

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2012

Lenka Baierová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANCÍ

Studijní program: B6208 - Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY VYPLÝVAJÍCÍ
Z DODAVATELSKO-ODBĚRATELSKÝCH VTAHŮ
NA PŘÍKLADU KONKRÉTNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Lenka Baierová

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Lenka BAIEROVÁ
Osobní číslo: E09003
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Název tématu: Pohledávky a závazky vyplývající
z dodavatelsko-odběratelských vztahů na příkladu
konkrétní ÚJ
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

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

Cíl práce:

Posouzení a zhodnocení problematiky pohledávek a závazků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané účetní jednotce z daňového a účetního hlediska

Rámcový metodický postup:

I. Úvod

- určení směru práce a vymezení základních pojmů

II. Teoretická část

- celkové vymezení pohledávek a závazků

- pohledávky a závazky - dodavatelsko-odběratelské vztahy

III. Praktická část

- charakteristika vybrané účetní jednotky

- problematika dodavatelsko-odběratelských vztahů

- analýza a zhodnocení

IV. Závěr

- shrnutí nejdůležitějších poznatků

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


FIŠEROVÁ, E. a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010. Nakladatelství ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-598-6
DĚDIČ, J. ŠVARC, Z. a kol. Učebnice práva pro ekonomy. PROSPEKTRUM Praha, 1994. ISBN 80-85-431-95-5
DRBOHLAV, J. POHL, T. Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu. ASPI Wolters Kluwer Praha, 2006. ISBN 80-7357-162-5
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010. Nakladatelství ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-580-1
BAŘINOVÁ, D. VOZŇÁKOVÁ, I. Pohledávky právně, daňově, účetně. Grada, 2009. ISBN 978-80-247-1816-3

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2011
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studijní 15 60
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma „Pohledávky a závazky vyplývající z dodavatelsko-odběratelských vztahů na příkladu konkrétní účetní jednotky“ jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě, elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 30. 04. 2012

.....

PODĚKOVÁNÍ

Tímto děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za odbornou pomoc a cenné rady, které mi poskytla při vypracování této bakalářské práce.

Zároveň bych touto cestou ráda poděkovala paní Ladislavě Novákové a paní Veronice Olbrichové za čas, který mi věnovaly, a za poskytnuté informace a materiály potřebné k vypracování praktické části této práce.

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou pohledávek a závazků vyplývajících z dodavatelsko-odběratelských vztahů na příkladu konkrétní účetní jednotky. V obecné části jsou celkově vymezeny zúčtovací vztahy, konkrétní účetní případy vznikající v souvislosti s obchodními pohledávkami a závazky a tvorba opravných položek k pohledávkám. Vybraným subjektem pro praktickou část byla společnost zabývající se poskytováním ubytovacích a stravovacích služeb. Tato společnost, její dodavatelé a odběratelé jsou dále blíže charakterizováni. Informace z účetních dokladů poskytnutých externí účetní byly analyzovány a dále je v praktické části uvedeno na konkrétních účetních případech, jakým způsobem o nich společnost účtuje. Ve společnosti zároveň vznikají i pohledávky po lhůtě splatnosti. Tento problém však společnost neřeší tvorbou opravných položek. Proto je v práci navržen možný způsob jejich tvorby. Závěr praktické části tvoří analýza obchodních pohledávek a závazků, která je důležitá pro zhodnocení jejich vývoje a pro celkový přehled o hospodaření společnosti.

Klíčová slova: pohledávky, závazky, dodavatelé, odběratelé, opravné položky

Abstract

This bachelor thesis deals with the receivables and payables arising from the supplier-customer relationships on the example of specific entity. In the general part of this there are overall defined accounting relations, specific accounting issues arising in connection with the receivables and trade payables and a creation of correction items to receivables. The chosen entity for the practical part was the company dealing with providing accommodation and catering services. This company, its suppliers and customers are more described. Information, which were obtained from the accounting documents provided by external accountant, they were analyzed and in the practical is indicated on the specific accounting cases, how they are entered in the accounts. Doubtful debts are also created in this company. But they don't create correction items, when this problem comes. That's why, in this thesis is proposed a possible way for create them. The end of practical part consists of analysis receivables and trade payables, which is important for evaluate their development and complete economic situation.

Key words: receivables, payables, suppliers, customers, correction items

OBSAH

1. ÚVOD	3
2. TEORETICKÁ ČÁST	5
2.1 Zúčtovací vztahy – celkové vymezení	5
2.1.1 Pojem pohledávka a závazek	5
2.1.2 Vznik a zánik zúčtovacích vztahů	5
2.1.3 Právní úprava zúčtovacích vztahů pro účetnictví	6
2.1.4 Oceňování	7
2.1.5 Pohledávky a závazky v cizí měně.....	7
2.1.6 Členění pohledávek a závazků a jejich účtování	8
2.2 Dodavatelsko-odběratelské vztahy	10
2.2.1 Pohledávky z obchodních vztahů	10
2.2.1.1 Pohledávky za odběrateli.....	10
2.2.1.2 Pohledávky spojené s použitím směnek	11
2.2.1.3 Poskytnuté provozní zálohy dodavatelům	14
2.2.1.4 Ostatní pohledávky	15
2.2.2 Opravné položky k pohledávkám.....	15
2.2.2.1 Účetní opravné položky	16
2.2.2.2 Daňové opravné položky	16
2.2.3 Závazky z obchodních vztahů	17
2.2.3.1 Závazky vůči dodavatelům.....	17
2.2.3.2 Směnky k úhradě	18
2.2.3.3 Přijaté provozní zálohy	19
2.2.3.4 Ostatní závazky	20
2.3 Analýza pro dodavatelsko-odběratelské vztahy	20
2.3.1 Horizontální analýza	20
2.3.2 Vertikální analýza	21
2.3.3 Analýza obratovosti pohledávek a závazků	21
3. CÍL A METODIKA PRÁCE	23
4. PRAKTICKÁ ČÁST	25
4.1 Charakteristika účetní jednotky	25
4.1.1 Historie.....	25
4.1.2 Předmět podnikání	25
4.1.3 Orgány společnosti a organizační struktura	26
4.1.4 Další údaje o účetní jednotce	28
4.2 Dodavatelsko-odběratelské vztahy	29
4.2.1 Účtování pohledávek z tuzemských obchodních vztahů.....	31
4.2.2 Účtování závazků z tuzemských obchodních vztahů	33
4.2.3 Účtování pohledávek a závazků z jiných zemí	35
4.2.4 Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti	38
4.2.4.1 Opravné položky	40
4.3 Analýza pohledávek a závazků	44
4.3.1 Horizontální analýza	45
4.3.2 Vertikální analýza	48
4.3.3 Ukazatele obratovosti.....	49

4.3.3.1 Doba obratu a rychlost obratu pohledávek z obchodních vztahů	49
4.3.3.2 Doba obratu a rychlost obratu závazků z obchodních vztahů.....	50
4.3.3.3 Obchodní deficit	51
5. ZÁVĚR	53
6. LITERÁRNÍ PŘEHLED	55
SEZNAM SCHÉMAT, GRAFŮ A TABULEK	
SEZNAM PŘÍLOH	
PŘÍLOHY	

1. ÚVOD

Zúčtovací vztahy jsou nepostradatelné pro jakýkoliv hospodařící subjekt. Každá prosperující firma musí dennodenně řešit problematiku těchto vztahů, musí komunikovat se svým okolím, jinak by nebyla ve svém podnikání úspěšná.

Z účetního hlediska jsou zúčtovací vztahy, respektive pohledávky a závazky, důležitou součástí aktiv a pasiv daného subjektu. Veškeré informace o jejich stavu a pohybech se zachycují v účetnictví, které je základním informačním zdrojem nejen pro podnik samotný, ale i pro další uživatele, kteří se rozhodují, zda s daným podnikem navázat kontakt a začít spolupracovat.

Součástí zúčtovacích vztahů jsou nejen pohledávky a závazky vůči zaměstnancům, společníkům, vůči státu nebo vůči dalším institucím, ale jsou to hlavně pohledávky a závazky z obchodního styku, neboli dodavatelsko-odběratelské vztahy, a právě těm se budu ve své bakalářské práci především věnovat.

Dobré vztahy mezi dodavateli a odběrateli jsou základním kamenem úspěšného hospodaření. Každá organizace vynakládá nemalé prostředky na nákup statků nebo služeb od svých dodavatelů a zároveň své výrobky, zboží nebo služby prodává svým odběratelům. Při těchto obchodech pak existují dva způsoby zaplacení. Buď přichází v úvahu hotovostní úhrada, nebo se obchodní partneři mezi sebou dohodnou na odložené platbě prostřednictvím faktury, na základě které vznikají pohledávky za odběrateli nebo závazky vůči dodavatelům.

Druhý způsob úhrady je velmi výhodný pro subjekt v pozici nakupujícího, který má po delší dobu k dispozici volné peněžní prostředky, než kdyby zaplatil ihned. Pro opačnou stranu však zde existuje určité riziko, že odběratel v dohodnuté lhůtě závazek neuhradí.

Při takovém nerespektování obchodních podmínek mezi dodavateli a odběrateli tak může nastat případ vzniku pohledávek po lhůtě splatnosti, které se stávají problematickou částí oběžného majetku. Podnik sice může mít vysoké tržby, díky kterým bude dosahovat zisku, avšak pokud z těchto tržeb nebude inkasovat peněžní prostředky, které potřebuje na zaplacení svých závazků, může tato situace vést

k jeho platební neschopnosti nebo dokonce k zániku dané společnosti. Z tohoto důvodu by měl každý podnik věnovat dodavatelsko-odběratelským vztahům velkou pozornost, snažit se předcházet problémům s nezaplacenými pohledávkami, případně jejich vznik včas řešit.

Problematika dodavatelsko-odběratelských vztahů bude ve značné míře tvořit teoretickou část této práce, kde bude nejdříve nastíněn celkový pohled na zúčtovací vztahy, jak vůbec pohledávky a závazky vznikají, zanikají, jak se oceňují či jaká je jejich právní úprava. Poté bude vymezeno, jaké konkrétní účetní případy vznikají v souvislosti s pohledávkami a závazky z obchodních vztahů, jakým způsobem se o nich účtuje, nebude opomenuta ani tvorba opravných položek, které jsou důsledkem vzniku pohledávek po lhůtě splatnosti. Důležitá je i analýza dodavatelsko-odběratelských vztahů uvedená v závěru této části, prostřednictvím které lze zhodnotit, jak se v daném subjektu vyvíjí stav těchto pohledávek a závazků, jaká je jejich rychlost či doba obratu.

Praktická část práce bude zaměřena na posouzení a zhodnocení problematiky dodavatelsko-odběratelských vztahů a na jejich účtování ve vybrané společnosti, která podniká v oblasti ubytovacích a stravovacích služeb, kde není vůbec jednoduchou záležitostí vlivem silné konkurence udržet se na trhu a prosperovat.

2. TEORETICKÁ ČÁST

2.1 ZÚČTOVACÍ VZTAHY – CELKOVÉ VYMEZENÍ

Problematika zúčtovacích vztahů (pohledávek a závazků) je jednou z nejdůležitějších oblastí podnikových financí, jak uvádí Ryneš (2010).

Vlastníci podniku stanovují různé cíle, kterých chtějí svým hospodařením dosáhnout. Nejčastěji je to maximalizace tržní hodnoty podniku či maximalizace tržeb. K dosažení těchto cílů je zapotřebí jak dodavatelů, důležitých pro výrobu i chod společnosti, tak i odběratelů, kterým podnik prodá své výrobky nebo poskytne služby. Vznikají náklady a výnosy, jsou ovlivněny finance i majetek společnosti. A nejen pohledávky a závazky z obchodních vztahů, ale i ostatní vztahy s okolím, se zaměstnanci, institucemi, společníky a dalšími orgány, jsou pro podnikové cíle významné.

2.1.1 Pojem pohledávka a závazek

Pojem pohledávka představuje právo jedné osoby požadovat určité přesně vymezené plnění po osobě druhé. Podle práva se tyto osoby nazývají věřitelem a dlužníkem.

Pohledávka věřitele zároveň znamená závazek pro dlužníka. Závazkem se tedy rozumí povinnost dlužníka danou pohledávkou uspokojit, poskytnout věřiteli určité plnění. Podle občanského zákoníku je dlužník povinen věřiteli něco dát, něco vůči němu konat, něčeho se zdržet nebo něco trpět a věřitel je oprávněn toto plnění požadovat. Uspokojení pohledávky může mít peněžitou nebo nepeněžitou podobu. Pokud však k tomuto plnění ze strany dlužníka nedojde, věřitel má právo danou pohledávku vymáhat a to různými způsoby. (Drbohlav, Pohl, 2006)

2.1.2 Vznik a zánik zúčtovacích vztahů

Obecné důvody pro vznik a zánik zúčtovacích vztahů jsou upraveny ustanoveními občanského zákoníku.

Pohledávky a závazky vznikají na základě právních úkonů, nejčastěji ze smluv, na základě protiprávního jednání, například ze způsobené škody, z bezdůvodného obohacení, nebo na základě jiných skutečností uvedených v zákoně.

Pro zánik pohledávek a závazků občanský zákoník vymezuje 5 skutečností, které jsou dále podrobněji upraveny v jednotlivých paragrafech. Jedná se o zánik:

- splněním dluhu
- dohodou
- nemožností plnění
- započtením
- narovnáním

(Zákon č. 40/1964 Sb.)

V účetnictví se jednotlivé případy zániku zachycují různými způsoby a mají také rozdílné daňové dopady. Pokud například pohledávka nebo závazek zanikne současnou náhradou jinou pohledávkou či závazkem, je v účetnictví jedno aktivum či pasivum nahrazeno aktivem či pasivem jiným. Pokud však dojde k zániku pohledávky či závazku bez získání nebo poskytnutí protihodnoty, je nutné tuto skutečnost zaúčtovat výsledkově, což bude mít následný dopad na daň z příjmů. (Ryneš, 2010)

2.1.3 Právní úprava zúčtovacích vztahů pro účetnictví

Problematika zúčtovacích vztahů je upravena především následujícími ustanoveními základních účetních předpisů:

- **Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů, kde jsou v § 24 až § 27 vymezeny způsoby oceňování pohledávek a závazků, problematika kursových rozdílů a opravných položek, důležité jsou i § 29 a § 30 tohoto zákona, které upravují inventarizaci majetku a závazků.
- **Vyhláškou č. 500/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška mimo jiné

upravuje obsahové vymezení zúčtovacích vztahů v rámci účetní závěrky, postup tvorby a použití opravných položek, metodu kursových rozdílů.

- **Českými účetními standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve kterých se pojednává o obsahovém vymezení a postupech účtování, popisují účetní metody. V rámci zúčtovacích vztahů se jedná především o ČÚS č. 005 – Opravné položky, ČÚS č. 006 – Kursové rozdíly, ČÚS č. 017 – Zúčtovací vztahy a ČÚS č. 018 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.

2.1.4 Oceňování

Jak již bylo řečeno, oceňování zúčtovacích vztahů je opraveno zákonem o účetnictví. Jejich vznik se oceňuje jmenovitou hodnotou. Toto ocenění se vztahuje na klasické obchodní, finanční a jiné zúčtovací vztahy. Při nabytí pohledávek za úplatu od jiných osob je nutné ocenění pořizovací cenou. Pokud by účetní jednotka převzala závazky, ocenění je při převzetí jmenovitou hodnotou. (Ryneš, 2010)

Pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen plus náklady s jeho pořízením související. Podle vyhlášky č. 500/ 2002 Sb. jsou součástí pořizovací ceny pohledávek například náklady na znalecké ocenění, odměny právníkům a provize.

Pohledávky, které účetní jednotka nakoupí za účelem jejich prodeje, se podle zákona o účetnictví oceňují reálnou hodnotou. Vzniklé oceňovací rozdíly při změně reálné hodnoty se účtují jako finanční náklad nebo finanční výnos. Tyto rozdíly se nezahrnují do základu daně. (Drbohlav, Pohl, 2006)

2.1.5 Pohledávky a závazky v cizí měně

Při zahraničních obchodních operacích je třeba získat přehled o devizových pohledávkách a závazcích. Zákon o účetnictví vyžaduje účtování těchto účetních případů jak v českých korunách, tak i v cizích měnách.

Pro přepočítání cizí měny na českou měnu může účetní jednotka používat:

- denních kurzů platných v den uskutečnění účetního případu (kurz dle ČNB)
- pevných kurzů stanovených k určitému datu po období, které si vymezí účetní jednotka sama

V důsledku změny kurzu české koruny k jiným měnám vznikají při těchto účetních případech kurzové rozdíly, a to jednak při úhradě pohledávky či závazku a jednak mohou vzniknout na konci účetního období. Vzniklý kurzový rozdíl se účtuje podle jeho povahy do finančních nákladů na účet 563 – Kurzové ztráty nebo do finančních výnosů na účet 663 – Kurzové zisky. (Štohl, 2007)

2.1.6 Členění pohledávek a závazků a jejich účtování

Pro zúčtovací vztahy je ve směrné účtové osnově vyhrazena účtová třída 3, kde se zaznamenávají pohledávky krátkodobé i dlouhodobé a závazky pouze krátkodobé. O dlouhodobých závazcích se účtuje v účtové skupině 47. Zvláštním případem je potom účtová skupina 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka.

Zúčtovací vztahy jsou ve 3. účtové třídě uspořádány následujícím způsobem:

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 36 - Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
(příloha č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.)

V této třídě však nejsou zachyceny všechny pohledávky, výjimku tvoří:

- Pohledávky z titulu poskytnutí zálohy na dlouhodobý hmotný, nehmotný, či finanční majetek, které se účtují na vrub účtové skupiny 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- Poskytnuté zálohy na zásoby evidované v účtové skupině 15
- Dlouhodobé půjčky (pohledávky za osobou, které byla dlouhodobá půjčka poskytnuta) se sledují v rámci účtové skupiny 06 – Dlouhodobý finanční majetek (Štohl, 2007)

Pohledávky a závazky je možné dále členit:

- podle časového hlediska na krátkodobé (sjednaná doba splatnosti do 1 roku) a dlouhodobé (nad 1 rok)
- podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční
- podle jednotlivých odběratelů a dodavatelů
(Kovanicová, 2009)

Pro přesnou evidenci o svých pohledávkách a závazcích účetní jednotka vede k jednotlivým syntetickým účtům pohledávek a závazků podrobnou analytickou evidenci. Je tedy možné zřídit pro každého věřitele a dlužníka samostatný analytický účet (konto), jehož zůstatek (saldo) udává výši pohledávky nebo závazku. Soubor těchto analytických účtů nazýváme saldokonto. (Štohl, 2007)

Zásadním kritériem pro členění pohledávek a závazků v účetnictví je doba jejich splatnosti. Je ale nutné rozlišovat mezi krátkodobostí a dlouhodobostí pro účely účtování na příslušných účtech hlavní knihy a pro účely vykazování v rozvaze.

Na účtech hlavní knihy se zúčtovací vztahy účtují podle sjednané doby splatnosti ode dne vzniku dané pohledávky či závazku, a pokud v průběhu doby trvání faktická doba splatnosti klesne pod 365 dní, nedochází k přeúčtování těchto vztahů na krátkodobé účty.

V rozvaze se odděleně vykazují krátkodobé a dlouhodobé pohledávky a závazky podle faktické doby splatnosti. Pokud od data účetní závěrky do data splatnosti uplyne více než 365 dnů, vykazují se závazky nebo pohledávky jako dlouhodobé. Pro účely výkaznictví je nutno přetřídit dlouhodobé pohledávky účtované na účtech 3. účtové

třídy a závazky vyúčtované v účtových skupinách 46 a 47 do krátkodobých rozvahových položek, pokud faktická doba splatnosti je kratší než 1 rok. Přetřídění musí zajistit vazbu mezi účty účtového rozvrhu a jednotlivými řádky výkazu rozvaha. (Ryneš, 2010)

2.2 DODAVATELSKO-ODBĚRATELSKÉ VZTAHY

2.2.1 Pohledávky z obchodních vztahů

Pohledávky z obchodního styku se účtují na účtech vyhrazených v účtové skupině 31 – Pohledávky. Evidují se zde pohledávky jak krátkodobé, tak i dlouhodobé. Toto rozlišení podle doby splatnosti je nutné zajistit v analytické evidenci.

Jedná se především o:

- pohledávky za odběrateli
- pohledávky spojené s použitím směnek
- poskytnuté provozní zálohy dodavatelům
- ostatní pohledávky (Kovanicová, 2009)

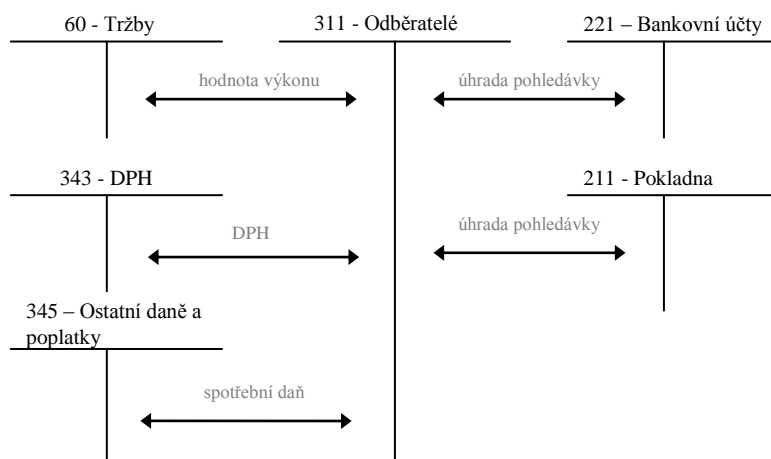
2.2.1.1 Pohledávky za odběrateli

Pohledávky za odběrateli vznikají dodávkou výrobků, zboží, prováděných výkonů, prací a služeb, pokud za tyto výkony odběratel zaplatí až po určitém čase po jejich uskutečnění. (Valach, 1999)

Ve směrné účtové osnově je pro tyto pohledávky vyhrazen účet 311 – Odběratelé. Dokladem pro zaúčtování pohledávky je faktura vystavená. Souvztažně je účtováno ve prospěch účtu z účtové skupiny 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží a u plátců daně se zaúčtuje DPH na výstupu příp. spotřební daň. Úhradou faktury vystavené pohledávka zaniká.

Účetní případy v souvislosti s účtem 311 – Odběratelé jsou zachyceny v následujícím schématu.

Schéma 1: Účtování na účtu 311 – Odběratelé



Zdroj: vlastní zpracování

2.2.1.2 Pohledávky spojené s použitím směnek

Dodavatel má možnost dohodnout se s odběratelem na úhradě své pohledávky směnkou. Směnku je možné charakterizovat jako dlužný cenný papír, který musí být vyhotovený v předepsané formě, to znamená, že obsahuje všechny předepsané náležitosti podle ustanovení zákona směnečného a šekového. Podepsáním směnky se dlužník zavazuje uhradit věřiteli svůj závazek. (Štohl, 2007)

Směnky je možné rozlišit podle toho, k jakému účelu byla směnka vystavena a jaký záměr se vystavením směnky sledoval a to na:

- a) **směnky nakoupené jako cenný papír** – zde jsou směnky považovány za cenné papíry vyjadřující záměr uložení volných peněžních prostředků nebo možnost výdělku případným prodejem
- b) **směnky vystavené v souvislosti s řešením obchodních vztahů** – v tomto případě lze směnku označit buď za platební prostředek, se kterým se uhrazují pohledávky a závazky, nebo ji lze použít jako zajišťovací instrument pro zajištění pohledávky věřitele (Ryneš, 2010)

V účtové skupině 31 – Pohledávky jsou směnky považovány za platební prostředek. Pro věřitele má tento způsob placení řadu výhod. Například je to obchodovatelnost směnky. Majitel může svoji směnku prodat a získat tak peníze před datem její

splatnosti. Nebo má možnost prodat směnku bance a získat tak eskontní úvěr. Další výhodou je snadná vymahatelnost. (Štohl, 2007)

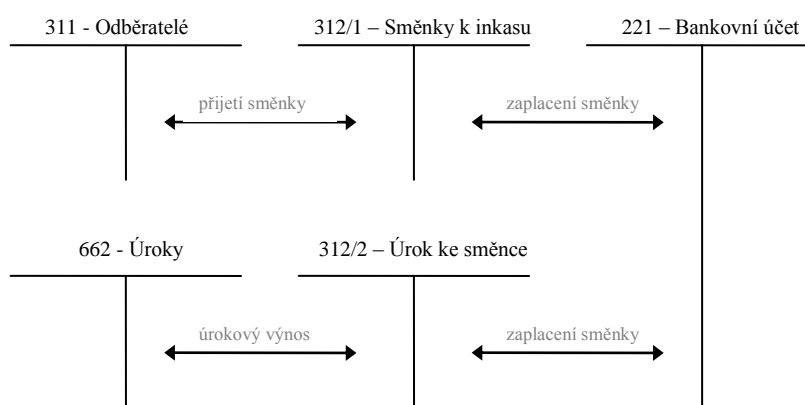
V dodavatelsko-odběratelských vztazích se podle toho, kdo směnku vystavuje, rozlišují základní druhy směnek:

- **směnka vlastní** – výstavcem je dlužník, který se zavazuje zaplatit věřiteli směnečnou částku
- **směnka cizí** – výstavcem směnky je taktéž dlužník, v tomto případě přikazuje směnečníkovi (peněžnímu ústavu), aby věřiteli zaplatil příslušnou částku uvedenou na směnce
- **směnka cizí na vlastní řad** – směnku vystavuje věřitel, který přikazuje směnečníkovi (dlužníkovi) zaplatit stanovenou částku, dlužník musí směnku akceptovat podpisem, aby potvrdil svůj závazek vůči věřiteli (Kovanicová, 2009)

Směnky k inkasu

Dodavatel tedy místo zaplacení pohledávky obdrží od odběratele směnku. Tuto skutečnost ve svém účetnictví zachytí na účtu 312 – Směnky k inkasu a zároveň zruší pohledávku na účtu 311 – Odběratelé. Z dosavadní pohledávky se stává pohledávka směnečná. Účet 312 je vhodné analyticky členit z důvodu zaúčtování alikvotního úroku (rozdíl mezi směnečnou sumou a pořizovací cenou). Uhrazením směnky včetně úroku směnečná pohledávka zaniká.

Schéma 2: Účtování směnečné pohledávky



Zdroj: vlastní zpracování

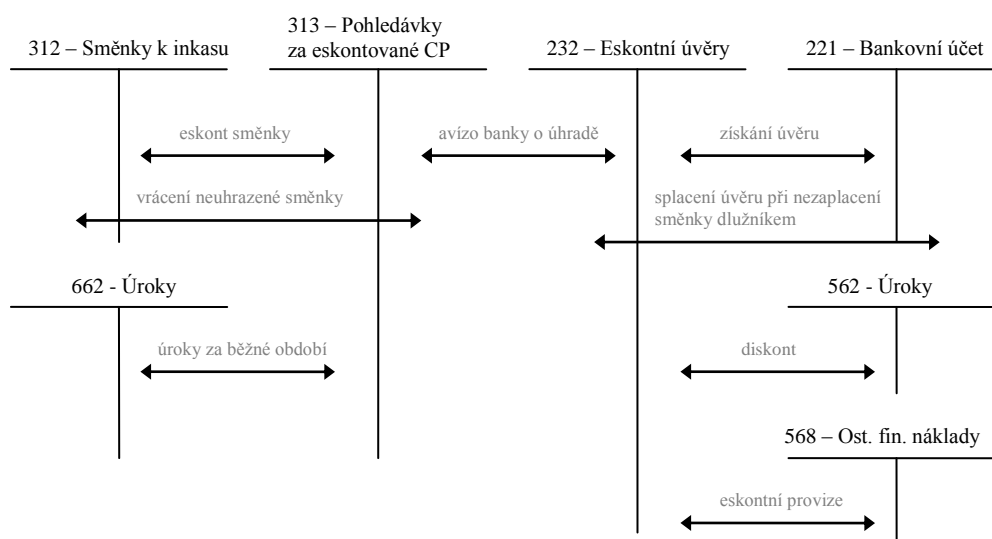
Eskont směnky

Eskont směnky představuje odkoupení směnky bankou před dobou její splatnosti od majitele tohoto cenného papíru. Zároveň si banka ponechává možnost vymáhat dluh u tohoto majitele či u postupitelů, pokud jí původní směnečný dlužník směnku ve stanovené lhůtě neuhradí. Banka si ze směnečné částky sráží diskont a eskontní provizi. (Marek, 2009)

V účetnictví se tento případ zachytí přeúčtováním eskontované směnky z účtu 312 na účet 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry a to ve směnečné sumě. Rozdíl mezi hodnotou účtu 312 a směnečnou sumou na účtu 313 se zaúčtuje do výnosů ve věcné a časové souvislosti. (Ryneš, 2010)

Dále bude účtováno o získání úvěru ve výši jmenovité hodnoty směnky na účtu 232 – Eskontní úvěry. Souvztažně bude na bankovní účet připsána částka nižší než jmenovitá hodnota směnky a to z důvodu sražení diskontu a eskontní provize bankou. Tyto náklady se zachytí na účtech 562 – Úroky a 568 – Ostatní finanční náklady. Na základě avíza banky o úhradě směnky dlužníkem se příjemci úvěru sníží závazek vůči bance a současně dojde ke snížení pohledávky na účtu 313. Pokud dlužník směnku neuhradí, banka ji vrátí zpět směnečnému věřiteli a požaduje po něm splacení úvěru. (Kovanicová, 2009)

Schéma 3: Eskont směnky



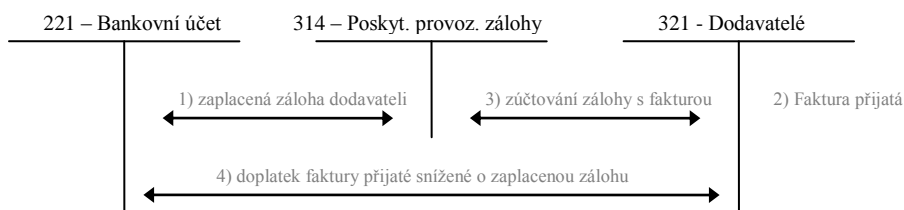
Zdroj: vlastní zpracování

2.2.1.3 Poskytnuté provozní zálohy dodavatelům

Podle zákona o účetnictví musí být účetními jednotkami dodržován zákaz kompenzace, který mimo jiné nedovoluje (až na výjimky) vzájemně vyrovnávat pohledávky a závazky, proto je nezbytné sledovat poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smluv z jejich strany zvlášť na příslušných účtech dle charakteru zálohy. (Kovanicová, 2009)

Zálohy zaplacené odběratelem dodavateli na budoucí poskytnutí služeb se účtují jako pohledávky na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy. Po přijetí faktury od dodavatele, která se zaúčtuje obvyklým způsobem, dojde zároveň k zúčtování zaplacené zálohy zápisem ve prospěch účtu 314 a souvztažně se sníží závazek vůči dodavateli na účtu 321. Rozdíl mezi celkovou částkou faktury a zaplacenou zálohou se uhradí dodavateli. (Štohl, 2007)

Schéma 4: Poskytnuté provozní zálohy



Zdroj: Štohl, 2007

V případě účtování záloh je nutné zohlednit problematiku DPH. Podle zákona o DPH je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (dodávka zboží, výrobků a služeb) nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Z toho vyplývá, že v případě poskytnutých záloh má účetní jednotka jako plátce daně nárok na odpočet DPH ze zaplacené zálohy. Zaúčtovat tuto skutečnost může až po přijetí daňového dokladu od dodavatele, který ho musí vystavit do 15 dnů od přijetí platby. Po přijetí faktury pak dojde kromě zúčtování zálohy i k zúčtování DPH ze zálohy.

2.2.1.4 Ostatní pohledávky

Účet 315 – Ostatní pohledávky účetní jednotka využívá pro zachycení ostatních pohledávek z obchodních vztahů, na které nejsou vystavovány faktury a které nebylo možné účtovat na některém z předchozích účtů účtové skupiny 31.

Nejčastějším účetním případem je reklamační nárok vůči dodavatelům. Reklamační nárok může být dodavatelem uznán nebo zamítnut. V případě uznané reklamační nárok odběratel buď obdrží od dodavatele dobropis na reklamovanou částku, na základě kterého se mu sníží závazek na účtu 321 a současně i pohledávka na účtu 315, u plátců daně ještě zároveň dojde ke snížení nároku na odpočet DPH vzhledem k uznané částce reklamační nárok. Nebo lze reklamaci vyřešit náhradní dodávkou. V případě zamítnutí reklamačního nároku se neuznaná částka zaúčtuje jako škoda na účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti.

2.2.2 Opravné položky k pohledávkám

V dnešní době je asi jen málo firem, jejichž pohledávky byly vždy uhrazeny v době do splatnosti. Pokud odběratelé včas nehradí faktury vystavené, vznikají tzv. pohledávky po lhůtě splatnosti. Vznik těchto pohledávek přináší věřiteli určité ohrožení a zároveň také určité povinnosti, které vyplývají z účetních předpisů.

K pohledávkám po lhůtě splatnosti se na základě inventarizace vytvářejí opravné položky. Účelem jejich tvorby je vyjádřit riziko vyplývající z nezaplacení daných pohledávek snížením jejich hodnoty v účetní závěrce.

U pohledávek rozeznáváme opravné položky:

- **zákoné** – zásady jejich tvorby jsou uvedeny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- **účetní** – zásady jejich tvorby závisí na rozhodnutí účetní jednotky (Chalupa a kol., 2011)

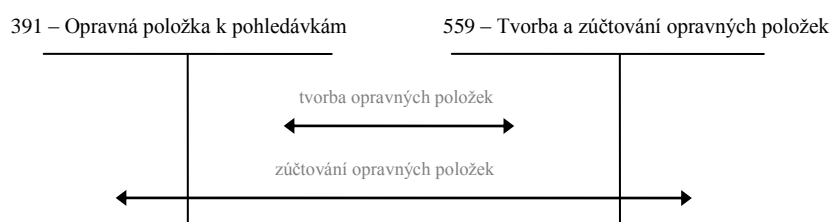
2.2.2.1 Účetní opravné položky

Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám je jedním z nástrojů pro dodržení zásady opatrnosti při vykazování aktiv a výsledků hospodaření a jejich tvorbou se vyjadřuje pokles reálné hodnoty pohledávek. Zároveň je také dodržována základní účetní zásada věrného a poctivého zobrazení účetnictví.

Způsob a výše tvorby těchto opravných položek nejsou závazně upraveny žádným účetním předpisem a postup se ponechává plně v rukou účetní jednotky. (Ryneš, 2010)

Pro účtování účetních opravných položek se využívá účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek. Tvorba těchto položek se účtuje na straně MD se souvztažným zápisem na stranu D účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám. Účet 391 by měl být dále analyticky členěn vzhledem k jeho využití jak u účetních, tak u zákonných opravných položek. V případě zrušení opravné položky se tato skutečnost zaúčtuje opačným zápisem. (Chalupa a kol., 2011)

Schéma 5: Tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám



Zdroj: vlastní zpracování

Ke konkrétní pohledávce je možné vytvářet zároveň zákonné i účetní opravné položky, souhrn těchto položek však nesmí přesáhnout účetní hodnotu této pohledávky. (Chalupa a kol., 2011)

2.2.2.2 Daňové opravné položky

Tvorba těchto opravných položek je upravena zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle něj je možné vytvářet tyto typy opravných položek:

- opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8)
- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosince 1994 (§ 8a)
- opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b)
- opravné položky k „drobným“ pohledávkám (§ 8c)

Pro účtování zákonných opravných položek se využívá účet 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek podle zvláštního právního předpisu. Zaúčtování je obdobné jako v případě účetních opravných položek (viz schéma 5), mění se pouze nákladový účet z toho důvodu, že zákonné opravné položky samozřejmě ovlivňují základ daně, zatímco účetní opravné položky jsou daňově neúčinné.

2.2.3 Závazky z obchodních vztahů

Pro evidenci krátkodobých obchodních závazků je vyhrazena účtová skupina 32, kde se zachycují:

- závazky vůči dodavatelům
- závazky plynoucí ze směnek, prostřednictvím nichž má být dodavateli placeno
- závazky z titulu přijatých krátkodobých provozních záloh
- ostatní závazky vyplývající z krátkodobých obchodních vztahů

(Kovanicová, 2009)

O závazcích, které jsou splatné za dobu delší než jeden rok, účetní jednotka účtuje ve skupině 47 – Dlouhodobé závazky. Z hlediska dodavatelsko-odběratelských vztahů se jedná především o účty 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy, 476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů, 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě a účet 479 – Ostatní dlouhodobé závazky.

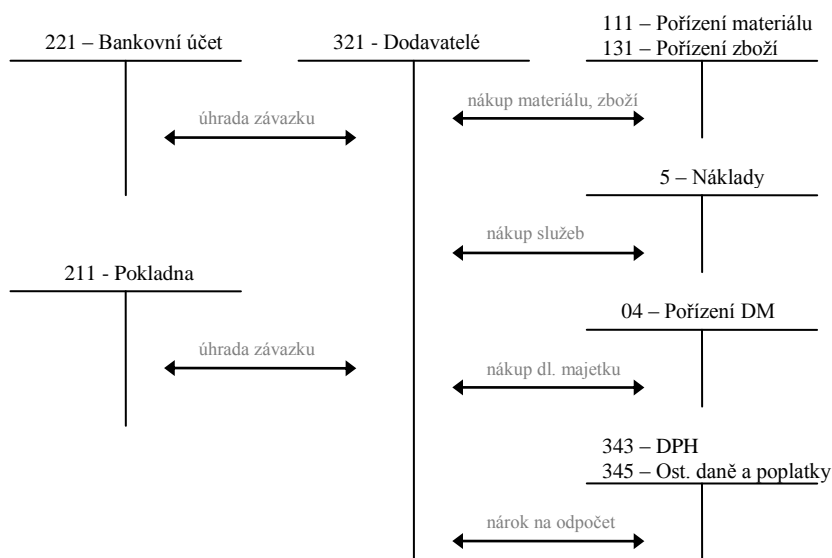
2.2.3.1 Závazky vůči dodavatelům

Závazky vůči dodavatelům vznikají dlužníkovi poskytnutím určitého plnění ze strany věřitele. Účetní jednotka potřebuje k výkonu své činnosti pořizovat materiál, zboží, dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek či nakupovat nejrůznější služby od svých

dodavatelů. Pro tyto skutečnosti je vyhrazen účet 321 – Dodavatelé. Účetní jednotka účtuje ve prospěch tohoto účtu v případě krátkodobých závazků souvztažným zápisem na vrub různých účtů, podle toho, čeho se poskytnuté plnění týká. Plátcí daně si zároveň účtují nárok na odpočet DPH, příp. nárok na vrácení spotřební daně. Dokladem pro zaúčtování bývá nejčastěji faktura přijatá. Závazek zaniká úhradou na bankovní účet dodavatele, příp. platbou v hotovosti.

U dlouhodobých závazků by účtování bylo obdobné, místo účtu 321 by účetní jednotka použila účet 476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů.

Schéma 6: Účtování na účtu 321 – Dodavatelé



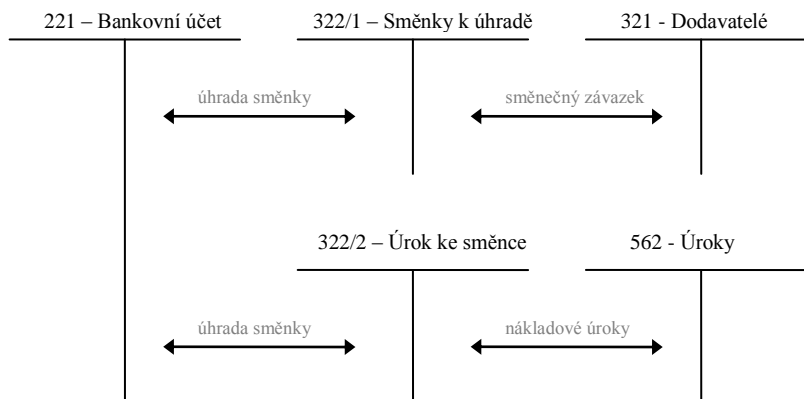
Zdroj: vlastní zpracování

2.2.3.2 Směnky k úhradě

Na účtu 322 – Směnky k úhradě účtuje dlužník o svém závazku vůči dodavateli v případě, kdy je dohodnuta úhrada směnkou, která je ve funkci platebního prostředku. Tento účet je vyhrazen pouze pro krátkodobé směnky, o dlouhodobých směnkách k úhradě se účtuje obdobným způsobem na účtu 478. Odběratel tedy předá směnku svému dodavateli, čímž se původní závazek mění na závazek směnečný. Ve svém účetnictví tuto skutečnost zachytí na straně D účtu 322 – Směnky k úhradě a současně dojde ke zrušení původního závazku evidovaného na účtu 321 – Dodavatelé. K rozvahovému dni se musí doúčtovat ještě úrok za běžné období s využitím

analytického členění účtu 322, stejně jako tomu bylo u směnek k inkasu. Pro dlužníka je úrok nákladem na účtu 562 – Úroky. Úhradou směnky závazek zaniká. (Štohl, 2007)

Schéma 7: Účtování směnečného závazku

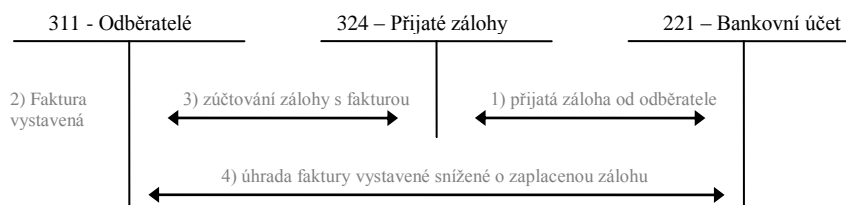


Zdroj: vlastní zpracování

2.2.3.3 Přijaté provozní zálohy

Jak již bylo uvedeno, v účetnictví nelze (až na výjimky) vzájemně kompenzovat pohledávky a závazky. Proto je nutné účtovat zvlášť jako závazky i přijaté zálohy od odběratelů. Přijatou platbu na bankovní účet příp. hotově účetní jednotka zaúčtuje ve prospěch účtu 324 – Přijaté provozní zálohy. Vystavenou fakturu zaúčtuje obvyklým způsobem a zároveň zruší přijatou zálohu zápisem na vrub účtu 324 se souvztažným snížením pohledávky za odběratelem. Odběratel poté uhradí dodavateli rozdíl mezi přijatou zálohou a částkou faktury.

Schéma 8: Přijaté provozní zálohy



Zdroj: Štohl, 2007

Podle zákona o DPH je plátce povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, jak již bylo uvedeno v případě účtování poskytnutých provozních záloh. Plátce daně má tedy povinnost odvádět DPH z přijatých záloh. Na přijatou platbu vystaví daňový doklad pro odběratele, na základě kterého bude ve svém účetnictví účtovat o daňové povinnosti ve prospěch účtu 343 se souvztažným snížením hodnoty přijaté zálohy. Při účtování o faktuře vystavené pak dojde kromě zúčtování zálohy i k zúčtování DPH ze zálohy.

2.2.3.4 Ostatní závazky

Na účtu 325 – Ostatní závazky se účtují ostatní krátkodobé závazky vyplývající z obchodních vztahů, o kterých nebylo účtováno na předchozích účtech. Jsou to například závazky z reklamací uplatněných zákazníky nebo závazky vůči obchodnímu partnerovi, který přebírá záruční opravy z dodaných výkonů. V případě dlouhodobých závazků se využívá účet 479. (Chalupa a kol., 2011)

2.3 ANALÝZA PRO DODAVATELSKO-ODBĚRATELSKÉ VZTAHY

2.3.1 Horizontální analýza

Při horizontální analýze se sledují změny jednotlivých položek účetních výkazů (rozvahy, výkazu zisku a ztráty) po řádcích, proto se tato metoda nazývá horizontální analýzou absolutních dat. (Sedláček, 2009)

Rozdíly vykazovaných dat v čase se zjišťují nejčastěji ve vztahu k nějakému minulému účetnímu období z hlediska relativní či absolutní změny.

Pro kvantifikaci těchto změn lze využít indexy či difference, kterými zjistíme, o kolik procent se jednotlivé hodnoty změnily oproti jiným rokům, či jak vysoká je absolutní změna, tzn. rozdíl mezi současným a minulým rokem. Změna v procentech se vypočítá jako podíl rozdílu běžného a předchozího období k předchozímu období. (Kislingerová, Hnilica, 2005)

2.3.2 Vertikální analýza

Při vertikální analýze se sledují jednotlivé položky účetních výkazů vztažené k sumě hodnot určitého celku (z kolika procent se podílejí na určitém celku). V případě rozvahy se nejčastěji počítá poměr jednotlivých položek k celkové sumě aktiv či pasiv, bilanční sumou mohou být i různé podpoložky jako oběžná aktiva, cizí zdroje apod. V případě výkazu zisku a ztráty lze podíl jednotlivých položek sledovat na celkových výnosech, na celkových tržbách nebo na zisku. (Kislingerová, Hnilica, 2005)

Vertikální analýza nám tedy pomáhá zjistit samotnou strukturu aktiv a pasiv v jednotlivých letech vyjádřenou v procentech. Vertikální se označuje proto, že se postupuje v jednotlivých letech od shora dolů, tedy ve sloupcích a nikoliv napříč jednotlivými roky.

Výhodou analýzy je, že nezávisí na meziroční inflaci, umožňuje tedy srovnatelnost výsledků z různých let. Proto je tato analýza vhodná při srovnání v rámci daného podniku v čase i při porovnání různých podniků. Nevýhodou je to, že nezobrazuje příčiny změn. (Sedláček, 2009)

2.3.3 Analýza obratovosti pohledávek a závazků

Ukazatele obratovosti měří, jak efektivně je podnik schopný využívat svůj majetek. Mohou se vyskytovat ve dvou podobách, buď jako počet obrátek za určité období nejčastěji za jeden rok (rychlost obratu), nebo jako doba obratu pohledávek či závazků v časových jednotkách obvykle ve dnech. (Marek, 2009)

Doba obratu pohledávek neboli průměrná doba splatnosti pohledávek se vypočítá jako poměr průměrného stavu obchodních pohledávek k průměrným denním tržbám na fakturu. Používá se při hodnocení pohledávek z obchodních vztahů. Výsledkem je počet dnů, během nichž je platba za tržby zadržena v pohledávkách a podnik tak musí čekat na jejich úhradu. Tento ukazatel je užitečné srovnat se stanovenou dobou splatnosti faktur vystavených. Je-li ukazatel delší než tato doba splatnosti, znamená to, že odběratelé neplatí své závazky včas. Při delším trvání tohoto stavu by měl podnik uvažovat o opatřeních na urychlení inkasa svých pohledávek. (Sedláček, 2009)

Ukazatel rychlosti obratu pohledávek udává počet obrátek za daný časový interval, vypovídá také o tom, jak rychle jsou pohledávky přeměněny zpět na hotovost. Vypočítá se jako poměr průměrných tržeb k průměrnému stavu pohledávek. Čím vyšší je hodnota ukazatele, tím rychleji podnik získává zpět peníze za své pohledávky. (Mrkvička, Kolář, 2006)

Doba obratu závazků neboli průměrná doba odkladu plateb se vypočítá jako poměr průměrného stavu závazků vůči dodavatelům k průměrným denním tržbám na fakturu. Používá se pro hodnocení závazků z obchodních vztahů. Ukazatel udává, jak dlouho firma odkládá platbu faktur svým dodavatelům, neboli jaká je platební morálka dané společnosti. (Sedláček, 2009)

Ukazatelem rychlosti obratu závazků zjistíme, jak rychle jsou závazky placeny. Je to poměr průměrných tržeb k průměrnému stavu závazků. Čím vyšší je počet obrátek, tím méně zdrojů financování má firma k dispozici.

Vysokou vypovídací schopnost má výpočet tzv. **obchodního deficitu**. Je to rozdíl mezi dobou obratu pohledávek z obchodních vztahů a dobou obratu závazků vůči dodavatelům ve dnech. Kladná hodnota obchodního deficitu vede k rychlejšímu nárůstu pohledávek oproti nárůstu závazků, což se může projevit poklesem peněžních prostředků v hotovosti. Firmy by měly usilovat o vyrovnávání tohoto deficitu. (Marek, 2009)

3. CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je posoudit a zhodnotit problematiku dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané společnosti z daňového a účetního hlediska.

Za dílčí cíl jsem si nejprve stanovila rozbor a analýzu pohledávek a závazků z obchodních vztahů konkrétní účetní jednotky, to znamená zaměřit se na to, kdo jsou odběratelé, kdo dodavatelé, jaké účty společnost používá pro jejich zachycení, jakým způsobem o nich účtuje. V rámci těchto vztahů následně zhodnotit případný vznik pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti, přičemž pohledávky po lhůtě splatnosti jsou příčinou tvorby účetních a daňových opravných položek, jejichž tvorba má určitý dopad na účetnictví, daňové opravné položky zároveň ovlivňují i výši daně z příjmů.

Za objekt pro splnění cíle práce byla vybrána existující společnost s fiktivně vytvořeným názvem pro zachování anonymity, která podniká v oblasti ubytovacích a stravovacích služeb.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě vzájemně související části - teoretickou a praktickou. Pro vypracování teoretické části bylo důležité zorientovat se v odborné literatuře a právních předpisech, nashromáždit potřebné informace v souvislosti se zadaným tématem a zpracovat je do nejvhodnější podoby. Použité zdroje jsou uvedené v literárním přehledu.

Teoretické poznatky jsou následně aplikovány v praktické části práce, která je zaměřena na konkrétní vybranou společnost.

Základní údaje použité pro charakteristiku společnosti byly získány z veřejně dostupných zdrojů, především z Obchodního rejstříku (účetní výkazy a společenská smlouva) a dále z internetových stránek společnosti. Další důležité údaje mi byly poskytnuty manažerkou daného podniku a externí účetní.

Postupy účtování konkrétních účetních případů v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, které jsou dále součástí praktické části, jsem konzultovala s externí účetní společnosti, která mi zároveň poskytla potřebné doklady k těmto účetním případům. Tyto doklady jsou následně uvedeny v příloze. Zaúčtování těchto případů je provedeno podle účetní osnovy společnosti.

Informace o výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti jsou čerpány z vytisknutých sestav neuhrazených dokladů z knihy pohledávek a závazků.

Závěr praktické části tvoří finanční analýza pohledávek a závazků z obchodních vztahů, která je důležitá pro zhodnocení jejich vývoje a pro celkový přehled o hospodaření společnosti. Použité ukazatele a postupy jsou uvedeny již v teoretické části práce s ohledem na čerpání těchto informací od významných autorů odborných publikací. Hodnoty potřebné pro vytvoření horizontální analýzy jsou získány z rozvah a výkazů zisku a ztráty za období let 2007 – 2010. V případě vertikální analýzy a konstrukce ukazatelů obratovosti je rok 2007 vynechán z toho důvodu, že společnost tvořila pouze výkazy ve zjednodušeném rozsahu, tudíž některé potřebné položky pro výpočet nejsou za toto období známy.

Zjištěné informace, zejména číselné údaje jsou zpracovány do tabulek a grafu z důvodu přehlednosti a lepší orientace.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

4.1 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ JEDNOTKY

Společnost, na kterou je aplikována praktická část této práce, si nepřála být jmenována. Z tohoto důvodu ji budu v následujícím textu uvádět pod pracovním názvem Hotel ZY, s.r.o.

4.1.1 Historie

Společnost jako taková byla založena jediným zakladatelem (právníckou osobou) se základním kapitálem 100 000 Kč a vznikla dne 26. listopadu 1997 zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Hradci Králové. Až do roku 2006 byl provoz herny, provozování sportovních a společenských her a hostinská činnost hlavním předmětem činnosti této společnosti. Poté však původní zakladatel společnost převedl na tři nové společníky a následně došlo i ke změně společenské smlouvy, změnila se obchodní firma, sídlo společnosti i předmět podnikání. Tudíž společnost s pracovním názvem Hotel ZY, s.r.o., jejíž činnost budu dále rozebírat, působí reálně na trhu od roku 2007.

4.1.2 Předmět podnikání

V současnosti se tedy Hotel ZY, s.r.o. zabývá především hostinskou činností a ubytovacími službami. Komfortní a cenově dostupné ubytování v centru menšího města je pro zákazníky zajištěno 47 nově rekonstruovanými a kompletně vybavenými pokoji a 2 luxusními apartmány o celkové kapacitě 107 lůžek. Na recepci jsou pro návštěvníky hotelu nepřetržitě poskytovány veškeré kancelářské služby jako kopírování, skenování, telefon a fax i směnárenské služby.

V přízemí hotelu jsou zákazníkům k dispozici 2 restaurace – hotelová nekuřácká restaurace s barem, tanečním parketem i pódiem pro živou hudbu či pořádání diskoték a tzv. Švejk restaurant s nabídkou tradiční české kuchyně a plzeňského piva. Obě zařízení dohromady dosahují kapacity až 180 osob. V hotelové restauraci jsou společností každoročně pořádány úspěšné silvestrovské večery, rauty i taneční zábavy.

Hotel ZY, s.r.o. dále nabízí k objednání několik salonků pro soukromou, firemní či jinou příležitost a veliký konferenční sál, který je ideální pro větší prezentace či konference různých firem. Společnost navíc zajišťuje i organizaci těchto příležitostí jako jsou, školení, prezentace, semináře, oslavy, svatební či smuteční hostiny aj. Součástí této nabídky je i potřebné technické vybavení.

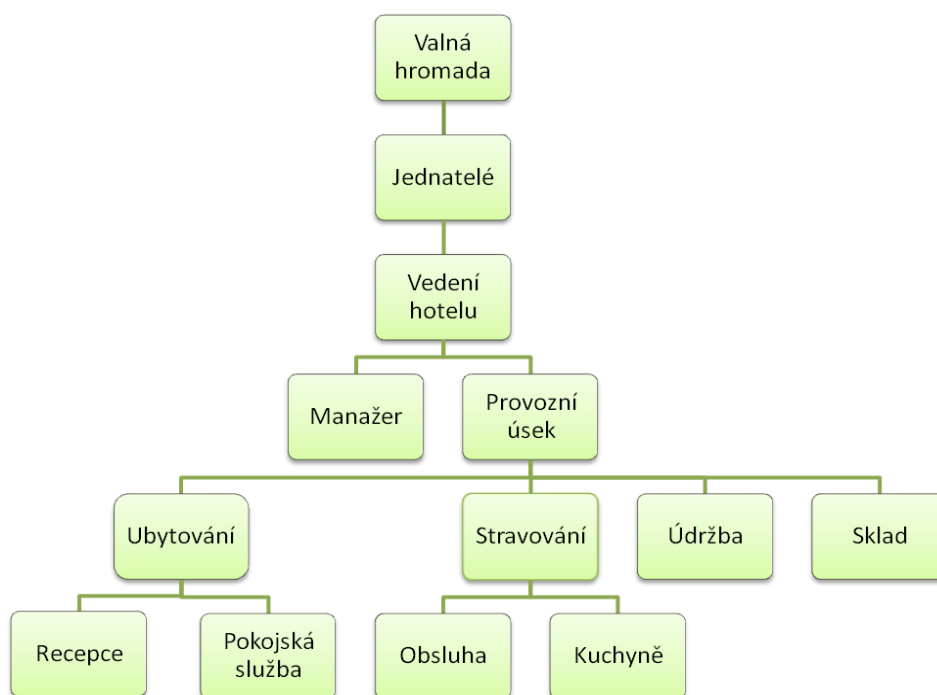
Předmětem podnikání společnosti Hotel ZY, s.r.o. jsou tedy kromě hostinské činnosti a ubytovacích služeb i další činnosti, takto jsou zapsané v obchodním rejstříku:

- Velkoobchod
- Maloobchod provozovaný mimo řádné provozovny
- Specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím
- Reklamní činnost a marketing
- Pořádání výstav, veletrhů, přehlídek, prodejních a obdobných akcí
- Pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících zábavě
- Zprostředkování obchodu a služeb
- Směnárenská činnost
- Pronájem a půjčování věcí movitých
- Pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti

4.1.3 Orgány společnosti a organizační struktura

Hotel ZY, s.r.o. vlastní tři společníci (fyzické osoby), kteří jsou zároveň statutárním orgánem, je jimi tvořena i valná hromada, nejvyšší orgán společnosti. Každý ze společníků jedná a podepisuje jménem společnosti samostatně. Na základním kapitálu, který zatím nebyl z roku 1997 navýšen a činí tedy 100 000 Kč, se každý z nich podílí 1/3. Organizační struktura této společnosti je zachycena v následujícím schématu.

Schéma 9: Organizační struktura společnosti Hotel ZY, s.r.o.



Zdroj: vlastní zpracování

V současné době je v provozním úseku zaměstnáno celkem 29 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr, z toho jsou 3 pracovnice na mateřské dovolené. Aby společnost posílila pracovní sílu a udržela si kvalitu svých služeb, má zároveň uzavřenou dohodu o provedení práce s dalšími 8 pracovníky a 1 pracovník zde pracuje na základě dohody o pracovní činnosti. Na aktivním vedení společnosti se podílí dva ze tří jednatelů.

V následující tabulce je pro přehled uveden průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období v letech 2007 až 2010 a vynaložené osobní náklady společnosti na tyto zaměstnance.

Tabulka 1: Průměrný stav zaměstnanců a osobní náklady v letech 2007 – 2010

Rok	2007	2008	2009	2010
Počet zaměstnanců	27	36	35	32
Osobní náklady	5 327 266	6 368 801	5 679 137	5 437 713

Zdroj: vlastní zpracování

4.1.4 Další údaje o účetní jednotce

Účetnictví Hotelu ZY, s.r.o. je vedeno externí účetní v ekonomickém a účetním programu POHODA, jehož dodavatelem je firma STORMWARE, s.r.o.

Tento systém mohou využívat malé, střední i větší firmy, ať už se jedná o fyzické či právnické osoby. Je určen především pro živnostníky či malé firmy, kde má veškerou administrativu na starosti jedna osoba, nebo pro firmy, které si účetnictví nechávají zpracovávat externě. Využívají ho i samostatné účetní, různé účetní firmy nebo i například příspěvkové či neziskové organizace.

Program obsahuje vše, co je potřeba k řádnému a správnému vedení nejen účetnictví, ale i daňové evidence. V systému je velmi dobře propracovaný adresář a řada důležitých agend jako faktury, pokladna, majetek, sklady aj. Zároveň není potřeba vytvářet žádné externí doplňkové tabulky a grafy, jelikož systém obsahuje veliké množství různých tiskových sestav. Dodavatel softwaru hlídá veškeré legislativní změny a dokáže rychle a včas zareagovat na nové potřeby vyplývající z nových zákonů prostřednictvím častých aktualizací systému. Výhodou programu je i spolupráce s internetem, kdy lze zasílat faktury přes internet nebo podávat daňová přiznání v elektronické podobě.

Hotel ZY, s.r.o. je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Zároveň je také poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Společnost má daňového poradce, a proto zde využívá možnosti odkladu podání daňového přiznání k této dani, a to do 30. června.

Budova hotelu včetně restaurací je společnosti pronajímána stejně jako veškerý movitý majetek. Celková aktiva jsou tedy tvořena pouze z oběžného majetku, zásoby společnost účtuje způsobem B.

K oceňování účetní jednotka používá reálné nákupní, kalkulační a skladové ceny. Pro přepočty cizí měny při fakturaci je stanoven pevný kurz z posledního dne předchozího kalendářního měsíce vyhlášený ČNB.

4.2 DODAVATELSKO-ODBĚRATELSKÉ VZTAHY

Jak již bylo uvedeno v teoretické části této práce, zúčtovací vztahy jsou velmi významné pro každý podnikatelský subjekt. Kromě vztahů s dodavateli a odběrateli, které jsou pro hospodářskou činnost nepostradatelné, vznikají Hotelu ZY, s.r.o. samozřejmě i další vztahy s neméně důležitými subjekty z jeho okolí. Jedná se například o pohledávky a závazky vůči zaměstnancům, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, pohledávky a závazky vůči státu nebo další vztahy účtované na účtech 378 – Jiné pohledávky a 379 – Jiné závazky. Ve své práci se však zaměřuji pouze na dodavatelsko-odběratelské vztahy.

V následujících podkapitolách bude pojednáno o tom, jakým způsobem Hotel ZY, s.r.o. účtuje o pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů. Pro tyto účely uvedu konkrétní vybrané účetní případy, o kterých společnost účtuje, doklady k těmto operacím budou uvedeny v příloze. Následně se zaměřím i na případné pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti plynoucí z těchto vztahů.

Nejdříve však uvádím určitý přehled o tom, od jakých konkrétních dodavatelů Hotel ZY, s.r.o. nakupuje suroviny, zboží nebo služby, a jaké typy odběratelů společnost rozeznává.

Dodavatelé společnosti jsou firmy zajišťující chod celého hotelu a restaurací, bez jejichž služeb by společnost nemohla fungovat. Konkrétní sestava těchto firem se prakticky nemění. Z důvodu velikého množství uvádím pouze ty nejzákladnější.

Dodávku energie, plynu a vody zajišťují společnosti Lumius, spol. s r.o., Pragoplyn, a.s. a místní Vodovody a kanalizace, a.s. Telefonní služby jsou zajišťovány firmou Telefonica O2 Czech Republic, a.s. Společnost dále využívá služeb Prádelny a čistírny Jihlava, s.r.o., velmi důležitý je sběr odpadu místní firmou. Dodavatelem je i hlídací agentura Patrol group, s.r.o., která zabezpečuje parkoviště pro hotelové hosty, nebo Výtahy – elektro, spol. s r.o. poskytující servis výtahů.

Pro chod restaurací jsou zásadní dodavatelé surovin a zboží, mezi které patří:

- COOP družstvo HB
- Bovys, s.r.o. – velkoobchod ovoce-zelenina

- PZP Merlin, s.r.o. – výrobce mražených potravin a polotovarů pro výrobu hotových jídel
- NOWACO Czech Republic, s.r.o.
- Madeta, a.s.
- J. J. Darboven, s.r.o. – dodavatel sortimentu horkých nápojů pro gastronomická zařízení
- Julius Meinl Balarne, a.s. – dodavatel kvalitní kávy a vídeňské kavárenské kultury
- Traffic, a.s. – velkoobchod s tabákovými výrobky, potravinami, alkoholem a doplňkovým sortimentem
- COCA-COLA ČR, s.r.o.
- Plzeňský prazdroj, a.s.

Hotel ZY, s.r.o. rozeznává několik typů odběratelů. Velkou skupinu tvoří konzumenti jídla. Společnost má v evidenci několik firem, jejichž zaměstnancům poskytuje pravidelné stravování. Těmto firmám jsou ceny za poskytnuté služby účtovány vždy na konci měsíce formou faktury se splatností do 14 dnů. Dále se sem řadí ostatní konzumenti, kteří chodí převážně na obědové menu, kdy platba probíhá ihned v hotovosti, případně platební kartou.

Druhý typ odběratelů jsou ubytovaní hosté. V této oblasti společnost rozeznává pravidelně se vracející hosty, kteří jsou se službami hotelu spokojeni a opětovně je vyhledávají. Pro tyto hosty jsou taktéž vystavovány faktury se 14 denní splatností, stejně jako nárazově ubytovaným větším skupinám hostů jako jsou například hokejisté. Ostatní jednotlivci platí za ubytování v hotovosti, častěji však platební kartou.

Jiným častým typem odběratelů jsou nejen firmy, které využívají konferenční sál nebo některý ze salonků k firemním večírkům či k jiným akcím jako jsou různá školení či prezentace, ale i ostatní zákazníci, kteří si tyto prostory pronajímají pro svatební hostiny nebo jiné oslavy.

Společnost také pronajímá několika firmám plochu na oplocených letních zahrádkách restaurací pro reklamní účely.

4.2.1 Účtování pohledávek z tuzemských obchodních vztahů

Z účtové skupiny 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé) Hotel ZY, s.r.o. využívá k účtování pouze dva ze syntetických účtů, které jsou uvedeny v teoretické části, a to účet 311 – Odběratelé a účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy.

Ve společnosti je účtováno pouze o krátkodobých pohledávkách, dlouhodobé pohledávky se zde nevyskytují. Z hlediska doby splatnosti tedy není potřeba využívat analytickou evidenci. Účetní jednotka však analytiku využívá z jiného důvodu, a to konkrétně na účtu 311 – Odběratelé, kde jsou zachycovány nejen pohledávky za odběrateli na základě faktur vystavených, ale i úhrady od odběratelů za poskytnuté služby prostřednictvím platebních karet. Z tohoto důvodu je účet analyticky členěn následujícím způsobem.

311 000 – Odběratelé z vystavených faktur

311 001 – Odběratelé z platebních karet

Podklady pro fakturaci, které připraví manažerka hotelu nebo recepční v případě ubytování, se zasílají účetní, která vystaví fakturu s řádnými náležitostmi a odešle ji odběrateli buď v elektronické podobě, nebo poštou. Zároveň dochází i k zaúčtování tohoto účetního případu. Poté se faktura i s předkontací vytiskne a založí do šanonu.

Příklad účtování na základě faktury vystavené

Dne 14. 10. 2011 byla vystavena faktura (příloha 1) nejmenované firmě za účast jejích zaměstnanců na „Bramborářských dnech“. Celková částka 32 060 Kč zahrnuje pronájem sálu a techniky za 10 000 Kč + 20 % DPH, stravování za 8 760 Kč + 20 % DPH a ubytování za 13 300 Kč + 10 % DPH. Zaúčtování faktury je uvedeno v následující tabulce.

Tabulka 2: Zaúčtování faktury vydané

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FaV	Fakturováno za poskytnuté služby:			
		- pronájem sálu a techniky – bez DPH	8 333,00	311 000	602 003
		+ DPH 20 %	1 667,00	311 000	343 019
		- stravování – bez DPH	7 299,71	311 000	604 001
		+ DPH 20 %	1 460,29	311 000	343 019
		- ubytování – bez DPH	12 091,03	311 000	602 001
+ DPH 10 %	1 208,97	311 000	343 009		

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad účtování o úhradě platební kartou

Dne 31. 03. 2012 byla odběratelem uhrazena částka 3 900 Kč za ubytování + 14 % DPH prostřednictvím platební karty.

Na základě této úhrady byla v účetním programu nejprve zaúčtována pohledávka (příloha 2) v evidenci ostatních pohledávek s použitím analytického účtu 311 001 – Odběratelé z platebních karet. Podle výpisu z běžného účtu byl vyhotoven příjmový bankovní doklad (příloha 3) o úhradě této pohledávky, jejíž hodnota byla snižená o bankovní poplatek ve výši 1,9 % z přijaté částky. Rozdíl mezi skutečnou úhradou a přijatými penězi na účtu byl zaúčtován jako finanční náklad prostřednictvím interního dokladu (příloha 4). Konkrétní účtování uvádím v tabulce.

Tabulka 3: Účetní případy vzniklé při úhradě platební kartou

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VÚD	Platba kartou za ubytování bez DPH	3 421,08	311 001	602 001
		+ DPH 14 %	478,92	311 001	343 009
2.	VBÚ	Přijatá úhrada za ubytování	3 825,90	221 000	311 001
3.	VÚD	Zaúčtování bankovního poplatku	74,10	568 000	311 001

Zdroj: vlastní zpracování

Způsob úhrady platební kartou je sice výhodný v tom, že je daná služba zaplacená ihned a společnost nemusí čekat na své peníze minimálně 2 týdny, jako je tomu u faktur vydaných, avšak na druhou stranu jsou z přijatých plateb od odběratelů sráženy bankovní poplatky, které snižují zisk společnosti.

Na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy, který patří do skupiny pohledávek z obchodního styku, společnost účtuje o platbách zálohových faktur. Nejčastěji se jedná o zaplacené zálohy na dodávku energie a plynu.

Příklad účtování o poskytnuté provozní záloze

Dne 01. 10. 2011 Hotel ZY, s.r.o. obdržel od firmy Pragoplyn, a.s. oznámení o výši záloh za dodávky zemního plynu za období 4. čtvrtletí roku 2011 (příloha 5). Na základě tohoto oznámení společnost provedla zálohovou platbu za měsíc říjen ve výši 65 000 Kč (příloha 6). Po obdržení daňového dokladu vystaveného firmou Pragoplyn, a.s. ze dne 20. 10. 2011 (příloha 7) byl uplatněn nárok na odpočet DPH ve výši 20 % ze zaplacené zálohy.

Následující měsíc došla Hotelu ZY, s.r.o. faktura za dodávku zemního plynu v částce 48 169,35 Kč + 20 % DPH, po zúčtování zaplacené zálohy a DPH ze zálohy došlo k přeplatku ve výši 7 197 Kč (příloha 8), který byl převeden jako část zálohy na další měsíc. V tabulce uvádím zaúčtování těchto účetních případů v Hotelu ZY, s.r.o.

Tabulka 4: Účetní případy vzniklé při poskytnuté provozní záloze

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VBÚ	Poskytnutá záloha	65 000,00	314 000	221 000
2.	DD	DPH 20 % ze zálohy	10 835,50	343 019	314 000
3.	FaP	Dodávka plynu - bez DPH	48 169,35	502 002	321 000
		+ DPH 20 %	9 633,87	343 019	321 000
		Zaokrouhlení	-0,22	548 000	321 000
		Zúčtování zálohy - bez DPH	54 164,50	321 000	314 000
		Zúčtování DPH 20% ze zálohy	10 835,50	314 000	343 019
		Přeplatek	7 197,00	314 000	321 000

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2 Účtování závazků z tuzemských obchodních vztahů

Jak již bylo podrobněji uvedeno v teoretické části, pro závazky z obchodního styku jsou v účtové osnově vyhrazeny účty ze skupiny 32 – Závazky (krátkodobé) a některé z účtů účtové skupiny 47 – Dlouhodobé závazky. Ve společnosti se dlouhodobé závazky vyskytují jen málo a v zanedbatelné výši, proto se v následujícím textu zaměřím pouze na účtování závazků krátkodobých.

Hotel ZY, s.r.o. pro účtování krátkodobých závazků využívá účet 321 – Dodavatelé v případě faktur přijatých, účet 324 – Přijaté provozní zálohy pro účtování vydaných zálohových faktur a účet 325 – Ostatní závazky, na kterém účtuje například o leasingu.

Pro účet 321 – Dodavatelé není vytvořena analytická evidence. V programu POHODA, ve kterém je účetnictví Hotelu ZY, s.r.o. vedeno, je velmi dobře propracovaný adresář, kde není problém najít jednotlivé faktury podle určitého dodavatele či odběratele, a tudíž společnost nepovažuje za nutné vedení analytické evidence u tohoto účtu.

Každá příchozí faktura, ať už ve fyzické či elektronické podobě, je zkontrolována manažerkou hotelu a poté předána účetní, která ji zavede do účetního programu. V případě těchto faktur dochází ještě k jejich předkontování. To znamená, že se na každou fakturu otiskne kontovací razítko a ručně se vyplní částky a čísla účtů náležící k jednotlivým účetním případům, datum zaúčtování a podpis účetní. Takto upravené faktury se následně zakládají do šanonů.

Příklad účtování na základě faktury přijaté

Hotel ZY, s.r.o. přijal hromadnou fakturu (příloha 9) od COOP družstva HB za dodávku surovin v částce 1 008,89 Kč + 10 % DPH. Společnost fakturu zaúčtovala následujícím způsobem.

Tabulka 5: Zaúčtování faktury přijaté

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FaP	Dodávka surovin - bez DPH	1 008,89	504 000	321 000
		+ DPH 10%	100,89	343 009	321 000
		Zaokrouhlení	0,22	548 000	321 000

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad účtování o přijaté provozní záloze

Dne 29. 12. 2011 Hotel ZY, s.r.o. vystavil odběrateli zálohovou fakturu (příloha 10) v hodnotě 6 000 Kč na pronájem sálu v rámci konaného kongresu nemocnice. Záloha byla odběratelem dne 05. 01. 2012 uhrazena na bankovní účet. Na základě této úhrady

byl vystaven daňový doklad k přijaté záloze (příloha 11), protože podle zákona o DPH je společnost jako plátce DPH povinná odvádět daň i z přijatých záloh.

Dne 04. 02. 2012 byla odběrateli vystavena faktura (příloha 12) za pronájem sálu a techniky v hodnotě 6 000 Kč včetně 20 % DPH, po zúčtování přijaté zálohy a DPH ze zálohy společnosti pohledávka z této faktury zároveň zanikla. Zaúčtování těchto operací na příslušné účty je uvedeno v následující tabulce.

Tabulka 6: Účetní případy související s přijatou zálohou od odběratele

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VBÚ	Přijatá záloha	6 000,00	221 000	324 000
2.	DD	DPH 20 % ze zálohy	1 000,20	324 000	343 019
3.	FaV	Pronájem sálu a techniky - bez DPH	4 999,80	311 000	602 003
		+ DPH 20 %	1 000,20	311 000	343 019
		Zúčtování zálohy - bez DPH	4 999,80	324 000	311 000
		Zúčtování DPH 20% ze zálohy	1 000,20	343 019	311 000

Zdroj: vlastní zpracování

Příklad účtování ostatního závazku – účet 325

Hotel ZY, s.r.o. dostal pokutu za nedodržení zaměstnávání ZTP z roku 2008 ve výši 52 194 Kč (příloha 13). Tento závazek mu vznikl vůči celnímu úřadu, který má kompetenci vybírání pokut uložených i jinými orgány státní správy.

Podle mého názoru by tento závazek měl být zaúčtován na účtu 379 – Jiné závazky, protože nesouvisí s obchodními vztahy, společnost ho však zaúčtovala následujícím způsobem.

Tabulka 7: Účtování závazku vůči celnímu úřadu

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VÚD	Pokuta za nedodržení zaměst. ZTP	52 194,00	545 000	325 000

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.3 Účtování pohledávek a závazků z jiných zemí

Většina obchodních vztahů vybrané účetní jednotky probíhá pouze s tuzemskými dodavateli a odběrateli. V účetnictví společnosti se však vyskytují i faktury přijaté a

faktury vystavené do zemí z jiného členského státu EU, i když se jedná spíše o ojedinělé případy. Na následujících dvou konkrétních případech bude vysvětleno účtování těchto skutečností včetně souvisejících kurzových rozdílů a vznik dalších povinností, které vyplývají ze zákonů.

Hotel ZY, s.r.o. spolupracuje s jedním specifickým dodavatelem z jiného členského státu EU, a to s firmou Booking.com. Tato společnost se sídlem v Amsterdamu zajišťuje pro návštěvníky svých portálů online hotelové rezervace, pro ubytování nabízí přes 206 tisíc hotelů ze 165 zemí celého světa.

Hotel ZY, s.r.o., který je na tomto portálu registrován, platí určitou provizi společnosti Booking.com za každé zákaznickem rezervované ubytování, které je prostřednictvím tohoto portálu provedeno.

Jakým způsobem společnost účtuje o fakturách přijatých od tohoto dodavatele, uvádím na konkrétním příkladu.

Příklad faktury přijaté od dodavatele z Nizozemska

Dne 12. 10. 2011 Hotel ZY, s.r.o. obdržel fakturu (příloha 14) od společnosti Booking.com za online rezervace za období 01. 09. – 30. 09. 2011. Fakturovaná provize za tyto služby činila 10,40 EUR. Pro daný měsíc byl podle ČNB stanoven pevný kurs ve výši 24,755 Kč/EUR. Společnost fakturu uhradila dne 05. 11. 2011 z devizového účtu vedeného u Komerční banky. Aktuální kurs k tomuto dni činil 25,91 Kč/EUR.

Účetní jednotka má podle zákona o účetnictví povinnost přepočítat danou částku v cizí měně na českou korunu. Zároveň musí podle zákona o DPH jako plátce DPH připočítat k fakturované částce daň a zaúčtovat ji jako daňovou povinnost, tzv. přidanění. Po přijetí daňového dokladu – faktury si následně může zaúčtovat nárok na odpočet.

Při úhradách faktur z jiných zemí vznikají z důvodu měnících se kursů určité kursové rozdíly, které jsou pro účetní jednotku nákladem nebo výnosem a snižují základ daně. V případě této faktury se jedná o kursovou ztrátu.

Tabulka 8: Účetní případy související s fakturou přijatou z Nizozemska

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FaP	Online rezervace – provize 10,4 EUR	257,45	518 000	321 000
2.	VÚD	Přidanění 20 %	51,49	349 000	343 019
3.	VÚD	Nárok na odpočet 20 %	51,49	343 019	349 000
4.	VBÚ	Úhrada faktury přijaté 10,4 EUR	269,46	321 000	221 002
5.	VÚD	Kurzový rozdíl - ztráta	12,01	563 000	321 000

Zdroj: vlastní zpracování

Náklady na zaslání plateb tomuto dodavateli jsou však pro Hotel ZY, s.r.o. velmi vysoké v porovnání s fakturovanou částkou. Několikrát se již stalo, že poplatky bance za provedenou úhradu faktury přijaté od společnosti Booking.com byly vyšší než samotná částka na faktuře.

Příklad faktury vystavené odběrateli z Německa

Dne 19. 02. 2012 Hotel ZY, s.r.o. vystavil firmě Püschel Automation se sídlem v Německu fakturu za ubytování v hotelu ve výši 8 250 Kč včetně DPH 14 % (příloha 15). Na bankovní účet společnosti vedený v korunách byla odběratelem dne 02. 03. 2012 uhrazena částka 7 995,88 Kč, z této transakce tedy vznikla kursová ztráta ve výši 254,12 Kč.

Společnost má i v tomto případě povinnost účtovat v české i cizí měně, částka uvedená na faktuře by měla být v účetnictví přepočítána taktéž na euro. Zároveň bude společnost také účtovat o dani z přidané hodnoty.

Od roku 2010 došlo v zákoně o DPH ke změně pravidla pro určení místa plnění při poskytování služeb podnikatelským subjektům z jiných zemí. Je jím stát, ve kterém se nachází sídlo příjemce služby. Existují však výjimky, kdy je místem plnění určeno fyzické místo poskytnutí služby jako například stravování, ubytování aj. Z toho důvodu je účetní jednotka povinna účtovat o daňové povinnosti.

Tabulka 9: Účetní případy související s fakturou vydanou do Německa

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	FaV	Za ubytování firmě z Německa + DPH 14 %	7 236,90 1 013,10	311 000 311 000	602 001 343 009
2.	VBÚ	Úhrada FaV	7 995,88	221 000	311 000
3.	VÚD	Kurzový rozdíl - ztráta	254,12	563 000	311 000

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.4 Pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti

Téměř v každé účetní jednotce se vyskytují pohledávky a závazky z obchodních vztahů, které nebyly uhrazeny ve lhůtě splatnosti. Stejně tak i v Hotelu ZY, s.r.o. vznikají tyto případy.

Jednotlivé pohledávky a závazky jsou ve společnosti evidovány v účetním programu POHODA podle odběratelů a dodavatelů a také podle doby jejich splatnosti. Každý týden se pak tisknou sestavy neuhrazených dokladů z knihy pohledávek a závazků, které jsou řazeny podle data jejich požadované úhrady. Společnost tak má dostatečný přehled o tom, jak se její pohledávky a závazky vyvíjejí, jaké jsou lhůty pro jejich zaplacení a v jaké výši vznikají pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti.

V následujících dvou tabulkách je vytvořen přehled o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti za období let 2007 – 2010. Souhrnné hodnoty těchto položek pro jednotlivé lhůty po splatnosti byly vypočítány na základě vytisknutých sestav neuhrazených dokladů z knihy pohledávek a závazků Hotelu ZY, s.r.o. vždy k poslednímu dni účetního období.

Tabulka 10: Pohledávky po lhůtě splatnosti Hotelu ZY, s.r.o. k 31. 12.

Pohledávky po lhůtě splatnosti	2007	2008	2009	2010
do 30 dnů	412 864,00	146 703,20	158 420,10	96 120,60
do 60 dnů	22 145,00	28 600,00	29 100,00	8 967,00
do 90 dnů	28 405,90	14 308,00	11 405,60	4 800,30
do 180 dnů	38 974,00	4 250,00	25 600,00	12 560,00
do 365 dnů	16 447,00	8 617,40	11 423,00	21 228,00
nad 365 dnů	0,00	23 327,00	15 900,00	0,00
Celkem	518 835,90	225 805,60	251 848,70	143 675,90

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 11: Závazky po lhůtě splatnosti Hotelu ZY, s.r.o. k 31. 12.

Závazky po lhůtě splatnosti	2007	2008	2009	2010
do 30 dnů	41 063,00	51 235,80	56 154,50	86 978,00
do 60 dnů	3 500,00	11 784,00	4 138,00	10 870,90
do 90 dnů	8 045,00	4 245,00	13 837,30	0,00
do 180 dnů	0,00	317,80	0,00	3 176,00
do 365 dnů	0,00	524,10	2 237,00	2 188,00
nad 365 dnů	1 900,00	13 092,00	0,00	0,00
Celkem	54 508,00	81 198,70	76 366,80	103 212,90

Zdroj: vlastní zpracování

Celková výše závazků po lhůtě splatnosti se každým rokem mírně zvyšovala, hodnoty v jednotlivých letech však nepřekročily 20 % z celkové výše závazků z obchodního styku. Většinu těchto závazků navíc tvořila skupina po lhůtě splatnosti do 30 dnů. I když tedy z těchto výsledků vyplývá, že se platební morálka Hotelu ZY, s.r.o. mírně zhoršuje, částky, které společnost vždy ke konci roku dlužila více než 1 měsíc, jsou téměř zanedbatelné.

V následující části textu se od závazků vrátím zpět k pohledávkám po lhůtě splatnosti a zaměřím se na postup řešení při jejich vzniku z účetního i daňového hlediska v Hotelu ZY, s.r.o.

Společnost vystavuje faktury nejen stálým odběratelům, které má ve své evidenci a o kterých si pravidelně zjišťuje informace, respektive monitoruje jejich finanční situaci, ale i nově získaným zákazníkům, kteří si přejí platit prostřednictvím faktury. Některé pohledávky jsou tedy pro Hotel ZY, s.r.o. rizikové, i přesto je společnost nijak nezajišťuje, jedná s odběrateli pouze na základě vzájemné dohody a důvěry.

Splatnost faktur je pro odběratele stanovena na 14 dní. V případě, že odběratel neuhradí svůj závazek v této lhůtě, nehrozí mu většinou žádné pokuty ani úroky z prodlení. Společnost je nenáročuje. Zastává toho názoru, že pokud by se částka na faktuře zvyšovala ještě o úroky z prodlení nebo pokuty, odběratele by to ještě více odradilo od zaplacení samotné faktury, a protože se jedná většinou o nižší částky, společnost by o své peníze nejspíš přišla, jelikož řešení například soudním vymáháním by se zde nevyplatilo.

Manažerka společnosti má k dispozici každý týden aktualizovaný seznam neuhrazených faktur vydaných. Pokud vznikne pohledávka nezaplacená delší dobu po splatnosti, řeší tento problém se zákazníkem většinou telefonicky, kdy vyjedná další postup pro opožděnou platbu. Odběratelé se většinou vymlouvají na to, že jim faktura nebyla doručena a po opětovném doručení ji většinou již uhradí.

I přesto, že Hotel ZY, s.r.o. své pohledávky nezajišťuje, od svých odběratelů nevyžaduje smluvní pokuty ani úroky z prodlení a vymáhání neuhrazených pohledávek řeší pouze telefonickým vyjednáváním, hodnota pohledávek po lhůtě splatnosti v jednotlivých letech (viz tabulka 10) není extrémně vysoká. Většina odběratelů nezaplacené pohledávky následně uhradí do 6 měsíců po lhůtě splatnosti.

4.2.4.1 Opravné položky

Pokud účetní jednotka ke konci roku zjistí, že má v evidenci pohledávky po lhůtě splatnosti, měla by tento problém řešit pomocí tvorby opravných položek k pohledávkám. Hodnota nezaplacených pohledávek se s prodlužující dobou uplynulou po splatnosti snižuje a zároveň klesá pravděpodobnost jejich úhrady. Tvorbou opravné položky se tak v účetnictví vyjadřuje určité vzniklé riziko nezaplacení a dočasné snížení původní hodnoty pohledávky.

Hotel ZY, s.r.o. však opravné položky k pohledávkám netvoří. Přitom jejich tvorba vychází ze základní účetní zásady věrného a poctivého zobrazení a principu opatrnosti. Aby tedy společnost nebyla v rozporu s těmito účetními zásadami, měla by o opravných položkách účtovat i přesto, že hodnoty pohledávek po lhůtě splatnosti nejsou výrazně vysoké a odběratelé je většinou nakonec uhradí.

V rámci této práce bych tedy Hotelu ZY, s.r.o. ráda navrhla možný postup tvorby a účtování účetních opravných položek a následně se zaměřím i na problematiku daňových opravných položek, kde nastíním dva možné případy, které by společnost mohla řešit.

Účetní opravné položky

Účetní opravné položky k pohledávkám se vytvářejí dle intervalu lhůty po splatnosti. Většinou účetní jednotky přistupují k jejich tvorbě po uplynutí 90 dnů od vystavení dosud nezaplacených faktur. Způsob vytváření účetních opravných položek je obvykle uveden ve vnitropodnikové směrnici, aby byl zaručen jednotný způsob jejich tvorby. Hotel ZY, s.r.o. by mohl účetní opravné položky tvořit následujícím způsobem.

Tabulka 12: Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám

Pohledávky po splatnosti	Tvorba účetní opravné položky ve výši
více než 3 měsíce	20 %
více než 6 měsíců	40 %
více než 12 měsíců	60 %
více než 18 měsíců	80 %
více než 24 měsíců	100 %

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by společnost využila tento způsob tvorby pro pohledávky po lhůtě splatnosti, které jsou uvedené v tabulce 10, výše opravných položek by vypadala následovně.

Tabulka 13: Výpočet opravných položek k rozvahovému dni v letech 2007 - 2010

Opravná položka ve výši	2007	2008	2009	2010
20 %	7 794,80	850,00	5 120,00	2 512,00
40 %	6 578,80	3 446,96	4 569,20	8 491,20
60 %	0,00	13 996,20	9 540,00	0,00
Celková výše opr. položek	14 373,60	18 293,16	19 229,20	11 003,20

Zdroj: vlastní zpracování

Tvorba těchto účetních opravných položek by se zaúčtovala na vrub nákladového účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám. Účet 391 by se měl zároveň analyticky rozlišovat pro zákonné a účetní opravné položky:

391 000 – Daňová opravná položka k pohledávkám

391 900 – Účetní opravná položka k pohledávkám

Pokud pominou skutečnosti, které zapříčinily tvorbu účetní opravné položky, například dojde-li k zaplacení pohledávky nebo k odpisu již nedobytné pohledávky, je účetní jednotka povinna její tvorbu zrušit opačným zápisem než v předchozím případě, tzn. na vrub účtu 391 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 559.

Účetní jednotky se většinou brání tvorbě těchto opravných položek, protože jsou daňově neuznatelným nákladem. Jejich vytvoření se projeví ve výsledovce, kde se zvýší náklady a zároveň tak dojde ke snížení výsledku hospodaření za běžnou činnost. Zároveň se opravná položka zachytí v rozvaze ve sloupci korekce, který sníží hodnotu pohledávek. Na straně pasiv dojde ke snížení vlastních zdrojů. V případě rušení opravných položek je potom dopad na účetní výkazy opačný.

Daňové opravné položky

Při vzniku pohledávky účetní jednotce zároveň vzniká výnos, který vstupuje do základu daně z příjmů. Pokud odběratel pohledávku nezaplatí, společnost musí i přesto odvést daň za příjem, který ve skutečnosti ještě neobdržela. Na tento problém pamatuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, který umožňuje za určitých podmínek vytvářet opravné položky, které jsou daňově uznatelným nákladem, a tudíž snižují základ daně z příjmů.

Tvorba těchto opravných položek není jednoduchá, zákon upravuje veliké množství podmínek, které nesmějí být porušeny. V této práci však není prostor pro zabývání se všemi možnostmi, které zákon nabízí. Pro zjednodušení tedy uvedu pouze dva případy v souvislosti s vybranou účetní jednotkou, abych nastínila dopad tvorby těchto položek na daň z příjmů.

Příklad opravné položky k nepromlčené pohledávce v částce do 200 000 Kč

Hotel ZY, s.r.o. vystavil dne 06. 05. 2011 fakturu jedné nejmenované firmě za firemní večírek v částce 95 000 Kč bez DPH. Tato pohledávka byla splatná ke dni 20. 05. 2011. Do konce roku 2011 ji však odběratel neuhradil.

Vzhledem k tomu, že společnost nepřistupuje k vymáhání pohledávek soudní cestou, může být na tuto pohledávku vytvořena daňová opravná položka pouze ve výši 20 %.

Pokud zároveň přihlédneme k předchozímu návrhu na způsob tvorby účetních opravných položek, kde je pro pohledávky po splatnosti více než 6 měsíců stanovena tvorba účetních opravných položek ve výši 40 %, účetní jednotka by zároveň s daňovou opravnou položkou mohla ještě zaúčtovat zbylých 20 % účetní opravné položky, aby byla dodržena pravidla stanovená ve vnitropodnikové směrnici. Tvorba opravných položek na tuto pohledávku bude vypadat následujícím způsobem.

Tabulka 14: Tvorba opravných položek

Č.	Doklad	Popis účetního případu	Částka (v Kč)	MD	D
1.	VÚD	Tvorba zákonné opravné položky 20 %	19 000,00	558 000	391 000
2.	VÚD	Tvorba účetní opravné položky 20 %	19 000,00	559 000	391 900

Zdroj: vlastní zpracování

Tvorba těchto opravných položek se opět projeví v rozvaze ve sloupci korekce, hodnota pohledávek se sníží o 38 000 Kč. Vlastní zdroje na straně pasiv se taktéž sníží o tuto částku. Zároveň dojde opět ke snížení výsledku hospodaření za běžnou činnost, jako by tomu bylo při tvorbě pouze účetních opravných položek, avšak s tím rozdílem, že zákonná opravná položka je daňově účinný náklad, který zároveň snižuje základ daně. Pro rok 2011 byla stanovena sazba daně z příjmů na 19 %. Při tvorbě této zákonné opravné položky by tedy společnosti vznikla daňová úleva ve výši 3 610 Kč.

V dalších letech by společnost mohla tvořit už jen účetní opravné položky. Pokud by se rozhodla pohledávku přihlásit k soudu, znamenalo by to možnost dalšího navýšení zákonné opravné položky až do výše 100 % po 36 měsících lhůty po splatnosti.

Tvorba zákonných opravných položek má před účetními přednost. Zatímco účetní opravné položky jsou pro společnost povinností, daňové opravné položky jsou nástrojem pro poplatníka, jak si snížit svoji daňovou povinnost, je tedy na něm, zda se rozhodne pro jejich tvorbu. Vždy se však souhrnně opravné položky tvoří pouze do výše 100 % hodnoty dané pohledávky.

Opravné položky jsou dočasným nástrojem. Pokud tedy dojde k zaplacení pohledávky, anebo pokud bude pohledávka prohlášena za nedobytnou, je nutné zrušit tvorbu daňových opravných položek, stejně jako účetních. V případě zaplacení

pohledávky se základ daně zase navýší a poplatník tak daň z příjmů nakonec uhradí. Pro případ nedobytné pohledávky, kterou je nutné odepsat, se při tvorbě zákonných opravných položek nabízí poplatníkovi možnost daňového odpisu, který se tvoří pouze do výše zákonných opravných položek. Daňový dopad při rozpuštění zákonné opravné položky a zároveň zaúčtování daňového odpisu tak bude neutrální.

Příklad opravné položky podle § 8c

Většina pohledávek po lhůtě splatnosti se v Hotelu ZY, s.r.o. vyskytuje v částkách nižších než 30 000 Kč. Pokud by u těchto pohledávek lhůta po splatnosti překročila 12 měsíců, měla by společnost možnost vytvořit zákonnou opravnou položku až do výše 100 % podle tohoto paragrafu. Hodnota 30 000 Kč se pak sleduje vůči každému dlužníkovi.

Tento způsob tvorby zákonných opravných položek je v platnosti teprve od roku 2006 a je velmi výhodným nástrojem pro daňovou optimalizaci.

4.3 ANALÝZA POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

Pohledávky a závazky, přesněji jejich zůstatky na účtech ke konci účetního období, jsou zachycovány v rozvaze, která je základem pro zhodnocení finanční situace podniku. Pro vypracování analýzy pohledávek a závazků Hotelu ZY, s.r.o. jsem tedy vycházela především z údajů uvedených v tomto účetním výkazu za jednotlivá účetní období. Zároveň byly využity i hodnoty z neméně důležitých výkazů zisku a ztráty.

V následující části textu budou uvedeny a vysvětleny výsledky horizontální a vertikální analýzy aktiv a pasiv se zaměřením na pohledávky a závazky z obchodního styku. Pro analýzu a zhodnocení těchto vztahů jsem použila i ukazatele obratovosti, jejichž hodnoty vypovídají o platební morálce odběratelů i samotné společnosti při placení svých závazků.

Horizontální analýza byla provedena za období 2007 – 2010. Hodnoty některých položek však za rok 2007 chybí, a to z toho důvodu, že společnost tvořila výkazy pouze

ve zjednodušeném rozsahu. Vertikální analýza a ukazatele obratovosti jsou tudíž vypočítány až od roku 2008 do roku 2010.

4.3.1 Horizontální analýza

Při horizontální analýze jsou sledovány změny jednotlivých položek účetních výkazů oproti minulému období. Tyto změny mohou být uvedeny buď v absolutním vyjádření, tzn. rozdílem, nebo v %, jak již bylo vysvětleno v teoretické části této práce.

V následující tabulce je vytvořena horizontální analýza aktiv, později i pasiv, ze které vyplývá, jak se pohledávky a závazky z obchodních vztahů Hotelu ZY, s.r.o. a další položky z rozvahy vyvíjejí v čase.

Tabulka 15: Horizontální analýza aktiv

Aktiva k 31. 12. (tis. Kč) v netto hodnotách					změna 2008/2007		změna 2009/2008		změna 2010/2009	
	2007	2008	2009	2010	absolutní	relativní	absolutní	relativní	absolutní	relativní
AKTIVA CELKEM	2 356	1 683	2 179	2 563	- 673	-28,6%	496	29,5%	384	17,6%
Dlouhodobý majetek	0	0	0	0						
Oběžný majetek	2 356	1 683	2 179	2 501	- 673	-28,6%	496	29,5%	322	14,8%
Zásoby	615	710	689	898	95	15,4%	- 21	-3,0%	209	30,3%
Dl. pohledávky	0	0	0	0						
Kr. pohledávky	1 468	641	625	395	- 827	-56,3%	- 16	-2,5%	- 230	-36,8%
- z obchod. vztahů		641	625	364			- 16	-2,5%	- 261	-41,8%
- vůči státu		0	0	31					31	
Kr. fin. majetek	273	332	865	1 208	59	21,6%	533	160,5%	343	39,7%
Časové rozlišení	0	0	0	62					62	

Zdroj: vlastní zpracování

Dlouhodobé pohledávky se v Hotelu ZY, s.r.o. vůbec nevyskytují, proto je jejich stav na konci každého období nulový. Stav krátkodobých pohledávek, které jsou až na rok 2010 tvořeny pouze pohledávkami z obchodních vztahů, má klesající tendenci. Jejich výše v roce 2008 klesla o 56,3 % oproti roku 2007. V roce 2009 pokles nebyl tak vysoký, činil pouze 2,5 %. V roce 2010 však došlo k dalšímu výraznému poklesu krátkodobých pohledávek oproti roku 2009 a to skoro o 37 %. U pohledávek z obchodních vztahů byl tento pokles o 5 % vyšší z důvodu vzniku daňové pohledávky, která celkový pokles krátkodobých pohledávek mírně snížila.

Tento vývoj pohledávek ale nemusí pro společnost znamenat špatné zprávy. Jedná se pouze o snižování stavů ke konci účetních období. Celkové obraty pohledávek mohou být každý rok ve stejné výši, mohou se i zvyšovat, tyto informace však bohužel nejsou k dispozici. Ke snižování stavu obchodních pohledávek může docházet například

z důvodu včasnějších úhrad faktur od odběratelů. Společnost se také může z důvodu zvyšující se nedůvěry v odložené platby prostřednictvím faktur zaměřovat spíše na hotovostní úhrady od odběratelů, což naznačuje i každoročně se zvyšující stav krátkodobého finančního majetku.

V případě závazků Hotelu ZY, s.r.o. docházelo k opačnému vývoji než u pohledávek, jak můžeme vidět v následující vytvořené horizontální analýze pasiv.

Tabulka 16: Horizontální analýza pasiv

	Pasiva k 31. 12. (tis. Kč)				změna 2008/2007		změna 2009/2008		změna 2010/2009	
	2007	2008	2009	2010	absolutní	relativní	absolutní	relativní	absolutní	relativní
PASIVA CELKEM	2 356	1 683	2 179	2 563	- 673	-28,6%	496	29,5%	384	17,6%
Vlastní kapitál	369	366	124	- 596	- 3	-0,8%	- 242	-66,1%	- 720	-580,6%
Cizí zdroje	1 987	1 317	2 055	3 359	- 670	-33,7%	738	56,0%	1 304	63,5%
Rezervy	0	0	0	0						
Dl. závazky	5	0	0	467	- 5	-100,0%			467	
- z obchod. vztahů		0	0	17					17	
- jiné závazky		0	0	450					450	
Kr. závazky	1 982	1 144	2 001	2 776	- 838	-42,3%	857	74,9%	775	38,7%
- z obchod. vztahů		407	441	520			34	8,4%	79	17,9%
- k zaměstnancům		236	226	291			- 10	-4,2%	65	28,8%
- ze soc. zabez. a ZP		403	1 219	1 711			816	202,5%	492	40,4%
- vůči státu		98	115	249			17	17,3%	134	116,5%
- jiné závazky			0	5					5	
Bankovní úvěry a výp.	0	173	54	116	173		- 119	-68,8%	62	114,8%
Časové rozlišení	0	0	0	0						

Zdroj: vlastní zpracování

Stav krátkodobých závazků ke konci období se každým rokem zvyšoval s výjimkou roku 2008, kdy došlo k poklesu o 42,3 % oproti roku 2007. Následující dva roky znamenaly vysoký nárůst v této oblasti, v roce 2009 se stav závazků zvýšil oproti roku 2008 téměř o 75 %, v roce 2010 došlo ke zvýšení o 38,7 %.

Skupina krátkodobých závazků je kromě závazků z obchodních vztahů tvořena i dalšími významnými vztahy s ostatními subjekty. Z hlediska absolutních rozdílů se na vysokém nárůstu krátkodobých závazků podílely zejména závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Růst závazků z obchodních vztahů byl pouze mírný, jejich stav se v roce 2009 zvýšil o 34 tis. Kč a v roce 2010 o 79 tis. Kč. Společnost zaznamenala i dlouhodobé závazky z obchodních vztahů a to v roce 2010 ve výši 17 tis. Kč.

Zatímco cizí zdroje až na rok 2008 výrazně rostly, vlastní kapitál společnosti každý rok klesal, v roce 2010 se dokonce dostal do záporných čísel. Z toho vyplývá, že se účetní jednotka stále více zadlužuje.

Pro přesnější představu o tom, jak Hotel ZY, s.r.o. hospodaří a jak se jeho činnost vyvíjí, je v následující tabulce vytvořena i horizontální analýza položek z výkazů zisku a ztráty. Zde je možné vidět, jak vysoké jsou tržby za prodej zboží, výrobků a služeb a kolik nákladů účetní jednotka každým rokem vynaložila, aby uspokojila potřeby svých zákazníků a zajistila chod hotelu a restaurací.

Tabulka 17: Horizontální analýza výnosů a nákladů

Položka v tis. Kč	2007	2008	2009	2010	změna 2008/2007		změna 2009/2008		změna 2010/2009	
					absolutní	relativní	absolutní	relativní	absolutní	relativní
VÝNOSY CELKEM	15 710	18 969	15 181	15 080	3 259	20,7%	-3 788	-20,0%	- 101	-0,7%
Provozní výnosy	15 710	18 969	15 147	15 079	3 259	20,7%	-3 822	-20,1%	- 68	-0,4%
Tržby za prodej zboží	8 442	11 121	8 819	7 818	2 679	31,7%	-2 302	-20,7%	-1 001	-11,4%
Výkony - tržby za výrobky a služby	7 268	7 848	6 328	7 255	580	8,0%	-1 520	-19,4%	927	14,6%
Ostatní provozní výnosy	0	0	0	6					6	
Finanční výnosy	0	0	34	1			34		- 33	-97,1%
NÁKLADY CELKEM	15 447	18 889	15 159	16 110	3 442	22,3%	-3 730	-19,7%	951	6,3%
Provozní náklady	15 414	18 683	15 083	16 030	3 269	21,2%	-3 600	-19,3%	947	6,3%
Náklady na prodané zboží	3 963	4 352	3 000	3 337	389	9,8%	-1 352	-31,1%	337	11,2%
Výkonová spotřeba	6 096	7 928	6 392	6 522	1 832	30,1%	-1 536	-19,4%	130	2,0%
Spotřeba materiálu a energie		4 102	2 324	3 269			-1 778	-43,3%	945	40,7%
Služby		3 826	4 068	3 253			242	6,3%	- 815	-20,0%
Osobní náklady	5 328	6 307	5 679	5 688	979	18,4%	- 628	-10,0%	9	0,2%
Mzdové náklady		4 591	4 369	4 076			- 222	-4,8%	- 293	-6,7%
Náklady na soc. zabezpeč. a ZP		1 716	1 310	1 338			- 406	-23,7%	28	2,1%
Sociální náklady		0	0	274					274	
Daně a poplatky		0	0	2					2	
Ostatní provozní náklady	27	96	12	481	69	255,6%	- 84	-87,5%	469	3908,3%
Finanční náklady	33	206	76	80	173	524,2%	- 130	-63,1%	4	5,3%
Provozní VH	296	286	64	- 951	- 10	-3,4%	- 222	-77,6%	-1 015	-1585,9%
Finanční VH	- 33	- 206	- 42	- 79	- 173	-524,2%	164	80,0%	- 37	-88,1%
Daň z příjmů	91	77	64	0	- 14	-15,4%	- 13	-16,9%	- 64	-100,0%
VH za účetní období	169	3	- 42	-1 030	- 166	-98,2%	- 45	-1500,0%	- 988	-2352,4%

Zdroj: vlastní zpracování

Vynaložené náklady jsou vzhledem k výnosům, kterých účetní jednotka dosahuje, poměrně dost vysoké. V roce 2010 dokonce převýšily hodnotu výnosů, účetní jednotka se tak dostala do ztráty - 1 030 tis. Kč. Podle předběžných informací se však společnosti podařilo v roce 2011 znovu dosáhnout zisku.

4.3.2 Vertikální analýza

Vertikální analýzou je možné zjistit strukturu aktiv a pasiv v jednotlivých letech v procentuálním vyjádření. Z výsledků této analýzy tedy vyplývá, z kolika procent se jednotlivé položky podílejí na určitém celku.

Pro vertikální analýzu pohledávek z obchodních vztahů jsem za bilanční sumu zvolila oběžný majetek, který je tvořen kromě obchodních pohledávek i dalšími položkami uvedenými v tabulce. Tyto položky zároveň tvoří celková aktiva. Jak již bylo dříve uvedeno, veškerý dlouhodobý majetek je společnosti pouze pronajímán.

Tabulka 18: Vertikální analýza oběžného majetku

AKTIVA v tis. Kč	2008	%	2009	%	2010	%
Oběžný majetek	1 683	100,0	2 179	100,0	2 501	100,0
zásoby	710	42,2	689	31,6	898	35,9
pohledávky z obchod. vztahů	641	38,1	625	28,7	364	14,6
daňové pohledávky	0	0	0	0	31	1,2
krátkodobý finanční majetek	332	19,7	865	39,7	1 208	48,3

Zdroj: vlastní zpracování

Z této analýzy je patrné, že pohledávky z obchodních vztahů tvoří významný podíl na oběžném majetku a zároveň tedy i na celkových aktivech, i každý rok klesá. V roce 2008 činil podíl obchodních pohledávek na oběžném majetku 38,1 %. V roce 2009 se snížil na 28,7 % a v roce 2010 se tyto pohledávky podílely už jen 14,6 %.

V případě vertikální analýzy závazků z obchodních vztahů jsou za celek považovány krátkodobé závazky, které jsou zároveň hlavním cizím zdrojem Hotelu ZY, s.r.o.

Tabulka 19: Vertikální analýza krátkodobých závazků

PASIVA v tis. Kč	2008	%	2009	%	2010	%
Krátkodobé závazky	1 144	100,0	2 001	100,0	2 776	100,0
z obchodních vztahů	407	35,6	441	22,0	520	18,7
vůči zaměstnancům	236	20,6	226	11,3	291	10,5
ze soc. zabez. a ZP	403	35,2	1219	60,9	1 711	61,6
vůči státu	98	8,6	115	5,7	249	9,0
jiné závazky	0	0	0	0	5	0,2

Zdroj: vlastní zpracování

Závazky z obchodních vztahů jsou pro společnost velmi významným zdrojem financování. V roce 2008 činil jejich podíl na krátkodobých závazcích téměř 36 %. V roce 2009 a 2010 došlo k poklesu tohoto podílu vlivem zvyšujících se závazků ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. V roce 2009 se obchodní závazky podílely 22 % na krátkodobých závazcích, v roce 2010 pak 18,7 %. I přes tento procentuální pokles jsou obchodní závazky druhým největším zdrojem financování majetku Hotelu ZY, s.r.o.

4.3.3 Ukazatele obratovosti

Ukazatele obratovosti měří, jak efektivně je společnost schopná využívat svůj majetek. Vzhledem k tématu jsem využila ukazatele doby obratu pohledávek a doby obratu závazků z obchodních vztahů. Zároveň budou v následující části uvedeny i ukazatele rychlosti obratu těchto položek a výpočet tzv. obchodního deficitu.

Pro výpočet ukazatelů doby a rychlosti obratu je potřeba znát průměrnou výši pohledávek a závazků z obchodních vztahů a výši tržeb na fakturu. K dispozici jsem však měla pouze hodnoty celkových tržeb uvedené ve výkazech zisku a ztráty. Tyto hodnoty tvoří kromě tržeb na fakturu i tržby v hotovosti. Podle odhadu manažerky společnosti se jejich výše pohybuje okolo 30 % z celkových tržeb. Abych tedy zpřesnila výsledky ukazatelů doby a rychlosti obratu, při jejich výpočtu jsem za tržby na fakturu považovala 70% hodnoty celkových tržeb.

4.3.3.1 Doba obratu a rychlost obratu pohledávek z obchodních vztahů

Ukazatel doby obratu pohledávek udává průměrný počet dní, po které odběratelé dluží společnosti peníze. Hodnoty tohoto ukazatele je vhodné srovnat s dobou splatnosti faktur, která je v Hotelu ZY, s.r.o. stanovena na 14 dní.

Ukazatelem rychlosti obratu pohledávek naopak zjistíme, jak rychle jsou pohledávky odběrateli placeny, kolikrát za rok se stačí přeměnit na hotovost. V tomto případě by se společnost měla snažit naopak o co nejvyšší výsledky.

V následující tabulce jsou uvedené hodnoty potřebné pro výpočet těchto ukazatelů včetně jejich výsledků.

Tabulka 20: Výpočet ukazatele doby a rychlosti obratu pohledávek z obchodních vztahů

Rok	2008	2009	2010
Prům. stav pohledávek z obchodních vztahů (v tis. Kč)	1 054,00	633,00	495,00
Roční tržby na fakturu (v tis. Kč)	13 278,00	10 603,00	10 551,00
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	28,58	21,49	16,89
Rychlost obratu pohledávek	12,58	16,75	21,31

Zdroj: vlastní zpracování

V Hotelu ZY, s.r.o. je doba obratu pohledávek za roky 2008 až 2010 delší v porovnání s běžnou dobou splatnosti faktur. V roce 2008 odběratelé platili své závazky v průměru za 29 dní, v roce 2009 za 22 dní a v roce 2010 se doba obratu pohledávek snížila na necelých 17 dní.

Z těchto výsledků tedy vyplývá, že společnost musí na své peníze zadržené v pohledávkách čekat déle než by chtěla. Odběratelé společnosti mají horší platební morálku a své závazky hradí spíše po lhůtě splatnosti (pohledávkám po lhůtě splatnosti byla věnována kapitola 4.2.4). Doba obratu pohledávek se však každým rokem snižuje, což je pro společnost pozitivní výsledek. Přesto by se i nadále měla snažit o další snižování hodnoty tohoto ukazatele, protože čím menší je doba obratu pohledávek, tím více peněžních prostředků má společnost k dispozici.

Rychlost obratu pohledávek se každým rokem zvyšuje, v roce 2008 činila 12,58, v roce 2009 se zvýšila na 16,75 a v roce 2010 byly pohledávky přeměněny zpět na hotovost přibližně 21krát. Tento ukazatel je vlastně převrácenou hodnotou ukazatele doby obratu, což znamená, že u rychlosti obratu naopak platí, čím vyšší je hodnota, tím vyšší je hotovost společnosti, kterou může použít k dalším nákupům surovin, zboží nebo služeb.

4.3.3.2 Doba obratu a rychlost obratu závazků z obchodních vztahů

Doba obratu závazků z obchodních vztahů je ukazatel, který vypovídá o platební morálce dané společnosti. Z výsledků je možné vyčíst, jak dlouho Hotel ZY, s.r.o. odkládá úhradu faktur od svých dodavatelů. Během této doby společnost využívá tzv. obchodní úvěr.

Výpočtem ukazatele rychlosti obratu závazků pak zjistíme, jak rychle společnost platí své závazky, neboli kolikrát do roka přemění závazky vůči dodavatelům na hotové peníze, které musí uhradit. Jedná se opět o převrácenou hodnotu předchozího ukazatele doby obratu.

Tabulka 21: Výpočet doby a rychlosti obratu závazků z obchodních vztahů

Rok	2008	2009	2010
Prům. stav závazků z obchodních vztahů (v tis. Kč)	407,00	424,00	481,00
Roční tržby na fakturu (v tis. Kč)	13 278,00	10 603,00	10 551,00
Doba obratu závazků (ve dnech)	11,03	14,40	16,41
Rychlost obratu závazků	32,62	25,01	21,94

Zdroj: vlastní zpracování

Požadovaná doba úhrady závazků se u jednotlivých dodavatelů Hotelu ZY, s.r.o. liší, většinou dodavatelé požadují po společnosti uhradit faktury přijaté do 14 dnů. Z výsledků uvedených v tabulce vyplývá, že společnost hradí své závazky včas, i když se její platební morálka postupem času mírně zhoršuje. V roce 2008 byly závazky vůči dodavatelům hrazeny v průměru za 11 dní, v roce 2009 se tato doba prodloužila o 3 dny a v roce 2010 byla průměrná doba úhrady faktur přijatých necelých 17 dní.

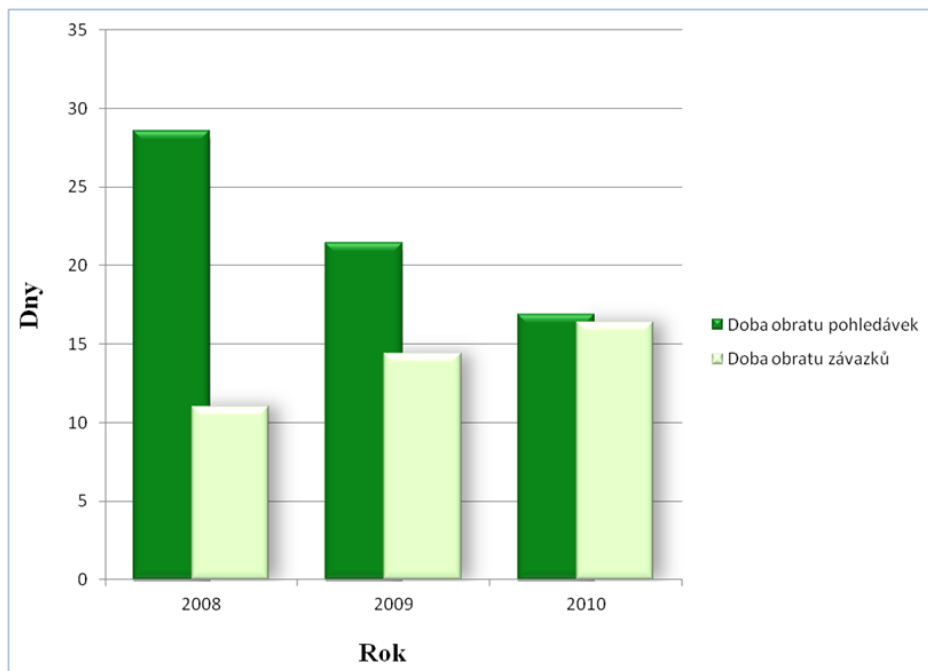
Snižování ukazatele rychlosti obratu závazků (stejně jako zvyšování doby obratu závazků) vypovídá o tom, že se společnost snaží více využívat prostředky, které má k dispozici z důvodu odložených plateb u svých dodavatelů.

4.3.3.3 Obchodní deficit

Doba obratu pohledávek se porovnává s dobou obratu závazků, kdy výsledkem tohoto rozdílu je tzv. obchodní deficit udávaný ve dnech. Pokud je doba obratu pohledávek vyšší než doba obratu závazků, znamená to, že společnost poskytuje obchodního úvěr svým odběratelům po delší dobu, než po kterou ho čerpá od svých dodavatelů, a má tak k dispozici méně finančních prostředků. Z důvodu hrozby platební neschopnosti je pro společnost výhodnější, když doba obratu závazků převyšuje dobu obratu pohledávek. Jak můžeme vidět na následujícím grafu, tohoto výhodného stavu Hotel ZY, s.r.o. zatím nedosáhl.

V roce 2008 doba obratu pohledávek vysoce převyšovala dobu obratu závazků, společnost měla potřebné finanční prostředky zadržené u odběratelů a mohla mít problémy s platební schopností. V roce 2009 se tento obchodní deficit výrazně snížil. Nejlepší byla situace v roce 2010, kdy se doby úhrad faktur takřka vyrovnaly. Pro společnost je takový stav optimální a měl by být i nadále udržován.

Graf 1: Rozdíl mezi dobou obratu pohledávek a dobou obratu závazků



Zdroj: vlastní zpracování

5. ZÁVĚR

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo posoudit a zhodnotit problematiku pohledávek a závazků z pohledu dodavatelsko-odběratelských vztahů ve vybrané společnosti, rozebrat její činnost, zjistit, jakým způsobem eviduje tyto vztahy a jak o nich účtuje, zaměřit se na účetní a daňové důsledky platební nekázně odběratelů.

Vybraná společnost s fiktivním názvem Hotel ZY, s.r.o. působí reálně na trhu od roku 2007. Zabývá se především hostinskou činností a poskytováním ubytovacích služeb. Mimo to svým zákazníkům nabízí i možnost konání konferencí, firemních školení, večírků, obchodních jednání nebo i rodinných oslav v místnostech k tomu přizpůsobených.

Společnost usiluje o budování dobrého jména na trhu, snaží se plnit veškerá očekávání svých zákazníků profesionálním a korektním jednáním uvnitř i vně společnosti. Všichni její zaměstnanci včetně vedení jsou maximálně orientováni na potřeby zákazníka.

Vztahy s dodavateli a odběrateli jsou pro existenci Hotelu ZY, s.r.o. nepostradatelné, bez nich by společnost nemohla fungovat. Veškeré tržby, kterých dosahuje, plynou právě z poskytovaných služeb, z prodeje výrobků a zboží. Na svoji činnost musí ale zároveň vynakládat nemalé prostředky, aby zajistila chod celého hotelu a restaurací.

Hotel ZY, s.r.o. v prvních dvou letech své působnosti na trhu dosáhl zisku, rok 2009 a 2010 už ale byly pro společnost ztrátové, příčinou mohla být celosvětová krize, která mimo jiné dolehla i na Českou republiku. V roce 2010 dokonce ztráta dosáhla výše 1 030 tis. Kč. Od konce roku 2010 však Hotel ZY, s.r.o. pozoruje určité oživení, zvýšil se zájem klientů o ubytování i o kongresové akce, podle předběžných výsledků bylo v roce 2011 opět dosaženo zisku.

Účetní jednotka účtuje pohledávky a závazky, které vznikají z obchodních vztahů, obvyklým způsobem. Menší zvláštností je zachycování úhrad prostřednictvím platebních karet též na účet 311 – Odběratelé, jako je tomu v případě odložených plateb na fakturu. Způsob úhrady platební kartou je pro společnost výhodný, jelikož je

poskytnutá služba ihned zaplacená, zároveň jsou však z těchto plateb sráženy bankovní poplatky, které snižují zisk společnosti.

Kromě obchodních vztahů s tuzemskými odběrateli a dodavateli, vznikají Hotelu ZY, s.r.o. i obchodní vztahy se zeměmi jiných členských států EU, i když se jedná spíše o ojedinělé případy. Při úhradách faktur přijatých a vystavených pak u těchto případů dochází ke vzniku kursových rozdílů, které mají pro společnost dopad na výši základu daně.

Stejně jako ve většině podnikatelských subjektů i v Hotelu ZY, s.r.o. dochází k případům pohledávek po lhůtě splatnosti. Tyto pohledávky jsou pro každý podnik velice problematickou záležitostí a měla by jim být věnována značná pozornost, neboť jejich vznik může vést k platební neschopnosti, v horším případě až k zániku daného podniku

Hotel ZY, s.r.o. má dostatečný přehled o tom, kdo mu dluží peníze. Manažerka společnosti pravidelně kontroluje stav neuhrazených pohledávek a případné problémy se zákazníky řeší, ale pouze telefonickou domluvou, k jinému způsobu vymáhání ve společnosti nedochází. Za včas nezaplacené pohledávky zároveň nenárokuje u odběratelů žádné smluvní pokuty ani úroky z prodlení.

Myslím si, že v tomto ohledu je společnost dost neopatrná, spíše jen vyčkává, jak se odběratel zachová. Odběratelé se pak snaží využívat poskytovaný obchodní úvěr po delší dobu než je splatnost faktury, a protože jim z této situace neplynou žádné dodatečné náklady, s platbou vyčkávají až do poslední chvíle.

Vznik pohledávek po lhůtě splatnosti by měl být z účetního hlediska řešen tvorbou opravných položek, aby bylo vyjádřené určité riziko nezaplacení a zároveň, aby byla dodržena základní účetní zásada věrného a poctivého zobrazení.

Hotel ZY, s.r.o. však opravné položky k pohledávkám netvoří. Z toho důvodu jsem v praktické části vypracovala určitý návrh možného způsobu tvorby a účtování účetních opravných položek a zároveň jsem uvedla i možnost tvorby zákonných opravných položek, které by pro společnost znamenaly výhodné snížení daňové povinnosti.

Společnost by měla začít o opravných položkách účtovat, aby nebyla v rozporu se základními účetními zásadami. V případě užití zákonných opravných položek by mohla ušetřit určité množství peněžních prostředků, pokud tedy v daném roce nebude vykazovat ztrátu.

6. LITERÁRNÍ PŘEHLED

DRBOHLAV, Josef a Tomáš POHL. *Pohledávky z právního, účetního a daňového pohledu*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2006. 220 s. ISBN 80-7357-162-5.

CHALUPA, Rostislav a kol. *ABECEDA účetnictví pro podnikatele 2011*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 440 s. ISBN 978-80-7263-650-1.

KISLINGEROVÁ, Eva a Jiří HNILICA. *Finanční analýza: krok za krokem*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2005. 137 s. ISBN 80-7179-321-3.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 19. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2009. 413 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

MAREK, Petr a kol. *Studijní průvodce financemi podniku*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Ekopress, 2009. 634 s. ISBN 978-80-86929-49-1.

MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ. *Finanční analýza*. 2. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2006. 228 s. ISBN 80-7357-219-2.

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka k 1. 1. 2010*. 10. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2010. 987 s. ISBN 978-80-7263-580-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Finanční analýza podniku*. Dotisk 1. vyd. Brno: Computer Press, 2009. 154 s. ISBN 978-80-251-1830-6.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví pro střední školy a pro veřejnost*. 9. upravené vyd. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2007. 197 s. ISBN 978-80-903915-1-2.

VALACH, Josef a kol. *Finanční řízení podniku*. 2. vyd. Praha: Ekopress, 1999. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. [online]. © 1998 – 2012 [cit. 2012-01-12]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele>

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozd. předpisů [online]. © 1998 – 2012 [cit. 2012-01-12]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník [online]. © 1998 – 2012 [cit. 2011-12-15]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcankzak/cast8h1.aspx>

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů [online]. © 1998 – 2012 [cit. 2012-01-12]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších zákonů [online].
© 1998 – 2012 [cit. 2012-03-09]. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů [online].
© 1998 – 2012 [cit. 2012-04-13]. Dostupné z:
<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/rezervy/zneni.aspx>

SEZNAM SCHÉMAT, GRAFŮ A TABULEK

Schéma 1: Účtování na účtu 311 – Odběratelé	11
Schéma 2: Účtování směnečné pohledávky	12
Schéma 3: Eskont směnky	13
Schéma 4: Poskytnuté provozní zálohy	14
Schéma 5: Tvorba a zúčtování opravných položek k pohledávkám	16
Schéma 6: Účtování na účtu 321 – Dodavatelé	18
Schéma 7: Účtování směnečného závazku	19
Schéma 8: Přijaté provozní zálohy	19
Schéma 9: Organizační struktura společnosti Hotel ZY, s.r.o.	27
Tabulka 1: Průměrný stav zaměstnanců a osobní náklady v letech 2007 – 2010	27
Tabulka 2: Zaúčtování faktury vydané	32
Tabulka 3: Účetní případy vzniklé při úhradě platební kartou	32
Tabulka 4: Účetní případy vzniklé při poskytnuté provozní záloze	33
Tabulka 5: Zaúčtování faktury přijaté	34
Tabulka 6: Účetní případy související s přijatou zálohou od odběratele	35
Tabulka 7: Účtování závazku vůči celnímu úřadu	35
Tabulka 8: Účetní případy související s fakturou přijatou z Nizozemska	37
Tabulka 9: Účetní případy související s fakturou vydanou do Německa	38
Tabulka 10: Pohledávky po lhůtě splatnosti Hotelu ZY, s.r.o. k 31. 12.	38
Tabulka 11: Závazky po lhůtě splatnosti Hotelu ZY, s.r.o. k 31. 12.	39
Tabulka 12: Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám	41
Tabulka 13: Výpočet opravných položek k rozvahovému dni v letech 2007 - 2010	41
Tabulka 14: Tvorba opravných položek	43
Tabulka 15: Horizontální analýza aktiv	45
Tabulka 16: Horizontální analýza pasiv	46
Tabulka 17: Horizontální analýza výnosů a nákladů	47
Tabulka 18: Vertikální analýza oběžného majetku	48
Tabulka 19: Vertikální analýza krátkodobých závazků	48
Tabulka 20: Výpočet doby a rychlosti obratu pohledávek z obchodních vztahů	50
Tabulka 21: Výpočet doby a rychlosti obratu závazků z obchodních vztahů	51
Graf 1: Rozdíl mezi dobou obratu pohledávek a dobou obratu závazků	52

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha 1: Faktura vystavená
- Příloha 2: Úhrada platební kartou – pohledávka
- Příloha 3: Úhrada platební kartou – příjmový bankovní doklad
- Příloha 4: Úhrada platební kartou – interní doklad
- Příloha 5: Oznámení o výši záloh od firmy Pragoplyn, a.s.
- Příloha 6: Výdajový bankovní doklad
- Příloha 7: Daňový doklad od firmy Pragoplyn, a.s.
- Příloha 8: Faktura přijatá od firmy Pragoplyn, a.s.
- Příloha 9: Faktura přijatá od COOP družstva HB
- Příloha 10: Zálohová faktura pro odběratele
- Příloha 11: Vystavený daňový doklad k přijaté záloze
- Příloha 12: Faktura vystavená za pronájem sálu a techniky
- Příloha 13: Závazek vůči celnímu úřadu – pokuta
- Příloha 14: Faktura přijatá od firmy Booking.com
- Příloha 15: Faktura vystavená německé firmě Püschel Automation

PŘÍLOHY

Příloha 1: Faktura vystavená

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 2011372

Dodavatel:		Variabilní symbol: 2011372
IČ:		Konstantní symbol: 0308
DIČ:		Objednávka č.: ze dne:
Číslo účtu: <input type="text" value="35-7938320277 0100"/>		Odběratel
Forma úhrady: příkazem		IČ:
Datum vystavení: 14.10.2011		DIČ:
Datum splatnosti: 28.10.2011		
Datum uskutečnění plnění: 14.10.2011		

Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturuje Vám účast Vašich zaměstnanců při účasti na Bramborářských dnech ve dne 13.-14.10.2011.						
pronájem sálu a techniky	1	10 000,00		8 333,00 20%	1 667,00	10 000,00
stravování	1	8 760,00		7 299,71 20%	1 460,29	8 760,00
ubytování - Krejchar Zdeněk, Andr Jiří, Noska Václav, Procházka Roman, Tibelka Jiří, Bureš	1	13 300,00		12 091,03 10%	1 208,97	13 300,00
Součet položek				27 723,74	4 336,26	32 060,00
CELKEM K ÚHRADĚ						32 060,00

Vystavil: Veronika Olbrichová

Datum účetního případu: 14.10.2011

Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky
8 333,00	311000	602003	Restaurace	R	
1 667,00	311000	343019	Restaurace	R	
7 299,71	311000	604001	Restaurace	R	
1 460,29	311000	343019	Restaurace	R	
12 091,03	311000	602001	Restaurace	R	
1 208,97	311000	343009	Restaurace	R	

Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného na faktuře Vám budeme účtovat úrok z prodlení v dohodnuté, resp. zákonné výši a smluvní pokutu (byla-li sjednána).

Rekapitulace DPH v Kč :	Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
	0,00	0%		
	12 091,03	10%	1 208,97	13 300,00
	15 632,71	20%	3 127,29	18 760,00

Převzat: Razítko:

Ekonomický a informační systém POHODA

Příloha 2: Úhrada platební kartou – pohledávka

POHLEDÁVKA č. 12300255

Hotel

Dodavatel:
Hotel

Variabilní symbol: 12300255
Konstantní symbol: 0308
Objednávka č.: ze dne:

IČ:
DIČ:

Odběratel: IČ:
DIČ:
Nishiura Hitoshi

Číslo účtu: 35-7938320277 0100

Forma úhrady: plat.kartou

Datum vystavení: 31.03.2012
Datum splatnosti: 14.04.2012
Datum uskutečnění zdanit. plnění: 31.03.2012

Konečný příjemce:

Označení dodávky	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Ubytování	0,00	0%		0,00
	3 421,08	14%	478,92	3 900,00
	0,00	20%	0,00	0,00
Součet CELKEM K ÚHRADĚ	3 421,08		478,92	3 900,00

Vystavil: Veronika Olbrichová

Neplatte, uhrazeno platební kartou !

Datum účetního případu: 31.03.2012

Částka	MD	DAL	střediska	činnosti	Zakázky
3 421,08	311001	602001	U	U	
478,92	311001	343009	U	U	

Rekapitulace DPH v Kč:	Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
	0,00	0%		
	3 421,08	14%	478,92	3 900,00
	0,00	20%	0,00	0,00

Převzal: Razítko:

Ekonomický a informační systém POHODA

Příloha 3: Úhrada platební kartou – příjmový bankovní doklad


Hotel		Příjmový bankovní doklad č. KB0670002					
Dodavatel Hotel		Odběratel Nishiura Hitoshi					
IČ: DIČ:		IČ: DIČ:					
Účet dodavatele: 35-7938320277/0100		Účet odběratele: 19-5370190297/0100					
Datum výpisu: 02.04.2012							
Datum platby: 02.04.2012							
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Celkem Kč	
Úhrada OP č. 12300255							
Úhrada OP č. 12300255	1	3 825,90		3 825,90 0%	0,00	3 825,90	
Datum účetního případu: 02.04.2012							
Částka	MD	DAL	střediska	Činnosti	Zakázky		
3 825,90	221000	311001	U	U			
Vystavil: Veronika Olbrichová		CELKEM Kč				3 825,90	
		Slovy:				Třitisíce osmsetdvacetpět, 90	

Příloha 4: Úhrada platební kartou – interní doklad

Hotel		Interní doklad č. 12IN00047					
Hotel		Odběratel/dodavatel:					
IČ:							
DiČ:		IČ:		DiČ:			
Datum vystavení:	04.04.2012						
Datum uskutečnění zdanit. plnění:	04.04.2012						
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Úhrada OP č. 12300243, OP č. 12300242, OP č. 12300245							
Úhrada OP č. 12300243	1	8,32		8,32	0%	0,00	8,32
Úhrada OP č. 12300242	1	23,71		23,71	0%	0,00	23,71
Úhrada OP č. 12300245	1	28,31		28,31	0%	0,00	28,31
Úhrada OP č. 12300244	1	15,98		15,98	0%	0,00	15,98
Úhrada OP č. 12300251	1	82,84		82,84	0%	0,00	82,84
Úhrada OP č. 12300248	1	16,15		16,15	0%	0,00	16,15
Úhrada OP č. 12300247	1	20,71		20,71	0%	0,00	20,71
Úhrada OP č. 12300250	1	18,81		18,81	0%	0,00	18,81
Úhrada OP č. 12300246	1	14,67		14,67	0%	0,00	14,67
Úhrada OP č. 12300252	1	4,83		4,83	0%	0,00	4,83
Úhrada OP č. 12300254	1	20,71		20,71	0%	0,00	20,71
Úhrada OP č. 12300253	1	7,81		7,81	0%	0,00	7,81
Úhrada FV č. 1211130	1	96,90		96,90	0%	0,00	96,90
Úhrada OP č. 12300255	1	74,10		74,10	0%	0,00	74,10
Součet				433,85		0,00	433,85
CELKEM							433,85
Vystavil: Veronika Olbrichová							
Datum účetního případu: 04.04.2012							
Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky		
8,32	568000	311001	Svejkovna	§			
23,71	568000	311001	Svejkovna	§			
28,31	568000	311001	Svejkovna	§			
15,98	568000	311001	Svejkovna	§			
82,84	568000	311001	Svejkovna	§			
16,15	568000	311001	Svejkovna	§			
20,71	568000	311001	Svejkovna	§			
18,81	568000	311001	Svejkovna	§			
14,67	568000	311001	Svejkovna	§			
4,83	568000	311001	Svejkovna	§			
20,71	568000	311001	Svejkovna	§			
7,81	568000	311001	Svejkovna	§			
96,90	568000	311000	Svejkovna	§			
74,10	568000	311001	Svejkovna	§			
Rekapitulace DPH v Kč:				Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
				433,85	0%		
				0,00	14%	0,00	0,00
				0,00	20%	0,00	0,00
Ekonomický a informační systém POHODA							

Příloha 5: Oznámení o výši záloh od firmy Pragoplyn, a.s.

114 000 10 - 12

 Obchodník Pragoplyn, a.s. Jungmannova 36/31, 110 00 Praha 1 - Nové Město IČ: 27933318 DIČ: CZ27933318 Bank. spojení: Citibank Europe plc. Číslo účtu: 2049340208/2600		OZNÁMENÍ č. 404088 O výši záloh za dodávky zemního plynu za období: 4. čtvrtletí r. 2011	
Datum vystavení: 01. 10. 2011 Forma úhrady: příkaz k úhradě		Adresa pro poštovní styk: 404088 HOTEL	
Zákazník č. 404088 Název, adresa: HOTEL		Plátce č. 404088 Název, adresa: HOTEL	
IČ: Adresa odběrného místa: HOTEL		IČ: DIČ: Bank. spojení: Komerční banka a.s. Číslo účtu: 35-7938320277/0100	
Toto oznámení je zasíláno v souladu se zněním Smlouvy č. 404088 jako podklad pro úhradu zálohových plateb.			
1. Sjednané množství zemního plynu	Říjen	64 949 kWh	
	Listopad	77 625 kWh	
	Prosinec	121 097 kWh	
2. Kapacita	Říjen	684 m3/den	
	Listopad	684 m3/den	
	Prosinec	684 m3/den	
3. Částka záloh odpovídá 100 % ceny celkové dodávky zemního plynu.			
4. Termíny plateb záloh	Říjen	15. dne v měsíci.	
	Listopad	15. dne v měsíci.	
	Prosinec	15. dne v měsíci.	
5. Výše jednotlivých záloh v měsíci včetně variabilního symbolu			
Říjen	var. symbol 4040881012	výše 1 zálohy	65 000 Kč
		celkem	65 000 Kč
Listopad	var. symbol 4040881112	výše 1 zálohy	73 000 Kč
		celkem	73 000 Kč
Prosinec	var. symbol 4040881212	výše 1 zálohy	103 000 Kč
		celkem	103 000 Kč
6. Na základě tohoto oznámení provede zákazník platbu způsobem sjednaným ve Smlouvě. Dodávky plynu budou obchodníkem vyúčtovány fakturou (daňovým dokladem) po ukončení měsíce. Fakturovaný nedoplatek uhradí zákazník způsobem sjednaným ve Smlouvě. Při platbě použijte konstantní symbol 0308.			
Vyřizuje: Ing. Jan Žižka		Dne: 01. 10. 2011	

Příloha 6: Výdajový bankovní doklad

Hotel

Výdajový bankovní doklad č. KB1990019

Odběratel

Dodavatel

IČ:
DIČ:

Pragoplyn, a.s.
Jungmannova 36/31
110 00 Praha 1

IČ: 27933318
DIČ: CZ27933318

Účet odběratele: 35-7938320277/0100
Datum výpisu: 12.10.2011
Datum platby: 12.10.2011

Účet dodavatele: 2049340208/2600

Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Celkem Kč
Úhrada PZ č. 11400010, Přijatá zálohová faktura						
Úhrada PZ č. 11400010	1	65 000,00		65 000,00 0%	0,00	65 000,00
Datum účetního případu: 12.10.2011						
	Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky
	65 000,00	314000	221000			
Vystavil: Daniel FENDRYCH				CELKEM Kč 65 000,00 Slovy: Šedesátpěttisíc, 00		

Příloha 7: Daňový doklad od firmy Pragoplyn, a.s.

	Zálohový - daňový doklad č. 410004690	Variabilní symbol 4040881012			
Pragoplyn, a.s. Praha 1 - Nové Město, Jungmannova 36/31, PSČ 110 00 IČ: 27933318, DIČ: CZ27933318	Datum vystavení: 20.10.2011 Forma úhrady: NEPLAŤTE				
Zálohový - daňový doklad	Zasílací adresa:	Číslo plátce 404088 404088			
Zákazník Jméno, název, adresa HOTEL	HOTEL				
IČ: DIČ:					
Číslo účtu: 35-7938320277/0100					
Vystavujeme Vám zálohovou fakturu na přijaté úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění za zemní plyn dodávaný v říjnu 2011 dle níže uvedeného rozpisu.					
Datum přijetí úplaty	Výše úplaty [Kč]	Základ pro DPH [Kč]	Sazba DPH	DPH [Kč]	Daňový doklad
13.10.2011	65 000,00	54 166,67	20 %	10 833,33	410004690
Základ pro DPH celkem:		54 166,67			
DPH 20 % celkem:				10 833,33	
Přijaté úplaty celkem [Kč]		65 000,00			

Sdělení zákazníkovi
Vyřizuje: Ing. Jan Žižka

Společnost Pragoplyn, a.s., je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 12177.

Příloha 8: Faktura přijatá od firmy Pragoplyn, a.s.

PGP Obchodník
 Pragoplyn, a.s.
 Praha 1 - Nové Město, Jungmannova 36/31, PSČ 110 00
 IČ: 27933318, DIČ: CZ27933318
 Peněžní ústav: Citibank Europe plc.
 Bankovní spojení: 2049340208 / 2600

Souhrnný-daňový doklad č.: 4040881011 Variabilní symbol
 Datum uskuteč. zdan. plnění: 31.10.2011 4040881011
 Datum vystavení: 10.11.2011 Konstantní symbol
 Datum splatnosti: 25.11.2011 0308
 Forma úhrady: příkaz k úhradě Specifický symbol

426

FAKTURA ZA PLYN č. nomenklatury 271121
ZÚČTOVACÍ
 Zákazník
 Jméno, název, adresa
 HOTEL

Číslo plátce 404088
 Zasilací adresa: 404088
 HOTEL

IČ: DIČ:
 Číslo účtu: 35-7938320277 / 0100

Odběratel: HOTEL číslo: 404088

Datum uskutečnění dodávky zemního plynu: říjen 2011
 Podkladem pro výpočet celkové platby za dodávku zemního plynu je Smlouva č. 404088 s účinností od
 Cena zemního plynu a cena za překročení denní rezervované kapacity je stanovena na základě aktuálního Cenového rozhodnutí ERÚ platného pro dané zúčtovací období a dále dle ceníku společnosti Pragoplyn, a.s.

Měsíční odběr zemního plynu: 55 175 kWh, tj. 55,175 MWh
 Denní rezervovaná kapacita typu měření "C": 684 m³ za cenu 204 353,75 Kč/tis m³ tj. 11 648,16 Kč za distribuci
 684 m³ za cenu 83 000,00 Kč/tis m³ tj. 4 731,00 Kč za ostatní služby dodávky
 Denní rezervovaná kapacita typu měření "A" nebo "B":

502	381	48169,35
313	381	9633,87
54P	381	-0,22

16.11.11

Zaplacené platby zahrnuté do faktury:	Datum přijetí platby	Výše platby [Kč]	Základ pro DPH [Kč]	Sazba DPH	DPH [Kč]
	13.10.2011	65 000,00	54 166,67	20%	10 833,33
	CELKEM	65 000,00	54 166,67		10 833,33

Platba za distribuci za rezervovanou kapacitu na typu měření "A", "B" bez DPH v Kč:	0,00
Platba za distribuci za rezervovanou kapacitu na typu měření "C" bez DPH v Kč:	11 648,16
Platba za distribuci za odebraný plyn bez DPH v Kč:	2 177,76
Platba za distribuci za překročení rezervované kapacity na typu měření "A", "B" bez DPH v Kč:	0,00
Platba za ostatní služby dodávky za rezervovanou kapacitu na typu měření "A", "B" bez DPH v Kč:	0,00
Platba za ostatní služby dodávky za rezervovanou kapacitu na typu měření "C" bez DPH v Kč:	4 731,00
Platba za ostatní služby dodávky za odebraný plyn bez DPH v Kč:	27 863,38
Platba za ostatní služby dodávky za překročení rezervované kapacity na typu měření "A", "B" bez DPH v Kč:	0,00
Daň ze zemního plynu bez DPH v Kč:	1 688,36
Poplatek za operátora trhu (nový typ ceny plynu od r.2010) bez DPH:	60,69
Platba celkem za dodávku zemního plynu bez DPH (základ pro DPH):	48 169,35
DPH 20 %:	9 633,87
Platba celkem včetně DPH:	57 803,22
Zahnuté zálohy:	65 000,00
Zaokrouhlení:	-0,22

Přeplatek (Kč):	7 197,00	Vyúčtování DPH v Kč:	
Z toho základ daně 19% (Kč)	0,00	DPH ze spotřeby plynu:	9 633,87
Z toho DPH 19 % (Kč)	0,00	DPH ze záloh:	10 833,33
Z toho základ daně 20% (Kč)	-5 997,32	Rozdíl DPH:	-1 199,46
Z toho DPH 20 % (Kč)	-1 199,46		

Rozpis odběru zemního plynu jednotlivých obchodních měřidel včetně ceny za jednotku je uveden na následujících listech, které jsou nedílnou součástí souhrnného daňového dokladu. Počet listů: 2

Sdělení zákazníkovi:
 Prodávaný zemní plyn určený k použití, nabízený k prodeji nebo použitý dle § 8 odst. 1 písm. b) až g), části čtyřicáté páte o dani ze zemního plynu a některých dalších plymů, zákona číslo 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, v platném znění, je osvobozen od daně z plynu. V případě jiného použití nebo prodeje zemního plynu vzniká zákazníkovi povinnost daň přiznat a zaplatit dle § 5 citovaného zákona.

Vyřizuje: Ing. Jan Žižka

Pragoplyn, a.s.

Příloha 9: Faktura přijatá od COOP družstva HB

267

Faktura

V558/11/08102

Dodavatel: COOP družstvo HB Havlíčková 3305 58001 Havlíčkův Brod IČ: 00032115 DIČ: CZ00032115 Tel: 569 408 248 Fax: 569 408 232 E-mail: voschotebor@coopdata.cz Zápis v OR, Krajáčekova v Hradci Králové, oddíl DXXVII, stránka 401		Variabilní symbol: 5581108102 Dodací list: hromadná faktura	
Účet: 116521/0100 Banka: KB a.s.		Odběratel: Č: 001651001 HOTEL	
Příjemce: Č: 001651001 HOTEL		IČ: DIČ: Platební podmínky: Forma úhrady: Přev. příkaz Vystaveno: 07.09.2011 Splatnost: 16.09.2011 Datum uskutečnění zdanit. plnění: 02.09.2011 Datum dodávky:	

Číslo zboží	Název	Množství MJ	Cena	Dop.cena	CelkemDPH
Doklad: D025/558/019548 02.09.2011 Příjemce: 001651001 - HOTEL					
026872	VEJCE CERSTVA M 6KS SCHÜBERT A/	30,000 KS	10,03		300,90 10%
011979	POLNA SYR BALKANSKY 50% 1KG	3,000 KG	89,03		267,09 10%
068119	MLEKO TRVANLIVE TATRA BLOCK 1.5% 1L A/	12,000 KS	11,75		141,00 10%
083324	ML EIDAM UZENY BLOK 45% 1KG	2,772 KG	108,19		299,90 10%
Celkem:					1 008,89

DAŽI	DAL	ČÁSTKA
50%	32%	1008,89
33%	32%	100,89
DpP	32%	0,22
89,0		Podpis: <i>[Signature]</i>

	Daň	bez DPH	DPH	s DPH
Zboží				
	10%	1 008,89	100,89	1 109,78
Celkem v DC:		0,00 Kč		
Výnos:		0,00 Kč		
Vystavil:				
Přirážka:				
Sleva:				
Haléřové vyrovnání:				0,22
Celkem bez DPH [Kč]:				1 008,89
Celkem s DPH [Kč]:				1 110,00
1 / 1	(C) P.V.A. systems s.r.o. Plzeň		07.09.2011 17:32	



Příloha 10: Zálohová faktura pro odběratele

Hotel		ZÁLOHOVÁ FAKTURA č. 110005	
Dodavatel:		Variabilní symbol:	110005
		Konstantní symbol:	0308
IČ:		Odběratel	
DIČ:			
Číslo účtu:	35-7938320277 0100	IČ:	
		DIČ:	
Forma úhrady:	příkazem		
Datum vystavení:	29.12.2011		
Datum splatnosti:	12.01.2012		
Označení dodávky			
Účtujeme Vám zálohu na pronájem sálu v rámci konaného Kongresu nemocnice dne 20.1.2012			
CELKEM K ÚHRADĚ			6 000,00
Vystavil: Veronika Olbrichová			

Příloha 11: Vystavený daňový doklad k přijaté záloze

Hotel

Daňový doklad č. 12IN00008

IČ:
DIČ:

IČ: 27933318
DIČ: CZ27933318

Datum vystavení: 05.01.2012
Datum přijetí platby: 05.01.2012

Označení dodávky	%DPH	DPH	Kč Celkem
Daňový doklad k přijaté záloze na základě úhrady zálohové faktury č. 110005			
Zdanitelné plnění - přijetí platby	20%	1 000,20	6 000,00
Součet CELKEM		1 000,20	6 000,00 6 000,00

Vystavil: Veronika Olbrichová

Datum účetního případu: 05.01.2012

Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky
4 999,80	324000	324000	U	U	
1 000,20	324000	343019	U	U	

Rekapitulace DPH v Kč :

Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
0,00	0%		
0,00	14%	0,00	0,00
4 999,80	20%	1 000,20	6 000,00

Ekonomický a informační systém POHODA

Příloha 12: Faktura vystavená za pronájem sálu a techniky

Hotel

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 1211049

Dodavatel:

Variabilní symbol: 1211049
 Konstantní symbol: 0308
 Objednávka č.: ze dne:

IČ:
 DIČ:

Odběratel

Číslo účtu: 35-7936320277 0100

IČ:
 DIČ:

Forma úhrady: příkazem

Datum vystavení: 04.02.2012
 Datum splatnosti: 18.02.2012
 Datum uskutečnění plnění: 20.01.2012

Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturuje Vám zboží dle Vaší objednávky:						
Uhrazená záloha, č. 110005, platba přijata 05.01.2012	1	-6 000,00		-4 999,80 20%	-1 000,20	-6 000,00
Pronájem sálu a techniky	1	6 000,00		4 999,80 20%	1 000,20	6 000,00
Součet položek				4 999,80	1 000,20	6 000,00
Uhrazené zálohy						-6 000,00
CELKEM K ÚHRADĚ						0,00

Vystavil: Veronika Olbrichová

Datum účetního případu: 20.01.2012

Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky
4 999,80	324000	311000	Restaurace	R	
1 000,20	343019	311000	Restaurace	R	
4 999,80	311000	602003	Restaurace	R	
1 000,20	311000	343019	Restaurace	R	

Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného na faktuře Vám budeme účtovat úrok z prodlení v dohodnuté, resp. zákonné výši a smluvní pokutu (byla-li sjednána).

Rekapitulace DPH v Kč:	Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
	0,00	0%		
	0,00	14%	0,00	0,00
	0,00	20%	0,00	0,00

Převzal:

Razítko:

Příloha 13: Závazek vůči celnímu úřadu – pokuta

Hotel		ZÁVAZEK č. 12500097																										
Odběratel: Hotel		Přijatý doklad č.:	25279238																									
		Variabilní symbol:	25279238																									
		Specifický symbol:																										
		Konstantní symbol:	0308																									
IČ: DIČ:		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Dodavatel: Celní úřad Žďár nad Sázavou </div>																										
Závazek číslo:	12500097	IČ:																										
Forma úhrady:	příkazem	DIČ:																										
Datum vystavení:	09.02.2012	Účet:	2751-57728641 / 0710																									
Datum splatnosti:	09.02.2012																											
Datum uskutečnění zdanit. plnění:	09.02.2012																											
Označení dodávky	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem																								
Pokuta za nedodržení zaměstnávání ZTP z roku 2008																												
	52 194,00	0%		52 194,00																								
	0,00	14%	0,00	0,00																								
	0,00	20%	0,00	0,00																								
Součet CELKEM K ÚHRADĚ	52 194,00		0,00	52 194,00																								
Vystavil: Daniel FENDRYCH																												
Datum účetního případu: 09.02.2012																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Částka</th> <th>MD</th> <th>DAL</th> <th>Střediska</th> <th>Činnosti</th> <th>Zakázky</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>52 194,00</td> <td>545000</td> <td>325000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky	52 194,00	545000	325000															
Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky																							
52 194,00	545000	325000																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Rekapitulace DPH v Kč :</th> <th>Základ v Kč</th> <th>Sazba</th> <th>DPH v Kč</th> <th>Celkem s DPH v Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>52 194,00</td> <td>0%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>14%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>20%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					Rekapitulace DPH v Kč :		Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč			52 194,00	0%					0,00	14%	0,00	0,00			0,00	20%	0,00	0,00
Rekapitulace DPH v Kč :		Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč																							
		52 194,00	0%																									
		0,00	14%	0,00	0,00																							
		0,00	20%	0,00	0,00																							
Převzal:		Razítko:																										
Ekonomický a informační systém POHODA																												

Příloha 14: Faktura přijatá od firmy Booking.com

364



Booking.com B.V.
 P.O.Box 1639
 1000 BP Amsterdam
 Nizozemsko
 Fax: +31 (0)20 71 25 608
 Telefon: +31 (0)20 71 33 555
 E-mail: creditcontrol.cz@booking.com
 DIČ: NL805734958B01
 Registrováno v Nizozemí pod číslem:
 31047344
 www.booking.com

Hotelové číslo:
 DIČ:
 Číslo faktury: 1100853870
 Datum: 11.10.11
 Období: 1.9.11 - 30.9.11

FAKTURA

Popis	Prodej pokojů	Provize
On-line přehled rezervací	€ 80.00	€ 10.40
K zaplacení celkem		€ 10.40

Platba splatná: 11.11. 2011

Prosím, uhradte do data splatnosti celkovou dlužnou částku bezhotovostním převodem na bankovní účet uvedený níže. Nezapomeňte při platbě uvést číslo faktury 1100853870 a číslo hotelu 294785.

Deutsche Bank AG Prague Branch
 Jungmannova 34
 CZ-11121 Praha 1
 SWIFT: DEUTCZPX
 Účet: 4030400118
 IBAN: CZ7679100000004030400118
 Držitel účtu: Booking.com B.V.
 Měna účtu: EUR

Pokud si přejete tuto fakturu zaplatit kartou, můžete se přihlásit do extranetu (extranet > finance > faktury). Po té vyberte fakturu(y) k zaplacení. Pokud máte další dotazy, kontaktujte prosím finanční oddělení.

* DPH podléhá odpočtu v režimu reverse charge

recev: 24,755

POS DATI	DAL	ČÁSTKA
51P	321	257,55
Datum: 2.10.11	Podpis: <i>[signature]</i>	

Příloha 15: Faktura vystavená německé firmě Püschel Automation

Hotel		FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 1211064					
Dodavatel: Hotel		Variabilní symbol:	1211064				
		Konstantní symbol:	0308				
		Objednávka č.:	ze dne:				
iČ: DiČ:		Odběratel:	iČ: DiČ:	DE125803955			
		PUSCHEL AUTOMATION GmbH & Co. KG Nottebohmstr. 37-39 585 11 Ludenscheid					
		Deutschland					
Číslo účtu:	35-7938320277 0100						
Forma úhrady:	příkazem					Konečný příjemce:	
Datum vystavení:	19.02.2012						
Datum splatnosti:	04.03.2012						
Datum uskutečnění plnění:	17.02.2012						
Označení dodávky	Množství	J.cena	Sleva	Cena %DPH	DPH	Kč Celkem	
Fakturuje Vám zajištění ubytování v Hotelu Slunce Havlíčkův Brod,							
p. Essen 6.-17.2.2012	11	750,00		7 236,90 14%	1 013,10	8 250,00	
Součet položek				7 236,90	1 013,10	8 250,00	
CELKEM K ÚHRADĚ						8 250,00	
Vystavil: Veronika Olbrichová							
Datum účetního případu: 17.02.2012							
Částka	MD	DAL	Střediska	Činnosti	Zakázky		
7 236,90	311000	602001	U	U			
1 013,10	311000	343009	U	U			
Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného na faktuře Vám budeme účtovat úrok z prodlení v dohodnuté, resp. zákonné výši a smluvní pokutu (byla-li sjednána).							
Rekapitulace DPH v Kč :		Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s	DPH v Kč	
		0,00	0%				
		7 236,90	14%	1 013,10		8 250,00	
		0,00	20%	0,00		0,00	
Převzal:	Razítko:						
Ekonomický a informační systém POHODA							