



**KATEDRA FINANČNÍHO ÚČETNICTVÍ
A AUDITINGU**

Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2017

Termín odevzdání:

- nejpozději **10. listopadu 2017**

Forma odevzdání:

- elektronická verze účetní závěrky + formulář přihlášky emailem na prochazd@vse.cz
- papírová verze na adresu:

Vysoká škola ekonomická v Praze
katedra finančního účetnictví a auditingu
Nám. W. Churchilla 4
130 67 Praha 3 - Žižkov

- na obálce uveďte heslo „Účetní olympiáda“

Webové stránky Účetní olympiády:

<http://kfua.vse.cz/olympiada>

Obsah

strana:

1	Soutěžní systém	3
1.1	Soutěžní úkoly.....	3
1.2	Soutěžní týmy.....	3
2	Zadání soutěžní modelové studie Olympiády	4
2.1	Předpokládaný výstup	4
2.2	Cíl	4
2.3	Hodnocení	4
2.4	Přínos účasti pro soutěžní týmy.....	4
2.5	Motivace.....	5
3	Pokyny ke zpracování modelové studie	6
3.1	Technické řešení.....	6
3.2	Účetní souvislosti	6
3.2.1	<i>Účtování transakcí.....</i>	<i>6</i>
3.2.2	<i>Účetní metody.....</i>	<i>6</i>
3.2.3	<i>Označování účtů</i>	<i>6</i>
3.3	Odevzdání řešení	6
3.4	Kontakty	7
4	Doplňující informace k zadání modelové studie.....	8
4.1	Popis účetní jednotky	8
4.2	Odběratelé a dodavatelé	8
4.3	Zahajovací rozvaha k 18. červenci 2015	8
4.4	Dlouhodobý majetek	8
4.5	Daň z přidané hodnoty	9
4.6	Zaměstnanci.....	9
4.7	Valné hromady	10
4.8	Peněžní prostředky	10
4.9	Inventarizace	10
4.10	Daň z příjmů.....	10
4.11	Operace s mateřskou společností	10
4.12	Ostatní informace	11
4.13	Účetní uzávěrka.....	11

Podmínky pro účast v Účetní olympiádě

„Účetní olympiáda pro studenty středních odborných škol 2017“ (dále jen „*Olympiáda*“) vyhlášená katedrou finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze je určena pro soutěžní týmy studentů a učitelů všech středních škol, na kterých probíhá výuka účetnictví.

1 Soutěžní systém

1.1 Soutěžní úkoly

Olympiáda je organizována dvoukolovým způsobem.

V prvním kole soutěžní týmy zpracují komplexní modelovou studii zaměřenou na zpracování účetní závěrky fiktivního podniku (její zadání je součástí tohoto vyhlášení *Olympiády*). Všechna zasláná řešení budou vyhodnocena *Odbornou komisí* složenou ze členů Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze, zástupců Komory certifikovaných účetních a zástupců sponzora.

Termín pro zaslání řešení modelové studie je 10. listopad 2017.

Autoři nejlepších řešení modelové studie postoupí do druhého kola *Olympiády*, v rámci kterého se budou zpracovávat dílčí problémy z účetní oblasti.

Výsledky prvního kola *Olympiády* budou zaslány soutěžním týmům emailem nejpozději do 25. listopadu 2017.

Druhé kolo se uskuteční v prostorách Vysoké školy ekonomické v Praze v **pátek 1. prosince 2017**.

Náplní druhého kola budou dílčí úkoly z oblasti českého účetnictví. Úkoly budou zadány soutěžním týmům na místě; pro jejich vypracování bude stanoven časový limit. Bližší informace budou zaslány společně s pozvánkou k účasti v druhém kole.

Slavnostní vyhlášení výsledků a odměnění vítězných týmů proběhne následující den **2. prosince 2017** a bude součástí programu *Pedagogické konference* pořádané Fakultou financí a účetnictví VŠE v Praze.

1.2 Soutěžní týmy

Protože zpracování modelové studie si žádá poměrně značnou znalost účetnictví, doporučujeme účast v *Olympiádě* studentům, kteří budou ve školním roce 2017/2018 maturovat.

Každý tým je tvořen maximálně pěti studenty a jedním pedagogem.

Pedagog poskytuje studentům odbornou pomoc (např. je odkazuje na relevantní část účetních předpisů, které řeší danou problematiku; vysvětluje odlišnosti různých účetních metod; usměrňuje způsob zpracování řešení studie; atd.). Jeden pedagog může plnit roli odborného poradce u více týmů.

Každá střední škola může přihlásit do *Olympiády* libovolný počet soutěžních týmů.

Přihlášení se do soutěže probíhá zasláním řešení modelové studie a zasláním formuláře *Přihlášky do Účetní olympiády pro studenty středních odborných škol 2017*, který naleznete

na internetových stránkách Olympiády. Přihláška se zasílá pouze emailem na adresu prochazd@vse.cz.

2 Zadání soutěžní modelové studie Olympiády

2.1 Předpokládaný výstup

Soutěžní týmy v rámci modelové studie připraví účetní závěrku za fiktivní účetní jednotku sestavenou k rozvahovému dni 31. prosinci 2016 v souladu s českými účetními předpisy. Bližší informace viz *Kapitola 3*.

2.2 Cíl

Cílem modelové studie je simulovat reálný průběh účetních prací. Z uvedeného důvodu nejsou všechny relevantní operace uvedeny v účetním deníku; soutěžní týmy budou muset významný počet transakcí doúčtovat samy, aniž by k tomu byly explicitně vyzvány. Informace o transakcích explicitně neuvedených v příloženém účetním deníku vyplývají z doplňujících údajů uvedených v *Kapitole 4*.

2.3 Hodnocení

Při hodnocení zaslaných řešení bude *Odborná komise* zohledňovat:

- obsahovou a početní správnost řešení, tj.:
 - požadovaný rozsah účetní závěrky;
 - úplnost, přehlednost a relevanci přílohy k účetním výkazům;
 - správnost částek;
- grafické zpracování účetní závěrky.

Vysvětlení k druhému bodu hodnocení:

Jistě jste se již setkali se soutěží o nejlepší výroční zprávu, která hodnotí výroční zprávy jednotlivých českých společností na základě mnoha kritérií (rozsah poskytovaných informací o společnosti, grafická úprava, způsob komunikace, atd.).

V České republice vyhlašuje soutěž o nejlepší výroční zprávu sdružení CZECH TOP 100, viz:

<http://www.czechtop100.cz/>

Účetní závěrky a výroční zprávy jsou totiž jedním z důležitých prostředků komunikace účetní jednotky s okolím. Mnoho podniků si je tohoto faktu vědomo a snaží se tedy potenciálního čtenáře účetní závěrky co nejvíce zaujmout. I proto bude grafická podoba účetní závěrky fiktivního podniku předmětem hodnocení, aby si soutěžící uvědomili, že účetnictví neexistuje jenom proto, že je to nařízeno právními předpisy.

2.4 Přínos účasti pro soutěžní týmy

Účast na *Olympiádě*, resp. zpracování modelové studie, může studentům přinést tyto výhody:

- otestování si úrovně vlastních znalostí v porovnání se studenty ostatních odborných škol (porovnání konkurenčních výhod a nevýhod);
- průprava do praxe (schopnost řešit komplexní problémy, schopnost pracovat samostatně a zároveň schopnost spolupracovat v týmu) pro studenty, kteří zvažují po ukončení střední školy nástup do zaměstnání;
- prvotní seznámení se s jinou formou požadavků na způsob práce studentů, kteří zvažují po ukončení střední školy pokračování studia na vysoké škole;

- možnost setkat se s vysokoškolským prostředím a vyučujícími z VŠE v Praze;
- v neposlední řadě kvalitní příprava na praktickou část maturitní zkoušky.

Pro pedagogy může účast na Olympiádě znamenat přínos v podobě:

- využití modelové studie pro potřeby výuky – práce v týmech simuluje obvyklou organizaci práce v účtárnách (účetní pracovníci musejí spolupracovat, aby dosáhli požadovaného výsledku);
- odhalení oblastí, ve kterých studenti mají problémy (účetní témata, daňová oblast, ale i např. problémy s komunikací v rámci týmu nebo potíže s organizací času, apod.);
- modelovou studii je možné využít i jako nástroj pro hodnocení studentů (kromě účasti na *Olympiádě* lze řešení studie ohodnotit v rámci běžné klasifikace – např. jako pololetní nebo ročníkovou práci);
- v případě účasti v druhém kole *Olympiády*, případně účasti na *Pedagogické konferenci* (bližší informace na internetových stránkách katedry) možnost vyměnit si zkušenosti ohledně různých metod výuky účetnictví jak s ostatními pedagogy ze středních odborných škol, tak i se členy Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze.

2.5 Motivace

Olympiáda tradičně bývá soubojem nejlepších, čemuž odpovídá i koncepce modelové studie. Pro většinu soutěžících se bude jednat o novinku nejen z hlediska požadovaných znalostí účetnictví, ale bude představovat i výzvu vzhledem ke způsobu zadání. Kombinace těchto dvou faktorů velmi často způsobí, že se týmy ocitnou „s rozumem v koncích“. Současně se bude objevovat stres z blížícího se termínu pro odevzdání.

Motivací pro námi zvolenou vyšší náročnost modelové studie je snaha, aby si studenti reálně vyzkoušeli, jak vypadá práce v účtárnách při sestavování účetních závěrek a otestovali si svoji schopnost pracovat pod tlakem. Současně s tím je náročnost modelové studie nutností, abychom dokázali rozlišit kvalitu jednotlivých týmů. Nepředpokládáme proto, že by některý z týmů odevzdal řešení modelové studie, které by nás ve všech myslitelných ohledech dokonale uspokojilo.

I proto vás vyzýváme, zašlete své řešení, byť budete mít pochyby o jeho správnosti. Nepřijde tak vniveč vaše usilovná práce a není vyloučené, že budete nakonec příjemně překvapeni, jak jste dopadli v porovnání s ostatními týmy.

3 Pokyny ke zpracování modelové studie

3.1 Technické řešení

Stejně jako v praxi je výběr způsobu vedení účetnictví individuálním rozhodovacím problémem každé společnosti, je i postup zpracování této modelové studie plně v kompetenci soutěžních týmů. Lze zvolit jakoukoliv variantu řešení nebo jejich kombinace, se kterými jste se během výuky seznámili. V úvahu připadají např.:

- ruční účtování na papír nebo do předtištěných formulářů s účty;
- využití běžně dostupných kancelářských aplikací (např. Excel);
- využití vhodného účetního software, je-li takový používán např. při výuce;
- jiné metody dle uvážení soutěžních týmů.

V každém případě by zvolený postup řešení měl respektovat obecné požadavky na účetnictví, např. průkaznost, přehlednost nebo srozumitelnost.

3.2 Účetní souvislosti

3.2.1 Účtování transakcí

Jak již bylo uvedeno, studie se snaží modelovat reálnou činnost účetních pracovníků. Kvalitní účetní musí umět nejen zaúčtovat doklady, které mu přijdou na stůl. Též si musí být vědom i všech ostatních transakcí, které se v podniku dějí a které musejí být zachyceny v účetnictví. Z uvedeného důvodu nejsou všechny účetní transakce přímo uvedeny v účetním deníku za roky 2015 a 2016 v přiloženém excelovském souboru. Mnoho transakcí je nutné doúčtovat na základě údajů obsažených v tomto zadání studie, a to včetně odpovídajících výpočtů.¹

S ohledem na poměrně komplexní charakter modelové studie proto doporučujeme, aby si soutěžní týmy před samotným započítáním účtování sestavily kompletní účetní deník obsahující veškeré transakce (včetně částek), které musejí být v daném účetním období zaúčtovány. Tj. udělat si soupis transakcí vyplývajících z dodatečných informací uvedených v tomto zadání a tento soupis spojit se seznamem transakcí, které jsou přímo uvedeny v přiloženém excelovském souboru.

3.2.2 Účetní metody

Zobrazení ekonomické reality v účetnictví není vždy jednoznačně dané, a proto v některých případech účetní jednotky musejí zvolit vhodnou účetní metodu pro zachycení určitého typu transakcí. Totéž se týká této modelové studie. V některých případech budete nuceni vybrat účetní metodu; výběr je ponechán na vašem rozhodnutí při splnění obecných požadavků účetních předpisů.

3.2.3 Označování účtů

Počet používaných účtů i způsob jejich číselného a slovního označení je plně v kompetenci soutěžních týmů. Jedinou podmínkou je dodržení požadavků, které předepisuje Vyhláška č. 500/2002 Sb. společně s Přílohou č. 4 této vyhlášky.

3.3 Odevzdání řešení

Soutěžní týmy se stávají účastníkem Olympiády v okamžiku, ve kterém katedra finančního účetnictví a auditingu obdrží **řešení modelové studie** a **formulář přihlášky**. Řešení modelové studie musí obsahovat:

¹ Za všechny příklady lze jmenovat alespoň výpočet a zaúčtování účetních odpisů.

- **Účetní závěrka fiktivního podniku Revitalizace, s.r.o. k 31. prosinci 2016**, sestavenou dle zákona o účetnictví a navazujících účetních předpisů **účinných od 1. ledna 2016²**
- **Hlavní knihu** (nebo účetní deník) se všemi zaúčtovanými transakcemi za roky **2015 a 2016**

Potvrzení o přijetí řešení modelové studie obdrží soutěžní týmy emailem.

Účetní závěrka bude sloužit pro vyhodnocení jak obsahové, tak grafické stránky řešení modelové studie. Hlavní kniha (případně účetní deník) bude podkladem pro kontrolu správnosti jednotlivých výpočtů.

Pro efektivnější vyhodnocení zaslanych řešení ze strany *Odborné komise* jsou požadavky na odevzdání stanoveny následovně:

- **účetní závěrka se odevzdává v písemné i elektronické podobě** (pro elektronickou formu se preferuje formát „pdf“)
- **hlavní kniha (účetní deník)** se odevzdává pouze v podobě, která je **méně pracná** z hlediska soutěžního týmu:
 - při zpracování studie např. v Excelu nebo účetním software zašlete hlavní knihu v elektronické podobě,³
 - při ručním účtování se doporučuje zaslat okopírovanou hlavní knihu/deník (originál si ponechte) klasickou poštou.

3.4 Kontakty

Obecné informace k *Olympiádě* naleznete na internetových stránkách katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze:

- <http://kfua.vse.cz/olympiada>

Další informace poskytnou:

- doc. Ing. David Procházka, Ph.D.; email: prochazd@vse.cz
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D.; email: pelak@vse.cz

Upozornění:

- z pochopitelných důvodů nebudou poskytovány informace o správnosti/nesprávnosti řešení nebo návody, jak modelovou studii řešit
- kontaktovat nás můžete v případě nejasností v zadání nebo dotazů technického, příp. organizačního rázu

² Aktuálně platné účetní předpisy použijte i pro období 2015, ať nemusíte řešit dopady změn účetních předpisů.

³ V žádném případě netiskněte hlavní knihu z účetního software, šetřete papír, zaměstnance pošty, sebe i nás. ☺

4 Doplňující informace k zadání modelové studie

4.1 Popis účetní jednotky

Název účetní jednotky: Revitalizace, s.r.o.

Sídlo: Ekologická 1206/33, Kostelec

Identifikační číslo: 2466642

Předmět podnikání: Odstraňování starých ekologických zátěží

Společnost byla zapsána do Obchodního rejstříku dne 14. 07. 2015 jako dceřiná společnost firmy Nečistoty, a.s. Základní kapitál společnosti Revitalizace, s.r.o. byl upsán v celkové částce 50 mil. Kč a bude splacen peněžitě.

Mateřská společnost Nečistoty, a.s. se zabývá veškerými činnostmi, které se týkají odpadového hospodářství a likvidace nebezpečných odpadů. Nově se rozhodla vstoupit i do oblasti revitalizace pozemků, které jsou znečištěny starými ekologickými zátěžemi. Vzhledem k technické náročnosti a dlouhodobosti těchto zakázek i s ohledem na finanční aspekty tohoto typu podnikání (revitalizace jsou objednávány veřejným sektorem a jsou vázány na specifické ekologické dotace) se firma Nečistoty, a.s. rozhodla pro tuto část svého podnikatelského portfolia založit zvláštní společnost, a to právě firmu Revitalizace, s.r.o.

Z mateřské společnosti přecházejí do dceřiné společnosti Revitalizace, s.r.o. následující zaměstnanci:

- Jiří Popelka – jednatel a generální ředitel
- Mirek Trávníček – jednatel a technický ředitel
- Jindřiška Přisná – bezpečnostní dozor
- Xenia Šiklová – projektantka a rozpočtářka

4.2 Odběratelé a dodavatelé

Podnikatelský model společnosti Revitalizace, s.r.o. je poměrně jednoduchý. Přihlašuje se do výběrových řízení vypisovaných různými subjekty veřejného sektoru (ministerstva, kraje, obce) na odstranění ekologických zátěží. Do výběrového řízení jsou připuštěny pouze firmy splňující technická a bezpečnostní kritéria (společnost Revitalizace, s.r.o. tato kritéria splňuje díky garancím mateřské společnosti); jediným kritériem pro výběr vítězné společnosti je nejnižší cena. Za přípravu nabídky do výběrového řízení je zodpovědná projektantka-rozpočtářka; ta i zodpovídá za kontrolu skutečných nákladů v porovnání s předpokládanými a jejich případnou aktualizaci. Za koordinaci projektů a jejich úspěšný průběh zodpovídá technický ředitel. Musí-li se v rámci ekologické sanace pozemku objednatel zlikvidovat nebezpečný odpad, je toto prováděno v prostorách a s pomocí zařízení mateřské společnosti.

Smlouvy s dodavateli uzavírá za celou skupinu mateřská společnost, aby bylo dosaženo vyšších slev. Hlavním dodavatelem společnosti Revitalizace, s.r.o. je firma Sanace a likvidace, a.s. (dodavatel speciálního materiálu pro ekologické sanace).

4.3 Zahajovací rozvaha k 14. červenci 2015

Zahajovací rozvaha k 14. červenci 2015 obsahuje pouze položku základního kapitálu a pohledávku za nesplaceným základním kapitálem.

4.4 Dlouhodobý majetek

Dle vnitřní směrnice zařazuje účetní jednotka do dlouhodobého majetku veškeré položky, které splní definiční vymezení dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku a jejich

pořizovací cena je vyšší než 100 000 Kč (bez DPH). Údaje o nákupech jsou uvedeny na listech *Operace 2015* a *Operace 2016*; bližší informace k majetku na listu *Majetek*. Tento list obsahuje všechny potřebné údaje pro výpočet **účetních odpisů**. Vaším úkolem je tedy odpisy spočítat.

4.5 Daň z přidané hodnoty

Společnost Revitalizace se v průběhu srpna 2015 zaregistrovala jako dobrovolný plátcе daně z přidané hodnoty. Na základě svých znalostí určete, zda je společnost měsíčním nebo čtvrtletním plátcem DPH. V souboru nejsou uvedeny transakce spočívající ve vyrovnání vztahu se státem (tj. úhrada daňové povinnosti nebo vrácení nadměrného odpočtu). Zaúčtujte odpovídající transakce úhrady/inkasa nadměrného odpočtu DPH v zákonných termínech.

4.6 Zaměstnanci

Ve společnosti pracují pouze 4 zaměstnanci – management společnosti (viz bod 4.1). Všem vznikl pracovní poměr 1. září 2015, s následujícím mzdovým hodnocením:

- Jiří Popelka – jednatel a generální ředitel; měsíční mzda 60 000 Kč
- Mirek Trávníček – jednatel a technický ředitel; měsíční mzda 50 000 Kč
- Jindřiška Přísná – bezpečnostní dozor; měsíční mzda 45 000 Kč
- Xenia Šiklová – projektantka a rozpočtářka; měsíční mzda 50 000 Kč

Vypočítejte čistou mzdu zaměstnanců a odvody zaměstnavatele. Při výpočtu vyjděte z následujících zjednodušujících předpokladů:

- zaměstnanci mají každý měsíc nárok přesně na výše uvedenou hrubou mzdu (tj. nepředpokládejte žádný vliv dovolených, nemocí, náhradního volna, odměn, atd.);
- aplikujte sazby zdravotního i sociálního pojištění platné v příslušném roce;
- aplikujte sazby daně z příjmu fyzických osob platné v příslušném roce, přičemž každý zaměstnanec aplikuje pouze slevu na poplatníka (tj. při výpočtu neuvažujte děti, manželku, ZTP, atd.);
- neexistují žádná nepeněžní (naturální) plnění ve prospěch zaměstnanců.

Výplatní termín mezd je 10. den v měsíci, veškeré mzdy jsou placeny z běžného účtu. V excelovském souboru nejsou uvedeny transakce o výplatě mezd, vaším úkolem je tyto transakce doúčtovat samostatně. Obdobná povinnost platí i pro odvody zdravotního a sociálního pojištění a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (v zákonem předepsaných termínech).

Bonusový program:

- pro všechny zaměstnance, jestliže roční zisk před zdaněním je:
 - vyšší než 2 500 000 Kč a nižší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 100 % měsíční mzdy;
 - vyšší než 5 000 000 Kč získává každý zaměstnanec bonus ve výši 200 % měsíční mzdy;
 - je-li zaměstnanec současně i jednatelem, jsou uvedené bonusy dvojnásobné;
 - bonus je vyplácen vždy společně s lednovou výplatou v dalším roce (tj. případné bonusy za rok 2015 budou zahrnuty do mzdy za leden 2016 a vyplaceny v únoru 2016);

- pouze⁴ pro projektantku za každé vítězné výběrové řízení:
 - bonus (zaokrouhlený na tisíce Kč nahoru) ve výši 0,25 % z vysoutěžené ceny zakázky, a to ve výplatě za měsíc, ve kterém jsou zahájeny práce na zakázce.

4.7 Valné hromady

Řádná valná hromada se konala dne 19. srpna 2016 a bylo rozhodnuto:

- hospodářský výsledek za rok 2015 bude převeden na nerozdělené zisky/neuhrazené ztráty minulých let.

4.8 Peněžní prostředky

Účetní jednotka drží v pokladně pouze nevýznamnou část peněžních prostředků za účelem drobných nákupů. Je-li zůstatek v pokladně nižší než 2 000 Kč, je z bankovního účtu vybráno 10 000 Kč.

Účetní jednotka má též s bankou sjednán úvěrový rámec k účtu s limitem 20 mil. Kč v případě, že by jednotka neměla dostatek peněžních prostředků a došlo by k přečerpaní běžného účtu. Úroková sazba činí 5 % z průměrného ročního zůstatku úvěru (tj. z průměrného přečerpaní běžného účtu). Úrok si banka automaticky sráží vždy k 31. prosinci daného roku. Ke splácení dochází, jestliže má společnost na účtu částku vyšší než 10 mil. Kč (potom částka přes tento limit je okamžitě použita na umoření úvěru). Žádné jiné poplatky s bankovním účtem/kontokorentním úvěrem spojeny nejsou.

4.9 Inventarizace

Během účetní uzávěrky za rok 2015 nebyly zjištěny žádné skutečnosti týkající se inventarizace.

Během inventarizace za rok 2016 byly zjištěny následující skutečnosti:

- materiál – poškozeny chemické prostředky v hodnotě 45 tis. Kč, bude nutná jejich likvidace v hodnotě 50 tis. Kč;
- peněžní prostředky – pokladní stav vykazoval přebytek 66 Kč oproti účetnímu stavu.

4.10 Daň z příjmů

Soutěžící týmy musejí vypočítat daň z příjmů za roky 2015 i 2016 a veškeré případné závazky vůči státu z titulu daně z příjmů právnických osob vyrovnat (uhradit) v řádném termínu.

Upozornění:

V příloženém excelovském souboru se nacházejí údaje pro potřeby účetního odpisování. Odpisování pro potřeby zákona o daních z příjmů se řídí jinými pravidly, která si musíte nastudovat sami. Volba způsobu daňového odpisování dlouhodobého majetku je ponechána na rozhodnutí soutěžních týmů.

4.11 Operace s mateřskou společností

V rámci úspor nákladů celé skupiny bylo rozhodnuto o tom, že společnost Revitalizace, s.r.o. bude sdílet některé kapacity (pracovní i majetkové), které patří mateřské společnosti. Konkrétně se jedná o následující činnosti:

- prostory: společnost Revitalizace, s.r.o. využívá část kancelářské budovy (včetně vybavení, telefonů, internetu) mateřské společnosti pro svoji administrativu a současně

⁴ Má nárok na oba bonusy.

využívá část technického areálu pro uskladnění materiálu a parkování automobilů i těžké techniky;

- zaměstnanci: společnost Revitalizace, s.r.o. bude zaměstnávat pouze vedení společnosti, provozní zaměstnanci (pracující na zakázkách) si bude najímat od mateřské společnosti;
- speciální technika: společnost Revitalizace, s.r.o. při likvidaci sutin, jedů a dalších nebezpečných materiálů využívá mj. i techniku mateřské společnosti dostupnou v areálu sídla obou firem;
- vedení účetnictví: zpracování veškerého účetnictví společnosti Revitalizace, s.r.o. bude provádět mateřská společnost v rámci licence svého účetního software a s využitím vlastních zaměstnanců.

Úhrada za uvedené služby jsou následující (mateřská společnost je plátce DPH):

- kancelářské prostory: nájemné (na úrovni běžné tržní ceny) ve výši 125 Kč/m2 měsíčně (bez DPH); celkem pronajato 322 m2; smlouva platná od 1. 9. 2015; fakturace mateřskou společností vždy na 6 měsíců dopředu;
- technický areál: nájemné (na úrovni dvojnásobku běžné tržní ceny) ve výši 200 Kč/m2 měsíčně (bez DPH); celkem pronajato 1 500 m2; smlouva platná od 1. 9. 2015; fakturace mateřskou společností vždy 6 měsíců zpětně;
- zaměstnanci: fakturace čtvrtletně podle skutečného počtu využitých pracovníků;
- speciální technika: fakturace čtvrtletně podle skutečného využití;
- vedení účetnictví: náklady na vedení účetnictví nejsou společnosti Revitalizace, s.r.o. přefakturovány.

4.12 Ostatní informace

Z neznámých důvodů došlo v říjnu 2015 při likvidaci sutin ze Zakázky A k znečištění areálu mateřské společnosti. Mateřská společnost provedla odstranění škod ve vlastní režii a zaslala dceřině společnosti fakturu na úhradu vynaložených nákladů (viz Excel). Společnost Revitalizace, s.r.o. si nárokuje u pojišťovny úhradu těchto nákladů. V průběhu prosince 2015 pojišťovna předběžně oznámila, že vyplatí pojistné plnění ve výši 80 % (20 % činí dle smlouvy spoluúcast společnosti Revitalizace, s.r.o.). Nicméně v dubnu 2016 pojišťovna oficiálně oznámila, že pojistné plnění vyplaceno nebude, neboť došlo podle jejího názoru ze strany Revitalizace, s.r.o. k porušení bezpečnostně-technických předpisů. Revitalizace, s.r.o. s tímto rozhodnutím nesouhlasila a předala spor k soudnímu projednání. Do konce roku 2016 zatím neproběhlo žádné soudní slyšení.

Dne 30. prosince 2016 byl během přepravy těžké techniky v místě Zakázky B zničen osobní automobil Škoda Superb, který patřil objednateli zakázky. Společnost Revitalizace, s.r.o. svoji odpovědnost za škodu na automobilu uznala. U zaměstnance (průměrný výdělek 27 tis. Kč měsíčně), který škodu způsobil, nebyl zjištěn úmysl, jednalo se pouze o nedbalost.

V lednu 2017 zastavilo Ministerstvo pro místní rozvoj proplácení veškerých dotací městu Velká Lhota pro nesrovnalosti při zadávání veřejných zakázek. Byť v případě Zakázky A, kterou vyhrála společnost Revitalizace, s.r.o., žádné pochybení objeveno nebylo, týká se přerušení plateb i této dotační akce.

4.13 Účetní závěrka

Vzhledem ke skutečnosti, že mateřská společnost sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, je individuální účetní závěrka společnosti Revitalizace, s.r.o. sestavována nejpozději do

25. února následujícího roku. Z uvedeného důvodu je termín účetní uzávěrky stanoven vnitřní směrnicí nejpozději na 31. den po skončení období. To znamená, že např. do účetnictví za rok 2015 se zaúčtují pouze ty doklady, které společnost obdrží nejpozději 31. ledna 2016. Ty transakce, které věcně a časově patří do roku 2015 a u kterých jednotka neobdrží odpovídající účetní doklad do 31. ledna 2016, zaúčtuje společnost do příslušného období pomocí položek časového rozlišení.

Dodatečné informace o možných položkách časového rozlišení se nacházejí v excelovském souboru (vždy na konci daného období).

5 Informace k jednotlivým zakázkám

Projektantka-rozpočtářka je zodpovědná nejen za přípravu podkladů pro výběrové řízení (včetně nacenění zakázky), ale i za kontrolu skutečných nákladů v porovnání s předpokládanými a případnou jejich aktualizaci.

5.1 Zakázka A

- Popis zakázky: ekologická sanace areálu bývalé galvanovny
- Popis hlavních činností: demolice budov na pozemku; likvidace sutin; odstranění znečištěné zeminy; navážka nové zeminy
- Zadavatel zakázky: město Velká Lhota
- Investor zakázky: účelová dotace poskytnutá Ministerstvem pro místní rozvoj
- Předpokládaná realizace: 1. říjen 2015 až 31. prosinec 2016
- Vysoutěžená cena za zakázku: 87 775 000 Kč bez DPH
- Platební podmínky:
 - průběžná fakturace na základě změření rozsahu provedených prací a jejich odsouhlasení zadavatelem a investorem
 - akceptace se provádí vždy na konci čtvrtletí
 - splatnost faktur 1 měsíc od data vystavení
 - sankce za pozdní úhradu: 0,01 % z dlužné částky za každý den prodlení
- Předpokládané náklady na zakázku v rámci připraveného rozpočtu:
 - osobní náklady (přefakturované od mateřské společnosti): 25 000 000 Kč
 - náklady na techniku (vlastní i od mateřské společnosti): 32 000 000 Kč
 - materiál: 7 000 000 Kč
 - ostatní: 1 000 000 Kč
- Aktualizace nákladů na zakázku v rámci účetní uzávěrky 2015:
 - žádné změny oproti rozpočtu nejsou očekávány
- Akceptace dokončení díla (podklad pro vystavení faktury):
 - 4. čtvrtletí 2015: dokončeno celkem 15 % zakázky
 - 1. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 35 % zakázky
 - 2. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 70 % zakázky
 - 3. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 90 % zakázky
 - 4. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 100 % zakázky

5.2 Zakázka B

- Popis zakázky: revitalizace bývalého povrchového dolu
- Popis hlavních činností: demontáž a likvidace mobilních budov na pozemku; dekontaminace znečištěné zeminy; odstranění terénních nerovností; zalesnění části pozemku; vytvoření umělého jezera
- Zadavatel zakázky: město Pěkný Důl

- Investor zakázky: účelová dotace poskytnutá Ministerstvem životního prostředí
- Předpokládaná realizace: 1. květen 2016 až 31. prosinec 2018
- Vysoutěžená cena za zakázku: 223 502 000 Kč bez DPH
- Platební podmínky:
 - průběžná fakturace na základě změření rozsahu provedených prací a jejich odsouhlasení zadavatelem a investorem
 - akceptace se provádí vždy na konci čtvrtletí
 - splatnost faktur 2 měsíce od data vystavení
 - sankce za pozdní úhradu: 0,04 % z dlužné částky za každý den prodlení
- Předpokládané náklady na zakázku v rámci připraveného rozpočtu:
 - osobní náklady (přefakturované od mateřské společnosti): 48 000 000 Kč
 - náklady na techniku (vlastní i od mateřské společnosti): 106 000 000 Kč
 - materiál: 24 000 000 Kč
 - ostatní: 10 000 000 Kč
- Aktualizace nákladů na zakázku v rámci účetní uzávěrky 2016:
 - vzhledem k menšímu skutečnému znečištění zeminy oproti odhadovanému na základě geologického průzkumu se předpokládá pokles celkových nákladů na zakázku o cca 15 mil. Kč
- Akceptace dokončení díla (podklad pro vystavení faktury):
 - 2. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 5 % zakázky
 - 3. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 15 % zakázky
 - 4. čtvrtletí 2016: dokončeno celkem 30 % zakázky