

## Zhodnocení situace podniku pomocí finanční analýzy

V našem článku, který bude vycházet na pokračování, vám ve zkrácené formě představíme finanční analýzu a ukážeme vám, jaké ukazatele použít pro stanovení ekonomické situace vašeho podniku.

### Stručný popis finanční analýzy a jejich funkcí

Finanční analýza je oblast, která představuje významnou součást soustavy podnikového řízení. Je úzce spojena s finančním účetnictvím a finančním řízením podniku, propojuje tyto dva nástroje podnikového řízení, jejichž význam v tržní ekonomice vystupuje výrazně do popředí. Jejich vzájemný vztah se obvykle výstižně charakterizuje tak, že účetnictví je jazykem financí v tom smyslu, že poskytuje data a informace pro finanční rozhodování prostřednictvím základních finančních výkazů: rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přehledu o peněžních tocích (cash-flow). Tyto výkazy jsou sestaveny na podkladě finančního účetnictví jako procesu, který shromažďuje, eviduje, třídí a dokumentuje údaje o hospodaření podniku.

Účetnictví poskytuje finančnímu manažerovi údaje momentálního typu, v podobě převážně stavových absolutních veličin uváděných k určitému datu, resp. za určité období, které jednotlivě mají malou vypovídací schopnost. Samotné souhrnné výstupy neposkytují úplný obraz o hospodaření a finanční situaci podniku, o jeho silných a slabých stránkách, nebezpečích, trendech a celkové kvalitě hospodaření. Na pomoc přichází finanční analýza jako formalizovaná metoda, která poměruje získané údaje mezi sebou navzájem a rozšiřuje tak jejich vypovídací schopnost, umožňuje dospět k určitým závěrům o celkovém hospodaření a finanční situaci podniku, podle nichž by bylo možné přijmout různá rozhodnutí.

Účelem finanční analýzy je především vyjádřit pokud možno komplexně finanční situaci podniku, tzn. podchytit všechny její složky, případně při podrobnější analýze zhodnotit některou ze složek finanční situace (rozbor zadluženosti, rozbor rizik platební neschopnosti atd.). Finanční analýza představuje ohodnocení minulosti, současnosti a předpokládané budoucnosti finančního hospodaření podniku.

Uspokojivá finanční situace podniku se v anglosaské literatuře často nazývá **pojmem finanční zdraví podniku (financial health)**. Za finančně zdravý podnik je možné považovat takový podnik, který je v da-

nou chvíli i perspektivně schopen naplňovat smysl své existence. V podmínkách tržní ekonomiky to prakticky znamená, že je schopen dosahovat trvale takové míry zhodnocení vloženého kapitálu (míry zisku), která je požadována investory (akcionáři) vzhledem k výši rizika, s jakým je příslušný druh podnikání spojen.

Odrázkem této schopnosti ve finančně-účetní oblasti je určitá majetková a finanční struktura a rovněž struktura výsledku hospodaření. Na kapitálovém trhu je míra perspektivní schopnosti zhodnocovat vložený kapitál „ohodnocena“ investory prostřednictvím tržní ceny akcií, případně cenami jiných cenných papírů emitovaných podnikem. Všechny tyto informace slouží

proto logicky jako podklad pro analýzu finanční situace podniku.

Základním metodickým nástrojem finanční analýzy jsou tzv. finanční poměrové ukazatele (finanční ratio). Jsou formou číselného vztahu, do něhož jsou uváděny finančně-účetní informace. Poměrové ukazatele se běžně vypočítávají

vydělením jedné položky (skupiny položek) jinou položkou (skupinou položek) uvedenou ve výkazech, mezi nimiž existují co do obsahu určité souvislosti. Konstrukce a výběr ukazatelů je podřízen hlavně tomu, co chceme změřit, musí být relevantní zkoumanému problému či prováděnému rozhodnutí.

Poměrových finančních ukazatelů se postupem času vyvinulo značné množství. V této souvislosti je třeba zdůraznit, že prosté nahromadění velkého množství různých ukazatelů, jež jsou schopny vyprodukovat některé nabízené počítačové programy, nelze ještě považovat za provedenou finanční analýzu.

Hlavní důraz z hlediska finančního manažera i ostatních uživatelů je kladen na vypovídací schopnost poměrových ukazatelů, vzájemné vazby, závislosti a způsob jejich interpretace a hodnocení.

Zároveň ovšem nelze vyvozovat závěry pouze na základě jednoho ukazatele, který se jeví příliš vysoký nebo příliš nízký. Také pokud se týče velikosti vypočtených hodnot jednotlivých ukazatelů, je častým omylem představa, že lze stanovit nějaké pevné „doporučené“ či dokonce „optimální“ hodnoty poměrových ukazatelů, které mají univerzální platnost. Pak by stačilo pouhým porovnáním naměřených hodnot s těmito vzorovými rozhodnout, zda jsou dobré, či

(Pokračování na stránce 2)



## Čtete nové číslo časopisu Finanční Management



- Risk management audit
- Nové trendy v odměňování a zaměstnávání ve finanční sféře
- Faktory úspěchů fúzí a akvizic

Pro předplatitele časopisů Moderní řízení, HR Management a Právní rádce sleva 30 procent.

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 110 022 nebo na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

## Řízení operačních rizik

Řízení operačních, nebo někdy také provozních rizik se dostává v posledních letech do popředí pozornosti všech řídicích i kontrolních pracovníků. Přitom to není žádná převratná novinka, prakticky již od počátků podnikání se lidé museli potýkat se selháním procesů, pracovníků nebo nespolehlivými technologiemi.

Pojem ORM (Operational Risk Management) v současném pojetí se stává naléhavým skutečně až v poslední době a spolu se snahou vedení každé společnosti o dosahování zisku, hledání nových příležitostí a eliminaci rizik. Při bližším pohledu na významné krachy firem typu banky Barrings, společnosti Enron či jiné zjistíme, že nedostatečné nebo neexistující řízení operačních rizik zanechalo na těchto případech výrazný otisk. Efektivní ORM zvyšuje schopnost firmy dosáhnout strategických cílů, vedení společnosti se může věnovat růstu namísto řešení soustavných krizí.

*Celý článek Vladimíra Pulcharta si můžete přečíst ve Finančním Managementu 5/2006, který vyjde v polovině června.*

*Ukázkové číslo zdarma si můžete objednat na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).*

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ – ČERVEN

**8. 6.**

**Pojistné** – je splatná záloha na důchodové pojištění a nemocenské pojištění a záloha na zdravotní pojištění za květen

**9. 6.**

**Spotřební daň** – platba daně za duben (mimo spotřební daň z lihu)

**15. 6.**

**Daň z příjmů** – čtvrtletní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 tisíc Kč, a pololetní záloha na daň u poplatníků, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 tisíc Kč, avšak nepřesáhla 150 tisíc Kč

(Pokračování ze stránky 1)

špatně. Ekonomická realita není bohužel takto jednoduchá a poměrové ukazatele nepředstavují naprosto přesná měřítka pro sledované charakteristiky hospodaření podniku. Lze dojít k závěru, že mají víceméně pravděpodobnostní charakter.

Samostatnou skupinu ukazatelů používaných k finančnímu hodnocení podniku tvoří ukazatele konstruované jako kombinace primárních ukazatelů. Často je konstrukce těchto ukazatelů motivována snahou získat charakteristiku, jež by hodnotila finanční situaci podniku synteticky, tzn. dokázala by spojit poměrové ukazatele různých vypovídacích vlastností (ukazatele rentability, zadluženosti, likvidity, příp. další), nebo charakteristiku hodnotící specifický důsledek určité finanční situace (např. pravděpodobnost konkurzu, bankrotu).

Tyto ukazatele vznikají s využitím metod víceaspektního hodnocení, kdy jednotlivým poměrovým ukazatelům do nich vstupujícím jsou přiřazovány různé váhy.

Typickým příkladem je např. Altmanův model pro charakterizování nebezpečí úpadku podniku v brzké budoucnosti, který se v mnoha modifikacích používá v různých západních zemích.

### Časové srovnání poměrových finančních ukazatelů

Základem analýzy finanční situace podniku by mělo být, a ve skutečnosti je, srovnání hodnot ukazatelů v časové řadě. Základní výhoda časového srovnání proti srovnání v prostoru spočívá v možnosti zachycení vývoje hodnot ukazatelů. Tento dynamický prvek je velmi podstatný, neboť často důležitější než samotná hodnota ukazatele a jeho vztah k hodnotám téhož ukazatele v jiných podnicích je směr vývoje. Z grafu zobrazujícího trendy ve vývoji základních poměrových finančních ukazatelů lze rychle učinit základní „diagnózu“.

### Prostorové srovnání poměrových finančních ukazatelů

Ideální případ při prostorovém srovnávání je ten, kdy porovnáváme údaje podniku s jeho konkurenty, v horším případě lze údaje porovnávat s údaji v daném odvětví a v nejhorším případě musíme vycházet pouze z jakýchkoli imaginárních doporučených hodnot. U všech tří způsobů je však třeba mít na paměti, že každý podnik je specifický, a činit závěry pouze na základě takovéhoto srovnání může být zavádějící.

Ing. Ivan Fučík, [ff@fucik.cz](mailto:ff@fucik.cz)

## Zákon o nemocenském pojištění a změny související

Jak jsme vás již informovali v předešlých vydáních Finančního Managementu, byla s účinností od 1. 1. 2007 schválena novela zákona o nemocenském pojištění, díky které dochází k podstatné změně v systému vyplácení nemocenských dávek. V souvislosti s touto novelou byly přijaty i některé další novely zákonů, ze kterých vybíráme následující ustanovení:

### Občanský soudní řád

Doplňuje v § 279 ustanovení, že přednostními pohledávkami jsou i pohledávky regresní náhrady či pohledávky náhrady mzdy poskytované po dobu prvních 14 dnů nemoci. Rozdělení pohledávek na přednostní a nepřednostní se používá pro výpočet výše srážek ze mzdy z titulu výkonu soudního rozhodnutí.

### Zákoník práce

Doplňuje v § 58, že zaměstnavatel nemůže se zaměstnancem, jenž je ve zkušební době, zrušit pracovní poměr v době prvních 14 dnů nemoci. Vkládá nový § 127a, který stanoví, že v době nemoci zaměstnanci přísluší náhrada mzdy, a to za dny, které jsou pro zaměstnance pracovní. Zároveň stanoví i pravidla způsobu pro výpočet a výplatu náhrady a oprávnění pro zaměstnavatele z hlediska kontroly dodržování stanoveného léčebného režimu.

### Zákon o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

Zpřesňuje téměř všechny paragrafy, a to v souvislosti s přechodem vyplácení nemocen-

ských dávek od zaměstnavatele na správy sociálního zabezpečení. Pro zaměstnavatele doplňuje povinnosti týkající se úschovy záznamů, oznamovací povinnosti a předávání dokladů,

Vkládá nový § 104i týkající se zajištění vykonavatelé pohledávky z titulu pojistného a penále.

### Zákon o pojistném na sociální zabezpečení

Upravuje okruh poplatníků, zaměstnanců, který rozděluje na dvě skupiny – společnosti a jednatele, kteří vykonávají práci mimo pracovní vztah a kteří nejsou účastní (a tím ani plátcí) nemocenského pojištění, a na ostatní zaměstnance, kteří jsou poplatníky kompletního pojištění.

V souvislosti s tímto rozdělením se upravuje i vyměřovací základ pro pojistné.

Stanoví se nové procentní sazby pojistného, a to v závislosti na tom, zda zaměstnavatel bude vyplácet náhradu mzdy za prvních 14 dní nemoci, nebo zda zůstane v dosavadním režimu malých organizací (tzv. možnosti „přípojištění“).

Mění splatnost pojistného, a sice na období od 1. do 20. dne následujícího měsíce, a to bez ohledu na výplatní termín mezd.

### Zákon o daních z příjmů

Doplňuje v § 4 osvobození od daně u vyplacené náhrady mzdy z titulu pracovní neschopnosti.

Lída Malimánková

[malimankova@fucik.cz](mailto:malimankova@fucik.cz)

Čtete nové číslo časopisu pro řízení lidských zdrojů

## HR Management



**Hlavní téma:**

- Motivace a benefity

**Speciální příloha:**

- Personální poradenství

**Dále se dozvíte:**

- Jak efektivně hledat nové zaměstnance
- Jak development centra odhalí ukryté rezervy
- Jak vybrat školu pro manažery

**Pro předplatitele časopisů Moderní řízení, Finanční Management a Právní rádce sleva 30 procent.**

Více informací a ukázkové číslo ZDARMA na tel. 800 110 022 nebo na [www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz).

**economia**  
OBSAH ROZHODUJE

### KRÁTCE

## Vyšetření profesionálních řidičů hrazené zaměstnavatelem



Ministerstvo financí zveřejnilo výklad k daňové uznatelnosti úhrady vyšetření držitelů řídicího oprávnění skupin C, C+E, C1+E, D, D+E, podskupin D1 a D1+E jejich zaměstnavatelem. Podle § 87a zákona číslo 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích, je povinen výdaje na dopravně-psychologické vyšetření a vyšetření neurologické včetně EEG hrady držitel řídicího oprávnění. Pokud jsou tyto výdaje uhrazeny zaměstnavatelem, jde o výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Při posouzení těchto úhrad u zaměstnance se vychází z toho, že:

– náklady na pravidelné lékařské prohlídky u osob v pracovním vztahu podle § 87 odst. 6 zákona o provozu na pozemních komunikacích hradí zaměstnavatel a

– vyšetření řidičů podle § 87a zákona o provozu na pozemních komunikacích jsou součástí těchto pravidelných lékařských prohlídek, což je zřejmé i z § 6 vyhlášky č. 277/2004 Sb., o zdravotní způsobilosti k řízení motorových vozidel.

Z uvedeného vyplývá, že úhrady zaměstnavatele za pravidelné lékařské prohlídky včetně úhrad za vyšetření řidičů podle § 87a zákona

(Pokračování na stránce 3)



## NÚR: Podmínky zařazení hmotného majetku do užívání

V newsletteru Finanční Management 9/2006 jsme vás již upozornili na činnost Národní účetní rady (NÚR) a seznámili jsme vás se schválenou interpretací č. 5, která se týkala stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku.

Vzhledem k tomu, že závěry schválených interpretací Národní účetní rady vám mohou napomoci k řešení nejasností v oblasti účetnictví, považujeme za vhodné vás se schválenými interpretacemi i nadále seznamovat. Z tohoto důvodu v tomto čísle Finančního Managementu zveřejňujeme znění další schválené interpretace, jejíž téma je často řešenou problematikou. Jedná se o interpretaci č. 6 – Splnění podmínek pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání.

### Interpretace č. 6 – Splnění podmínek pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání

*Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (zákon číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, § 7 odst. 1). Za vedení účetnictví je odpovědná účetní jednotka. Tato interpretace není právně závazným stanoviskem, pouze vyjadřuje odborný názor Národní účetní rady a může být aplikována jen v kontextu s Předmluvou Národní účetní rady k interpretacím českých účetních předpisů.*

#### Popis problému

Český účetní standard pro podnikatele číslo 013 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek – neobsahuje postupy a podmínky pro zařazení tohoto majetku do užívání. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, stanoví v § 7 odst. 11, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořízované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání (způsobilost provozu).

Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě nabytých věcí, které před nabytím byly uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují montáž u nabyvatele.

2. Při praktické aplikaci těchto ustanovení vznikají v některých případech pochybnosti o okamžiku uvedení pořízovaného majetku do stavu způsobilého k užívání.

a) Pořízování staveb, které podléhají kolaudačnímu řízení – předčasné užívání stavby, zahájení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního rozhodnutí, prozatímní užívání stavby ke zkušebnímu provozu.

b) Pořízování movitého majetku a výhrada vlastnictví podle § 601 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník.

c) Pořízování majetku vkladem.

d) Upsání akcií nepeněžitými vklady.

#### Řešení

3. Uvedením do stavu způsobilého k užívání je nabytí způsobilosti věc užívat, resp. nabytí provozuschopnosti věci z technického a právního hlediska bez ohledu na to, kdy se věc začne fakticky, resp. fyzicky, naturálně používat (provozovat, exploatovat, využívat).

Uvedení do stavu způsobilého k užívání pořízovaného majetku je vhodné doložit protokolem (zápisem) o předání a převzetí majetku mezi dodavatelem a odběratelem, popřípadě protokolem (zápisem) mezi oddělením účetní jednotky, které majetek vyrobilo (vytvořilo), a oddělením, které bude majetek užívat. Protokol (zápis) by měl obsahovat i doložení okamžiku splnění povinností stanovených právními předpisy pro užívání daného majetku.

4. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu (splnění podmínek pro zařazení majetku do užívání) považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, inventurních soupisech a v příloze k účetní závěrce.

5. Vlastnické právo k nemovitostem evidovaným v katastru nemovitostí, které vzniklo ze zákona rozhodnutím státního orgánu, příkladem licitátora ve veřejné dražbě, vydražením, přírůstkem a zpracováním, se zapisuje do katastru nemovitostí zápisem údajů na základě listin vyhotovených státními orgány a jiných listin, které podle zvláštních předpisů potvrzují nebo osvědčují právní vztahy. Za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den nabytí právní moci těchto listin.

6. U staveb, které podléhají kolaudačnímu řízení, se povoluje užívat stavby k určenému účelu kolaudačním rozhodnutím [§ 82 zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)]. Pokud ke stavbě existuje kolaudační rozhodnutí, je způsobilá k užívání od data právních účinků tohoto rozhodnutí. Od tohoto data je možné zařadit do dlouhodobého majetku i provozní technologie. Na základě kolaudačního rozhodnutí na část nově pořízované stavby, schopné samostatného užívání, nelze tuto stavbu ani její část zařadit do dlouhodobého majetku. To neplatí v případě, kdy částí stavby je samostatné stavební dílo – samostatný stavební objekt (stavební povolení je vydáno na stavbu skládající se z několika stavebních objektů). Stavby, které nepodléhají kolaudačnímu řízení – drobné stavby podle

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

o provozu na pozemních komunikacích (jež jsou jejich nedílnou součástí), nejsou u zaměstnanců předmětem daně z příjmů podle § 6 odst. 7 písm. c) zákona o daních z příjmů, a to ani tehdy, jsou-li uhrazeny zaměstnavatelem prostřednictvím svých zaměstnanců (řidičů).

## Výkon advokacie v zastřeném pracovněprávním vztahu



V minulém vydání Finančního Managementu jsme upozornili na riziko překlasiifikace formy výkonu advokacie. MF dále uvádí, které případy lze považovat za výkon advokacie. Zastřeným pracovněprávním vztahem

je například, pokud by ze společného výkonu advokacie s výjimkou účastníků sdružení nepřipadl smlouvou nebo zákonem stanovený podíl na každého z advokátů vykonávajících advokacii v rámci obchodní společnosti, ale ve skutečnosti by byli advokáti odměňováni „vedoucím“ advokátem dohodnutou paušální (měsíční či jinou) částkou. Jde o charakteristický znak pracovněprávního vztahu.

Při hodnocení skutečné podstaty výkonu advokacie je nutné od sebe odlišit zastřený zaměstnanecký vztah od specifík advokátní praxe. Jde např. o institut tzv. substituce upravený v § 26 zákona o advokacii, kdy se advokát nechá zastoupit jiným advokátem v konkrétní kauze či kauzách a v rámci konkrétních úkonů tento zastupující advokát přijímá a respektuje pokyny advokáta – zmocnítele. Dále případ poskytování právních služeb za úplatu advokátem samostatně vykonávajícím svou praxi jiným advokátům nebo společnostem ad hoc na základě konkrétního požadavku podle jeho konkrétní specializace nebo časových možností, popř. pokud se podle § 14 odst. 6 citovaného zákona o advokacii advokáti dohodli o společném poskytování právních služeb v jednom nebo ve více případech.

Závislou činností také zřejmě nebude např. postavení spolupracujícího advokáta (tj. advokáta, který s jiným advokátem, sdružením či

(Pokračování na stránce 4)

Newsletter Finanční Management  
vydává **Economia, a.s.**, ve spolupráci  
s auditorskou a poradenskou firmou



**Fučík & partneři**

[www.fucik.cz](http://www.fucik.cz), tel.: 234 035 600

Chcete-li dostávat newsletter  
Finanční Management, přihlaste se na adrese  
[pdf.financnimanagement@economia.cz](mailto:pdf.financnimanagement@economia.cz).

(Pokračování ze stránky 3)

§ 139b odst. 7 a 8 citovaného zákona, musí splňovat při zařazení do majetku podmínku dokončení a uvedení do stavu způsobilého k užívání.

7. Stavební úřad může na žádost stavebníka vydat časově omezené povolení k předčasnému užívání stavby i před jejím úplným dokončením [§ 83 zákona č. 50/1976 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)]. Tato stavba není dokončená a nesplňuje podmínky pro zařazení dlouhodobého majetku do užívání. K datu právních účinků povolení k předčasnému užívání stavby je možné zařadit do užívání nově pořizované provozní technologie. (Týká se to výrobních zařízení, zařízení a předmětů k provozování služeb, účelových zařízení a předmětů, které jsou samostatnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo se stavbou. Netýká se to technického vybavení stavebních děl, které je jejich nedílnou součástí.)

Nově pořizované provozní technologie je možné zařadit do užívání nejdříve k datu právních účinků povolení k předčasnému užívání stavby za předpokladu, že provozní technologie jsou dokončené a vyhovují technickým podmínkám užívání technologií.

8. Stavební úřad může dát souhlas k zahájení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního rozhodnutí v případech, kde komplexní vyzkoušení přechází plynule do zkušebního provozu (první část § 84 stavebního zákona). Tato stavba není dokončená, nesplňuje podmínky pro užívání (splňuje jen podmínky pro zkušební provoz), tedy nesplňuje podmínky pro zařazení dlouhodobého majetku do užívání. K datu právních účinků povolení k prozatímnímu užívání stavby je možné zařadit do užívání provozní technologie. (Týká se to výrobních zařízení, zařízení a předmětů k provozování služeb, účelových zařízení a předmětů, které jsou samostatnými movitými věcmi i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou nebo se stavbou. Netýká se to technického vybavení stavebních děl, které je jejich nedílnou součástí.) Nově pořizované provozní technologie je možné zařadit do užívání nejdříve k datu právních účinků povolení k prozatímnímu užívání stavby za předpokladu, že provozní technologie jsou dokončené a vyhovují technickým podmínkám užívání technologií.

9. Je-li pro posouzení způsobilosti stavby k užívání třeba zhodnotit průběh zkušebního provozu nebo jeho časového úseku, rozhodne stavební úřad v dohodě s dotčenými orgány státní správy o prozatímním užívání stavby ke zkušebnímu provozu a stanoví pro něj podmínky (druhá část § 84 stavebního zákona). Stavební úřad posoudil stavbu jako dokončenou, způsobilou k užívání. K datu nabytí právní moci výše uvedeného rozhodnutí je možné převést uvedenou stavbu do dlouhodobého majetku.

10. Při pořizování movitého majetku dodavatelem způsobem může být ve smluvním ujednání uvedena výhrada vlastnictví podle § 601 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, nebo podle § 445 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Vlastnictví k prodané movité věci přechází na kupujícího až po zaplacení ceny. Tato výhrada, respektive přechod vlastnictví nejsou podmínkou pro zařazení dlouhodobého majetku do užívání. Majetek lze převést při splnění ostatních podmínek do dlouhodobého majetku a odepisovat před přechodem vlastnictví podle § 28 odst. 1 zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví. (Pozn.: Takovýto majetek lze daňově odpisovat až od okamžiku přechodu vlastnictví.)

11. Okamžik uskutečnění účetního případu pořizování dlouhodobého majetku vkladem (zaúčtování do nedokončeného dlouhodobého majetku) je:

a) u nemovitostí – den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu, nejdříve však den vzniku společnosti (den zápisu do obchodního rejstříku),

b) movitý majetek – den předání tohoto majetku správcem vkladu, nejdříve však den vzniku společnosti (den zápisu do obchodního rejstříku).

Pokud nabyté věci byly před nabytím uvedeny do stavu způsobilého k užívání a nevyžadují u nabyvatele splnění dalších podmínek (např. rekolaudace, montáž apod.), lze je zařadit přímo do užívání.

12. Okamžik uskutečnění účetního případu pořizování dlouhodobého majetku vkladem při zvyšování základního kapitálu je stejný jako v bodě 11.

13. Speciálním případem zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání je technické zhodnocení najatého majetku. Technické zhodnocení najatého majetku může na základě smluvního ujednání mezi pronajímatelem a nájemcem zařadit do majetku a odepisovat nájemce. Podmínky pro zařazení do majetku u nájemce jsou podle druhu majetku stejné jako ve výše uvedených bodech.

14. Pojem stavba zahrnuje vymezení uvedené v § 7 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

#### Zdůvodnění řešení

15. Uvedené řešení je v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, stanoví § 7 odst. 11. (Datum schválení této interpretace NÚR: 27. 2. 2006.)

Věříme, že tato interpretace vám bude nápomocná v řešení nejasností týkajících se výše uvedené problematiky. I v dalších číslech Finančního Managementu vás budeme seznamovat se schválenými interpretacemi NÚR, které považujeme za důležité.

Ing. Petra Čapková  
capkova@fucik.cz

(Pokračování ze stránky 3)

obchodní společností má uzavřenou smlouvu o dodávce právních služeb nebo smlouvu o spolupráci či jiný obdobný smluvní vztah), pokud takový vztah nebude vykazovat znaky pracovněprávního vztahu. To znamená, že spolupracující advokát poskytuje služby ve vlastních nebo pronajatých prostorách, k výkonu své činnosti používá vlastní či pronajatý majetek a nese další náklady spojené s výkonem advokacie, není za svou práci odměňován pravidelnou paušální částkou, nemá pevně stanovenou pracovní dobu, pokud chce při své činnosti participovat na goodwillu či know-how či užívat obchodní jméno kanceláře, s níž spolupracuje, platí za to licenční poplatky, odpovědnost advokáta není omezena způsobem obdobným pracovněprávnímu vztahu.

## MF připravuje aktualizaci výkladu k zákonu o daních z příjmů

Podle našich informací Ministerstvo financí ČR přepracovává dříve vydaný pokyn D-190, který obsahuje podrobnější výklad tehdy platného znění zákona o daních z příjmů. Pokud sice není právně závazný, informace v něm obsažené jsou však respektovány nižšími úrovněmi daňové správy.

## Změny v bankovních rezervách

Zákonem číslo 223/2006 Sbírky byla novelizována ustanovení zákona o rezervách a zákona o daních z příjmů týkající se bankovních rezerv.

### ZE SBÍRKY ZÁKONŮ



#### • Částka 75, rozeslaná 29. 5. 2006

230. Zákon, kterým se mění zákon číslo 89/1995 Sb., o státní statistické službě, a dále zákon číslo 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, zákon číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon číslo 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a další zákony

#### • Částka 74, rozeslaná 26. 5. 2006

223. Zákon, kterým se mění zákon číslo 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a zákon číslo 586/1992 Sb., o daních z příjmů

224. Zákon, kterým se mění zákon číslo 189/2004 Sb., o kolektivním investování

**ManagerWeb.cz**

Jediný informační portál  
pro top management  
[www.ManagerWeb.cz](http://www.ManagerWeb.cz)