to ve smyslu ustanovení Obchodního zákoníku (513/1991 Sb.), zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (254/2000 Sb.)

#### **II. Práva a povinnosti stran**

##### *1. Práva a povinnosti auditora*

Povinností auditora je provést audit účetní závěrky společnosti v souladu se zákonem ČNR č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR a zaměřit se zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel a v předepsané formě, vykázané údaje navazují na údaje v účetních knihách, jsou kompletní a správné.

##### *2. Práva a povinnosti společnosti*

Vedení společnosti odpovídá za správné, pravdivé a úplné účetnictví a za zpracování účetní závěrky tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za úroveň vnitřního kontrolního systému, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi (popř. jeho asistentům) přístup k účetním knihám, dokladům a ostatní účetní dokumentaci za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti.

Společnost umožní účast auditora (popř. jeho asistentů) při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem jejich konání projedná s auditorem způsob a dobu jejich provádění.

Zároveň společnost zajistí auditorovi přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence hodnot vykazovaných v účetnictví. Jestliže auditorovi nebude umožněna účast na inventurách, v případě snížené průkaznosti inventur, nebo při bránění přístupu k určitému majetku, má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací při ověření fyzické existence aktiv.

Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu. K provádění auditorských prací poskytne auditorovi (a případně jeho asistentům) odpovídající prostory včetně nezbytného materiálního zabezpečení.

### **III. Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací předpokládáme v listopadu 2007 seznámením se s posledním vývojem společnosti, s průběžnými výsledky a s účastí na inventurách v souladu s plánem inventarizací. Vlastní audit bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do konce května 2008 byly projednány výsledky auditu s vedením společnosti.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve třech vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne pro projednání výsledků auditu. Současně se zprávou bude předán i dopis vedení společnosti v případě, že auditor bude považovat za nutné jeho vypracování.

### **IV. Cena a způsob placení**

Cena za audit účetní závěrky je sjednána ve výši 88 000,- Kč. Auditor si vyhrazuje právo překročit cenu za audit účetní závěrky maximálně o 20 % v případě, že se v průběhu auditu vyskytnou okolnosti, jejichž důsledkem bude zvýšený rozsah a pracnost auditu.

Způsob placení je stanoven následovně:

- polovina dohodnuté částky bude uhrazena společností na základě faktury vystavené auditorem po ukončení předauditů a po inventurách (začátkem února 2008);
- zbývající částka za audit účetní závěrky a výroční zprávy bude uhrazena na základě faktury vystavené auditorem po předání závěrečné zprávy.

### **V. Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly právního řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

### **VI. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2007. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.



**VII. Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou originálech, z nichž po podpisu jeden obdrží společnost a druhý auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vyhotoven ve stejném počtu originálů jako vlastní smlouva.

Datum: České Budějovice dne 15. listopadu 2007

Podpisy stran: Lenka Fraňková  
auditor  
č. dekretu XXX

.....

Jednatel č. 1,2  
předseda představenstva  
společnost XYZ, s. r. o.

.....

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]



8. Všechny plány týkající se významných změn v podnikání společnosti (např. nové výrobky a služby, nová zařízení, akvizice) a očekávané zdroje financování

**Předpokládá se koupě pozemku, na kterém stojí budovy evidované v majetku společnosti.**

### Činnosti

9. Hlavní zákazníci (obrat v tis.)

**Zákazník č. 1 (obrat činí 7 901 tis., tj. 70 % příjmů) - tento odběratel na konci roku ukončil spolupráci**

10. Hlavní dodavatelé (obrat v tis.)

**Dodavatel č. 1. (obrat činil 1 305 tis.)      Dodavatel č. 2. (obrat činil 900 tis.)**

### Finance

11. Seznam hlavních zdrojů finančních prostředků (např. leasing, dlouhodobé závazky)

**Vlastní zdroje**

12. Seznam všech zastavených aktiv, hypoték, zástavních práv a omezení vyplývajících z úvěrových smluv

**Společnost nemá zastavená žádná aktiva, ani závazky z titulu úvěrů.**

### Personalistika

13. Schopnosti a zkušenosti vedení společnosti a klíčových zaměstnanců pro řízení společnosti

**Dlouholetá praxe v oboru**

### Účetní postupy

14. Zvláštní a neobvyklé účetní postupy (např. vztahující se k určitému průmyslovému odvětví)

**Společnost nepoužívá žádné zvláštní ani neobvyklé účetní postupy.**

15. Seznam změn v účetních postupech oproti minulému období

**Nejsou žádné změny**

**Všeobecné údaje**

16. Všechny další významné údaje (např. právní spory, daňové problémy)

**Bez zjištění**

**VNĚJŠÍ FAKTORY**

17. Všechny faktory, které mohou mít vliv na klienta (např. změny technologií, zahraniční konkurence, problémy s dodávkou zboží a služeb, faktory působící negativně na odvětví průmyslu, ve kterém klient podniká, specifické daňové zatížení pro určité odvětví průmyslu, ekologická a další opatření)

**Hlavní odběratel – ztráta hlavního odběratele, jehož obrat činil 70 % příjmů společnosti.**

**Musíme si položit otázky:**

- Neovlivní to chod firmy?
- Nezpůsobí to její krach?

**Mohlo by zde dojít k porušení předpokladu neomezeného trvání jednotky.**

18. Všechny vlivy prostředí, ve kterém klient podniká (např. změny poptávky jako následek vysokých úrokových měr nebo recese, nová nebo připravovaná daňová legislativa, ekologické problémy nebo problémy spolehlivosti výrobků)

**Bez zjištění**

[Zdroj: [MRÁZEK - přednášky, 2008]

### 8.2.2. Porozumění vnitřním kontrolám klienta

<b>Kontrolní formulář porozumění kontrolnímu prostředí</b>		
<b>IDENTIFIKACE RIZIK</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
<b>1. Charakteristika vedení společnosti</b>		
- je vedení společnosti ochotno akceptovat neobvyklá obchodní rizika		X
- jsou rozhodovací pravomoci dostatečně delegovány	X	
- odpovídá delegace rozhodovacích pravomocí odpovědnosti za rozhodnutí	X	
- využívá vedení společnosti pro rozhodování účetních informací	X	
<b>2. Charakteristika společnosti účetního systému</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je informační systém dostatečný a spolehlivý	X	
- bere vedení na vědomí nedostatky účetního systému a snaží se je odstranit	X	
- jsou účetní pracovníci dostatečně zkušení a kompetentní	X	
- odpovídají účetní pracovníci za informace poskytnuté vedení	X	
<b>3. Charakteristika vnitřního kontrolního systému</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- má společnost vnitřní kontrolní útvar nebo vnitřního auditora		X
- má vypracované směrnice pro jednotlivé oblasti a dodržuje je		X
- má používaný software zabudované vnitřní kontroly	X	
- je k dispozici evidence provedených kontrol		X
<b>Závěr: Auditor může spoléhat na vnitřní kontroly, není nutné provádět další testy kontroly (při převažujících odpovědích ANO).</b>		
<b>Předpokládané problémy:</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Společnost nemá zpracovány všechny směrnice pro jednotlivé oblasti.</b></li> <li><b>2. Není zde zpracována evidence provedených kontrol.</b></li> </ol>		

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.2.3. Porozumění účetnímu systému u klienta

Zde jsou popsány jednotlivé oblasti k porozumění účetnímu systému, které musí auditor zjistit.

<b>Kontrolní formulář porozumění účetnímu systému</b>
<b>1. Informace o výpočetní technice</b>
- počítačové prostředí (např. konfigurace hardware)
- používaný software a jeho možnosti (seznam všech aplikačních subsystémů)
- dodavatel software (smlouva o běžné údržbě aktualizace)
- způsob zpracování dat (on-line nebo dávkové zpracování)
<b>2. Detailní informace o jednotlivých aplikačních subsystémech</b>
- účel subsystému
- ochrana přístupu do subsystému
- druhy počítačových kontrol v subsystému
- chyby vyskytující se při zpracování a jejich původ
- rozsah operací v subsystému (např. 5 000 vydaných faktur za rok)
- popis hlavních funkcí
- hlavní zdroje pro výstup do subsystému a jejich kontrola
- hlavní výstupy ze subsystému a jejich využívání
- vazby na jiné subsystémy
- popis všech významných změn během roku
- další důležité informace
<p><b>Závěr:</b></p> <p><b>1. Účetní software je spolehlivý, neidentifikovala jsem žádná rizika.</b></p> <p><b>2. U jednotlivých subsystémů nebyla zaznamenána žádná specifická rizika, která by vyžadovala věnovat zvláštní pozornost a kontrolu provedených transakcí.</b></p>

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.2.4. Provedení předběžných analytických postupů

V tabulce jsou sepsány všechny předběžné analytické postupy, dle kterých byl měl auditor postupovat. Tato diplomová práce je zaměřena na auditorské procesy, proto poměrovou analýzu zde nepočítám (z důvodu předpokládaného velkého objemu této práce).

<b>Program předběžných analytických postupů</b>
<b>1. Analýza formou</b>
- porovnání skutečných údajů běžného roku s rokem minulým
- porovnání skutečných údajů s plánovanými
- výpočet vybraných poměrových ukazatelů (likvidita, kapitálová přiměřenost)
- diskuse rozdílů a poměrových ukazatelů s klientem, získání dostatečných vysvětlení
<b>2. Závěry analýzy</b>
- z výrazných nepředpokládaných rozdílů
- z očekávaných, avšak neobjevujících se rozdílů
<b>3. Identifikace rizika, např.:</b>
- významný nárůst pohledávek – možnost vzniku druhotné platební neschopnosti
- významný nárůst závazků – riziko možných problémů s dodávkami, zatížení úroky z prodlení, platební neschopnost a tím eventuelní riziko porušení neomezeného trvání účetní jednotky
- nárůst půjček poskytnutých osobám se zvláštním vztahem – kontrola doložení smlouvami
- kontrola výše úroků, zda výše úrokové sazby odpovídá ceně obvyklé, včetně daňových rizik
- nárůst zásob zboží – riziko zastarávání a nesprávného ocenění

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.2.5. Určení plánovací hladiny významnosti

Určení hladiny významnosti je záležitostí odborného úsudku a označuje možné nesprávnosti účetních výkazů, které mohou jejich uživatelé považovat za významné. Odborná literatura poskytuje i několik dalších možných způsobů jejího výpočtu:

- 5 % - 10 % zisku před zdaněním
- 0,5 % - 1,5 % výnosů
- 0,5 % - 1,5 % celkových aktiv

Kritický komponent	Částka v tis. Kč	Procento	Hladina významnosti v tis. Kč
Zisk před zdaněním	183	5 %	9,15
Výnosy	11 419	0,5 %	57,096
Celková aktiva	9 113	0,5 %	45,565

Zvolená hladina významnosti je ve výši 57 000 Kč.

Výnosy jsem zvolila z důvodu:

- dlouhodobého působení společnosti na trhu,
- společnost má dlouhodobé zákazníky,
- v minulých letech již byla auditována.

Proto mohu zvolit za hladinu významnosti výnosy.



## 8.3. Činnosti související s vytvořením plánu auditu

### 8.3.1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a možných nesprávností

Při vytváření plánu auditu je nutné mimo jiné vždy vycházet z rizik spojených s činnostmi auditora. Proto je nutné si napřed tato rizika definovat.

$$\text{Přirozené zjišťovací riziko} = \text{auditorské riziko} / (\text{přirozené riziko} \times \text{kontrolní riziko})$$

Jako auditor jsem ochotna přijmout auditorské riziko ve výši 5 %, přirozené riziko můžeme stanovit po předchozích zkušenostech na 5 % (pan účetní je pečlivý). Jelikož ve společnosti vnitřní kontrolní systém nefunguje zcela efektivně, je kontrolní riziko stanoveno na 20 %.

$$\text{PZR} = 0,05 / (0,05 \times 0,2) = 5 \%$$

Dle výše přirozeného zjišťovacího rizika má auditor velkou pravděpodobnost, že nevydá neodpovídající zprávu.

<b>Formulář pro posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků</b>					
<b>1. Posouzení rizika u zůstatků rozvahových účtů</b>					
Účet	Nevýznamné	Úplnost	Správnost částky	Ocenění	Prezentace
021			X	X	X
022			X	X	X
031			X	X	X
081			X	X	X
082			X	X	X
112			X	X	X
121	X				
132	X				
211			X	X	X
213	X				
221			X	X	X
261	X				
311			X	X	X
314			X	X	X
321		X	X		X
324	X				
325	X				
331		X	X		X
333		X	X		X
335	X				
336		X	X		X
341		X	X		X
342		X	X		X
343		X	X		X
345	X				
379	X				
381	X				
383	X				
389		X	X		X
391	X				
395	X				
411		X	X		X
421		X	X		X
428		X	X		X
431	X				
459		X	X		X
<b>2. Posouzení rizika u zůstatků výsledkových účtů</b>					
Účet	Nevýznamné	Úplnost	Správnost částky	Správnost období	Prezentace
501		X	X	X	X
502		X	X	X	X
504		X	X	X	X
511		X	X	X	X
512	X				
513	X				
518		X	X	X	X

521		X	X	X	X
522		X	X	X	X
524		X	X	X	X
525	X				
527		X	X	X	X
531	X				
538	X				
545	X				
546		X	X	X	X
548		X	X	X	X
551		X	X	X	X
554		X	X	X	X
558		X	X	X	X
563	X				
568	X				
591		X	X	X	X
601		X	X	X	X
602		X	X	X	X
604		X	X	X	X
611	X				
648		X	X	X	X
658		X	X	X	X
659	X				
662	X				

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.3.2. Plánování auditorského postupu

<b>Formulář pro plánování auditorského rizika</b>	
<b>1. Zhodnocení rizika zakázky</b>	Riziko zakázky není větší než obvyklé, není nutné volit zvláštní auditorské postupy.
<b>2. Zhodnocení kontrolního prostředí z hlediska auditora</b>	Na základě dotazování jsou kontroly zavedeny ve společnosti částečně spolehlivé. Na identifikovaná rizika bude společnost upozorněna v dopisu vedení společnosti. Jako auditor se při auditu společnosti nemohu spolehnout na částečně fungující kontrolní systém, a proto budu auditovat jednotlivé zůstatky účtů.
<b>3. Problémové oblasti vytypované vedením</b>	Vedení nemá vytypované žádné problémové oblasti, kde by se mohly vyskytnout nesprávnosti.
<b>4. Počet organizačních jednotek</b>	Klient se zabývá výrobní a obchodní činností, kterou provozuje na jednom místě, kde má si svoji provozovnu. Nemá žádné prodejny, ani nedodává do velkoobchodů.
<b>5. Míra závislosti na výpočetní technice</b>	Společnost má pouze jeden účetní program, který je propojen počítačovou sítí do všech administrativních kanceláří.
<b>6. Jiné závažné požadavky na audit</b>	Nejsou.
<b>7. Termín vydání zprávy</b>	Pokud nedojde k neočekávaných událostem, počítá auditor s vydáním zprávy do jednoho měsíce od obdržení kompletní účetní závěrky podepsané statutárním orgánem společnosti. Dohodnutý termín předání závěrky auditorovi – 30. listopadu 2007 Předání zprávy auditora statutárnímu orgánu – 30. dubna 2008

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

8.3.3. Sestavení plánu testů vnitřních kontrol

<b>Formulář pro plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol</b>		
<b>1. Účetní systém a kontrolní postupy</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou účetní záznamy řádně doloženy účetními doklady	X	
- jsou všechny doklady originálními písemnostmi	X	
- mají všechny doklady předepsané náležitosti	X	
- jsou účetní zápisy uspořádány přehledně a jsou srozumitelné	X	
- je zajištěna trvanlivost účetních záznamů	X	
- je účtový rozvrh společnosti v souladu se směrnou účtovou osnovou	X	
- je účtový rozvrh každoročně aktualizován a potvrzován	X	
- jsou operace v cizí měně zachyceny v hlavní knize v devizách i korunách	X	
- jsou všechny účetní zápisy účtovány do správného účetního období	X	
- jsou účetní doklady vyhotoveny bezprostředně po uskutečnění operace	X	
<b>Závěr:</b>		
Účetní systém a kontrolní postupy jsou v pořádku		
<b>2. Dlouhodobý majetek</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou všechny přírůstky dlouhodobého majetku schvalovány odpovědným pracovníkem	X	
- jsou všechny fyzické likvidace podloženy likvidačním protokolem	X	
- jsou všechny prodeje prováděny za ceny obvyklé	X	
- má účetní jednotka zpracovaný odpisový plán	X	
- shodují se účetní a daňové odpisy	X	
- analyzuje odpisový plán předpokládanou dobu životnosti DHM		X
- je prováděna inventarizace DHM v souladu se zákonem	X	
- jsou výsledky inventarizace odsouhlasovány s hlavní knihou	X	
- jsou tvořeny opravné položky k finančním investicím	-	-
<b>Závěr:</b>		
Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy existují, protože daňový odpis je roční bez ohledu na datum pořízení, účetní odpis je měsíční a uplatňuje se až od následujícího měsíce po pořízení majetku.		
<b>3. Zásoby</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je vedena příkazná skladová evidence	X	
- jsou prováděny inventury pravidelně jednou ročně	X	
- je skladová evidence pravidelně odsouhlasována s hlavní knihou	X	
- je uzavřena se skladníky a prodáváči hmotná odpovědnost		X

- jsou stanoveny normy přirozených úbytků (ztratiné)		X
- jsou inventarizační rozdíly uspokojivě vysvětleny	X	
- mají k zásobám přístup jiné osoby než zaměstnanci		X
- jsou zásoby pojištěny		X
<b>Závěr:</b>		
Stanovit normy přirozených úbytků.		
Uzavřít smlouvy o hmotné zodpovědnosti se skladníky.		
Zvážit možnost pojištění zásob.		
<b>4. Tržby a pohledávky</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou prodeje na fakturu schvalovány odpovědným pracovníkem	X	
- jsou stanoveny podmínky pro vyšší marže		X*
- má společnost koncepci pro poskytování slev a bonusů	-	-
- jsou vydané faktury řazené ve zvláštní číselné řadě	X	
- jsou vystavené dobropisy řazené ve zvláštní číselné řadě		X
- jsou pohledávky sledovány podle lhůt splatnosti	X	
- prověřuje odpovědný pracovník pravidelně saldokonto odběratelů	X	
- jsou platby párovány s pohledávkami a nespárované položky dohledány	X	
- je odpis pohledávek schvalován odpovědným pracovníkem	X	
- existuje směrnice pro tvorbu opravných položek		X
- existují prodeje osobám blízkým		X
<b>Závěr:</b>		
Stanovit pevné podmínky pro vyšší marže.		
Nebyly předloženy vnitropodnikové směrnice pro tvorbu opravných položek.		
<b>5. Tržby a krátkodobý finanční majetek</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou pokladní výdajové doklady podpisovány odpovědnou osobou	X	
- jsou pravidelně kontrolovány tržby s údaji v kontrolní pokladně	X	
- mají pokladní hmotnou odpovědnost		X
- je vnitřní směnicí stanoven limit pro drobné nákupy v hotovosti		X
- je pokladním předepisováno manko k úhradě		X
- je zajištěn převoz tržeb do banky ochrankou		X
- jsou všechny platby z účtu doloženy příkazy k úhradě		X**
- schvaluje všechny příkazy k úhradě odpovědný pracovník	X	
- je pravidelně sledován kurs obchodovatelných cenných papírů	-	-
- je vytvářena opravná položka k cenným papírům podle tržní ceny	-	-

<b>Závěr:</b> Stanovit limit drobných nákupů v hotovosti. Pokladní není předepisováno případné manko k úhradě. Všechny platby z účtu nejsou doloženy příkazy k úhradě.		
<b>6. Přechodná aktiva</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je prováděna pravidelná inventarizace přechodných účtů	X	
- jsou leasingové splátky pravidelné	-	-
- jsou uplatňovány pojistné náhrady	-	-
- má účetní jednotka devizové operace		X
- existuje vnitřní směrnice pro oblast časového rozlišení nákladů		X
- existuje vnitřní směrnice pro přepočtení zahraničních měn		X
<b>Závěr:</b> Nebyly předloženy vnitřní směrnice pro oblast časového rozlišení nákladů a pro přepočtení zahraničních měn.		
<b>7. Vlastní jmění</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je veškeré upsané základní jmění splaceno	X	
- výše základního jmění souhlasí s výpisem z obchodního rejstříku	X	
- zákonný rezervní fond je naplněný	X	
- společnost vykazuje dlouhodobě ztrátu		X
- stanovy předepisují tvorbu sociálního fondu	X	
- existuje vnitřní směrnice s režimem tvorby a čerpání sociálního fondu		X
<b>Závěr:</b> Nebyly předloženy vnitřní směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu.		
<b>8. Rezervy</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- vytváří společnost zákonnou rezervu na opravy DHM		X
- existuje rozpočet plánovaných oprav DHM		X
- má společnost odpovědného pracovníka v technickém úseku pro opravy		X
- existuje vnitřní směrnice pro tvorbu a čerpání rezerv	X	
- tvoří společnost rezervu na kurzovou ztrátu		X
- existují další rizika, na která by měla společnost tvořit rezervu		X
<b>Závěr:</b> Malá pravděpodobnost rizika.		
<b>9. Závazky</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou všechny faktury kontrolovány s objednávkami	X	
- jsou dodavatelské faktury párovány s příjemkami		X***

- je systematická věcná a formální kontrola faktur před zaplacením	X	
- jsou viditelně označeny kopie faktur z důvodu zabránění dvojího placení	X	
- jsou platby párovány se závazky a nespárované platby dohledány	X	
- prověřuje odpovědný pracovník pravidelně saldokonto dodavatelů	X	
- je saldokonto dodavatelů pravidelně odsouhlasováno s hlavní knihou	X	
- jsou poskytovány slevy a bonifikace		X
- je pro poskytování slev a bonifikací vypracována vnitřní směrnice		X
- mají vystavené dobropisy samostatnou číselnou řadu		X
<b>Závěr:</b>		
<b>Můžeme zde spoléhat na vnitřní kontrolní systém.</b>		
<b>10. Mzdová oblast</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou všichni zaměstnanci přijímány odpovědným pracovníkem	X	
- jsou osobní záznamy jednotlivých zaměstnanců řádně archivovány	X	
- má společnost vypracován platový řád a dodržuje ho		X
- jsou veškeré příplatky ke mzdám a odměny řádně doloženy	X	
- poskytuje společnost zaměstnancům automobil pro osobní účely		X
- poskytuje společnost zaměstnancům jiné naturální požitky		X
- je vedena řádná evidence docházky	X	
- jsou výplaty mezd prováděny v hotovosti	X	
- podepisují zaměstnanci kontrolní doklad o příjmu peněz	X	
- jsou pravidelně prověřovány všechny srážky z mezd	X	
- je včas odváděno zdravotní a sociální pojištění	X	
- má společnost problémy s odvodem daně ze mzdy a pojištění		X
- jsou pravidelně kontrolovány výplaty cestovních náhrad	X	
- jsou zaměstnancům vypláceny diety nad rámec zákona		X
<b>Závěr:</b>		
<b>Společnost by měla vypracovat pevný platový řád.</b>		
<b>11. Bankovní úvěry a finanční výpomoci</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- je vedení seznámeno s podmínkami poskytnutých úvěrů a půjček	-	-
- má společnost investiční úvěry		X
- má společnost kontokorentní úvěry		X
- je společnost schopna splácet úvěry ve stanovených lhůtách	-	-
- je úrokové zatížení společnosti přiměřené	-	-
- existují finanční výpomoci od osob blízkých		X
- jsou úroky z finančních výpomocí stanoveny v obvyklé výši	-	-



<b>Závěr:</b> Společnost nemá žádné úvěry ani finanční výpomoci.		
<b>12. Přejídná pasiva</b>	<b>ANO</b>	<b>NE</b>
- jsou pravidelně kontrolovány a účtovány nevyfakturované dodávky	X	
- je zabezpečena kontrola nevyfakturovaných dodávek na došlé faktury	X	
- je vytvářen zdroj na výplatu mezd a odměn závisejících na zisku		X
- existují platby (např. nájemné) placené pozadu		X
- existují ve společnosti devizové závazky		X
<b>Závěr:</b> Můžeme zde spoléhat na vnitřní kontrolní systém.		

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

\* Společnost nemá pevně stanovenou výši marže, v roce 2007 neprodala žádný ze svých výrobků pod cenou. K datu 31. prosince 2007 nejsou na skladě výrobky, které jsou starší více než jeden rok, na které by se musela vytvořit opravná položka.

\*\* Neexistuje doloženost všech plateb z účtu příkazy k úhradě. Kontrolu po administrativní pracovníci, která zpracovává příkazy k úhradě, provádí zaměstnanec (účetní) firmy.

\*\*\* Jelikož společnost účtuje způsobem B (rovnou do spotřeby), nepoužívá příjmkami a výdejky. Proto nelze párovat dodavatelské faktury s příjmkami.

**8.3.4. Sestavení plánu testů věcné správnosti**

Účet	Úroveň testů věcné správnosti			
	Nevýznamné	Detailní stupeň testů	Střední stupeň testů	Základní stupeň testů
021				X
022				X
031				X
081			X	
082			X	
112		X		
121	X			
132	X			
211		X		
213	X			
221		X		
261	X			
311				X
314				X
321				X
324	X			
325	X			
331				X
333				X
335	X			
336				X
341		X		
342			X	
343		X		
345	X			
379	X			
381	X			
383	X			
389			X	
391	X			
395	X			
411				X
421				X
428				X
431	X			
459				X
<b>2. Výsledkové účty</b>				
501				X
502				X
504			X	
511				X
512	X			
513	X			
518			X	
521				X
522				X
524				X

525	X			
527				X
531	X			
538	X			
545	X			
546				X
548				X
551		X		
554				X
558				X
563	X			
568	X			
591			X	
601			X	
602			X	
604			X	
611	X			
648				X
658				X
659	X			
662	X			

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

Zjištění:

Společnost používá staré účty. Místo účtu 558 používá účet 658.

### 8.3.5. Shrnutí a projednání plánu auditu

<b>Formulář pro shrnutí a projednání plánu auditu</b>
<p><b>1. Předmět podnikání klienta</b> Společnost XYZ, s. r. o. provozuje maloobchodní výrobní činnost. Podniká již osmým rokem. Společnost nespĺňuje ani jednu z podmínek pro povinný audit.</p>
<p><b>2. Rizika zakázky</b> Riziko zakázky není větší než obvyklé. Je dobré věnovat pozornost vnitřnímu kontrolnímu systému.</p>
<p><b>3. Účetní systém</b> V účetním systému nebyli shledány nedostatky. Jsou dodržovány obvyklé účetní postupy a neobjevují se neobvyklé nebo rizikové účetní operace. Program, který společnost používá, umožňuje vést průkazné účetnictví.</p>
<p><b>4. Kontrolní prostředí</b> Pro všechny oblasti nejsou zpracované vnitřní směrnice, proto těmto oblastem bude věnována větší pozornost: - směrnice pro normy přirozených úbytků - směrnice pro tvorbu opravných položek - směrnice pro stanovení výše marže a opravných položek - směrnice pro limit drobných nákupů v hotovosti - směrnice pro oblast časového rozlišení nákladů a pro přepočty zahraničních měn - směrnice tvorby a čerpání sociálního fondu</p>
<p><b>5. Specifická rizika</b> Zvláštní pozornost je potřeba věnovat těmto oblastem: - účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům - normy přirozených úbytků, doplnit smlouvy o hmotné odpovědnosti, pojištění zásob - podmínky pro výši marže - limit pro drobné nákupy v hotovosti, předpis případného manka v pokladně - vypracovat pevný platový řád - směrnice v oblastech, ve kterých chybí</p>
<p><b>6. Auditorská strategie</b> U vybraných oblastí provést detailní stupeň testů. Téměř u všech částek účtů, které jsou pod hranicí významnosti, se budeme spoléhat na vnitřní kontrolní systém.</p>
<p><b>7. Hladina významnosti</b> Plánovaná hladina významnosti je stanovena na základě celkových aktiv ve výši 57.000 Kč.</p>
<p><b>8. Časový rozvrh – klíčová data</b> Zahájení auditu: 1. listopadu 2007 Předání závěrečné zprávy a dopisu vedení společnosti – 31. dubna 2008</p>
<p><b>9. Kontaktní osoby</b> Jednatel č. 1 – ředitel společnosti Hlavní účetní</p>
<p><b>10. Rozpočet</b> Plánovaná spotřeba času: - auditor 30 hodin, sazba na hodinu Kč 2 000 Kč - asistent auditora 56 hodin, sazba na hodinu 500 Kč Cena auditu dohodnutá ve smlouvě činí Kč 88 000</p>
<p><b>11. Projednání plánu auditu s vedením společnosti</b> Plán auditu byl projednán s vedením společnosti dne 30. března 2008</p>
<p><b>12. Projednání plánu auditu s auditorským týmem</b> Plán auditu byl projednán dne 30. března 2008 s auditorským týmem ve složení: - Auditor č xxxx - asistent auditora č. 1 - asistent auditora č. 2</p>

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

## 8.4. Činnosti související s vlastním provedením auditu

### 8.4.1. Audit rozvahy

#### 8.4.1.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

##### Metody ověření:

1. Odsouhlasit vedlejší evidenci majetku na účetnictví.
2. Ověřit vlastnictví majetku s největší zůstatkovou cenou (stavba, pozemek).
3. Ověřit přírůstky a úbytky majetku.
4. Ověřit nákladové účty odpisů, kontrola odpisového plánu a kalkulace odpisů.
5. Ověřit správné zaúčtování případného prodaného a likvidovaného majetku, existence majetku.
6. Diskuze s jednatelem společnosti o využití majetku.

##### Dokumentace získaná od společnosti:

- přehled majetku s uvedením názvů, identifikace majetků, pořizovacích cen, opravek, zůstatkových cen a doby odpisování k 31. prosinci 2007 (příloha č. 2),
- inventární karty nejvýznamnějšího dlouhodobého hmotného majetku (příloha č. 3 a příloha č. 4),
- smlouva o koupi budovy (smlouva nepřiložena z důvodu anonymity),

##### Zjištění:

1. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci majetku na stav evidovaný v účetnictví.  
Neidentifikovala jsem žádné rozdíly.

**Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví**

## Pořizovací ceny

	Stavby	Automobily	Stroje	Pozemky	Celkem
1. 1. 2007	2 310 050 A	1 681 492 AB	1 119 938 AB	306 400 AD	5 417 880
Pořízení	-	-	-	-	-
Přeučtování	-	-	-	-	-
Vyřazení	-	-	-	-	-
Zůst. cena k 31. 12. 2007	2 310 050 A	1 681 492 AB	1 119 938 AB	306 400 AD	5 417 880 A

## Oprávkky

	Stavby	Automobily	Stroje	Pozemky	Celkem
1. 1. 2007	225 872 A	1 681 492 AB	1 078 430 AB	-	2 985 794
Odpisy	143 737 C	-	10 377 B	-	154 114
Vyřazení	-	-	-	-	-
Zůst. cena k 31. 12. 2007	369 609 C	1 681 492	1 088 807	-	3 139 908

## Zůstatková cena

	Stavby	Automobily	Stroje	Pozemky	Celkem
1. 1. 2007	2 084 178 A	-	41 508 B	306 400	2 432 086
31. 12. 2007	1 940 441 C	-	31 131 B	306 400 D	2 277 972 A

[Zdroj: vlastní]

A - Hlavní kniha - Příloha č. 1

B - Příloha č. 2

C - Příloha č. 3

D - Příloha č. 4

2. Vlastnictví majetku jsem již ověřila při předchozím auditu v roce 2005 pomocí faktury, smlouvy a výpisu z katastru nemovitostí.
3. Dle získaných dokladů nebyl tento rok pořízen ani vyřazen z evidence společnosti žádný dlouhodobý hmotný či nehmotný majetek.
4. Společnost odpisuje způsobem zrychleným i rovnoměrným, kde účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy existují, protože daňový odpis je roční bez ohledu na datum pořízení, účetní odpis je měsíční a uplatňuje se až od následujícího měsíce po pořízení majetku.

Na ověření správnosti daňových odpisů jsem si vybrala položky: Budovy a stavby. Ohýbačka XOM 200, Ohýbačka hydraulická, Lisovací ohraňovací stroj – Gaspary, Auto Picup, Ford Transit servis, Fabia Combi Clasik, Octavia Elegant, Fabia Combi Comfort byli již do roku 2007 úplně odepsány. Odpisy, které si smí firma uznat jako daňově uznatelné jsou pouze u stroje – Zakružovačka RBM 1300, která i když je pod hladinou významnosti, přezkontrolujeme.

#### ***Budovy a stavby – zrychlené odpisování***

datum pořízení: 31. prosince 2005

odpisová skupina: 5

doba odpisování: 30 let

odepisováno od roku: 2005

1. rok <sub>2005</sub> = $2\,310\,050 / 30 = 77\,002$ Kč	ZC = 2 233 048 Kč
2. rok <sub>2006</sub> = $2\,233\,048 \times 2 / (31-1) = 148\,870$ Kč	ZC = 2 084 178 Kč
3. rok <sub>2007</sub> = $2\,084\,179 \times 2 / (31-2) = 143\,737$ Kč	ZC = 1 940 441 Kč

⇒ přepočtený daňový odpis odpovídá částce v příloze č. 3.

***Stroje a zařízení (Zakružovačka RBM 1300) – rovnoměrné odpisování***

datum pořízení: 18. prosince 2006

odpisová skupina: 2

doba odpisování: 5 let

odepisováno od roku: 2006

$$1. \text{ rok}_{2006} = 46\,638 * 0,11 = 5\,130 \text{ Kč} \quad \text{ZC} = 41\,508 \text{ Kč}$$

$$2. \text{ rok}_{2007} = 46\,638 * 0,2225 = 10\,377 \text{ Kč} \quad \text{ZC} = 31\,131 \text{ Kč}$$

⇒ přepočtený daňový odpis odpovídá částce v příloze č. 2.

5. Dle stavu účtu 641 a vyjádření zástupců společnosti neprodala společnost žádný majetek. Překontrolovala jsem fyzickou existenci majetku společnosti (fyzickou inventuru). Neshledala jsem žádné nesrovnalosti.

6. Dle informací zástupců společnosti neeviduje společnost zastavený majetek (není úvěr v bance) a neexistuje žádný majetek, který je evidován v účtech společnosti a společnost ho nevyužívá.

Dále bych se měla věnovat otázce majetku, který má společnost v pronájmu, jejich splátkovému kalendáři, časovému rozlišení atd. Pomocí zkoumání a dotazování managementu a pracovníků společnosti jsem získala informace, že společnost nemá žádný najatý majetek.

**Závěr:**

7. Společnost odpisuje způsobem zrychleným i rovnoměrným, kde účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy existují, protože daňový odpis je roční bez ohledu na datum pořízení, účetní odpis je měsíční a uplatňuje se až od následujícího měsíce po pořízení majetku.

Nebyli zde shledány žádné jiné chyby.

***8.4.1.2. Finanční investice***

Společnost nevlastní žádné finanční investice.



### 8.4.1.3. Zásoby

#### Metody ověření:

1. Získat informace o způsobu účtování zásob.
2. Odsouhlasit vedlejší evidenci (inventarizace) zásob na stav evidovaný v účetnictví.
3. Ověřit provedení inventarizace a její účtování.
4. Ověřit správné ocenění položek.
5. Ověřit stav nedokončené výroby.

#### Dokumentace získaná od společnosti:

- inventarizace s položkovým soupisem zásob k 31. prosinci 2007 (příloha č. 5, příloha č. 6 a příloha č. 7),
- poslední přijaté faktury za zásoby v roce 2007 (z důvodu velkého objemu nepřiloženo)
- inventarizační zápis materiálu k 31. prosinci 2007 (příloha č. 8).

#### Zjištění:

1. Společnost účtuje zásoby způsobem B (rovnou do spotřeby tzn., že během roku účtuje přímo na vrub účtové skupiny 50 a přitom během roku na účtu 112 neúčtuje). Inventura se podle zákona o účetnictví provádí pouze 1x ročně.  
Při účtování způsobem B se dávají všechny náklady jako daňově uznatelné.
2. Odsouhlasila jsem inventarizační zápis materiálu k 31. prosinci 2007 na stav evidovaný v účetnictví. Neidentifikovala jsem žádné rozdíly.
3. Společnost vyhotovuje inventarizační zápis. Tento zápis je podepsaný zástupci inventarizačních komisí. Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Z důvodu anonymity je dokument přiložen bez podpisů.
4. Ocenění zásob probíhá podle právních norem správně. Nenalezla jsem žádnou položku, u které by neodpovídala jednotková cena na faktuře a ve skladu. Z důvodu špatného zjištění faktur na položky na inventurní zápis, jsem zkontrolovala pouze 23 % z inventarizačního soupisu ve výrobě. Byly přezkoumány pouze nejvýznamnější částky v inventarizačním soupisu.

## Odsouhlasení faktur na nejvyšší položky v inventarizačním položkovém soupisu zásob (materiál) k 31. prosinci 2007

Pořadové číslo	Sklad	Název	Počet kusů na skladě	Skladová cena za 1 ks	Celkem Kč na skladě	Faktura		
						Číslo	Datum pořízení	Jednotková cena dle faktury
2	Výroba	Jáklí 60x40x3 3m	336 ks	22,50	7 560,00	FP720418	10. 12. 2007	22,50
14	Výroba	Trubka 25x3	210 ks	46,70	9 807,00	FP720421	12. 12. 2007	46,70
151	Výroba	Sklo přední D25-50	10 ks	790,50	7 905,00	FP720426	12. 12. 2007	790,49
156	Výroba	Sklo dveří pevné D25-50	12 ks	506,40	6 077,00	FP720439	19. 12. 2007	506,40
173	Výroba	Trubka 25x3	295 ks	46,70	13 777,00	FP720420	10. 12. 2007	46,70
184	Výroba	Sestava Střechnovice	3 ks	3 270,00	9 810,00	FP720440	19. 12. 2007	3270,00

Celková částka odsouhlasená na faktury **54 936,00**

Celková částka materiálu na skladě - výroba **240 440,90**

Otečtováno **23 %**

[Zdroj: vlastní]

Jednotková cena u nalezených položek odpovídá částkám na fakturách. Byly vybrány největší položky z inventurního soupisu zásob. Celkem bylo otečtováno 23 % zásob.

5. Společnost eviduje v nedokončené výrobě dvě kabiny za celkovou částku 36 300 Kč. Částka v inventurním soupisu nedokončené výroby souhlasí s částkou v hlavní knize. Tato částka je pod hranicí významnosti, proto jí dále nebudu dále detailněji testovat.

#### Závěr:

Ocenění zásob probíhá podle právních norem správně. Nenalezla jsem žádnou položku, u které by neodpovídala jednotková cena na faktuře a ve skladu. Z důvodu špatného zjištění faktur na položky na inventurní zápis, bylo zkontrolováno pouze 23 % z inventarizačního soupisu. Byly přezkoumány pouze nejvýznamnější částky v inventarizačním soupisu.

Nezjistila jsem žádné směrnice pro stanovení vnitropodnikových cen a norem přirozených úbytků (ztrát), proto bych doporučila doplnit tyto směrnice.

Nebyly mi předloženy smlouvy se skladníky o hmotné odpovědnosti, proto se mohu domnívat, že tyto smlouvy nebyly uzavřené.

Společnost nemá pojištěné zásoby, proto bych doporučila společnosti zásoby pojistit.

#### *8.4.1.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky*

##### Metody ověření:

1. Odsouhlasit vedlejší evidenci na stav evidovaný v účetnictví.
2. Ověřit věkovou strukturu pohledávek.
3. Ověřit ocenění pohledávek.
4. Ověřit správné prezentace ve výkazech.
5. Ověřit existenci pohledávek.

##### Dokumentace získaná od společnosti:

- seznam vydaných faktur - saldokonto pohledávek s uvedením odběratele, data splatnosti, částky a měny (příloha č. 9).
- přehled opravných položek k 31. prosinci 2007 (příloha č. 10)

Zjištění:

## 1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

stav v účetnictví (311)	1 431 686 Kč
stav ve vedlejší evidenci	<u>1 431 686 Kč</u>
rozdíl	0 Kč

stav v účetnictví (314)	100 694 Kč
stav ve vedlejší evidenci	<u>100 694 Kč</u>
rozdíl	0 Kč

Zkoumala jsem splatnost pohledávek, z důvodu dlouhodobosti. Všechny pohledávky jsou krátkodobé a tudíž jsou splatné do 1 roku.

## 2. Věková struktura pohledávek

	0 – 30 dní – 734 754 Kč
	31 – 90 dní – 393 809 Kč
	91 – 180 dní – 414 Kč
	181 – 360 dní – 0 Kč
	361 a více – 0 Kč
ve splatnosti	302 709 Kč

Vzhledem k tomu, že pohledávky po splatnosti více jak 180 dní můžeme považovat za rizikové, v případě významného zůstatku bych doporučila společnosti tvořit opravnou položku. V tomto případě není k tvorbě opravné položky důvod.

## 3. Ocenění pohledávek po splatnosti

Účetní jednotka během roku vytvořila opravné položky zákonné k pohledávkám z minulých let ve výši 100 767 Kč a rozpustila ve výši 45 895 Kč. Jelikož 1. ledna 2007 počáteční zůstatek účtu 391 byl ve výši 54 872 Kč, je na konci roku účet 391 nulový.

Zástupci společnosti mi nepředložili směrnice pro tvorbu opravných položek.

#### 4. Správná prezentace ve výkazech:

Identifikovala jsem záporné částky ve výši 3 920 Kč. Všechny tyto vydané faktury jsou vystaveny z důvodu reklamace. Tyto dobropisy jsou ve stejné číselné řadě, jako faktury vydané. Tyto částky pro mne nejsou významné, proto se jimi dále nebudu zabývat.

#### 5. Odsouhlasením salda pohledávek k 31. prosinci 2007 na platby po rozvahovém dni jsem ověřila existenci 89 % pohledávek.

#### Závěr:

Na účtech pohledávek z obchodního styku a ostatních pohledávek nebyly identifikovány žádné významné chyby.

Nalezla jsem záporné částky a to z důvodu reklamace, proto byly vytvořeny dobropisy, které jsou ve stejné řadě jako faktury vydané.

Dle individuálního i paušálního posouzení stavu pohledávek k rozvahovému dni není potřeba aby společnost upravovala ocenění pohledávek formou opravné položky. Pouze bych doporučila doplnit směrnice pro tvorbu opravných položek.

### *8.4.1.5. Peněžní prostředky*

#### Metody ověření:

1. Ověřit inventurní protokoly všech pokladen na stav účetnictví.
2. Ověřit výpisy všech bankovních účtů na stav v účetnictví.

#### Dokumentace získaná od společnosti:

- inventarizační zápisy pokladen k 31. prosinci 2007 - z důvodu anonymity přiloženo bez podpisu odpovědné osoby (příloha č. 11 a příloha č. 12).
- bankovní výpis k 31. prosinci 2007 (příloha č. 13),

#### Zjištění:

1. Inventarizační zápisy pokladen jsem odsouhlasila se stavem v účetnictví.
2. Konečný zůstatek bankovního výpisu k 31. prosinci 2007 jsem odsouhlasila se stavem v účetnictví. Pro účely této práce jsem se spolehla na bankovní výpisy.

Závěr:

Audit peněžních prostředků neprokázal žádné významné chyby.

Nenalezla jsem žádné smlouvy o hmotné zodpovědnosti za pokladnu a ani žádné směrnice, které určují limit pro schvalování drobných nákupů (například nákupy nad x Kč musí být podepsány dvěma odpovědnými pracovníky).

Po konzultaci s účetní firmy jsem zjistila, že vysoká částka na bankovním účtu je z důvodu předpokládané koupě pozemku, na kterém stojí majetek (budovy) společnosti. V budoucnu by mohl vzniknout problém, kdyby pronajímatel nechtěl pozemek prodat ani nadále pronajímat.

#### 8.4.1.6. Přechodná aktiva

Metody ověření:

Odsouhlasit vedlejší evidenci na účetnictví (účet 381).

Dokumentace získaná od společnosti:

- položkový rozpis analytického účtu 381 (příloha č. 14).

Zjištění:

Odsouhlasili jsme vedlejší evidenci na účetnictví.

Závěr:

Z důvodů nevýznamných částek na účtu jsem je dále detailněji netestovala.

#### 8.4.1.7. Vlastní kapitál

Metody ověření:

1. Odsouhlasit základní kapitál z výpisu z obchodního rejstříku s hlavní knihou.
2. Odsouhlasit zápisy z valných hromad a zasedání představenstva na zaúčtování převedení hospodářského výsledku za rok 2006.

Dokumentace získaná od společnosti:

- zápis z řádné valné hromady (nepřiloženo z důvodů anonymity),
- společenská smlouva (nepřiloženo z důvodů anonymity),

Zjištění:

1. Základní kapitál, který činí 136 000 Kč, zapsaný ve výpisu z obchodního rejstříku souhlasí se stavem v účetnictví, proto se tímto nebudu již dále zabývat. Společnost již má vytvořený rezervní fond, jeho výše k 31. prosinci 2007 činí 164 251 Kč. Maximální výše rezervního fondu není upravená ve stanovách. Tento rok společnost částku rezervního fondu opět nenavýšila.  
Neobvyklá je výše rezervního fondu poměrem k základnímu kapitálu. Částka základního kapitálu neodpovídá výši, která je stanovená v současné době v obchodním zákoníku, tato nesrovnalost vychází s toho, že při zakládání firmy byl minimální základní kapitál 100 000 Kč.
2. Dle zápisu valné hromady konané dne 30. května 2008 byl výsledek hospodaření převeden na nerozdělený zisk minulých let. Tato skutečnost byla správně zaúčtována. Nerozdělený zisk na konci roku 2007 činil 4 636 747 Kč.

Závěr:

Neidentifikovala jsem žádné nesprávnosti.

Nebyla mi předložena směrnice, která určuje čerpání fondů, doporučila bych tuto směrnici doplnit.

#### 8.4.1.8. Rezervy

Metody ověření:

1. Posoudit možné důvody tvorby rezerv.
2. Diskuse se zástupcem společnosti.

Dokumentace získaná od společnosti:

- přehled průměrné hodinové mzdy se stavem nevyčerpané dovolené za rok 2007.

Zjištění:

1. Opravy majetku se neplánují, proto společnost netvoří rezervu na opravy.  
Společnost tento rok vytvořila rezervu na nevyčerpanou dovolenou ve výši 159 976 Kč. Tuto rezervu účtovala 554/459 (tvorba ostatních rezerv / ostatní rezervy).

Výpočet rezervy na nevyčerpanou dovolenou:

= (průměrná mzda dle individuálních pracovníků x počet dní nevyčerpané dovolené dle individuálních pracovníků) + 35 % zdravotní a sociální pojištění

**Přehled průměrné hodinové mzdy a  
přehled nevyčerpané dovolené za rok 2007**

Příjmení a Jméno	Průměrná hodinová mzda (v Kč) za IV/Q/2008	Průměrná denní mzda (v Kč)	Nevyčerpaná dovolená (ve dnech)	Rezerva na nevyčerpanou dovolenou (v Kč)
Zaměstnanec A	122,16	977,28	1,0	977,28
Zaměstnanec B	144,13	1 153,04	8,0	9 224,32
Zaměstnanec C	346,54	2 772,32	8,5	23 564,72
Zaměstnanec D	125,31	1 002,48	4,0	4 009,92
Zaměstnanec E	141,06	1 128,48	0,0	0,00
Zaměstnanec F	117,20	937,60	10,0	9 376,00
Zaměstnanec G	106,58	852,64	11,0	9 379,04
Zaměstnanec H	314,69	2 517,52	14,5	36 504,04
Zaměstnanec I	135,73	1 085,84	4,0	4 343,36
Zaměstnanec J	114,55	916,40	18,5	16 953,40
Zaměstnanec K	54,48	435,84	5,0	2 179,20
Zaměstnanec L	124,37	994,96	2,0	1 989,92
			součet	118 501,20
			<b>zaokrouhleno</b>	<b>118 501,00</b>

Do částky rezerv na nevyčerpané dovolené není zahrnuto sociální a zdravotní pojištění, proto tuto částku násobíme 1,35.

$$118\,501 \times 1,35 = 159\,976,-- \text{ Kč}$$

zaučtováno      554 / 459      159 976,00 Kč

[Zdroj: vlastní]

- Zvláštní prémie společníci nedostali. V červnu byli odměněni 13. platem a v listopadu jim byl dán 14. plat za rok 2007. Další jiné odměny zaměstnanci nedostali.

Závěr:

Neshledala jsem žádné chyby. Při minulém auditu jsem navrhovala vytvořit rezervu na nevyčerpanou dovolenou, v roce 2007 již tuto rezervu společnost tvořila.



### 8.4.1.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky

#### Metody ověření:

1. Odsouhlasit vedlejší evidenci na stav v účetnictví.
2. Ověřit věkovou strukturu závazků.
3. Ověřit správnou prezentaci ve výkazech.
4. Ověřit existenci závazků.
5. Ověřit úplnost závazků vztahující se k roku 2007.

#### Dokumentace získaná od společnosti:

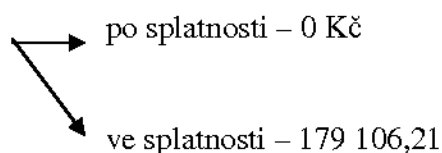
- saldokonto závazků s uvedením dodavatele, data vystavení, částky a měny (příloha č. 15),
- soupis faktur z ledna 2008, vztahující se ke zdaňovacímu období 2007 (příloha č. 16).

#### Zjištění:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

stav v hlavní knize (321)	179 106,21 Kč
stav ve vedlejší evidenci	<u>179 106,21 Kč</u>
rozdíl	0,-- Kč

2. Věková struktura



Závazky jsou téměř vždy placeny nejdéle v den splatnosti. Při prozkoumání faktur po splatnosti jsem zjistila, že tyto faktury byly vždy zaplacený v dalším období. Existuje několik položek, které měly splatnost v prosinci 2007, ale zaplacený byly až v lednu 2008.

3. Správná prezentace ve výkazech:

Závazky jsou správně prezentovány, neidentifikovala jsem žádné záporné položky, všechny jsou splatné v průběhu roku 2008 a jsou tedy krátkodobé.

4. Dle faktur a plateb v následujícím období jsem ověřila existenci 83 % závazků.
5. Faktury vztahující se k roku 2007, ale přijaté v lednu v roce 2008.  
Příloha č. 16 obsahuje několik faktur v částce 8 991,5 Kč. Faktury se vztahují ještě k roku 2007, ale byly přijaty v lednu 2008. Jsou to faktury za telefon, reklamace a ostatní služby. Účetní jednotka účtuje faktury k datu uskutečnitelného plnění, proto tyto faktury byly zaúčtovány k prosinci 2007. Nebude tedy na ně tvořena dohadná položka ani časové rozlišení.

Závěr:

Nezjistila jsem zde žádné významné chyby.

#### 8.4.1.10. Daně

Metody ověření:

1. Ověřit zůstatky účtu daně přidané hodnoty:
  - porovnat účet 343 s daňovým přiznáním k dani přidané hodnoty za prosinec 2007.
2. Ověřit zůstatky splatné daně z příjmů fyzické a právnické osoby:
  - odsouhlasit zálohu na daň z příjmů fyzické osoby se mzdovou rekapitulací za prosinec 2007,
  - rozdíly mezi účetním výsledkem a daňovým základem pro výpočet daně z příjmů,
  - odčitatelné položky od základu daně,
  - správnost provedeného výpočtu splatné daně z příjmů právnické osoby,
  - ujistit se, že daňové přiznání k dani z příjmů právnické osoby bylo připraveno za použití konečné verze účetních výkazů.

Dokumentace získaná od společnosti:

- daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za prosinec 2007 (příloha č. 17),
- daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2006 a za rok 2007 (příloha č. 18 a příloha č. 19),
- výpis účtu 341 a 591 (příloha č. 20 a příloha č. 21).

Zjištění:

Podle daňového přiznání k dani z přidané hodnoty k poslednímu datu jsem zjistila, že firma má zaplatit daň z přidané hodnoty ve výši 31 988 Kč.

Tato částka odpovídá částce v hlavní knize na účtu 343.

Daň z příjmů:

*Rok 2005*

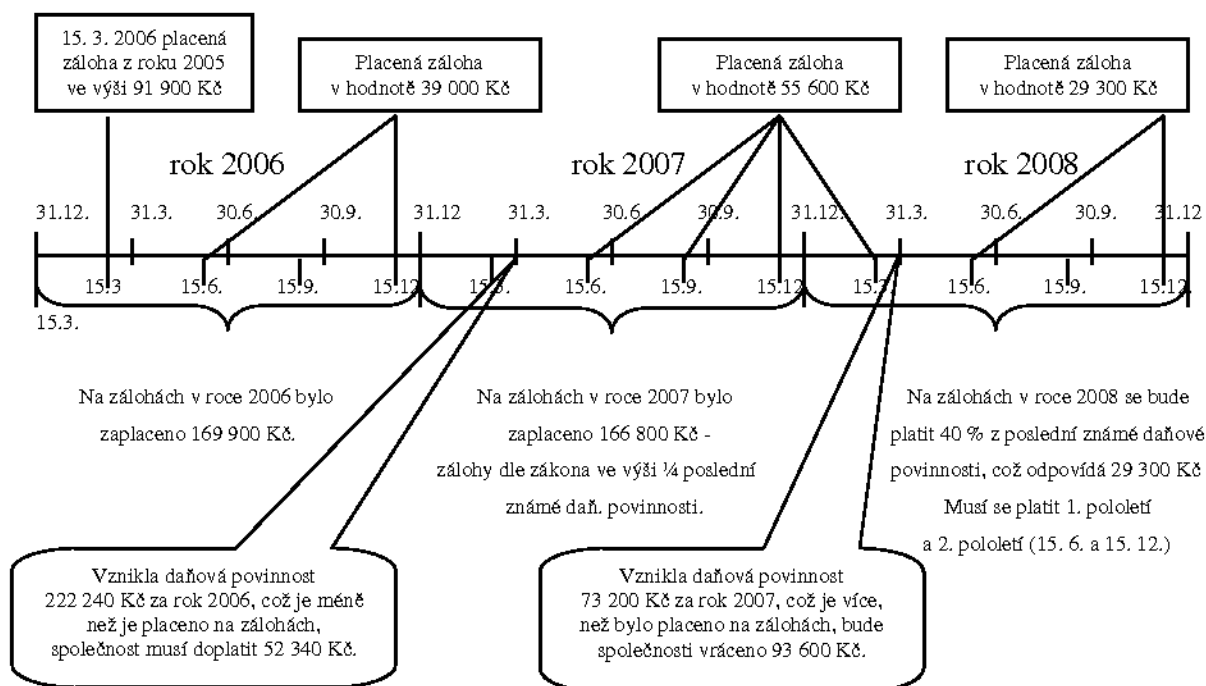
31. března 2006 vznikla daňová povinnost 97 500 Kč za rok 2005. Na zálohách společnost v roce 2005 zaplatila částku 275 700 Kč. Jelikož jsou zálohy na dani z příjmů vyšší než daňová povinnost za rok 2005, bude společnosti na dani vrácena částka 178 200 Kč. Zálohy na příští rok budou ve výši 40 % předchozí daňové povinnosti. Zálohy se platí za 1. pololetí a 2. pololetí, což je 15. června 2006 a 15. prosince 2006 v částce 39 000 Kč.

*Rok 2006*

31. března 2007 vznikla daňová povinnost 222 240 Kč za rok 2006. Na zálohách společnost v roce 2006 zaplatila částku 169 000 Kč. Jelikož jsou zálohy na dani z příjmů nižší než daňová povinnost za rok 2006, musela společnost zaplatit na dani částku 52 340 Kč. Zálohy na příští rok budou v částce  $\frac{1}{4}$  daňové povinnosti podle zákona daně z příjmů, což odpovídá částce 55 560 Kč. Tato částka se musí zaokrouhlit na celé stovky nahoru 55 600 Kč. Všechny tyto výpočty jsou podle zákona o dani z příjmů. Zálohy se platí 15. června 2007, 15. září 2007, 15. prosince 2007, 15. března 2008 v částce 55 600 Kč.

*Rok 2007*

31. března 2008 vznikla daňová povinnost 73 200 Kč za rok 2007. Na zálohách společnost zaplatila v roce 2007 částku 166 800 Kč. Jelikož jsou zálohy na dani z příjmů vyšší než daňová povinnost za rok 2007, bude společnosti na dani vrácena částka 93 600 Kč. Zálohy na rok 2008 budou v částce 40 % daňové povinnosti podle zákona daně z příjmů, což odpovídá částce 29 280 Kč. Tato částka se musí zaokrouhlit na celé stovky nahoru 29 300 Kč (platba bude probíhat 15. června 2008 a 15. prosince 2008). Všechny tyto výpočty jsou podle zákona o dani z příjmů.

*Časová přímka plateb:*

Vypočítaná daň z příjmů souhlasí s částkou v hlavní knize s účtem 341. Společnosti bude po podání daňového přiznání vrácen přeplatek ve výši 93 600 Kč.

Zálohová daň z příjmů souhlasí se mzdovou rekapitulací za prosinec 2007 na stav v účetnictví na účtu 342.

Společníci pravidelně schvalují daňové přiznání a daně kalkulované účetním firmy.

Závěr:

V oblasti daní nebyly shledány žádné chyby.

*8.4.1.11. Přechodná pasiva*Metody ověření:

Odsouhlasit vedlejší evidenci na stav v účetnictví na účtu 389.

Dokumentace získaná od společnosti:

- položkový rozpis účtu 389 (příloha č. 22)

Zjištění:

K 31. prosinci 2007 jsou na dohadných účtech pasivních naúčtovány dohadné položky za elektriku, účetní služby, plyn, vodné a stočné za prosinec 2007. Dohadné položky byly vytvořeny dle přijatých faktur za tyto služby. Proto dohadné položky nejsou nadhodnoceny ani podhodnoceny. Tyto položky jsou známy, proto by měli být účtovány na účtu 383.

Skutečnost byla provedena v lednu 2008, ale datum uskutečnění zdanitelného plnění je v prosinci 2007. Na dohadné položky se účtuje v případě, když nevíme přesnou částku, ale víme účel a do jakého účetního období účtujeme.

Závěr:

Dohadné položky jsou vytvořeny dle faktur za tyto služby, proto jsou částky na dohadných účtech a na fakturách stejné. Účet 389 není nadhodnocen ani podhodnocen.

Neidentifikovala jsem žádné jiné chyby.

## 8.4.2 Audit výkazu zisku a ztráty

### *8.4.2.1. Výnosy*

Metody ověření:

## 1. Tržby za vlastní výkony a zboží:

- vybrat vzorek tržeb ze zdrojové dokumentace,
- zkontrolovat, zda jsou realizovány tržby za výkony, které je účetní jednotka oprávněna provádět,
- porovnat zdrojovou dokumentaci s prodejními fakturami.

## 2. Změna zásob vlastní výroby:

- odsouhlasit meziroční změnu zásob vlastní výroby v bilanci na výkaz zisku a ztráty.

Dokumentace získaná od společnosti:

- rozpis analytického účtu 601, 602 (z důvodu velkého objemu nepřiloženy),
- rozpis analytického účtu 604 (příloha č. 23),
- rozpis analytického účtu 611 (příloha č. 24),
- rozpis analytického účtu 648 (příloha č. 25).

Zjištění:

1. Ověřila jsem podle rozpisů účtů 601, 602 a 604 nejvyšší částky zaúčtované a vystavené na faktury v účetnictví.  
Cena je stanovena dle kalkulace. Nebyly mi předloženy směrnice pro stanovení marže. Není pevně stanoveno procento marže, kterou si společnost přidává.
2. Použité ocenění odpovídá částkám v inventurním položkovém soupisu k 31. prosince 2005.

<b>Změna stavu nedokončené výroby, polotovary, hotové výrobky</b>	
Počáteční stav k 1. 1. 2005	30 200 Kč
Stav k 31. 12. 2005	36 300 Kč

[Zdroj: vlastní]

Rozdíl stavu k 31. prosinci 2005 a k 1. lednu 2005 na účtu 121, odpovídá částce 6 100 Kč na účtu 611 v účetnictví. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci na hlavní účetnictví.

Na účtu 648 jsou nejvyšší částky z pronájmu nebytových prostorů a z pronájmu skladové haly. Částky na smlouvách o pronájmu souhlasí s výpisem na účtu 648.

Závěr:

Nebyly mi předloženy směrnice pro stanovení marže.

U výnosů jsem nezjistila žádné významné chyby.

#### 8.4.2.2. Náklady

Metody ověření:

1. Náklady na spotřebu materiálu a prodané zboží:
  - provést výběr vzorku položek týkajících se nákupů zboží zaúčtovaných na nákladových účtech,
  - porovnat zdrojovou dokumentaci s nákupními fakturami,

- prověřit přijaté dobropisy a zkontrolovat jejich správné zaúčtování, včetně vrácených zásob dodavatelům.
2. Nájemné a ostatní služby:
- zkontrolovat, zda částky hrazeného nájemného jsou v souladu se smlouvami,
  - zkontrolovat, zda placené nájemné je časově rozlišené.
3. Náklady na opravy a udržování:
- prověřit postupy používané klientem pro klasifikaci a účtování nákladů na opravy a údržbu,
  - vybrat vzorek položek, prověřit podpůrnou dokumentaci a ujistit se, že se nejedná o technické zhodnocení.
4. Odpis pohledávek daňově neuznatelných
- odsouhlasit důvody a správnosti odpisu.
5. Náklady na služby
- odsouhlasit náklady v účetnictví na zdrojovou dokumentaci – faktury.

Dokumentace získaná od společnosti:

- analytický rozpis účtu 501 a 504 100 (z důvodu velkého objemu nepříloženo),
- analytický rozpis účtu 511 (příloha č. 26),
- analytické rozpisy účtů 518 100 (příloha č. 27), 518 600, 518 750, 518 800 (z důvodu velkého objemu nepříloženo)
- analytický rozpis účtu 546 900 (příloha č. 28).

Zjištění:

1. Ověřila jsem 54 % podle rozpisů účtů 501 a 504 100 nejvyšší částky zaúčtované v účetnictví na faktury. Společnost účtuje zásoby způsobem B (rovnou do spotřeby). Přijaté dobropisy jsou zaúčtované správně a ve správné výši.
2. Částky nájemného dle smluv odpovídají částkám v účetnictví. Z důvodů anonymity smlouvy nebyly příloženy. Nájemné se fakturuje v prvním měsíci ve čtvrtletí, ke kterému se nájem vztahuje, proto zde nemusí být časové rozlišení. V Nákladech

společnosti jsou náklady za nájemné kompletní. Účet ostatní služby byl zkontrolován též podle faktur na nejvyšší částky.

3. Překontrolovala jsem účet 511 z důvodu možnosti technického zhodnocení. Individuální položky na účtu nepřekročili částku 40 000 Kč. Faktury na opravy odpovídají částkám v detailním výpisu účtu.
4. Všechny položky na účtu 546 byly odúčtovány ze salda pohledávek z důvodu předpokládané nenávratnosti těchto pohledávek. Odúčtování provedl účetní společnosti, vše bylo schváleno jednatelem společnosti.
5. Odsouhlasila jsem nejvyšší částky z detailního výpisu účtu na faktury 57 % pokrytí.

#### Závěr:

Neshledala jsem žádné významné chyby.

#### *8.4.2.3. Audit osobních nákladů*

##### Metody ověření:

1. Odsouhlasit vedlejší evidenci mezd na účetnictví.
2. Odsouhlasit zálohy na daň z příjmů fyzických osob, ve mzdové rekapitulaci na stav v účetnictví.
3. Odsouhlasit závazky ze zdravotního a sociálního pojištění ve mzdové rekapitulaci na stav v účetnictví.

##### Dokumentace získaná od společnosti:

- sumarizace mzdových položek za prosinec 2007 (příloha č. 30),
- sumarizace mzdových položek za období od ledna 2007 do prosince 2007 (příloha č. 29).

##### Zjištění:

1. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci na účetnictví. Účet 331 a účet 366 v součtu souhlasí s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2007. Účet 521 a účet 522 v hlavní knize souhlasí v součtu s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za celý rok 2007.



2. Zálohy na daň z příjmů zaměstnanců na účtu 342 souhlasí s částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2007.
3. Závazek ze sociálního a zdravotního pojištění na účtech 336 100 a 336 200 souhlasí v součtu s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2007. Závazek ze zákonného sociálního pojištění na účtu 524 souhlasí s částkou ve mzdové rekapitulaci za rok 2007.

Závěr:

Mzdy ve společnosti jsou správně zaúčtovány a spočítány.

### 8.4.3 Audit přílohy k účetní závěrce

#### Metody ověření:

Zjištění správnosti v příloze k účetní závěrce.

#### Dokumentace získaná od společnosti:

- příloha k účetní závěrce (příloha č. 33),
- rozvaha k 31. prosinci 2007 (příloha č. 31),
- výkaz zisku a ztráty za rok 2007 (příloha č. 32).

#### Zjištění:

##### *Obecné informace:*

- obecné informace souhlasí s identifikací firmy,
- celková suma základního kapitálu v příloze odpovídá částkám v rozvaze k 31. prosinci 2007.

##### *Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování:*

- zjištěné způsoby oceňování zásob souhlasí s údaji uvedenými v příloze,
- majetek je odepisován způsobem zrychleným i rovnoměrným. Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům.

##### *Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty:*

- všechny částky v příloze souhlasí s rozvahou k 31. prosinci 2007 a s výkazem zisku a ztráty.

Překontrolovala jsem dle vyhlášky 500/2002 Sb., všechny body, které má obsahovat příloha k účetní závěrce. Hlavní body v příloze souhlasí s vyhláškou.

#### Závěr:

Nebyly shledány žádné chyby. Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2007 je vypracována správně.

## 8.5. Činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora

### 8.5.1. Posouzení následných událostí

#### Posouzení následných událostí

Události do data vyhotovení zprávy auditora

- nebyly zjištěny žádné následné události

Události po datu vyhotovení zprávy auditora, ale před zveřejněním účetní závěrky

- nebyly zjištěny žádné následné události

Události po datu zveřejnění účetní závěrky

- nebyly zjištěny žádné následné události

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

## 8.5.2. Získání prohlášení vedení společnosti

### Prohlášení vedení účetní firmy XYZ, s. r. o. k auditu

Toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky společnosti XYZ, s. r. o. k 31. prosinci 2008 za účelem vydání výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný obraz majetku, závazků, vlastního jmění, finanční situace a výsledku hospodaření této účetní jednotky.

Bereme na vědomí, že audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech a Komoře auditorů a že byly použity takové auditorské postupy, které jste považovali za potřebné pro vyslovení názoru na účetní závěrku. Jsme srozuměni s tím, že takové prověření nemusí nutně odhalit všechny nedostatky.

Vydáváme, podle svého nejlepšího vědomí a svědomí, toto prohlášení:

1. Uznáváme svoji odpovědnost za účetní závěrku v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány.
2. Ze strany vedení společnosti nebo zaměstnanců nedošlo k žádným nesprávnostem ani protiprávním jednáním, které by mohly mít významný vliv na účetní závěrku.
3. Poskytli jsme Vám přístup ke všem účetním písemnostem, smlouvám a dalším písemnostem, ke všem zápisům z vlných hromad a porad představenstva a nezatajili jsme Vám žádné skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku.
4. Společnost vyhověla všem smlouvám, jejichž nesplnění by mohlo mít významný vliv na účetní závěrku. Nedošlo k žádným jednáním mezi společností a státními orgány, týkajících se výjimek z platných předpisů a jejich porušení.
5. Nemáme žádné záměry, které by mohly významně ovlivnit hodnotu a klasifikaci aktiv a pasiv, které jsou zobrazeny v účetní závěrce, jako je např. likvidace, prodej nebo vyřazení významné části dlouhodobého majetku nebo uzavření některých z provozních jednotek či jakékoliv jiné významné omezení podnikatelských aktivit.
6. Společnost vlastní všechna vykázaná aktiva a neexistují žádná zástavní práva či jiná břemena na aktiva společnosti neuvedená v příloze k účetní závěrce.
7. Předložili jsme veškeré informace o pohledávkách po lhůtě splatnosti, o závazcích, jak skutečných, tak potencionálních, včetně závazků vyplývajících ze soudních sporů.
8. Neexistují žádné významné transakce, očekávaná rizika či ztráty, které by nebyly uvedeny v účetní závěrce.
9. Nevyskytly se jiné události po datu účetní závěrky, které by vyžadovaly její úpravu nebo doplnění, než události uvedené v příloze.

Podpis odpovědného zástupce vedení společnosti: .....

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.5.3. Shrnutí závěrů auditu

<b>Formulář pro shrnutí závěrů auditu</b>	
<b>1. Úvod</b>	Během auditu nebyly zjištěny žádné problémy, které by donutili ke změně plánu auditu. Hladina významnosti byla stanovena ve výši 57 000 a během auditu nebyly důvody k její změně.
<b>2. Účetní systém</b>	Účetní jednotka používá účetní systém MRP Slušovice.
<b>3. Posouzení účetní závěrky</b>	V účetní závěrce nebyly shledány významné nedostatky.
<b>4. Problémové oblasti auditu (rizika)</b>	Společnosti chybí téměř ve všech oblastech vnitropodnikové směrnice. Společnost vede účetnictví řádně a dle platných zákonů.
<b>5. Shrnutí nesprávností a úpravy</b>	Doporučila bych doplnit vnitropodnikové směrnice v oblastech: <ul style="list-style-type: none"> <li>- směrnice pro normy přirozených úbytků</li> <li>- směrnice pro tvorbu opravných položek</li> <li>- směrnice pro stanovení výše marže a opravných položek</li> <li>- směrnice pro limit drobných nákupů v hotovosti</li> <li>- směrnice pro oblast časového rozlišení nákladů</li> <li>- směrnice pro přepoččet zahraničních měn</li> <li>- směrnice tvorby a čerpání sociálního fondu</li> </ul> <p>Zvláštní pozomost je potřeba věnovat ještě v těchto oblastech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům</li> <li>- doplnit smlouvy o hmotné odpovědnosti, pojištění zásob</li> <li>- předpis případného manka v pokladně</li> <li>- vypracovat pevný platový řád</li> </ul>
<b>6. Závěrečné jednání auditu</b>	Termín závěrečného jednání ještě nebyl stanoven, ale všechna zjištění byla průběžně projednávána s vedením společnosti.
<b>7. Předpoklad schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách</b>	Dle předpokladu audítora by společnost mohla mít problémy i nadále pokračovat ve svých aktivitách. Ztratila hlavního odběratele, což odpovídalo 70 % příjmu společnosti.
<b>8. Posouzení následných událostí</b>	Nebyly identifikovány žádné následné události.
<b>9. Přijatelnost klienta pro následující účetní období</b>	Nebyla zjištěna významná rizika, která by zabraňovala naší společnosti spolupracovat s touto účetní jednotkou i nadále.
<b>10. Posouzení rizika podvodu</b>	Riziko podvodu nebylo identifikováno.
<b>11. Nedořešené záležitosti</b>	V okamžiku zpracování protokolu neevidujeme nedořešené záležitosti.
<b>12. Závěr</b>	Na základě provedených prací nebyly zjištěny v účetnictví společnosti žádné významné nesprávnosti, a proto je vydána zpráva s výrokem bez výhrad. Dle předpokladu audítora by společnost mohla mít problémy i nadále pokračovat ve svých aktivitách, vydáme proto zprávu s upozorněním.

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

### 8.5.4. Vydání zprávy auditora

#### **Zpráva auditora**

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky společnosti XYZ, s. r. o. k 31. prosinci 2007. Vedení společnosti je odpovědné za sestavení účetní závěrky a vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné v souladu s platnými zákony a předpisy. Naší odpovědností je vyjádřit názor na účetní závěrku jako celek na základě provedeného auditu.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů. Tyto směrnice vyžadují, abychom plánovali a provedli audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit byl proveden výběrovým způsobem při respektování významnosti účetních záznamů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky.

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost, že společnost ztratila hlavního odběratele na konci roku 2007. Ztráta hlavního odběratele může mít za následek ukončení podnikatelské činnosti, a tím ovlivnit schopnost účetní jednotky pokračovat ve svých podnikatelských aktivitách minimálně v dalších 12ti měsících. Vlastník společnosti potvrdil dopisem ze dne 15. ledna 2008, že v blízké budoucnosti nemá v úmyslu ukončit podnikatelskou činnost a zavázal se poskytnout finanční prostředky. Účetní závěrka byla proto sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Podle našeho názoru účetní závěrka společnosti XYZ, s. r. o. k 31. prosinci 2007 byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujícími předpisy na základě úplného, průkazného a správného účetnictví a ve všech podstatných aspektech věrně zobrazuje majetek, závazky, vlastní jmění, finanční situaci a výsledky jejího hospodaření.

V Českých Budějovicích 10. března 2008

Lenka Fraňková, auditor č. ....

[Zdroj: MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

## 9. ZÁVĚR

Cílem této práce bylo provést všechny činnosti, které souvisí s provedením auditu ve firmě XYZ, s.r.o., která nemá povinnost auditu stanovenou zákonem. Provedla jsem všechny auditorské procesy, které auditor vykonává při své profesi v praxi. Celou diplomovou práci jsem rozčlenila na dvě části. První část - teoretickou, kterou jsem aplikovala na část druhou - praktickou.

V prvních kapitolách teoretické části jsem se zabývala základními otázkami, jako jsou: obecná definice auditu, funkce auditu a zákonné normy, které upravují audit. V dalších kapitolách jsem se věnovala auditorským postupům, které jsou rozčleněny na pět základních činností, a to: činnosti před uzavřením smlouvy, související s poznáním zákazníka, sestavením plánu auditu, vlastním provedením auditu a dále činnosti související s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora.

Celá praktická část je věnována auditorským postupům, které jsou stručně popsány v teoretické části.

V kapitole „činnosti před uzavřením smlouvy“ jsem identifikovala malé riziko zakázky. S klientem byla sepsána fiktivní smlouva, ve které jsou stanoveny podmínky auditu.

V kapitole „činnosti související s poznáním zákazníka“ jsem prozkoumala vnitřní a vnější faktory, které působí na firmu. Identifikovala jsem riziko ve vnějších faktorech, které působí na společnost. Jelikož společnost koncem roku 2007 ztratila hlavního odběratele, který činil 70 % příjmů společnosti, existuje riziko porušení předpokladu neomezeného trvání účetní jednotky. Při mapování vnitřních kontrol bylo zjištěno, že klient nemá zpracovány všechny směrnice. Zkoumáním účetního systému, jsem usoudila, že účetní systém klienta je spolehlivý. Plánovací hladinu významnosti jsem stanovila ve výši 57 000 Kč. K výpočtu jsem použila 0,5 % výnosů, protože společnost již byla auditována, má stabilní zákazníky a dlouhodobě působí na trhu. Kromě výjimek jsem se hodnot pod touto hladinou nezabývala.

V kapitole „činnosti související s vytvořením plánu auditu“ jsem stanovila přirozené zjišťovací riziko. Auditor má velkou pravděpodobnost, že nevydá neodpovídající zprávu. Při sestavení plánů spolehlivosti vnitřních kontrol jsem našla tyto nedostatky: Účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Zásoby, které jsou na skladě nemá společnost pojištěné, proto bych doporučila tyto zásoby pojistit. Společnost nemá zpracovány dokumenty o hmotné zodpovědnosti skladníků. V oblasti tržeb jsem identifikovala

problém v určování marže pro výrobky. Na tvorbu opravných položek nemá společnost směrnici. V krátkodobém finančním majetku jsem nenalezla směrnice, které by udávaly limity pro nákup v hotovosti. Společnost nemá následující směrnice: směrnice pro časové rozlišení nákladů, pro přepočítání měn, pro tvorbu čerpání sociálního fondu a platový řád.

V kapitole „činnosti související s vlastním provedením auditu“ jsem podrobně prozkoumala všechny oblasti. V oblasti majetku jsem identifikovala, že účetní odpisy se rovnají daňovým. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy existují, protože daňový odpis je roční bez ohledu na datum pořízení, účetní odpis je měsíční a uplatňuje se až od následujícího měsíce po pořízení majetku. V oblasti zásob jsem detailně otestovala 23 % z celkové částky materiálu na skladě. Zjistila jsem pouze problémy, které byli identifikovány již v činnostech související s vytvořením plánu auditu. Společnost nemá zpracovány směrnice pro stanovení vnitropodnikových cen, dokumentaci se skladníky o hmotné odpovědnosti a zvažila bych pojištění zásob. V oblasti pohledávek bych doporučila doplnit směrnice pro tvorbu opravných položek. U pokladny a bankovních účtů nebyly nalezeny smlouvy o hmotné odpovědnosti za pokladnu a udány limity pro nákup v hotovosti (např. nákupy nad x Kč by měly schválit dva odpovědní pracovníci). Na bankovním účtu je vysoká částka, po konzultaci s vedením společnosti jsem zjistila, že tato částka je připravena na nákup pozemku, na kterém stojí majetek společnosti. Identifikovala jsem riziko v případě, že současný vlastník pozemku by již nadále nechtěl pozemek pronajímat. Při kontrole fondů a rezerv jsem zjistila, že chybí směrnice na čerpání z těchto fondů a rezerv. U přechodných pasiv jsem zjistila, že společnost tvoří dohadné položky pasivní, ale jelikož jsou tyto dohadné položky tvořeny na základě již přesných výší částek dle faktur, doporučuji tyto položky účtovat na účet 383 – výdaje příštích období. U auditu výnosů společnost nemá směrnice pro tvorbu stanovení marže, doporučuji tuto směrnici doplnit. Audit nákladů a audit osobních nákladů je bez jakýchkoliv nedostatků. Příloha účetní závěrky je vypracována správně.

V kapitole „činnosti s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora“ jsem získala fiktivní prohlášení účetní jednotky, shrnula závěry auditu a vypracovala zprávu auditora pro auditovanou firmu XYZ, s.r.o. Byl vydán výrok bez výhrad, ale s upozorněním na skutečnost na riziko porušení předpokladu neomezeného trvání jednotky.

Tato práce byla pro mne velkým přínosem. A to nejen z důvodů teoretických znalostí, ale i porozumění účetnímu auditu v praxi.



## 10. SUMMARY, KEY WORDS

Economics

Book-keeping

Auditing

Auditing of accounts

The discipline of auditing is very young and is still in the continuing process of development. This student work contains description and application of complete audit works.

The true and fair view, especially whether financial statements present fairly in all material respects the assets, liabilities and financial position of the audited company, Company's acting in accordance with law and verification of audit documentation are the main goals of the student work.

This student work is divided into two parts, the theoretical and the practical one. In the theoretical one I was interested in basic principles of audit, such as definition, functions, legal requirements and detailed actions during the whole process of audit. In chapters related to detailed audit work I described the specific procedures which are carried out before accepting the audit engagement, activities related to identification of the audited company, planning of specific audit works, audit of the company from books and finalizing of the audit, especially issuing the audit report. All mentioned procedures are applied in the practical part of my work.

I identified low risk related to the engagement in chapter "Activities before acceptance of the engagement". Subsequently I contracted fictive agreement including general conditions and duties with the client.

The risk related to external factors was found out in chapter "Activities related to recognition of the Company". Due to the fact that the Company lost the main customer which covered more than 70 % of total revenues, I identified going concern risk.

I monitored accounting system and evaluated it as reliable. Materiality level for planning purposes amounts to TCZK 57. Items below materiality level were not tested except for several exemptions.

In chapter "Activities related to audit planning" middle natural declaratory risk was found out. Moreover I identified several inconsistencies and risks which were included in detailed audit plan.

---

I tested all material items in detail in the chapter “Activities related to audit testing” All identified misstatements are mentioned in Audit Summary Form.

I obtained fictive representation letter from the Company, summarized all audit findings and prepared Audit report in chapter “Activities of audit finalization and report issue”. I issued unmodified Audit report including matter of emphasis related to going concern risk.

I am sure that the student work significantly contributed to my theoretical and practical knowledge in the field of audit.

## 11. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

### Publikace:

BOKŠOVÁ, J., et al. *Účetnictví II.: 6. učebnice*. Praha: Institut svazu účetních, a. s., 2004. 547 s. ISBN 80-86716-08-2.

FLORIÁN, Z. *Účetní auditing* České Budějovice: JČU ZF, 2001. 127 s. ISBN 80-7040-476-0.

KRÁLÍČEK, V. *Auditing*. Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997. ISBN 80-7079-812-2.

KRÁLÍČEK, V., MÜLLEROVÁ, L.: *Auditing*. Praha: Bilance, 1998. 225 s.

LEE, T.: *Company Auditing*, Chapman and Hall. London, 1986.

MRÁZEK, M. *Audit 2008/2009* [s.1.], 2008. 60 s. JČU EF. Přednášky.

RICCHIUTE, D. N. *Audit*. Praha: Victoria Publishig, 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4.

### Právní normy a směrnice:

*Zákon č. 563/1991 Sb.,: Zákon o účetnictví*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2008.

*Zákon č. 513/1991 Sb.,: Obchodní zákoník*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2008.

*Zákon č. 254/2000 Sb.,: Zákon o auditorech a Komoře auditorů České republiky*. Ostrava-Hrabůvka: Sagit, 2008.

KOMORA AUDITORŮ ČR, *Auditorské směrnice*. Praha: Komora auditorů České republiky.

Etický kodex KAČR.

Mezinárodní auditorské standardy.

### Internetové stránky:

*Www.kacr.cz* [online]. c2007 , 2008 [cit. 2008-12-20].

Dostupný z WWW: <[www.kacr.cz](http://www.kacr.cz)>.

## 12. PŘÍLOHY

- Příloha č. 1 – Hlavní kniha analytické evidence (účetnictví)
- Příloha č. 2 – Přehled majetku s uvedením názvů, identifikace, pořizovacích cen, zůstatkových cen, oprávek a doby odepisování k 31. prosinci 2007
- Příloha č. 3 – Inventurní karta - Stavba
- Příloha č. 4 – Inventurní karta - Pozemek
- Příloha č. 5 – Inventurní soupis zásob k 31. prosinci 2007 - výroba
- Příloha č. 6 – Inventurní soupis zásob k 31. prosinci 2007 - servis
- Příloha č. 7 – Inventurní soupis nedokončené výroby k 31. prosinci 2007
- Příloha č. 8 – Inventurní soupis materiálu k 31. prosinci 2007
- Příloha č. 9 – Seznam vydaných faktur (saldokonto pohledávek)
- Příloha č. 10 – Seznam opravných položek 2007
- Příloha č. 11 – Inventarizace pokladny k 31. prosinci 2007 - výroba
- Příloha č. 12 – Inventarizace pokladny k 31. prosinci 2007 - servis
- Příloha č. 13 – Bankovní výpis k 31. prosinci 2007
- Příloha č. 14 – Položkový rozpis analytického účtu 381
- Příloha č. 15 – Seznam přijatých faktur (saldokonto závazků)
- Příloha č. 16 – Seznam přijatých faktur (soupis faktur z ledna 2008, vztahující se ke zdaňovacímu období 2007)
- Příloha č. 17 – Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2007
- Příloha č. 18 – Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob 2006
- Příloha č. 19 – Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob 2007
- Příloha č. 20 – Položkový rozpis analytického účtu 341
- Příloha č. 21 – Položkový rozpis analytického účtu 591
- Příloha č. 22 – Položkový rozpis analytického účtu 389
- Příloha č. 23 – Položkový rozpis analytického účtu 604
- Příloha č. 24 – Položkový rozpis analytického účtu 611
- Příloha č. 25 – Položkový rozpis analytického účtu 648
- Příloha č. 26 – Položkový rozpis analytického účtu 511
- Příloha č. 27 – Položkový rozpis analytického účtu 518 100
- Příloha č. 28 – Položkový rozpis analytického účtu 546 900
- Příloha č. 29 – Sumarizace mzdových položek za období 1/2007 – 12/2007
- Příloha č. 30 – Sumarizace mzdových položek za prosinec 2007
- Příloha č. 31 – Rozvaha k 31. prosinci 2007
- Příloha č. 32 – Výkaz zisku a ztráty
- Příloha č. 33 – Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci 2007 společnosti XYZ, s.r.o.

## Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet	Název účtu		k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
021	Stavby		2 310 050,00	0,00	0,00	2 310 050,00
		021 celkem	<b>2 310 050,00 A</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 310 050,00 A</b>
022 001	Auto		98 000,00	0,00	0,00	98 000,00 x
022 003	Ohýbačka XOM2000		58 100,00	0,00	0,00	58 100,00 o
022 004	Nůžky strojní		40 100,00	0,00	0,00	40 100,00 o
022 005	Ohýbačka hydraulická		65 100,00	0,00	0,00	65 100,00 o
022 006	Lis ohraňovací GASPARI		910 000,00	0,00	0,00	910 000,00 o
022 008	Nákl. automobil FordTransit		289 000,00	0,00	0,00	289 000,00 x
022 009	Fabia Com. Classic		395 000,00	0,00	0,00	395 000,00 x
022 010	Octavia Elegan		508 528,00	0,00	0,00	508 528,00 x
022 011	Fabia Combi Comfort		390 964,00	0,00	0,00	390 964,00 x
022 013	Zakružovačka plechu RBM1300-15E		46 638,00	0,00	0,00	46 638,00 o
		022 celkem	<b>2 801 430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 801 430,00</b>
031	Pozemky		306 400,00	0,00	0,00	306 400,00
		031 celkem	<b>306 400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>306 400,00 D</b>
081	Oprávký ke stavbám		-225 872,00	0,00	143 737,00	-369 609,00
		081 celkem	<b>-225 872,00</b>	<b>0,00</b>	<b>143 737,00 C</b>	<b>-369 609,00</b>
082 001	Oprávký auto		-98 000,00 □	0,00	0,00	-98 000,00
082 003	Oprávký ohýbačka XOM2000		-58 100,00 *	0,00	0,00	-58 100,00
082 004	Oprávký nůžky strojní NTN2000		-40 100,00 *	0,00	0,00	-40 100,00
082 005	Oprávký ohýbačka hydraulická		-65 100,00 *	0,00	0,00	-65 100,00
082 006	Oprávký lis ohran. GASPARI		-910 000,00 *	0,00	0,00	-910 000,00
082 008	Oprávký FordTransit		-289 000,00 □	0,00	0,00	-289 000,00
082 009	Oprávký Fabia Combi Classic		-395 000,00 □	0,00	0,00	-395 000,00
082 010	Oprávký Octavia Elegan		-508 528,00 □	0,00	0,00	-508 528,00
082 011	Oprávký Fabia Combi Comfort		-390 964,00 □	0,00	0,00	-390 964,00
082 013	Oprávký Zakružovačka plechů		-5 130,00 *	0,00	10 377,00	-15 507,00
		082 celkem	<b>-2 759 922,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 377,00</b>	<b>-2 770 299,00</b>
		Účtová třída 0 celkem	<b>2 432 086,00</b>	<b>0,00</b>	<b>154 114,00</b>	<b>2 277 972,00 A</b>
112	Materiál na skladě		322 131,03	0,00	322 131,03	0,00
112 100	Materiál na skladě servis		0,00	12 002,00	0,00	12 002,00
112 200	Materiál na skladě výroba		0,00	240 440,90	0,00	240 440,90
		112 celkem	<b>322 131,03</b>	<b>252 442,90</b>	<b>322 131,03</b>	<b>252 442,90 E</b>
121	Nedokončená výroba		30 200,00	36 300,00	30 200,00	36 300,00
		121 celkem	<b>30 200,00</b>	<b>36 300,00</b>	<b>30 200,00</b>	<b>36 300,00 F</b>
132	Zboží na skladě a v prodejnách		0,00	13 380,00	0,00	13 380,00
		132 celkem	<b>0,00</b>	<b>13 380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 380,00</b>
		Účtová třída 1 celkem	<b>352 331,03</b>	<b>302 122,90</b>	<b>352 331,03</b>	<b>302 122,90</b>
211 100	pokladna 1 servis		3 902,50	349 445,50	349 296,00	4 052,00
211 200	pokladna 2 výroba		6 934,00	2 858 412,00	2 841 703,00	23 643,00
211 500	pokladna EURO		14 572,35	0,00	5 548,17	9 024,18
		211 celkem	<b>25 408,85</b>	<b>3 207 857,50</b>	<b>3 196 547,17</b>	<b>36 719,18 H</b>
213 100	Ceniny - stravenky		0,00	160 683,00	160 683,00	0,00
		213 celkem	<b>0,00</b>	<b>160 683,00</b>	<b>160 683,00</b>	<b>0,00</b>
221 100	GE č.ú. 150191447		1 189 013,50	13 347 710,16	12 829 976,24	1 706 747,42
		221 celkem	<b>1 189 013,50</b>	<b>13 347 710,16</b>	<b>12 829 976,24</b>	<b>1 706 747,42 C H</b>
261	Peníze na cestě		0,00	2 956 664,00	2 956 664,00	0,00
		261 celkem	<b>0,00</b>	<b>2 956 664,00</b>	<b>2 956 664,00</b>	<b>0,00</b>
		Účtová třída 2 celkem	<b>1 214 422,35</b>	<b>19 672 914,66</b>	<b>19 143 870,41</b>	<b>1 743 466,60</b>
311 100	Odběratelé tuzemsko		1 768 212,00	13 065 660,30	13 402 186,00	1 431 686,30
		311 celkem	<b>1 768 212,00</b>	<b>13 065 660,30</b>	<b>13 402 186,00</b>	<b>1 431 686,30 G</b>
314 110	Poskytnutá záloha elektřina		0,00	0,00	0,00	0,00
314 111	Poskytnutá záloha elektřina DD		36 134,43	-14 504,17	0,00	21 630,26
314 120	Poskytnutá záloha plyn		0,00	0,00	0,00	0,00
314 121	Poskytnutá záloha plyn DD		42 015,20	3 866,98	0,00	45 882,18
314 130	Poskytnutá záloha vodné stočné		0,00	0,00	0,00	0,00
314 131	Poskytnutá záloha vodné DD		30 857,72	2 323,88	0,00	33 181,60



## Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2007 - 31.12.2007

Účet	Název účtu		k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
314 200	Kauce na staré ND Mátl - Bula		0,00	0,00	0,00	0,00
314 600	Poskytnutá záloha na Pfa		0,00	0,00	0,00	0,00
	314 celkem		<b>109 007,35</b>	<b>-8 313,31</b>	<b>0,00</b>	<b>100 694,04</b>
321 100	Dodavatelé tuzemsko		-284 451,16	6 204 201,12	6 098 856,17	-179 106,21
321 103	Dodavatelé tuzemsko - zálohy		0,00	0,00	0,00	0,00
	321 celkem		<b>-284 451,16</b>	<b>6 204 201,12</b>	<b>6 098 856,17</b>	<b>-179 106,21</b> J
324 100	Přijaté zálohy		-4 000,00	0,00	-4 000,00	0,00
324 600	Přijátá záloha PF		0,00	0,00	0,00	0,00
324 601	Přijaté platby zálohy vystavený DD		0,00	0,00	0,00	0,00
	324 celkem		<b>-4 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 000,00</b>	<b>0,00</b>
325	Ostatní závazky		-10 287,00	50 682,00	59 276,00	-18 881,00
	325 celkem		<b>-10 287,00</b>	<b>50 682,00</b>	<b>59 276,00</b>	<b>-18 881,00</b>
331	Zaměstnanci		-217 448,00	3 507 780,00	3 439 885,00	-149 553,00
	331 celkem		<b>-217 448,00</b>	<b>3 507 780,00</b>	<b>3 439 885,00</b>	<b>-149 553,00</b> Y
333	Ostatní závazky vůči zaměst.		-556,00	328 039,00	396 351,00	-68 868,00
	333 celkem		<b>-556,00</b>	<b>328 039,00</b>	<b>396 351,00</b>	<b>-68 868,00</b>
335	Pohledávky za zaměstnanci		0,00	47 952,00	47 952,00	0,00
	335 celkem		<b>0,00</b>	<b>47 952,00</b>	<b>47 952,00</b>	<b>0,00</b>
336 100	Sociální pojištění		-100 993,00	1 153 287,00	1 154 724,00	-102 430,00
336 200	Zdravotní pojištění		-40 312,00	462 640,00	463 385,00	-41 057,00
	336 celkem		<b>-141 305,00</b>	<b>1 615 927,00</b>	<b>1 618 109,00</b>	<b>-143 487,00</b> V W
341	Daň z příjmů		-52 340,00	219 140,00	73 200,00	93 600,00
	341 celkem		<b>-52 340,00</b> L	<b>219 140,00</b>	<b>73 200,00</b>	<b>93 600,00</b> M
342 100	Zálohová daň z příjmu		-36 312,00	438 690,00	442 561,00	-40 183,00
342 200	Srážková daň		0,00	1 579,00	1 579,00	0,00
	342 celkem		<b>-36 312,00</b>	<b>440 269,00</b>	<b>444 140,00</b>	<b>-40 183,00</b> X
343	Daň z přidané hodnoty		-40 741,00	1 087 573,20	1 078 820,20	-31 988,00
343 105	Daň DPH 5 %		0,00	2 286,03	2 286,03	0,00
343 119	Daň DPH 19 %		0,00	2 144 914,20	2 144 914,20	0,00
343 300	Daň neuplatněná		0,00	-5 049,30	-5 049,30	0,00
343 900	Placení DPH		0,00	1 085 294,00	1 085 294,00	0,00
	343 celkem		<b>-40 741,00</b>	<b>4 315 018,13</b>	<b>4 306 265,13</b>	<b>-31 988,00</b> K
345	Ostatní daně a poplatky		-150,00	14 910,00	14 760,00	0,00
	345 celkem		<b>-150,00</b>	<b>14 910,00</b>	<b>14 760,00</b>	<b>0,00</b>
379 100	Jiné závazky		0,00	7 069,00	7 069,00	0,00
	379 celkem		<b>0,00</b>	<b>7 069,00</b>	<b>7 069,00</b>	<b>0,00</b>
381	Náklady příštích období		27 736,70	59 276,00	62 640,70	24 372,00
	381 celkem		<b>27 736,70</b>	<b>59 276,00</b>	<b>62 640,70</b>	<b>24 372,00</b> I
383	Výdaje příštích období		-10 990,00	10 990,00	9 380,00	-9 380,00
	383 celkem		<b>-10 990,00</b>	<b>10 990,00</b>	<b>9 380,00</b>	<b>-9 380,00</b>
389	Dohadné účty pasivní		-113 345,16	0,00	12 744,64	-126 089,80
	389 celkem		<b>-113 345,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12 744,64</b>	<b>-126 089,80</b> O
391 100	Opravná pol. k pohledávkám zákonná		-10 974,20	53 255,90	42 281,70	0,00
391 101	OP k drobným pohledávkám zákonná		0,00	3 613,60	3 613,60	0,00
391 900	Opravné položky		-43 897,30	43 897,30	0,00	0,00
	391 celkem		<b>-54 871,50</b>	<b>100 766,80</b>	<b>45 895,30</b>	<b>0,00</b>
395 100	Vnitřní zúč. zápočty ZAV a POH		0,00	149 322,88	149 322,88	0,00
	395 celkem		<b>0,00</b>	<b>149 322,88</b>	<b>149 322,88</b>	<b>0,00</b>
	Účtová třída 3 celkem		<b>938 159,23</b>	<b>30 128 689,92</b>	<b>30 184 032,82</b>	<b>882 816,33</b>
411 100			-51 000,00	0,00	0,00	-51 000,00
411 300			-51 000,00	0,00	0,00	-51 000,00
411 400			-34 000,00	0,00	0,00	-34 000,00
	411 celkem		<b>-136 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-136 000,00</b>
421	Zákonný rezervní fond		-164 251,00	0,00	0,00	-164 251,00
	421 celkem		<b>-164 251,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-164 251,00</b>
428	Nerozdělený zisk minulých let		-3 940 046,28	0,00	696 701,33	-4 636 747,61
	428 celkem		<b>-3 940 046,28</b>	<b>0,00</b>	<b>696 701,33</b>	<b>-4 636 747,61</b>
431	Hospodářský výs. ve schvalovacím řízení		-696 701,33	696 701,33	0,00	0,00
	431 celkem		<b>-696 701,33</b>	<b>696 701,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2007 - 31.12.2007

Účet	Název účtu		k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
459	Ostatní rezervy		0,00	0,00	159 976,00	-159 976,00
		459 celkem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>159 976,00</b>	<b>-159 976,00</b>
		Účtová třída 4 celkem	<b>-4 936 998,61</b>	<b>696 701,33</b>	<b>856 677,33</b>	<b>-5 096 974,61</b>
501 110	Materiál na servis, ND		0,00	814 049,50	0,00	814 049,50
501 112	Materiál servis -sklad		0,00	429,40	0,00	429,40
501 120	Materiál na výrobu		0,00	2 076 076,41	0,00	2 076 076,41
501 121	Materiál na výrobu - ventilátory		0,00	700 494,09	0,00	700 494,09
501 210	Materiál režijní na servis		0,00	28 553,14	0,00	28 553,14
501 212	Spotřeba oleje		0,00	49 761,45	0,00	49 761,45
501 230	Materiál režijní do výroby		0,00	128 778,06	0,00	128 778,06
501 240	Materiál režijní správa		0,00	17 592,50	0,00	17 592,50
501 250	nářadí do 5 tis. Kč		0,00	15 459,70	0,00	15 459,70
501 260	materiál na údržbu a opravy		0,00	1 696,20	0,00	1 696,20
501 270	materiál na údržbu vozidel		0,00	6 292,41	0,00	6 292,41
501 300	DDHM od 5 -40 tis. Kč		0,00	65 987,42	0,00	65 987,42
501 400	Spotřeba PHM		0,00	4 451,60	0,00	4 451,60
501 401	PHM CBA31-06 Pikap		0,00	17 326,50	0,00	17 326,50
501 402	PHM CBT41-21 Octavia Elegan		0,00	16 445,00	0,00	16 445,00
501 404	PHM 3C90624 Ford		0,00	34 956,20	0,00	34 956,20
501 405	PHM CBT41-06 Fabia Combi		0,00	25 189,50	0,00	25 189,50
501 500	Ochranné a čistící prostředky		0,00	29 103,07	0,00	29 103,07
501 600	Plyn na sváření vč. nájmu láhví		0,00	43 054,76	0,00	43 054,76
501 800	Palety		0,00	-3 000,00	0,00	-3 000,00
		501 celkem	<b>0,00</b>	<b>4 072 696,91</b>	<b>0,00</b>	<b>4 072 696,91</b>
502 100	Spotř. elektrické energie		0,00	20 221,79	0,00	20 221,79
502 200	Spotř. vodné stočné		0,00	46 379,73	0,00	46 379,73
502 300	Spotř. plynu		0,00	54 849,26	0,00	54 849,26
		502 celkem	<b>0,00</b>	<b>121 450,78</b>	<b>0,00</b>	<b>121 450,78</b>
504 100	zboží		0,00	64 496,10	0,00	64 496,10
		504 celkem	<b>0,00</b>	<b>64 496,10</b>	<b>0,00</b>	<b>64 496,10</b>
511 100	Opravy a udržování zařízení		0,00	51 377,52	0,00	51 377,52
511 200	Opravy a materiál na udržování vozidel		0,00	62 395,50	0,00	62 395,50
511 300	Opravy a udržování ostatní		0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
		511 celkem	<b>0,00</b>	<b>123 773,02</b>	<b>0,00</b>	<b>123 773,02</b> S
512 100	Cestovné, diety		0,00	10 648,00	0,00	10 648,00
512 150	Ubytování, diety, stravné		0,00	11 710,89	0,00	11 710,89
512 200	Cestovné zahraničí		0,00	5 345,14	0,00	5 345,14
		512 celkem	<b>0,00</b>	<b>27 704,03</b>	<b>0,00</b>	<b>27 704,03</b>
513	Náklady na reprezentaci		0,00	2 618,50	0,00	2 618,50
		513 celkem	<b>0,00</b>	<b>2 618,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2 618,50</b>
518 100	Nájemné		0,00	249 104,00	0,00	249 104,00
518 310	Telekomunikační služby		0,00	60 011,05	0,00	60 011,05
518 320	Poštovné		0,00	19 463,00	0,00	19 463,00
518 321	Poštovné Slovensko		0,00	263,00	0,00	263,00
518 330	Software, internet		0,00	34 898,50	0,00	34 898,50
518 350	Rozhlasové poplatky		0,00	2 256,00	0,00	2 256,00
518 400	Přepравné		0,00	14 761,50	0,00	14 761,50
518 410	Parkovné		0,00	60,00	0,00	60,00
518 500	Odvoz a likvidace odpadků, úklid		0,00	6 683,66	0,00	6 683,66
518 510	Školení řidičů, techniků, BP		0,00	5 875,00	0,00	5 875,00
518 600	Subdodávky - služby		0,00	829 002,62	0,00	829 002,62
518 710	Reklama, propagace, inzeráty		0,00	48 244,35	0,00	48 244,35
518 750	Služby účetní, právní		0,00	132 000,00	0,00	132 000,00
518 800	Ostatní služby		0,00	117 658,18	0,00	117 658,18
		518 celkem	<b>0,00</b>	<b>1 520 280,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1 520 280,86</b>
521 100	Mzdové náklad zaměstnanci		0,00	2 241 425,00	0,00	2 241 425,00
521 300	Mzdové náklady dohody		0,00	15 950,00	0,00	15 950,00
		521 celkem	<b>0,00</b>	<b>2 257 375,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 257 375,00</b> W
522	Příjmy společ. a čl.dr. ze ZČ		0,00	1 154 630,00	0,00	1 154 630,00



## Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2007 - 31.12.2007

Účet	Název účtu		k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
		522 celkem	0,00	1 154 630,00	0,00	1 154 630,00 W
524	Zákonné sociální pojištění		0,00	1 188 623,00	0,00	1 188 623,00
		524 celkem	0,00	1 188 623,00	0,00	1 188 623,00
525 100	Soukromé životní pojištění dle 586/92 Sb		0,00	45 948,00	0,00	45 948,00
		525 celkem	0,00	45 948,00	0,00	45 948,00
527 100	Příspěvek na stravenky		0,00	84 915,00	0,00	84 915,00
		527 celkem	0,00	84 915,00	0,00	84 915,00
531	Daň silniční		0,00	14 760,00	0,00	14 760,00
		531 celkem	0,00	14 760,00	0,00	14 760,00
538 300	Daň z nemovitostí		0,00	5 409,00	0,00	5 409,00
538 500	Dálniční známky		0,00	4 100,00	0,00	4 100,00
538 600	Kolky, ceniny		0,00	200,00	0,00	200,00
		538 celkem	0,00	9 709,00	0,00	9 709,00
545	Ostatní pokuty a penále		0,00	170,00	0,00	170,00
		545 celkem	0,00	170,00	0,00	170,00
546 100	Odpis pohledávky daňový		0,00	56 465,70	0,00	56 465,70
		546 celkem	0,00	56 465,70	0,00	56 465,70 U
548 100	Pojištění vozidel, majetku		0,00	79 452,00	0,00	79 452,00
548 300	Zákonné pojištění z mezd		0,00	27 689,00	0,00	27 689,00
548 500	Náklady spoj. s reklamací		0,00	8 826,80	0,00	8 826,80
548 600	Diference - zaokrouhlování		0,00	3,67	0,00	3,67
548 999	Nedaňové provozní náklady		0,00	3 830,00	0,00	3 830,00
		548 celkem	0,00	119 801,47	0,00	119 801,47
551 100	Odpis dlouhodobého HM		0,00	10 377,00	0,00	10 377,00
551 200	Odpis stavby		0,00	143 737,00	0,00	143 737,00
		551 celkem	0,00	154 114,00	0,00	154 114,00
554	Tvorba ostatních rezerv		0,00	159 976,00	0,00	159 976,00
		554 celkem	0,00	159 976,00	0,00	159 976,00
558 100	Zákonné opravné položky		0,00	42 281,70	0,00	42 281,70
558 101	Zákonné opravné položky drobné		0,00	3 613,60	0,00	3 613,60
		558 celkem	0,00	45 895,30	0,00	45 895,30
563	Kurové ztráty		0,00	203,03	0,00	203,03
		563 celkem	0,00	203,03	0,00	203,03
568 200	Bankovní poplatky		0,00	12 617,00	0,00	12 617,00
		568 celkem	0,00	12 617,00	0,00	12 617,00
591	Daň z příjmů z běž. čin-splatná		0,00	73 200,00	0,00	73 200,00
		591 celkem	0,00	73 200,00	0,00	73 200,00 N
		Účtová třída 5 celkem	0,00	11 311 422,70	0,00	11 311 422,70
601 100	Tržby za ND servis		0,00	0,00	401 556,60	-401 556,60
601 200	Tržby výroba		0,00	0,00	8 667 511,30	-8 667 511,30
		601 celkem	0,00	0,00	9 069 067,90	-9 069 067,90
602 100	Tržby z prodeje služeb servis		0,00	0,00	1 549 382,00	-1 549 382,00
602 200	Tržby z prodeje služeb výroba		0,00	0,00	352 856,10	-352 856,10
602 500	Jiné služby		0,00	0,00	12 000,00	-12 000,00
		602 celkem	0,00	0,00	1 914 238,10	-1 914 238,10
604 100	Tržby za zboží		0,00	0,00	97 100,00	-97 100,00
		604 celkem	0,00	0,00	97 100,00	-97 100,00 P
611	Změna stavu nedokončené výroby		0,00	30 200,00	36 300,00	-6 100,00
		611 celkem	0,00	30 200,00	36 300,00	-6 100,00 Q
648 200	Výnosy z pronájmu		0,00	0,00	139 267,40	-139 267,40
648 300	Výnosy z poskytnuté energie		0,00	0,00	17 703,10	-17 703,10
648 400	Náhrady pojistné plnění		0,00	0,00	134,00	-134,00
648 500	Náhrady z reklamací		0,00	0,00	6 841,00	-6 841,00
648 600	Ostatní výnosy-zaokrouhlování		0,00	0,00	4,87	-4,87
648 800	Výnosy ostatní		0,00	0,00	68 155,20	-68 155,20
		648 celkem	0,00	0,00	232 105,57	-232 105,57 R
658 100	Zákonné OP časové rozpuštění		0,00	0,00	53 255,90	-53 255,90
658 101	Zákonné OP drobné rozpuštění		0,00	0,00	3 613,60	-3 613,60
		658 celkem	0,00	0,00	56 869,50	-56 869,50



**Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2007 - 31.12.2007**

Účet	Název účtu		k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
659	Opravné položky ostatní		0,00	0,00	43 897,30	-43 897,30
		659 celkem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43 897,30</b>	<b>-43 897,30</b>
662 100	úroky z účtů		0,00	0,00	1 447,55	-1 447,55
		662 celkem	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 447,55</b>	<b>-1 447,55</b>
		Účtová třída 6 celkem	<b>0,00</b>	<b>30 200,00</b>	<b>11 451 025,92</b>	<b>-11 420 825,92</b>
		<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>62 142 051,51</b>	<b>62 142 051,51</b>	<b>0,00</b>

- $\Sigma x \rightarrow 1.681.492$  - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví  
 $\Sigma o \rightarrow 1.119.938$  - Příloha č. 2  
 $\Sigma \square \rightarrow 1.681.492$  - Příloha č. 2  
 $\Sigma * \rightarrow 1.078.430$  - Příloha č. 2  
 $A, B, C, D$  - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví  
E - Příloha č. 5; Příloha č. 6; Příloha č. 8  
F - Příloha č. 7  
G - Příloha č. 9  
H - Příloha č. 11; Příloha č. 12  
CH - Příloha č. 13  
I - Příloha č. 14  
J - Příloha č. 15  
K - Příloha č. 17  
L - Příloha č. 18  
M - Příloha č. 19; Příloha č. 20  
N - Příloha č. 21  
O - Příloha č. 22  
P - Příloha č. 23  
Q - Příloha č. 24  
R - Příloha č. 25  
S - Příloha č. 26  
T - Příloha č. 27  
U - Příloha č. 28  
V - Příloha č. 29  
W - Příloha č. 29  
X - Příloha č. 29  
Y - Příloha č. 29  
 $\Sigma \sim \rightarrow 3.412.005$  - Příloha č. 30

Přehled majetku s uvedením identifikace, pořizovacích cen, zůstatkových cen, oprávek a doby odepisování k 31. 12. 2007

<b>Stroje</b>										
Datum pořízení	Název	Odp. skup.	Způsob odepisování	Počet roků odpisu	Středisko	Pořizovací cena	Oprávy k 1.1. 2007	Zůstat. Cena k 1.1. 2007	předpis ročních odpisů	Zůstatková cena k 31.12.2007
5.10.2000	Ohýbačka XOM200	2	Z	5	výroba	58 100	58 100	0	0	0
5.10.2000	Nůžky strojní NTN2000	2	Z	5	výroba	40 100	40 100	0	0	0
5.10.2000	Ohýbačka hydraulická	2	Z	5	výroba	65 100	65 100	0	0	0
15.12.2000	Lis. Obran. Gaspary	2	Z	5	výroba	910 000	910 000	0	0	0
18.12.2006	Zakružovačka RBM1300-15E	2	R	5	výroba	46 638	5 130	41 508	10 377	31 131
<b>součet</b>						<b>1 119 938</b>	<b>1 078 430</b>	<b>41 508</b>	<b>10 377</b>	<b>31 131</b>
						<b>Σ o B</b>	<b>Σ * B</b>	<b>B</b>	<b>B</b>	<b>B</b>

**Automobily**

Datum pořízení	Název	Odp. skup.	Způsob odepisování	Počet roků odpisu	Středisko	Pořizovací cena	Oprávy k 1.1. 2007	Zůstat. Cena k 1.1. 2007	předpis ročních odpisů	Zůstatková cena k 31.12.2007
29.12.1999	Auto Picup	1a	Z	5	výroba	98 000	98 000	0	0	0
12.12.2001	Ford Transit servis	1a	Z	4	servis	289 000	289 000	0	0	0
20.12.2001	Fabia Com . Classic	1a	Z	4	servis	395 000	395 000	0	0	0
18.12.2001	Octavia Elegan	1a	Z	4	výroba	508 528	508 528	0	0	0
27.12.2001	Fabia Combi Comfort	1a	Z	4	výroba	390 964	390 964	0	0	0
<b>součet</b>						<b>1 681 492</b>	<b>1 681 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
						<b>Σ * B</b>	<b>Σ o B</b>	<b>B</b>	<b>B</b>	<b>B</b>

*B - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví*

## Inventurní karta č. S01 - Stavba

## Firma :

sídlo : Firma XYZ, s. r. o., Nová 20, 370 01 České Budějovice  
 IČ : 123 45 678  
 DIČ : CZ 123 45 678

## Údaje

Inv. číslo : S01

Název : stavby

Č. účtu : 021

Pořízení : Kupní smlouva č. 199/05-OŘ

Skanska ŽS a.s.

IČ : 477 19 354

12100 Praha 2 - Vinohrady

## Údaje :

Hala pro skladování a manipulaci č.p.  
 Výrobní hala bez p.č. na p.č.

Vstupní cena - pořizovací cena				
Doba použití dle zák. o dani z příjmu		daňové odpisy / 30 let		
Způsob odpisování / odpisová skupina		zrychlené, 5 odpisová skupina		
datum	popis změny	pořízení, technické zhodnocení	odpisy daňové	zůstatková cena
31.12.2005	příprava pro pořízení - zaměření	8 950,00 Kč		
31.12.2005	ocenění	7 500,00 Kč		
27.12.2005	kupní cena za budovy	2 293 600,00 Kč	77 002,00 Kč	2 310 050,00 Kč
31.12.2005	odpis 2005 - k=30		148 870,00 Kč	2 233 048,00 Kč
31.12.2006	odpis 2006 - k=31		143 737,00 Kč	2 084 178,00 Kč
31.12.2007	odpis 2007 - k=31		369 609,00 Kč	1 940 441,00 Kč
	Součet	2 310 050,00 Kč	369 609,00 Kč	1 940 441,00 Kč
				Č
VUD7015	Kč	MD	DAL	
odpis 2007 servis	21 560,00	551200	081	
odpis 2007 výroba	122 177,00	551200	081	
součet	143 737,00			Č

*L- Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví*



**Inventurní karta č. P1 - pozemky**

<b>Firma :</b>	sídlo : Firma XYZ, s. r. o. ,Nová 20, 370 01 České Budějovice		
	IČ : 123 45 678		
	DIČ : CZ 123 45 678		
<b>Údaje :</b>	parcela p.č.		
	parcela		
<b>Inv. číslo :</b>	P1		
<b>Název :</b>	zastavěná plocha a nádvoří		
<b>Č. účtu :</b>	031		
<b>Pořízení :</b>	Kupní smlouva č. 199/05-OR	12100 Praha 2 - Vinohrady	
	Skanska ŽS a.s.		
	IČ : 477 19 354		
<b>Technické parametry :</b>			
<b>Údaje :</b>	parcela p.č. 1652/3 o výměře 546 m <sup>2</sup>		
	parcela 1653 o výměře 220 m <sup>2</sup>		
<b>Vstupní cena - pořizovací cena</b>		306 400,00 Kč	
<b>Doba použití dle zák. o dani z příjmu</b>			
<b>Způsob odpisování / odpisová skupina</b>	neodpisuje se		
<b>datum</b>	pořizování	popis změny	pořízení, technické zhodnocení
24.12.2005	pořízení		odpisy daňové
			zůstatková cena
			306 400,00 Kč
			306 400,00 Kč

*D - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví*

Vytiskeno: 31.12.2007

Listy: 4

## INVENTURNÍ SOUPIS K 31.12.2007

Pořad. čís.	F V	Číslo výkresu	Název dílce	Regál číslo	Počet kusů	Jedn.	Cena za jedn.	Cena celkem
1		18101	Jákl 60x40x4 9 m		35	kg	21,00 Kč	735,00 Kč
2			Jákl 90x40x3 3 m		336	kg	22,50 Kč	7 560,00 Kč
3			Jákl 40x40x4 1,25 m		15	kg	22,50 Kč	337,50 Kč
4			Jákl 30x15x2 1,60 m		12	kg	24,53 Kč	294,36 Kč
5			Pás 25x5 na suspu dveří 1,2 m		20	kg	17,90 Kč	358,00 Kč
6			Pás 40x5 0,3 m		18	kg	21,50 Kč	387,00 Kč
7			Pás 40x8 Závěs dveř 0,7 m		15	kg	19,32 Kč	289,80 Kč
8			Pás 50x8 0,3 m		22	kg	21,50 Kč	473,00 Kč
9		10336	Pás 40x10 0,1 m		19	kg	21,50 Kč	408,50 Kč
10			Pás 80x10 0,25m		18	kg	21,50 Kč	387,00 Kč
11			Trubka 10x1 0,25 m		6	kg	54,30 Kč	325,80 Kč
12			Trubka 15x1,5 0,35 m		9	kg	54,30 Kč	488,70 Kč
13			Trubka 15x3 0,6 m		12	kg	54,30 Kč	651,60 Kč
14			Trubka 25x3		210	kg	46,70 Kč	9 807,00 Kč
15			Tyč prům. 6 0,15 m		10	kg	26,90 Kč	269,00 Kč
16			Tyč prům. 8 0,2 m		11	kg	26,90 Kč	295,90 Kč
17			Tyč prům. 10 0,45m		10	kg	26,90 Kč	269,00 Kč
18			Tyč prům. 12 0,15m		18	kg	24,50 Kč	441,00 Kč
19		10947	Tyč prům. 16 0,2 m		10	kg	22,90 Kč	229,00 Kč
20			Tyč prům. 18 0,1 m		14	kg	22,90 Kč	320,60 Kč
21		10251	Tyč prům. 20 0,15m		15	kg	22,90 Kč	343,50 Kč
22			Htanol 20x20 0,02m		12	kg	23,00 Kč	276,00 Kč
23			Plech 1 x1000x2000 1,2m2		12	kg	27,90 Kč	334,80 Kč
24			Plech 1,5x1000x2000 0,1m2		24	kg	27,90 Kč	669,60 Kč
25			Jákl 80x60x5		10	kg	25,19 Kč	251,90 Kč
26			Jákl 60x40x3		30	kg	24,53 Kč	735,90 Kč
27			Sada výpalků kabina D60-80		1		5 782,00 Kč	5 782,00 Kč
28	1-	91315-27b	Střešovice -Stříška D50		6		1 190,00 Kč	7 140,00 Kč
29	1-	91317-27f	Čelní kryt - Stříška D50		6		955,00 Kč	5 730,00 Kč
30	4-	91318-27a	KONZOLA čelního krytu		6		25,00 Kč	150,00 Kč
31	4-	91319-27b	BOK čelního krytu		12		19,00 Kč	228,00 Kč
32	3-	91320-27b	Držák bowdenu plynu		6		22,00 Kč	132,00 Kč
33	4-	91321-27a	VÝZTUHA bočnice		12		70,00 Kč	840,00 Kč
34	3-	91322-27	VÝZTUHA pro podlahu L.		12		132,00 Kč	1 584,00 Kč
35	4-	91324-27	VÝZTUHA úhel.podlahy		6		11,50 Kč	69,00 Kč
36	3-	91325-27a	Držák předního silenbloku		12		50,00 Kč	600,00 Kč
37	3-	91326-27a	Držák zad.silenbloku lev.		12		32,00 Kč	384,00 Kč
38	3-	91328-27a	DRŽÁK rozvaděče		6		160,00 Kč	960,00 Kč
39	4-	91330-27	Výztuha krytu a podlahy		6		15,00 Kč	90,00 Kč
40	4-	07168-24	Držák páky uzávěrky		12		11,00 Kč	132,00 Kč
41	4-	02523-26	PÁKA uzávěrky		12		13,00 Kč	156,00 Kč
42	1-	91358-27a	Střešovice-Kabina D50		6		1 190,00 Kč	7 140,00 Kč
43	1-	91360-27c	ČELNÍ KRYT- Kabina D50		4		730,00 Kč	2 920,00 Kč
44	1-	91361-27a	Držák směku dveří		8		11,00 Kč	88,00 Kč
45	2-	91362-27a	ZADNÍ VÝZTUHA HORNÍ		4		113,00 Kč	452,00 Kč
46	2-	91363-27	PŘEPÁŽKA ZADNÍ		4		205,00 Kč	820,00 Kč
47	3-	91364-27	UCHO ZÁVĚSU DVEŘÍ		8		30,00 Kč	240,00 Kč
48	2-	91370-27a	DVEŘE - VÝPALEK		8		586,00 Kč	4 688,00 Kč
49	2-	91371-27b	VÝZTUHA DVEŘÍ vodorovná		8		86,00 Kč	688,00 Kč
50	4-	91372-27	Výztuha pod kryt zámku		8		19,00 Kč	152,00 Kč
51	2-	91373-27c	VÝZTUHA DVEŘÍ svislá		8		84,00 Kč	672,00 Kč



52	4-91374-27a	Výztuha pod horní pant		8	14,00 Kč	112,00 Kč
53	4-91375-27a	Výztuha pod spodní pant		8	14,00 Kč	112,00 Kč
54	4-91376-27	Roh spodního okna		8	7,00 Kč	56,00 Kč
55	3-91377-27	KRYT ZADNÍHO stěrače		4	78,00 Kč	312,00 Kč
56	4-01218-07b	DRŽÁK vnitřní kliky		8	15,00 Kč	120,00 Kč
57	3-91378-27	NÁSTAVEC TOPENÍ		4	22,00 Kč	88,00 Kč
58	4-91379-27	Páčka topení D25-50		4	14,00 Kč	56,00 Kč
59	2-90822-24a	PLÁŠT TOPENÍ		4	108,00 Kč	432,00 Kč
60	3-90047-22d	VIKO TOPENÍ		4	47,00 Kč	188,00 Kč
61	4-90061-22a	RAMEČEK topení		4	28,00 Kč	112,00 Kč
62	21450	Zpětné zrcátko Z 201 Š 1203		6	135,00 Kč	810,00 Kč
63	30057	Maticový nýt M6		120	5,10 Kč	612,00 Kč
64	30054	Maticový nýt M8		110	6,20 Kč	682,00 Kč
65	683893580	Potahová látka šedá -kabina+dveře		4	120,00 Kč	480,00 Kč
66		Průchodka prům.15x11x4		190	3,60 Kč	684,00 Kč
67		Zámek traktorový		6	198,00 Kč	1 188,00 Kč
68		Odlitek pantů PL586-003-23		8	25,00 Kč	200,00 Kč
69	21237	Koule páky uzávěrky -šiška		11	12,00 Kč	132,00 Kč
70	21500	Lahev ostřikovače PŘÍBAL		12	16,00 Kč	192,00 Kč
71	21445	Uzávěr lahve ostřikovače PŘÍBAL		12	4,00 Kč	48,00 Kč
72	35019	Zpětný ventil ostřikovače DN 6		14	12,60 Kč	176,40 Kč
73	04708	T kus ostřikovače PŘÍBAL		15	4,70 Kč	70,50 Kč
74	20261	Hadička ostřikovače	27 m		8,50 Kč	229,50 Kč
75	35018	Čerpací jednotka APO 040.01		12	184,00 Kč	2 208,00 Kč
76	34784	Držák trysky ostřikovače		31	4,00 Kč	124,00 Kč
77	23991	Tryska ostřikovače		16	6,40 Kč	102,40 Kč
78	25704	Otočný přepínač stěračů a ostříko 3 pl.		9	174,00 Kč	1 566,00 Kč
79	19420	Motorek stěrače - Přední		5	728,00 Kč	3 640,00 Kč
80	256040	Otočný přepínač stěračů a ostříko 2 pol.		10	160,00 Kč	1 600,00 Kč
81		Motorek stěrače - Zadní - Favorit		5	774,00 Kč	3 870,00 Kč
82	35958	Raménko stěrače - Zadní - Š120		4	190,00 Kč	760,00 Kč
83		Podložka plechová - Zadního stěrač		45	6,00 Kč	270,00 Kč
84		Podložka pryžová -Zadního stěrače		31	4,00 Kč	124,00 Kč
85	10368034	Kryt VRCHNÍ matice zad. stěrače		46	1,10 Kč	50,60 Kč
86		Kryt SPODNÍ matice zad. stěrače		52	1,20 Kč	62,40 Kč
87	269040	Přepínač topení - 2 polohy		9	137,00 Kč	1 233,00 Kč
88	20317	Odpor topení - kabina		11	58,00 Kč	638,00 Kč
89		Ventilátor + motorek topení		6	673,00 Kč	4 038,00 Kč
90		Výměník topení - Favorit		9	422,95 Kč	3 806,55 Kč
91	20424	Hadice horkovodní 16/22 -PŘÍBAL	15 m		32,30 Kč	484,50 Kč
92	34612	Ofuk skla - plast		26	25,00 Kč	650,00 Kč
93	26103	Vnitřní světlo Š120 DV50,DVC,AP		14	11,60 Kč	162,40 Kč
94		Zasklivač profil předního okna 4m	15 m		49,40 Kč	741,00 Kč
95	38484	Podložka plastová -malá zad.okna		25	3,10 Kč	77,50 Kč
96	90000-01	Čep západky uzávěru zadní. okna		20	5,20 Kč	104,00 Kč
97	35096	Pružina uzávěru zadního okna DVC		14	2,20 Kč	30,80 Kč
98	24497	Západka uzávěru zad. okna DVC		14	1,70 Kč	23,80 Kč
99	32337	Plynová vzpěra zad. okna PVA160		6	150,00 Kč	900,00 Kč
100	33831	Podložka plast. - Velká -zadní okno		41	1,80 Kč	73,80 Kč
101	00902-15	Podložka pryžová závěsu zad.okna		19	1,30 Kč	24,70 Kč
102		Uzávěr zadního okna		14	3,10 Kč	43,40 Kč
103		Krytka šroubu M8 uzávěru zad.okn		36	2,30 Kč	82,80 Kč
104	37259	Krytka šroubu závěsu zad. okna		32	3,30 Kč	105,60 Kč
105		Plynová vzpěra GF 8/19		8	258,90 Kč	2 071,20 Kč
106		Kulov kloub WGS		18	37,40 Kč	673,20 Kč
107		Vidlice plyn.vzpěry		14	32,76 Kč	458,64 Kč
108	G76-16	Pryžový doraz dveří G 76.16 -dolní		21	21,90 Kč	459,90 Kč
109		Pirela dveří Š1203 10m	32 m		34,20 Kč	1 094,40 Kč
110	35097	Pružina západky posuvného okna		42	2,30 Kč	96,60 Kč
111		Zámek dveří P - Favorit		18	127,00 Kč	2 286,00 Kč
112		Zámek dveří L - Favorit		18	127,00 Kč	2 286,00 Kč
113	34480	Klika dveří vnější -plastová rukojeť		27	20,20 Kč	545,40 Kč



114	38128	Vložka zámku dveří FAB	12	203,00 Kč	2 436,00 Kč
115		Nýt prům. 5 na vnitřní kliku	126	0,30 Kč	37,80 Kč
116	38484	Podl. plastová malá na posuv.okno	34	1,80 Kč	61,20 Kč
117	31812	Držák západky posuv.okna spodní	19	2,30 Kč	43,70 Kč
118	33646	Západka držáku posuvného okna	24	1,90 Kč	45,60 Kč
119	4-91441-29a	Sklo přední	3	890,75 Kč	2 672,25 Kč
120	4-91442-29a	Sklo střešní I	1	291,00 Kč	291,00 Kč
121	4-91443-29b	Sklo zadní	3	1 349,00 Kč	4 047,00 Kč
122	4-91444-29c	Sklo dveří - posuvné	1	508,00 Kč	508,00 Kč
123	4-91445-29b	Sklo dveří - pevné	1	267,00 Kč	267,00 Kč
124	4-91446-29	Sklo dveří - spodní	1	230,00 Kč	230,00 Kč
125	32310	Plynová vzpěra roštu krytu motoru	1	323,00 Kč	323,00 Kč
126	03095-04	Čep závěsu roštu krytu moto	7	12,00 Kč	84,00 Kč
127		Závěs 3pr.roštu krytu motoru -spod	2	24,00 Kč	48,00 Kč
128		Čep plynové vzpěry krytu motoru	4	12,00 Kč	48,00 Kč
129		Matice M22x1,5 S213 PRÍBAL	2	4,50 Kč	9,00 Kč
130	31211-06	Závěs II - roštu	4	18,60 Kč	74,40 Kč
131		Kabel 0,75 - černý	200 m	2,10 Kč	420,00 Kč
132		Kabel 0,75 - červený	100 m	2,10 Kč	210,00 Kč
133		Kabel 0,75 - modrý	100 m	2,10 Kč	210,00 Kč
134	4-91361-30a	Sklo přední E 16	1	1 021,65 Kč	1 021,65 Kč
135	4-91364-30	Sklo zadní E16	1	941,70 Kč	941,70 Kč
136	4-91362-30a	Sklo střešní úzké E16	2	207,15 Kč	414,30 Kč
137	4-07561-04	Sklo dveří - spodní	3	151,00 Kč	453,00 Kč
138	4-91363-30	Sklo střešní široké E16	3	258,95 Kč	776,85 Kč
139	3-95367-30	Sklo dveří - spodní	3	242,60 Kč	727,80 Kč
140	4-90026-47b	Sklo dveří posuvné Nissan	2	175,00 Kč	350,00 Kč
141		Ramínko se stírátkem -přední LIAZ	2	763,40 Kč	1 526,80 Kč
142		Mikrospínač typ V5B010CB3E	25	35,00 Kč	875,00 Kč
143		Stropní svítidla	11	71,30 Kč	784,30 Kč
144		Svetlo obdélník - blik	1	132,00 Kč	132,00 Kč
145		Žárovka 12V 21W	2	7,00 Kč	14,00 Kč
146		Žárovka 12V 5W	5	6,00 Kč	30,00 Kč
147		Zásuvka 4 konektory	65	2,80 Kč	182,00 Kč
148		Přičtka táhla	28	2,20 Kč	61,60 Kč
149		Ramínko + stírátko pantograf DV50	3	624,00 Kč	1 872,00 Kč
150		Profi boční	12	51,20 Kč	614,40 Kč
151	4-91351-27	Sklo přední D25-50	10	790,50 Kč	7 905,00 Kč
152	4-91352-27	Sklo úzké střešní D25-50	10	320,00 Kč	3 200,00 Kč
153	4-91353-27	Sklo široké střešní D25-50	10	377,60 Kč	3 776,00 Kč
154	4-91354-27	Sklo zadní D25-50	5	873,10 Kč	4 365,50 Kč
155	4-91355-27	Sklo dveří posuvné D25-50	10	540,90 Kč	5 409,00 Kč
156	4-91356-27	Sklo dveří pevné D25-50	12	506,40 Kč	6 076,80 Kč
157	3-91357-27	Sklo dveří spodní D25-50	4	189,00 Kč	756,00 Kč
158	3-37563-01	Sklo dveří spodní D80	5	163,00 Kč	815,00 Kč
159	3-07562-28a	Sklo horní D80	3	245,00 Kč	735,00 Kč
160	3-37562-02	Sklo přední DV 50	1	1 190,00 Kč	1 190,00 Kč
161	3-37560-00b	Sklo zadní DV 50	1	1 150,00 Kč	1 150,00 Kč
162	4-90824-24a	TROJÚHEKNÍK topení	4	7,00 Kč	28,00 Kč
163	4-90146-22	Kryt odporu topení DVC	8	13,00 Kč	104,00 Kč
164	4-90100-22	RUKOJEŤ MADLA	6	4,50 Kč	27,00 Kč
165	4-90101-22	Držák rukojeti	6	17,50 Kč	105,00 Kč
166	4-90234-24	DRŽÁK SVĚTLA - zadní	4	30,00 Kč	120,00 Kč
167	3-91381-27	Rámeček čalounění dveří	4	67,00 Kč	268,00 Kč
168	4-91384-27	Páčka vložky zámku	12	11,00 Kč	132,00 Kč
169		Pirela s kov výtuhou	15	44,60 Kč	669,00 Kč
170		Šroub 6x40	52	3,50 Kč	182,00 Kč
171		Šroub 6x35	54	3,20 Kč	172,80 Kč
172		Trubka 22x2	5 m	19,14 Kč	95,70 Kč
173		Trubka 25x3	295 kg	46,70 Kč	13 776,50 Kč
174		Pás 40x5	6	18,00 Kč	108,00 Kč
3str.175		Náhon pákový	5	254,00 Kč	1 270,00 Kč



176	1-	95103-30	Čelní kryt E20		1	550,00 Kč	550,00 Kč
177	1-	95104-30	Střechovnice kabina E20		1	808,00 Kč	808,00 Kč
178	3-	95108-30	Zadní horní plech E20		1	52,00 Kč	52,00 Kč
179	2-	95105-30	Přepážka zadní E 20		1	290,00 Kč	290,00 Kč
180			Sada výpalků E20, 91109-30 až90101-22		1	2 890,00 Kč	2 890,00 Kč
181	4-	03096-10a	Pouzdro zámku dveří		117	27,00 Kč	3 159,00 Kč
182	4-	90091-31	Hadicová přípojka		30	56,00 Kč	1 680,00 Kč
183	3-	93102-31b	Sestava dílců Nisan - výpalky		3	3 384,00 Kč	10 152,00 Kč
184		91315-5	Sestava Střechovnice		3	3 270,00 Kč	9 810,00 Kč
185		91317-5	Sestava čel kryt stříška		3	1 860,00 Kč	5 580,00 Kč
186		91328-4	Sestava držák rozvaděče		1	1 325,00 Kč	1 325,00 Kč
187		91319-25	Sestava bok čel.krytu		1	260,00 Kč	260,00 Kč
188	4-	90149-22	Držák hadic topení		32	9,85 Kč	315,20 Kč
189	4-	90133-22	Držák mot. stěrače		15	45,00 Kč	675,00 Kč
190	4-	90022-41	Uhelník 90°		26	16,00 Kč	416,00 Kč
191	4-	90023-41	Uhelník 78°		26	16,00 Kč	416,00 Kč
192	3-	91385-27	Držák hadic na čel. krytu		15	20,00 Kč	300,00 Kč
193	4-	91384-27	Páčka vložky zámku		42	5,00 Kč	210,00 Kč
194	1-	95103-30A	Sestava výpalků E16-20		2	4415,3	8 830,60 Kč
195	3-	07560-07	Sklo přední DVB		3	1 281,00 Kč	3 843,00 Kč
196	4-	90150-22	Zajišť. plech		36	4,50 Kč	162,00 Kč
197							0,00 Kč
198			<b>CELKEM</b>				<b>240 440,90 Kč</b>

Zpracoval :

*E - Příloha č.1*

## INVENTURNÍ SEZNAM K 31.12.2007 – středisko SERVIS

Název:	Počet ks:	Skladová cena:	Celkem Kč:
Kombinovaný chladič REN	1	1935,-	1935,-
Brzdový buben TXK	1	1117,-	1117,-
Čep válce ruč.brzdy DV 16 A	1	120,-	120,-
Prachovka náprava TXK	1	41,-	41,-
Šroub ruč.brzda DV 16 A	1	69,-	69,-
Kryt světla červené	2	51,30	102,60
Kryt světla oranžové	2	57,-	114,-
Lano ruční brzdy TM	1	153,-	153,-
Lano ruční brzdy TXK	1	153,-	153,-
Lano ruční brzdy DVHM	1	153,-	153,-
Lano uzávěrky dif. TM	1	106,-	106,-
Trubka ke svislému čepu TX	1	135,-	135,-
Svislý čep TM	1	1827,-	1827,-
Gufero 60x85x10	5	24,-	120,-
Gufero 60x85x8	3	29,-	87,-
Kohout chladiče	1	50,40	50,40
Manžeta prachová 7	3	59,40	178,20
Kolíček 8x50 kužel.	1	12,90	12,90
Segrovka vnitřní 55	8	5,30	42,40
Podložka bronzová	1	113,40	113,40
Jehla ložiska 3,5x29,8	120	1,05	126,-
Hadicová spona	6	6,30	37,80
Těsnění pod výfuk. koleno	4	4,80	19,20
Sada zajištění vidlí	1	116,10	116,10
Kulový čep M 26 levý	4	385,20	1540,80
Kulový čep M 26 pravý	2	385,20	770,40
Brzdová čelist	2	108,-	216,-
Brzdový váleček	2	171,-	342,-
Profil. těsnění brzdy	10	6,60	66,-
Matice kolová 18-1,5	2	18,-	36,-
Filtr W 936/4	1	118,-	118,-
Filtr PJ 11	3	37,20	111,60
Filtr PH 11	2	37,20	74,40
Filtr tráva	2	43,90	87,80
Filtr H 20	3	39,50	118,50
Filtr 92560328	1	610,-	610,-
Filtr 92509057	1	205,-	205,-
Filtr 92510127	1	597,-	597,-
Čep kul. A 10	2	6,70	13,40
Svorky vlnovec	2	31,60	63,20
Spínací skříňka TXK	1	102,90	102,90
CELKEM:			12.002,- Kč E

E - Příloha č.1



Datum: 31.12.2007

INVENTURNÍ SOUPIS NEDOKONČENÁ VÝROBA k 31.12.2007

Pořad.číslo	Číslo výkr.	Název dílce:	KS:	Cena MJ	Cena celkem:
1	91341-27	Kabina D 25-50 bez laku	1	18.000,-	18.000,-
2	08920-61	Stříška D 25-50	3	6.100,-	18.300,-
		<b>CELKEM:</b>			<b>36.300,- F</b>

Zpracoval:

*F- Příloha č.1*

# Inventarizace

k 31.12.2007

Číslo účtu : 112

Název účtu : Materiál na skladě

účet	text	částka
112 100	materiál na skladě servis doloženo rozpisem	12 002,00 Kč
112 200	materiál na skladě výroba doloženo rozpisem	240 440,90 Kč
<b>Celkem :</b>		<b>252 442,90 Kč</b>

**E**

souhlasí s účetním stavem

datum : 8. leden 2007

podpis : \_\_\_\_\_

*E-Průbha č.1*

**Časové rozlišení pohledávek a závazků ke dni 31.12.2007****Nezaplacené pohledávky**

- před koncem splatnosti

Agenda	Doklad	Celková sum	Uhradit	Datum splatnosti	Dni před splat.
FV	720417	3 748,50	3 748,50	31.12.2007	0
FV	720414	85 442,00	85 442,00	31.12.2007	0
FV	710331	516,50	516,50	2.1.2008	2
FV	720419	66 640,00	66 640,00	2.1.2008	2
FV	720428	7 785,00	7 785,00	3.1.2008	3
FV	720427	4 839,30	4 839,30	3.1.2008	3
FV	720426	10 879,00	10 879,00	3.1.2008	3
FV	720425	2 884,60	2 884,60	3.1.2008	3
FV	720424	2 704,60	2 704,60	3.1.2008	3
FV	720423	829,40	829,40	3.1.2008	3
FV	720422	3 090,90	3 090,90	3.1.2008	3
FV	720421	7 203,10	7 203,10	3.1.2008	3
FV	720420	1 138,80	1 138,80	3.1.2008	3
FV	720430	8 282,40	8 282,40	3.1.2008	3
FV	710334	3 873,20	3 873,20	3.1.2008	3
FV	710333	1 547,20	1 547,20	3.1.2008	3
FV	720429	4 691,00	4 691,00	3.1.2008	3
FV	720431	2 467,10	2 467,10	4.1.2008	4
FV	720433	-614,00	-614,00	4.1.2008	4
FV	720434	-886,60	-886,60	4.1.2008	4
FV	720435	-1 485,10	-1 485,10	4.1.2008	4
FV	720432	-934,20	-934,20	4.1.2008	4
FV	710282	6 786,70	6 786,70	9.1.2008	9
FV	710283	3 284,40	3 284,40	9.1.2008	9
FV	720440	3 274,40	3 274,40	14.1.2008	14
FV	720439	18 070,00	18 070,00	14.1.2008	14
FV	720438	18 207,00	18 207,00	14.1.2008	14
FV	710335	29 971,30	29 971,30	14.1.2008	14
FV	720437	1 993,30	1 993,30	14.1.2008	14
FV	710332	6 479,60	6 479,60	19.2.2008	50
<b>Suma za období :</b>		<b>302 709,40</b>			

- po splatnosti do 30 dní

Agenda	Doklad	Celková sum	Uhradit	Datum splatnosti	Dni po splat.
FV	710246	4 914,20	4 914,20	1.12.2007	30
FV	710244	974,60	974,60	1.12.2007	30
FV	710247	13 308,50	13 308,50	1.12.2007	30
FV	710248	3 172,50	3 172,50	1.12.2007	30
FV	710245	10 771,90	10 771,90	1.12.2007	30
FV	720378	2 094,40	2 094,40	3.12.2007	28
FV	720375	104 660,50	104 660,50	3.12.2007	28
FV	720380	535,50	535,50	4.12.2007	27
FV	710295	1 226,90	1 226,90	4.12.2007	27
FV	720385	41 769,00	41 769,00	7.12.2007	24
FV	720386	2 526,40	2 526,40	7.12.2007	24
FV	720384	10 091,20	10 091,20	7.12.2007	24
FV	720387	43 375,50	43 375,50	10.12.2007	21
FV	710301	1 575,60	1 575,60	10.12.2007	21
FV	710303	889,40	889,40	10.12.2007	21
FV	720390	1 829,00	1 829,00	11.12.2007	20
FV	720389	123 652,90	123 652,90	11.12.2007	20
FV	710307	2 631,10	2 631,10	12.12.2007	19
FV	720401	7 480,40	7 480,40	17.12.2007	14
FV	710272	2 413,30	2 413,30	17.12.2007	14
FV	710310	45 831,70	45 831,70	17.12.2007	14
FV	710313	466,50	466,50	19.12.2007	12
FV	710312	1 587,20	1 587,20	19.12.2007	12
FV	710315	984,10	984,10	21.12.2007	10
FV	710316	1 825,10	1 825,10	21.12.2007	10
FV	720407	99 722,00	99 722,00	25.12.2007	6
FV	720409	2 508,40	2 508,40	25.12.2007	6

FV	710318	22 464,20	22 464,20	25.12.2007	6
FV	710319	895,00	895,00	25.12.2007	6
FV	710320	45 373,00	45 373,00	26.12.2007	5
FV	710323	5 269,30	5 269,30	27.12.2007	4
FV	710322	4 771,80	4 771,80	27.12.2007	4
FV	710324	16 061,40	16 061,40	27.12.2007	4
FV	720413	2 499,00	2 499,00	27.12.2007	4
FV	720412	99 365,00	99 365,00	27.12.2007	4
FV	720410	2 201,50	2 201,50	27.12.2007	4
FV	710328	3 035,70	3 035,70	27.12.2007	4
<b>Suma za období :</b>		<b>734 753,70</b>			

**- po splatnosti do 90 dní**

Agenda	Doklad	Celková sum	Uhradit	Datum splatnosti	Dní po splat.
FV	710241	4 685,60	4 685,60	11.10.2007	81
FV	710251	2 781,70	2 781,70	16.10.2007	76
FV	720331	169 047,80	169 047,80	1.11.2007	60
FV	720342	1 118,60	1 118,60	8.11.2007	53
FV	710226	6 352,50	3 734,50	13.11.2007	48
FV	720346	452,20	452,20	13.11.2007	48
FV	710277	3 127,60	3 127,60	13.11.2007	48
FV	720356	10 567,20	10 567,20	20.11.2007	41
FV	720355	37 128,00	31 499,20	20.11.2007	41
FV	720363	1 084,00	1 084,00	26.11.2007	35
FV	720368	158 412,80	158 412,80	28.11.2007	33
FV	720374	487,90	487,90	30.11.2007	31
FV	710291	6 810,00	6 810,00	30.11.2007	31
<b>Suma za období :</b>		<b>393 809,10</b>			

**- po splatnosti do 180 dní**

Agenda	Doklad	Celková sum	Uhradit	Datum splatnosti	Dní po splat.
FV	720254	414,10	414,10	3.9.2007	119
<b>Suma za období :</b>		<b>414,10</b>			

**Nezaplacené pohledávky celkem : 1 431 686,30 G**

*G - Příloha č. 1*



<b>Karta zákonné opravné položky k pohledávce</b>				analytický účet	<b>39110</b>		
<b>Dlužník :</b>	<b>Klima a.s.</b>	<b>Druh OP</b>	<b>Rozvahová hodnota pohledávky</b>		<b>částka</b>		
<b>sídlo :</b>	Krumlovská 38	Konkursní Časová K drobným pohl.	jmen. hodnota / pořizovací cena		2 019,40		
383 32	Prachovice		Identifikace pohledávky č. fa.		410111		
<b>IČ :</b>	00510939		Titul pohledávky				
Datum splatnosti		1.4.2004	Datum promíčení pohledávky		1.4.2008		
Pohledávka přihlášená ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu/povolení vyrovnání					ANO/NE		
Datum zahájení soudního, rozhodčího, či správního řízení ( při aktivní účasti )							
Změny výše uvedených údajů ( jaké, od kdy )			Storno časové pohledávky OP a tvorba drobné OP				
Datum DUZP	Změny rozvahové hodnoty		Tvorba (+) a rušení (-) zákonné OP		Poznámky	Účetní doklad	
	Úhrady	Neuhrazeno	Změna %	Změna Kč			
31.12.2005		2 019,40	20,00%	403,80	tvorba	558000/391100	
31.1.2007		2 019,40		403,80	rozpuštění	391100/658100	VUD7017
31.1.2007		2 019,40	100,00%	2 019,40	tvorba DP	558101/391101	VUD7017
30.12.2007		2 019,40		2 019,40	rozpuštění	391101/658101	VUD7017
30.12.2007				2 019,40	odpis DP	546100/311100	VUD7017

<b>Karta zákonné opravné položky k pohledávce</b>				analytický účet	<b>391101</b>		
<b>Dlužník :</b>	<b>Hermés spol s r.o.</b>	<b>Druh OP</b>	<b>Rozvahová hodnota pohledávky</b>		<b>částka</b>		
<b>sídlo :</b>	Trocnovská 341	Konkursní Časová K drobným pohl.	jmen. hodnota / pořizovací cena		2 094,20		
378 10	České Velenice		Identifikace pohledávky č. fa.		510317		
<b>IČ :</b>			Titul pohledávky				
Datum splatnosti		6.1.2006	Datum promíčení pohledávky		6.1.2010		
Pohledávka přihlášená ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu/povolení vyrovnání					ANO/NE		
Datum zahájení soudního, rozhodčího, či správního řízení ( při aktivní účasti )							
Změny výše uvedených údajů ( jaké, od kdy )			Tvorba drobné opravné položky				
Datum DUZP	Změny rozvahové hodnoty		Tvorba (+) a rušení (-) zákonné OP		Poznámky	Účetní doklad	
	Úhrady	Neuhrazeno	Změna %	Změna Kč			
6.4.2006	500	1 594,20			částečná úhrada		
6.4.2007	500	1 594,20	100,00%	1 594,20	tvorba DP	558101/391101	VUD7020
30.12.2007	500	1 594,20		1 594,20	rozpuštění	391101/658101	VUD7020
30.12.2007				1 594,20	odpis DP	546100/311100	VUD7020

Karta zákonné opravné položky k pohledávce				analytický účet		391100
<b>Dlužník :</b>	<b>Boukal Roman manipulační technika</b>		<b>Druh OP</b>	<b>Rozvahová hodnota pohledávky</b>		<b>částka</b>
<b>sídlo :</b>	M. Horákové 604		Konkursní Časová K drobným pohl.	jmen. hodnota / pořizovací cena		15 319,50
272 01	Kladno			Identifikace pohledávky č. fa.		410380
<b>IČ :</b>	47524341			Titul pohledávky		
Datum splatnosti			14.9.2004	Datum promlčení pohledávky		14.9.2008
Pohledávka přihlášena ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu/povolení vyrovnání						ANO/NE
Datum zahájení soudního, rozhodčího, či správního řízení ( při aktivní účasti )						
Změny výše uvedených údajů ( jaké, od kdy )			Tvorba časové OP			
Datum DUZP	Změny rozvahové hodnoty		Tvorba (+) a rušení (-) zákonné OP		Poznámky	Účetní doklad
	Úhrady	Neuhrazeno	Změna %	Změna Kč		
31.12.2005		15 319,50	20,00%	3 063,90	tvorba	558000/391100
14.9.2007		15 319,50	80,00%	12 255,60	tvorba	558100/391100 VUD7018
30.12.2007		15 319,50	100,00%	15 319,50	rozpuštění	391100/658100 VUD7018
30.12.2007		15 319,50		15 319,50	odpis DP	546100/311100 VUD7018

Karta zákonné opravné položky k pohledávce				analytický účet		391100
<b>Dlužník :</b>	<b>Boukal Roman manipulační technika</b>		<b>Druh OP</b>	<b>Rozvahová hodnota pohledávky</b>		<b>částka</b>
<b>sídlo :</b>	M. Horákové 604		Konkursní Časová K drobným pohl.	jmen. hodnota / pořizovací cena		37 532,60
272 01	Kladno			Identifikace pohledávky č. fa.		410394
<b>IČ :</b>	47524341			Titul pohledávky		
Datum splatnosti			21.9.2004	Datum promlčení pohledávky		21.9.2008
Pohledávka přihlášena ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu/povolení vyrovnání						ANO/NE
Datum zahájení soudního, rozhodčího, či správního řízení ( při aktivní účasti )						24.1.2006
Změny výše uvedených údajů ( jaké, od kdy )			Tvorba časové OP			
Datum DUZP	Změny rozvahové hodnoty		Tvorba (+) a rušení (-) zákonné OP		Poznámky	Účetní doklad
	Úhrady	Neuhrazeno	Změna %	Změna Kč		
31.12.2005		37 532,60	20,00%	7 506,50	tvorba	558000/391100
21.9.2007		37 532,60	80,00%	30 026,10	tvorba	558100/391100 VUD7019
30.12.2007		37 532,60	100,00%	37 532,60	rozpuštění	391100/658100 VUD7019
30.12.2007				37 532,60	odpis	546100/311100 VUD7019



# Inventarizace

k 31.12.2007

Číslo účtu : 211

Název účtu : Pokladna

účet	text	částka
211 200	pokladna střediska výroba viz stav pokladny	23 643,00 Kč
<b>Celkem :</b>		<b>23 643,00 Kč</b>

*H*

souhlasí s účetním stavem

datum : 8. leden 2008

podpis : \_\_\_\_\_

*H - Příloha č. 1*

# Inventarizace

k 31.12.2007

Číslo účtu : 211

Název účtu : Pokladna

účet	text	částka
211 100	pokladna střediska servis - viz stav pokladny	4 052,00 Kč
211 500	pokladna střediska servis - 339 EURO, kurs 26,62Kč/EUR	9 024,18 Kč
<b>Celkem :</b>		<b>13 076,18 Kč</b>

H

souhlasí s účetním stavem

datum : 8. leden 2008

podpis : \_\_\_\_\_

*H - Příloha č. 1*



GE Money  
Bank

## Výpis z běžného účtu

Číslo výpisu: 2007/53  
 Výpis ze dne: 31.12.2007  
 Předchozí výpis ze dne: 28.12.2007  
 Periodicita výpisu: týdenní  
 Strana: 1/1

Obchodní místo:

Číslo účtu:  
 Oznacení měny:  
 Číslo účtu IBAN:  
 SWIFT kód BIC:

Roční debetní obrát: 12 998 716,24  
 Roční kreditní obrát: 13 516 450,16



Vážená klientko, vážený kliente,

=> žádáme Vás o překontrolování zůstatku k 31. prosinci 2007. V případě nesouhlasu kontaktujte, prosím, GE Money Bank, a. s., odd. interního auditu, BB Centrum - Vyskočilova 1422/1a, 140 28 Praha 4 písemně nebo faxem 224 441 761. V případě, že od Vás neobdržíme do 31. ledna 2008 vyjádření nesouhlasu se zůstatkem na Vašem účtu, budeme považovat zůstatek za odsouhlasený. S účtů Vaše GE Money Bank

Přehled transakcí			Počáteční zůstatek		1 692 993,85
Datum zaučtování / Valuta	Bankovní spojení Popis	Kód transakce Datum odepsání	VS KS SS	Debetní obrát Částka	Kreditní obrát Částka
31.12.2007	51-8838580287/0100	071228602015551821 28.12.2007	0000720436 0000000008		14 280,00
31.12.2007	POPLATKY - VEDENÍ	071231GTA990002 31.12.2007	898	- 160,00	
31.12.2007	POPLATKY PŘÍCHOZÍ PLATBY-POLOŽKY ÚČETNÍ Počet placených tr 53	071231GTA990002 31.12.2007	898	- 265,00	
31.12.2007	POPLATKY ODCHOZÍ PLATBA - BANKKLIENT Počet placených tr 81	071231GTA990002 31.12.2007	898	- 243,00	
31.12.2007	POPLATKY PŘÍCHOZÍ PLATBA - BANKKLIENT Počet placených tr 5	071231GTA990002 31.12.2007	898	- 25,00	
31.12.2007	KREDITNÍ ÚROKY	071231GTA900001 31.12.2007	598		166,57
Celkový počet transakcí: 6			Součet obrátů na výpisu:		14 446,57
			Konečný zůstatek		1 706 747,42

Žádáme Vás o okamžité překontrolování uvedených údajů a v případě nesouhlasu informujte obchodní místo spravující tento účet.

CH - Příloha č. 1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007 Číslo od: do  
Střediska: VŠE Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
381	Náklady příštích období						
52	OZ7001	06.01.2007	pojištění CBT4174	325	8 970,00	0,00	
55	OZ7003	06.01.2007	pojištění CBT4106	325	6 962,00	0,00	
53	OZ7002	06.01.2007	pojištění CBT4121	325	11 155,00	0,00	
3523	OZ7004	09.07.2007	pojištění CBT4106	325	1 866,00	0,00	
3788	OZ7006	19.07.2007	pojištění CBT4121	325	2 348,00	0,00	
3779	OZ7005	19.07.2007	pojištění CBT4121	325	2 975,00	0,00	
6189	OZ7007	16.11.2007	pojištění CBA8466	325	1 722,00	0,00	
6460	OZ7008	29.11.2007	pojištění CBT4174	325	1 592,00	0,00	
6473	OZ7010	29.11.2007	pojištění 2C32605	325	221,00	0,00	
6476	OZ7011	29.11.2007	pojištění CBT41-06	325	992,00	0,00	
6469	OZ7009	29.11.2007	pojištění CBT4121	325	1 592,00	0,00	
7210	OZ7012	31.12.2007	pojištění majetku	325	18 881,00	0,00	
11	OZ6021	02.01.2007	pojištění majetku 2007	548	0,00	5 087,00	
8	OZ6019	02.01.2007	pojištění CBT4106 r.2007	548	0,00	847,00	
1	FP620074	02.01.2007	Zápis s log. 63/364 náklad 200	518	0,00	848,00	
7	OZ6018	02.01.2007	pojištění CBT4121 r.2007	548	0,00	1 390,00	
6	OZ6017	02.01.2007	pojištění 2C32605 r. 2007	548	0,00	203,00	
5	OZ6016	02.01.2007	pojištění CBT4174 r 2007.	548	0,00	1 391,00	
4	OZ6015	02.01.2007	pojištění 2007 staveb	548	0,00	16 119,00	
3	OZ6014	02.01.2007	pojištění 71/90-2007	548	0,00	1 406,00	
2	FP620231	02.01.2007	předplatné 2007	501	0,00	445,70	
49	OZ7001	05.01.2007	pojištění CBT4174	548	0,00	8 970,00	
54	OZ7002	06.01.2007	pojištění CBT4121	548	0,00	11 155,00	
56	OZ7003	06.01.2007	pojištění CBT4106 rok2007	548	0,00	6 962,00	
3525	OZ7004	09.07.2007	pojištění CBT4106	548	0,00	1 064,00	
3789	OZ7006	19.07.2007	pojištění CBT4121 rok2007	548	0,00	1 338,00	
3780	OZ7005	19.07.2007	pojištění CBT4121rok 2007	548	0,00	1 695,00	
6190	OZ7007	16.11.2007	pojištění CBA8466 r. 2007	548	0,00	360,00	
6461	OZ7008	29.11.2007	pojištění CBT4174	548	0,00	245,00	
6470	OZ7009	29.11.2007	pojištění CBT4121	548	0,00	245,00	
6474	OZ7010	29.11.2007	pojištění 2C32605	548	0,00	34,00	
6477	OZ7011	29.11.2007	pojištění CBT41-06	548	0,00	153,00	
7211	OZ7012	31.12.2007	pojištění 2007	548	0,00	2 683,00	
			Celkem:	27 736,70	59 276,00	62 640,70	24 372,00
			Účtová třída 3 celkem:	27 736,70	59 276,00	62 640,70	24 372,00
			Suma celkem	27 736,70	59 276,00	62 640,70	24 372,00

UPFSMIE060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

I - Příloha č. 1



## SEZNAM PŘIJATÝCH FAKTUR za období 1.1.2007 - 31.12.2007

Číslo	Dat. zař.	Firma	Částka	DPH	Celkem	Zaplaceno	Zaplatit	Dat. splat.	Dni do spl.
FP720408	20.11.2007	Mediatel spol. s r.o.	6 820,00	1 295,80	8 115,80		8 115,80	14.12.2007	-17
FP710184	11.12.2007	ČZ a.s.	1 104,80	209,91	1 314,71		1 314,71	25.12.2007	-6
FP720443	16.12.2007	Telefónica O2 Czech Repu	906,58	172,25	1 078,83		1 078,83	9.1.2008	
FP720442	16.12.2007	Telefónica O2 Czech Repu	556,63	105,76	662,39		662,39	9.1.2008	
FP720441	16.12.2007	Telefónica O2 Czech Repu	1 385,64	263,27	1 648,91		1 648,91	9.1.2008	
FP710188	18.12.2007	ČZ a.s.	8 970,00	1 704,30	10 674,30		10 674,30	1.1.2008	1
FP820004	4.1.2008	ČZ a.s.	590,00	112,10	702,10		702,10	18.1.2008	
FP820003	4.1.2008	ČZ a.s.	1 318,00	250,42	1 568,42		1 568,42	18.1.2008	
FP820002	4.1.2008	ČZ a.s.	422,00	80,18	502,18		502,18	18.1.2008	
FP820001	4.1.2008	ČZ a.s.	580,00	110,20	690,20		690,20	18.1.2008	
FP720440	21.12.2007	AMADEUS FIN spol. s r.o.	16 975,20	3 225,30	20 200,50		20 200,50	4.1.2008	
FP720439	20.12.2007	Glaverbel Glavostav a.s.	16 472,40	3 129,80	19 602,20		19 602,20	3.1.2008	
FP720437	19.12.2007	UMDASH Shop-Concept sp	1 575,00	299,30	1 874,30		1 874,30	2.1.2008	2
FP720438	20.12.2007	Šupitar Václav Ing. Propom	10 316,00	1 960,00	12 276,00		12 276,00	3.1.2008	
FP720432	20.12.2007	Jiho Tech spol. s r.o.	5 782,00	1 098,60	6 880,60		6 880,60	3.1.2008	
FP720431	20.12.2007	Jiho Tech spol. s r.o.	10 152,00	1 928,90	12 080,90		12 080,90	3.1.2008	
FP720434	21.12.2007	Autoservis Novotný spol. s r	17 093,50	3 247,77	20 341,27		20 341,27	11.1.2008	
FP720444	27.12.2007	Truhlářství Novák	13 437,00	2 553,00	15 990,00		15 990,00	30.12.2007	-1
FP720436	28.12.2007	Ulrich Bohuslav Autolaky	25 794,95	4 901,05	30 696,00		30 696,00	7.1.2008	
FP720435	28.12.2007	Týmálová Ivana TYKO	5 611,70	1 066,30	6 678,00		6 678,00	7.1.2008	
FP810002	9.1.2008	ENMISAN-GEM, a.s.	1 500,00	285,00	1 785,00		1 785,00	23.1.2008	
FP820005	7.1.2008	Telefónica O2 pevná Czech	2 548,67	484,33	3 033,00		3 033,00	29.1.2008	
FP820006	8.1.2008	Česká Pošta s.p. závod Již	710,60	0,00	710,60		710,60	22.1.2008	
<b>Celkem</b>			<b>150 622,67</b>	<b>28 483,54</b>	<b>179 106,21</b>	<b>0,00</b>	<b>179 106,21</b>		

J- Příloha č. 1



Firma FirmaXYZ s.r.o.

## SEZNAM PŘIJATÝCH FAKTUR

Úhrady ke dni: 31.12.2007

Datum od: 1.1.2007 do 31.1.2008

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Číslo	Dat. vyst.	Zdaň. pln.	Dat. splat.	Var. symbol	Firma	Celkem	Zaplaceno	Zaplatit	Typ
FP710184	11.12.2007	30.11.2007	25.12.2007	4040012753	ČZ a.s.	1 314,71		1 314,71	71
FP710188	18.12.2007	17.12.2007	1.1.2008	4043010705	ČZ a.s.	10 674,30		10 674,30	71
FP720408	20.11.2007	20.11.2007	14.12.2007	711106192	Mediatel spol. s.r.o.	8 115,80		8 115,80	71
FP720431	20.12.2007	20.12.2007	3.1.2008	207440	Jiho Tech spol. s.r.o.	12 080,90		12 080,90	71
FP720432	20.12.2007	20.12.2007	3.1.2008	207439	Jiho Tech spol. s.r.o.	6 880,60		6 880,60	71
FP720434	21.12.2007	21.12.2007	11.1.2008	114754	Autoservis Novotný spol. s r.	20 341,27		20 341,27	71
FP720435	28.12.2007	28.12.2007	7.1.2008	72092	Týmalová Ivana TYKO	6 678,00		6 678,00	71
FP720436	28.12.2007	28.12.2007	7.1.2008	7000832	Ulrich Bohuslav Autolaky	30 696,00		30 696,00	71
FP720437	19.12.2007	19.12.2007	2.1.2008	710494	UMDASH Shop-Concept spo	1 874,30		1 874,30	71
FP720438	20.12.2007	20.12.2007	3.1.2008	200705465	Šupitar Václav Ing. Propom	12 276,00		12 276,00	71
FP720439	20.12.2007	19.12.2007	3.1.2008	1072087060	Glaverbel Glavostav a.s.	19 602,20		19 602,20	71
FP720440	21.12.2007	19.12.2007	4.1.2008	1000020987	AMADEUS FIN spol. s.r.o.	20 200,50		20 200,50	71
FP720441	16.12.2007	15.12.2007	9.1.2008	1571816085	Telefónica O2 Czech Repub	1 648,91		1 648,91	71
FP720442	16.12.2007	15.12.2007	9.1.2008	1571816092	Telefónica O2 Czech Repub	662,39		662,39	71
FP720443	16.12.2007	15.12.2007	9.1.2008	1571788565	Telefónica O2 Czech Repub	1 078,83		1 078,83	71
FP720444	27.12.2007	27.12.2007	30.12.2007	642007	Truhlářství Novák	15 990,00		15 990,00	71
FP810001	7.1.2008	7.1.2008	17.1.2008	2008200003	Liberecký servis VZV spol. s	6 867,00		6 867,00	71
FP810002	9.1.2008	31.12.2007	23.1.2008	2322	ENMISAN-GEM, a.s.	1 785,00		1 785,00	71
FP810003	9.1.2008	9.1.2008	23.1.2008	3082000146	Matl a Bula, spol. s r. o.	4 325,00		4 325,00	71
FP810004	10.1.2008	10.1.2008	24.1.2008	3082000173	Matl a Bula, spol. s r. o.	1 599,00		1 599,00	71
FP810005	14.1.2008	14.1.2008	13.2.2008	8314000415	Agrozet a.s.	1 375,00		1 375,00	71
FP810006	17.1.2008	16.1.2008	31.1.2008	4043010851	ČZ a.s.	7 932,54		7 932,54	71
FP810007	22.1.2008	22.1.2008	5.2.2008	200800115	ENMISAN-GEM, a.s.	1 785,00		1 785,00	71
FP810008	24.1.2008	24.1.2008	7.2.2008	3082000626	Matl a Bula, spol. s r. o.	6 112,00		6 112,00	71
FP810009	25.1.2008	25.1.2008	8.2.2008	3082000667	Matl a Bula, spol. s r. o.	3 542,00		3 542,00	71
FP810010	25.1.2008	25.1.2008	4.2.2008	280122	AUMUS, s.r.o.	1 816,00		1 816,00	71
FP810011	24.1.2008	24.1.2008	3.2.2008	280115	AUMUS, s.r.o.	675,00		675,00	71
FP810012	25.1.2008	24.1.2008	8.2.2008	4043010914	ČZ a.s.	3 474,80		3 474,80	71
FP810013	28.1.2008	25.1.2008	11.2.2008	200800207	ENMISAN-GEM, a.s.	120,00		120,00	71
FP810014	29.1.2008	29.1.2008	12.2.2008	603800145	MAN-TECH Trading a.s.	9 697,00		9 697,00	71
FP810015	30.1.2008	30.1.2008	13.2.2008	3082000796	Matl a Bula, spol. s r. o.	815,00		815,00	71
FP810016	31.1.2008	31.1.2008	14.2.2008	8314001222	Agrozet a.s.	3 695,00		3 695,00	71
FP810017	30.1.2008	30.1.2008	13.2.2008	8314001206	Agrozet a.s.	4 255,00		4 255,00	71
FP810018	31.1.2008	31.1.2008	12.2.2008	603800172	MAN-TECH Trading a.s.	11 901,00		11 901,00	71
FP810019	31.1.2008	30.1.2008	14.2.2008	4043010967	ČZ a.s.	9 910,84		9 910,84	71
FP820001	4.1.2008	17.12.2007	18.1.2008	4040012886	ČZ a.s.	690,20		690,20	71
FP820002	4.1.2008	17.12.2007	18.1.2008	4040012883	ČZ a.s.	502,18		502,18	71
FP820003	4.1.2008	17.12.2007	18.1.2008	4040012884	ČZ a.s.	1 568,42		1 568,42	71
FP820004	4.1.2008	17.12.2007	18.1.2008	4040012885	ČZ a.s.	702,10		702,10	71
FP820005	7.1.2008	31.12.2007	29.1.2008	363644065	Telefónica O2 pevná Czech R	3 033,00		3 033,00	71
FP820006	8.1.2008	31.12.2007	22.1.2008	5102077513	Česká Pošta s.p. závod Jižn	710,60		710,60	39
FP820007	8.1.2008	8.1.2008	22.1.2008	80102	Fuksa Josef	4 386,40		4 386,40	71
FP820008	10.1.2008	10.1.2008	17.1.2008	800213	EXIT GROUP - SYAS	9 380,00		9 380,00	71
FP820009	14.1.2008	14.1.2008	14.1.2008	2977414603	České Dráhy a.s.	74 108,44		74 108,44	71
FP820010	10.1.2008	10.1.2008	25.1.2008	280040120	ERTL GLAS s.r.o.	39 745,75		39 745,75	71
FP820011	14.1.2008	14.1.2008	24.1.2008	580248	Webasto Product Czech Rep	52 907,00		52 907,00	71
FP820012	10.1.2008	10.1.2008	24.1.2008	28100082	AL-KO KOBER spol. s r.o.	7 184,50		7 184,50	71
FP820013	14.1.2008	14.1.2008	28.1.2008	208012	Jiho Tech spol. s.r.o.	7 299,50		7 299,50	71
FP820014	15.1.2008	15.1.2008	25.1.2008	810073	Sedláčková Marie MAVEX	10 952,00		10 952,00	71
FP820015	15.1.2008	15.1.2008	29.1.2008	835000141	TRIGA TRADE, s.r.o.	1 591,00		1 591,00	71
FP820016	17.1.2008	17.1.2008	1.2.2008	2000002111	SEV Litovel s.r.o.	5 131,30		5 131,30	71
FP820017	16.1.2008	4.1.2008	30.1.2008	5500800193	ČSAD Jihotrans a.s.	1 090,00		1 090,00	71
FP820018	21.1.2008	21.1.2008	4.2.2008	835000217	TRIGA TRADE, s.r.o.	681,00		681,00	71
FP820019	17.1.2008	17.1.2008	27.1.2008	1080013	Rotagral s.r.o.	6 001,00		6 001,00	71
FP820020	21.1.2008	21.1.2008	4.2.2008	8314000762	Agrozet a.s.	12 547,00		12 547,00	71
FP820021	21.1.2008	21.1.2008	4.2.2008	8315000033	Agrozet a.s.	-5 046,00		-5 046,00	71
FP820022	24.1.2008	24.1.2008	3.2.2008	8001	Franěk Stanislav Ekonomick	11 000,00		11 000,00	39
FP820023	16.1.2008	16.1.2008	2.2.2008	1080542197	Telefónica O2 Czech Repub	3 161,35		3 161,35	71
FP820024	28.1.2008	28.1.2008	11.2.2008	800289	VYKOV s.r.o.	18 995,00		18 995,00	71
FP820025	25.1.2008	25.1.2008	8.2.2008	3080020511	Voest-Alpine Stahlhandel sp	40 141,00		40 141,00	71
FP820026	25.1.2008	25.1.2008	15.2.2008	114993	Autoservis Novotný spol. s r.	7 854,00		7 854,00	71
FP820027	29.1.2008	29.1.2008	12.2.2008	8314001105	Agrozet a.s.	1 095,00		1 095,00	71

Σ - 8.991,5 Kč



Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu v. ve, pro  
České Budějovice

Daňové identifikační číslo  
CZ12345678

Řádně  opravě  dodatečně

Důvod pro posílání daňového priznání  
denošení priznání zjištěny údaje

otisk prezidentského razítka finančního úřadu

**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 12 čtvrtletí rok 2007

1 | Platba daně § 94  X

3 | Naplácení daně § 19/5, 6, § 108

Právnícká osoba:

Obchodní firma

Firma XYZ s.r.o.

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Stalo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

37001

c) telefon

e) fax

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

Nová 20

f) kraj

g) stát

Česká republika

Další údaje:

Hlavní ekonomická činnost

Opravy osát. dopravních prostředků

Zámečnictví

25 5401 MFH 5401 - voz. č. 13

**B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty**

I. Přehledně (X) neuvzátká-li daňová povinnost		Základ daně	Daň na vstupu
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na vstupu (hraný nárok)
f. 1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		Základ daně	Daň na vstupu (hraný nárok)
210	se základní sazbou daně		
215	se sníženou sazbou daně		
220	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19		
225	se základní sazbou daně		
230	se sníženou sazbou daně		
235	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
240	se základní sazbou daně		
245	se sníženou sazbou daně		
250	4. zesílení zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)		
255	5. pořízení nového dopravního prostředku		
260	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 9 odst. 3)		
265	265 se sníženou sazbou daně		
270	6. dovoz zboží (§ 20)		
275	7. poskytnutí služby zahrnutí osobou registrovanou k dani (§ 15 a § 13 odst. 6)		
280	se základní sazbou daně		
285	se sníženou sazbou daně		
290	III. Nárok na odpobět daně z plnění za		
310	1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku		
315	se základní sazbou daně	495 545	94 348
320	se sníženou sazbou daně	8 380	419
325	2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19		
330	se základní sazbou daně		
335	se sníženou sazbou daně		
340	3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)		
345	se základní sazbou daně		
350	se sníženou sazbou daně		
355	4. dovoz zboží (§ 20)		
360	5. poskytnutí služby zahrnutí osobou registrovanou k dani (§ 15 a § 13 odst. 6)		
365	se základní sazbou daně		
370	se sníženou sazbou daně		
380	6. pořízení nového dopravního prostředku		
385	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)		
390	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)		
395	7. při změně režimu		
400	celková suma pro kracení nároku na odpobět daně		
405	(§ 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		
410	celková suma přitracení nároku na odpobět daně		
415	(§ 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		94 767

**C. ODDÍL.**  
**PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNYMI NĚMÍ UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PRŮZKUMĚ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.**

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení  Jméno

U právnické osoby, postavení vzhledem k právnické osobě  
 Jednatel

Datum  Ověřeno  Podpis

Přiznání sestavil  Telefon

Finanční úřad příslušnou daň vyměří/obdobně vyměří a předešal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne  let dle

Podpis oprávněného pracovníka správy daně

IV. Uskutěčená plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	Číslo za plnění
410 Odložení zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)	
420 Odložení nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2)	
425 Osoba registrovaná k dani v členském státě	
425 Osoba nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2)	
430 Osoba neregistrovaná k dani v členském státě	
430 Vývoz zboží (§ 66)	
440 Odložení plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	
<b>V. Uskutěčená plnění celkem</b>	<b>Číslo za plnění</b>
510 Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	667 131
520 Uskutěčená plnění, která se nepodléhají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v 510	
530 Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)	
540 Uskutěčená plnění, která se nepodléhají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v 530	
<b>Koeficient</b>	<b>Změna odpočtu daně</b>
550 Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)	
560 Vypořádková odpočtu daně (§ 76 odst. 7-10)	
570 Upravená odpočtu daně (§ 78)	
580 Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	
<b>VI. Vratná daň (§ 84)</b>	<b>Dañ na výstupu</b>
600 Vratná daň	
<b>VII. - Vypočet daňové povinnosti</b>	<b>Odpočet daně</b>
710 Vypořádková daň na výstupu (§ 91)	
730 Daň na výstupu ((210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)	126 755
750 Odpočet daně (( 380 + 560 + 560 + 570 + 580)	94 767
753 Vratná daňová povinnost (( 730 - 750)	
754 Nezáporný odpočet (( 750 - 750)	31 988
780 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (( 730 - 750)	
<b>VIII. Doplatující údaje:</b>	
1. Uvedení hodnoty při užší zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou ústavního obchodu (§ 17)	Hodnota
810 Přiznání zboží prostřední osobou	
815 Dodání zboží prostřední osobou	

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zokrouhlené na celé koruny.

*K - Priloha č. 1*



II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v částech Kč	
		poplatek	finanční úřad
10 <sup>h</sup> )	Výsledek hospodářství (zisk +, ztráta -) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ke dni 31.12.2006	918941,00	
20	Částky nepropravené zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	—	
30 <sup>h</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	—	
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	7162,00	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	—	
61 <sup>h</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	—	
62 <sup>h</sup> )		—	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	7162,00	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
110 <sup>h</sup> )	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodářství nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
111 <sup>h</sup> )	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
112 <sup>h</sup> )	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodářství nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	—	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	—	
140 <sup>h</sup> )	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	—	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	—	
160 <sup>h</sup> )	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	—	
161 <sup>h</sup> )	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	—	
162 <sup>h</sup> )		—	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	—	

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro  
**České Budějovice**  
 01 Daňové identifikační číslo  
 02 Identifikační číslo  
 03 Daňové přiznání)  
 řádné  opravě  **dotatečně**  
 Důvody pro podání dotatečného daňového přiznání zjištěny dne  
 04 Kód rozlišení typu přiznání **1, A**  
 Zdaňovací období podle § 17a písm. **a**) zákona

otsk podacího razítka finančního úřadu  
 Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodáván  
 Pořadové číslo podílového fondu  
 Počet příloh II. oddílu  
 Počet zvláštních příloh)  
 Počet samostatných příloh<sup>h</sup>)

**PŘIZNÁNÍ**  
 k dani z příjmů právnických osob  
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")  
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání  
 od 0 1 0 1 0 1 2 0 0 6 do 3 1 1 2 2 0 0 6

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)<sup>h</sup>)  
 05. Obchodní firma  
 06. Sídlo právnické osoby  
 a) ulice (část obce) a číslo popisné (číslo orientační)  
 b) obec  
 c) PSČ **3 7 0 0 8**  
 d) státní kód státu  
 e) číslo telefonu  
**Č. R.**  
 07. Bankovní spojení  
**1 5 0 1 9 1 4 4 7 / 0 6 0 0**  
 08. Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce  ano  ne  
 09. Písná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dle ?  
 10. Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditozem)  
 11. Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích (přiloženy) ?  
 ano  ne  
 ano  ne  
 ano  ne  
 ano  ne  
 12. Spojení se zahraničními osobami)  
 13. Hlavní (převážující) činnost  
 Kód klasifikace OKEČ)  
**Opravy ostatních dopravních prostředků**  
**Zamečnictví**  
 25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 16  
 (platný pro zdaňovací období započaté v roce 2000)



Příloha č. 1 II. oddíl

Identifikační číslo: u podílového fondu se uvede identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Daňové identifikační číslo: u podílového fondu se uvede identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

Poradové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	poplatník	finanční úřad
1	513 Náklady na reprezentaci	1724,00		
2	545 Pokuty a penále	508,00		
3	548 Ostatní provozní náklady	2740,00		
4	549 Manka a škody	2190,00		
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13	Celkem	7162,00		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1			
2	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a			
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	5130,00		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3			
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4			
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5			
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6			
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona			
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona			
10	Odpisy hmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004			
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	148870,00		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezován pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neopisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	154000,00		
----	---	-----------	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaných do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vyvvořené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neutrazených pohledávek zahrnovaných do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	poplatník	finanční úřad
1	Uhm neutrazených hodnot pohledávek (nebo pořizovací cen pohledávek, u kterých postupem, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 část první zákona č. 439/2003 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období			
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 část první zákona č. 439/2003 Sb. (maximálně 20 % z ř. 1)			
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení vyvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přírůžky			
4	Slav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přírůžky			
5	Slav neutrazených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze použít zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přírůžky			
6	Opravné položky k neproměněným pohledávkám vyvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přírůžky			
7	Slav zákonných opravných položek k neproměněným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přírůžky	10974,00		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celou dluh vyvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přírůžky			
9	Slav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celou dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přírůžky			
10	Opravné položky k neproměněným pohledávkám, vyvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přírůžky			
11	Slav zákonných opravných položek k neproměněným pohledávkám vyvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přírůžky			
12	Uhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postupem, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přírůžky jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona			

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty neproměněných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách			
14 <sup>a)</sup>	Opravné položky k neproměněným pohledávkám z úvěrů, vyvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období			
15	Slav zákonných opravných položek k neproměněným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období			
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách			
17 <sup>b)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vyvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období			
18	Slav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období			

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty neproměněných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesměřeném o opravné položky již vyvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)			
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)			
21 <sup>a)</sup>	Opravné položky k neproměněným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vyvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období			
22	Slav zákonných opravných položek k neproměněným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období			

d) Rezervy na pojistovnictví - vyplňují pouze pojistovny

23	Rezervy na pojistovnictví vyvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přírůžky			
24	Slav rezerv na pojistovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přírůžky			



**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona <sup>9)</sup>**

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně snížené podle § 34 zákona	poplatník
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím	finanční úřad

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 55a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300<sup>1)</sup>**

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	poplatník
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	finanční úřad
3	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	poplatník
4	Úhm slevy podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	finanční úřad
5 <sup>2)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>3)</sup> nebo 36a <sup>4)</sup> zákona	poplatník

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1 <sup>6)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úhrného zápočtu	poplatník
2 <sup>7)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	finanční úřad
3 <sup>8)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	poplatník
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úhrného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	finanční úřad
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	finanční úřad

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>9)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Rádek	Název položky	Číslo řádku v příloze C, oddíl II s tímž souvisí částka ze srovnání 2 této tabulky	Číslo řádku v příloze C, oddíl II s tímž souvisí částka ze srovnání 3 této tabulky	Číslo řádku v příloze C, oddíl II s tímž souvisí částka ze srovnání 4 této tabulky
0	Název položky	1	2	3
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			4
2	Úhm vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (ř. 1, sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 55a nebo § 55b zákona (ř. 4 + ř. 3 tabulky H)			
8	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úhrného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Rádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní
1	Roční úhm číselného obrátu	Kč	poplatník 11081587,00
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osoby	finanční úřad 13,00

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	
26	Slava rezervy na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	

**f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na přebírnou činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	
28	Slava rezervy na přebírnou činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	
29 <sup>1)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona<sup>2)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona<sup>3)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Rádek	Základní údaje	Část daňové ztráty ze sl. 2	odečtená daňová ztráta v předchozích zdaňovacích obdobích	odečtená daňová ztráta v daném zdaňovacím období	odečtená daňová ztráta v následujících zdaňovacích obdobích
0	Základní údaje	1	2	3	4
1	Celková výše daňové ztráty vymezené v § 34 odst. 1 zákona				
2	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
3	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
4	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
5	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
6	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
7	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
8	Část daňové ztráty, která je podávána daňově priznané osobě v daném zdaňovacím období				
9	Celkem				

**F. Odečet podle § 34 odst. 10 a 4 zákona<sup>4)</sup>**

**a) Odečet podle § 34 odst. 10 zákona<sup>5)</sup> a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004**

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč
1	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2005, snížená o část tohoto nároku, uplatněného podle § 40 odst. 25 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, za předchozí zdaňovací období	poplatník
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období	finanční úřad
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1	
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)	

**b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 zákona<sup>6)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Rádek	Název položky	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2	odečtená částka v předchozích zdaňovacích obdobích	odečtená částka v daném zdaňovacím období	odečtená částka v následujících zdaňovacích obdobích
0	Základní údaje	1	2	3	4
1	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od - do				
2	Část výdajů (nákladů) vynaložených za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od - do				
3	Část výdajů (nákladů) vynaložených za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od - do				
4	Část výdajů (nákladů) vynaložených za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektu výzkumu a vývoje od - do				
5	Celkem				



III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodávající majetek v podílových fondech

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč poplatník	Vyplní v celých Kč finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy	_____	_____
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	_____	_____
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona	_____	_____

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč poplatník	Vyplní v celých Kč finanční úřad
1	Poslední známá částka daně	_____	_____
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)	_____	_____
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)	_____	_____
4	Poslední známá daňová zátíra	_____	_____
5	Nově zjištěná daňová zátíra (ř. 220 II. oddílu)	_____	_____
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové zátíry (ř. 5 - ř. 4)	_____	_____

V. ODDÍL - placení daně

Rádek	Název položky	Vyplní v celých Kč poplatník	Vyplní v celých Kč finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacené	169900,00	_____
2)	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38a zákona)	_____	_____
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započítat na jeho celkovou daňovou povinnost	_____	_____
4	Nedoplatek (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III oddílu) > 0 Příplatek (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III oddílu) < 0	-52340,00	L

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PRÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového příznání za právnickou osobu:

Jméno \_\_\_\_\_ příjmení \_\_\_\_\_ titul \_\_\_\_\_  
 postavení vzhledem k právnické osobě \_\_\_\_\_  
**společník a jednatel**  
 Pokud daňové příznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení a své sídlo \_\_\_\_\_ )

Datum **2.4.10.3.2.0.1.7**

Příznání sestavil \_\_\_\_\_  
 Oteklá razítka \_\_\_\_\_  
 Podpis \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_

Finanční úřad přízná daňovou povinnost vyměří § - dodatečně vyměří §) podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.

o správe daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne \_\_\_\_\_ ke dni \_\_\_\_\_

Využití:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě výkazní zátíry se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Pokud poplatník nemá k dispozici daňový příznání, je finanční společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 5) Pokud poplatník nemá k dispozici daňový příznání, je finanční společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Účinná závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyřazená před položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za poskytnutí přehledů údajů o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumu elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané záznamy z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách rozumu elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané záznamy z Výkazu zisku a ztráty, závěrky, vyládané jako samostatný soubor, řádků, je nutné ve směry dříkch poskytnout rozvět na zvážení příloze výkazu náhod částky souvztažné na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění existující přílohy součástí programového vybavení aplikace.
- 7) Vypočet částky vykázané na daňo označené řádku se provádí na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro úkony elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.

Rádek	Vyplní v celých Kč poplatník	Vyplní v celých Kč finanční úřad
200	926103,00	_____
201	_____	_____
210 <sup>b)</sup>	_____	_____
220	926103,00	_____
230	_____	_____
240	_____	_____
241 <sup>b)</sup>	_____	_____
242	_____	_____
250	926103,00	_____
251	_____	_____
260	_____	_____
270	926000,00	_____
280	24,00	_____
290	222240,00	_____
300	_____	_____
301 <sup>b)</sup>	_____	_____
310	222240,00	_____
320	_____	_____
330	222240,00	_____
331 <sup>b)</sup>	_____	_____
332	_____	_____
333	_____	_____
334 <sup>b)</sup>	_____	_____
335	222240,00	_____
340	222240,00	_____
360	222240,00	_____

L - Příloha č. 1







Příloha č. 1 II. oddílu  
 Identifikační číslo, u podléhového fondu se uvede identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jako majitel  
 Daňové identifikační číslo, u podléhového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jako majitel  
 Poradové číslo podléhového fondu  
 C, Z, - - - - -

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtových tříd - náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Výplní v celých Kč poplatník	finanční úřad
1	513 Náklady na reprezentaci	2618,00	
2	545 Pokuty a penále	170,00	
3	548 Ostatní provozní náklady	3830,00	
4	554 Tvorba ostatních rezerv	159976,00	
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	166594,00	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Výplní v celých Kč poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a		
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	10377,00	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	143737,00	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona		
10	Odpisy hmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdanovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	154114,00	

b) Ústřední odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Ústřední odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. z) zákona, u hmotného majetku, který není vymezován pro účel zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který není neopisitelný podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona, s výjimkou výdajů, které jsou dosaženy, zajištěny a udrženy příjmy. Pro účel tohoto výdaje je majetek, který je v majetku poplatníka po 31. prosinci 2000, se považuje za nemovný majetek, pokud je uveden v údajích, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vyvážené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)**

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Výplní v celých Kč poplatník	finanční úřad
1	Úhm neuhrazených boomer pohledávek nebo pohřbovacích cen pohledávek nabytých postupem, u nichž není splatnost určena do konce roku 1994, je část za pohřbovací období, která je zahrnována do daňových výdajů podle § 11 písm. b) zákona č. 261/2007 Sb., o to podle stavu ke konci zdaňovacího období část odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 11 části první zákona č. 261/2007 Sb. (maximálně 20 % ze ř. 1.)		
2	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vyvozené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
3	Slav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
4	Slav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Slav neopisitelných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze uvést zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k neopisitelným pohledávkám vyvozené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	42282,00	
7	Slav zákonných opravných položek k neopisitelným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení, za které se podává daňové přiznání (§ 8b zákona o rezervách) v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Slav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení, za které se podává daňové přiznání (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k neopisitelným pohledávkám vyvozené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	3614,00	
11	Slav zákonných opravných položek k neopisitelným pohledávkám vyvozených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pohřbovacích cen pohledávek nabytých postupem, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Příjemný stav rozvahové hodnoty neopisitelných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
14a)	Opravné položky k neopisitelným pohledávkám z úvěrů, vyvozené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Slav zákonných opravných položek k neopisitelným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Příjemný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17a)	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vyvozené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Slav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Příjemný stav rozvahové hodnoty neopisitelných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez přísaušetství, v ocenění nesnímženém o opravné položky (§ 5a odst. 1 písm. a) zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21a)	Opravné položky k neopisitelným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vyvozené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Ústřední opravné položky k neopisitelným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vyvozené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Slav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		



**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona na ř. 300 1)**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 1)**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 <sup>1)</sup>	Sleva podle § 36 <sup>1)</sup> nebo 36 <sup>2)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 1)**

Řádek	Název položky	Počet samostatných příloh	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>1)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>1)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>1)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze zápočít metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze zápočít (klasný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 1)** (vyplni se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo účtu v rámci tabulky přílohy C, oddílu, s nímž souvisí částka ze zápočtu z ř. 1 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společností jako celkem (ř. 2 + 3)
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn výtahých příjmů (základů daně a daňových zrátek) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Odečet podle § 34 odst. 10 zákona (ř. 1 tabulky F/a)			
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8				
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze zápočít metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodářství**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplni	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	1132512,00	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	12,50	

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vypňují větší poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Sleva rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

**f) Ostatní zákonné rezervy - vypňují pouze poplatníci oprávněni k jejich tvorbě a použití**

27	Rezerva na přestěbní činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Sleva rezerv na přestěbní činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 <sup>1)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daně z příjmů od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona 1) nebo snížení základu daně podílového fondu od záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplni se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, ze kterých se podává daňové přiznání	Celková výše daňové ztráty v daném období, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Část daňové ztráty ze sl. 2	
			odečtená v daném zdaňovacím období	odečtená v následujících zdaňovacích obdobích
0				5
1			4	
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9	Celkem			

**F. Odečet podle § 34 odst. 10 a 4 zákona 1)**

**a) Odečet podle § 34 odst. 10 zákona 1) a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004**

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>1)</sup>	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, snížená o část tohoto nároku, uplatněného podle § 34 odst. 9 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, za předchozí zdaňovací období		
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období		
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 - 2)		
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitelného nároku vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	Celková částka odečtu uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)		

**b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 zákona (vyplni se v celých Kč)**

Řádek	Název položky	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2	odečtená v daném zdaňovacím období	odečtená v následujících zdaňovacích obdobích
0				
1				
2				
3				
4				
5	Celkem			







Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007  
Střediska: VŠEČíslo od: do  
Zakázky: Vše

Účet Číslo	Název účtu Doklad	Datum	Název	k 01.01.2007 Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek
341	Daň z příjmů						
1587	GE060	30.03.2007	placení daně z PPO doplatek	221	52 340,00	0,00	
3313	GE119	27.06.2007	daň z příjmu	221	55 600,00	0,00	
4741	GE168	11.09.2007	platba daně PFO záloha	221	55 600,00	0,00	
6854	GE230	13.12.2007	daň z příjmu	221	55 600,00	0,00	
7241	VUD7026	31.12.2007	předpis daně z příjmu	591	0,00	73 200,00	
			Celkem:	<b>-52 340,00</b>	<b>219 140,00</b>	<b>73 200,00</b>	<b>93 600,00</b>
			Účtová třída 3 celkem:	<b>-52 340,00</b>	<b>219 140,00</b>	<b>73 200,00</b>	<b>93 600,00</b>
			<b>Suma celkem</b>	<b>-52 340,00 L</b>	<b>219 140,00</b>	<b>73 200,00</b>	<b>93 600,00 M</b>

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

L - Příloha č.1

M - Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

**Hlavní kniha syntetické evidence**Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007  
Střediska: VŠEČíslo od: do  
Zakázky: Vše

Účet Číslo	Název účtu Doklad	Datum	Název	k 01.01.2007 Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek
591	Daň z příjmů z běž. čin-splatná						
7241	VUD7026	31.12.2007	předpis daně z příjmu	341	73 200,00	0,00	
			Celkem:	0,00	73 200,00	0,00	73 200,00
			Účtová třída 5 celkem:	0,00	73 200,00	0,00	73 200,00
			<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>73 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73 200,00</b>

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

*N - Příloha č. 1*

Firma FirmaXYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

**Hlavní kniha analytické evidence**

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2007				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
389			Dohadné účty pasívní					
330	FP720027	22.01.2007	storno dohadné položky	502 300	0,00	-32 745,16		
358	FP720023	23.01.2007	storno dohadné položky	518 750	0,00	-5 000,00		
359	FP720023	23.01.2007	storno dohadné položky	518 750	0,00	-5 000,00		
944	FP720054	23.02.2007	dohadné náklady 2006	502 200	0,00	-34 500,00		
3798	FP720229	19.07.2007	dohadná položka	502 100	0,00	-36 100,00		
7140	FP820081	30.12.2007	vodné stočné r 2007	502 200	0,00	39 440,54		
7224	VUD7021	31.12.2007	spotřeba e. energie dohadná p.	502 100	0,00	20 800,00		
7238	FP820022	31.12.2007	vedení účetnictví vč. mzdové a	518 750	0,00	5 500,00		
7239	FP820022	31.12.2007	vedení účetnictví vč. mzdové a	518 750	0,00	5 500,00		
7240	FP820037	31.12.2007	spotřeba plynu v 2007	502 300	0,00	54 849,26		
			celkem	<b>-113 345,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12 744,64</b>		<b>-126 089,80</b>
			389 celkem	<b>-113 345,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12 744,64</b>		<b>-126 089,80</b>
			Účtová třída 3 celkem	<b>-113 345,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12 744,64</b>		<b>-126 089,80</b>
			<b>Suma celkem</b>	<b>-113 345,16</b>	<b>0,00</b>	<b>12 744,64</b>		<b>-126 089,80</b>

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

*0 - Příloha č.1*

## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007  
Střediska: VŠEČíslo od: do  
Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
604	Tržby za zboží						
2188	710112	04.05.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
3299	710157	27.06.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
3550	710165	11.07.2007	tržby zboží	311	0,00	13 200,00	
3842	710175	26.07.2007	tržby zboží	311	0,00	6 500,00	
4215	710190	17.08.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
4978	710235	21.09.2007	tržby zboží	311	0,00	16 900,00	
5175	710243	01.10.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
6334	710299	23.11.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
6838	710325	13.12.2007	tržby zboží	311	0,00	4 600,00	
6840	710326	13.12.2007	tržby zboží	311	0,00	4 600,00	
6842	710327	13.12.2007	tržby zboží	311	0,00	13 500,00	
6877	710329	14.12.2007	tržby zboží	311	0,00	6 300,00	
			Celkem:	0,00	0,00	97 100,00	-97 100,00
			Účtová třída 6 celkem:	0,00	0,00	97 100,00	-97 100,00
			<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>97 100,00</b>	<b>-97 100,00</b>

P - Příloha č. 1



Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

**Hlavní kniha syntetické evidence**

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
611	Změna stavu nedokončené výroby						
7229	VUD7023	31.12.2007	změna stavu rozpracované výrob	121	30 200,00	0,00	
7230	VUD7023	31.12.2007	změna stavu rozpracované výrob	121	0,00	36 300,00	
	Celkem:			<b>0,00</b>	<b>30 200,00</b>	<b>36 300,00</b>	<b>-6 100,00</b>
	Účtová třída 6 celkem:			<b>0,00</b>	<b>30 200,00</b>	<b>36 300,00</b>	<b>-6 100,00</b>
	<b>Suma celkem</b>			<b>0,00</b>	<b>30 200,00</b>	<b>36 300,00</b>	<b>-6 100,00</b> <i>Q</i>

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

*Q - Příloha č.1*

## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007 Číslo od: do  
 Střediska: VŠE Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Detum	Název	Protiúčet			
648	Ostatní provozní výnosy						
94	720007	10.01.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
96	720007	10.01.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
97	720008	10.01.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
99	720008	10.01.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
403	PD720005	25.01.2007	vrazení poštovního z reklamace	211	0,00	134,00	
534	720034	31.01.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
536	720034	31.01.2007	výnosy ostatní	311	0,00	967,20	
565	GE021	31.01.2007	CESKA POSTA, S.P. reklamace	221	0,00	5 544,00	
587	720035	01.02.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
585	720035	01.02.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
629	PD720006	05.02.2007	reklamace vrácené poštovné	211	0,00	134,00	
1040	720066	28.02.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	883,40	
1042	720066	28.02.2007	výnosy ostatní	311	0,00	2 634,60	
1103	720067	01.03.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
1105	720067	01.03.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
1106	720068	01.03.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	5 400,00	
1535	720084	30.03.2007	Odměnu za rok 2006 dle smlouvy	311	0,00	719,00	
1540	720088	30.03.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
1542	720088	30.03.2007	výnosy ostatní	311	0,00	1 967,70	
1649	720090	02.04.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
1647	720090	02.04.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
1644	720089	02.04.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
1646	720089	02.04.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
2098	720121	30.04.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
2100	720121	30.04.2007	výnosy ostatní	311	0,00	12 654,00	
2127	720122	02.05.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
2129	720122	02.05.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
2130	720123	02.05.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
2132	720123	02.05.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
2434	720148	18.05.2007	výnosy ostatní	311	0,00	3 335,10	
2738	720160	31.05.2007	výnosy ostatní	311	0,00	9 338,00	
2736	720160	31.05.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
2781	720161	01.06.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
2783	720161	01.06.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
2784	720162	01.06.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
2786	720162	01.06.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
3346	720195	29.06.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
3348	720195	29.06.2007	výnosy ostatní	311	0,00	5 970,00	
3424	720201	02.07.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
3422	720201	02.07.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
3419	720200	02.07.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
3421	720200	02.07.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
3452	710161	03.07.2007	Za pronájem školící místnosti	311	0,00	5 000,00	
3885	720234	31.07.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
3944	720235	06.08.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
3946	720235	06.08.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
3947	720236	06.08.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
3949	720236	06.08.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
4337	720261	24.08.2007	výnosy ostatní	311	0,00	14 000,00	
4510	720270	31.08.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
4555	720271	03.09.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	675,00	
4557	720271	03.09.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
4558	720272	03.09.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
4560	720272	03.09.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
4900	GE174	19.09.2007	CESKA POSTA, S.P.	221	0,00	1 163,00	
5087	720308	27.09.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	

## Hlavní kniha synt. evidence 01.01.2007 - 31.12.2007

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
5089	720308	27.09.2007	výnosy ostatní	311	0,00	466,90	
5172	720310	01.10.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
5170	720310	01.10.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
5167	720309	01.10.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
5169	720309	01.10.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
5651	720338	23.10.2007	výnosy ostatní	311	0,00	5 500,00	
5862	720348	01.11.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
5864	720348	01.11.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
5865	720349	01.11.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
5867	720349	01.11.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
6517	720401	30.11.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	983,40	
6519	720401	30.11.2007	výnosy ostatní	311	0,00	5 302,70	
6601	720403	03.12.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	4 590,00	
6603	720403	03.12.2007	nájemné sklad hala	311	0,00	810,00	
6598	720402	03.12.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	3 825,00	
6600	720402	03.12.2007	nájemné nebyt. prostor	311	0,00	675,00	
7196	720438	31.12.2007	nájemné z ploch	311	0,00	15 000,00	
7198	720438	31.12.2007	výnosy ostatní	311	0,00	300,00	
7199	720439	31.12.2007	nájemné z ploch + zařízení	311	0,00	233,40	
7201	720439	31.12.2007	výnosy za energii	311	0,00	14 951,50	
7202	720440	31.12.2007	výnosy za energii	311	0,00	2 751,60	
7223	VUD7016	31.12.2007	Zaokrouhlení DPH	343	0,00	4,87	
Celkem:				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>232 105,57</b>	<b>-232 105,57</b>
Účtová třída 6 celkem:				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>232 105,57</b>	<b>-232 105,57</b>
<b>Suma celkem</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>232 105,57</b>	<b>-232 105,57</b>

R - Příloha č. 1



## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007  
Střediska: VŠEČíslo od: do  
Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Detum	Název	Protiúčet			
511	Opravy a udržování						
162	VD720012	12.01.2007	údržba CBA3006	211	1 572,20	0,00	
1123	FP720077	01.03.2007	Oprava vozu CBT 41-06	321	594,40	0,00	
1248	VD720115	09.03.2007	oprava pneu CBT4121	211	92,40	0,00	
1254	FP720080	10.03.2007	Servis vozidla CBT 41-21	321	2 963,80	0,00	
1689	VD710085	05.04.2007	oprava a údržba vozidel	211	197,50	0,00	
1789	VD720175	10.04.2007	montáž pneu CBT41-21	211	508,40	0,00	
1987	VD720188	24.04.2007	montáž pneu CBA3106	211	131,90	0,00	
2261	VD710112	10.05.2007	mytí CBA8466	211	57,10	0,00	
2595	VD720259	25.05.2007	oprava svářečky	211	2 706,60	0,00	
2637	VD710140	28.05.2007	mytí CBA8466	211	57,10	0,00	
3542	VD720382	10.07.2007	opravy	211	319,30	0,00	
3846	FP720235	26.07.2007	Oprava lisu GASPARINI PBS 75	321	20 572,00	0,00	
3848	FP720248	26.07.2007	opravy Gaspari	321	22 789,92	0,00	
4068	VD710222	10.08.2007	mytí vozidla CBA8466	211	83,20	0,00	
4195	VD710236	16.08.2007	větrací mřížka CBA8766	211	444,50	0,00	
5499	FP720332	15.10.2007	oprava svářečky	321	3 069,70	0,00	
5742	FP720349	26.10.2007	Svářečka K Tin 150 TIGLA v.č.	321	10 000,00	0,00	
5801	FP720354	31.10.2007	opravy vozidla	321	19 305,40	0,00	
6114	VD720625	13.11.2007	oprava mobilu	211	800,00	0,00	
6158	VD720626	15.11.2007	opravy el. zařízení	211	1 120,00	0,00	
6197	VD720629	16.11.2007	montáž a údržba pneu	211	126,00	0,00	
6355	FP720395	24.11.2007	údržba vozidla CBT4121	321	9 507,50	0,00	
6846	FP710185	13.12.2007	opravy vozidla CBA8466	321	883,00	0,00	
6897	FP710187	14.12.2007	opravy vozidla CBA8466	321	4 014,90	0,00	
6950	VD710442	17.12.2007	oprava CBA8766	211	2 936,00	0,00	
7099	FP720434	21.12.2007	Oprava vozidla CBA 31-06	321	17 093,50	0,00	
7108	VD710450	27.12.2007	oprava sedačky CBA8466	211	600,00	0,00	
7122	VD720720	28.12.2007	tech. prohlídka CBT4121	211	403,30	0,00	
7124	VD720721	28.12.2007	emise CBT4121	211	420,10	0,00	
7182	VD720727	31.12.2007	tech. prohlídka CBT4106	211	403,30	0,00	
			Celkem:	0,00	123 773,02	0,00	123 773,02
			Účtová třída 5 celkem:	0,00	123 773,02	0,00	123 773,02
			<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>123 773,02</b>	<b>0,00</b>	<b>123 773,02 S</b>

S - Příloha č.1



## Hlavní kniha syntetické evidence

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
518	Ostatní služby						
190	FP720003	15.01.2007	Q nájem plochy výroba	321	51 643,00	0,00	
192	FP720003	15.01.2007	Q nájem plochy servis	321	9 114,00	0,00	
1859	FP720107	15.04.2007	Q nájem plochy servis	321	9 569,00	0,00	
1861	FP720107	15.04.2007	Q nájem ploch výroba	321	54 226,00	0,00	
3679	FP720215	15.07.2007	Q nájem plochy výroba	321	62 276,00	0,00	
5496	FP720331	15.10.2007	Q nájem plochy	321	62 276,00	0,00	
			Celkem:	<b>0,00</b>	<b>249 104,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249 104,00</b>
			Účtová třída 5 celkem:	<b>0,00</b>	<b>249 104,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249 104,00</b>
			<b>Suma celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>249 104,00</b>	<b>0,00</b>	<b>249 104,00 T</b>

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

T - Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

**Hlavní kniha syntetické evidence**

Datum od: 01.01.2007 do 31.12.2007

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet	Název účtu			k 01.01.2007	Má dáti	Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet			
546	Odpis pohledávky						
7132	VUD7017	30.12.2007	odpis pohledávky - drobné	311	2 019,40	0,00	
7135	VUD7018	30.12.2007	odpis pohledávky	311	15 319,50	0,00	
7137	VUD7019	30.12.2007	odpis pohledávky	311	37 532,60	0,00	
7139	VUD7020	30.12.2007	odpis pohledávky	311	1 594,20	0,00	
Celkem:				<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b>	<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b>
Účtová třída 5 celkem:				<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b>	<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b>
<b>Suma celkem</b>				<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b>	<b>0,00</b>	<b>56 465,70</b> u

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

u- Příloha č.1

Datum: 21.02.2009  
Strana: 1

### Sumarizace mzdových položek za měsíc 12/2007

Název mzdové položky	Suma	Počet výskytů
Smluvní základní mzda	101 000,00	3
Základní mzda	77 619,00	3
Časová mzda	74 017,00	9
Mzda za práci přesčas	1 250,00	1
Prémie (Kč)	41 097,00	11
Příplatek za práci přesčas	782,00	2
Náhrada mzdy za dovolenou	56 603,00	12
Náhrada mzdy za svátky	23 563,00	9
Náhrady ostatní	313,00	2
Mimořádná roční odměna	26 000,00	5
Hrubá mzda	301 244,00	12
Životní pojištění od firmy, osvobozeno	3 829,00	6
Životní pojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.	3 829,00	6
Úhrn příjmů	301 244,00	12
Vyměřovací základ soc. pojištění	301 244,00	12
Vyměřovací základ zdr. pojištění	304 083,00	12
Sociální pojištění, zaměstnanci	24 106,00	12
Sociální pojištění, organizace	78 324,00	12
Zdravotní pojištění, zaměstnanci - všechny pojišťovny	13 689,00	12
Zdravotní pojištění, organizace - všechny pojišťovny	27 112,00	12
Zdr. poj., zaměstnanci - Všeobecná zdravotní pojišťovna	8 342,00 ~	9
Zdr. poj., organizace - Všeobecná zdravotní pojišťovna	16 420,00 ~	9
Zdr. poj., zaměstnanci - Česká národní zdravotní pojišťovna	2 380,00 ~	1
Zdr. poj., organizace - Česká národní zdravotní pojišťovna	4 760,00 ~	1
Zdr. poj., zaměstnanci - Vojenská zdravotní pojišťovna	2 967,00 ~	2
Zdr. poj., organizace - Vojenská zdravotní pojišťovna	5 932,00 ~	2
Základ daně zálohové	263 449,00	12
Záloha na daň vypočtená	48 383,00	12
Daňová zvýhodnění, nárok	1 000,00	2
Daňové slevy, nárok	7 200,00	12
Sleva na dani	8 200,00	12
Záloha na daň po slevě	40 183,00 X	12
Záloha daně bez bonusů a přeplatků z RV (platba FÚ)	40 183,00	12
Čistá mzda	223 266,00	12
Úhrada zdr. poj. za nepl. volno - Všeobecná zdravotní pojišť.	256,00 ~	1
Obědy	4 455,00	11
ostatní pojištění	167,00	3
ostatní pojištění uhrazené násl. měsíc	556,00	1
Převod mzdy na účet	68 279,00	2
Čistá mzda k výplatě	149 553,00 Y	10

$\Sigma 102.430 V$

$\Sigma \sim - 41.057 \Rightarrow W$

V, W, X, Y - Příloha č. 1

Datum: 21.02.2009

Strana: 1

## Sumarizace mzdových položek za období 1/2007 - 12/2007

Název mzdové položky	Suma	Počet výskytů
Smluvní základní mzda	1 184 000,00	36
Základní mzda	1 032 638,00	35
Časová mzda	1 236 123,00	110
Mzda za práci přesčas	3 337,00	3
Prémie (Kč)	415 740,00	118
Příplatek za práci přesčas	13 668,00	38
Příplatek za sobotu a neděli	1 674,00	6
Náhrada mzdy za dovolenou	265 611,00	78
Náhrada mzdy za svátky	75 023,00	54
Náhrady ostatní	6 624,00	32
Mimořádní odměna	21 217,00	17
Mimořádná roční odměna	26 000,00	5
Odměna 13. plat	122 900,00	13
Odměna 14. plat	175 500,00	12
Hrubá mzda	3 396 055,00	146
Dohoda o provedení práce (DPP)	15 950,00	4
Životní pojištění od firmy, osvobozeno	45 948,00	72
Životní pojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.	45 948,00	72
Úhrn příjmů	3 412 005,00	150
Vyměřovací základ soc. pojištění	3 396 055,00	146
Vyměřovací základ zdr. pojištění	3 432 006,00	146
Sociální pojištění, zaměstnanci	271 744,00	146
Sociální pojištění, organizace	882 980,00	146
Zdravotní pojištění, zaměstnanci - všechny pojišťovny	154 580,00	146
Zdravotní pojištění, organizace - všechny pojišťovny	305 643,00	146
Zdr. poj., zaměstnanci - Všeobecná zdravotní pojišťovna	89 111,00	105
Zdr. poj., organizace - Všeobecná zdravotní pojišťovna	174 740,00	105
Zdr. poj., zaměstnanci - Česká národní zdravotní pojišťovna	25 380,00	11
Zdr. poj., organizace - Česká národní zdravotní pojišťovna	50 757,00	11
Zdr. poj., zaměstnanci - Vojenská zdravotní pojišťovna	40 089,00	30
Zdr. poj., organizace - Vojenská zdravotní pojišťovna	80 146,00	30
Základ daně zálohové	2 975 151,00	147
Základ daně srážkové	10 530,00	3
Záloha na daň vypočtená	538 201,00	147
Daňová zvýhodnění, nárok	12 000,00	24
Daňové slevy, nárok	86 400,00	144
Sleva na dani	95 640,00	140
Záloha na daň po slevě	442 561,00	146
Záloha daně bez bonusů a přeplatků z RV (platba FÚ)	414 681,00	154
Srážková daň	1 579,00	3
Roční vyúčtování zálohy daně	27 880,00	13
Čistá mzda	2 569 421,00	151
Úhrada zdr. poj. za nepl. volno - Všeobecná zdravotní pojišť.	3 162,00	12
Obědy	75 768,00	136
ostatní pojištění	2 004,00	35
ostatní pojištění uhrazené násl. měsíc	6 672,00	12
Převod mzdy na účet	389 646,00	11
Čistá mzda k výplatě	2 092 169,00	140

*W - Příloha č.1*



označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Mínulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Brutto 1	Netto 3
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Porizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	031	3672	0	3672	3388
C. I.	Zásoby	032	301	0	301	352
C. I. 1.	Materiál	033	252	0	252	322
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	36	0	36	30
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Zvřátla	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	13	0	13	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné úty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odloužená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	1627	0	1627	1822
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1432	0	1432	1713
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	94	0	94	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	101	0	101	108
8.	Dohadné úty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1744	0	1744	1214
C. IV. 1	Peníze	059	37	0	37	25
2.	Úty v bankách	060	1707	0	1707	1189

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

## ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání liší-li se od bydliště

IČ

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Mínulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Brutto 1	Netto 3
a	AKTIVA CELKEM	001	9113	-3140	5973	5948
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	5417	-3140	2277	2432
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	5417	-3140	2277	2432
B. II. 1.	Pozemky	014	306	0	306	306
2.	Stavby	015	2310	-370	1940	2084
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	2801	-2770	31	42
4.	Přístřeškové celky (včetně porostů)	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Ocenovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období		Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
3.	Krátkodobé cenné papíry a poocly	061	0	0	0	0
4.	Portfovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	24	0	24	28
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	24	0	24	28
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 66)	998	36428	-12560	23868	23364

označ.	P A S I V A	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9.	Jiné závazky	100	0	0
10.	Odloužený daňový závazek	101	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	102	757	901
B. III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	179	295
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	107	218	218
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	143	141
7.	Stát - daňové závazky a doliace	109	72	130
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	4
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	126	113
11.	Jiné závazky	113	19	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	0	0
B. IV.1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení	118	9	10
C. I.1.	Výdaje příštích období	119	9	10
2.	Výnosy příštích období	120	0	0
	Kontrolní číslo (součet ř. 66 až 119)	999	23773	22685

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam státního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P. O. BOX 35, 763 15 Slušovice

označ.	P A S I V A	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	067	5973	5648
A.	Vlastní kapitál	068	5047	4937
A. I.	Základní kapitál	069	136	136
A. I.1.	Základní kapitál	070	136	136
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A. II.1.	Emissioní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při příměných	077	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	164	164
A. III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	164	164
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	4637	3940
A. IV.1	Nerozdělený zisk minulých let	082	4637	3940
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	110	697
B.	Cizí zdroje	085	917	901
B. I.	Rezervy	086	160	0
B. I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4.	Ostatní rezervy	090	160	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	091	0	0
B. II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0

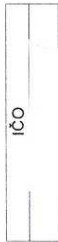


Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2007  
(v celých tisících Kč)

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.



Označení	TEXT	Číslo		Skutečnost v účetním období
		řádku	c	
I.	Tržby za prodej zboží	01	97	79
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	64	66
+	Obchodní marže (ř. I.-A.)	03	33	13
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	10989	10556
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	10983	10640
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	6	-84
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	5668	5456
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	4194	3484
B. 2.	Služby	10	1674	1972
+	Přidaná hodnota (I.-A.+II.-B.)	11	5154	5113
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	4732	4255
C. 1.	Mzdrové náklady	13	3412	3057
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení	15	1235	1112
C. 4.	Sociální náklady	16	85	86
D.	Dané a poplatky	17	24	28
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	154	154
III.	Tržby za prodej dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	191
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	20	0	0
IV.	Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních výnosů	21	0	0
G.	Tvorba rezerv a časového rozlišení provozních nákladů	22	160	0
V.	Zúčtování opravných položek do provozních výnosů	23	101	0
H.	Zúčtování opravných položek do provozních nákladů	24	46	0
I.	Ostatní provozní výnosy	25	232	171
VI.	Ostatní provozní náklady	26	176	101
VII.	Převod provozních výnosů	27	0	0
J.	Převod provozních nákladů	28	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek řádků I. až písmeno J.)	29	195	937
VIII.	Tržby za prodej cenných papírů a podílů	30	0	0
K.	Prodané cenné papíry a podíly	31	0	0
IX.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IX.1. až IX.3.)	32	0	0
IX. 1.	Výnosy z cenných papírů a podílů v podmínkách ve skupině	33	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	34	0	0

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36	0	0
L.	Náklady z finančního majetku	37	0	0
XI.	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	38	0	0
M.	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů	39	0	0
XII.	Zúčtování rezerv do finančních výnosů	40	0	0
N.	Tvorba rezerv na finanční náklady	41	0	0
XIII.	Zúčtování opravných položek do finančních výnosů	42	0	0
O.	Zúčtování opravných položek do finančních nákladů	43	0	0
XIV.	Výnosové úroky	44	1	1
P.	Nákladové úroky	45	0	0
XV.	Ostatní finanční výnosy	46	0	0
Q.	Ostatní finanční náklady	47	13	19
XVI.	Převod finančních výnosů	48	0	0
R.	Převod finančních nákladů	49	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VIII. až R.)	50	-12	-18
S.	Daň z příjmů za běžnou činnost (S.1. + S.2.)	51	73	222
S. 1.	- splatná	52	73	222
2.	- odložená	53	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní HV+finanční HV-S.)	54	110	697
XVII.	Mimořádné výnosy	55	0	0
T.	Mimořádné náklady	56	0	0
U.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (U.1.+U.2.)	57	0	0
U. 1.	- splatná	58	0	0
2.	- odložená	59	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XVII.-T.-U.)	60	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	61	0	0
**	Výsledek hospodaření za účetní období (HV za běž.č.+ mimoř. HV-W.)	62	110	697
	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní HV+finanční HV+XVII.-T.)	63	183	919
	Kontrolní číslo (součet řádků 01 až 63)	99	50165	50146

Pozn.:

Sestaveno dle:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

UPFSMED00047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice



### Příloha k účetní závěrce 31.12.2007 společnosti

#### Obecné informace

##### 1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:	
Sídlo:	Společnost s ručením omezeným
Právní forma:	Opravy ostatních dopravních prostředků, zámečnictví
Rozhodující předmět podnikání:	4.8.1999
Datum vzniku:	
IČ:	
DIČ:	

##### 2. Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky

Osoba fyzická	Bydliště	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl v Kč	tj. %	Podíl v Kč	tj. %
		51 000,-	37,50	51 000,-	37,50
		51 000,-	37,50	51 000,-	37,50
		34 000,-	25,00	34 000,-	25,00

##### 3. Členové statutárních orgánů k rozvahovému dni

Jednatel	Příjmení	Jméno
Jednatel		

##### 4. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

Položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	12,5	13
Mzdové náklady zaměstnanců	2 241 tis. Kč	1 983 tis. Kč
Příjmy společníků ze ZČ.	1 155 tis. Kč	1 061 tis. Kč
Náklady na zákonné pojistění	1 189 tis. Kč	1 066 tis. Kč

#### Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování v předkládané účetní závěrce vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., v z. č. 264/2006 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 a z Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

##### 1. Způsob ocenění majetku

1.1 Ocenění a způsob účtování zásob

#### Ocenění a účtování nakupovaných zásob

- a) ocenění - ve skutečných pořizovacích cenách  
b) účtování - způsobem B.

##### 2. Odpisování

Účetní odpisy jsou shodné s daňovými odpisy.

##### 3. Opravné položky

Opravné položky byly tvořeny pouze k pohledávkám.

Jednalo se o opravné položky k drobným pohledávkám malých hodnot a tvorbu zákonných časových opravných položek do 100 % výše neuhrazené rozvahové hodnoty. Vzhledem neobdobnosti těchto pohledávek a době po sjednané splatnosti byly tyto pohledávky odepsány a opravné položky rozpustěny.

##### 2. Rezervy

Společnost tvořila rezervu na nevybranou dovolenou za rok 2007 ve výši 160 tis. Kč.

#### Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

##### 1.1 Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Základní kapitál	136 tis. Kč	136 tis. Kč
Zákonný rezervní fond	164 tis. Kč	164 tis. Kč
Nerozdělený zisk minulých let	4 637 tis. Kč	3 940 tis. Kč
Výsledek hospodaření běžného období	110 tis. Kč	697 tis. Kč
Vlastní kapitál celkem	5 047 tis. Kč	4 937 tis. Kč

##### 2. Pohledávky a závazky

###### 2.1 Neuhrazené pohledávky

Ke dni	Běžné účetní období	Minulé účetní období
31.12.2007	Z obchodního styku	Z obchodního styku
Neuhrazeno	1 432 tis. Kč	1 768 tis. Kč

###### 2.2 Neuhrazené závazky

Ke dni	Běžné účetní období	Minulé účetní období
31.12.2007	Z obchodního styku	Z obchodního styku
Neuhrazeno	179 tis. Kč	295 tis. Kč

##### 3. Výnosy z běžné činnosti

Tržby	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Tržby z prodeje služeb	1 914 tis. Kč	2 185 tis. Kč
Tržby z prodeje výrobků a ND	9 069 tis. Kč	8 454 tis. Kč
Tržby z prodeje zboží	97 tis. Kč	79 tis. Kč
Celkem	11 080 tis. Kč	10 718 tis. Kč

**4. Zásoby**

Zásoby	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Materiál	254 tis. Kč	322 tis. Kč
Zásoba zboží	13 tis. Kč	0 tis. Kč
Nedokončená výroba	36 tis. Kč	30 tis. Kč
Zásoby celkem	303 tis. Kč	352 tis. Kč

**5. Majetek**

Majetek v pořizovací ceně	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Pozemky	306 tis. Kč	306 tis. Kč
Stavby a budovy	2 310 tis. Kč	2 310 tis. Kč
Dopravní prostředky	1 681 tis. Kč	1 681 tis. Kč
Stroje	1 120 tis. Kč	1 120 tis. Kč
Celkem	5 417 tis. Kč	5 417 tis. Kč

**6. Odpisy**

Odpisy	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Stavby a budovy	144 tis. Kč	149 tis. Kč
Dopravní prostředky	tis. Kč	tis. Kč
Stroje	10 tis. Kč	5 tis. Kč
Celkem odpisy	154 tis. Kč	154 tis. Kč

V Českých Budějovicích dne 25.3.2008