

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2010

Štěpánka Benešová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Stavební zakázka a účetní operace s ní spojené

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Marie Oubrechtová

Autor:
Štěpánka Benešová

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Štěpánka BENEŠOVÁ
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Název tématu: Stavební zakázka a účetní operace s ní spojené

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

Cíl práce:

Cílem práce je podat přehled nejběžněji sjednávaných podmínek plateb za stavební práce a dodávky na konkrétním příkladu účetní jednotky analyzovat řešení v praxi.

Metodický postup(osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - Specifika stavebnictví z účetního hlediska
 - Účtování spojené se sjednanými platebními podmínkami
4. Praktická část
 - Popis účetní jednotky
 - Popis konkrétního případu stavební zakázky
 - Analýza konkrétního případu
 - Hodnocení konkrétního případu
 - Návrh řešení
5. Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2008, Ryněš Petr, Anag, 2008

Manažerské účetnictví, Mojmir Hradecký, Jiří Lanča, Ladislav Šiška, GRADA Publishing, a.s., 2008

Vnitropodnikové směrnice v účetnictví, František Louša, Grada, 2008

Pohledávky a jejich řešení v podnikové praxi, J. Richter, Anag 2008

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

6. března 2009

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2010


prof. Ing. Magdolena Hraběšková, CSc.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Šarabek, CSc., DrSc.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 6. března 2009

Prohlašuji, že jsem svoji bakalářskou práci vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, v souladu s §47 b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, že 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.

České Budějovice, 07. 05. 2010.

.....
Štěpánka Benešová

Poděkování

Děkuji Ing. Marii Oubrechtové za odborné vedení při zpracování bakalářské práce a Ing. Jiřině Danielové za poskytnuté informace a odborné rady pro vypracování této práce.

Obsah

OBSAH.....	1
1. ÚVOD	3
2. TEORETICKÁ ČÁST	4
2.1. SPECIFIKA STAVEBNICTVÍ Z ÚČETNÍHO HLEDISKA	4
DEFINICE STAVBY A STAVEBNÍHO PODNIKATELE.....	4
VÝROBNÍ PROCES	4
SPECIFIKA STAVEBNÍHO PODNIKU.....	6
FINANCOVÁNÍ STAVBY NA STRANĚ STAVEBNÍHO PODNIKU	8
2.2. ÚČTOVÁNÍ SPOJENÉ SE SJEDNANÝMI PLATEBNÍMI PODMÍNKAMI.....	10
SMLOUVA O DÍLO	10
PLATEBNÍ PODMÍNKY	11
ZÁLOHY.....	12
SPLÁTKY	13
ZÁDRŽNÉ.....	14
BANKOVNÍ ZÁRUKY	15
SMLUVNÍ POKUTY.....	18
3. METODIKA	20
4. PRAKTICKÁ ČÁST	21
4.1. POPIS ÚČETNÍ JEDNOTKY	21
ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	21
HISTORIE	21
ORGANIZAČNÍ USPOŘÁDÁNÍ SPOLEČNOSTI	21
4.2. POPIS KONKRÉTNÍHO PŘÍPADU STAVEBNÍ ZAKÁZKY.....	23
TECHNICKÝ POPIS	23
ROZPOČET – PŘEDBĚŽNÁ KALKULACE STAVBY	23
SUBJEKTY ÚČASTNÍCÍ SE ZAKÁZKY	24
4.3. ANALÝZA.....	25
ÚČETNÍ OPERACE PROVEDENÉ V SOUVISLOSTI SE ZAKÁZKOU	25

PLATEBNÍ PODMÍNKY VZTAHUJÍCÍ SE K ZAKÁZCE	29
4.4. HODNOCENÍ.....	33
ZHODNOCENÍ EKONOMICKÉ VÝHODNOSTI ZAKÁZKY	33
DOPAD RŮZNÝCH VARIANT PLATEBNÍCH PODMÍNEK NA HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZAKÁZKY	34
4.5. NÁVRH ŘEŠENÍ.....	36
5. ZÁVĚR.....	37
6. ABSTRACT	39
7. SEZNAM LITERATURY	40
KNIŽNÍ PUBLIKACE	40
ZÁKONY	40

1. Úvod

Stavění je jednou z nejstarších činností lidstva. Stavebnictví v minulosti vytvářelo a stále vytváří podstatné předpoklady pro život, hospodářství, dopravu. Přešlo dlouhodobým historickým vývojem, než se z něj stalo vyspělé, zprůmyslněné odvětví tak, jak jej známe dnes. Stavby se stávají součástí našeho okolí na velice dlouhou dobu. Slouží člověku jak z hlediska funkčnosti, tak z hlediska estetického a kulturního.

Jedním z nejvýznamnějších odvětví národního hospodářství je právě stavebnictví. Podle dat Českého statistického úřadu tvoří podíl stavebnictví na tvorbě HDP v České republice zhruba 6,7 %, přičemž ke dni 30. 09. 2009 podnikalo ve stavebnictví v České republice 11,9 % ze všech ekonomických subjektů.

Cílem této bakalářské práce je udat přehled nejběžněji sjednávaných podmínek plateb za stavební práce a na konkrétním případu účetní jednotky analyzovat řešení v praxi.

V první části práce definuji specifika stavebnictví jak z obecného hlediska, tak z hlediska účetního. Zdokumentuji zde možné varianty sjednávaných podmínek plateb za stavební dílo a způsob, jakým jsou účetně zpracovány.

V praktické části bakalářské práce věnuji pozornost účetnictví vybraného stavebního podniku a zaúčtování jeho konkrétní zakázky. Zaznamenám účetní případy týkající se zakázky. Zhodnotím její hospodářský výsledek. Podmínky úhrady prací a dodávek sjednané v souvislosti se zakázkou porovnám s dalšími možnými variantami. Pokusím se z navržených platebních podmínek vybrat ty, které jsou pro stavební podnik nejvhodnější a které by bylo možné použít v případě realizace další zakázky podobného charakteru.

2. Teoretická část

2.1. Specifika stavebnictví z účetního hlediska

V úvodu této kapitoly definuji stavbu a stavebního podnikatele podle Stavebního zákona. Pro srozumitelnost také vyjasním průběh výrobního procesu ve stavebnictví. Charakterizuji specifika stavebního podniku a jejich vliv na účetnictví, a dále financování staveb ze strany stavebního podniku.

Definice stavby a stavebního podnikatele

Stavbou se dle Stavebního zákona rozumí veškerá stavební díla, která vznikají stavební nebo montážní technologií, bez zřetele na jejich stavebně technické provedení, použité stavební výrobky, materiály a konstrukce, na účel využití a dobu trvání.

Stavbou jsou míněny i její části nebo změny dokončené stavby (nástavba, kterou se stavba zvyšuje, přístavba, kterou se stavba půdorysně rozšiřuje a která je vzájemně provozně propojena s dosavadní stavbou, stavební úprava, při které se zachovává vnější půdorysné i výškové ohraničení stavby).

Stavebním podnikatelem podle Stavebního zákona je osoba oprávněná k provádění stavebních a montážních prací jako předmětu své činnosti podle Zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Výrobní proces

Výrobní proces ve stavebnictví zahrnuje opatřování potřebných surovinových, materiálových, energetických, peněžních, informačních a dalších zdrojů v podobě vstupů. Tyto zdroje pak na základě působení lidské práce a odpovídající techniky stavební podnik přeměňuje na hotové výrobky – výstupy. [1]

Při prvním stupni výrobního procesu provádí stavební podnik **zásobování**. Přeměňuje finanční prostředky v prostředky výrobní (materiál, energie,...).

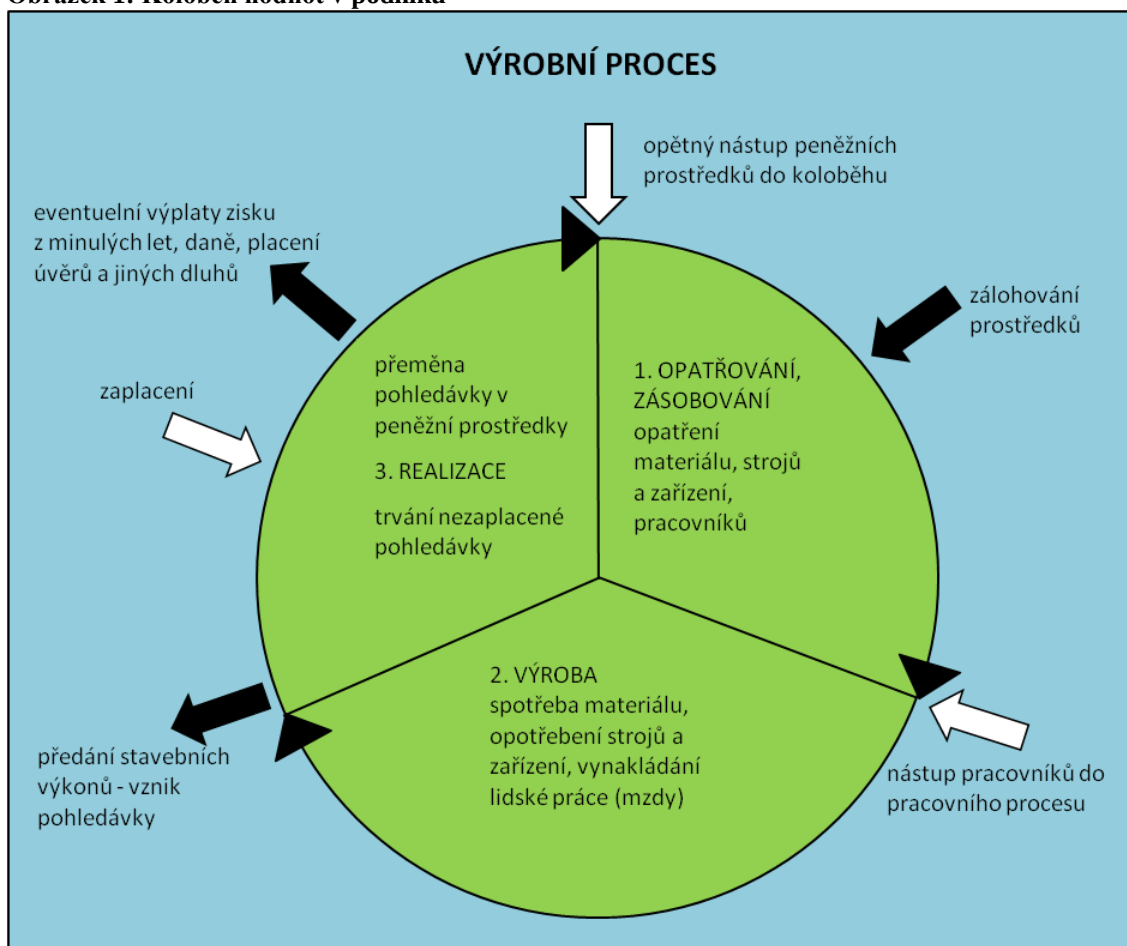
Následuje **výrobní oblast**, v níž jsou vynakládány pracovní výkony, spotřebovávají se suroviny, materiál i energie a opotřebovávají se stroje a zařízení. V této fázi probíhá budování staveb a jejich objektů.

Poslední fází výrobního procesu je **realizace (prodej)**. Ve stavební výrobě dochází v této fázi k předávání a přejímání hotových stavebních prací. Realizace znamená úplatné předání výkonu (stavby) odběrateli (stavebníkovi). Realizací nastupuje v aktivech podniku na místo hodnoty hotových staveb pohledávka za stavebníkem resp. investorem. Zároveň na stavebníka přechází i riziko.

Zaplacením pohledávky se do stavebního podniku vrací v peněžní formě prostředky, které podnik vynaložil v předchozích fázích při provádění příslušných stavebních prací nebo jiných výkonů, obvykle zvětšené o zisk. Realizací výkonů se uvolní podniku v peněžní formě hospodářské prostředky a podnik je využívá k úhradě svých závazků, placení daní, případně k přidělnům do rezervních fondů a k eventuelním výplatám zisku z minulých let.

Výše charakterizovaný koloběh hodnot je pro přehlednost znázorněn na obrázku 1.

Obrázek 1: Koloběh hodnot v podniku



Zdroj: Hačková, L. [1]

V každém podniku probíhá souběžně několik různých cyklů tohoto koloběhu. Každý cyklus je charakterizován jednak množstvím prostředků v cyklu a jednak dobou cyklu.

Specifika stavebního podniku

Stavební podnik vzhledem k ostatním podnikům má vlastní specifika vyplývající z charakteru jeho výroby a následně hotového produktu. Tyto odlišnosti můžeme charakterizovat následovně – znaky zakázkové výroby, dlouhý výrobní cyklus, vliv rozdílné sazby daně z přidané hodnoty, stacionární hotová produkce, náročná organizace výrobního procesu, vysoká spotřeba materiálu, závislost na povětrnostních podmínkách. Tématu specifík stavebního podniku se ve svých publikacích věnují Hačkajlová [1] a Marková [2]:

Znaky zakázkové výroby

Výroba stavebního podniku má většinou znaky zakázkové výroby individuálního charakteru. Dodávky jsou převážně směřované známému odběrateli na základě konkrétní objednávky vycházející z předem zpracované stavební dokumentace. [2]

Neexistuje výroba do zásoby, z čehož vyplývá nutnost obstarávání plynule navazujících zakázek. Převážně kusový charakter výroby vyžaduje speciální přípravu (sériová výroba není zpravidla možná). [1]

Stavební dodavatel by ve svém účetnictví měl rozlišovat výkony vztahující se k jednotlivým zakázkám.

Dlouhý výrobní cyklus

Dlouhý výrobní cyklus zakázek způsobuje větší rozpracovanost. Na konci účetního období (popřípadě měsíce, čtvrtletí či pololetí) je nutné účtovat o nedokončené výrobě tak, aby účetnictví věrně zobrazilo výši aktiv i výsledku hospodaření. V případě, že je hodnota zásob nedokončené výroby koncem příslušného období vyšší než na počátku období, vyúčtuje se rozdíl na vrub účtu 121 – *Nedokončená výroba* a ve prospěch účtu 611 – *Změna stavu nedokončené výroby*. V opačném případě (je-li hodnota zásob koncem příslušného období nižší než na počátku období) se rozdíl vyúčtuje na vrub účtu 611 – *Změna stavu nedokončené výroby* a ve prospěch účtu 121 – *Nedokončené výroba*. Nedokončená výroba se podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. v malosériové a kusové nebo zakázkové výrobě a ve výrobě s dlouhodobým cyklem oceňuje přímými náklady a

výrobní režii a v případě, že výrobní cyklus přesahuje dvanáct měsíců i správní režii. Přímými náklady jsou náklady na přímý materiál, polotovary, přímé mzdy a ostatní přímé náklady.

Vliv rozdílné sazby daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty na vstupu (např. u nakupovaných materiálů a služeb) je v některých případech vyšší (20 %) než na výstupu (10 % nebo 20 %). [2]

Uplatnění snížené sazby daně z přidané hodnoty se řídí Zákonem o dani z přidané hodnoty.

Hotová produkce je stacionární a výroba se přemísťuje

Ve stavebnictví je relativně stále pouze uspořádání centrály podniku. Na staveništích se znovu a znovu organizuje dočasná výroba (mnohdy velice rozsáhlá) se všemi vnějšími vztahy. [2]

Stále se přemísťující výroba vyžaduje dynamické uspořádání činitelů výroby, které se pružně přizpůsobují situaci. Pevné spojení výrobku (stavby) se zemí si vynucuje opakované vytváření dočasných výroben (stavenišť) – každé staveniště vyžaduje zvláštní sestavu osazenstva a vedení i vybavení zařízením. [1]

Pracovníci vedení stavby jsou ve většině případů zaměstnání u stavebního podniku, avšak ostatní personál je často najímán v místě stavby z důvodu snížení nákladů na případné ubytování či dopravu pracovníků. Potřeba velkého počtu pracovníků různých profesí klade vysoké nároky na organizaci.

Zařízení staveniště je obvykle součástí hmotného majetku podniku, případně si podnik jeho část pronajímá. Vytvoření staveniště vyvolává značné jednorázové náklady.

Náročná organizace výrobního procesu

Ve výrobním procesu vystupuje více subjektů jak na straně dodavatele, tak na straně odběratele. Dodavatel neboli zhotovitel díla zajišťuje dodávky i pomocí dalších dodavatelů (subdodavatelů). Investorem může být jak jeden subjekt, tak i více sdružených subjektů. Projekční organizace může být dodavatelem projektu buď zhotoviteli, nebo investorovi. Vedle výše uvedených subjektů jsou zde ještě orgány a organizace z titulu legislativy. [2]

Vysoká spotřeba materiálu

Charakteristická je vysoká spotřeba materiálu. Jeho náročnost na dopravu, evidenci a obtížná manipulace s ním vyvolávají značné náklady. Jedná se o velký počet, velkou váhu i objem potřebných surovin, materiálů, stavebních dílů a konstrukčních prvků. [1]
Z toho vyplývá nutnost vedení přesné vnitropodnikové evidence přemísťovaného materiálu.

Závislost na povětrnostních podmínkách

Stavební výroba je značně závislá na povětrnostních a klimatických podmínkách a z toho plynoucí míry sezónnosti vyvolávající četná rizika. [1]

Financování stavby na straně stavebního podniku

Stavební dodavatel vstupuje stavební smlouvou v závazek provést výkon – stavební dílo, které existuje pouze ve formě projektu a popisu. Nemůže vyrábět na sklad (až na zcela ojedinělé výjimky např. u rodinných domků) a určuje tedy od případu k případu individuální cenu díla. Nezná přitom cenu, kterou nabízí konkurence. [1]

Cenu stavebního výrobku charakterizuje:

- zvláštní způsob tvorby odbytových cen, a to obvykle před započítáním výroby,
- individuální určování ceny dle každého projektu (soutěží nebo dohodou),
- ceny stávajících budov na trhu nemovitostí konkurují cenám nových budov v důsledku své dlouhodobé životnosti – některé z těchto budov se časem vysoce zhodnocují bez souvislosti s jejich stárnutím (památkové objekty aj.),
- vliv řady faktorů ležících mimo stavebnictví (např. cena pozemku, cena kapitálu, zdanění, ale i růst a pokles konjunktury). [1]

Ve výrobním procesu téměř vždy dochází ze strany stavebního podniku k nedofinancování jeho výkonů. Ve většině případů získává stavební podnik velkou část finančních prostředků za dílo až po jeho dokončení.

Pro stavební podnik je financování provedení stavby financováním krátkodobým. Oběžné prostředky potřebuje stavební podnik jednak k financování podniku jako celku, jednak konkrétně k financování jednotlivých staveb, jejichž provedení mu bylo stavebníkem zadáno. [1]

Pokud ke krytí této potřeby podniku nestačí vlastní provozní kapitál, což je obvyklý případ, používá podnik cizí prostředky, jež si obstarává úvěrem. Výše potřebného provozního kapitálu je u stavebního podniku značně kolísavá a závisí především na rozsahu prováděných stavebních prací a se stavebníkem sjednaných platebních podmínek. Pohotový provozní kapitál musí stačit k překlenování doby zahájení stavebních prací až ke dni přijetí splátky nebo doplatku od stavebníka. Jen výjimečně financuje stavební podnik průběh stavebních prací sám z vlastních zdrojů. [1]

2.2. Účtování spojené se sjednanými platebními podmínkami

V této části práce se zaměřím na základní smluvní dokument upravující vztahy mezi účastníky výstavby – smlouvu o dílo. Rozeberu možné varianty úhrady stavebních prací a nejčastěji využívané zajišťovací instrumenty. U konkrétních možností pak zaznamenám účetní operace s nimi související.

Smlouva o dílo

Nejdůležitějším instrumentem smluvně upravujícím vztahy mezi účastníky výstavby je smlouva o dílo. Jedná se o základní smluvní dokument, podle něž se postupuje při realizaci stavebního díla. Při uzavírání smlouvy o dílo se postupuje v souladu s platnými právními předpisy, zejména Obchodním a Občanským zákoníkem.

Smlouvou o dílo se zavazuje zhotovitel k provedení určitého díla a objednatel se zavazuje řádně provedené dílo převzít a včas zaplatit cenu za jeho provedení. Dílem se rozumí zhotovení, montáž, údržba, oprava nebo úprava stavby nebo její části, případně jakákoliv činnost, jejíž výsledek lze materiálně zachytit. [3]

Základními náležitostmi smlouvy o dílo jsou:

- smluvní strany (objednatel a zhotovitel)
- předmět díla (výstavba, oprava či úprava stavby)
- termín plnění
- cena nebo způsob jejího stanovení

Ve smlouvě o dílo je možné sjednat jeden z následujících typů ceny:

- pevná cena, tj. dohodnutá celková suma, kterou investor zaplatí stavebnímu podniku po převzetí stavebního díla bez ohledu na skutečné náklady výstavby,
- pohyblivá cena, tzn., že investor hradí stavebnímu podniku všechny přímé náklady a k nim přírůstek na režii a zisk nebo že se cena upravuje podle vývoje cen materiálů, výše mezd, inflace apod.,
- skladebná cena dohodnutá jako soubor jednotkových cen za jednotlivé druhy prací zahrnuté ve smlouvě o dílo; výsledná cena se pak stanoví jako součet násobků

objemů jednotlivých dokončených prací s jejich dohodnutými jednotkovými cenami,

- cílová cena, při níž se stavební podnik podílí na úsporách nákladů v průběhu výstavby.

Konkrétní zvolený typ ceny závisí především na celkové vyjasněnosti zakázky a samozřejmě také na stabilitě trhů. [1]

Platební podmínky

Realizací stavebních prací vzniká stavebnímu podniku pohledávka vůči stavebníkovi. Ten má povinnost vyplývající ze smlouvy o dílo ji postupně (což je obvyklé) nebo jednorázově (u menších staveb) uhradit.

Existují různé možnosti dohody o platebních podmínkách. Se složitostí stavby, způsobem její výstavby a formami dodavatelského systému se stává komplikovanější a rizikovější i její financování. V podstatě objednatel (stavebník) může poskytnout zhotoviteli buď zálohy nebo splátky nebo tyto možnosti kombinuje.

Poskytnutí těchto plateb se váže k předem dohodnutým termínům:

- k dohodnutému času (měsíční platby, čtvrtletní platby,...),
- k dokončení věcné etapy stavebních prací (platby po milnících předem odsouhlasených a vyznačených v harmonogramu provádění prací,...). [1]

V rámci smluvních platebních podmínek je důležité přesné stanovení splatnosti záloh a splátek včetně údaje, od kdy splatnost běží (např. od data doručení faktury objednateli).

Důležitým podkladem pro zálohování a splátkování je smluvními stranami odsouhlasený časový plán výstavby a na něj vázaný plán plateb, tzv. platební kalendář. V platebním kalendáři jsou platby přehledně znázorněny v souladu se sjednanými platebními podmínkami. Pro stavebníka je platební kalendář důležitý z hlediska plánování uvolňování finančních prostředků. Během stavby by pak mělo docházet pouze k mírným odchylkám od časového plánu výstavby a tedy i od plánu plateb.

Na straně stavebního podniku prodlužování doby výstavby zvyšuje náklady (zejména pak režijní) a váže kapacity. Je proto v zájmu obou stran bez újmy pro kvalitu provedení pokud možno zkracovat dobu výstavby. [1]

Zálohy

Při obchodních stycích mezi dodavateli a odběrateli se často můžeme setkat s poskytováním a přijímáním tzv. provozních záloh.

Zálohu poskytuje stavebník stavebnímu podniku předem na práce dosud neprovedené – přijatá záloha.

Poskytnutou zálohou je míněna částka poukázaná stavebním podnikem dodavatelům (poddodavatelům) před splněním smlouvy ze strany dodavatele (poddodavatele).

Účtování záloh

Přijaté provozní zálohy

Účtování přijatých provozních záloh přehledně ukazuje tabulka 1. Jako příklad uvažuji přijetí zálohy ve výši 12 000,- Kč a celkovou výši pohledávky 36 000,- Kč včetně DPH.

Tabulka 1: Účtování přijatých provozních záloh

Popis		Předkontace	
		MD	D
Zálohová faktura - není daňový doklad	12 000 Kč	311	324
Úhrada zálohy odběratelem	12 000 Kč	221	311
FAV - daňový doklad k záloze			
- základ daně	10 000 Kč		324
- DPH	2 000 Kč	311	343
- zaplacená záloha	-12 000 Kč		324
FAV - konečná faktura			
- základ daně	30 000 Kč		6xx
- DPH	6 000 Kč	311	343
- zúčtování zálohy	-10 000 Kč		324
- zúčtování DPH k záloze	-2 000 Kč		343
Doplatek pohledávky odběratelem	24 000 Kč	221	311

Zdroj: Autor

Poskytnuté provozní zálohy

Poskytnutá provozní záloha a její účtování je rovněž znázorněno na konkrétním příkladu (tabulka 2). Opět uvažuji celkovou částku závazku ve výši 36 000,- Kč včetně DPH, z čehož záloha činí 12 000,- Kč.

Tabulka 2: Účtování poskytnutých provozních záloh

Popis		Předkontace	
		MD	D
Zálohová faktura - není daňový doklad	12 000 Kč	314	321
Úhrada zálohy dodavatelem	12 000 Kč	321	221
FAP - daňový doklad k záloze			
- základ daně	10 000 Kč	314	
- DPH	2 000 Kč	343	321
- zaplacená záloha	-12 000 Kč	314	
FAP - konečná faktura			
- základ daně	30 000 Kč	111, 131, 04x, 5xx	
- DPH	6 000 Kč	343	321
- zúčtování zálohy	-10 000 Kč	314	
- zúčtování DPH k záloze	-2 000 Kč	343	
Doplatek závazku dodavatelem	24 000 Kč	321	221

Zdroj: Autor

Splátky

Splátkování je běžným způsobem financování stavby. Jedná se o úhradu dílčích faktur na základě skutečně provedených prací. Podmínky pro vystavení a akceptaci faktury je nutno zakotvit do smlouvy o dílo.

Splátka souvisí vždy s určitým provedeným objemem stavebních prací a odpovídá jejich ceně. Doporučuje se, aby ve smlouvě o dílo byla dohodnuta povinnost zhotovitele sestavovat a předkládat objednateli soupis provedených prací. Soupis provedených prací je ověřitelným průkazem toho, že práce byly provedeny nejen v množství a příslušných cenách, ale i v příslušné kvalitě. Kontrolují se jím fakturované práce. [1]

Účtování splátek

V případě splátek se jedná o účtování faktur vydaných resp. přijatých a jejich úhrady. Schéma účtování je znázorněno v následujících tabulkách 3 a 4.

Tabulka 3: Účtování faktury vydané

Popis		Předkontace	
		MD	D
FAV			6xx
DPH		311	343
Úhrada pohledávky		221	311

Zdroj: Autor

Tabulka 4: Účtování faktury přijaté

Popis	Předkontace	
	MD	D
FAP	111, 131, 04x, 5xx	321
DPH	343	
Úhrada závazku	321	221

Zdroj: Autor

Zádržné

Zádržným (tj. odloženou platbou či pozastávkou) se rozumí část ceny za dílo, která je uhrazena až po určité době či splnění určitých smluvních podmínek.

Pozastávky rozlišujeme krátkodobé a dlouhodobé.

Krátkodobé pozastávky bývají uvolněny po dokončení a předání díla. V případě, že objednatel přejímá dílo s drobnými vadami a nedodělky nebránícími užívání díla, je zádržné uvolněno až po jejich odstranění. Často bývají krátkodobé pozastávky uvolňovány až po úspěšném ukončení kolaudačního řízení. Stavebník si tak zajišťuje poskytnutí nutné součinnosti stavebního podniku při kolaudačním řízení.

Dlouhodobé pozastávky fungují jako garance za kvalitu provedení díla a jsou uvolňovány až po skončení záruční doby.

Pozastávka není právními předpisy nijak upravena a je tedy na vůli smluvních stran, jaký obsah pozastávce dají v příslušné smlouvě o dílo a jak upraví podmínky pro nakládání s ní.

Pro investora je tento způsob plateb výhodný v tom, že za hotovou práci, z které může mít již užitek, dosud neuhradil celkovou cenu. Zároveň má jistotu, že práce budou bezvadně dokončeny a případné záruční vady odstraněny. V případě, že se na díle vyskytnou vady a zhotovitel je v souladu se smlouvou o dílo neodstraní, má objednatel právo tyto vady odstranit sám či s pomocí třetí osoby. Náklady na odstranění takovýchto vad pak započte proti pozastávce.

Zádržné je obvykle vyčísleno určitým procentem z celkové ceny díla. Lze jej ale stanovit i v absolutní hodnotě.

Nejčastěji je zádržné postupně odečítáno z každé dílčí faktury. Ve smlouvě o dílo však lze případně dohodnout 100% fakturaci až do té doby, než bude vyfakturováno například 90 % z ceny díla. Zbylé faktury již nebudou objednatelem propláceny a budou sloužit jako 10% pozastávka. Druhý způsob aplikace pozastávek je výhodnější pro

dodavatele, protože od počátku stavby dostává za své práce zaplacen v plné výši a pozastavená částka je odečtena až před koncem stavby.

Účtování zádržného

Zádržné u vydaných faktur

V případě pozastávky je vydaná faktura zaevidována v celkové částce. V den splatnosti je uhrazena fakturovaná částka mínus zádržné. Zádržné je uhrazeno později po splnění stanovených podmínek. Pozastávka je ve své podstatě odložení splatnosti části faktury.

Příklad fakturace s 10% zádržným:

Tabulka 5: Účtování zádržného u vydaných faktur

Popis	Částka	Předkontace	
		MD	D
FAV	10 000 Kč	311	6xx
DPH	2 000 Kč		343
Úhrada pohledávky snižené o zádržné	10 800 Kč	221	311
Úhrada 10% zádržného	1 200 Kč	221	311

Zdroj: Autor

Pokud pozastávka splňuje definici dlouhodobé pohledávky, pak je analyticky zaúčtována zvlášť a uvedena v rozvaze v dlouhodobých pohledávkách.

Zádržné u přijatých faktur

U přijatých faktur se zádržné účtuje obdobně. Opět pro příklad uvažujme 10% zádržné:

Tabulka 6: Účtování zádržného u přijatých faktur

Popis	Částka	Předkontace	
		MD	D
FAP	10 000 Kč	111, 131, 04x, 5xx	321
DPH	2 000 Kč		
Úhrada závazku sniženého o zádržné	10 800 Kč	321	221
Úhrada 10% zádržného	1 200 Kč	321	221

Zdroj: Autor

Bankovní záruky

Bankovní záruka je jedním ze zajišťovacích nástrojů. Lze říci, že se jedná o specifický druh ručení. Bankovní záruka zajišťuje platební i neplatební závazky.

Dle Obchodního zákoníku bankovní záruka vzniká písemným prohlášením banky v tzv. záruční listině, že uspokojí věřitele (v tomto případě objednatele - stavebníka) do výše určité peněžní částky, jestliže dlužník (v tomto případě zhotovitel – stavební

dodavatel) nesplní určitý závazek nebo budou splněny jiné podmínky stanovené v záruční listině.

Bankovní záruka umožňuje vymáhat splnění závazku na bance. [4]

Ručící banka vždy uspokojí příjemce záruky peněžitou částkou, a to i v případech, že závazek, za který se zaručila, nemá povahu platebního závazku. [5]

Dělení bankovních záruk se v praxi bank vymezuje zhruba následovně:

- platební záruka (záruka za peněžité plnění),
- neplatební záruka (záruka za splnění jiného, než peněžitého plnění).

Bankovní záruky zajišťující splnění závazků odběratele – platební záruky

O platebních zárukách hovoříme tehdy, máme-li na mysli bankovní záruky, jimiž se banky zaručují za splnění platebních závazků svých klientů. Jde o zajištění závazku zaplatit kupní cenu nebo její část, splatit zbožíový nebo finanční úvěr atd. [5]

Bankovní záruky zajišťující splnění závazků dodavatele – neplatební záruky

Neplatebními zárukami zajišťují banky závazky, které nemají charakter peněžního plnění. [5]

Záruka za nabídku do veřejné soutěže (vadium)

V podmínkách veřejné soutěže bývá uvedeno, že uchazeč předkládající nabídku do soutěže musí zároveň s předložením nabídky složit jistotu, a to buď ve formě hotovosti na účet vypisovatele soutěže nebo ve formě bankovní záruky. Tento zajišťovací instrument má vypisovatel soutěže k dispozici v souladu se Zákonem o veřejných zakázkách. Bývá však využíván i soukromými investory. [5]

Bankovní zárukou je zajištěna účast pouze vážných zájemců ve výběrovém řízení. Předchází se také případům nepodepsání kontraktu vybraným uchazečem či dodatečné změně uchazečovi nabídky.

Záruka za vrácení platby předem (akontační záruka)

Vystavení akontační záruky je odběratelem vyžadováno v případě, že podmínkou smlouvy je úhrada části kupní ceny předem. [5]

Záruka za dobré provedení kontraktu (kauční záruka)

Předmětem zajištění u kauční záruky je splnění povinností dodavatele vyplývajících ze smlouvy. Kauční zárukou může banka zajišťovat nejen splnění povinností dodavatele dílo řádně dodat, ale může ručit i za splnění povinností dodavatele týkající se

proškolení, plnění dílčích termínů, poskytnutí součinnosti při uvádění díla do provozu, plnění podmínek technické záruky, atd. Někdy smluvní partneři dávají přednost vystavení dvou separátních bankovních záruk, z nichž jedna je zajišťuje povinnosti dodavatele během provádění díla (záruka za zádržné) a druhá během technické záruky (záruční garance). Kauční záruka je ve stavebnictví nejčastěji využívána. [5]

V případě záruky za zádržné smluvní strany souhlasí s uvolňováním zádržného v průběhu výstavby tak, aby dodavatel obdržel plnou hodnotu plateb s tím, že zároveň zajistí vystavení záruky za zádržné od své banky ve prospěch odběratele. [5]

Tato varianta je výhodná zejména pro dodavatele, jelikož obdrží své platby ihned a v plné výši. Nevýhodou pro něj je pouze výše úplaty bance za vystavení bankovní záruky, která se odvíjí od bonity jejího klienta – dodavatele.

Záruční garancí banka dodavatele zajišťuje splnění závazků dodavatele odstraňovat vady zjištěné v době technické záruky. [5]

Pro dodavatele opět spočívá výhoda v tom, že během technické záruky nebude mít na účtu odběratele zadrženy své finanční prostředky.

Účtování o bankovní záruce

Za poskytnutí bankovní záruky náleží bance úplata za bankovní záruku. Její účtování je znázorněno v následující tabulce 7:

Tabulka 7: Účtování poplatku za bankovní záruku

Popis	Předkontace	
	MD	D
Poplatek za bankovní záruku	568	325
Úhrada poplatku	325	221

Zdroj: Autor

V případě, že dodavatel nebude moci splnit své povinnosti a věřitel bude čerpat z bankovní záruky, proběhne zaúčtování u dodavatele následovně:

Tabulka 8: Účtování při čerpání bankovní záruky věřitelem

Popis	Předkontace	
	MD	D
Úhrada závazku bankou	321	231
Splátka závazku bance	231	221
Úrok	562	221

Zdroj: Autor

Smluvní pokuty

Smluvní pokuta je dalším ze zajišťovacích instrumentů. Pomocí ní lze zajistit jakékoli porušení závazku – pozdní placení, pozdní dodávka, vady díla, atd. Zajištění závazku smluvní pokutou se řídí Občanským zákoníkem, pro obchodní závazkové vztahy platí ustanovení Obchodního zákoníku.

Svou podstatou je smluvní pokuta náhradou škody při porušení povinnosti, kterou si strany sjednaly. Charakter náhrady je obsažen v tom, že smluvní pokuta musí být uhrazena při porušení sjednané povinnosti bez ohledu na to, zda škoda skutečně vznikla či nikoli. Poškozená strana nemá nárok na náhradu škody s výjimkou případu, kdy si to smluvní strany ujednaly.

Věřitel nemusí prokazovat vznik škody ani její výši, neboť svůj nárok na náhradu škody pokrývá smluvní pokutou. Dlužník je totiž povinen smluvní pokutu zaplatit i v případě, kdy je smluvená výše úroků ve zjevném nepoměru k vzniklé škodě. Sjedením smluvní pokuty tak lze předem vyloučit případné spory o náhradu škody. [6]

Účtování smluvních pokut

Na účet 544 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* se účtuje předpisem příslušná výše vymáhané smluvní pokuty, resp. úroku z prodlení souvztažně s příslušným účtem závazků.

Tabulka 9: Účtování vymáhané smluvní pokuty

Popis	Předkontace	
	MD	D
Smluvní pokuta	544	321
Úhrada smluvní pokuty	321	221

Zdroj: Autor

Částky nárokových smluvních pokut a úroků z prodlení se účtují ve prospěch účtu 644 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* a na vrub příslušného pohledávkového účtu.

Tabulka 10: Účtování nárokové smluvní pokuty

Popis	Předkontace	
	MD	D
Smluvní pokuta	311	644
Úhrada smluvní pokuty	221	311

Zdroj: Autor

Do daňově uznatelných nákladů účetní jednotky na účtu 544 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* se promítají pouze zaplacené smluvní pokuty, úroky z prodlení a poplatky

z prodlení. Na účet 644 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* se promítají pouze přijaté smluvní pokuty a úroky z prodlení a poplatky z prodlení vstupující do výnosů účetní jednotky. Pro účetní jednotku je proto vhodné analyticky evidovat zvlášť zaplacené a nezaplacené smluvní pokuty.

3. Metodika

V úvodu praktické části představím stavební společnost, jejíž data byla v této bakalářské práci zpracována. Uvedu souhrnné informace o právní formě, předmětu činnosti či stručné historii firmy. Pro větší přehlednost také zaznamenám organizační uspořádání podniku. Respektovala jsem přání společnosti neuvádět její konkrétní identifikační údaje.

Vybraná stavební zakázka se týká rekonstrukce silničního mostu. Zjednodušený technický popis uvedu z důvodu zachycení všech souvislostí na začátku kapitoly 4.2. *Popis konkrétního případu stavební zakázky*. V této části práce rovněž rozeberu předběžnou kalkulaci stavby (rozpočet) z hlediska plánovaných přímých a nepřímých nákladů zakázky.

V analytické části práce uvedu konkrétní účetní operace provedené v souvislosti se zakázkou, použití analytických účtů a náklady a výnosy vztahující se k jednotlivým výkonům. Shrnu dohodnuté platební podmínky. Aby bylo možné zhodnotit skutečně sjednané platební podmínky, navrhu jejich další možná řešení a tyto varianty podrobně rozeberu. V kapitole 4.4. *Hodnocení* pak posoudím dopad skutečných i navržených platebních podmínek na hospodářský výsledek zakázky.

Poslední kapitolu praktické části zaměřím na výběr nejvhodnější varianty úhrady stavebních prací. Navrhu tak možné řešení platebních podmínek dalších zakázek společnosti, které budou mít podobný charakter.

4. Praktická část

4.1. Popis účetní jednotky

Základní údaje o společnosti

Datum založení společnosti: 1991

Právní forma: akciová společnost

Předmět činnosti: provádění staveb, jejich změn a odstraňování
projektová činnost ve výstavbě
montáž, údržba a servis telekomunikačních zařízení
výroba, instalace a opravy elektronických zařízení

Vlastní kapitál: 124 072 000,- Kč

Počet zaměstnanců: 185

Účetní software: IIS Ekonom - Integrovaný ekonomický informační systém

Historie

Stavební společnost, jejíž data jsou zpracována v této bakalářské práci, byla založena jako společnost s ručením omezeným v roce 1991. Zaměřila se především na provádění dopravních, pozemních a inženýrských staveb se specializací na železniční stavby. Z důvodu zajištění kompletních dodávek prací a staveb rozšířila firma v polovině roku 1995 předmět své činnosti o práce v oblasti zabezpečovací a sdělovací techniky, telekomunikační techniky a montáže elektroinstalací.

V lednu roku 1998 byla společnost transformována na akciovou společnost.

Organizační uspořádání společnosti

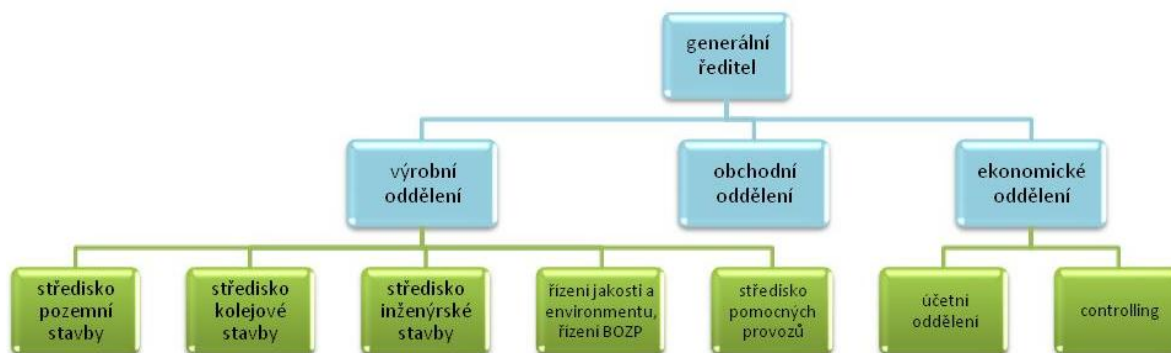
Podnik je uspořádán do třech hlavních oddělení – viz schéma 1. Ekonomické oddělení má na starosti účetnictví a controlling, obchodní oddělení se zabývá získáváním zakázek, přípravou smluv atd. Výrobní oddělení je dále rozčleněno na několik středisek. Střediska pozemní stavby, kolejové stavby a inženýrské stavby zajišťují vlastní stavební výrobu. Středisko pomocných provozů zajišťuje skladová hospodářství – centrální nákup materiálu. Středisko řízení jakosti a environmentu dohlíží na ochranu životního prostředí, dodržování předepsané jakosti a dodržování bezpečnosti a ochrany zdraví při

práci. Společnost je držitelem certifikátů podle norem ISO 9001/2000, ISO 14001/2004 a BS OHSAS 18001/2007.

Společnost je rovněž prověřena Národním bezpečnostním úřadem.

Níže analyzovanou zakázku realizovalo středisko inženýrské stavby.

Schéma 1: Organizační schéma společnosti



Zdroj: Autor

4.2. Popis konkrétního případu stavební zakázky

Technický popis

Jedná se o rekonstrukci silničního mostu. Přemost'ovanou překážkou je potok o šíři koryta cca 13 m. Nosná konstrukce mostu v plném rozsahu a zčásti i spodní stavba byla z důvodu nevyhovujícího stavebního stavu odstraněna a nahrazena novým mostem a vrchní částí opěr. Nosnou ocelobetonovou spřaženou konstrukci navrhl projektant se šesti ocelovými hlavními nosníky a železobetonovou deskou tloušťky 250 mm. Šířkové uspořádání nového mostu: vozovka mezi obrubníky (8,5 m), oboustranný obousměrný chodník (2 m). Na most je navrženo ocelové zábradlí městského typu.

Stavební práce provedla stavební firma za úplné výluky silničního i pěšího provozu. Pro umožnění provádění rekonstrukce mostu vedl silniční i pěší provoz po objízdné trase.

Rozpočet – předběžná kalkulace stavby

Nedílnou součástí smlouvy o dílo sjednané mezi objednatelem a zhotovitelem byl přiložený rozpočet odsouhlasený oběma smluvními stranami. V tomto rozpočtu zhotovitel kalkuloval přímé náklady ve výši **8 199 250,- Kč** (materiál, mzdy, stroje, ostatní přímé náklady, subdodavatelé) a nepřímé náklady ve výši **1 279 652,- Kč** (režie výrobní, režie správní, zisk). Nepřímé náklady byly do jednotlivých položek rozpočtu promítnuty procentuelní přírůžkou: plánovaný zisk 5 %, režie správní 3,5 %, režie výrobní 5 %. Celková cena kalkulovaná ve smluvním rozpočtu činila **9 478 902,- Kč** bez DPH.

Ve smlouvě o dílo nalezneme celkovou cenu rozdělenou na dvě části. První část zahrnuje cenu za zhotovení vlastní stavby **9 358 902,- Kč** bez DPH a druhá část zahrnuje zhotovení projektové dokumentace skutečného provedení stavby a geodetické zaměření zhotovené stavby vč. geometrického plánu, potvrzeného příslušným katastrálním úřadem, první hlavní mostní prohlídku a mostní list v ceně **120 000,- Kč** bez DPH.

Položkový rozpočet sloužil jako podklad pro fakturaci. Dle tohoto položkového rozpočtu předkládala zodpovědná osoba (stavbyvedoucí) vždy po uplynutí kalendářního měsíce soupis provedených prací a dodávek k odsouhlasení zmocněným zástupcem

objednatel vykonávajícím technický dozor. Příklad soupisu provedených prací a dodávek předložený v měsíci květnu 2009 je přílohou této bakalářské práce č. 1.

Přestože celková smluvní cena uvedená ve smlouvě o dílo mezi zhotovitelem a objednatelem zněla celkem na částku **9 478 902,- Kč** bez DPH, v průběhu stavby vydal zhotovitel objednateli faktury v celkové hodnotě pouze **9 336 951, 81 Kč** bez DPH.

Rozdíl mezi původním plánem a skutečně vyfakturovanou sumou činil **141 950, 19 Kč** bez DPH. Odchytku způsobilo vyjmutí některých prací z předmětu díla v průběhu výstavby. Z důvodu přesnějšího statického výpočtu se změnilo navržení ocelových mostních nosníků. Přehledně je rozdíl mezi plánovaným objemem prací a skutečností zobrazen v tabulce 11. Z důvodu úpravy předmětu díla a s tím spojenou korekcí smluvní ceny uzavřeli objednatel se zhotovitelem dodatek ke smlouvě o dílo.

Tabulka 11: Plánovaný a skutečný objem fakturace mezi zhotovitelem a objednatelem

Plánovaný a skutečný objem fakturace mezi zhotovitelem a objednatelem

	Částka bez DPH	DPH 19%	Částka včetně DPH
Plánovaný objem fakturace	9 478 902,00 Kč	1 800 991,38 Kč	11 279 893,38 Kč
Skutečný objem fakturace	9 336 951,81 Kč	1 774 020,84 Kč	11 110 972,65 Kč
Rozdíl mezi plánem a skutečností	141 950,19 Kč	26 970,54 Kč	168 920,73 Kč

Zdroj: Autor

Subjekty účastníci se zakázky

Je-li v praktické části této práce použito označení „zhotovitel“, jedná se o výše popsanou účetní jednotku, která byla hlavním realizátorem zakázky. „Objednatelem“ je dále nazýván stavebník. „Dodavateli“ jsou myšleny subjekty dodávající „zhotoviteli“ materiál či jiné dodávky. „Subdodavatelem“ je pak subjekt realizující část zakázky a mající smluvní vztah se „zhotovitelem“.

Schéma 2: Organizační schéma zakázky



Zdroj: Autor

4.3. Analýza

V této pasáži bakalářské práce jsou nejprve uvedeny postupy účtování a s tím související náklady či výnosy zakázky. Poté jsou rozebrány skutečně sjednané platební podmínky týkající se zakázky. Navrhuji zde rovněž další možná řešení platebních podmínek.

Účetní operace provedené v souvislosti se zakázkou

Společnost ve svém účetnictví rozčleňuje výkony vztahující se k jednotlivým zakázkám vyjma správních režii. Veškeré správní režie jsou účtovány na samostatné středisko. Analyticky podnik rozlišuje zejména účty týkající se účtování subdodavatelských prací (účet 503.xxx), spotřebovaného materiálu (účet 501.xxx) a ostatních služeb (518.xxx). Z účetnictví pak lze například čerpat informace o hodnotách celkově spotřebovaného betonu v jednotlivých obdobích apod. Tyto údaje využívá pro svou činnost nejen vedení společnosti, ale i další oddělení jako třeba controlling. Pro lepší orientaci v analytických účtech použitých v souvislosti se zakázkou je jako příloha č. 2 zařazen jejich přehled. Protože zakázka probíhala v průběhu jednoho účetního období, nebylo nutné účtovat o nedokončené stavební výrobě.

Zakázka se uskutečnila během roku 2009, a proto sazba daně z přidané hodnoty činila 19 %, resp. snížená sazba 9 %.

Faktury vydané

Účtování faktur vydaných zhotovitelem objednateli proběhlo na vrub účtu 311.100 – *Odběratelé – stavebníci* a ve prospěch účtů 601.100 – *Výnosy ze stavební výroby* a 343.150 – *DPH výstup*. Zhotovitel objednateli v průběhu zakázky vyfakturoval dodávky a práce v celkové hodnotě **9 336 951,81 Kč** bez DPH.

Platba vydaných faktur byla účtována účtovacím předpisem 221.100 – *BÚ – Komerční banka CZK / 311.100 – Odběratelé - stavebníci*.

Podle uzavřené smlouvy o dílo mohl zhotovitel objednateli vyúčtovat měsíční fakturací realizované práce a dodávky do výše 90 % celkové ceny za provedení celého díla včetně DPH. Zbývající realizované práce a dodávky mohly být zhotovitelem vyúčtovány objednateli až po úplném dokončení celého díla a po předání celého díla objednateli a

odstranění všech zjištěných vad a nedodělků, uvedených v písemném předávacím protokolu.

Přestože tedy v měsíci srpnu provedl zhotovitel práce v hodnotě **1 364 248,04 Kč** včetně DPH, faktura objednateli ze dne 07. 09. 2009 byla vydána s částkou **1 067 268,75 Kč** včetně DPH z důvodu dosažení 90% celkové ceny za provedení celého díla včetně DPH.

V měsíci září bylo dílo úspěšně předáno objednateli, byly odstraněny drobné vady a nedodělky uvedené v předávacím protokolu. Mohly tedy být vyfakturovány zbylé práce a dodávky v hodnotě 10 % z celkové ceny díla včetně DPH. Konečná faktura předaná objednateli zněla na částku **1 111 097,26 Kč** včetně DPH.

Faktury přijaté

Materiál

Přijaté faktury se týkající se nákupu materiálu byly na straně MÁ DÁTI zaúčtovány na účtu 501.xxx – *Spotřeba materiálu* a 343.050 – *DPH vstup* a souvztažně na straně DAL na účtu 321.100 – *Dodavatelé cizí*.

Na nákup materiálu, ať už provozního či konstrukčního, vydal zhotovitel celkem **3 908 263,48 Kč** bez DPH. Pouze malá část spíše pomocného materiálu byla zaplacená hotově ze zálohy poskytnuté stavbyvedoucím na drobné vydání. Zbylý materiál byl hrazen převodem z bankovního účtu, přičemž splatnost faktur se pohybovala v rozmezí od 30 dní do 70 dní. S dodavatelem ocelové konstrukce mostu a s tím spojené protikorozní ochrany a s dodavatelem mostní odvodňovací soupravy dojednal zhotovitel pozdržení 10% plateb až do doby předložení bankovní záruky platné po celou dobu záruční lhůty a znějící na částku 10 % z ceny dodávky.

Subdodavatelské práce

Faktury přijaté za práce subdodavatelské účtuje tato stavební firma na straně MÁ DÁTI na účtu 503.xxx – *Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (subdodávek)* a 343.050 – *DPH vstup* a souvztažně na straně DAL na účtu 321.100 – *Dodavatelé cizí*. Účetní jednotka používá účet 503.xxx z důvodu odlišení subdodavatelských prací od ostatních nakupovaných služeb.

Splatnost faktur subdodavatelských prací se stejně jako u nakoupeného materiálu pohybovala v rozmezí 30 až 70 dnů. U některých subdodavatelských faktur opět

vyjednal zhotovitel pozdržení části plateb. Toto zádržné se zejména týkalo prací, u nichž je možná budoucí kooperace v době záruční lhůty. Zádržné bylo sjednáno ve výši 10 % z ceny subdodávky. K jeho uvolnění došlo, když subdodavatel předal zhotoviteli bankovní záruku znějící na výši 10 % z ceny subdodávky a platnou po celou dobu záruční lhůty.

Náklady na subdodavatelské práce celkem činily **2 819 350,90 Kč** bez DPH.

Ostatní služby

Faktury přijaté za služby projekční kanceláře, geodeta a zkušebního ústavu, za nájem pozemku pro potřeby zařízení staveniště, nájem kancelářských buněk, sociálního zařízení a nářadí, za telefon stavbyvedoucího a ubytování pracovníků dělnických profesí zaúčtoval zhotovitel na vrub účtu 518.xxx – *Ostatní služby* a účtu 343.050 – *DPH vstup*. Souvztažně bylo účtováno ve prospěch účtu 321.100 – *Dodavatelé cizí*. Celkem zhotovitel na ostatní služby vynaložil **680 248,- Kč** bez DPH.

Pojištění

Zaúčtování stavebně montážního pojištění stavby, pojištění odpovědnosti zaměstnance (stavbyvedoucího) a zákonného pojištění organizace za škodu při pracovním úrazu či nemoci z povolání proběhlo na vrub účtů 548.xxx – *Ostatní provozní náklady* a 343.050 – *DPH vstup* a ve prospěch některého z účtů 321.100 – *Dodavatelé cizí* nebo 221.100 – *BÚ – Komerční banka CZK*. Celkové náklady na výše uvedená pojištění bez DPH činily **47 760,91 Kč**.

Spotřeba energie

Spotřebu elektrické energie účtoval zhotovitel na vrub účtů 502.400 – *Spotřeba energie – elektrický proud* a 343.050 – *DPH vstup* a ve prospěch účtu 321.100 – *Dodavatelé cizí*. Náklady na spotřebu energie celkem činily **9 706,77 Kč** bez DPH.

Platba přijatých faktur

Platba přijatých faktur byla účtována účtovacím předpisem 321.100 – *Dodavatelé cizí* / 221.100 – *BÚ – Komerční banka CZK*.

Skladové zásoby

Vyskladnění pomocného materiálu a ochranných pomůcek se účtovalo na straně MÁ DÁTI na účtu 501.xxx – *Spotřeba materiálu* a na straně DAL na účtu 112.000 –

Materiál na skladě. Ze skladových zásob zhotovitel v průběhu stavby vyčerpal pomocný materiál a ochranné pomůcky v hodnotě **22 129,- Kč**.

Mzdy

Účtování mezd zaměstnanců podílejících se na realizaci zakázky proběhlo podle následujícího schématu (tabulka 12):

Tabulka 12: Schéma účtování mezd zaměstnanců

Schéma účtování mezd zaměstnanců

Popis	Předkontace	
	MD	D
1. Hrubé mzdy	521.310	331.100
2. Zdravotní pojištění zaměstnanec	331.100	336.200
3. Sociální pojištění zaměstnanec	331.100	336.100
4. Zdravotní pojištění zaměstnavatel	524.000	336.200
5. Sociální pojištění zaměstnavatel	524.000	336.100
6. Záloha na daň z příjmů	331.100	342.200
7. Výplata mezd	331.100	221.100
8. Odvod zdravotního pojištění	336.200	221.100
9. Odvod sociálního pojištění	336.100	221.100
10. Odvod zálohy na daň	342.200	221.100

Zdroj: Autor

Na zakázce se po celou dobu jejího trvání podílel jeden stavbyvedoucí, jehož hrubá mzda činila 35 000,- Kč. Protože se stavbyvedoucí v souběhu podílel ještě na jiném projektu, jeho osobní náklady byly na tuto zakázku přeúčtovány z 60%. Dále se na stavbě podílelo pět pracovníků dělnických profesí, jejichž hrubá mzda se pohybovala v rozpětí 17 439,- Kč až 18 626,- Kč. Pracovníci dělnických profesí byli v měsících duben až srpen na stavbě přítomni 100 % měsíčního fondu pracovní doby. V měsíci březnu se pracovníci dělnických profesí neúčastnili stavby.

Stavební práce probíhaly do poloviny měsíce září. V tomto posledním období na zakázce pracoval jeden stavbyvedoucí (ze 70% fondu pracovní doby) a už pouze čtyři pracovníci dělnických profesí.

Celkové mzdové náklady na zakázce činily **705 195,- Kč**. Náklady zaměstnavatele na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění činily **254 327,- Kč**.

Záloha zaměstnanci

V průběhu stavby byla zaměstnanci (stavbyvedoucímu) poskytnuta z pokladny záloha na drobné vydání. Zaúčtování zálohy proběhlo dle schématu v následující tabulce 13.

Tabulka 13: Schéma zaúčtování zálohy zaměstnanci**Schéma zaúčtování zálohy zaměstnanci**

Datum	Popis	Částka	Předkontace	
			MD	D
22.4.2009	VPD 91872 Záloha stavbyvedoucímu na drobné vydání	15 000,00	335.200	211.100
4.5.2009	VPD 76592 TBG Čechy a Morava - cement.malta	925,21	501.001	335.200
	DPH 19%	175,79	343.050	
25.6.2009	VPD 77877 TECAM - chránička	4 273,95	501.428	335.200
	DPH 19%	812,05	343.050	
12.8.2009	VPD 81103 City Car - zvedák vozu	4 486,56	501.500	335.200
	DPH 19%	852,45	343.050	
21.9.2009	PPD 92453 Vyúčtování zálohy stavbyvedoucímu na drobné vydání	3 474,00	211.100	335.200

Zdroj: Autor**Souhrn účetních operací**

Konkrétní účetní operace vztahující se k předmětné stavební zakázce jsou zobrazeny v příloze č. 3. Příložená tabulka účetních operací chronologicky dokumentuje průběh stavební zakázky a přehledně ukazuje postup účtování.

Platební podmínky vztahující se k zakázce**Rozbor skutečně sjednaných platebních podmínek zakázky****Platební podmínky týkající se přijatých plateb**

Ve smlouvě o dílo uzavřené mezi objednatelem a zhotovitelem nebylo sjednáno poskytování záloh.

Realizované práce a dodávky hradil objednatel na základě faktur vystavovaných jedenkrát za kalendářní měsíc, a to vždy po jeho uplynutí. Fakturami vystavovanými jedenkrát měsíčně byly postupně vyúčtovány k úhradě realizované práce a dodávky do výše 90% z celkové ceny díla včetně DPH. Zbývající práce a dodávky vyúčtoval zhotovitel objednateli fakturou vystavenou až po úplném dokončení celého díla a po odstranění všech zjištěných vad a nedodělků uvedených v předávacím protokolu.

Faktury byly splatné 90 kalendářních dní od jejich doručení objednateli.

Tabulka 14: Skutečně sjednané platební podmínky týkající se přijatých plateb - souhrn

Skutečnost	
Zálohy	neaplikovány
Splátky	úhrada 1x měsíčně vystavovaných faktur
Zádržné	100% fakturace do doby, než bude vyfakturováno 90 % z ceny díla 10 % z ceny díla uvolněno po dokončení celého díla bez vad a nedodělků
Splatnost faktur	90 dní
Bankovní záruka	neaplikována

Zdroj: Autor

Skutečně sjednaná 90 denní splatnost vydaných faktur zapříčinila nedofinancování díla ze strany zhotovitele v celém průběhu stavby. Pro ilustraci: první přijatá platba od objednatele ve výši **490 648,90 Kč** byla uskutečněna až v červenci 2009, ačkoli do té doby již zhotovitel vynaložil **cca 1,4 milionu Kč** na uspokojení závazků souvisejících se zakázkou.

Výhodou pozastávky plateb sjednané mezi zhotovitelem a objednatelem bylo zadržení plateb až po dosažení 90% z ceny díla. Zhotovitel tak fakturoval od dubna do srpna měsíčně 100 % provedených prací a až v měsíci září bylo aplikováno zádržné.

Platební podmínky týkající se vydaných plateb

Zhotovitel neposkytoval svým dodavatelům (resp. subdodavatelům) zálohy. U velkého objemu svých dodávek (64,17 %) se mu podařilo sjednat poměrně dlouhou dobu splatnosti faktur (70 dní). Zádržné však bylo dohodnuto pouze u 33,63% přijatých faktur. Výše pozastávky činila 10 % z fakturované částky. Toto zádržné se zejména týkalo prací a dodávek, u nichž je možná budoucí kooperace při odstraňování případných vad díla. K jeho uvolnění došlo, když dodavatel předal zhotoviteli bankovní záruku znějící na výši 10 % z ceny dodávky (práce) a platnou po celou dobu záruční lhůty.

Splatnost přijatých faktur se pohybovala v rozmezí 30 až 70 dnů.

Rozbor možných dalších variant platebních podmínek

Pro posouzení skutečně sjednaných platebních podmínek jsem navrhla čtyři možnosti úhrady prací a dodávek. U prvních třech variant předpokládám změnu platebních podmínek týkajících se přijatých plateb za předpokladu zachování podmínek úhrady vydaných plateb. Čtvrtá varianta pak zachovává skutečně sjednané podmínky přijatých plateb a navrhuje jinou možnost úhrady plateb vydaných.

U nákladů na nedofinancování díla jsem uvažovala s úrokovou sazbou 6,5 % p. a. za podnikem sjednaný úvěr a úrokovou sazbou na běžném účtu 0,75 % p. a.

Varianta I.

U této varianty navrhuji sjednání 10% pozastávky z každé dílčí fakturované částky za předpokladu, že by byla sjednána kratší doba splatnosti faktur – 60 dní.

Tabulka 15: Varianta platebních podmínek č. I.

Varianta I.	
Zálohy	neaplikovány
Splátky	úhrada 1x měsíčně vystavovaných faktur
Zádržné	z každé faktury 10 % z fakturované částky uvolnění po dokončení celého díla bez vad a nedodělků
Splatnost faktur	60 dní
Bankovní záruka	neaplikována

Zdroj: Autor

60 denní splatnost vydaných faktur by měla příznivý dopad na stav finančních prostředků během provádění díla. Náklady na financování díla ze strany zhotovitele by dosáhly pouze **16 518,19 Kč**. Tuto situaci by zřejmě způsobila 10% pozastávka plateb z každé dílčí faktury.

Varianta II.

Návrhem druhé varianty je sjednání plateb v návaznosti na splnění předem dohodnutých věcných etap stavby při splatnosti faktur 60 dní. Milníky jsem zvolila vždy po dokončení důležité části stavby.

Tabulka 16: Varianta platebních podmínek č. II.

Varianta II.	
Zálohy	neaplikovány
Splátky	úhrada faktur, které se váží k dokončení věcné etapy 3 předem určené milníky: - dokončení demoličních prací - osazení ocelových nosníků - dokončení celého díla
Zádržné	neaplikováno
Splatnost faktur	60 dní
Bankovní záruka	neaplikována

Zdroj: Autor

V případě plateb podle předem stanovených milníků by objednatel poskytl zhotoviteli pouze tři splátky faktur v celém průběhu stavby. První splátku by zhotovitel obdržel v měsíci červenci 2009, další pak v září 2009 a poslední v prosinci 2009. U takto

sjednaných podmínek plateb by vznikly na straně stavebního podniku poměrně velké náklady na financování díla, a to **50 873,14 Kč**.

Varianta III.

Třetí variantou je aplikování zálohy do sjednaných podmínek přijatých plateb. Zhotovitel by tak v úvodu stavby dostal zaplacen 5 % z celkové ceny díla a dále vystavoval měsíční faktury se splatností 90 dní. Záloha by byla zúčtována v závěrečné faktuře stavby. Jako zajišťovací instrument by po celou dobu provádění díla sloužila bankovní záruka ve výši 10 % z celkové ceny díla.

Tabulka 17: Varianta platebních podmínek č. III.

Varianta III.	
Zálohy	5 % z celkové ceny při zahájení prací zúčtování zálohy v závěrečné faktuře stavby
Splátky	úhrada 1x měsíčně vystavovaných faktur
Zádržné	neaplikováno
Splatnost faktur	90 dní
Bankovní záruka	10 % z celkové ceny díla platná do dokončení celého díla bez vad a nedodělků

Zdroj: Autor

Záloha 5 % z celkové ceny poskytnutá objednatelem na začátku realizace díla (v březnu 2009) by způsobila kladný stav finančních prostředků v prvních dvou měsících stavby. Poté by však z důvodu 90 denní splatnosti faktur docházelo k nedofinancování díla. Tento stav by trval od května 2009 až do září 2009. Celkové náklady na nedofinancování díla by činily **28 689,95 Kč**. Náklady na bankovní záruku by činily **4 356,80 Kč** při sazbě 0,8 % p. a.

Varianta IV.

V této variantě navrhuji, aby zhotovitel se svými dodavateli sjednal kratší splatnosti faktur. U větší části těchto faktur by ale aplikoval pozastávku plateb. Konkrétně budu uvažovat, že se pozastávka plateb týká 50% přijatých faktur. U 35% faktur bude aplikována splatnost 30 dní, u 25% faktur splatnost 60 dní a u 40% faktur pak splatnost 70 dní.

Sjednání zádržného u většího procenta vydaných plateb by mělo mírný vliv na zkrácení doby nedofinancování díla. Tato skutečnost by nastala i přesto, že lhůta splatnosti přijatých faktur by byla kratší. Náklady na nedofinancování díla by u této varianty činily **45 202,42 Kč**.

4.4. Hodnocení

V této kapitole porovnávám celkové náklady a výnosy, z čehož vyplyne hospodářský výsledek zakázky. Posoudím také dopad jednotlivých variant navržených platebních podmínek na hospodářský výsledek zakázky.

Zhodnocení ekonomické výhodnosti zakázky

V souhrnné tabulce 18 jsou znázorněny celkové náklady a výnosy související se zakázkou. I přes snížení objemu prací avizovaném v úvodu praktické části práce zhotovitel překročil cílový zisk. Navzdory kalkulovanému zisku 5 % z původní celkové ceny, skutečný zisk dosáhl výše 5,41 % z konečné celkové ceny.

Tabulka 18: Přehled nákladů a výnosů

Přehled nákladů a výnosů

Popis	Částka
II Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	9 336 952 Kč
B Výkonová spotřeba	7 417 569 Kč
Spotřeba materiálu a energie	3 917 970 Kč
Služby	3 499 599 Kč
C Osobní náklady	959 522 Kč
Mzdové náklady	705 195 Kč
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	254 327 Kč
H Ostatní provozní náklady	47 761 Kč
Správní režie	356 780 Kč
Náklady na financování	49 874 Kč
Provozní výsledek hospodaření	505 445 Kč

Zdroj: Autor

Veškeré správní režie společnosti zhotovitel ve svém účetnictví zaúčtovává na samostatné středisko. Správní režie vztahující se ke konkrétní zakázce jsou pak vypočteny procentuelním podílem z celkového objemu zakázek prováděných společností. Z hlediska sledování hospodářského výsledku konkrétní zakázky se nejedná o nejideálnější řešení, ale tento způsob je účelnější pro celkovou činnost firmy. K zakázce analyzované v této bakalářské práci byly vypočteny správní režie ve výši **356 780,- Kč**. V tabulce 18 je tedy správní režie uvedena bez přiřazení ke konkrétním nákladovým položkám.

Zhotovitel ve svém účetnictví nerozlišuje náklady na financování jednotlivých zakázek. Nesleduje jejich dopad na konečný hospodářský výsledek konkrétní zakázky. V tabulce 18 jsou uvedeny náklady na financování podle výpočtu založeného na úrokové sazbě 6,5 % p. a. za podnikem sjednaný úvěr a úrokové sazbě na běžném účtu 0,75 % p. a.

Dopad různých variant platebních podmínek na hospodářský výsledek zakázky

Tabulka 19 ilustruje vliv možných variant podmínek přijatých plateb na hospodářský výsledek zakázky.

Tabulka 19: Porovnání variant platebních podmínek – přijaté platby

Přehled nákladů a výnosů - porovnání variant platebních podmínek					
		Skutečnost	Varianta I.	Varianta II.	Varianta III.
Popis		Částka	Částka	Částka	Částka
II Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb		9 336 952 Kč	9 336 952 Kč	9 336 952 Kč	9 336 952 Kč
B Výkonová spotřeba		7 417 569 Kč	7 417 569 Kč	7 417 569 Kč	7 417 569 Kč
	Spotřeba materiálu a energie	3 917 970 Kč	3 917 970 Kč	3 917 970 Kč	3 917 970 Kč
	Služby	3 499 599 Kč	3 499 599 Kč	3 499 599 Kč	3 499 599 Kč
C Osobní náklady		959 522 Kč	959 522 Kč	959 522 Kč	959 522 Kč
	Mzdové náklady	705 195 Kč	705 195 Kč	705 195 Kč	705 195 Kč
	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	254 327 Kč	254 327 Kč	254 327 Kč	254 327 Kč
H Ostatní provozní náklady		47 761 Kč	47 761 Kč	47 761 Kč	47 761 Kč
	Správní režie	356 780 Kč	356 780 Kč	356 780 Kč	356 780 Kč
	Náklady na financování	49 874 Kč	16 518 Kč	50 873 Kč	28 690 Kč
	Náklady na bankovní záruku	0 Kč	0 Kč	0 Kč	4 357 Kč
	Provozní výsledek hospodaření	505 445 Kč	538 802 Kč	504 447 Kč	522 273 Kč

Zdroj: Autor

Jestliže ve skutečnosti bylo dosaženo zisku 5,41 % z celkové ceny zakázky, pak při sjednání platebních podmínek podle varianty I. by bylo dosaženo zisku 5,77 % z celkové ceny. Varianta platebních podmínek č. II. by vyvolala zisk ve výši 5,40 % z celkové ceny, varianta III. pak zisk 5,59 % z celkové ceny.

Jak tedy vyplývá z výše uvedeného, pro zhotovitele je z navržených možností nejvýhodnější varianta I. – sjednání kratší splatnosti faktur (60 dní) i při 10% pozastávce plateb z každé dílčí faktury.

Varianta III. uvažující poskytnutí zálohy a měsíčních splátek se splatností faktur 90 dní se také jeví jako výhodnější, než skutečně sjednané platební podmínky.

Nejméně vhodnou by z hlediska dosaženého zisku byla kombinace plateb vázících se ke splnění milníků stavby a splatnosti faktur v délce 60 dní.

U všech výše uvedených kombinací platebních podmínek bylo předpokládáno, že vydané platby proběhly tak, jak tomu bylo ve skutečnosti. Varianta IV. naopak předpokládala, že přijaté platby proběhly podle skutečnosti. Tato možnost uvažovala uplatnění pozastávky plateb u vyššího procenta přijatých faktur za předpokladu kratších lhůt splatnosti faktur. Při porovnání se skutečně sjednanými podmínkami plateb se tato možnost jeví jako výhodnější, neboť by bylo dosaženo zisku **5,46 %** z celkové ceny zakázky – viz tabulka 20.

Tabulka 20: Porovnání variant platebních podmínek – vydané platby

Přehled nákladů a výnosů - porovnání variant platebních podmínek

	Skutečnost	Varianta IV.
Popis	Částka	Částka
II Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	9 336 952 Kč	9 336 952 Kč
B Výkonová spotřeba	7 417 569 Kč	7 417 569 Kč
Spotřeba materiálu a energie	3 917 970 Kč	3 917 970 Kč
Služby	3 499 599 Kč	3 499 599 Kč
C Osobní náklady	959 522 Kč	959 522 Kč
Mzdové náklady	705 195 Kč	705 195 Kč
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	254 327 Kč	254 327 Kč
H Ostatní provozní náklady	47 761 Kč	47 761 Kč
Správní režie	356 780 Kč	356 780 Kč
Náklady na financování	49 874 Kč	45 202 Kč
Náklady na bankovní záruku	0 Kč	0 Kč
Provozní výsledek hospodaření	505 445 Kč	510 117 Kč

Zdroj: Autor

4.5. Návrh řešení

V analytické části práce byly navrženy celkem čtyři možné varianty řešení platebních podmínek. Tři z těchto možností se vztahovaly ke změně podmínek přijatých plateb, jedna navrhovala změnu podmínek vydaných plateb.

Pouze jedna z těchto možností – varianta II. – by měla horší dopad na hospodářský výsledek zakázky, než tomu bylo ve skutečnosti. Zhotoviteli se tedy nevyplatí sjednání plateb vázících se ke splnění věcné etapy stavebních prací při splatnosti 60 dní.

Ostatní možnosti – varianty I., III. a IV. – by byly vhodnější než skutečně sjednané platební podmínky.

Z hlediska změny podmínek přijatých plateb je jednoznačně nejvíce přínosné snížení splatnosti faktur na 60 dní, a to i za předpokladu zadržení 10% plateb z každé dílčí faktury. Náklady na financování ze strany stavebního podniku jsou v tomto případě ze všech variant nejnižší. Hospodářský výsledek dosahuje 5,77 % z celkové ceny díla, pokud předpokládáme vydání plateb tak, jak tomu bylo ve skutečnosti.

Z hlediska vydaných plateb je pak výhodnější větší uplatňování zádržného plateb i při uvažování kratší splatnosti přijatých faktur. Pokud předpokládáme skutečně přijaté platby, hospodářský výsledek u této varianty by činil 5,46 %. Zhotovitel by měl ve smlouvách uzavíraných se subdodavatelem či dodavatelem materiálu důsledněji trvat na větším uplatňování pozastávek plateb, a to nejen z důvodů příznivějšího finančního toku. Zádržné slouží především jako instrument motivující subdodavatele ke spolupráci při odstraňování případných vad či reklamací.

Pokud budeme hodnotit platební podmínky zakázky jako celek, lze jednoznačně doporučit kombinaci variant I. a IV. To znamená snížení splatnosti vydaných faktur a pozastavení 10% plateb z každé dílčí vydané faktury. Zádržné by sloužilo objednateli jako zajišťovací instrument pro případ, že by zhotovitel neplnil podmínky díla tak, jak by bylo dohodnuto ve smlouvě o dílo. Zároveň by byla aplikována pozastávka plateb u většího procenta přijatých faktur při snížení splatnosti těchto faktur. Hospodářský výsledek u této kombinace by činil **5,80 %**, náklady na nedofinancování pak **14 228,45 Kč**.

5. Závěr

Cílem zpracované bakalářské práce bylo udat přehled nejběžněji sjednávaných podmínek plateb za stavební práce a na konkrétním případě účetní jednotky analyzovat řešení v praxi.

V teoretické části práce jsem věnovala pozornost specifikům stavebnictví a jejich dopadům na hospodářský výsledek firem. Zejména zakázková výroba je pro stavební podnik charakteristická a účetní jednotka by ve svém účetnictví měla rozlišovat výkony vztahující se k jednotlivým zakázkám. Také dlouhý výrobní cyklus má dopad na účetnictví stavební firmy. Na konci účetního období je nutné účtovat o nedokončené výrobě tak, aby účetnictví věrně zobrazilo výši aktiv i výsledku hospodaření. Dalším charakteristickým rysem je v některých případech vyšší daň z přidané hodnoty na vstupu (20 %) než na výstupu (10 % nebo 20 %).

Součástí teoretické části práce je také rozbor nejběžněji sjednávaných variant úhrady stavebních prací a nejčastěji využívaných zajišťovacích instrumentů. U konkrétních možností jsem pak zaznamenala účtování s nimi spojené. Jednalo se o zálohy, splátky, zádržné plateb, bankovní záruky a smluvní pokuty.

V praktické části své bakalářské práce jsem se zaměřila na zpracování účetnictví ve stavební firmě související s konkrétní stavební zakázkou. Při vlastním rozboru jsem spolupracovala se středně velkou stavební společností. Předmětem zvolené zakázky byla rekonstrukce silničního mostu. Vlastní práce na staveništi probíhaly od začátku března 2009 do poloviny září 2009. Celková cena stavby kalkulovaná v předběžném rozpočtu činila **9 478 902,- Kč** bez DPH. Skutečně fakturovaná částka pak byla o **141 950,19 Kč** nižší z důvodu upřesnění předmětu díla v průběhu stavby.

Společnost ve svém účetním programu rozlišuje výkony vztahující se k jednotlivým zakázkám. Dále analyticky rozlišuje zejména účty týkající se účtování subdodavatelských prací (účet 503.xxx), spotřebovaného materiálu (účet 501.xxx) a ostatních služeb (účet 518.xxx).

Z rozboru účetních operací vyplynul konečný hospodářský výsledek zakázky. Přestože stavebník v průběhu stavby omezil rozsah prací, předpokládaný zisk 5 % z celkové ceny byl navýšen na **5,41 %** z celkové ceny.

Pro posouzení sjednaných platebních podmínek jsem navrhla jejich další možná řešení. Tato řešení jsem porovnávala a zhodnotila jejich dopad na hospodářský výsledek zakázky. Skutečně aplikované platební podmínky zakázky v porovnání s dalšími variantami nebyly shledány jako nejvýhodnější. Z navržených možností se jako nejvhodnější jevila kombinace variant I. a IV. Hospodářský výsledek takové kombinace by činil **5,8 %** z celkové ceny.

Doporučuji tedy, aby podnik u zakázek podobného charakteru sjednával kratší splatnost faktur vydaných – 60 dní namísto 90 dní. Jako zajišťovací instrument může stavebníkovi nabídnout 10% pozastávku plateb z každé dílčí faktury. U přijatých faktur také lze sjednávat jejich kratší splatnosti. Až 60 % faktur přijatých může být hrazeno se splatností 30 až 60 dní. Jako nástroj snižující riziko nespolutpráce subdodavatele při odstraňování případných vad díla je pak nutné u většího procenta vydaných plateb (cca 50%) vyžadovat jejich pozastávku. 10% zádržné zároveň příznivě působí na finanční tok zakázky.

Z výsledků porovnání různých kombinací úhrady prací a dodávek vyplynul jejich nezanedbatelný vliv na hospodářský výsledek konkrétní zakázky. Lze proto konstatovat, že i při budoucí realizaci zakázek obdobného charakteru se podniku vyplatí sledovat dopady dalších možných řešení podmínek plateb.

6. Abstract

The aim of this bachelor's thesis is to present an overview of the most commonly agreed payment conditions for construction works and - by way of the particular example of the accounting entity - to analyze the solution in practice.

The theoretical part of this thesis deals with the specifics of building industry both from the general point of view and accounting point of view. There are analyzed the most commonly agreed conditions of the settlement of construction works and most frequently used securing instruments. At the specific possibilities, there are noted the related accounting operations.

The practical part of this thesis is concentrated on elaborating the accounting in a construction company related to the particular construction order. There are stated accounting transactions concerning the order, using the analytical accounts and costs and revenues relating to the individuals performances.

The conditions of the settlement of the works and deliveries agreed in connection with the order are compared with their further possible versions from the point of view of the influence on the economic result of the order. From the suggested payment conditions, there is recommended their most appropriate combination.

Keywords:

Smlouva o dílo (SoD) = Contract for Work (CfW)

Platební podmínky = Payment conditions

Faktura = Invoice

Splatnost faktur = Maturity of Invoices

Záloha = Advance Payment

Splátka = Payment

Zádržné = Retention

Bankovní záruka = Bank Bond / Bank Guarantee

Smluvní pokuty = Contract Penalties

7. Seznam literatury

Knižní publikace

- [1] HAČKAJLOVÁ, L. *Stavební ekonomika*. 1. vyd. Praha: ČVUT, 1994. 178 s. ISBN 80-01-011044-9.
- [2] MARKOVÁ, L. a kolektiv. *Základy ekonomiky stavebního podniku*. 2. vyd. Brno: AKADEMICKÉ NAKLADATELSTVÍ CERM, s.r.o., Brno, 2006. 202 s. ISBN 80-7204-461-3.
- [3] HAČKAJLOVÁ, L. *Stavební ekonomika (Část III) Doplnkové skriptum*. 1. vyd. Praha: ČVUT, 1996. 70 s. ISBN 80-01-01425-8.
- [4] HOLEYŠOVSKÝ, M. *Zástavní právo, ručení, bankovní záruka a ostatní zajišťovací prostředky v podnikatelské, bankovní a právní praxi*. 1.vyd. Praha: NEWSLETTER PRAHA, 1994. 123 s. DE IURE. ISBN 80-901779-2-1.
- [5] ČERMÁKOVÁ, I. *Bankovní záruka*. 1. vyd. Brno: ECON publishing, s.r.o., 2002. 176 s. ISBN 80-86433-03-X.
- [6] BAŘINOVÁ, D., VOZŇÁKOVÁ, I. *Pohledávky - právně - daňově - účetně*. 3. rozš. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2007. 136 s. Finance pro praxi. ISBN 978-80-247-1816-3.

Zákony

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání

Přílohy

1. Příklad soupisu provedených prací
2. Přehled analytických účtů využitých v souvislosti se zakázkou
3. Účetní operace související se zakázkou

Příloha č. 1

Zjišťovací protokol o provedených pracích

Číslo: 190-05/2009		Sledované období: květen 2009																													
Zhotovitel: IČO:		Objednatel: IČO:																													
DIČ:		DIČ:																													
Stavba: Objekt: Místo stavby: Smlouva o dílo č.:																															
Odsouhlasené údaje: <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Od zahájení do konce předchozího měsíce (Kč)</th> <th>Ve sledovaném měsíci (Kč)</th> <th>Celkem (Kč)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Provedené a převzaté práce</td> <td>2 391 983,33</td> <td>1 448 131,00</td> <td>3 840 114,33</td> </tr> <tr> <td>DPH 9%</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>DPH 19%</td> <td>454 476,83</td> <td>275 144,89</td> <td>729 621,72</td> </tr> <tr> <td>Celkem včetně DPH</td> <td>2 846 460,16</td> <td>1 723 275,89</td> <td>4 569 736,05</td> </tr> <tr> <td>Pozastávka ...% z ceny včetně DPH</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Celkem bez pozastávky včetně DPH</td> <td>2 846 460,16</td> <td>1 723 275,89</td> <td>4 569 736,05</td> </tr> </tbody> </table>					Od zahájení do konce předchozího měsíce (Kč)	Ve sledovaném měsíci (Kč)	Celkem (Kč)	Provedené a převzaté práce	2 391 983,33	1 448 131,00	3 840 114,33	DPH 9%	0,00	0,00	0,00	DPH 19%	454 476,83	275 144,89	729 621,72	Celkem včetně DPH	2 846 460,16	1 723 275,89	4 569 736,05	Pozastávka ...% z ceny včetně DPH	0,00	0,00	0,00	Celkem bez pozastávky včetně DPH	2 846 460,16	1 723 275,89	4 569 736,05
	Od zahájení do konce předchozího měsíce (Kč)	Ve sledovaném měsíci (Kč)	Celkem (Kč)																												
Provedené a převzaté práce	2 391 983,33	1 448 131,00	3 840 114,33																												
DPH 9%	0,00	0,00	0,00																												
DPH 19%	454 476,83	275 144,89	729 621,72																												
Celkem včetně DPH	2 846 460,16	1 723 275,89	4 569 736,05																												
Pozastávka ...% z ceny včetně DPH	0,00	0,00	0,00																												
Celkem bez pozastávky včetně DPH	2 846 460,16	1 723 275,89	4 569 736,05																												
Za zhotovitele:		Za objednatele:																													
Podpis:		Podpis:																													

Soupis provedených prací a dodávek

Stavba: Sledované období: květen 2009
Objekt: Číslo zjišťovacího protokolu: 190-05/2009

Poř.č.	Číslo	Popis	Za období				Od počátku	
			Jedn.	Množství	Jedn. cena (Kč)	Čerpáno (Kč)	Množství	Celkem (Kč)
24	21253	TRATIVODY KOMPLET Z TRUB Z PLAST HMOT DN DO 150MMdrenáž za rubem opěry z trubek HD-PE 150 včetně odvědu z mezerovitého betonu	M	30,00	485,00	14 550,00	30,00	14 550,00
25	21331	DRENAŽNÍ VRSTVY Z BETONU MEZEROVITEHO (DRENAŽNÍHO) *	M3	4,80	4 950,00	23 760,00	4,80	23 760,00
27	26112	ochrana svíslé izolace opěry tl. 100 mm VRTY PRO KOTVENÍ A INJEKTÁŽ *	M	24,00	426,00	10 224,00	24,00	10 224,00
30	333325	MOSTNÍ OPĚRY A KŘÍDLA ZE ŽELEZOBET DO C30/37 (B37) 30/37 - 3b	M3	73,80	8 650,00	638 370,00	73,80	638 370,00
31	333365	VÝTZUŽ MOST OPĚR A KŘÍDEL Z OCELI 10505 *	T	9,59	38 500,00	369 369,00	9,59	369 369,00
37	45860	130 kg/m3 betonu	M3	71,64	4 950,00	354 618,00	71,64	354 618,00
73	919146	REZÁNÍ ŽELEZOBETONOVÝCH KONSTRUKCÍ TL. DO 300MM *	M	38,00	980,00	37 240,00	38,00	37 240,00
Celkem						1 448 131,00		

Zhotovitel:	Objednatel:
Podpis:	Podpis:

Příloha č. 2

Analytické účty využité v souvislosti se zakázkou

Účtová třída	Účtová skupina	Syntetický účet	Analytický účet	Název účtu
Třída 1 - Zásoby				
	Skupina 11 - Materiál			
	112 - Materiál na skladě			
	112.000			Materiál na skladě
Třída 2 - Finanční účty				
	Skupina 21 - Peníze			
	211 - Pokladna			
	211.100			Pokladna CZK
	Skupina 22 - Účty v bankách			
	221 - Bankovní účty			
	221.100			BÚ - Komerční banka CZK
Třída 3 - Zúčtovací vztahy				
	Skupina 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)			
	311 - Odběratelé			
	311.100			Odběratelé - stavebníci
	Skupina 32 - Závazky (krátkodobé)			
	321 - Dodavatelé			
	321.100			Dodavatelé cizí
	Skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi			
	331 - Zaměstnanci			
	331.100			Zaměstnanci
	335 - Pohledávky za zaměstnanci			
	335.200			Pohl. za zam. - zálohy na drobné vydání
	336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění			
	336.100			Odvod sociálního pojištění
	336.200			Odvod zdravotního pojištění
	Skupina 34 - Zúčtování daní a dotací			
	342 - Ostatní přímé daně			
	342.200			Ostatní přímé daně - daň ze mzdy
	343 - Daň z přidané hodnoty			
	343.050			DPH vstup
	343.150			DPH výstup
Třída 5 - Náklady				
	Skupina 50 - Spotřebované nákupy			
	501 - Spotřeba materiálu			
	501.000			Dodávky betonu, šterku, písku
	501.001			Betonové pojivo
	501.101			Výztužná ocel
	501.300			Profilové oceli
	501.401			Kámen, dlažba, obrubníky
	501.428			Díly pro výstavbu kanálů
	501.429			Izolace proti vlhkosti
	501.500			Ostatní pomocný a provozní materiál
	501.520			Benzin, nafta
	501.540			Pracovní a ochranné oblečení
	501.560			Maziva a ostatní provozní kapaliny
	501.900			Nákup dřeva, řeziva, výrobků ze dřeva
	501.901			Příslušenství pro bednění

Analytické účty využité v souvislosti se zakázkou

Účtová třída	Účtová skupina	Syntetický účet	Analytický účet	Název účtu
				502 - Spotřeba energie 502.400 Spotřeba energie - el. proud 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek (subdodávek) 503.002 Demoliční práce 503.005 Dopravní zajištění 503.015 Zemní práce, výkopové práce 503.100 Celková hrubá stavba 503.108 Práce bagru, pásového dopravníku, jeřábu 503.185 Izolace, vytvoření spár 503.211 Značení vozovek 503.216 Ložiska pro mosty, mostní závěry 503.222 Vodní bagrování, úprava dna 503.224 Odstranění vozovky 503.259 Práce s přírodním kamenem 503.441 Náklady na připojení (elektřina, plyn, voda) 503.496 Hrubé čištění
				Skupina 51 - Služby 518 - Ostatní služby 518.007 Geodetické práce 518.025 Kontrola jakosti stavebních hmot, technická zkušebna 518.100 Telefony 518.150 Pronájem nářadí 518.230 Ubytování 518.270 Pronájem zařízení staveniště 518.421 Projekční práce 518.833 Pronájem pozemků
				Skupina 52 - Osobní náklady 521 - Mzdové náklady 521.310 Mzdy, prémie a příplatky 524 - Zákonné sociální pojištění 524.000 Zákonné sociální pojištění
				Skupina 54 - Jiné provozní náklady 548 - Ostatní provozní náklady 548.200 Pojištění stavebně montážní 548.230 Pojištění odpovědnosti zaměstnanců 548.240 Zákonné pojištění organizace
				Třída 6 - Výnosy
				Skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží 601 - Tržby z vlastní výroby 601.100 Výnosy ze stavební výroby

Příloha č. 3

Účetní operace související se zakázkou

Duben 2009					
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace MD	D
1.	6.4.2009	FAV 71254 Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci březnu DPH 19%	412 310,00 78 338,90	311.100	601.100 343.150
2.	7.4.2009	FAP 76977 VPÚ DECO - realizační projekt, dokum. DPH 19%	208 700,00 39 653,00	518.421 343.050	321.100
3.	7.4.2009	FAP 79345 Česká pojišťovna - pojištění stavebně - montážní DPH 19%	33 150,00 6 298,50	548.200 343.050	321.100
4.	10.4.2009	FAP 76351 TOI TOI - stavební buřky DPH 19%	21 580,00 4 100,20	518.270 343.050	321.100
5.	10.4.2009	VSD 35126 Sklad - řetěz na motorovou pilu	705,00	501.500	112.000
6.	10.4.2009	VSD 35127 Sklad - olej do motorové pily	400,00	501.560	112.000
7.	10.4.2009	VSD 35128 Sklad - brusné kotouče, řezné kotouče	1 440,00	501.500	112.000
8.	10.4.2009	VSD 35129 Sklad - montážní pěna, silikon, těsnící trnely	956,00	501.500	112.000
9.	10.4.2009	VSD 35130 Sklad - hřebíky	1 570,00	501.500	112.000
10.	10.4.2009	VSD 35131 Sklad - ochranné pracovní pomůcky	621,00	501.540	112.000
11.	14.4.2009	FAP 76256 RAVAK - pronájem pozemku pro ZS DPH 19%	3 103,00 589,57	518.833 343.050	321.100
12.	14.4.2009	FAP 76377 Kasalova pila - řezivo DPH 19%	62 962,00 11 962,78	501.900 343.050	321.100
13.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Hrubé mzdy	21 000,00	521.310	331.100
14.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Zdravotní pojištění zaměstnanec	945,00	331.100	336.200
15.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Sociální pojištění zaměstnanec	1 365,00	331.100	336.100
16.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Zdravotní pojištění zaměstnavatel	1 690,00	524.000	336.200
17.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Sociální pojištění zaměstnavatel	5 250,00	524.000	336.100
18.	15.4.2009	VÚD ZÚVL Záloha na daň z příjmů	2 160,00	331.100	342.200
19.	15.4.2009	VBÚ 11015 Výplata mezd	16 530,00	331.100	221.100
20.	15.4.2009	VBÚ 11016 Odvod zdravotního pojištění	2 835,00	336.200	221.100
21.	15.4.2009	VBÚ 11017 Odvod sociálního pojištění	6 615,00	336.100	221.100
22.	15.4.2009	VBÚ 11018 Odvod zálohy na daň	2 160,00	342.200	221.100
23.	15.4.2009	FAP 79217 CCS - benzín - stavbyved. DPH 19%	2 984,00 566,96	501.520 343.050	321.100
24.	15.4.2009	FAP 79235 Vodafone - telefon - stavbyved.-03/2009 DPH 19%	395,00 75,05	518.100 343.050	321.100
25.	15.4.2009	FAP 79242 Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-03/2009 DPH 19%	1 100,00 209,00	548.230 343.050	321.100
26.	16.4.2009	FAP 76465 Hosp.potřeby - žebřík, kolečko DPH 19%	8 177,89 1 553,80	501.500 343.050	321.100
27.	16.4.2009	FAP 76471 Izoltrade - bitubitagit DPH 19%	3 540,34 672,66	501.429 343.050	321.100
28.	17.4.2009	VBÚ 20145 Platba FAP č. 79235 - Vodafone - telefon - STV 03/2009	470,05	321.100	221.100
29.	17.4.2009	VBÚ 20146 Platba FAP č. 79242 Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-03/2009	1 309,00	321.100	221.100
30.	17.4.2009	FAP 76351 TOI TOI - WC DPH 19%	1 020,00 193,80	518.270 343.050	321.100
31.	20.4.2009	FAP 76491 Elektro H+H - el. Připojka DPH 19%	64 051,00 12 169,69	503.441 343.050	321.100
32.	20.4.2009	VBÚ 20169 Platba FAP č. 79217 CCS - benzín - stavbyved.	3 550,96	321.100	221.100
33.	22.4.2009	FAP 76516 Kili - překližka DPH 19%	38 235,31 7 264,71	501.900 343.050	321.100
34.	22.4.2009	VPD 91872 Záloha stavbyvedoucimu na drobné vydání	15 000,00	335.200	211.100
35.	23.4.2009	FAP 76701 Martin Hubka - frézování DPH 19%	50 064,00 9 512,16	503.224 343.050	321.100
36.	28.4.2009	VBÚ 20215 Platba FAP č. 79345 - Česká pojišťovna - pojištění stavebně - montážní	39 448,50	321.100	221.100
37.	29.4.2009	FAP 76729 A.K.U.P.I. - stavební práce DPH 19%	1 185 801,00 225 302,19	503.100 343.050	321.100
38.	30.4.2009	VBÚ 20260 Zákonné pojištění organizace	205,80	548.240	221.100
39.	30.4.2009	FAP 77266 Barvy a laky Hostivař - penetral DPH 19%	4 968,00 943,92	501.429 343.050	321.100

Květen 2009					
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace MD	D
1.	4.5.2009	FAP 76677 Josef Mázdra - úprava dna DPH 19%	150 000,00 28 500,00	503.222 343.050	321.100
2.	4.5.2009	VPD 76592 TBG Čechy a Morava - cement, malta DPH 19%	925,21 175,79	501.001 343.050	335.200
3.	4.5.2009	FAP 76525 Kasalova pila - hranoly DPH 19%	4 992,00 948,48	501.900 343.050	321.100
4.	5.5.2009	FAP 79854 Ubytovna - dělníci - duben 2009 DPH 19%	10 000,00 1 900,00	518.230 343.050	321.100
5.	6.5.2009	FAV 71265 Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci dubnu DPH 19%	1 979 673,33 376 137,93	311.100 343.150	601.100
6.	7.5.2009	VBÚ 20316 Platba FAP č. 76351 - TOI TOI - stavební buňky	25 680,20	321.100	221.100
7.	7.5.2009	FAP 76706 Josef Mázdra - demoliční práce DPH 19%	9 000,00 1 710,00	503.002 343.050	321.100
8.	7.5.2009	FAP 76707 Josef Mázdra - zához břehu DPH 19%	50 612,50 9 616,38	503.259 343.050	321.100
9.	11.5.2009	FAP 76716 Raab Karcher - deska DPH 19%	4 471,20 849,53	501.900 343.050	321.100
10.	12.5.2009	VBÚ 20325 Platba FAP č. 76256 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	3 692,57	321.100	221.100
11.	12.5.2009	VBÚ 20326 Platba FAP č. 76377 - Kasalova pila - řezivo	74 924,78	321.100	221.100
12.	12.5.2009	FAP 76723 TECAM - roura DPH 19%	4 112,00 781,28	501.428 343.050	321.100
13.	12.5.2009	FAP 76757 Jaromír Jeníček - práce jeřábem DPH 19%	2 840,00 539,60	503.108 343.050	321.100
14.	13.5.2009	FAP 76763 TOI TOI - WC DPH 19%	3 400,00 646,00	518.270 343.050	321.100
15.	14.5.2009	VBÚ 20346 Platba FAP č. 76465 - Hosp. potřeby - žebřík, kolečko	9 731,69	321.100	221.100
16.	14.5.2009	VBÚ 20347 Platba FAP č. 76471 - Izoltrade - bitubitagit	4 213,00	321.100	221.100
17.	15.5.2009	VBÚ 20352 Platba FAP č. 76351 - TOI TOI - WC	1 213,80	321.100	221.100
18.	15.5.2009	FAP 76706 Kasalova pila - hranoly DPH 19%	26 596,00 5 053,24	501.900 343.050	321.100
19.	15.5.2009	VSD 35178 Sklad - olej do motorové pily	250,00	501.560	112.000
20.	15.5.2009	VSD 35179 Sklad - montážní pěna, silikon, těsnící tmely	854,00	501.500	112.000
21.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Hrubé mzdy	126 939,00	521.310	331.100
22.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Zdravotní pojištění zaměstnanec	6 058,00	331.100	336.200
23.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Sociální pojištění zaměstnanec	8 748,00	331.100	336.100
24.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Zdravotní pojištění zaměstnavatel	12 110,00	524.000	336.200
25.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Sociální pojištění zaměstnavatel	33 644,00	524.000	336.100
26.	15.5.2009	VÚD ZÚVL Záloha na daň z příjmů	19 975,00	331.100	342.200
27.	15.5.2009	VBÚ 11120 Výplata mezd	92 158,00	331.100	221.100
28.	15.5.2009	VBÚ 11121 Odvod zdravotního pojištění	18 168,00	336.200	221.100
29.	15.5.2009	VBÚ 11123 Odvod sociálního pojištění	42 392,00	336.100	221.100
30.	15.5.2009	VBÚ 11124 Odvod zálohy na daň	19 975,00	342.200	221.100
31.	15.5.2009	FAP 79256 CCS - nafta - dělníci DPH 19%	8 210,00 1 559,90	501.520 343.050	321.100
32.	15.5.2009	FAP 79257 CCS - benzin - stavbyved. DPH 19%	4 850,00 921,50	501.520 343.050	321.100
33.	15.5.2009	FAP 79269 Vodafone - telefon - stavbyved.-04/2009 DPH 19%	498,00 94,62	518.100 343.050	321.100
34.	15.5.2009	FAP 79278 Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-04/2009 DPH 19%	1 100,00 209,00	548.230 343.050	321.100
35.	18.5.2009	VBÚ 20385 Platba FAP č. 79269 - Vodafone - telefon - STV 04/2009	592,62	321.100	221.100
36.	18.5.2009	VBÚ 20386 Platba FAP č. 79278 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-04/2009	1 309,00	321.100	221.100
37.	18.5.2009	FAP 76692 Proznak Příbram - DIO DPH 19%	45 000,00 8 550,00	503.211 343.050	321.100
38.	20.5.2009	VBÚ 20391 Platba FAP č. 79256 - CCS - nafta - dělníci	9 769,90	321.100	221.100
39.	20.5.2009	VBÚ 20392 Platba FAP č. 79257 - CCS - benzin - stavbyved.	5 771,50	321.100	221.100
40.	20.5.2009	VBÚ 20393 Platba FAP č. 76516 - Kili - překližka	45 500,02	321.100	221.100
41.	20.5.2009	FAP 76741 RAVAK - pronájem pozemku pro ZS DPH 19%	5 000,00 950,00	518.833 343.050	321.100
42.	21.5.2009	VBÚ 20401 Platba FAP č. 76701 - Martin Hubka - frézování	59 576,16	321.100	221.100
43.	27.5.2009	FAP 76876 Kili - překližka DPH 19%	40 253,12 7 648,09	501.900 343.050	321.100

44.	27.5.2009	FAP 76889	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	39 210,00 7 449,90	501.000 343.050	321.100
45.	28.5.2009	VBÚ 20452	Přátba FAP č. 76491 - Elektro H+H - el. Připojka	76 220,69	321.100	221.100
46.	29.5.2009	FAP 77074	FeKS - bet.výstuž DPH 19%	182 219,00 34 621,61	501.101 343.050	321.100
47.	29.5.2009	FAP 77127	SPO Příbram - mechanizace DPH 19%	5 387,40 1 023,61	503.108 343.050	321.100
Červen 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace MD	D	
1.	1.6.2009	VBÚ 20465	Přátba FAP č. 76525 - Kasalova pila - hranoly	5 940,48	321.100	221.100
2.	2.6.2009	VBÚ 20467	Přátba FAP č. 79854 - Ubytovna - dělníci - duben 2009	11 900,00	321.100	221.100
3.	2.6.2009	FAP 77098	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	61 725,00 11 727,75	501.000 343.050	321.100
4.	5.6.2009	FAV 71272	Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci květnu DPH 19%	1 448 131,00 275 144,89	311.100	601.100 343.150
5.	5.6.2009	VBÚ 20473	Přátba FAP č. 77266 - Barvy a laký Hostivař - penetral	5 911,92	321.100	221.100
6.	5.6.2009	VBÚ 20474	Přátba FAP č. 76677 - Josef Mázdra - úprava dna	178 500,00	321.100	221.100
7.	5.6.2009	FAP 79859	Ubytovna - dělníci - květen 2009 DPH 19%	10 000,00 1 900,00	518.230 343.050	321.100
8.	8.6.2009	FAP 77102	TOI TOI - stavební buřky DPH 19%	14 800,00 2 612,00	518.270 343.050	321.100
9.	9.6.2009	VBÚ 20485	Přátba FAP č. 76706 a č. 76707 - Josef Mázdra - demoliční práce a zához břehu	70 938,88	321.100	221.100
10.	9.6.2009	VBÚ 20486	Přátba FAP č. 76723 - TECAM - roura	4 893,28	321.100	221.100
11.	9.6.2009	VBÚ 20487	Přátba FAP č. 76757 - Jaromír Jeníček - práce jeřábem	3 379,60	321.100	221.100
12.	10.6.2009	VBÚ 20488	Přátba FAP č. 76763 - TOI TOI - WC	4 046,00	321.100	221.100
13.	10.6.2009	FAP 77110	Josef Mázdra - zemní práce DPH 19%	1 950,00 370,50	503.015 343.050	321.100
14.	10.6.2009	FAP 77196	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	3 060,00 581,40	501.000 343.050	321.100
15.	12.6.2009	VBÚ 20512	Přátba FAP č. 76786 - Kasalova pila - hranoly	31 649,24	321.100	221.100
16.	12.6.2009	VBÚ 20513	Přátba FAP č. 76977 - VPU DECO - RPD	248 353,00	321.100	221.100
17.	12.6.2009	FAP 77246	TOI TOI - WC DPH 19%	3 400,00 646,00	518.270 343.050	321.100
18.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Hrubé mzdy	126 939,00	521.310	331.100
19.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnanec	6 058,00	331.100	336.200
20.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnanec	8 748,00	331.100	336.100
21.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnavatel	12 110,00	524.000	336.200
22.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnavatel	33 644,00	524.000	336.100
23.	15.6.2009	VÚD ZÚVL	Záloha na daň z příjmů	19 975,00	331.100	342.200
24.	15.6.2009	VBÚ 11254	Výplata mezd	92 158,00	331.100	221.100
25.	15.6.2009	VBÚ 11255	Odvod zdravotního pojištění	18 168,00	336.200	221.100
26.	15.6.2009	VBÚ 11256	Odvod sociálního pojištění	42 392,00	336.100	221.100
27.	15.6.2009	VBÚ 11257	Odvod zálohy na daň	19 975,00	342.200	221.100
28.	15.6.2009	FAP 79301	CCS - nafta - dělníci DPH 19%	7 954,00 1 511,26	501.520 343.050	321.100
29.	15.6.2009	FAP 79305	CCS - benzín - stavbyved. DPH 19%	4 986,00 947,34	501.520 343.050	321.100
30.	15.6.2009	FAP 79310	Vodafone - telefon - stavbyved.-05/2009 DPH 19%	485,00 92,15	518.100 343.050	321.100
31.	15.6.2009	FAP 79316	Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-05/2009 DPH 19%	1 100,00 209,00	548.230 343.050	321.100
32.	15.6.2009	FAP 77285	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	80 090,50 15 217,20	501.000 343.050	321.100
33.	15.6.2009	FAP 77552	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	18 932,50 3 597,18	501.000 343.050	321.100
34.	16.6.2009	FAP 77379	Starka, půjčovna - pila DPH 19%	17 253,00 3 278,07	518.150 343.050	321.100
35.	17.6.2009	VBÚ 20531	Přátba FAP č. 76741 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 950,00	321.100	221.100
36.	17.6.2009	VBÚ 20532	Přátba FAP č. 79310 - Vodafone - telefon - STV 05/2009	577,15	321.100	221.100
37.	17.6.2009	VBÚ 20533	Přátba FAP č. 79316 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-05/2009	1 309,00	321.100	221.100
38.	18.6.2009	VBÚ 20534	Přátba FAP č. 76716 - Raab Karcher - deska	5 320,73	321.100	221.100
39.	18.6.2009	FAP 77675	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	41 750,00 7 932,50	501.000 343.050	321.100

40.	18.6.2009	FAP 77669	Josef Mázdra - práce bagrem DPH 19%	24 725,00 4 697,75	503.108 343.050	321.100
41.	20.6.2009	VBÚ 20542	Płatba FAP č. 79301 - CCS - nafta - dělníci	9 465,26	321.100	221.100
42.	20.6.2009	VBÚ 20543	Płatba FAP č. 79305 - CCS - benzin - stavbyved.	5 933,34	321.100	221.100
43.	22.6.2009	FAP 77703	ŽPSV - příkop, tvárnice DPH 19%	2 940,00 558,60	501.428 343.050	321.100
44.	24.6.2009	VBÚ 20549	Płatba FAP č. 76876 - Kili - překližka	47 901,21	321.100	221.100
45.	25.6.2009	FAP 77869	SPO Příbram - mechanizace DPH 19%	8 264,00 1 570,16	503.108 343.050	321.100
46.	25.6.2009	FAP 77887	RAVAK - pronájem pozemku pro ZS DPH 19%	5 000,00 950,00	518.833 343.050	321.100
47.	25.6.2009	VPD 77877	TECAM - chránička DPH 19%	4 273,95 812,05	501.428 343.050	335.200
48.	26.6.2009	FAP 77742	FekS - bet. výztuž DPH 19%	7 708,80 1 464,67	501.101 343.050	321.100
49.	30.6.2009	VSD 35298	Skład - řetěz na motorovou pilu	725,00	501.500	112.000
50.	30.6.2009	VSD 35299	Skład - brusné kotouče, řezné kotouče	1 435,00	501.500	112.000
51.	30.6.2009	VSD 35300	Skład - hřebíky	2 164,00	501.500	112.000
52.	30.6.2009	VSD 35301	Skład - ochranné pracovní pomůcky	851,00	501.540	112.000
Červenec 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace MD	D	
1.	1.7.2009	FAP 80024	OK-BE - protikorozi ochrana DPH 19%	1 823 088,00 346 386,72	501.300 343.050	321.100
2.	1.7.2009	FAP 80025	TOI TOI - stavební buňky DPH 19%	14 800,00 2 812,00	518.270 343.050	321.100
3.	3.7.2009	FAP 80030	TBG Čechy a Morava - beton DPH 19%	17 085,00 3 246,15	501.000 343.050	321.100
4.	3.7.2009	FAP 80038	Josef Mázdra - práce JCB DPH 19%	10 005,00 1 900,95	503.108 343.050	321.100
5.	3.7.2009	FAP 79862	Ubytovna - dělníci - červen 2009 DPH 19%	10 000,00 1 900,00	518.230 343.050	321.100
6.	3.7.2009	VBÚ 51046	Płatba FAV č. 71254 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci březnu	490 648,90	221.100	311.100
7.	3.7.2009	VBÚ 20601	Płatba FAP č. 76729 - A.K.U.P.I. - stavební práce	1 411 103,19	321.100	221.100
8.	3.7.2009	VBÚ 20602	Płatba FAP č. 77127 - SPO Příbram - mechanizace	6 411,01	321.100	221.100
9.	3.7.2009	VBÚ 20603	Płatba FAP č. 77098 - TBG Čechy a Morava - beton	73 452,75	321.100	221.100
10.	3.7.2009	VBÚ 20604	Płatba FAP č. 79859 - Ubytovna - dělníci - květen 2009	11 900,00	321.100	221.100
11.	7.7.2009	VBÚ 20605	Płatba FAP č. 77102 - TOI TOI - stavební buňky	17 612,00	321.100	221.100
12.	7.7.2009	FAV 71548	Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci červnu DPH 19%	3 183 941,00 604 948,79	311.100	601.100 343.150
13.	7.7.2009	FAP 80043	TOI TOI - WC DPH 19%	3 400,00 646,00	518.270 343.050	321.100
14.	8.7.2009	VBÚ 20615	Płatba FAP č. 77110 - Josef Mázdra - zemní práce	2 320,50	321.100	221.100
15.	10.7.2009	VBÚ 20616	Płatba FAP č. 77246 - TOI TOI - WC	4 046,00	321.100	221.100
16.	14.7.2009	VBÚ 20617	Płatba FAP č. 77379 - Štarka, půjčovna - pila	20 531,07	321.100	221.100
17.	24.7.2009	VBÚ 20618	Płatba FAP č. 76692 - Prosnak Příbram - DIO	53 550,00	321.100	221.100
18.	24.7.2009	VBÚ 20619	Płatba FAP č. 76889 - TBG Čechy a Morava - beton	46 659,90	321.100	221.100
19.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Hrubé mzdy	126 939,00	521.310	331.100
20.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnanec	6 058,00	331.100	336.200
21.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnanec	8 748,00	331.100	336.100
22.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnavatel	12 110,00	524.000	336.200
23.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnavatel	33 644,00	524.000	336.100
24.	15.7.2009	VÚD ZÚVL	Záloha na daň z příjmů	19 975,00	331.100	342.200
25.	15.7.2009	VBÚ 11417	Výplata mezd	92 158,00	331.100	221.100
26.	15.7.2009	VBÚ 11418	Odvod zdravotního pojištění	18 168,00	336.200	221.100
27.	15.7.2009	VBÚ 11419	Odvod sociálního pojištění	42 392,00	336.100	221.100
28.	15.7.2009	VBÚ 11420	Odvod zálohy na daň	19 975,00	342.200	221.100
29.	15.7.2009	FAP 79321	CCS - nafta - dělníci DPH 19%	8 041,00 1 527,79	501.520 343.050	321.100
30.	15.7.2009	FAP 79326	CCS - benzin - stavbyved. DPH 19%	4 597,00 873,43	501.520 343.050	321.100
31.	15.7.2009	FAP 79332	Vodafone - telefon - stavbyved.-06/2009 DPH 19%	430,00 81,70	518.100 343.050	321.100
32.	15.7.2009	FAP 79344	Česká pojistovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-06/2009 DPH 19%	1 100,00 209,00	548.230 343.050	321.100

33.	16.7.2009	FAP 80053	RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 000,00	518.833	321.100
			DPH 19%	950,00	343.050	
34.	16.7.2009	FAP 80063	Jihokámen - žulové obruby	69 690,00	501.401	321.100
			DPH 19%	13 241,10	343.050	
35.	17.7.2009	FAP 80080	AHT - doprava	10 039,00	503.005	321.100
			DPH 19%	1 907,41	343.050	
36.	17.7.2009	VBÚ 20628	Platba FAP č. 79332 - Vodafone - telefon - STV 06/2009	511,70	321.100	221.100
37.	17.7.2009	VBÚ 20629	Platba FAP č. 79344 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-06/2009	1 309,00	321.100	221.100
38.	20.7.2009	VBÚ 20635	Platba FAP č. 79321 - CCS - nafta - dělníci	9 568,79	321.100	221.100
39.	20.7.2009	VBÚ 20636	Platba FAP č. 79326 - CCS - benzin - stavbyved.	5 470,43	321.100	221.100
40.	20.7.2009	VBÚ 20638	Platba FAP č. 77703 - ŽPSV - příkop.tvárnice	3 496,60	321.100	221.100
41.	20.7.2009	VSD 35415	Sklad - olej do motorové pily	420,00	501.560	112.000
42.	20.7.2009	VSD 35416	Sklad - montážní pěna, silikon, těsnící tmely	615,00	501.500	112.000
43.	20.7.2009	VSD 35417	Sklad - hřebíky	978,00	501.500	112.000
44.	20.7.2009	VSD 35418	Sklad - ochranné pracovní pomůcky	2 146,00	501.540	112.000
45.	20.7.2009	FAP 80039	Jaromír Jeníček - práce jeřábem	2 587,00	503.108	321.100
			DPH 19%	491,53	343.050	
46.	21.7.2009	FAP 80140	Josef Mázdra - kamenivo	15 116,40	501.401	321.100
			DPH 19%	2 872,12	343.050	
47.	21.7.2009	VBÚ 20642	Platba FAP č. 77669 - Josef Mázdra - práce bagrem	29 422,75	321.100	221.100
48.	21.7.2009	FAP 80141	Josef Mázdra - práce bagrem	3 400,00	503.108	321.100
			DPH 19%	646,00	343.050	
49.	22.7.2009	FAP 80169	TBG Čechy a Morava - beton	1 252,50	501.000	321.100
			DPH 19%	237,98	343.050	
50.	23.7.2009	FAP 80331	VB mosty - mostní odvodňov. souprava	90 969,00	501.428	321.100
			DPH 19%	17 284,11	343.050	
51.	23.7.2009	FAP 80376	Josef Mázdra - práce Liaz	4 480,00	503.108	321.100
			DPH 19%	851,20	343.050	
52.	23.7.2009	VBÚ 20657	Platba FAP č. 77887 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 950,00	321.100	221.100
53.	27.7.2009	FAP 80287	TBG Čechy a Morava - beton	219 430,00	501.000	321.100
			DPH 19%	41 691,70	343.050	
54.	27.7.2009	FAP 80292	Kili - překližka	12 220,31	501.900	321.100
			DPH 19%	2 321,86	343.050	
55.	27.7.2009	FAP 80445	Raab Karcher - deska	4 545,95	501.900	321.100
			DPH 19%	863,73	343.050	
56.	28.7.2009	FAP 80545	HOBAS CZ - roura	26 400,00	501.428	321.100
			DPH 19%	5 016,00	343.050	
57.	29.7.2009	VBÚ 20661	Platba FAP č. 80025 - TOI TOI - stavební buňky	17 612,00	321.100	221.100
58.	30.7.2009	FAP 80627	SPO Příbram - mechanizace	5 891,00	503.108	321.100
			DPH 19%	1 119,29	343.050	
59.	30.7.2009	FAP 80601	FelKS - bet.výztuž	410 884,00	501.101	321.100
			DPH 19%	78 067,96	343.050	
60.	30.7.2009	FAP 80014	Capro - emfimastic, lišta	62 566,60	501.901	321.100
			DPH 19%	11 887,65	343.050	
61.	31.7.2009	VBÚ 20680	Zákonné pojištění organizace	3 732,01	548.240	221.100
62.	31.7.2009	FAP 80663	Starka, půjčovna - vibrátor	6 253,00	518.150	321.100
			DPH 19%	1 188,07	343.050	
63.	31.7.2009	FAP 80522	TBG Čechy a Morava - beton	3 130,00	501.000	321.100
			DPH 19%	594,70	343.050	
64.	31.7.2009	FAP 80834	Santech CZ - mostní závěry	86 369,00	503.216	321.100
			DPH 19%	16 410,11	343.050	
65.	31.7.2009	VBÚ 20697	Platba FAP č. 77869 - SPO Příbram - mechanizace	9 634,16	321.100	221.100
66.	31.7.2009	VBÚ 20699	Platba FAP č. 79862 - Ubytovna - dělníci - červen 2009	11 900,00	321.100	221.100
Srpen 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace		
				MD	D	
1.	3.8.2009	FAP 80669	RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 000,00	518.833	321.100
			DPH 19%	950,00	343.050	
2.	3.8.2009	VBÚ 54196	Platba FAV č. 71265 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci dubnu	2 355 811,26	221.100	311.100
3.	4.8.2009	FAP 80626	TBG Čechy a Morava - kamenivo	4 140,00	501.401	321.100
			DPH 19%	786,60	343.050	
4.	4.8.2009	FAP 80734	TBG Čechy a Morava - beton	11 697,50	501.000	321.100
			DPH 19%	2 222,53	343.050	

5.	4.8.2009	FAV 71569	Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci červenci	482 336,80	311.100	601.100
			DPH 19%	91 643,99		343.150
6.	4.8.2009	FAP 79875	Ubytovna - dělníci - červenec 2009	10 000,00	518.230	321.100
			DPH 19%	1 900,00	343.050	
7.	5.8.2009	VBÚ 20715	Přátba FAP E. 77074 - FeKS - bet.výstuž	216 840,61	321.100	221.100
8.	5.8.2009	VBÚ 20716	Přátba FAP E. 80038 - Josef Mázdra - práce JCB	11 905,95	321.100	221.100
9.	5.8.2009	VBÚ 20717	Přátba FAP E. 80043 - TOI TOI - WC	4 046,00	321.100	221.100
10.	6.8.2009	FAP 80641	TOI TOI - WC	3 400,00	518.270	321.100
			DPH 19%	646,00	343.050	
11.	6.8.2009	FAP 80956	Hiti - vrták	7 912,61	501.500	321.100
			DPH 19%	1 503,40	343.050	
12.	7.8.2009	VSD 35589	Sklad - řetěz na motorovou pilu	718,00	501.500	112.000
13.	7.8.2009	VSD 35590	Sklad - montážní pěna, silikon, těsnící tmely	752,00	501.500	112.000
14.	7.8.2009	VSD 35591	Sklad - hřebíky	1 548,00	501.500	112.000
15.	7.8.2009	VBÚ 20725	Přátba FAP E. 77196 - TBG Čechy a Morava - beton	3 641,40	321.100	221.100
16.	10.8.2009	FAP 81053	Jaromír Jeníček - práce jeřábem	13 077,00	503.108	321.100
			DPH 19%	2 484,63	343.050	
17.	10.8.2009	FAP 81088	Bierhansl group - práce nakladačem	1 925,00	503.108	321.100
			DPH 19%	365,75	343.050	
18.	11.8.2009	FAP 81264	TBG Čechy a Morava - beton	71 402,50	501.000	321.100
			DPH 19%	13 566,48	343.050	
19.	11.8.2009	FAP 81270	OK-BE - ocelové konstrukce	84 159,50	501.300	321.100
			DPH 19%	15 990,31	343.050	
20.	12.8.2009	VPD 81103	City Car - zvedák vozu	4 486,56	501.500	335.200
			DPH 19%	852,45	343.050	
21.	12.8.2009	VBÚ 20748	Přátba FAP E. 77285 a E. 77552 - TBG Čechy a Morava-beton	117 837,37	321.100	221.100
22.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Hrubé mzdy	126 939,00	521.310	331.100
23.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnanec	6 058,00	331.100	336.200
24.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnanec	8 748,00	331.100	336.100
25.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnavatel	12 110,00	524.000	336.200
26.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnavatel	33 644,00	524.000	336.100
27.	14.8.2009	VÚD ZÚVL	Záloha na daň z příjmů	19 975,00	331.100	342.200
28.	14.8.2009	VBÚ 11492	Výplata mezd	92 158,00	331.100	221.100
29.	14.8.2009	VBÚ 11493	Odvod zdravotního pojištění	18 168,00	336.200	221.100
30.	14.8.2009	VBÚ 11494	Odvod sociálního pojištění	42 392,00	336.100	221.100
31.	14.8.2009	VBÚ 11495	Odvod zálohy na daň	19 975,00	342.200	221.100
32.	14.8.2009	VBÚ 20759	Přátba FAP E. 77675 - TBG Čechy a Morava - beton	49 682,50	321.100	221.100
33.	14.8.2009	VBÚ 20760	Přátba FAP E. 80053 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 950,00	321.100	221.100
34.	14.8.2009	VBÚ 20761	Přátba FAP E. 80063 - Jihokámen - žulové obruby	82 931,10	321.100	221.100
35.	14.8.2009	FAP 79349	CCS - nafta - dělníci	8 795,00	501.520	321.100
			DPH 19%	1 671,05	343.050	
36.	14.8.2009	FAP 79352	CCS - benzin - stavbyved.	4 897,00	501.520	321.100
			DPH 19%	930,43	343.050	
37.	14.8.2009	FAP 79354	Vodafone - telefon - stavbyved.-07/2009	475,00	518.100	321.100
			DPH 19%	90,25	343.050	
38.	14.8.2009	FAP 79359	Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-07/2009	1 100,00	548.230	321.100
			DPH 19%	209,00	343.050	
39.	14.8.2009	FAP 81329	Santech CZ - mostní závěry	248 251,00	503.216	321.100
			DPH 19%	47 167,69	343.050	
40.	17.8.2009	FAP 81398	Josef Mázdra - kamenivo	1 198,50	501.401	321.100
			DPH 19%	227,72	343.050	
41.	17.8.2009	FAP 81399	Josef Mázdra - výkopové práce	15 080,00	503.015	321.100
			DPH 19%	2 865,20	343.050	
42.	17.8.2009	FAP 81415	IZBUK - stavební práce	175 718,00	503.100	321.100
			DPH 19%	33 386,42	343.050	
43.	17.8.2009	VBÚ 20789	Přátba FAP E. 79354 - Vodafone - telefon - STV 07/2009	565,25	321.100	221.100
44.	17.8.2009	VBÚ 20790	Přátba FAP E. 79359 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-07/2009	1 309,00	321.100	221.100
45.	18.8.2009	VBÚ 20795	Přátba FAP E. 80039 - Jaromír Jeníček - práce jeřábem	3 078,53	321.100	221.100
46.	18.8.2009	FAP 81425	FeKS - bet.výstuž	54 236,00	501.101	321.100
			DPH 19%	10 305,22	343.050	
47.	20.8.2009	FAP 81458	ACO stavební prvky - spojka	70 253,74	501.428	321.100
			DPH 19%	13 348,21	343.050	
48.	20.8.2009	VBÚ 20805	Přátba FAP E. 80331 - VB mosty - mostní odvodňov. souprava - 90% z ceny	97 427,80	321.100	221.100
49.	20.8.2009	VBÚ 20806	Přátba FAP E. 79349 - CCS - nafta - dělníci	10 466,05	321.100	221.100
50.	20.8.2009	VBÚ 20807	Přátba FAP E. 79352 - CCS - benzin - stavbyved.	5 827,43	321.100	221.100

51.	24.8.2009	VBÚ 20815	Platba FAP č. 80080 - AHT - doprava	11 946,41	321.100	221.100
52.	24.8.2009	VBÚ 20816	Platba FAP č. 80140 - Josef Mázdra - kamenivo	17 988,52	321.100	221.100
53.	24.8.2009	VBÚ 20817	Platba FAP č. 80141 - Josef Mázdra - práce bagrem	4 046,00	321.100	221.100
54.	24.8.2009	VBÚ 20818	Platba FAP č. 80292 - Kili - překližka	14 542,17	321.100	221.100
55.	24.8.2009	FAP 81572	TOI TOI - WC	3 400,00	518.270	321.100
			DPH 19%	646,00	343.050	
56.	24.8.2009	FAP 81623	SPO Příbram - mechanizace	19 477,00	503.108	321.100
			DPH 19%	3 700,63	343.050	
57.	25.8.2009	VBÚ 20825	Platba FAP č. 80376 - Josef Mázdra - práce Liaz	5 331,20	321.100	221.100
58.	26.8.2009	VBÚ 20829	Platba FAP č. 80545 - HOBAS CZ - noura	31 416,00	321.100	221.100
59.	28.8.2009	VBÚ 20841	Platba FAP č. 80663 - Starka, půjčovna - vibrátor	7 441,07	321.100	221.100
60.	28.8.2009	VBÚ 20842	Platba FAP č. 80030 - TBG Čechy a Morava - beton	20 331,15	321.100	221.100
61.	28.8.2009	FAP 81773	VPÚ DECO - most. list, prohlídka mostu	24 000,00	518.025	321.100
			DPH 19%	4 560,00	343.050	
62.	28.8.2009	VBÚ 54287	Platba FAV č. 71272 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci květnu	1 723 275,89	221.100	311.100
63.	31.8.2009	FAP 81877	VPÚ DECO - zatežovací zkoušky	62 400,00	518.025	321.100
			DPH 19%	11 856,00	343.050	
64.	31.8.2009	VBÚ 20851	Platba FAP č. 80669 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 950,00	321.100	221.100
Září 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace MD	D	
1.	1.9.2009	VBÚ 20865	Platba FAP č. 79875 - Ubytovna - dělníci - červenec 2009	11 900,00	321.100	221.100
2.	2.9.2009	FAP 81603	RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 000,00	518.833	321.100
			DPH 19%	950,00	343.050	
3.	2.9.2009	FAP 81658	TBG Čechy a Morava - beton	2 555,00	501.000	321.100
			DPH 19%	485,45	343.050	
4.	2.9.2009	VBÚ 20872	Platba FAP č. 77742 - FeKS - bet. výztuž	9 173,47	321.100	221.100
5.	3.9.2009	VBÚ 20879	Platba FAP č. 80445 - Raab Karcher - deska	5 409,68	321.100	221.100
6.	4.9.2009	FAP 82033	ČNE5 dopr.stavby - čištění vozovky	22 100,00	503.496	321.100
			DPH 19%	4 199,00	343.050	
7.	4.9.2009	FAP 79882	Ubytovna - dělníci - srpen 2009	10 000,00	518.230	321.100
			DPH 19%	1 900,00	343.050	
8.	4.9.2009	VBÚ 20884	Platba FAP č. 80641 - TOI TOI - WC	4 046,00	321.100	221.100
9.	7.9.2009	FAV 71985	Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci srpnu - dosaženo 90% z celkové ceny díla	896 864,49	311.100	601.100
			DPH 19%	170 404,25	343.150	
10.	7.9.2009	VSD 35715	Sklad - olej do motorové pily	150,00	501.560	112.000
11.	7.9.2009	VSD 35716	Sklad - brusné kotouče, řezné kotouče	1 452,00	501.500	112.000
12.	7.9.2009	VSD 35717	Sklad - montážní pěna, silikon, těsnící tmely	689,00	501.500	112.000
13.	7.9.2009	VSD 35718	Sklad - ochranné pracovní pomůcky	690,00	501.540	112.000
14.	7.9.2009	VBÚ 20891	Platba FAP č. 80627 - SPO Příbram - mechanizace	7 010,29	321.100	221.100
15.	7.9.2009	VBÚ 20892	Platba FAP č. 80024 - OK-BE - protikoroziní ochrana - 90% z ceny	1 952 527,25	321.100	221.100
16.	7.9.2009	VBÚ 20893	Platba FAP č. 80014 - Capro - emfimastic, lišta	74 454,25	321.100	221.100
17.	7.9.2009	VBÚ 20894	Platba FAP č. 81053 - Jaromír Jeníček - práce jeřábem	15 561,63	321.100	221.100
18.	7.9.2009	VBÚ 20895	Platba FAP č. 81088 - Bierhanzl group - práce nakladačem	2 290,75	321.100	221.100
19.	9.9.2009	FAP 81714	Josef Mázdra - zemní práce	28 380,00	503.015	321.100
			DPH 19%	5 392,20	343.050	
20.	10.9.2009	FAP 81717	Deltaflor - stavební práce	187 872,00	503.100	321.100
			DPH 19%	35 695,68	343.050	
21.	14.9.2009	VBÚ 20915	Platba FAP č. 80956 - Hilti - vrták	9 416,01	321.100	221.100
22.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Hrubé mzdy	126 939,00	521.310	331.100
23.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnanec	6 058,00	331.100	336.200
24.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnanec	8 748,00	331.100	336.100
25.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnavatel	12 110,00	524.000	336.200
26.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnavatel	33 644,00	524.000	336.100
27.	15.9.2009	VÚD ZÚVL	Záloha na daň z příjmů	19 975,00	331.100	342.200
28.	15.9.2009	VBÚ 11584	Výplata mezd	92 158,00	331.100	221.100
29.	15.9.2009	VBÚ 11585	Odvod zdravotního pojištění	18 160,00	336.200	221.100
30.	15.9.2009	VBÚ 11586	Odvod sociálního pojištění	42 392,00	336.100	221.100
31.	15.9.2009	VBÚ 11587	Odvod zálohy na daň	19 975,00	342.200	221.100
32.	15.9.2009	FAP 79368	CCS - nafta - dělníci	7 985,00	501.520	321.100
			DPH 19%	1 517,15	343.050	
33.	15.9.2009	FAP 79372	CCS - benzin - stavbyved.	4 750,00	501.520	321.100
			DPH 19%	902,50	343.050	

34.	15.9.2009	FAP 79377	Vodafone - telefon - stavbyved.-08/2009	462,00	518.100	321.100
			DPH 19%	87,78	343.050	
35.	15.9.2009	FAP 79385	Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-08/2009	1 100,00	548.230	321.100
			DPH 19%	209,00	343.050	
36.	16.9.2009	FAP 81741	Jaromír Jeníček - práce jeřábem	3 950,00	503.108	321.100
			DPH 19%	750,50	343.050	
37.	17.9.2009	VBÚ 20931	Platba FAP č. 79385 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-08/2009	1 309,00	321.100	221.100
38.	17.9.2009	VBÚ 20932	Platba FAP č. 79377 - Vodafone - telefon - STV 08/2009	549,78	321.100	221.100
39.	17.9.2009	VBÚ 20933	Platba FAP č. 81458 - ACO stavební prvky - spojka	83 601,95	321.100	221.100
40.	18.9.2009	FAP 81747	Proznak Příbram - DIO	45 000,00	503.211	321.100
			DPH 19%	8 550,00	343.050	
41.	18.9.2009	FAP 81556	Capro - lišta	99 089,00	501.901	321.100
			DPH 19%	18 826,91	343.050	
42.	18.9.2009	VBÚ 20939	Platba FAP č. 81398 a 81399 - Josef Mázdra - kamenivo, výkopové práce	19 371,42	321.100	221.100
43.	18.9.2009	VBÚ 20940	Platba FAP č. 80169 - TBG Čechy a Morava - beton	1 490,48	321.100	221.100
44.	18.9.2009	FAP 81986	TOI TOI - WC	16 530,00	518.270	321.100
			DPH 19%	3 140,70	343.050	
45.	21.9.2009	PPD 92453	Vyúčtování zálohy stavbyvedoucímu na drobné vydání	3 474,00	211.100	335.200
46.	21.9.2009	VBÚ 20952	Platba FAP č. 81572 - TOI TOI - WC	4 046,00	321.100	221.100
47.	21.9.2009	VBÚ 20953	Platba FAP č. 79368 - CCS - nafta - dělníci	9 502,15	321.100	221.100
48.	21.9.2009	VBÚ 20954	Platba FAP č. 79372 - CCS - benzin - stavbyved.	5 652,50	321.100	221.100
49.	22.9.2009	FAP 81954	Santech CZ - mod. zářívka	20 608,00	503.185	321.100
			DPH 19%	3 915,52	343.050	
50.	23.9.2009	FAP 81886	AHT - doprava	13 224,00	503.005	321.100
			DPH 19%	2 512,56	343.050	
51.	24.9.2009	VBÚ 21001	Platba FAP č. 80287 - TBG Čechy a Morava - beton	261 121,70	321.100	221.100
52.	25.9.2009	FAP 82085	TAZUS - zatěšovací zkoušky	30 720,00	518.025	321.100
			DPH 19%	5 836,80	343.050	
53.	25.9.2009	FAP 82235	RAVAK - el.energie	9 706,77	502.406	321.100
			DPH 19%	1 844,29	343.050	
54.	25.9.2009	VBÚ 21008	Platba FAP č. 80522 - TBG Čechy a Morava - beton	3 724,70	321.100	221.100
55.	29.9.2009	FAP 82390	Elektro H+H - demontáž el.přípojky	1 425,00	503.441	321.100
			DPH 19%	270,75	343.050	
56.	30.9.2009	FAP 82389	PSVS - stavební práce	297 993,00	503.100	321.100
			DPH 19%	56 618,67	343.050	
57.	30.9.2009	FAP 82337	Miroslav Frána - odvoz zeminy	4 805,00	503.005	321.100
			DPH 19%	912,95	343.050	
58.	30.9.2009	VBÚ 21016	Platba FAP č. 81603 - RAVAK - pronájem pozemku pro ZS	5 950,00	321.100	221.100
Říjen 2009						
Č. Datum		Popis		Částka		Předkontace
						MD D
1.	1.10.2009	VBÚ 21020	Platba FAP č. 80626 a č. 80734 - TBG Čechy a Morava - kamenivo, beton	18 846,63	321.100	221.100
2.	1.10.2009	VBÚ 21021	Platba FAP č. 81623 - SPO Příbram - mechanizace	23 177,63	321.100	221.100
3.	2.10.2009	FAV 73541	Objednatel - konečná faktura	933 695,18	311.100	601.100
			DPH 19%	177 402,08		343.150
4.	2.10.2009	FAP 79925	Ubytovna - dělníci - září 2009	4 500,00	518.230	321.100
			DPH 19%	855,00	343.050	
5.	2.10.2009	VBÚ 21025	Platba FAP č. 82033 - ČNES dopr.stavby - čištění vozovky	26 299,00	321.100	221.100
6.	2.10.2009	VBÚ 21026	Platba FAP č. 79882 - Ubytovna - dělníci - srpen 2009	11 900,00	321.100	221.100
7.	2.10.2009	VBÚ 54491	Platba FAV č. 71548 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci červnu	3 788 889,79	221.100	311.100
8.	6.10.2009	VBÚ 21039	Platba FAP č. 80601 - FeKS - bet.výstuž	488 951,96	321.100	221.100
9.	7.10.2009	VBÚ 21042	Platba FAP č. 80834 - Santech CZ - mostní závěry - 90% z ceny	92 501,20	321.100	221.100
10.	8.10.2009	VBÚ 21050	Platba FAP č. 81264 - TBG Čechy a Morava - beton	84 968,98	321.100	221.100
11.	9.10.2009	VBÚ 21055	Platba FAP č. 81717 - Deltafor - stavební práce	223 567,68	321.100	221.100
12.	12.10.2009	VBÚ 21062	Platba FAP č. 81714 - Josef Mázdra - zemní práce	33 772,20	321.100	221.100
13.	14.10.2009	FAP 82299	Capro - agrosit	23 710,00	501.500	321.100
			DPH 19%	4 504,90	343.050	
14.	14.10.2009	FAP 79368	CCS - nafta - dělníci	4 875,00	501.520	321.100
			DPH 19%	926,25	343.050	
15.	14.10.2009	FAP 79372	CCS - benzin - stavbyved.	2 976,00	501.520	321.100
			DPH 19%	565,44	343.050	

16.	14.10.2009	FAP 79377	Vodafone - telefon - stavbyved.-09/2009	214,00	518.100	321.100
			DPH 19%	40,66	343.050	
17.	14.10.2009	FAP 79385	Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-09/2009	1 100,00	548.230	321.100
			DPH 19%	209,00	343.050	
18.	14.10.2009	VBÚ 21075	Platba FAP č. 81741 - Jaromír Jeníček - práce jeřábem	4 700,50	321.100	221.100
19.	15.10.2009	VBÚ 21077	Platba FAP č. 81415 - IZBUK - stavební práce - 90% z ceny	188 193,98	321.100	221.100
20.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Hrubé mzdy	49 500,00	521.310	331.100
21.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnanec	2 438,00	331.100	336.200
22.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnanec	3 521,00	331.100	336.100
23.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Zdravotní pojištění zaměstnavatel	4 875,00	524.000	336.200
24.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Sociální pojištění zaměstnavatel	13 542,00	524.000	336.100
25.	15.10.2009	VÚD ZÚVL	Záloha na daň z příjmů	8 820,00	331.100	342.200
26.	15.10.2009	VBÚ 11584	Výplata mezd	34 721,00	331.100	221.100
27.	15.10.2009	VBÚ 11585	Odvod zdravotního pojištění	7 313,00	336.200	221.100
28.	15.10.2009	VBÚ 11586	Odvod sociálního pojištění	17 063,00	336.100	221.100
29.	15.10.2009	VBÚ 11587	Odvod zálohy na daň	8 820,00	342.200	221.100
30.	16.10.2009	VBÚ 21088	Platba FAP č. 81270 - OK-BE - ocel. konstrukce - 90% z ceny	90 134,82	321.100	221.100
31.	16.10.2009	VBÚ 21089	Platba FAP č. 79377 - Vodafone - telefon - STV 09/2009	254,66	321.100	221.100
32.	16.10.2009	VBÚ 21090	Platba FAP č. 79385 - Česká pojišťovna - poj.odpovědnosti - stavbyved.-09/2009	1 309,00	321.100	221.100
33.	16.10.2009	VBÚ 21091	Platba FAP č. 81986 - TOI TOI - WC	19 670,70	321.100	221.100
34.	20.10.2009	VBÚ 21105	Platba FAP č. 79368 - CCS - nafta - dělníci	5 801,25	321.100	221.100
35.	20.10.2009	VBÚ 21106	Platba FAP č. 79372 - CCS - benzín - stavbyved.	3 541,44	321.100	221.100
36.	21.10.2009	VBÚ 21123	Platba FAP č. 81329 - Santech CZ - mostní závěry - 90% z ceny	265 876,82	321.100	221.100
37.	22.10.2009	20125VBÚ	Platba FAP č. 80331 - VB mosty - mostní odvodňov. souprava - uvolnění pozastávky 10% z ceny	10 825,31	321.100	221.100
38.	23.10.2009	VBÚ 21129	Platba FAP č. 82085 - TAZUS - zatěžovací zkoušky	36 556,80	321.100	221.100
39.	23.10.2009	VBÚ 21130	Platba FAP č. 82235 - RAVAK - el.energie	11 551,06	321.100	221.100
40.	26.10.2009	VBÚ 21145	Platba FAP č. 81425 - FeKS - bet.výztuž	64 543,22	321.100	221.100
41.	26.10.2009	VBÚ 21147	Platba FAP č. 81556 - Capro - lišta	117 915,91	321.100	221.100
42.	29.10.2009	VBÚ 21158	Platba FAP č. 82337 - Miroslav Frána - odvoz zeminy	5 717,95	321.100	221.100
43.	30.10.2009	VBÚ 21169	Platba FAP č. 81658 - TBG Čechy a Morava - beton	3 040,45	321.100	221.100
44.	30.10.2009	VBÚ 21170	Platba FAP č. 81886 - AHT - doprava	15 736,56	321.100	221.100
45.	30.10.2009	VBÚ 21172	Platba FAP č. 79925 - Ubytovna - dělníci - září 2009	5 355,00	321.100	221.100
46.	30.10.2009	VBÚ 54612	Platba FAV č. 71569 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci červenci	573 980,79	221.100	311.100
47.	30.10.2009	VBÚ 20680	Zákonné pojištění organizace	2 973,10	548.240	221.100
Listopad 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace		
				MD	D	
1.	2.11.2009	FAP 83147	TAZUS - zkoušky betonu	122 480,00	518.025	321.100
			DPH 19%	23 271,20	343.050	
2.	4.11.2009	VBÚ 21189	Platba FAP č. 81773 a č. 81877 - VPÚ DECO - most. list, prohlídka mostu, zatěžovací zkoušky	102 816,00	321.100	221.100
3.	6.11.2009	FAP 84396	Hrdlička - vytyčovací práce	37 150,00	518.007	321.100
			DPH 19%	7 058,50	343.050	
4.	6.11.2009	VBÚ 21193	Platba FAP č. 82390 - Elektro HHH - demontáž el.přípojky	1 695,75	321.100	221.100
5.	20.11.2009	VBÚ 21235	Platba FAP č. 82299 - Capro - agrozit	28 214,90	321.100	221.100
6.	25.11.2009	VBÚ 21242	Platba FAP č. 81747 - Proznak Příbor - DIO	53 550,00	321.100	221.100
7.	25.11.2009	VBÚ 21243	Platba FAP č. 80024 - OK-BE - protikoroziní ochrana - uvolnění pozastávky 10% z ceny	216 947,47	321.100	221.100
8.	25.11.2009	VBÚ 21244	Platba FAP č. 81270 - OK-BE - ocelové konstrukce - uvolnění pozastávky 10% z ceny	10 014,98	321.100	221.100
9.	27.11.2009	VBÚ 21252	Platba FAP č. 81415 - IZBUK - stavební práce - uvolnění pozastávky 10% z ceny	20 910,44	321.100	221.100
10.	28.11.2009	VBÚ 21258	Platba FAP č. 80834 - Santech CZ - mostní závěry - uvolnění pozastávky 10% z ceny	10 277,91	321.100	221.100
11.	28.11.2009	VBÚ 21259	Platba FAP č. 81329 - Santech CZ - mostní závěry - uvolnění pozastávky 10% z ceny	29 541,87	321.100	221.100
12.	30.11.2009	VBÚ 21265	Platba FAP č. 81954 - Santech CZ - mod. závlivka	24 523,52	321.100	221.100

Prosinec 2009						
Č.	Datum	Popis	Částka	Předkontace		
				MD	D	
1.	1.12.2009	VBÚ 21269 Platba FAP č. 83147 - TAZUS - zkoušky betonu	145 751,20	321.100	221.100	
2.	4.12.2009	VBÚ 54792 Platba FAV č. 71985 - Objednatel - dodávky a práce provedené v měsíci srpnu - dosaženo 90% z celk. ceny díla	1 067 268,75	221.100	311.100	
3.	4.12.2009	VBÚ 21281 Platba FAP č. 84396 - Hrdlička - vytyčovací práce	44 208,50	321.100	221.100	
4.	7.12.2009	VBÚ 21292 Platba FAP č. 82389 - PSVS - stavební práce	354 611,67	321.100	221.100	
5.	30.12.2009	VBÚ 54837 Platba FAV č. 73541 - Objednatel - konečná faktura	1 111 097,26	221.100	311.100	