

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

## Podnikové praktikum

- materiály ke cvičení –  
2. rozšířené vydání

Ing. Alena Králová, Ph.D.

Ing. Kateřina Berková, Ph.D.

2018



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání





# **OBSAH**

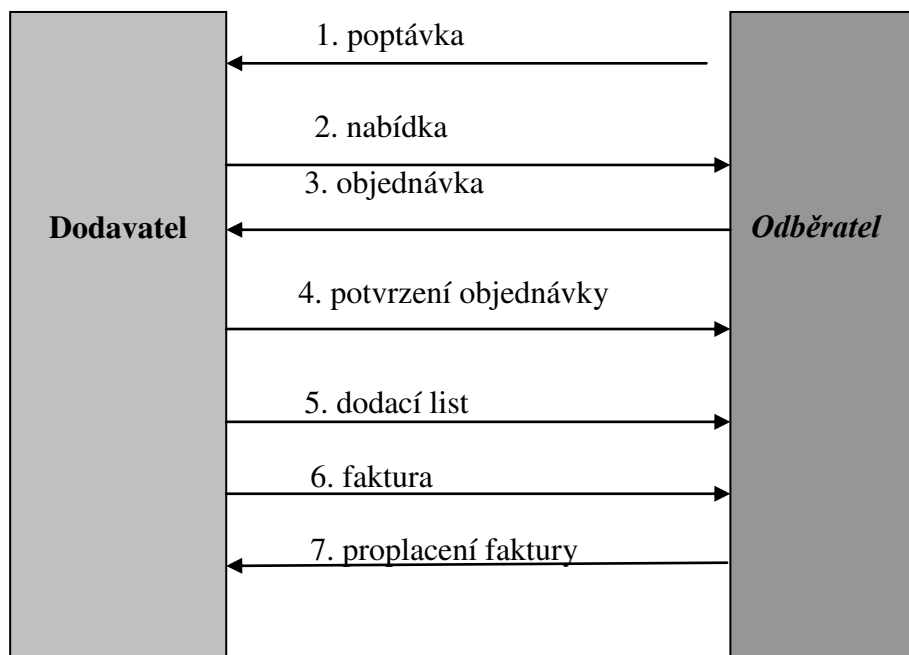
## Kapitola 2. Dodavatelsko-odběratelské vztahy

### I. Otázky a úkoly:

1. *Stručně charakterizujte písemnosti, které vznikají při dodavatelsko-odběratelských vztazích.*
2. *Uveďte, které účetní doklady znáte a jaké jsou jejich náležitosti (Zákon o účetnictví §11).*
3. *Jakým způsobem se účetní doklady vyhotovují a opravují?*
4. *Popište oběh účetních dokladů.*
5. *Kdy se podnik stane plátcem daně z přidané hodnoty (Zákon o DPH §6)?*
6. *Jaké vztahy mezi plátcí a neplátcí DPH vznikají?*
7. *Jaké daňové doklady znáte (Zákon DPH §26, §45)?*
8. *Co rozumíte uskutečněním zdanitelného plnění (Zákon o DPH §21)?*
9. *Uveďte náležitosti daňových dokladů (Zákon o DPH §29).*
10. *Uveďte náležitosti zjednodušených daňových dokladů (Zákona o DPH §30).*
11. *Jaké sazby daně znáte (Zákona o DPH §47)?*
12. *Jak se vypočítává DPH na daňových dokladech (Zákon o DPH §37)?*
13. *Prostudujte náležitosti daňových dokladů při dodání zboží do jiného členského státu a porřízení zboží z jiného členského státu Evropské unie (Díl 5: Daňové doklady. Zákon o DPH §33 - §33a).*

Schéma 1 **Postup písemností při nákupu a prodeji zboží**

Zdroj: autor



### Příklad č. 1

Karel Holý se sídlem v Rokytnici v Orlických horách, Stříbrný Vrch 15, PSČ 517 61, tel. 484 623 667 vlastní restauraci Rampušák. **Není plátcem DPH**, má IČ 154 22 015 a získal příslušné živnostenské oprávnění k provozování restaurace. Jeho bankovní spojení je 245228 – 163/0800. Prohlíží si následující nabídku výrobků od Jana Urbana v Dobrušce:

Pekařské výrobky	Počet (ks)	Jakost A
Chléb pšenično - žitný	100	22,-
Chléb vícezrnný	100	25,-
Housky běžné	200	3,-
Rohlíky	200	2,50
Větrníky	200	20,-
Špičky	200	15,-
Věnečky	200	12,-
Laskonky	300	15,-

Zdroj: autor

Termín dodání je nabízen do 5 dnů, způsob dopravy vlastním autem dodavatele.

### Úkoly:

K uvedeným příkladům stáhněte příslušné tiskopisy na adrese: <http://business.center.cz/business/sablony/> nebo použijte příslušné šablony v počítačové síti. Vyplňte je podle následujících instrukcí.

- a) Pro Karla Holého vypracujte **objednávku č. ../XX** (s datem vyhotovení 2. 2. 20XX) na:

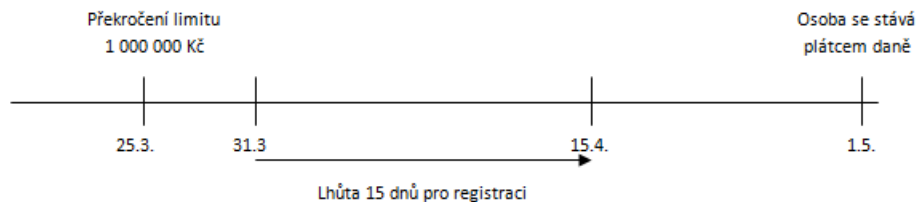
Pekařské výrobky	Počet (ks)	Cena
Chléb vícezrnný	60	25,-
Větrníky	100	20,-
Špičky	100	15,-
Laskonky	100	15,-
Věnečky	100	12,-

Zdroj: autor

- b) K objednanému zboží vyhotovte **dodací list č. 5/XX**. Zboží bylo odesláno čtyři dny po obdržení objednávky, tj. 6. 2. XX, Jan Urban použil k přepravě vlastní dopravní prostředek.
- c) Na objednané zboží vystavte **fakturu č. 5/XX**. Faktura byla vyhotovena stejného dne, kdy byl vystaven dodací list. Její splatnost je do 14 dnů ode dne vystavení na příslušný bankovní účet. Vyberte vhodný formulář.

## Schéma 2 Časová osa registrace plátce DPH (§6)?

- Přesáhne za 12 po sobě jdoucích měsíců 1 000 000 Kč (§6/1)
- Obrat definován (§4a)



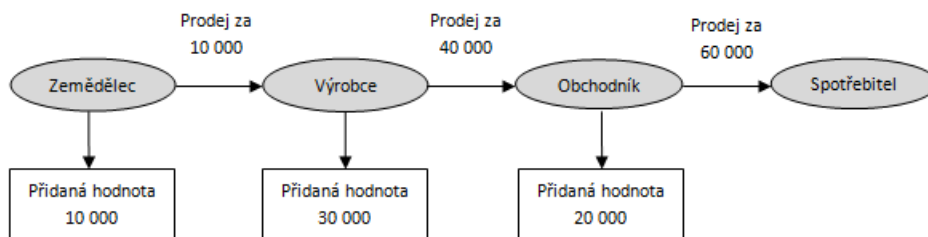
Zdroj: autor

## Tabulka 1 Přehled vývoje sazeb DPH – aktualizovat dvě snížené!

Období	Základní sazba	Snížená sazba
1993 - 1994	23 %	5 %
1995 - 2004	22 %	5 %
2004 - 2007	19 %	5 %
2008 - 2009	19 %	9 %
2010 - 2011	20 %	10 %
2012	20 %	14 %
2013 -	21 %	15 %

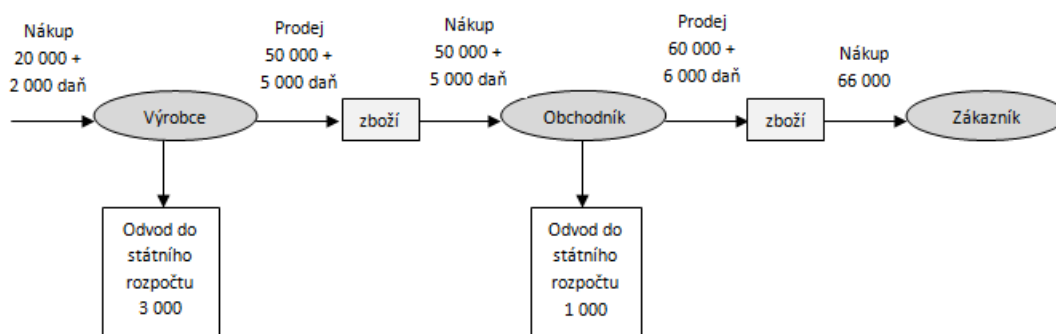
Zdroj: autor

## Obrázek 1 Princip daně z přidané hodnoty



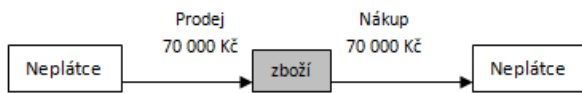
Zdroj: autor

## Obrázek 2 Model daně z přidané hodnoty



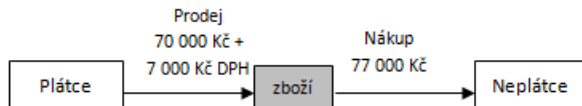
Zdroj: autor

Obrázek 3 Prodej a nákup mezi neplátcí DPH



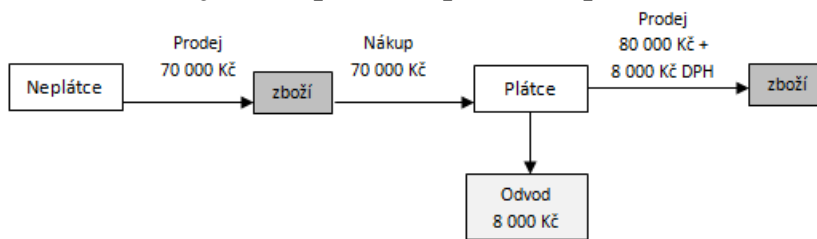
Zdroj: autor

Obrázek 4 Prodej a nákup mezi plátcem a neplátcem DPH



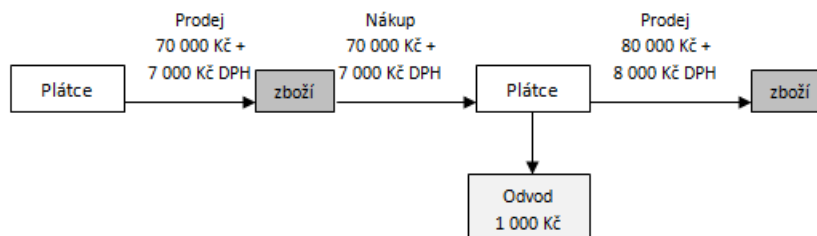
Zdroj: autor

Obrázek 5 Prodej a nákup mezi neplátcem a plátcem DPH



Zdroj: autor

Obrázek 6 Prodej a nákup mezi plátcem DPH



Zdroj: autor

### Ukázka daňového dokladu

<b>Dodavatel:</b> Papír, s.r.o. Pražská 112, Praha 10 DIČ: CZ63011508 Číslo účtu u KB: 8612233097/0100 Papír, s.r.o. je plátcem DPH	<b>FAKTURA - daňový doklad č.: 197/06</b> Den uskutečnění zdanitelného plnění: 10. 4. 2006 Vystaveno dne: 10. 4. 2006 Datum splatnosti: 25. 4. 2006
<b>Dodáno: kancelářský papír - 300 balení à 500 ks. po 105 Kč.</b> Cena bez daně z přidané hodnoty: 31 500 Kč Sazba daně z přidané hodnoty: 19% Daň z přidané hodnoty: 5 985 Kč Celkem k úhradě: 37 485 Kč	<b>Odběratel:</b> Václav Roubíček Papír - hračky U Lva 2, Praha 1 DIČ: CZ7704284682
Podpis a razítko: 	<b>Papír, s.r.o.</b> Pražská 112, Praha 10 tel.: 602875924 DIČ: CZ63011508

### Způsob výpočtu daně z přidané hodnoty (DPH) na daňových dokladech (§37/1):

**DPH = základ daně x sazba**

**cena včetně DPH = základ daně + DPH**

Cena bez DPH ..... 11 500,00 Kč  
DPH 21% .....  $0,21 \times 11\,500,00 = 2\,415,00$  Kč  
Celková částka včetně DPH..... 13 915,00 Kč

Zdroj: autor

### Příklad č. 2

Mlýny J. Voženílek, spol. s r.o. Průmyslová 107, 503 02 Předměřice nad Labem, IČ 49814869, DIČ CZ 49814869 zpracovává kvalitní potravinářskou pšenici a žito. Sortiment finálních výrobků tvoří všechny druhy pšeničných a žitných mouk. Je plátcem DPH a je zapsán ve veřejném rejstříku. Podrobnější informace o firmě, bankovním spojení včetně nabízeného sortimentu a ceny naleznete na internetových stránkách <http://www.mlynyvozenilek.cz/>. Voženílkova mouka se pyšní prestižní národní značkou kvality „Klasa“ a značkou „Český výrobek“.

Firma zasílá individuálnímu podnikateli Janu Urbanovi se sídlem v Dobrušce vyžádanou nabídku na následující pšeničnou a žitnou mouku, která je balena v papírových pytlích nebo PPE pytlích. Ceny jsou uvedeny bez DPH.



Mouka	Množství	Cena
Předměřická mouka pšeničná světlá hladká	50 kg v pytli (papírové pytle)	696,-
Předměřická mouka pšeničná polohrubá	50 kg v pytli (PPE pytle)	652,-
Předměřická mouka pšeničná tmavá chlebová	50 kg v pytli (PPE pytle)	673,-
Předměřická mouka pšeničná celozrnná jemná	50 kg v pytli (PPE pytle)	783,-

Zdroj: autor

Termín dodání je nabízen do 10 dnů, způsob dopravy autem dodavatele, vedoucím nákupu a prodeje je Stanislav Seiner, jednatelem Jaroslav Horák. Prohlédněte strukturu dalších zaměstnanců.

### Úkoly:

- a) Podle uvedené nabídky vypracujte pro individuálního podnikatele Jana Urbana **objednávku č. ../XX** (s datem vyhotovení 1. 3. 20XX). Doplňte částky.

Mouka	Počet pytlů	Částka
Předměřická mouka pšeničná světlá hladká	150	
Předměřická mouka pšeničná polohrubá	100	
Předměřická mouka pšeničná tmavá chlebová	50	
Předměřická mouka pšeničná celozrnná jemná	70	

Zdroj: autor

- b) Vyhotovte **dodací list č. 126/XX** k objednanému materiálu. Mouka byla odeslána 5. 3. XX autem dodavatele.
- c) Vystavte **fakturu č. 126/XX** za mouku. Faktura byla vyhotovena stejného dne, kdy byl vystaven dodací list. Splatnost do deseti dnů ode dne vystavení faktury na příslušný bankovní účet. Cena za dopravu činí 1 000 Kč (bez DPH). Vyberte vhodný formulář.

### Příklad č. 3

Podnik Pyrus – Krkonoše, spol. s r. o. se sídlem ve Vrchlabí, PSČ 543 01 v Krkonošské 155 se zabývá dřevovýrobou a dodávkou řeziva. Podnik je plátcem DPH, IČO je 64256821, DIČ CZ 64256821, tel. 499424845, e-mail: [info@pyrus-krkonose.cz](mailto:info@pyrus-krkonose.cz). Nabízí podniku Ludřkovi Malému a jeho dceři (..... s.r.o.) v Praze 5 následující nabídku smrkového a borového řeziva jakosti A i B. Cena u všech položek jakosti B je u všech položek o 10 % nižší. Ceny jsou uvedeny bez DPH za 1 m<sup>3</sup>. Jakost řeziva je stanovena ČSN 49 10 11 Jehličnaté řezivo. Termín dodání je nabízen do 10 dnů, způsob dopravy autem dodavatele. Jana Nová je vedoucí skladu, jednatelkou je Alena Holá.

Jehličnaté řezivo smrkové	Počet (m <sup>3</sup> )	Délka	Jakost A
Prkna 18 – 32 mm	100	2,00 – 4,00 m	3 600,-
Fošny 38 – 50 mm	50	4,00 – 5,00 m	3 550,-
Fošny 55 – 100 mm	50	5,00 – 6,00 m	5 000,-

<b>Jehličnaté řezivo borové</b>			
Prkna 20 mm	100	3,5 - 6,00 m	3 300,-

Zdroj: autor

Účetní ve firmě Ludřka Malého a jeho dcery (..... s.r.o.) je paní **Helena Čermáková**.  
**Ostatní odpovědné osoby zvolte podle vlastního uvážení.**

#### Úkoly:

- Vypracujte **nabídku** podniku Pyrus Krkonoše s. r. o. pro firmu Ludřka Malého a jeho dcery na jehličnaté řezivo **jakosti A** dne 2. 5. 20XX. Vyberte vhodný tiskopis, či použijte jiné formy.
- Podnik Ludřka Malého a jeho dcery (..... s.r.o.) objednává do 10 dnů ode dne vystavení nabídky následující materiál v jakosti **B** (použijte vhodný tiskopis **objednávky**). Doplňte tabulku, využijte tabulkového procesoru.

Jehličnaté řezivo smrkové	Počet m <sup>3</sup>	Délka	Cena	
Prkna 30 mm	10	3 m		
Fošny 45 mm	8	4 m		
Fošny 70 mm	5	5 m		
<b>Jehličnaté řezivo borové</b>				
Prkna 20 mm	12	3,5 m		

Zdroj: autor

Pozn.

*Materiál bude zaslán na sklad č. 1 až po obdržení písemné objednávky a vystavení a zaplacení zálohové faktury. Materiál bude přepraven autem dodavatele.*

- K uvedenému příkladu vyhotovte **zálohovou fakturu<sup>1</sup>** na částku 30 000,- včetně DPH. Bude vystavena do sedmi dnů od vystavení objednávky, platba bude uskutečněna hotově.
- K uvedenému zadání vyhotovte **dodací list a fakturu (běžný daňový doklad)**. Faktura byla vyhotovena stejného dne, kdy byla uskutečněna dodávka (deset dní ode dne zaplacení zálohy). Doprava byla provedena autem dodavatele, faktura obsahuje též dopravné v částce 1 200,-- Kč + xx % DPH. SPZ vozu dodavatele HKA 21-34. Výsledná platba se uskuteční bankovním převodem na účet České spořitelny ve Vrchlaví 467149362/0800 do jednoho měsíce ode dne vystavení faktury. V případě prodloužení bude dodavatel účtovat odběrateli penále ve výši 0,01 % z celkové fakturované částky za každý den.

#### Příklad č. 4

Individuální podnikatel Jan Urban, Zdeňka Nejedlého 638, Dobruška, PSČ 518 01 dodal restauraci U Lípy s.r.o, Kunvald v Čechách, DIČ CZ 55631420 1. 3. 20XX 400 větrníků a 400 špiček za cenu 14 000,- bez DPH. Dodávka byla uskutečněna autem odběratele. Analyzujte situaci. Vypracujte fakturu s datem vyhotovení 1. 3. 20XX a splatností do jednoho měsíce ode dne vystavení na příslušný bankovní účet. Vyberte vhodný tiskopis.

<sup>1</sup> V praxi požadují dodavatelé často zálohy před uskutečněním dodávky zboží nebo služeb. Vystavují **zálohové faktury, které nejsou daňovým dokladem**, jsou výzvou k uhrazení platby předem. K okamžiku přijetí platby pak dodavatel, pokud je plátcem DPH, zasílá odběrateli **daňový doklad na přijatou platbu**. Na jeho základě přízná dodavatel povinnost odvést daň a odběratel si uplatní nárok na odpočet.



### **Doplňte následující tabulku podle Zákona o DPH §30a:**

Daňový doklad lze vystavit jako zjednodušený daňový doklad, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč.

Daňový doklad nelze vystavit jako zjednodušený daňový doklad v případech

- a) dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně,
- b) zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku,
- c) uskutečnění plnění, u něhož je povinna přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo
- d) prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele

#### **Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat**

- a) označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- b) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- c) jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- d) základ daně,
- e) výši daně.

Neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

#### **Zjednodušený daňový doklad musí obsahovat:**

### **Způsob výpočtu daně z přidané hodnoty (DPH) a zaokrouhlení na zjednodušených daňových dokladech §37(2):**

**DPH = cena včetně DPH x koeficient**

koeficient = sazba daně /100 + sazba daně (zaokrouhlení na čtyři desetinná místa),

**cena bez DPH = cena včetně DPH - DPH**

### Příklad č. 6

Fakturovaná cena včetně DPH.....	9 000,- Kč
Koeficient u 21% DPH (21/121).....	0,1736
DPH.....	$0,1736 \times 9\,000 = 1\,562,40$ Kč
Cena bez DPH.....	$9\,000 - 1\,562,40 = 7\,437,60$ Kč

### Příklad č. 7

- Vypracujte podle následujících informací ***zjednodušený daňový doklad***. Při rozvozu jehličnatého řeziva firmou Pyrus – Krkonoše, spol. s r. o. bylo nakoupeno přepravcem 20 l pohonných hmot benzínu Naturalu 95 za ..... Kč u benzínové stanice Petra, Plzeňská 15, Praha 5, PSČ 150 00, DIČ CZ 52840508.
- Vystavte ***paragon firmy VARIA***, Plzeňská 120, Praha 5 za prodej 10 kusů poštovních známek po Kč 7,50 pracovníci podniku (Luděk Malý a jeho dcera. ....  
...s.r.o.) dne 2. 6. 20XX.

### Fakturace v ekonomickém software Pohoda

Fakturace v ekonomickém software Pohoda souvisí s komplexní nákupní a odbytovou činností firmy. V této agendě lze například zpracovat<sup>2</sup>:

- Nabídky
- Poptávky
- Přijaté a vydané objednávky
- Vydané faktury
- Vydané zálohové faktury
- Ostatní pohledávky
- Přijaté faktury
- Přijaté zálohové faktury
- Ostatní závazky
- Příkazy k úhradě
- Zápis dokladu v cizí měně
- Intrastat

Než začnete pracovat s výše uvedenými agendami je nutné v globálním nastavení provést nastavení alespoň těchto parametrů – splatnosti pohledávek, tolerovaných dnů po splatnosti, konstantního symbolu, procentuální výše penálů, pravidel pro zaokrouhlení aj., obdobně lze nastavit údaje u závazků.

Podrobněji je uveden návod pro zpracování nejobvyklejší dokumentace, která souvisí s nákupem a prodejem. Jedná se o objednávky a faktury. Agenda Fakturace umožňuje přesuny dat. Při zpracování přijaté objednávky (resp. vydané objednávky) lze velmi rychle přenést uložená data do agendy Vydané faktury (resp. Přijaté faktury). Pro urychlení celého procesu lze také využívat adresář obchodních partnerů, kde jsou uloženy identifikační údaje o odběratelích a dodavatelích firmy.

Agenda Fakturace je provázána se skladovým hospodářstvím a má vazbu na účetnictví. To znamená, že při zpracování přijaté nebo vydané faktury se nastaví v příslušné agendě předkontace, která je automaticky přenesena do účetních knih. Účetní dokumentace je vytvářena ve vazbě na zpracování ostatních dokladů, obdobně jako to vyžaduje ruční vedení

---

<sup>2</sup> STORMWARE. *Online příručka k programu POHODA*. [online], [cit.: 17. 4. 2015]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/prirucka-pohoda-online/>.

účetnictví. Program Pohoda také podporuje rozúčtování a evidenci daně z přidané hodnoty. V okamžiku vytvoření faktury při zohlednění DPH je částka přenesena do daňového priznání, které lze v plném znění automaticky vygenerovat za příslušné zdaňovací období (tyto postupy naleznete v kapitole 8).

## Přijaté a vydané objednávky

V této agendě zadáváme přijaté objednávky od našich odběratelů a vydané objednávky, které odesíláme dodavatelům.

Zpracování přijaté objednávky ilustruje níže uvedený obrázek, který znázorňuje zápis položek do agendy Přijaté objednávky. Položky objednávky se zapisují do spodního okna. V této části si uživatel může vybrat příslušnou sazbu DPH. Pohoda automaticky rozúčtuje celkovou částku na základ daně a DPH. Souhrn je přenesen do horního okna agendy do části Součet položek.

Vytvoření nové objednávky lze provést velmi snadno pomocí klávesy INSERT, čímž dáme pokyn pro vložení, popř. pomocí ikony Nový záznam na horní liště. Tento způsob vytváření dokladů lze využívat v ostatních agendách.

Kód	Text	Množství	Přenesení	Mj.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Sleva %	Částka	DPH
1	Z100 Židle Z100	15,00	15,00	ks	1 188,00	<input type="checkbox"/>	21 %		0,00%	17 820,00	3 742,20
2	Z120 Židle Z120	15,00	15,00	ks	1 440,00	<input type="checkbox"/>	21 %		0,00%	21 600,00	4 536,00
3	STM Stůl montovaný	3,00	3,00	ks	1 848,00	<input type="checkbox"/>	21 %		0,00%	5 544,00	1 164,24
4	Montáž	2,00	2,00		850,00	<input type="checkbox"/>	21 %		0,00%	1 700,00	357,00
5	Dopravné PPL	30,00	30,00		10,00	<input type="checkbox"/>	21 %		0,00%	300,00	63,00

Zdroj: autor (v programu POHODA)

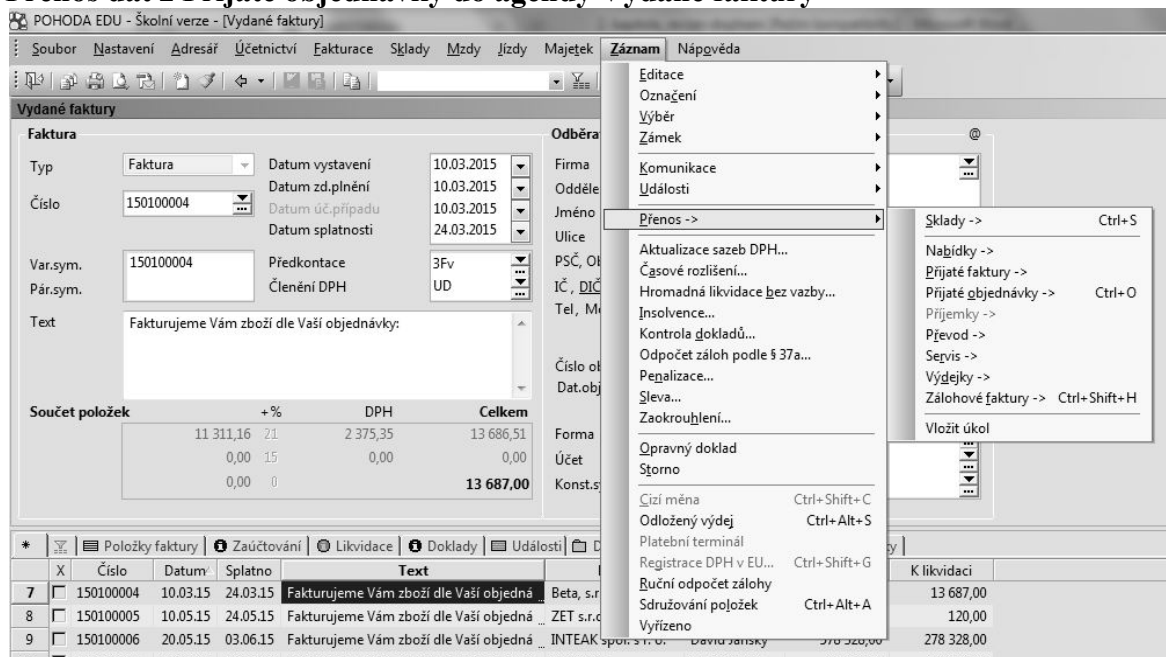
## Vydané faktury

Pohoda rozlišuje bezpoložkové a položkové faktury. Při **zpracování bezpoložkové faktury** zapisujeme údaje přímo do horního okna do pole Text. Částky uvedeme do sekce Částka. V případě plátce DPH je nutné rozepsat částku na základ daně a DPH.

V případě **položkové faktury** lze postupovat několika způsoby. Pokud nemáme zadanou přijatou objednávku, je nutné zapsat údaje do části Položky faktury ve spodním okně. Plátce DPH opět nastaví příslušnou sazbu a Pohoda automaticky přenesou částky do pole Text a Částka a provede rozúčtování na základ daně a DPH.

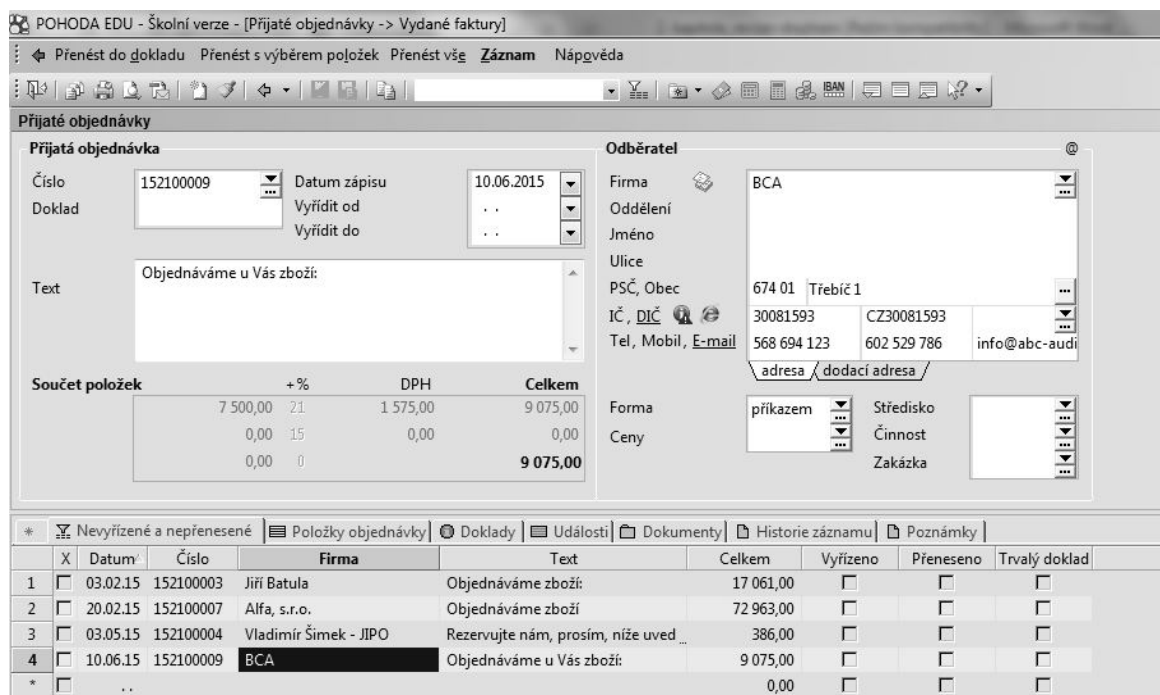
V případě, že jsme zadali přijatou objednávku, vytvoříme novou vydanou fakturu pomocí klávesy INSERT a provedeme přenos dat přes Záznam na horní liště, kde vybereme Přenos a Přijatá objednávka (viz obrázek).

## Přenos dat z Přijaté objednávky do agendy Vydané faktury



Zdroj: autor (v programu POHODA)

Tímto pokynem se vrátíme do Přijaté objednávky a vybereme tu, kterou chceme přenést. Na horní liště stiskneme ikonu Přenést do dokladu.



Zdroj: autor (v programu POHODA)

Údaje z přijaté objednávky se přenesou do vydané faktury a je třeba pouze fakturu zaúčtovat. Předkontace jsou obvykle dopředu nastavené, v případě potřeby je lze doplňovat.



POHODA EDU - Školní verze - [Vydané faktury]

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam nápověda

Vydané faktury

**Faktura**

Typ: Faktura  
 Číslo: 150100015  
 Var.sym.: 150100015  
 Pár.sym.:  
 Text: Fakturujeme Vám zboží dle Vaší objednávky:

Datum vystavení: 10.06.2015  
 Datum zd.plnění: 10.06.2015  
 Datum úč.případu: 10.06.2015  
 Datum splatnosti: 24.06.2015  
 Předkontace: 3Fv  
 Členění DPH:

**Odběratel**

Firma: BCA  
 Oddělení:  
 Jméno:  
 Ulice:  
 PSČ, Obec: 674 01 Třebíč 1  
 info@abc-auc  
 593  
 86

Dat.obj.: 10.06.2015

Forma: příkazem  
 Účet: KB  
 Konst.sym.: 0308  
 Středisko:  
 Činnost:  
 Zakázka:

Součet položek	+%	DPH	Celkem
7 500,00	21	1 575,00	9 075,00
0,00	15	0,00	0,00
0,00	0		9 075,00

\* Položky faktury Zaúčtování Likvidace Doklady Události Dokumenty Historie záznamu Poznámky

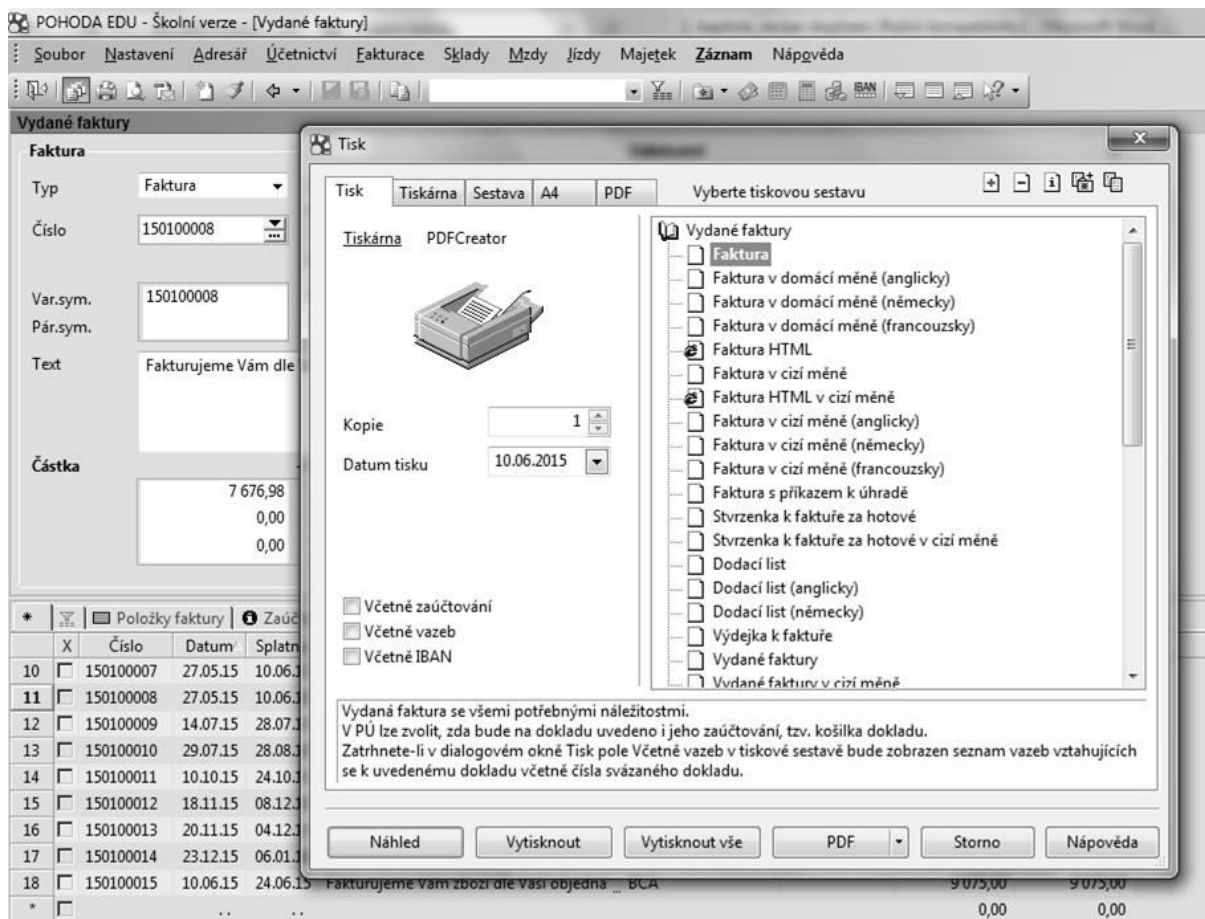
Kód	Položka	Množství	Přeneseno	M.j.	Jedn.cena	S	DPH	DPH %	Sleva %	Částka	DPH	
	Poznámka	Pár.sym.	Evidenční č.	Předkontace	Čí.DPH					Činnost	Zakázka	Expirace
1	židle		5,00	0,00	ks	1 500,00		21 %	0,00%	7 500,00	1 575,00	

Zdroj: autor (v programu POHODA)

Při zpracování vydané faktury je interní číslo dokladu (označeno jako Číslo) zároveň variabilním symbolem.

Vydanou fakturu můžeme vytisknout přes tiskové sestavy. Pomocí tiskových sestav lze vygenerovat také Knihu pohledávek (tzv. saldokonto).





Zdroj: autor (v programu POHODA)

Při zpracování přijatých faktur postupujeme analogicky, pouze se pohybujeme v agendách Vydání objednávky (naše vlastní) a Přijaté faktury. Princip přenosu dat je shodný. Zároveň je nutné vyplnit variabilní symbol, který je odlišný od interního čísla dokladu, který si stanovuje firma. Přijaté faktury nelze tisknout. Je možné opět vygenerovat Knihu závazků.

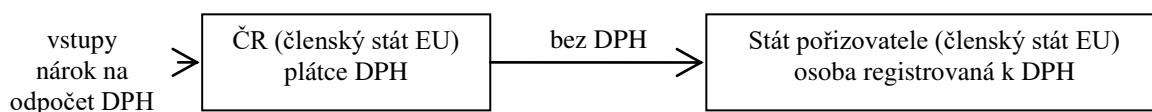
### Příklad č. 8

Vypracujte příklad č. 6 za pomoci ekonomického software Pohoda. Vytvořte přijatou objednávku od firmy Kalle CZ s. r.o., Skandinávská 995, Žebrák, 267 53, DIČ CZ 256 31420 a pomocí přesunu dat zpracujte vydanou fakturu firmy Luďka Malého a jeho dcery. Identifikační údaje o odběrateli uložte do adresáře obchodních partnerů, další potřebné informace si domyslete. Celou transakci zaúčtujte v agendě Vydání faktury. Prohlédněte příslušnou dokumentaci související s prodejem a příslušné účetní knihy.

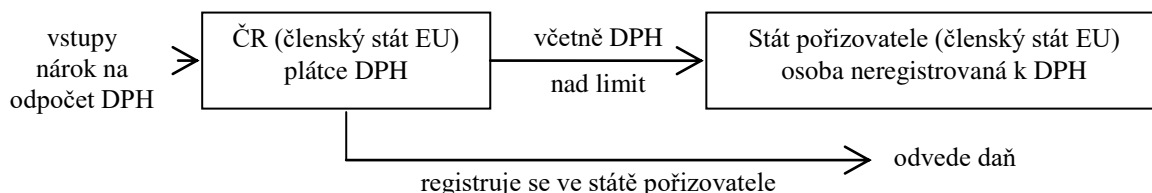
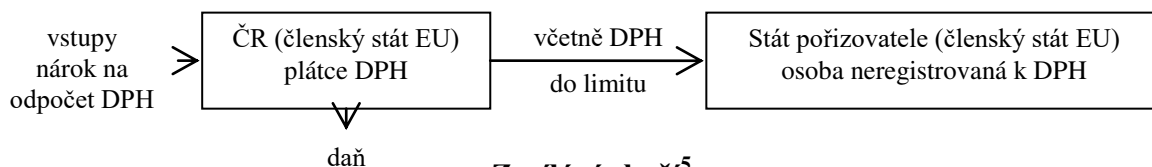
## Dodání zboží do jiného členského státu EU

se označuje intrakomunitární plnění.

### **Dodání zboží do EU osobě, která je registrovaná k DPH v jiném členském státě<sup>3</sup>**



### **Dodání zboží do EU osobě, která není registrovaná k DPH v jiném členském státě<sup>4</sup>**



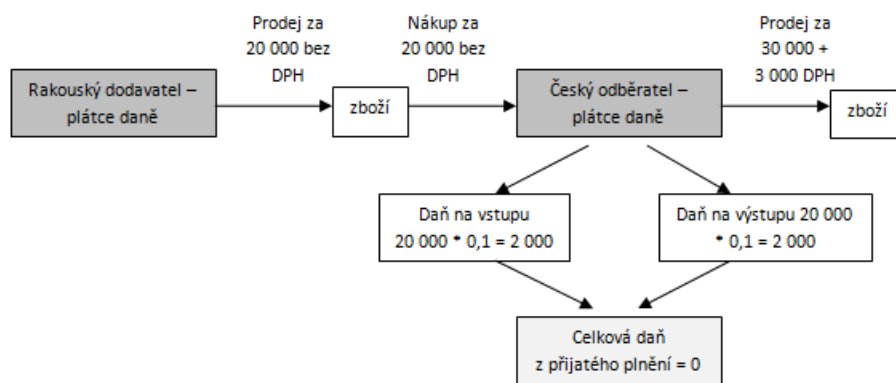
Zdroj: autor

<sup>3</sup> Jedná se o osvobozené zdanitelné plnění s nárokem na odpočet DPH. Český plátce bude dodávat zboží za ceny bez daně a tato dodání deklaruje v daňovém přiznání k DPH jako dodání zboží do jiného členského státu a též v souhrnném hlášení. Pořizovatel daň připočte na výstupu (závazek vůči státu). Je povinen zboží řádně přiznat a zdanit ve své zemi v rámci podávaného přiznání k DPH. Odběratel z jiného členského státu je ve své zemi skutečně registrován (ověření lze získat např. na internetu v elektronickém systému VIES ([www.vies.cz](http://www.vies.cz)) – stránky Evropské komise, na kterých jsou evidováni všichni plátcí v jednotlivých členských zemích EU.)

<sup>4</sup> Transakce podléhá zdanění v zemi dodavatele zboží (ČR), český plátce bude dodávat zboží za ceny s DPH a transakce přizná a zdaní v daňovém přiznání DPH. Limit je v každém státě stanoven národním předpisem (informace Ministerstva financí).

<sup>5</sup> V případě, že hodnota dodávaného zboží překročí roční limit platný pro stát pořizovatele, je český plátce povinen registrovat se a zaplatit daň v zemi pořizovatele. Pro tyto případy používáme termín zasílání zboží.

Obrázek 7 Ukázka principu reverse charge



Zdroj: autor

### Příklad č. 9

Vyhledejte a doplňte náležitosti daňových dokladů při dodání zboží do jiného členského státu:

**Náležitosti daňových dokladů při dodání zboží do jiného členského státu EU**

### Pořízení zboží z jiného členského státu EU

**Pořízení zboží** z jiného členského státu **plátcem DPH** je předmětem daně v tuzemsku.<sup>6</sup> Daň přiznává plátce v rámci svého daňového přiznání.

**Pořízení zboží z jiného členského státu neplátcem DPH** je předmětem daně v tuzemsku v případě, že roční hodnota dodávek přesáhne limit platný pro ČR. Dodavatel z EU je povinen se v ČR zaregistrovat a odvést daň.<sup>7</sup>

*Na daňovém dokladu není dodavatelem uveden základ daně a sazba! Daňový doklad je ze zákona možno o náležitosti doplnit (jinak nesplňuje náležitosti uplatnit daň na vstupu).*

*Plátce, který přijme od jiného plátce z jiné členské země EU zdanitelné plnění, si sám na daňový doklad doplní základ daně (fakturovaná částka se přepočítá na národní měnu), sazbu daně platnou v místě plnění a výši daně.*

### Příklad č. 10

Prohlédněte ukázky faktur na str. 33 – 36. Zkontrolujte veškeré náležitosti dokladů a analyzujte situaci týkající se placení DPH a systému VIES.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> Tuzemský plátce daň připočte na výstupu (závazek vůči státu).

<sup>7</sup> O problematice dovozu a vývozu zboží naleznete informace v kapitole 9.

### Příklad č. 11

K následujícím příkladům vyberte vhodné formuláře a uvedená zadání vypracujte. Nezadané údaje doplňte dle vlastního uvážení.

Podnik Luďka Malého a jeho dcery (.....s.r.o.) dodal 1. 12. 20XX zásilku stavební firmě Umax do Německa, Friedrichstrasse 15, Munchen, která je plátcem DPH (DE 145929079). Jednalo se o 100 ks dřevěných oken značky SEKO 20, 1,5 x 0,80 m za cenu 1 500,- Kč za kus bez DPH. Dodávka byla uskutečněna autem dodavatele za cenu 1 500,- Kč bez DPH. Faktura č. 135/XX byla vystavena následující den po odeslání zboží. Platba byla uskutečněna na příslušný bankovní účet.

### Příklad č. 12

Rakouská firma Maria Maresch, Mozartstrasse 8, Wien, plátce DPH A 234671218 dodala podniku Luďka Malého a jeho dcery (....., s.r.o) dne 15. 12. 20XX ornamentální sklo do 10 ks dveří za cenu 80 EUR/kus. Ornamentální sklo zn. Sara má rozměry 0,15 x 0,80 m. 15.12.XX byl vypracován příslušný doklad (č. 245XX). Dodávka byla uskutečněna autem odběratele a platba byla uskutečněna hotově.

## II. Příklady k opakování probraného učiva

### Příklad č. 1

Na základě ukázky na str. 37 prohlédněte **dodací list – daňový doklad** a uveďte, při kterých operacích se vystavuje. Zkontrolujte veškeré náležitosti, nalezněte chyby, opravte je.

### Příklad č. 2

Prohlédněte následující ukázku týkající se vnitropodnikové faktury.

Zúčtovací období 10/10	MD 12	1 518 100	Číslo dokladu při zúčtování
	DAL	04800	321 100

**ÚČETNÍ DOKLAD**

Text	Kč
12 10000 Kval. Repace přeúčtování přepravy	2 820,-

vytvořil: [podpis]      schválil: [podpis]      účtoval: [podpis]

Tiskárna TYP TISK, Dvůr Králové nad Labem

*Tento doklad  
posíláme  
mezi lety  
+ příbly*

Zdroj: autor

<sup>8</sup> Systém VIES (VAT Information Exchange System) je informační systém, který umožňuje sdílet data o plátcích DPH registrovaných v Evropské unii (EU) a o dodání zboží a služeb spadajících do souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty. Umožňuje zkontrolovat, zda dodavatel byl oprávněn osvobodit zdanitelné plnění a v zemi určení prověřit, zda pořizovatel nabyté zboží řádně přiznal a zdanil. Elektronický systém VIES najdete na stránkách Evropské komise na adrese [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/vatRequest.html](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatRequest.html).

### **Příklad č. 3**

**I.** Český plátce zasílá zboží slovenskému podnikateli, který není registrován k DPH. Popište situaci. Kdo a kde odvede daň?


**II.** Český plátce ..... (vyvezl/dodal) zboží německému odběrateli (registrovanému k dani v Německu). Doplňte zadání a popište situaci.

#### ***Řešení:***

*I. Jedná se o zasilání zboží. Český plátce se zaregistruje k dani na Slovensku a tam také daň odvede (podle slovenských právních předpisů). Zboží dodá za cenu včetně daně.*

*II. Český plátce dodal zboží v ceně bez daně. Daň odvede německý odběratel do německého státního rozpočtu.*

 <b>JUTA a.s.</b> Dukelská 417 544 15 DVŮR KRÁLOVÉ n. L. CZECH REPUBLIC	<b>RECHNUNG</b> <span style="float: right;">0000007830</span>																															
	AUFTRAGSBESTÄTIGUNG: <span style="float: right;">E35003764</span>  Bestellung: <span style="float: right;">4171253785</span> Bestelldatum: <span style="float: right;">19.08.2015</span>																															
Empfänger:  WERK GUTTAU Creaton AG BARUTHER STR. 18 026 94 Malschwitz DEUTSCHLAND	Käufer:  <b>CREATON AG</b>  <b>DILLINGER STR. 60</b> <b>866 37 WERTINGEN</b> Germany  UStID-Nr.: DE130843816																															
Lieferbedingungen: <b>DAP Malschwitz</b>  Lieferschein Nr.: <b>0007830</b> Referent: <b>HD</b> <span style="float: right;">Währung: <b>EUR</b></span>	Fälligkeitsdatum: <b>06.11.2015</b> Ausstellungsdatum: <b>07.09.2015</b> Lieferdatum: <b>07.09.2015</b> Zahlungsweise: 14 Tage 1% Skonto, 60 Tage netto Im Falle einer verspäteten Zahlung wird eine Verzugszinsrechnung ausgestellt, wo der jährliche Verzugszinssatz der Höhe des von der Europäischen Zentralbank festgesetzten Repo-Satzes entspricht, erhöht um 7 Prozentpunkte.																															
Bank: <b>COMMERZBANK</b> , <span style="float: right;">Detmolder Str. 237</span> Kontonummer: <b>7676794 BLZ:48040035</b> <span style="float: right;">33605 Bielefeld</span> <span style="float: right;">Germany</span>  IBAN / SWIFT: <b>DE8948040035076769400</b> <span style="float: right;">COBADEFF480</span>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Warenbeschreibung</th> <th style="text-align: center;">Menge</th> <th style="text-align: center;">Einheit</th> <th style="text-align: center;">Preis / Einheit</th> <th style="text-align: center;">Skonto</th> <th style="text-align: center;">Betrag EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4364138150678A (56031390) 4171253785 4025689 Unterdachbahn DUO DSK, 1,5mx50 lfm 24 Rollen/Palette, 4 Paletten</td> <td style="text-align: center;">0%</td> <td style="text-align: center;">7200,00</td> <td style="text-align: center;">M2</td> <td style="text-align: center;">0,71</td> <td style="text-align: right;">5112,00</td> </tr> <tr> <td>5909131000000A (32149000) 4171252469 4022321 UNTERDACH KLEBER SKL., 18m 20 Stk / Karton, 1 Karton</td> <td style="text-align: center;">0%</td> <td style="text-align: center;">20,00</td> <td style="text-align: center;">STK</td> <td style="text-align: center;">4,26</td> <td style="text-align: right;">85,20</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Steuerfrei gemäß § 64 des MWSt - daß odvede zákazník</td> <td style="text-align: center;">Netto</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">5197,20</td> <td style="text-align: right;">5197,20</td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>Gesamtbetrag</b></td> <td style="text-align: right;"><b>5 197,20</b></td> </tr> </tbody> </table>			Warenbeschreibung	Menge	Einheit	Preis / Einheit	Skonto	Betrag EUR	4364138150678A (56031390) 4171253785 4025689 Unterdachbahn DUO DSK, 1,5mx50 lfm 24 Rollen/Palette, 4 Paletten	0%	7200,00	M2	0,71	5112,00	5909131000000A (32149000) 4171252469 4022321 UNTERDACH KLEBER SKL., 18m 20 Stk / Karton, 1 Karton	0%	20,00	STK	4,26	85,20	Steuerfrei gemäß § 64 des MWSt - daß odvede zákazník	Netto			5197,20	5197,20	<b>Gesamtbetrag</b>					<b>5 197,20</b>
Warenbeschreibung	Menge	Einheit	Preis / Einheit	Skonto	Betrag EUR																											
4364138150678A (56031390) 4171253785 4025689 Unterdachbahn DUO DSK, 1,5mx50 lfm 24 Rollen/Palette, 4 Paletten	0%	7200,00	M2	0,71	5112,00																											
5909131000000A (32149000) 4171252469 4022321 UNTERDACH KLEBER SKL., 18m 20 Stk / Karton, 1 Karton	0%	20,00	STK	4,26	85,20																											
Steuerfrei gemäß § 64 des MWSt - daß odvede zákazník	Netto			5197,20	5197,20																											
<b>Gesamtbetrag</b>					<b>5 197,20</b>																											
BRUTTO: 1203,00 kg NETTO: 1003,00 kg FORMAT: 4 pallets + 1 carton  1/ Der Käufer verpflichtet sich, die Warenübernahme auf dem Lieferschein zu bestätigen und diesen bestätigten Lieferschein an die Adresse des Verkäufers zurückzusenden. 2/ Der Käufer nimmt zur Kenntnis, die Ware im Auslieferungszustand zur Versteuerung (Mehrwertsteuer) anzumelden und er verpflichtet sich, diese Verpflichtung einzuhalten. 3/ Die Ware wird nur unter der Bedingung ohne MwSt. fakturiert, dass der Käufer mit gültigem Beleg nachweist, dass er als Zahler der MwSt in einem EU-Land registriert ist. Der Käufer nimmt zur Kenntnis, dass, so lange er diesen Nachweis dem Verkäufer nicht vorlegt, die Ware mit MwSt fakturiert wird.  Erklärung Der Unterzeichner erklärt, dass die in diesem Dokument 0000007830 angeführten Waren Ursprungserzeugnisse CZ sind und den Ursprungsregeln für den Präferenzverkehr mit DE entsprechen. Er verpflichtet sich, den Zollbehörden alle von ihnen zusätzlich verlangten Belege zur Verfügung zu stellen. Dvůr Králové nad Labem, 07.09.2015 Pavel Janský (i.A. Hans Dotterweich)																																
F.Nr.: 45534187 <span style="float: right;">UStID-Nr. CZ45534187</span> Firma ist beim Kreisgericht Hradec Králové, Abschnitt B, Eintrag 571 eingetragen	Tel.: +420 499 314 211 Fax: +420 499 314 206, +420 499 314 203, +420 499 314 210																															

 <b>JUTA a.s.</b> Dukelská 417 544 15 DVŮR KRÁLOVÉ n. L. CZECH REPUBLIC	<b>RECHNUNG</b> <span style="float: right;"><b>0000007830</b></span>															
	AUFTRAGSBESTÄTIGUNG: <span style="float: right;">E35003764</span>															
Empfänger: WERK GUTTAU Creaton AG BARUTHER STR. 18 026 94 Malschwitz DEUTSCHLAND	Käufer: <b>CREATON AG</b>  <b>DILLINGER STR. 60</b> <b>866 37 WERTINGEN</b> <b>Germany</b>															
Lieferbedingungen: <b>DAP Malschwitz</b>		USID-Nr.: DE130843816														
Lieferschein Nr.: <b>0007830</b>	Fälligkeitsdatum: <b>06.11.2015</b>	Ausstellungsdatum: <b>07.09.2015</b>														
Referent: <b>HD</b> <span style="float: right;">Währung: <b>EUR</b></span>	Lieferdatum: <b>07.09.2015</b>															
Bank: <b>COMMERZBANK,</b> <span style="float: right;">Detmolder Str. 237</span> Kontonummer: <b>7676794 BLZ:48040035</b> <span style="float: right;">33605 Bielefeld</span> <span style="float: right;">Germany</span>	Zahlungsweise: 14 Tage 1% Skonto, 60 Tage netto Im Falle einer verspäteten Zahlung wird eine Verzugszinsrechnung ausgestellt, wo der jährliche Verzugszinssatz der Höhe des von der Europäischen Zentralbank festgesetzten Repo-Satzes entspricht, erhöht um 7 Prozentpunkte.															
IBAN / SWIFT: <b>DE89480400350767679400</b> <span style="float: right;">COBADEFF480</span>																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Warenbeschreibung</th> <th style="text-align: center;">MW</th> <th style="text-align: center;">Menge</th> <th style="text-align: center;">Einheit</th> <th style="text-align: center;">Preis /</th> <th style="text-align: center;">Skonto</th> <th style="text-align: center;">Betrag EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7"> <p><b>Erklärung</b>            Der Unterzeichner erklärt, dass die in diesem Dokument 0000007830 angeführten Waren Ursprungserzeugnisse CZ sind und den Ursprungsregeln für den Präferenzverkehr mit DE entsprechen.            Er verpflichtet sich, den Zollbehörden alle von ihnen zusätzlich verlangten Belege zur Verfügung zu stellen.            Dvůr Králové nad Labem, 07.09.2015            Pavel Janský (i.A. Hans Dotterweich)</p> </td> </tr> </tbody> </table>			Warenbeschreibung	MW	Menge	Einheit	Preis /	Skonto	Betrag EUR	<p><b>Erklärung</b>            Der Unterzeichner erklärt, dass die in diesem Dokument 0000007830 angeführten Waren Ursprungserzeugnisse CZ sind und den Ursprungsregeln für den Präferenzverkehr mit DE entsprechen.            Er verpflichtet sich, den Zollbehörden alle von ihnen zusätzlich verlangten Belege zur Verfügung zu stellen.            Dvůr Králové nad Labem, 07.09.2015            Pavel Janský (i.A. Hans Dotterweich)</p>						
Warenbeschreibung	MW	Menge	Einheit	Preis /	Skonto	Betrag EUR										
<p><b>Erklärung</b>            Der Unterzeichner erklärt, dass die in diesem Dokument 0000007830 angeführten Waren Ursprungserzeugnisse CZ sind und den Ursprungsregeln für den Präferenzverkehr mit DE entsprechen.            Er verpflichtet sich, den Zollbehörden alle von ihnen zusätzlich verlangten Belege zur Verfügung zu stellen.            Dvůr Králové nad Labem, 07.09.2015            Pavel Janský (i.A. Hans Dotterweich)</p>																
F.Nr.: 45534187 <span style="float: right;">USID- CZ45534187</span>	Tel.: +420 499 314 211															
Firma ist beim Kreisgericht Hradec Králové, Abschnitt B, Eintrag 571 eingetragen	Fax: +420 499 314 206, +420 499 314 203, +420 499 314 210															



DAŇOVÝ DOKLAD - FAKTURA

31300

59/06



**Dodavatel :**  
 TOPTRANS EU, a.s., org.složka  
 středisko IČ: 28202376  
 TRUTNOV DIČ: CZ28202376  
 MIROVA 661  
 54102 TRUTNOV  
 499 397 757, FAX 499 397 758

04-08-2015



Číslo 55500751

**Peněžní ústav:**  
 ČSOB, a.s.  
 Kodaňská 46,101 00 PRAHA 10  
 SWIFT:CEKOCZPP  
 IBAN:CZ920300000000220784206

IČ: 45534187 DIČ: CZ45534187

**Odběratel:**  
 JUTA a.s.  
 DUKELSKA 417  
 54401 DVUR KRALOVE NAD LABEM

**NEINKASUJEME - PROPLAŤTE NA ÚČET :**  
 Č. 220784206/0300  
 Variabilní symbol: 55500751

Datum splatnosti: 01.11.2015  
 Den vystavení faktury: 03.08.2015  
 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 09.07.2015

FAKTURUJEME VAM PREPRAVU ZASILKY N5500409/410  
 Z FIRMY JUTA A.S. - ZAVOD 06 VISNOVA U FRYDLANTU  
 DO FIRMY CONSTELLIUM EXTRUSIONS LEVICE S.R.O.  
 OBJEDNAVKA 06086/2015 3T151146 /01

Celkem bez DPH:	33	Celkem DPH: 21%	6,93	K úhradě EUR:	39,93
Kurz : 27,03 CZK /EUR ze dne 31.07.15					
Celkem bez DPH:	892	Celkem DPH: 21%	187	Celkem :	1079

Sídlo firmy :  
 TOPTRANS EU, a.s., organizační složka, U plynárny 1290/99 PRAHA 10 - MICHLE, 101 00 PRAHA 10  
 Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedenem Městským soudem v Praze, oddíl A, vložka 59349. Dodavatel je platcem DPH. Příloha je nedílnou součástí danového dokladu  
 Při opožděné úhradě této faktury účtujeme za každý den penále z prodlení 0,05%

**TOPTRANS EU, a.s.**  
 ORGANIZAČNÍ SLOŽKA 550  
 U Plynárny 99, 101 36 Praha 10  
 IČO: 28202376 DIČ: CZ28202376

893,75 + DPH

7.080,75 / Kč

JUTA a.s.



**Dodací list**

<b>Juta a. s.</b>  Dukelská 417 544 15 Dvůr Králové nad Labem  DIČ: CZ45534187	Dodací list č.: <b>0660124</b> Strana: 1  Datum vystavení: <b>08.07.2015</b> Kontrakt: <b>3T151142</b> K faktuře: <b>2006600124</b> Číslo zákazníka: <b>35967480</b>
Příjmatec:	Odběratel: <b>Constellium Extrusions Levice s.r.o.</b>  Průmyslná ulice 5654/3 934 01 Levice Slovenská republika  DIČ: <b>SK2022094008</b>
Druh dodávky: <b>001 / FH - SI</b> Stáda: <b>06810</b> Objednávka: <b>4500112970.</b> ze dne: <b>29.08.2015</b>	Způsob přepravy: <b>TOPTRANS</b>  Místo určení:

Označení dodávky	Množství	MJ	Hmotnost	Poznámka
4832165731840F (63053219) vak PP-RA 165/M 110/110/140+40	5,00	KS	11,15	
4832165611840F (63053219) VAK PP-RA 165/M 85/105/110+40 Z-90 V-35/50cm,LK,+konicke dno	10,00	KS	17,80	
4832165571820F (63053219) VAK PP-RA 165/M 110/110/140 CM Z-90 V-35/50cm,LK,odklap.dno	5,00	KS	11,27	
	20,00	KS	41,00	

BRUTTO: 66,00 kg    NETTO: 41,00 kg  
 Rozměr: 1 paleta

Prosíme o včasné potvrzení dodacího listu (kopie faxem, originál poštou)

Constellium Extrusions Levice s.r.o.  
 Levice - část Gaňa,  
 Průmyslná ulice 5654/3 934 01 Levice  
 IČO: 35967480 IČ DPH: SK2022094008  
 -12-

**JUTA a. s.**  
 závod  
 Višňov  
 16. 9. 2015  
 (datum + podpis)

Přijal: \_\_\_\_\_  
 (datum + podpis)

Zdroj: autor

pro příjemce  
für Empfänger

1 Místo (místo, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) <b>VITAS s.r.o.</b> <b>VILÉTSKA 111X</b> <b>ČP 250 000 KRÁLOVÉ LÁZEŇ N. L.</b> <b>CZ</b>			MEZINÁRODNÍ NÁKLADNÍ LIST č. INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. <b>CZ RV 5462684</b> <small>Tato přeprava podléhá, i pokud bylo ujednáno jinak, podmínkám o přepravní smlouvě v mezinárodní silniční dopravě (CMR) Diese Beförderung unterliegt auch im Falle einer gegenseitigen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internationalen Strassengüterverkehr (CMR)</small>			
2 Příjemce (místo, adresa, země) Empfänger (Name, Adresse, Land) <b>UNITE LITUMI EXTRUSIONS LEVICE</b> <b>PRÍEMYSELNÁ ULICA 4654/3</b> <b>904 01 LEVICE</b> <b>SK</b>			16 Dopravce (místo, adresa, země) Frachtführer (Name, Adresse, Land) <b>TOPTRANS</b> <b>MÍROVA</b> <b>TRUTNOV</b>			
3 Místo vyzvednutí zboží Abholort des Güters Město / Ort: <b>LEVICE</b> Země / Land: <b>SK</b>			17 Další dopravci (místo, adresa, země) Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)			
4 Místo a datum nastavení zboží Entladestelle des Güters und Datum Místo / Ort: <b>DODAVCI LIST - 0660424</b> Datum: <b>VISUNOVA</b> Země / Land: <b>CZ</b>			18 Výhledy a poznámky dopravce Verhalte und Bemerkungen des Frachtführers			
5 Přiložené listiny Beiliegende Dokumente						
6 Sběrná a řada Základní a Nr.	7 Počet balení Anzahl der Kisten	8 Druh zboží Güterbezeichnung	9 Omezení zboží Besondere Anmerkungen	10 Statistické číslo Statistische Nr.	11 Hmotnost Masse	12 Objem Umfang m <sup>3</sup>
<b>20KS - 7 kusů</b>	<b>7 kusů</b>	<b>11 VELLOXATEMPOVE VITRY</b>			<b>60 kg</b>	
UN číslo UN Number	Osobní popisek Ökologische Bezeichnung	Č. vzorné (bezpečnostní) značky (es) Gefahrzeichen Nummer	Osobní skupina Verpackungsgruppe			
13 Použití označení (podle a jiné formely) Anwendung des Abkürzung (nach und sonstige Formeln)			19 K číslu Zu zahlen vom			
<b>VITH 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16</b>			Dopravné-Pracht Slavy Ermäßigungen	odeslatel Absender	měna/váluta Währung	příjemce Empfänger
14 Dobra Nachnahme			Saúdo-Saúdo			
15 Pokyny ohledně placení dopravci Anweisungen über die Frachtrechnung			Dodáv. výroky Zapfügungen			
16 Vyhlášení / Fre. Nennungen / Unfalls			Prá. výroky Sonstige Kosten			
21 Vystavení v / Ausstellung in Místo / Ort: <b>VISUNOVA</b>			Různé-Verschied.			
22 Podpis a razítko dopravce Unterschrift und Stempel des Frachtführers <b>VITAS s.r.o.</b> <b>ZÁVOD 08</b> <b>VILÉTSKA</b> <b>LEVICE</b>			Časům k zaplacení Inanspruchn. zu bezan.			
23 Podpis a razítko příjemce Unterschrift und Stempel des Empfängers			20 Zvláštní ujednání Besondere Vereinbarungen: <b>8.9.15</b>			24 Zboží obdrženo Gut empfangen dne am
25 SPZ vozidla / Leinde právo / rdnová			Datum			
26 Účelové zařazení zuförderliche Zellen			24 Zboží obdrženo Gut empfangen dne am			
27 Číslo DŽV 28 Číslo jedy						
29 Hraní přechody			31 Různé			
30 Veliké prováděcí dodatky						

**Constellium Extrusions Levice s.r.o.**  
**Levice - Česká Republika**  
**Průmyslová ulice 5464/3 694 01 Levice**  
**ICO: 35667480**

## Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

1. **Účetním dokladem je:**
  - a) *objednávka;*
  - b) *příkaz k úhradě.*
  - c) *faktura.*
  
2. **Mezi povinné náležitosti účetního dokladu nepatří:**
  - a) *označení účetního dokladu;*
  - b) *označení účastníků a obsahu účetního případu;*
  - c) *razítko výstavce.*
  
3. **Zjednodušený daňový doklad může být dokladem prokazujícím nárok kupujícího (plátce DPH) na odpočet daně:**
  - a) *pokud je celková částka včetně DPH do 10 000 Kč;*
  - b) *pokud je celková částka bez DPH do 10 000 Kč;*
  - c) *v jakémkoliv případě.*
  
4. **Označte, který z následujících údajů je povinnou náležitostí zjednodušeného daňového dokladu:**
  - a) *označení kupujícího;*
  - b) *částka včetně DPH a sazba daně;*
  - c) *částka bez DPH a DPH.*
  
5. **Doklady je nutno archivovat v souladu s platnými právními předpisy následovně:**
  - a) *účetní doklady 10 let po skončení účetního roku, kterého se týkají, daňové doklady 5 let po skončení zdaňovacího období, kterého se týkají;*
  - b) *účetní doklady 5 let po skončení účetního roku, kterého se týkají, daňové doklady 10 let po skončení zdaňovacího období, kterého se týkají;*
  - c) *účetní doklady 10 let po skončení účetního roku, kterého se týkají, daňové doklady také 10 let po skončení zdaňovacího období, kterého se týkají.*
  
6. **Důvodem pro dobrovolnou registraci k DPH určitě není:**
  - a) *skutečnost, že firma bude prodávat produkty nebo služby především neplátcům DPH;*
  - b) *skutečnost, že firma bude prodávat produkty nebo služby především plátcům DPH;*
  - c) *skutečnost, že firma předpokládá v krátké době překročení hranice obratu, která zakládá povinnost registrace.*
  
7. **Podnikatel je povinen se registrovat jako plátce DPH:**
  - a) *pokud obrat za uplynulý kalendářní rok překročil 1 000 000 Kč;*
  - b) *pokud obrat za uplynulých 12 kalendářních měsíců překročil 1 000 000 Kč;*
  - c) *pokud obrat za uplynulých 6 kalendářních měsíců překročil 1 000 000 Kč.*
  
8. **Je-li částka ve zjednodušeném daňovém dokladu včetně 21 % DPH 10 000 Kč, DPH je rovna (v souladu se zákonem o DPH):**
  - a) *1 736 Kč;*
  - b) *2 100 Kč;*

c) 1 735,54 Kč.

(Správné odpovědi: 1c, 2c, 3a, 4b, 5b, 6a, 7b, 8a)

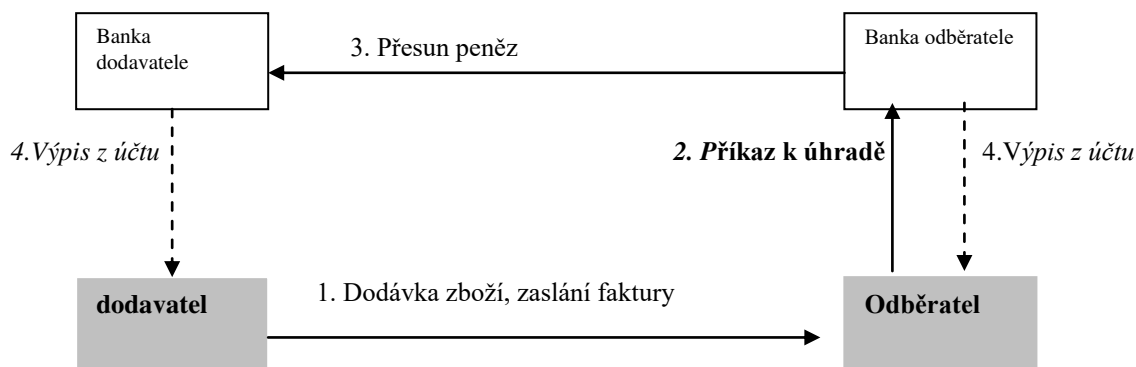
## Kapitola 4. Řízení platebního a zúčtovacího styku

### I. Otázky a úkoly:

1. *Jaké formy platebního styku znáte, charakterizujte, čím se vyznačují.*
2. *Jaké náležitosti musí splňovat šek, vlastní a cizí směnka (Občanský zákoník Část I, hlava IV, díl 4 – Cenný papír. Směnečný a šekový zákon č. 191/1950 SB).*
3. *Zjistěte, jaký je význam používání variabilních, konstantních, a specifických symbolů.*
4. *Pokuste se tuto problematiku rozvést i na oblast zahraničního obchodu včetně platebních instrumentů (platební příkaz, inkasní příkaz, žádost o otevření akreditivu viz kapitola 9).*

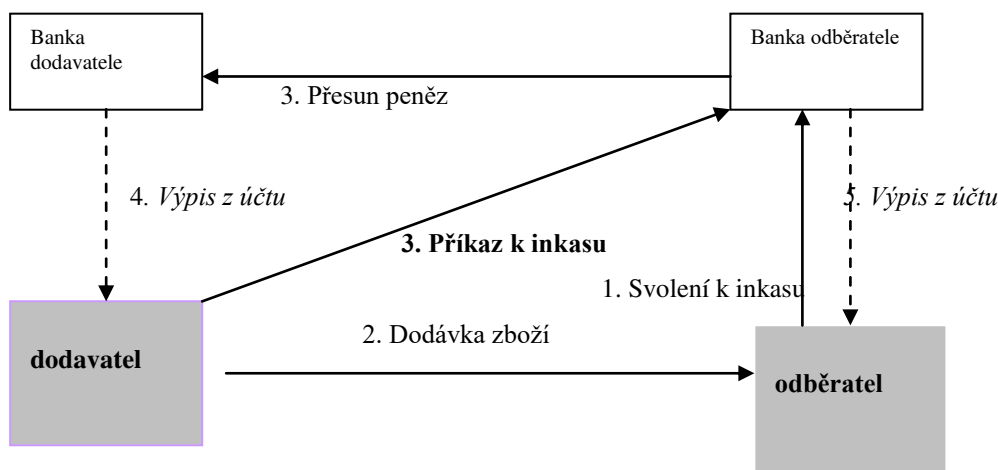
### Schéma č. 1: Bezhotovostní platba příkazem k úhradě

Zdroj: autor



### Schéma č. 2: Bezhotovostní platba příkazem k inkasu

Zdroj: autor





## Hotovostní platba

### Příklad 1

Uveďte, jaké doklady se vystavují při operacích týkajících se *hotovostního platebního styku*, vyznačte, které z nich jsou účetními doklady:

Operace	Doklady
Přesun peněz z běžného účtu do pokladny	
Odvod peněz z pokladny na běžný účet	
Odeslání peněz v hotovosti na běžný účet prostřednictvím pošty	
Odeslání peněz z běžného účtu do vlastních rukou fyzické či právnické osoby	
Přesun hotových peněz prostřednictvím pošty mezi osobami	
Výběr peněz z běžného účtu pomocí cenného papíru	
Výběr peněz z běžného účtu pomocí platební karty	

*Zdroj: autor*

### Příklad 2

U každé operace doplňte podle svého uvážení data a podpisy odpovědných osob. **Pokladním** ve firmě Lud'ka Malého a jeho dcery (..... s.r.o.) je **Aleš Holanec**. Všechny vystavené pokladní doklady schvaluje (doplňte)..... kontroluje .....účtuje.....

1. Dne 18. 5. XX vybrala Jana Malá hotovost ve výši 36 000,- z bankovního účtu prostřednictvím platební karty. Pokladník hotovost převzal, uložil do pokladny a vyhotovil **příjmový pokladní doklad č. 1** a provedl **zápis do pokladní knihy** v listě č. 1 roku 20XX.
2. 19. 5. XX byla zaplácena zálohová faktura **poštovní poukázkou typu A** pro příjemce peněz Pyrus – Krkonoše, spol. s r. o. se sídlem ve Vrchlabí, PSČ 543 01 v Krkonošské 155 na účet České spořitelny ve Vrchlabí 467149362/0800. Konstantní symbol 379. Pokladník vyhotovil **výdajový pokladní doklad č. 1** a provedl **zápis do pokladní knihy**.
3. Podnik (Lud'ka Malého a jeho dcery, s.r.o. ....) vyplácí vždy desátého dne v měsíci mzdy zaměstnancům podle zúčtovací a výplatní listiny. Dne 9. 6. 20XX vybrala Jana Malá 3 000,- Kč na výplatu cestovného. Vyhotovila **výběrní lístek a vyplnila výčetku**. Vypsala konstantní symbol 539.
4. K vybrané částce vypsál pokladník **příjmový pokladní doklad č..** a **provedl zápis do pokladní knihy**. Operaci mu schválila paní .....
5. 10. 6. 20XX vystavil pokladník podle cestovního příkazu **výdajový pokladní doklad č.** na výplatu cestovného Alešovi Holancovi z Prahy 3, Koněvovy ulice 13 na částku 1 500,- Kč. Provedl **zápis do pokladní knihy**.
6. 30. 6. 20XX pokladník vystavil výdajový pokladní doklad č. na převod peněz na účet ve výši 1 500,- Kč a provedl zápis do pokladní knihy. V bance vystavil **pokladní složenku**, vypsál konstantní symbol 439.

7. Dne 9. .. 20XX následujícího měsíce bylo vybráno Luďkem Malým pokladním **šekem** (variabilní symbol – OČZ230) 41 000,- Kč na výplatu mezd podle zúčtovací a výplatní listiny. Výběr byl uskutečněn v bance, kde má firma uložené peníze. Pokladník vystavil **příjmový pokladní doklad** č. a provedl **zápis do pokladní knihy**. Vypracujte též pokladní šek. Prohlédněte následující ukázky.

PŘÍJMOVÝ POKLADNÍ DOKLAD

PŘÍJMOVÝ POKLADNÍ DOKLAD		EDUA Languages, s.r.o.	
číslo: EDPK1101100489		Vitavská 3101/24 150 00 Praha 5	
Datum vystavení: 07.02.2011		IČ: 290 133 72, DIČ: 290 133 72	
Přílohy:			
Přijato ort: <b>Zuzany Piterové</b> U Homolky 1 Praha 5 150 00	Částka vč. DPH: <b>3582,- Kč</b>	Částka slovy Kč: <b>třítisícipětsetosmdesátdvě</b>	DPH: <b>0,- Kč</b>
Účel: <b>úhrada platební kartou pro objednávku č. 2048941011</b>			
Schválil:		Podpis pokladníka:	
		<b>Lenka Machová</b>	
Položka	Cena bez DPH	DPH	Cena celkem
<b>JS00114770</b>	<b>3582,- Kč</b>	<b>0,- Kč 0.0 %</b>	<b>3582,- Kč</b>
Převzal:	Zaučtoval:		

Výdajový pokladní doklad č. 0043	
označení účastníků účetního případu	Stehlík, s.r.o. Masarykova 882 Roztoky u Prahy
	číslo dokladu v rámci dokladové řady
	Vydáno komu: <i>Anna Narozená</i> <i>Papírnictví u Anny, Motol 9, Praha</i>
	Částka: 92,60 Kč
	peněžní částka
	Slovy: <i>devadesát dva šedesát</i>
	Účel platby: <i>Nákup režijního materiálu</i>
popis účetního případu	Schválil: Ing. Bříza
	Přijal:
	Vydala:
	Text
	Účtovací předpis
	Kč
	h
podpis osoby odpovědné za účetní případ	lepidlo
	501/211
	92
	60
	Uvedení předkontace (nepovinné)
	podpis osoby, která doklad zaučtovala
	okamžik vyhotovení účetního dokladu
	Ověřil:
	Zaučtovala: <i>Osiková</i>
	dne: 9.3.2002

Zdroj: autor

## ŠEK

Šek je cenný papír, který obsahuje bezpodmínečný příkaz výstavce šeku bance, aby vyplatila z jeho běžného (resp. úvěrového) účtu oprávněnému majiteli šeku na šeku uvedenou peněžitou částku.

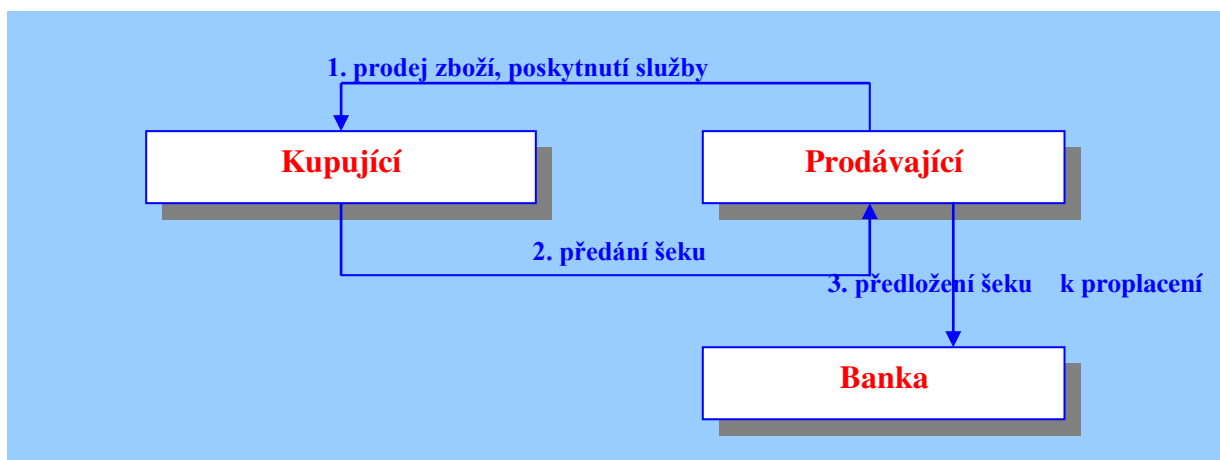
### Šek musí obsahovat tyto podstatné náležitosti:

1. Označení, že jde o šek.
2. Bezpodmínečný příkaz zaplatit určitou peněžitou sumu. Je-li částka uvedená jak čísly, tak slovy a tyto částky se neshodují, platí částka uvedená slovy. Pokud je na šeku uvedeno částek více, platí částka nejmenší.
3. Jméno toho, kdo má platit. Tato osoba se označuje jako šekovník, může jí být pouze banka. Neboli se jedná o banku, která vede výstavci šeku účet, ze kterého má být placeno.
4. Údaj o místě, kde má být placeno. Není-li toto místo výslovně uvedeno, považuje se za ně místo uvedené u šekovníka, resp. jeho sídlo.
5. Datum a místo vystavení šeku. Není-li výslovně místo vystavení šeku uvedeno, považuje se za místo vystavení místo uvedené u výstavce.
6. Podpis výstavce, který musí být v souladu s podpisovým vzorem k účtu a sjednaným způsobem podepisování.

**Pokud na šeku chybí některá z výše uvedených náležitostí (kromě výjimek), není tato listina platná jako šek!**

Naše banky vedle uvedených náležitostí dále požadují, aby na šeku bylo dále uvedeno:

1. Bankovní spojení plátce
3. Konstantní symbol
3. Číslo šeku





## Bezhotovostní platba

Ukázka šeku

Zdroj: <http://schlossberger.sweb.cz>



### Příklad č. 3

Uveďte, o jaké doklady se jedná, vyznačte účetní doklady:

Zdroj: autor

Příkaz k úhradě	
Příkaz k inkasu	
Hromadný příkaz k úhradě	
Trvalý příkaz k úhradě	
Výpis z běžného účtu	
Platební příkaz	
Inkasní příkaz	
Žádost o vystavení dokumentárního akreditivu	

Prohlédněte Zákon o platebním styku – část II §8 Lhůty provádění převodů.

### Příklad č. 4

Prohlédněte schémata č. 1 a 2. Podle situace vypracujte:

- Příkaz k úhradě** vystavený firmou (Luďka Malého a jeho dcery.. ..) dne .. .. 20XX k úhradě faktury od firmy Pyrus – Krkonoše, spol. s r. o. se sídlem ve Vrchlabí, PSČ 543 01 (viz kapitola 2, př. 4.) – příkaz byl vystaven dva dny před splatností faktury. Vyhledejte příslušné bankovní spojení, variabilní symbol a konstantní symbol. Doplňte podpis výstavce.
- Vyhotovte **hromadný příkaz k úhradě** vystavený firmou (Luďka Malého a jeho dcery .....) na platbu zdravotního a sociálního pojištění, zálohy na daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a faktury za počítač firmě MONIMA.
  - datum vyhotovení: 2 dny před datem splatnosti
  - datum splatnosti: 12. 6. 20XX
  - podpis příkazce: .....
  - č. účtu u Komerční banky na Praze 1 - č. ú. 165079781/0100

Příjemce platby	Číslo bank. účtu	KS	VS	Částka
VZP	124845506/0100	0558	18438555	4 834,--
OSSZ	221703225/0100	7618	425289	12 533,--
FÚ	785633221/0300	7653	18438555	21 520,-
MONIMA	166576683/0800	0308	2001000625	55 000,--

Zdroj: autor

3. Prohlédněte ukázkou následující faktury. **Zkontrolujte všechny náležitosti.** K její úhradě vyhotovte příkaz k inkasu, bankovní spojení JUTY, a.s. 128456/0800, Dvůr Králové nad Labem, vyhotovuje Horská Lenka.

Zdroj: autor

Značka	Název	Množství	Prodejní cena	Cena celkem	Daň																
	Fakturujeme Vám za tuzemskou přepravu JUTA a.s. - závod 01 - 58001 Havlíčkův Brod Smluvní cena			3 950,00	21																
	příloha: stazka, dod. list řidič: Stejskal J., SPZ 4H7 9948+																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rekapitulace částek</th> <th>Bez daně</th> <th>DPH</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Základní sazba DPH</td> <td>3 950,00</td> <td>830,00</td> <td>4 780,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Snížená sazba DPH</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td><b>CELKEM K ÚHRADĚ</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>4 780,00 Kč</b></td> </tr> </tbody> </table>		Rekapitulace částek	Bez daně	DPH	Celkem	Základní sazba DPH	3 950,00	830,00	4 780,00 Kč	Snížená sazba DPH	0,00	0,00	0,00 Kč	<b>CELKEM K ÚHRADĚ</b>			<b>4 780,00 Kč</b>				
Rekapitulace částek	Bez daně	DPH	Celkem																		
Základní sazba DPH	3 950,00	830,00	4 780,00 Kč																		
Snížená sazba DPH	0,00	0,00	0,00 Kč																		
<b>CELKEM K ÚHRADĚ</b>			<b>4 780,00 Kč</b>																		
<p>Dodavatel neodvolatelně oznamuje tímto odběrateli, že pohledávku včetně příslušenství vyplývající z této faktury postupuje obchodní společnosti ČSOB Factoring, a.s., Benešovská 2538/40, 10100 Praha 10. Platbu je proto nutné poukázat výhradně na účet ČSOB Factoring, a.s., č. účtu 17782643/0300 IBAN: CZ63 0300 0000 0000 1778 2643, SWIFT: CEKOCZPP u ČSOB, a.s. Závazek odběratele vyplývající z této faktury zaniká pouze jeho splněním společností ČSOB Factoring, a.s.</p>																					
Doklad převzal:	Milena Hlavsová	<p>MEZINÁRODNÍ AUTOMOBILOVÁ DOPRAVA A SPEDICE <b>RODOS</b> Lipnice 143, 544 01 Dvůr Králové n. L. Czech Republic, tel.: 499 820 910, www.rodosvj.cz IČ: 275 04 107 DIČ: CZ27504107</p>																			
Zboží převzal:	Razítko a podpis																				

## Pokladna a banka v ekonomickém software Pohoda

V této části se seznámíte se základní obsluhou dalších klíčových agend programu Pohoda a přenosem dat do účetnictví.

### Zpracování pokladních dokladů v agendě Pokladna<sup>9</sup>

Tato agenda slouží k evidenci pokladních hotovostních dokladů (příjmových a výdajových), k zápisu hotovostních úhrad pohledávek a závazků (pomocí funkce Likvidace výběrem – viz dále agenda Banka). Do agendy Pokladna zaznamenáváme veškeré uskutečněné nákupy a prodeje za hotové.

### Hlavní část agendy Pokladna – hotovostní úhrada závazku (Likvidace výběrem)

* X	Číslo	Doklad	Datum	Firma	Jméno	Celkem	Typ	Pokladna	Čl.DPH
1	15HP00001		01.01.15			34 768,00	Příjem	HP	UN
2	15VP00001		01.01.15			1 937,60	Příjem	VAL	UN
3	15VM00001		10.02.15			11 897,00	Výdej	HP	PN
4	15HP00002		12.02.15	INTEAK spol. s r. o.	David Jánský	42 326,00	Příjem	HP	UN
5	15HV00001		18.02.15	ABC Audit s.r.o.	Ing. Roman Dvorský	12 600,00	Výdej	HP	PN
6	15HP00003		10.03.15			19 762,00	Příjem	HP	UD
7	15HV00002		12.03.15			30 000,00	Výdej	HP	PD

*Zdroj: autor (v programu POHODA)*

Při úhradě závazku (nebo pohledávky), na který již máme založený zdrojový doklad, je nutné zvolit povel Likvidace výběrem (Ctrl+Shift+L) – blíže je vysvětleno v další části Banka. Údaje do části Text a Součet položek jsou automaticky vloženy, upravíme předkontaci a doklad uložíme.

Některé transakce je nutno zapsat přímo, to znamená přímo vyplnit pole Text a Částka. Nejčastěji se jedná o přímé hotovostní platby nebo převodové transakce (např. odvod hotovosti z pokladny do banky).

V tiskových sestavách můžeme vytisknout pokladní doklady (příjmové, výdajové), daňové doklady, paragony, pokladní knihu aj.

<sup>9</sup> Více oficiální stránky společnosti Stormware, s.r.o.: <http://www.stormware.cz/>.

## Hlavní část agendy Pokladna – přímý zápis do pole Text a Částka

POHODA EDU - Školní verze - [Pokladna]

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek **Záznam** Nápvěda

**Pokladna**

**Výdajový pokladní doklad**

Typ: Výdej Datum vystavení: 12.03.2015 Datum platby: 12.03.2015 Datum zd.plnění: 12.03.2015

Pokl.: HP Předkontace: 3Pv Členění DPH: PD

Číslo Doklad: 15HV00002

Text: Odvod hotovosti na BÚ

**Dodavatel**

Firma: Oddělení: Jméno: Ulice: PSČ, Obec: IČ / DIČ: Pár.sym.:

Ceny: Středisko: Činnost: Zakázka:

Částka	+%	DPH	Celkem
0,00	21	0,00	0,00
0,00	15	0,00	0,00
30 000,00	0		30 000,00

\* Položky dokladu Zaúčtování Likvidace Doklady Události Dokumenty Historie záznamu Poznámky

X	Číslo	Doklad	Datum	Firma	Jméno	Celkem	Typ	Pokladna	Č.DPH
1	15HP00001		01.01.15			34 768,00	Příjem	HP	UN
2	15VP00001		01.01.15			1 937,60	Příjem	VAL	UN
3	15VM00001		10.02.15			11 897,00	Výdej	HP	PN
4	15HP00002		12.02.15	INTEAK spol. s r. o.	David Jánský	42 326,00	Příjem	HP	UN
5	15HV00001		18.02.15	ABC Audit s.r.o.	Ing. Roman Dvorský	12 600,00	Výdej	HP	PN
6	15HP00003		10.03.15			19 762,00	Příjem	HP	UD
7	15HV00002		12.03.15			30 000,00	Výdej	HP	PD

Zdroj: autor (v programu POHODA)

## Tiskové sestavy – Pokladna

Tisk

Tiskárna Sestava A4 PDF Vybte tiskovou sestavu

Tiskárna PDFCreator

Kopie: 1 Datum tisku: 01.07.2015

Včetně zaúčtování  Včetně vazeb

**Pokladna**

- Daňový doklad
- Daňový doklad v cizí měně
- Pokladní doklad**
- Pokladní doklad (s kopií)
- Pokladní doklady (za sebou)
- Daňový doklad - paragon
- Daňový doklad - paragon (s množstvím)
- Pokladní doklady
- Pokladní kniha
- Pokladní kniha
- Stav pokladen (k datu)
- Stav pokladen (měsíční přehled)
- Měsíční změny stavu pokladen
- Cenovky přijatých zásob
- Zisk (zásoby)
- Součet položek
- Kontrolní sestavy**

Daňový doklad se všemi potřebnými náležitostmi.  
V PÚ lze zvolit, zda na dokladu bude uvedeno i jeho zaúčtování, tzv. košílka dokladu.  
Zatrhněte-li v dialogovém okně Tisk pole Včetně vazeb v tiskové sestavě bude zobrazen seznam vazeb vztahujících se k uvedenému dokladu včetně čísla svázaného dokladu.

Náhled Vytisknout Vytisknout vše PDF Storno Nápvěda

Zdroj: autor (v programu POHODA)



## Zpracování bankovních výpisů v agendě Banka<sup>10</sup>

Do této agendy zapisujeme veškeré pohyby na bankovních účtech podle výpisů. Převážně se jedná o likvidaci pohledávek a závazků, kterou lze provést automaticky ve vazbě na zdrojový doklad (zpracovaný v agendě Fakturace). V této agendě také evidujeme například bankovní poplatky a úroky. Položky z bankovního výpisu lze v této agendě zapsat na jeden či více řádků. Pohoda člení bankovní doklady na příjmový a výdajový. Při založení bankovního dokladu je nutno vybrat typ. Komplexní zpracování z hlediska zápisu údajů dokladu znázorňuje níže uvedený výřez příjmového bankovního dokladu. Jedná se o likvidaci (úhradu pohledávky).

Agenda Banka je schematicky rozdělena do dvou částí. Horní okno slouží k zápisům položek z bankovních výpisů a zaúčtování výběrem příslušné předkontace, která má vždy svoji zkratku (např. 1Bp). Zaúčtování transakce lze zkontrolovat v části Zaúčtování (viz prostřední lišta). Předkontace je přenesena automaticky do účetních knih, které lze prohlížet v tiskových sestavách touto cestou: Účetnictví – účetní deník – tiskové sestavy.

V dolním okně jsou uloženy jednotlivé položky, které lze velice snadno přiřadit k příslušnému bankovnímu výpisu (viz sloupec Číslo výpisu). Pro lepší přehlednost odděluje Pohoda bankovní výpisy různým odstínem barvy.

### Hlavní část bankovního dokladu (příjem)

* X	Číslo výpisu	Var.sym.	Výpis	Platba	Text	Firma	Celkem	Typ	Účet
3	001/0001	13LM0000	31.01.15	02.01.15	Úhrada OZ č. 13LM00002, Leasi ...	Škofin a. s.	10 915,00	Výdej	KB
4	001/0002	155798	31.01.15	15.01.15	Úhrada PZ č. 155798, Přijatá zá ...	AK - Media a. s.	10 000,00	Výdej	KB
5	001/0003		31.01.15	31.01.15	Poplatky za vedení účtu		250,00	Výdej	KB
6	001/0004		31.01.15	31.01.15	Přípsané úroky		178,96	Příjem	KB
7	002/0001	13LM0000	28.02.15	01.02.15	Úhrada OZ č. 13LM00002, Leasi ...	Škofin a. s.	10 915,00	Výdej	KB
8	002/0002		28.02.15	28.02.15	Banka výdej		3 860,00	Výdej	KB
9	003/0001		31.03.15	12.03.15	Převod hotovosti z pokladny		30 000,00	Příjem	KB
10	003/0002	150100002	31.03.15	17.03.15	Úhrada FV č. 150100002	Vladimír Šimek - JIPO	48 073,00	Příjem	KB
11	003/0003	13223	31.03.15	25.03.15	Úhrada FP č. 13223, Faktura do ...	INTEAK spol. s r. o.	160 325,00	Výdej	KB
12	004/0001	150800001	31.05.15	10.05.15	Úhrada VZ č. 150800001	ZET s.r.o.	10 890,00	Příjem	KB
13	004/0002	150800002	31.05.15	10.05.15	Úhrada VZ č. 150800002	AK - Media a. s.	10 000,00	Příjem	KB
14	004/0003	150100006	31.05.15	25.05.15	Úhrada FV č. 150100006	INTEAK spol. s r. o.	300 000,00	Příjem	KB

Zdroj: autor (v programu POHODA)

<sup>10</sup> Více oficiální stránky společnosti Stormware, s.r.o.: <http://www.stormware.cz/>.

## Likvidace-Banka po zvolení povelu Likvidace výběrem (Ctrl+Shift+L)

POHODA EDU - Školní verze - [Likvidace -> Banka]

Zlikvidovat Částečně zlikvidovat Cizí měna Záznam Nápgvěda

Zlikvidovat

* X	Var.sym.	K likvidaci	Celkem	Cizí měna	CM k likvidaci	CM celkem	Datum	Firma	Typ
1	140100007	2 949,00	2 949,00		0,00	0,00	30.06.14	Jiří Batula	Vydaná faktura
2	140100014	8 951,00	8 951,00		0,00	0,00	10.10.14	A-STORES s.r.o.	Vydaná faktura
3	150100001	712,00	43 038,00		0,00	0,00	30.01.15	INTEAK spol. s r. o.	Vydaná faktura
4	12345678	1 300,00	1 300,00		0,00	0,00	10.02.15	FÚ	Ostatní pohledá...
5	150900001	41 187,00	57 038,00		0,00	0,00	10.02.15	Dřevo a.s.	Ostatní pohledá...
6	150400001	-2 949,00	-2 949,00		0,00	0,00	18.02.15	Jiří Batula	Vydaný opravný...
7	150100003	14 742,00	14 742,00		0,00	0,00	20.02.15	Argo, a. s.	Vydaná faktura
8	150900003	1 952,00	1 952,00		0,00	0,00	25.02.15	AK - Media a. s.	Ostatní pohledá...
9	150900004	3 933,00	3 933,00		0,00	0,00	10.03.15	ZET s.r.o.	Ostatní pohledá...
10	150100004	13 687,00	13 687,00		0,00	0,00	10.03.15	Beta, s.r.o.	Vydaná faktura
11	150100005	120,00	7 260,00		0,00	0,00	10.05.15	ZET s.r.o.	Vydaná faktura
12	150100006	278 328,00	578 328,00		0,00	0,00	20.05.15	INTEAK spol. s r. o.	Vydaná faktura
13	150100008	9 289,00	9 289,00		0,00	0,00	27.05.15	Pila Záborná v.o.s.	Vydaná faktura
14	150100007	17 303,00	17 303,00		0,00	0,00	27.05.15	Jiří Batula	Vydaná faktura
15	150100009	67 896,00	67 896,00		0,00	0,00	14.07.15	ZET s.r.o.	Vydaná faktura
16	150100010	32 330,00	32 330,00		0,00	0,00	29.07.15	ACO nábytkové prvky s...	Vydaná faktura
17	150100011	5 084,00	5 084,00		0,00	0,00	10.10.15	AK - Media a. s.	Vydaná faktura
18	150100012	605 000,00	605 000,00		0,00	0,00	18.11.15	Vladimír Šimek - JIPO	Vydaná faktura
19	150100013	276 800,00	276 800,00	EUR	10 000,00	10 000,00	20.11.15	Ralf Schneider	Vydaná faktura
20	150100014	59 246,00	59 246,00		0,00	0,00	23.12.15	ZET s.r.o.	Vydaná faktura

## Přenos dat do zdrojového bankovního dokladu

Zdroj: autor (v programu POHODA)

POHODA EDU - Školní verze - [Banka]

Soubor Nastavení Adresář Účetnictví Fakturace Sklady Mzdy Jízdy Majetek Záznam Nápgvěda

Banka

**Kreditní bankovní pohyb**

Typ: Příjem Datum výpisu: 01.07.2015 Datum platby: 01.07.2015  
 Účet: KB Číslo výpisu: 005 0001  
 Ev.číslo: Ev.číslo Ev.číslo  
 Var.sym.: 140100007 Předkontace: IBp Členění DPH: ...  
 Text: Úhrada FV č. 140100007

**Odběratel**

Firma: Jiří Batula  
 Oddělení: ...  
 Jméno: Josef Stěblo  
 Ulice: Zahradní 30  
 PSČ, Obec: 792 01 Bruntál 1  
 IČ/DIČ: 15966674  
 Protiúčet: ...  
 Spec.sym.: Konst.sym. 0308  
 Pár.sym.: Středisko Činnost Zakázka

* X	Číslo výpisu	Var.sym.	Výpis	Platba	Text	Firma	Celkem	Typ	Účet
3	001/0001	13LM0000	31.01.15	02.01.15	Úhrada OZ č. 13LM00002, Leasi	Škofin a. s.	10 915,00	Výdej	KB
4	001/0002	155798	31.01.15	15.01.15	Úhrada PZ č. 155798, Přijatá zá	AK - Media a. s.	10 000,00	Výdej	KB
5	001/0003		31.01.15	31.01.15	Poplatky za vedení účtu		250,00	Výdej	KB
6	001/0004		31.01.15	31.01.15	Připsané úroky		178,96	Příjem	KB
7	002/0001	13LM0000	28.02.15	01.02.15	Úhrada OZ č. 13LM00002, Leasi	Škofin a. s.	10 915,00	Výdej	KB
8	002/0002		28.02.15	28.02.15	Banka výdej		3 860,00	Výdej	KB
9	003/0001		31.03.15	12.03.15	Převod hotovosti z pokladny		30 000,00	Příjem	KB
10	003/0002	150100002	31.03.15	17.03.15	Úhrada FV č. 150100002	Vladimír Šimek - JIPO	48 073,00	Příjem	KB
11	003/0003	13223	31.03.15	25.03.15	Úhrada FP č. 13223, Faktura do	INTEAK spol. s r. o.	160 325,00	Výdej	KB
12	004/0001	150800001	31.05.15	10.05.15	Úhrada VZ č. 150800001	ZET s.r.o.	10 890,00	Příjem	KB
13	004/0002	150800002	31.05.15	10.05.15	Úhrada VZ č. 150800002	AK - Media a. s.	10 000,00	Příjem	KB
14	004/0003	150100006	31.05.15	25.05.15	Úhrada FV č. 150100006	INTEAK spol. s r. o.	300 000,00	Příjem	KB

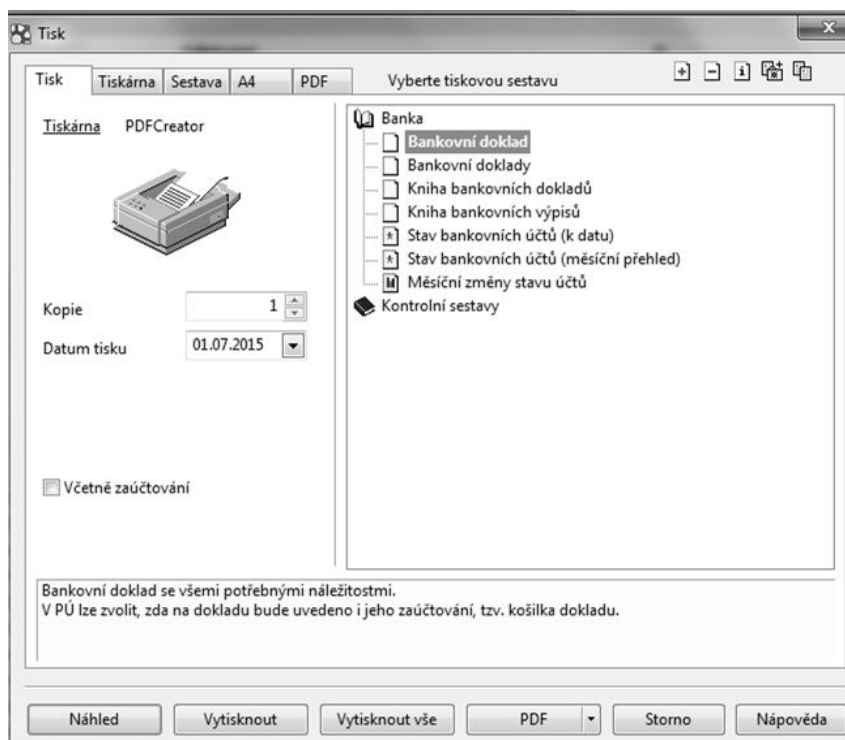
Zdroj: autor (v programu POHODA)

Při úhradách pohledávek a závazků používáme likvidaci s automatickým vytvořením účetního dokladu. Likvidaci používáme v agendě Pokladna, Banka a také Interní doklady. Pohoda

nabízí několik postupů pro provedení likvidace. Blíže je popsán velmi rychlý postup tzv. komfortní likvidace s výběrem pohledávky či závazků podle libovolných kritérií. Nejprve založíme nový bankovní doklad – příjmový či výdajový – a poté zvolíme povel Likvidace výběrem pomocí klávesové zkratky (Ctrl+Shift+L), kterým se dostaneme do části Likvidace-Banka. Zde vybereme k úhradě konkrétní pohledávku nebo závazek a zvolíme Zlikvidovat. Tím se vrátíme do hlavní části agendy Banka, upravíme předkontaci a doklad uložíme.

V tiskových sestavách můžeme vytisknout přímo konkrétní bankovní doklad, knihu bankovních dokladů, výpisů aj.

### Tiskové sestavy - Banka



*Zdroj: autor (v programu POHODA)*

#### **Příklad č. 5**

Vypracujte úkol 4, 5 a 7 z příkladu č. 2 z této kapitoly za pomoci ekonomického software Pohoda. V agendě Pokladna vytvořte příjmový pokladní doklad a výdajové pokladní doklady, zvolte číslování dokladů a transakce zaúčtujte. Prohlédněte pokladní doklady, pokladní knihu a příslušné účetní knihy.

V agendě Banka proveďte likvidaci výběrem vydané faktury, kterou uhradila firma Kalle CZ s.r.o., Skandinávská 995, Žebrák, 267 53, DIČ CZ 256 31420, chybějící údaje si domyslete, transakci zaúčtujte. Prohlédněte bankovní doklad.

#### **Příklad č. 6**

Prohlédněte knihu bankovních výpisů a knihu bankovních dokladů zkušební firmy Novák, s.r.o. se sídlem Horní 15, 586 01 Jihlava. Proveďte jejich srovnání.





### Příklad č. 7

Prohlédněte následující ukázkou a zkontrolujte, zda směnka obsahuje všechny náležitosti.

místo a datum vystavení směnky \_\_\_\_\_ (měsíc slovy)

**302** ZA TUTO VLASTNÍ SMĚNKU ZAPLATÍM dne 28. května 2007  
(měsíc slovy)

komu Marie Věřitelová  
Hlinky 17, 602 00 Brno

Jedemiliónstapadesátině částka slovy 1150000.- Kč 60 hr  
korun českých  
haléřů jako náhře

Místo placení Brno

Splatno u Econ Banka, a.s.  
pobočka Brno

Ing. Jiří Dlužník, r.č.: 500703/5232  
Větrná 329  
635 00 Brno  
Jiří Dlužník

Jméno (název, razítko), adresa a podpis výstavce

Zdroj: autor

### Příklad č. 8

Jan Urban se v dodatečném jednání s ředitelem podniku Ing. Zdeňkem Slámou firmy Mlýny J. Voženílek, spol. s r.o. Průmyslová 107, 503 02 Předměřice nad Labem, IČ 49814869, DIČ CZ 49814869 dohodl, že mu poskytne na další fakturu č. 145 vystavenou dne 1. 3. 20XX (týkající se prodeje pšeničné a žitné mouky) v částce 150 000,- Kč obchodní úvěr splatný do 1. 6. 20XX. Bude potvrzený **vlastní směnkou**.

### Cizí směnka

Jaké vztahy vznikají při vystavení cizí směnky mezi remitentem, trasantem a trasátem? Určete, o jaké pojmy se jedná. Doplňte šipkami následující schéma, které očísľujte a v legendě popište.

**Remitent**

**Trasant**

**Trasát**

Legenda:

Zkontrolujte uvedené náležitosti cizí směnky, popř. je doplňte.

## Náležitosti cizí směňky

1. **Označení, že jde o směňku, pojaté do vlastního textu listiny** a vyjádřené v jazyku, v kterém je listina sepsána (slovo „směňka“ nestačí jen v nadpisu, ale musí být uvedeno v textu listiny).
2. **Bezpodmínečný příkaz zaplatit určitou peněžitou sumu.** Zaplacení směňky nemůže být podmíněno splněním jakékoliv podmínky (např. neprovedení platby, poskytnutí služby atd.). Je-li směňečná suma udána jak slovy, tak čísly a neshodují-li se tyto údaje, platí suma vyjádřená slovy. Je-li směňečná suma udána několikrát slovy nebo několikrát čísly a neshodují-li se tyto údaje, platí suma nejmenší.
3. **Jméno toho, kdo má platit (směňečníka).**
4. **Údaj splatnosti** (viz členění směňek dle lhůty splatnosti); o směňce, v níž není údaj splatnosti, platí, že je splatná na viděnou.
5. **Údaj místa, kde má být placeno.** Není-li zvláštního údaje, platí, že místo uvedené u jména směňečníkova je místem platebním a zároveň místem směňečníkova bydliště. Pokud je na směňce uvedena „**domicilační doložka**“ např. splatno u Komerční banky a.s., pobočky Pardubice, je směňka splatná u tohoto peněžního ústavu.
6. **Jméno toho, komu nebo na jehož řad má být placeno.**
7. **Datum a místo vystavení směňky.** Není-li ve směňce udáno místo vystavení, platí, že byla vystavena v místě uvedeném u jména výstavce.
8. **Podpis .....**
9. Existují čtyři způsoby splatnosti: **na viděnou** (vistasměňka - směňka je splatná při předložení), **v určitý den** (fixní směňky - musí to být reálně existující datum), **určitou dobu po vystavení** (datosměňky), **určitou dobu po vidění** (lhůtní vistasměňky).

*Kromě podstatných náležitostí může směňka obsahovat i fakultativní náležitosti, tzv. směňečné doložky, ze kterých vyplývají určité povinnosti pro účastníky směňečného závazku.*

### Příklad č. 9

Prohlédněte následující ukázky. Určete, o jaké směňky se jedná. Zkontrolujte, zda obsahují všechny náležitosti.

V Pardubicích	dne 31. ledna 2006	Místo placení Pardubice	
Místo a datum vystavení (místě slovy)			
<b>Za tuto směňku - 1. vyhotovení - zaplatte</b>		dne	ode dneška za 14 dní
komtu	Jam Novákovi, Sokolovská 2054, Pardubice	25 000,- Kč	(místě slovy)
slovy	Dvacetpět tisíc korun českých	hal. jako nahle	BEZ PROTESTU
Kč			Datum a podpis příjemce (akceptanta):
Směňečník (přesná adresa):	Jiří Kučera, Brožíkova 428, Chrudim		Akceptuji
Splatno u:	Komerční banka, a.s., pob. Pardubice, Smilova 2845	Jméno (název) a adresa výstavce:	31. ledna 2006 Jiří Kučera
Číslo účtu:	781055453212/0100	Ing. Jana Svobodová Jana Zajíce 13 530 02 Pardubice	Ing. Jana Svobodová <small>Řešitelka a podpis výstavce</small>

SMĚŇKA

Zdroj: autor

NO.

PLACE AND DATE OF ISSUE

(name of i

1032

PAY AGAINST THIS BILL OF EXCHANGE ON

date 31 January 2

(name of i

TO THE ORDER OF Výroba nástrojů, s.r.o.  
Kovářská 23, 700 01 Ostrava

THE SUM OF

CZK 238.436

currency

(an

Two hundred and thirty eight thousand four hundred and thirty six Czech Koruna,  
currency

DRAWEE Tržnice Kutil, v.o.s.

PLACE OF PAYMENT Brno

Železný rynek 12

602 00 Brno

Company No.: 12345678

(full address)

Kova - velkoobchod, a.s.

Handlářská 34

123 45 Vekslany

PAYABLE AT Econ Banka, a.s.

Brno branch

SIGNATURE AND FULL ADDRESS C

TRŽNICE KUTIL, v.o.s.  
Železný rynek 12, 602 00 Brno

Karel Veselý Jana Smutná

SIGNATURE OF ACCEPTOR

Zdroj: autor

**Příklad č. 10**

Podnik Luďka Malého a jeho dcery (.....) s. r. o. se dne 1. 7. 20XX v dodatečném jednání s podnikem Dřevo Paryš, s.r.o. se sídlem v Žamberku 15, PSČ 504 01 dohodl, že mu ředitel Milan Paryš poskytne na fakturu č. 753284 týkající se prodeje jehličnatého a březového řeziva obchodní úvěr ve výši 86 500, 50. Bude splatný do 31. 12. 20XX s 18 % p. a. úrokem (výsledný úrok zaokrouhlete na celé koruny, použijte jednoduchý způsob úročení). Bude potvrzený **cizí směnkou**, kterou podepíše jednatelka Jana Malá. Akceptantem je firma Tanabyt, s.r.o. se sídlem v Bozděchově ulici 25, Praha 5, PSČ 150 00. Akceptaci uskuteční ředitel Jan Málek dne 2. 7. 20XX.

**Směnka cizí na vlastní řad****Příklad č. 11**

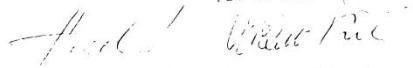
Jaké vztahy vznikají při vystavení směnky cizí na vlastní řad mezi dlužníkem a věřitelem? Doplňte následující schéma pomocí šipek, které očísľujte. V legendě šipky popište.

Prohlédněte ukázkou směnky na str. 63 a zkontrolujte, zda obsahuje všechny náležitosti.

**Věřitel****Dlužník**

Legenda:

## Ukázka směnky cizí na vlastní řad

Podpis akceptanta (razítko)	v Třinci dne 1. srpna 19 <sup>95</sup>		Kč =547.520,--	hal 20
	<small>Místo a datum vystavení (měsíc slovy)</small>			
	Za tuto směnku zaplaťte dne 1. října 19 <sup>96</sup>		<small>měsíc slovy</small>	
	na řad náš vlastní			
Kč Pětsetčtyřicet sedm tisíc pětsetdvacet				hal jako nábor 20
<small>částka slovy</small>				
Směnečník: ENERGETIKA Třinec a.s.		"BEZ PROTESTU"		
Třinecké železárny, a.s.		DB Invest, a.s.		
739 70 Třinec IČO:47675896		Sokolská 4		
<small>Místo a ulice (přesná adresa)</small>		120 00 Praha 2		
Splatno v Třinci		DB INVEST, a.s.		
<small>místo placení</small>		Sokolská 4		
u Komerční banky, a.s. expozitura Třinec		120 00 Praha 2		
739 61 Třinec				
<small>peněžní ústav (adresa)</small>		Jméno (název, razítko), adresa a podpis vystavce		
číslo účtu plátce / kód banky 59903-781/0100				

### Příklad č. 12

Obchodní úvěr (viz příklad č. 10) je potvrzený směnkou *cizí na vlastní řad* na účet dodavatele (KB Žamberk, č. ú. 144897-021/0100).

### Příklad č. 13

Dne 30. 10. 20XX vybral pan Radek Bílý ze svého bankovního účtu mzdu pro své tři lektory ve výši 5600,-- Kč, 14 200,-- Kč a 10 950,-- Kč. Zároveň zaplatil společnosti Vodafone převodem z bankovního účtu fakturu za telefon v hodnotě 2 255,-- Kč a rozhodl se vystavit směnku za učebnice od nakladatelství Fraus se sídlem v ulici Eduarda Beneše 70-72, 301 00 Plzeň. Dlužná částka je 20 000,-- Kč. Informace o něm najdete v první a druhé kapitole příklad č. 3, 2.

- Vyhotovte **výběrní listek a výčetku** pro pan Bílého,
- vyplňte **příkaz k úhradě**, číslo účtu, konstantní a variabilní symbol zvolte dle uvážení,
- vystavte **směnku** na dlužnou částku od nakladatelství Fraus.

## II. Příklady k opakování a procvičení učiva

### Příklad č. 1

Jde u následujícího vzoru o směnku vlastní či cizí?

Zdroj: autor

.....	Měna:.....	Částka: .....
Místo a datum vystavení (měsíc slovy)		
Za tuto směnku zaplatím	.....	
	Údaj splatnosti (měsíc slovy)	

### **Příklad č. 2**

Firma Polo, s.r.o., Školní 438 01 Žatec (IČ 16848413, DIČ CZ 16848413) fakturuje na základě objednávky č. 5/05 firmě EKONOM, s.r.o., Jarošova 155, 440 01 Louny DPH (IČ 01878213, DIČ CZ 01878213)) tyto výrobky:

skříň policová	1 ks	750,-Kč/ks bez DPH
stůl psací	2 ks	1 950,- Kč/ks bez DPH
židle kancelářská	4 ks	650,-Kč/ks bez DPH
křeslo	1 ks	990,-Kč/ks bez DPH

Na všechno zboží se vztahuje xx % DPH. Zboží je odebráno ze skladu č. 03 a dopraveno dodavatelem do prostor kanceláří firmy Ekonom, s.r.o., kde je skladníkem Milada Horáková. Za dopravu si účtuje 500,- Kč (cena bez xx % DPH). Faktura byla vystavena 22.3.20XX (jako 13. faktura v tomto roce) a tentýž den byla předána odběrateli se zbožím spolu s dodacím listem č. 11. Faktura má být uhrazena do 14 dnů na účet č. 830323/0100 u Komerční banky v Žatci. Při opožděné úhradě účtuje firma A+A, s.r.o. penále ve výši 0,5 % dlužné částky za každý den prodlení. Fakturu podepsal Zdeněk Jareš.

### **Úkoly:**

1. **Vypracujte fakturu.**
2. **Vypracujte směnku** na celkovou vyfakturovanou částku tak, aby byla splatná do dne splatnosti faktury. Směnku podepsal Ing. Milan Šťastný. Akceptantem je firma Inex s.r.o., Hálkova 448, 440 01 Louny, akceptaci provedl Jan Doležal, ředitel podniku dne 24. 3. 20XX).

*Pozn. Ostatní nezadané informace doplňte dle vlastního uvážení tak, aby doklady splňovaly všechny náležitosti.*

### **Příklad č. 3**

**K faktuře na str. 53 vypracujte:**

- a) vlastní směnku
- b) směnku cizí na vlastní řad

## Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

- 1. Podkladem pro zápis příjmu hotovosti do pokladní knihy v důsledku výběru z bankovního účtu je:**
  - a) výpis z běžného účtu;
  - b) stvrzenka o výběru hotovosti;
  - c) příjmový pokladní doklad.
- 2. Podkladem pro zaúčtování úbytku na bankovním účtu v důsledku úhrady faktury dodavateli je:**
  - a) výpis z běžného účtu;
  - b) příkaz k úhradě;
  - c) faktura od dodavatele.
- 3. Podle zákona o omezení plateb v hotovosti je maximální částka hotovostní platby:**
  - a) 170 000 Kč;
  - b) 270 000 Kč;
  - c) 370 000 Kč.
- 4. Číslo uhrazované faktury obvykle uvádíme jako:**
  - a) konstantní symbol;
  - b) variabilní symbol;
  - c) specifický symbol.
- 5. Šekovníkem je:**
  - a) ten, kdo má šek proplatit;
  - b) ten, komu má být šek proplacen;
  - c) výstavce šeku.
- 6. Šek může být vystaven:**
  - a) jedině na jméno nebo na řad;
  - b) jedině na určitou osobu s doložkou „nikoli na řad“ (tj. na jméno);
  - c) jak na majitele, tak na jméno nebo na řad.
- 7. Směnka vlastní je uvozena slovy:**
  - a) „Na tuto směnku zaplatím....“;
  - b) „Na tuto směnku zaplaťte....“;
  - c) „Na tuto směnku bude zapláceno...“.
- 8. Výstavce směnky cizí je také označován jako:**
  - a) trasát;
  - b) trasant;
  - c) remitent.
- 9. Je-li na směnce uvedeno konkrétní datum splatnosti, jedná se o:**
  - a) správně vystavenou směnku – jinak nelze údaj o splatnosti vůbec uvádět;
  - b) dato směnku;
  - c) fixní směnku.

**10. Je-li na směnce uvedeno konkrétní datum splatnosti, je úrok:**

- a) součástí směnečné sumy;*
- b) dán úrokovou doložkou;*
- c) určen jiným způsobem, než je uvedeno v bodech a) a b).*

(Správné odpovědi: 1c, 2a, 3b, 4b, 5a, 6c, 7a, 8b, 9c, 10a)



## Kapitola 6. Řízení lidských zdrojů

### I. Otázky a úkoly:

1. Kterými činnostmi se zabývá personální řízení (management lidských zdrojů) v podniku (schéma č. 1)?
2. Stručně charakterizujte náležitosti pracovní smlouvy, dohody o pracovní činnosti a provedení práce a jejich odlišnosti (Zákoník práce).
3. Prohlédněte postup výpočtu částky k výplatě ze závislé činnosti (schéma č. 2), problematiku měsíčních slev na dani (Zákon o dani z příjmů - §35ba) a měsíčního daňového zvýhodnění či daňového bonusu (Zákon o dani z příjmů - §35d).
4. Jakým způsobem se vypočítává dovolená a nemocenská?
5. Prostudujte si následující stránky [http://portal.mpsv.cz/sz/zahr\\_zam](http://portal.mpsv.cz/sz/zahr_zam), kde najdete informace o zaměstnávání cizinců. Jaké jsou podmínky pro zahraniční zaměstnance? Co musí zaměstnavatel splnit, aby získal pracovní povolení od příslušného úřadu práce? Potřebují všichni cizinci pracovní povolení k tomu, aby mohli na území ČR pracovat?
6. Prostudujte zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce - §151- 183 - Náhrada výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce.

Schéma č. 1:

Zdroj: autor

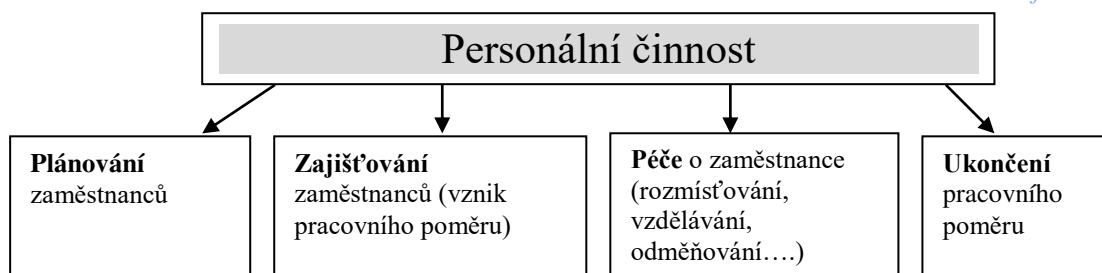


Schéma č. 2: Postup výpočtu částky k výplatě ze závislé činnosti

Postup	Zpřesňující informace
<b>Hrubá mzda</b>	<b>základní mzda</b> (časová, úkolová, podílová, smíšená), <b>pobídkové složky mezd</b> (příplatky, prémie, odměny, podíly na VH, osobní ohodnocení), <b>náhrada mzdy</b> (za dovolenou, státní svátky, pokud to tak upravují smlouvy, vnitřní předpisy či mzdové výměry, prostoje)
- pojistné zaměstnance na sociální zabezpečení a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti**	.. % z hrubé mzdy (zaokrouhlení na celé Kč nahoru)
- pojistné zaměstnance na všeobecné zdravotní pojištění**	.. % z hrubé mzdy (zaokrouhlení na celé Kč nahoru)
- záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě	Viz následující schéma*
<b>Čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy	spoření, splátky půjček, výživné, připojištění
+dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	při pracovní neschopnosti
<b>Částka k výplatě</b>	může být vyplacena také ve formě zálohy a doplatku

Zdroj: autor



**\* Výpočet zálohy na daň z příjmu ze závislé činnosti**

*Zdroj: autor*

Postup	Zpřesňující informace
<b>Hrubá mzda</b>	
+ sociální a zdravotní pojištění zaměstnavatele	
<b>Základ daně (superhrubá mzda)</b>	zaokrouhluje se na celé stokoruny nahoru
x sazba daně z příjmů FO	Viz Zákon o dani z příjmů ze závislé činnosti
<b>Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti</b>	
- měsíční slevy na dani	na poplatníka, na invaliditu, na studenta
- daňové zvýhodnění	na děti
<b>Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění</b>	

**\*\*Přehled sazeb pojistného v roce 2017**

*Zdroj: autor*

Poplatník	NP	DZ	SPZ	celkem	ZP	Úhrn
Zaměstnanec	0	6,5	0	6,5	4,5	11,0
Zaměstnavatel	2,3	21,5	1,2	25,0	9,0	34,0

Podle Zákonu o daních z příjmů § 35ba **doplňte následující tabulku** týkající se Slev na dani pro rok 20XX a nalezněte aktuální sazbu zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

*Zdroj: autor*

Daň se sníží o částky (v Kč)	Ročně	Měsíčně
a) na poplatníka b) na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v domácnosti, pokud nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období .....Kč, je-li manželka (manžel) držitelkou průkazu ZTP/P, zvyšuje se částka ..... na dvojnásobek, c) pobírá-li poplatník základní slevu na invaliditu, d) pobírá-li poplatník rozšířenou slevu na invaliditu, e) je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P, f) u poplatníka, který v souladu se zvláštními předpisy soustavně připravuje na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem g) sleva za umístění dítěte		
daňové zvýhodnění (na 1 dítě) na druhé dítě na třetí a další dítě		

### Příklad č. 1

Uveďte, o jaké doklady se jedná, k jakým účelům se vyhotovují, vyznačte doklady účetní:

Zdroj: autor

Pracovní lístek	
Průvodka	
Směnový plán	
Docházkový lístek (kniha docházky)	
Dovolenka	
Neschopenka	
Osobní dotazník	
Osobní karta	
Zúčtovací a výplatní listina	
Mzdový list	
Evidenční a důchodový list	
Zápočtový list	
Prohlášení poplatníka o dani z příjmu	
Potvrzení o zdanitelných příjmech	

### Mzdová evidence ve firmě Lud'ka Malého a jeho dcery:

#### Příklad č. 2

##### Výchozí předpoklady

Obchodní závod Lud'ka Malého a jeho dcery (.....), s.r.o. zaměstnává 3 zaměstnance. Rozhodl se přijmout od 1. 9. 20XX dalšího zaměstnance (dělníka) na dobu neurčitou, který bude pomáhat vyrábět dřevěná okna a dveře, bude je kompletovat u zákazníků. Firma nabízí zajímavou a tvůrčí práci, odpovídající platové ohodnocení. Podle platového výměru bude pracovník zařazen do 9. platové třídy, 7. stupně s hodinovou sazbou Kč 100,- a pracovní dobou od 7.00 – 15.30 hodin v Zahradníčkově ulici, Praha 5. Podle vnitřního předpisu náleží pracovníkům za práci přesčas, za práci v sobotu a v neděli příplatek ve výši 25 % průměrného hodinového výdělku, výplata hotově vždy 10. dne v měsíci. Firma vyžaduje pracovní nasazení, odpovídající kvalifikaci a praxi, oprávnění řídit vůz Mazda, spolehlivost a bezúhonnost. Na inzerát v novinách se přihlásil Tomáš Horský, který se narodil 25. 8. 1988 v Brně, RČ 88 08 25/3040, číslo OP 723858LN82. Je vyučeným truhlářem na SOU v Brně, má tříletou praxi v oboru. Má oprávnění řídit motorové vozidlo C. V současné době bydlí v Praze 6, Mariánská 12, 160 00, je ženatý a vyživuje jedno roční dítě (Jana). Jeho manželka (Lucie) je na mateřské dovolené, její RČ 89 54 07/2130.

Úkoly - na základě uvedených údajů vypracujte:

1. **Osobní dotazník a pracovní smlouvu** vztahující se k pracovnímu poměru **Tomáše Horského**, smlouva a dotazník byly vyhotoveny 15. 8. 20XX.
2. **Dohodu o pracovní činnosti** (uzavírána každým rokem) s účetní firmy Lud'ka Malého a jeho dcery **paní Helenou Čermákovou** dne 1. 6. 20XX. Práci bude vykonávat osobně v rozsahu polovičního úvazku v období od 1. 5. – 31. 12. 20XX. Narodila se 14. 5. 1960 v Jičíně, RČ 6055014/1301, bydlí na Praze 2, ve Vinohradské 15. Její práci bude kontrolovat jednatelka společnosti Jana Malá. Ve výplatní den obdrží odměnu ve výši 10 000,- Kč. Nemá sjednaný jiný pracovní poměr.
3. **Dohodu o hmotné odpovědnosti č. 01**, kterou podepsala Helena Čermáková dne 1. 6. 20XX. Byla jí svěřena hmotná odpovědnost za kancelář ZU č. 1, ve které se nachází:

- PC 010 (počítač – notebook Sony) .....,
- Ž 004 (židle)..... 4 kusy za 4 000,-
- L 001 (lednice).....1 kus za 6 000,-
- K 008 (konvice)..... 1 kus za 800,-
- SK 202 (skříň) ..... 1 kus za 5 000,-

4. **Dohodu o provedení práce pro Martina Zugárka**, který bude pomáhat na dílně lakovat okna a dveře včetně úklidových prací za 8 000,- Kč. Od 1. 10. 20XX byl zaměstnán na 1 měsíc jako brigádník, narodil se 25. 3. 1995, bytem U Homolky 1, Praha 5. Je studentem ČVUT v Praze, nepodepsal prohlášení.

### Příklad č. 3

Vypracujte **zúčtovací a výplatní listinu za říjen** roku 20XX pro všechny zaměstnance obchodního závodu Luďka Malého a jeho dcery (.....) s.r.o. podle následujících údajů:

Jednatel a odpovědný zástupce si měsíčně vyplácejí základní mzdu ve výši 15 000,-, která se vztahuje k 20 pracovním dnům. Jana Malá a Luděk Malý nevyživují dítě, nevyživují manžela a manželku, neplatí výživné.

- a) **Luděk Malý** odpracoval všechny dny v měsíci říjnu. Ke své mzdě (prohlédněte kalendář a proveďte výpočet – 1 den svátek) si připočítává práci za čtyři soboty po 8 hodinách (doplňte částku)..... Kč. Jeho základní mzda činí (doplňte).....Kč, náhrada mzdy.....Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 20 000,- Kč, 20 500,- Kč a 21 000,- K, odpracoval 66 dní po 8 h pracovní době. Pro výpočet použijte kalkulačky na <http://www.mesec.cz/> a [www.mpsv.cz/](http://www.mpsv.cz/). Zdroj: autor

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy <b>hrubá mzda</b>	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance Superhrubá mzda Zaokrouhlený základ daně Záloha na daň z příjmů před slevami měsíční slevy na dani daňové zvýhodnění - <b>záloha na daň z příjmů</b> ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
<b>čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
<b>částka k výplatě</b>	

- b) **Jana Malá** odpracovala v říjnu o jeden den méně (neodpracovala žádnou sobotu ani neděli), dosáhla základní mzdy ve výši .....Kč, v tomto měsíci si vzala 1 den dovolené (v předchozím čtvrtletí její hrubá mzda činila 20 500,- Kč, 22 000,- a 21 500,- Kč, odpracovala 62 dní po 8 h pracovní době). Náhrada mzdy činí (doplňte).....Kč. Jana Malá měsíčně spoří 1 000,- Kč.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy <b>hrubá mzda</b>	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - <b>záloha na daň z příjmů</b> ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
<b>čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
<b>částka k výplatě</b>	

*Zdroj: autor*

c) **Helena Čermáková** splnila úkol za měsíc říjen podle dohody o pracovní činnosti, nevyživuje dítě. (Údaje o H. Čermákové naleznete v předchozím příkladu 2, úkolu 2).

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy <b>hrubá mzda</b>	
- SP zaměstnance - ZP zaměstnance <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - <b>záloha na daň z příjmů</b> ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
<b>čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
<b>částka k výplatě</b>	

*Zdroj: autor*

d) **Aleš Holanec** byl v říjnu 6 pracovních dní nemocný. Jeho hodinový mzdový tarif činí 100,- Kč. Obdržel odměnu ve výši 2 500,- Kč za dobře splněný úkol. Vyživuje 2 nezletilé děti a platí výživné na 1 dítě ve výši 1 500,- Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 16 000,- Kč, 16 500,- Kč a 18 000,- Kč, odpracoval 60 dní po 8 h pracovní době.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy <b>hrubá mzda</b>	
- SP zaměstnanec - ZP zaměstnanec <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - <b>záloha na daň z příjmů</b> ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
<b>čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
<b>částka k výplatě</b>	

*Zdroj: autor*

- e) **Tomáš Dvořák** odpracoval v říjnu všechny pracovní dny (100,- Kč za hodinu) včetně dvou sobot po 8 hodinách. Obdržel odměnu ve výši 2 500,- Kč. Vyživuje 3 nezletilé děti, splácí půjčku ve výši 800,- Kč. V předchozím čtvrtletí jeho hrubá mzda činila 17 000,- Kč, 18 000,- Kč a 17 500,- Kč, odpracoval 62 dní po 8 h pracovní době.

Postup	Výpočet
základní mzda pobídkové složky mezd náhrady mzdy <b>hrubá mzda</b>	
- SP zaměstnanec - ZP zaměstnanec <i>Superhrubá mzda</i> <i>Zaokrouhlený základ daně</i> <i>Záloha na daň z příjmů před slevami</i> <i>měsíční slevy na dani</i> <i>daňové zvýhodnění</i> - <b>záloha na daň z příjmů</b> ze závislé činnosti po slevě a daňovém zvýhodnění	
<b>čistá mzda</b>	
- srážky ze mzdy + náhrada mzdy v nemoci, resp. dávky nemocenského pojištění, popř. ostatní (daňový bonus)	
<b>částka k výplatě</b>	

*Zdroj: autor*

- f) **Tomáš Horský** odpracoval v říjnu všechny pracovní dny včetně jedné soboty po 8 hodinách, vyživuje jedno dítě.
- g) **Martin Zugárek** odvedl požadovanou práci podle sjednané dohody o provedení práce. (Údaje o něm naleznete v předchozím příkladu 2, úkolu 4).

#### Příklad č. 4

**Vypracujte mzdový a osobní list Tomáše Horského (od září do prosince roku 20XX),** vyživuje jedno dítě (RČ 17 60 20/3333), ostatní nezdanitelné části uplatnit nemůže. Jeho osobní číslo je 6. Do mzdového listu doplňte údaje za měsíc říjen podle zúčtovací a výplatní listiny, za měsíc září, listopad a prosinec v této struktuře:

Měsíc	Základní mzda	Příplatky	Podíly na VH	Odměny	Náhrada mzdy	Odprac. dny	Odprac. hodiny	Neodpracované dny	Nemoc dny/Kč
Září	16 000	0	0	500	800	20	160	0	0
Listopad	16 000	500	0	600	0	17	160	4	4/432
Prosinec	12 800	0	500	2 000	4 000	16	128	3	0

*Zdroj: autor*

*Zúčtování mezd se provádí podle platných právních předpisů na mzdových listech.*

#### Mzdový list obsahuje tyto údaje:

1. pro účely daně:

- a) jméno a příjmení poplatníka,
- b) rodné číslo,
- c) bydliště,
- d) jména a rodná čísla osob, které poplatník uplatňuje pro snížení základu daně, výše jednotlivých měsíčních slev s uvedením důvodu jejich uznání,

2. za každý kalendářní měsíc:

- úhrn zúčtovaných mezd,
- částky osvobozené od daně,
- pojistné,
- základ pro výpočet zálohy na daň,
- slevy na dani,
- zálohu na daň (nebo daň podle zvláštní sazby daně),
- zálohu na daň po slevách.

*Zaměstnavatel musí doložit vyplacení mzdy zaměstnanci bez ohledu na způsob výplaty (viz ukázka str. 84).*

#### Příklad č. 5

Vypracujte měsíční říjnové přehledy týkající se sociálního a zdravotního pojištění podniku **Lud'ka Malého a jeho dcery** (.....) s.r.o. Všichni zaměstnanci jsou přihlášení u VZP. Neuvedená RČ zaměstnanců doplňte dle vlastního uvážení. Tiskopisy stáhněte na adrese <http://www.cssz.cz/cz/tiskopisy/> a <http://www.vzp.cz/>.

#### Příklad č. 6

Vyhotovte **potvrzení o zdanitelných příjmech** za rok 20XX pro Tomáše Horského, který pracoval od ledna do září v podniku Joiner Service, s.r.o. Úhrn příjmů ze závislé činnosti činil 100 000,-, úhrn sražených záloh na daň 15 000,- a úhrn pojistného 7 000,-. Vyplňte tiskopis pro toto vyúčtování. Tiskopis najdete na adrese <http://cds.mfcr.cz>.

## Cestovní příkaz

Prohlédněte paragraf 151 - 181 Zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, který se zabývá náhradami poskytovanými zaměstnanci.

*Zaměstnanci vyslanému na pracovní cestu přísluší:*

- a) náhrada prokázaných jízdních výdajů,*
- b) náhrada prokázaných výdajů za ubytování,*
- c) stravné, za podmínek dále stanovených,*
- d) náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů,*
- e) náhrada prokázaných jízdních výdajů.*

### **Příklad č. 7**

Jana Malá, jednatelka podniku Lud'ka Malého a jeho dcery (.....), s.r.o. Zahradníčkova 12, Praha 5 vysílá **Lud'ka Malého** na služební cestu k projednání technických záležitostí výstavby skladu do Ostravy do podniku Astor, a. s. Služební cestu mu povolila 4. 7. 20XX. Pracovní doba u firmy je od 7.00 – 17.00 hodin. Cestovní příkaz v roce 20XX je třetí v pořadí. Počátek služební cesty je stanoven na 5.7.20XX, protože již tento den začíná jednání. Odjezd **vlakem** z hlavního nádraží Praha – **5. 7. 20XX v 6. 00 hodin**. Jedna jízda trvá podle jízdního řádu 6,5 hodiny. Návrat ze služební cesty byl v pátek **8. 7. 20XX** (příjezd rychlíkem je ve 21.30, podle jízdního řádu vlastní jízda trvala 6,5 hodiny). Luděk Malý vykonal služební cestu sám. Zažádal o zálohu ve výši **Kč 4 000,-**, která mu byla vyplacena pokladním č. 05 dne 4. 7. 20XX. Zpráva o služební cestě byla předložena Janě Malé 11. 7. 20XX. Jedna jízda vlakem stála 370,- Kč. Místní jízdné po Ostravě 50,- Kč (5 jízdenek), každý den od 5. 7. do 8. 7. 200X. Luděk Malý byl ubytován v hotelu Adria. Stravování a ubytování v Ostravě nebylo bezplatné. Účet za ubytování platil hotově (jedna noc bez snídaně Kč 600,-). Doložil vedlejší výdaje dne 6. 7. 20XX (telefon a fax), které činily Kč 40,-. Omylem vyúčtoval obě jízdy rychlíkem po 470,- Kč. 12. 7. 20XX bylo paní Helenou Čermákovou upraveno vyúčtování, které v konečné verzi schválila 16. 7. 20XX Jana Malá. Téhož dne pokladní firmy (doplňte) ..... provedl závěrečnou pokladní operaci.

***Pomocné údaje:** stravné od 5 - 12 hodin xx,- Kč, od 12 - 18 hodin Kč xx,- Kč a od 18 – 24 hodin Kč xx,- Kč.*

### **Úkoly:**

1. *Vyplňte výdajový pokladní doklad na výplatu zálohy.*
2. *Podle uvedených údajů vyplňte cestovní příkaz včetně sloupce 12.*
3. *Vyplňte pokladní doklad na zúčtování zálohy.*

### **Příklad č. 8**

Na uvedené adrese <http://business.center.cz/business/finance/cestnahr/vozidla.aspx> prohlédněte sazebník průměrných cen pohonných hmot. Vyplňte cestovní příkaz za situace, kdy Luděk Malý použil **osobní automobil** Škoda Octavia. Délka jedné služební cesty činí přibližně 400 km. Luděk Malý odebral pohonné hmoty benzín Natural u čerpací stanice Aral za .....Kč (doplňte) za 1 l (nebo použijte údaje o průměrné spotřebě pohonných hmot podle platné vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí.) Spotřeba pohonných hmot podle



technického průkazu činí 6 l na 100 km, náhrada za opotřebení vozidla vztahující se na 1 km jízdy bude uplatňována ve výši .....Kč (v roce 20XX).

## II. Příklady k procvičení učiva

### Příklad č. 1

Na adresách <http://business.center.cz> a <http://cda.mfcr.cz> naleznete formulář pro výpočet daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti za zdaňovací období, prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a potvrzení o zaměstnání. Prohlédněte tiskopisy a uveďte, při jakých souvislostech se vyhotovují.

# Ukázka mzdového listu

Zdroj: autor

Juta a.s.

Mzdový list - souhrnné údaje  
832 údržba,spr.,lab.15

Období: 1 / 2015 - 8 / 2015

<b>Fiedler Zdeněk</b>	5028	Rodné číslo : 500925/005	Datum narození : 25.9.1950										
Číslo prac.poměru	Pojištění od :	Datum vzniku / ukončení a druh pracovního poměru					sjednaná doba			ZMR kód činnosti			
5028		21.5.2014 pracovní poměr					doba určitá do 1 roku			1			
Měsíc	Celkem	leden	únor	březen	duben	květen	červen	červenec	srpen	září	říjen	listopad	prosinec
<b>Mzdové položky - započitatelné pro pojištění</b>													
149		osobní ohodnocení											
150		příplatek za svátek											
172		příplatek za sobotu a neděli											
155		příplatek za odpolední směny											
156		příplatek za noční směny											
174		příplatek za prostředí											
182		pohotovost											
300		dovolená											
302		placený svátek											
306		návštěva lékaře											
400		odměna mimořádná											
<b>Mzdové položky - nezapočitatelné pro pojištění</b>													
323		náhrada za čištění oděvů nezdaněná											
350		přeplatek/doplatek daně z minulého rc											
<b>Daň a pojistné</b>													
700		zákonně pojistění, sociální											
701		zákonně pojistění, zdravotní											
710		daň záloha											
717		daňová sleva na poplatníka											
<b>Srážky ze mzdy</b>													
720		řádná záloha											
788		příspěvky nadacím											
782		stravné											
<b>Částka k výplatě</b>													
793		doplatek na konto 1											
<b>Pojistné placené zaměstnavatelem</b>													
330		zvýšení základu daně o pojistné na so											
331		zvýšení základu daně o pojistné na zd											

## Celkové souhrnné údaje

Měsíc	Celkem	leden	únor	březen	duben	květen	červen	červenec	srpen	září	říjen	listopad	prosinec
příjmy zdaněné zálohovou daní													
úhrn pojistného (zvýšení do superHM)													
základ pro výpočet zálohy na mzdu													
* snížení daně na poplatníka													
* snížení daně u inv.důch. 1. a 2.stupně													
* snížení daně u inv.důch. 3. stupně													
* snížení daně držitele průkazu ZTP/P													
* snížení daně u studentů													
záloha na daň													
uplatněná sleva na dani													
záloha daně po slevě													
* daňové zvýhodnění na děti													
daňová sleva na děti													
daňový bonus na děti													
sražená záloha daně vč. bonusu													
*****													
Příjmy zdaněné													
Pojistné													
Daň													
Čistá mzda celkem													
Příjmy osvobozené od daně													
Roční vyrovnání daně													
Příjem celkem													
Srážky celkem													
K výplatě													

## Otázky a úkoly k procvičení učiva (vyberte správnou odpověď)

### 1. Pojem „mzda“ a „plat“:

- a) jsou totožné – v předpisech je však používám pojem „mzda“;
- b) pojem „plat“ je užíván ve smyslu stálé měsíční výše odměny za práci;
- c) plat vyplácejí zaměstnavatelé veřejného sektoru, mzdu ostatní zaměstnavatelé.

### 2. Hrubá mzda nezahrnuje:

- a) základní mzdu;
- b) náhradu za dovolenou;
- c) náhradu za pracovní neschopnost.

### 3. Pokud zaměstnanec, kterému byl přiznán nárok na osobní ohodnocení, neodpracoval celý měsíc:

- a) náleží mu poměrná část osobního ohodnocení;
- b) náleží mu plná výše osobního ohodnocení;
- c) ztrácí nárok na osobní ohodnocení.

### 4. Jestliže zaměstnanec vykonává nařízenou práci přesčas v době státního svátku, pak neplatí následující tvrzení:

- a) má nárok na poskytnutí náhradního volna;
- b) nedostane-li náhradní volno, má nárok na náhradu mzdy včetně příplatku za práci přesčas;
- c) nedostane-li náhradní volno, má nárok kromě mzdy za odpracovaný čas na příplatek za práci ve svátek včetně příplatku za práci přesčas.

### 5. Má-li zaměstnanec stálou měsíční mzdu a nepracoval v době státního svátku, má nárok na:

- a) poměrnou část mzdy a náhradu za svátek;
- b) plnou výši stálé měsíční mzdy;
- c) poměrnou část mzdy a odměnu.

### 6. Jestliže zaměstnanec vykonává nařízenou práci přesčas o víkendu a nedostane náhradní volno, má nárok na:

- a) mzdu za odpracovaný čas a příplatek za práci přesčas;
- b) mzdu za odpracovaný čas a příplatek za práci o víkendu;
- c) mzdu za odpracovaný čas, příplatek za práci přesčas a příplatek za práci o víkendu.

### 7. Základem pro výpočet zálohy na daň z příjmů zaměstnance je zdanitelná mzda, kterou je:

- a) hrubá mzda zaokrouhlená na stokoruny nahoru;
- b) hrubá mzda zvýšená o pojistné sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnavatelem zaokrouhlená na stokoruny nahoru;
- c) hrubá mzda zvýšená o pojistné sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění sraženého zaměstnanci zaokrouhlená na stokoruny nahoru.

### 8. Nárok na daňový bonus vznikne zaměstnanci v tomto případě:

- a) součet slev na poplatníka, na studenta a na invaliditu přesáhne výši zálohy na daň před slevami;

- b) *prokáže-li poplatník, že má příjmy pod hranici životního minima;*
- c) *nárok na daňové zvýhodnění na děti přesáhne výši zálohy na daň po všech ostatních slevách.*

**9. Není pravda, že sociálnímu a zdravotnímu pojištění nepodléhají příjmy plynoucí:**

- a) *z jakýchkoliv dohod o provedení práce;*
- b) *z dohod o provedení práce do 10 000 Kč;*
- c) *z odměn (např. na dohodu o pracovní činnosti), které jsou v úhrnu u jednoho zaměstnavatele nižší než 2 500 Kč.*

**10. Základní mzda zaměstnance je 20 000 Kč, náhrada za dovolenou 5 000 Kč, srážka zálohy na daň z příjmu 2 600 Kč, srážka zákonného pojistného 2 750 Kč, srážka alimentů 5 000 Kč.**

**Čistá mzda v tomto případě je:**

- a) *33 500 Kč;*
- b) *19 650 Kč;*
- c) *14 650 Kč.*

(Správné odpovědi: 1c, 2c, 3a, 4b, 5b, 6c, 7b, 8c, 9a, 10b)

