

UNIVERZITA TOMÁŠE BATI VE ZLÍNĚ

Fakulta managementu a ekonomiky

Likvidace obchodní společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.

Diplomová práce

2005

Ivana KOZÁRKOVÁ

ABSTRAKT

Abstrakt česky

Zpracovala jsem diplomovou práci na téma Likvidace obchodní společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.. V první části se zabývám teoretickým pohledem na likvidaci obecně, v další části pak řeším samotný projekt likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. formou analýzy účetních výkazů a postupem daným obchodním zákoníkem.

Abstrakt ve světovém jazyce

I worked the thesis with the subject The liquidation of commercial company ITA.C.A., spol. s r.o. I write a theoretical look on liquidate company generally in first proportion and after I solve alone project of liquidation the company ITA.C.A., spol. s r.o. with a form of the analysis an accounting statement and the steps given a commercial code.

Touto cestou bych chtěla poděkovat vedoucímu diplomové práce ing. Janu Šved'ukovi za cenné praktické a teoretické rady, za odborné vedení a pomoc, kterou mi vždy ochotně nabídl při zpracování této práce.

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala.

Ve Zlíně dne 5.5.2005

.....

podpis

Vedení organizace, pro kterou se zpracovávala diplomová práce, jejíž název je uveden v práci a jejíž data byla v práci využita, ... se zapůjčením práce třetí straně.

Ve Zlíně dne 5.5.2005

.....

podpis odpovědného zástupce organizace

OBSAH:

ÚVOD.....	7
I. TEORETICKÁ ČÁST	9
1 ZÁKLADNÍ POJETÍ	10
1.1 JEDNOTNÁ ÚPRAVA LIKVIDACE	10
2 ETAPY LIKVIDACE	12
2.1 ROZHODNUTÍ O LIKVIDACI SPOLEČNOSTI	12
2.2 JMENOVÁNÍ LIKVIDÁTORA A JEHO FUNKCE	14
2.2.1 Jmenování likvidátora	14
2.2.2 Odměna likvidátora	15
2.2.3 Obsah práce likvidátora.....	16
2.3 PŘEDLIKVIDAČNÍ FÁZE	17
2.4 PRŮBĚH LIKVIDACE PO PRÁVNÍ STRÁNCE	17
2.4.1 Předání podniku likvidátorovi.....	17
2.4.2 Příprava valné hromady společnosti	19
2.4.3 Podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku.....	19
2.4.4 Oznámení o vstupu společnosti do likvidace	20
2.4.5 Důvody zrušení společnosti	21
2.5 PRŮBĚH LIKVIDACE PO ÚČETNÍ STRÁNCE	22
2.5.1 Soupis majetku, pohledávek, závazků a jiných položek	23
2.6 UKONČENÍ LIKVIDACE.....	27
2.6.1 Rozdělení likvidačního zůstatku	28
2.6.2 Konečná zpráva	29
II. PRAKTICKÁ ČÁST.....	30
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	31
3.1 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	32
3.1.1 Roční účetní závěrka	32
3.1.2 Obecné informace o účetní jednotce	39
3.2 PROJEKT LIKVIDACE SPOLEČNOSTI ITA.C.A., SPOL. S R.O.	39
3.2.1 Rozhodnutí o zrušení společnosti a vstupu do likvidace	39
3.2.2 Svolání valné hromady.....	40
3.2.3 Jmenování likvidátora	41
3.2.4 Sestavení mimořádné účetní závěrky.....	42
3.2.5 Harmonogram likvidace společnosti.....	43
3.2.6 Sestavení likvidačního rozpočtu	45
3.2.7 Oznamovací povinnost.....	48
3.2.8 Žádost o daňovou kontrolu.....	52
3.2.9 Zpeněžení majetku	52
3.2.10 Vydání nových podpisových vzorů a čestné prohlášení	53
3.2.11 Podání daňového přiznání k 31.12.2004	54
3.2.12 Účtování v průběhu likvidace	54
3.2.13 Hodnocení výsledků z průběžné účetní závěrky	56
3.2.14 Předání závěrečného daňového přiznání.....	64

3.2.15	Audit účetní jednotky	65
3.2.16	Archivace	66
3.2.17	Žádost o zrušení živnostenského oprávnění.....	66
3.2.18	Konečná zpráva o průběhu likvidace	67
3.2.19	Ukončení likvidace.....	68
ZÁVĚR.....		70
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY		72
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK		74
SEZNAM OBRÁZKŮ		75
SEZNAM TABULEK.....		76
SEZNAM PŘÍLOH.....		77

ÚVOD

Problematika likvidace obchodních společností byla pro mě do doby, než jsem se rozhodla toto téma zpracovat, oblastí zcela neznámou. S ohledem na mé pracovní zaměření a potřeby firmy, ve které působím jako účetní, jsem se rozhodla rozšířit si své znalosti a vědomosti, abych se mohla aktivně zapojit do řešení případů spojených s likvidací.

Je to jedna z forem zrušení společnosti, která vyvolává zdání katastrofy a často bývá mylně spojována pouze s okolností neschopnosti nebo neúspěchu v podnikání. Podnik však může být úspěšně zlikvidován i tehdy, jestliže žádné problémy nemá, a výnos z likvidace může být pro vlastníky zajímavější než pokračování v podnikání.

Likvidace nemají v našich podmínkách dlouhou historii. Jako jedna z forem krizového řízení byla likvidace ještě do nedávné doby v podstatě neznámou ekonomickoprávní činností. Po mnoha desetiletích bylo s likvidacemi započato teprve v roce 1991. Zrušení společnosti a její vstup do likvidace logicky zapadá do prostředí normálně fungující tržní ekonomiky.

Likvidace podniku je souborem ekonomických a právních aktivit a právních úkonů, které musí zajistit úplné vypořádání majetkových a právních poměrů podniku bez právního nástupce, s cílem vymazat podnik z obchodního rejstříku.

Právní rámec likvidace podniku je v současné době tvořen Obchodním zákoníkem č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Likvidace společností je upravena v § 70 a. 75b, včetně vymezení práv a povinností likvidátora.

Likvidace je prováděna spoluprací s účetními firmami, daňovými poradci i advokáty, čímž je zajištěn zákonný a transparentní postup při likvidování společností.

Cílem mé diplomové práce je navrhnout projekt likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. tak, aby bylo dosaženo výmazu z obchodního rejstříku v co nejkratším termínu a byly vypořádány pohledávky všech věřitelů. Tohoto cíle chci dosáhnout prostřednictvím studia příslušných odborných publikací, aplikováním teoretických poznatků a uplatněním nabytých zkušeností z praxe.

Ukončení činnosti společnosti je každopádně běh na dlouho trať spojená s mnoha povinnostmi. V mé diplomové práci se pokusím tento proces zpracovat.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ POJETÍ

Likvidace obchodních společností, státních podniků, družstev či jiných organizací je právním i ekonomicko-organizačním jevem, který se vyskytoval do roku 1990 téměř výjimečně. Změna ekonomického prostředí po roce 1990 přinesla rozpad dřívějších struktur centrálního řízení. Proces byl odstartován zejména privatizací státního majetku, která přinesla zánik většiny státních podniků a byla spojena se vznikem nových podnikatelských subjektů, ve kterých převládají podniky – obchodní společnosti, založené již podle zák. č. 513/1991 – Sb. – obchodního zákoníku.

Likvidace, tak jak je upravena pro obchodní společnosti v § 68, § 70 a dalších obchodního zákoníku, je jednou z hlavních forem zrušení a zániku podniků [1] .

1.1 Jednotná úprava likvidace

České obchodní právo se vyznačuje konstrukcí relativně unifikované právní úpravy zániku a likvidace společností. Zdá se to být racionálnější a účelnější než například německé nebo rakouské právo, které upravuje odděleně jak likvidaci osobních společností, tak likvidaci společností s ručením omezeným i společností akciových. Také švýcarské nebo polské právo upravují likvidaci každé právní formy obchodní společnosti samostatně.

Obecná právní úprava likvidace obchodních společností, družstev a i likvidace ostatních právnických osob (včetně státních podniků) je obsažena v ustanoveních paragrafů 70-75b obchodního zákoníku. Tato ustanovení jsou doplněna podle "specifik" jednotlivých forem obchodních společností v dalších dílech Hlavy I. obchodního zákoníku, pojednávajících o zrušení a likvidaci těchto jednotlivých forem společností. Pro určité kapitálové společnosti (banky, investiční fondy, penzijní fondy, pojišťovny) platí ohledně likvidace speciální odchylky od obecné úpravy [2].

Pro likvidaci družstev platí odchylky upravené v ustanoveních paragrafů 254-259 obchodního zákoníku. Z ustanovení § 20a občanského zákoníku a taktéž z § 761 odst. 2 obchodního zákoníku vyplývá, že příslušná ustanovení obchodního zákoníku o likvidaci obchodních společností se použijí přiměřeně také pro likvidaci jiných právnických osob, pokud však z ustanovení upravujících tyto právnické osoby nevyplývá něco jiného [2].

2 ETAPY LIKVIDACE

2.1 Rozhodnutí o likvidaci společnosti

Rozhodnutí o likvidaci společnosti může mít nejrůznější důvody, mezi které patří např. splnění účelu společnosti, nemožnost realizace podnikatelského záměru, za kterým byla společnost založena, nedostatek zakázek a následné utlumování činností, atd.. Stav, kdy společnost není dlouhodobě schopna plnit své závazky vůči dodavatelům, finančnímu úřadu, OSSZ a zdravotním pojišťovnám, se může jevit jako „smrtelná agónie“, z níž není východisko. Expertním posouzením tohoto stavu se zjistí, že stav aktiv společnosti, tj. potenciálně zpeněžitelného majetku, převyšuje stav závazků. Některé společnosti tento stav řeší použitím specialistů na krizové řízení, kteří se pomocí radikálních ekonomických zásahů (snížení nákladových položek, prodej nepotřebných aktiv, obměna podnikatelské činnosti apod.) pokusí o záchranu podniku. Pokud tento pokus v přiměřeném časovém horizontu nesignalizuje pozitivní obrát, nastává okamžik, kdy by se měli majitelé společnosti (na základě podnětu jejího statutárního orgánu) rozhodnout o způsobu ukončení podnikání.

To je možné například prodejem společnosti investorovi, který bude schopen vyvést tuto společnost z obtíží, tj. restrukturalizovat a revitalizovat ji.

V současnosti jsou v České republice podnikatelské subjekty, které se specializují (a některé velmi úspěšně) na odkupování zadlužených podniků od jejich vlastníků a následně tyto podniky buď na základě svých kontaktů s peněžními ústavy či zahraničními investory oddluží, nebo podobnou restrukturalizaci závazků provedou až v likvidaci a následně profitují ze vzniklých likvidačních zůstatků [2].

Je zapotřebí konstatovat, že k likvidaci společností dochází zcela zřejmě, když mají společnosti "ekonomické potíže." Ještě i v současném období přetrvávají ve vědomí podnikatelských a jiných subjektů skutečnosti, které vnímají likvidaci (případně konkurs) jako negativní jev, jako podnikatelský neúspěch. V tomto kontextu je zapotřebí uvést, že je

běžným jevem, když v západních zemích, standardně tržně fungujících ekonomikách, končí v průběhu prvních dvou až tří let činnost 50 - 80 % společností. Důvodem je skutečnost, že pokud se v daném tržním prostředí neprosadí již stanovená podnikatelská orientace, již stanovený podnikatelský plán, pak podnikatelský subjekt přistupuje, ve snaze neprohlubovat další ztráty, nezvyšovat další závazky vůči věřitelům či statním orgánům, k ukončení své podnikatelské činnosti.

V našich podmínkách jsme svědky toho jevu, že v praxi podnikatelský subjekt právě ve snaze "eliminovat svůj podnikatelský neúspěch" pokračuje v dalším podnikání právě za cenu prohloubení ztráty, zvýšení závazků, případně jiných negativních skutečností. V praxi je většina podniků likvidována tak, že nezůstává prostor pro další podnikání, zejména v těch samých komoditách; a zájmy zaměstnanců v likvidačním procesu se stávají zájmy iluzorními. V této souvislosti je zapotřebí konstatovat, že likvidační proces v našich podmínkách probíhá nestandardně dlouho, což je v rozporu se zásadou včasnosti a rychlosti provedení likvidace, pokud má likvidace směřovat k rychlému očištění podnikatelského prostředí a k pokračování v dalším podnikání.

V každém případě je proces likvidace "během na dlouhou trať" a s likvidací je spjata řada poplatků za podání návrhů na obchodní soud, zveřejnění informace o likvidaci, poplatky za zrušení živnostenských listů, odměny notáři apod.

Pokud za prvotní dokument o snaze ukončit podnikání označíme dohodu společníků, která musí mít formu notářského zápisu, potom závěrečným úkonem je výmaz z obchodního rejstříku. Doba, která uplyne mezi těmito hraničními kroky, tj. mezi zápisem likvidace v obchodním rejstříku po zápis o výmazu, může být v optimálním případě menší jednoho roku, většinou však trvá nepoměrně déle [1].

2.2 Jmenování likvidátora a jeho funkce

Postup likvidace podniku vyplývá podle zákona a může jej provádět pouze likvidátor. Tím je osoba, na niž přechází působnost statutárního orgánu v rozsahu omezeném na likvidaci společnosti. Musí se jednat o osobu způsobilou k právním úkonům a interdisciplinárně založenou, neboť jeho práce je velmi rozmanitá.

2.2.1 Jmenování likvidátora

Likvidátora jmenuje statutární orgán společnosti, není-li zákonem, společenskou smlouvou nebo stanovami určeno jinak. Není-li likvidátor jmenován bez zbytečného odkladu, jmenuje ho soud. Likvidátorem může být jen fyzická osoba, nestanoví-li tento zákon nebo zvláštní právní předpis jinak.

Při likvidaci společnosti na základě rozhodnutí soudu jmenuje likvidátora soud, který o zrušení společnosti rozhodl. Soud podle předchozí věty může jmenovat likvidátorem i bez jeho souhlasu některého ze společníků nebo statutární orgán anebo člena statutárního orgánu. Společník, statutární orgán nebo člen statutárního orgánu, kterého jmenoval likvidátorem soud, se nemůže vzdát své funkce. Může však požádat soud o odvolání z funkce likvidátora, nelze-li po něm spravedlivě požadovat, aby ji vykonával. Je-li likvidátorem právnická osoba, je povinna určit fyzickou osobu, která bude jejím jménem vykonávat funkci likvidátora a jež se zapisuje do obchodního rejstříku podle § 28 odst. 6; neučiní-li tak do 10 dnů ode dne, kdy se rozhodnutí o jmenování likvidátora stane vykonatelným, bude funkci likvidátora vykonávat její statutární orgán, popřípadě jeho členové.

Zemře-li likvidátor, je-li odvolán nebo vzdá-li se své funkce anebo nemůže-li ji vykonávat, jmenuje se nový likvidátor způsobem, kterým byl jmenován předchozí likvidátor, a zapíše se místo dosavadního likvidátora do obchodního rejstříku. Soud

jmenuje nového likvidátora, jestliže tak neučiní bez zbytečného odkladu orgán, který je k tomu oprávněn [1].

Bez ohledu na způsob určení likvidátora může soud na návrh osoby, jež na tom osvědčí právní zájem, odvolat likvidátora, který porušuje své povinnosti, a nahradit ho jinou osobou.

Likvidátor je orgánem společnosti a za výkon své působnosti odpovídá týmž způsobem jako členové statutárních orgánů.

2.2.2 Odměna likvidátora

Odměnu likvidátora určuje orgán společnosti, který likvidátora jmenoval. Byl-li likvidátor jmenován soudem, určuje jeho odměnu soud. Likvidátorovi lze přiznat právo na vyplácení zálohy.

Likvidátorovi jmenovanému soudem jsou třetí osoby povinny poskytnout součinnost v rozsahu, v jakém jsou povinny ji poskytnout správci konkursní podstaty podle zvláštního právního předpisu.

Ministerstvo spravedlnosti stanoví vyhláškou pravidla pro určení výše odměny likvidátora nebo člena orgánu společnosti jmenovaného soudem, a v jakých případech náhradu hotových výdajů a odměnu likvidátora hradí stát [2].

2.2.3 Obsah práce likvidátora

- oznámení a zveřejnění vstupu společnosti do likvidace, přechod pravomocí na likvidátora a registrace likvidace i likvidátora v obchodním rejstříku; společnost označuje název firmy spolu s dovětkem "v likvidaci"; k datu likvidace je sestavována mimořádná účetní závěrka, která předchází den vstupu do likvidace, ke kterému likvidátor sestavuje tzv. zahajovací likvidační rozvahu; faktické předání se realizuje na bázi mimořádné inventarizace
- sestavení zahajovací likvidační účetní závěrky
- soupis aktiv a pasiv s akcentem na položky neobsažené v rozvaze
- sestavení rozpočtu a plánu likvidace
- řešení pracovněprávních záležitostí
- jednání s úřady a bankami
- jednání s obchodními partnery, úpravy, resp. dodatky ke smlouvám
- prodej majetku (veřejná dražba, veřejná soutěž, přímý prodej, apod.)
- likvidace pohledávek (odkupem nebo cestou upomínek, osobního jednání apod.)
- vypořádání odvodů, daní a poplatků
- splácení úvěrů a vypořádání ostatních věřitelů
- předložení zprávy o průběhu likvidace v okamžiku, kdy jsou uhrazeny veškeré závazky likvidované společnosti a zbývá pouze likvidační zůstatek
- návrh rozdělení likvidačního zůstatku mezi společníky a předložení návrhu ke schválení společníkům; k témuž dni je sestavována likvidátorem mimořádná účetní závěrka
- zpracování zprávy o průběhu likvidace a návrh rozdělení likvidačního zůstatku včetně případného zdanění; likvidátor sestavuje seznam společníků a vyplácí likvidační zůstatek (viz § 75a novely obchodního zákoníku); pokud v období rozdělování

likvidačního zůstatku nenastanou žádné výsledkové operace, není nutno sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku

- společnost končí výmazem z obchodního rejstříku, likvidátor o něj musí požádat do 30 dnů od skončení likvidace; k tomuto dni sestavuje také konečnou účetní závěrku, která tvoří součást přílohy k žádosti o výmaz z obchodního rejstříku [5].

Došlo-li tedy k rozhodnutí vlastníků o ukončení podnikatelské činnosti s likvidací, nastává etapa příprav pro započetí tohoto procesu.

2.3 Předlikvidační fáze

Pro etapu předlikvidační přípravy i pro případné likvidační řízení lze angažovat některou z firem poskytujících ekonomické poradenství se zaměřením na krizová řízení a likvidace. V optimálním případě v rámci smluvně dohodnutého servisu poradenská firma zvolí i nezávislého likvidátora a v ještě optimálnějším případě zajistí i kompletní likvidační servis (vedení účetnictví, správu majetku, výběrová řízení, pohledávkový servis apod.), následně tedy vzhledem ke skutečnosti, že pospané činnosti vykonává je jeden subjekt, lze v rámci vhodné koncipované mandátní smlouvy naplánovat a objednat i cenově výhodnější podmínky než v případě, kdy tyto tzv. nakupované služby musí jednotlivě dojednávat až likvidátor sám [2].

2.4 Průběh likvidace po právní stránce

2.4.1 Předání podniku likvidátorovi

Přesné definování majetku, který je předmětem likvidace, je jedním z nejdůležitějších úkonů na počátku likvidace. Zákon předání a převzetí neupravuje. V zájmu vlastníka i likvidátora je účelné věnovat mu náležitou pozornost, aby se předešlo pozdějším sporům.

Předávací prokol

Ke dni zrušení podniku předává dosavadní statutární zástupce protokolárně veškerý majetek podniku včetně všech práv a povinností, pohledávek a závazků jmenovanému likvidátorovi. Protokol je účelné doložit účetní závěrkou ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, inventurními soupisy a vyčerpávajícím soupisem práv a povinností, pohledávek a závazků (podloženým řádnými doklady) včetně výčtu majetkoprávních záležitostí v účetnictví nevedených. Jeho hlavními částmi by mělo být:

- formální vymezení (proč kde, komu, kdy a co se předává),
- pracovněprávní agenda ke dni předání (zejména seznamy zaměstnanců, kolektivní smlouva, pracovní smlouvy, pohledávky a závazky vůči zaměstnancům),
- účetní závěrka,
- inventurní soupisy,
- přehled aktiv včetně mimoúčetních,
- přehled pasiv včetně mimoúčetních,
- práva a povinnosti z uzavřených smluv, zástavy, věcná břemena,
- přehled aktivních soudních sporů,
- přehled archiválií, utajované dokumentace atp.,
- upozornění likvidátora na ekologické závazky a jiné podstatné problémy likvidace v jiných částech protokolu nezahrnuté [1].

2.4.2 Příprava valné hromady společnosti

Vlastní valná hromada společnosti následně rozhodne o zrušení společnosti s likvidací, jmenování likvidátora a určení jeho odměny (poslední bod, tj. určení odměny likvidátora, je doporučeno zahrnout do zápisu z valné hromady s ohledem na dosud neupravené vztahy mezi společností a likvidátorem a v souvislosti s praxí ověřenou malou akceptovatelností různých doporučovaných mandátních eventuálně příkazních smluv).

Při stanovení odměny likvidátora není výše na rozdíl od odměny správce konkursní podstaty ničím regulována, záleží plně na dohodě se zakladatelem, který likvidátora jmenoval. Při stanovení výše se přihlédne ke složitosti a délce likvidace, rozsahu a skladbě majetku [2].

2.4.3 Podání návrhu na provedení zápisu změn v obchodním rejstříku

Návrh obsahuje zdůvodnění, ve kterém se uvede notářský zápis z valné hromady společnosti, název rušeného podniku a údaj o datu zahájení likvidace. Dále se uvádí text návrhu na provedení změny zápisu v obchodním rejstříku, který obsahuje zrušovací ustanovení (název a sídlo společnosti, datum zrušení, IČ, ustanovení o likvidaci, tj. datum zahájení likvidace, doplnění názvu společnosti o dovětek „v likvidaci“), ustanovení o likvidátorovi společnosti (datum narození, bydliště). K návrhu se připojí zápis z valné hromady a ověřený podpisový vzor likvidátora včetně příslušného prohlášení.

Zápis likvidace do obchodní rejstříku a čekání na vydání usnesení rejstříkového soudu o vstupu do likvidace bylo v uplynulých letech velmi nepříjemné pro výrazné zahlcení soudů a leckdy představovalo i několik měsíců [2].

V současné době lze k likvidaci společnosti přistoupit po obdržení notářského zápisu z valné hromady, která o likvidaci rozhodla. Tento dokument poslouží v mezidobí (tj. do doby vydání usnesení rejstříkového soudu o vstupu do likvidace) likvidátorovi ke změně podpisových oprávnění u peněžních ústavů, k přebírání agend společnosti, k přípravě inventarizace majetku apod.

Lze konstatovat, že v předchozí větě vyjmenované činnosti patří do povinností zástupců předávající společnosti – nicméně v praxi se likvidátor s takovou optimální součinností příliš často nesetkává. V mnoha případech se likvidátor stává detektivem a absentující dokumenty vyhledává v nepřehledných archivech, popř. potřebné listiny a doklady vůbec nenajde [2].

2.4.4 Oznámení o vstupu společnosti do likvidace

Oznámení o vstupu společnosti do likvidace je zákonnou povinností likvidátora a děje se tak inzercí v Obchodním věstníku. Novelou Obchodního zákoníku vyplynula povinnost zveřejnit vstup do likvidace opakovaně – doporučení – první zveřejnění realizovat po obdržení notářského zápisu o zrušení společnosti s likvidací a následné druhé zveřejnění provést po obdržení usnesení o zápis likvidace do obchodního rejstříku [2].

Protokolární převzetí likvidovaného podniku

K datu zrušení společnosti předávají dosavadní statutární zástupci společnosti protokolárně veškerá aktiva včetně všech práv, povinností a závazků k rukám jmenovaného likvidátora.

Součástí předávacího protokolu jsou kompletní personální agendy, inventurní soupisy – je doporučeno při inventarizacích souběžně vypracování znaleckých posudků cen inventarizovaného majetku, neboť výrazně zrychlí proces nabídky a prodeje v likvidačním

procesu včetně rychlého podání inzertních nabídek, dále soupis aktiv a pasiv, kompletní obchodní agendu, tj. uzavřené obchodní smlouvy a z nich vyplývající práva a povinnosti atd. [2].

2.4.5 Důvody zrušení společnosti

Likvidace tedy představuje závěrečnou etapu v životě obchodní společnosti. Jejím konečným cílem je zánik likvidované obchodní společnosti, k němuž dochází výmazem z obchodního rejstříku. Výsledkem likvidace obchodní společnosti je tedy její výmaz z obchodního rejstříku.

Rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací může být:

- a) nedobrovolné – soudní,
- b) dobrovolné – z rozhodnutí společnosti.

Charakteristika dobrovolného rozhodnutí o zrušení společnosti likvidací:

Způsoby dobrovolného zrušení obchodní společnosti, jsou uvedeny v ustanovení § 68 odst. 3 Obchodního zákoníku, které upravuje zrušení společnosti obecně. Za dobrovolné zrušení obchodní společnosti s likvidací můžeme považovat:

- a) uplynutí doby, na kterou byla společnost založena. Doba trvání společnosti musí být stanovena v zakladatelském dokumentu společnosti, tj. v zakladatelské listině, společenské smlouvě nebo ve stanovách společnosti. Pokud zakladatelé dobu trvání společnosti sami neomezí, platí zákonné ustanovení § 62 odst. 2 ObchZ, že společnost je založena na dobu neurčitou [2] .

- b) Dosažení účelu, pro který byla společnost založena. Účel společnosti musí být stanoven v zakladatelském dokumentu společnosti. Tento případ je v praxi výjimečný.
- c) Rozhodnutí společníků nebo orgánu společnosti o zrušení společnosti a to ke dni uvedenému v rozhodnutí společníků, jinak ke dni, kdy rozhodnutí o zrušení společnosti bylo přijato. V uvedeném případě dochází ke zrušení společnosti s likvidací z vůle společníků. U společnosti s ručením omezeným se společnost zrušuje dohodou všech společníků, pokud společenská nesvěřuje rozhodnutí o zrušení společnosti do působnosti valné hromady. Dohoda společníků musí mít formu notářského zápisu. V případě zrušení společnosti rozhodnutím valné hromady musí být uvedené rozhodnutí schváleno dvoutřetinovou většinou hlasů všech společníků, pokud společenská smlouva nestanoví vyšší počet hlasů, a musí být o něm pořízen notářský zápis [2].

2.5 Průběh likvidace po účetní stránce

Likvidace obchodní společnosti je proces, který trvá vždy delší dobu. V období procesu likvidace obchodní společnosti je několik významných dnů, které mají určité právní důsledky.

Základními hraničními dny v procesu likvidace jsou:

- a) den vstupu do likvidace, tj. rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti likvidací,
- b) den předložení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- c) den rozdělení likvidačního zůstatku, tj. den skončení likvidace,
- d) den výmazu společnosti zrušené likvidací z obchodní rejstříku [1].

2.5.1 Soupis majetku, pohledávek, závazků a jiných položek

Cílem předávacího protokolu je popsat pravdivě a přehledně veškerý majetek vstupující do likvidace. V oblasti aktiv se tedy v zásadě doporučuje postupovat dle struktury účetní rozvahy, dále připojit hodnotu aktiv vedených na podrozvahových účtech, dále pak popsat hmotná aktiva v účetnictví nevedená anebo jednorázově odepsaná, a konečně připojit popis nehmotných aktiv (ochranné známky, know-how atd.).

Reálné(tržní) ocenění aktiv není předmětem předávacího protokolu. Likvidátor by mu měl věnovat pozornost při tvorbě rozpočtu příjmů, k čemuž by měl využít též stanoviska předchozího vedení podniku.

Ve struktuře předávacího protokolu se doporučuje toto pořadí a obsah jednotlivých částí:

I. Popis účetních aktiv

1. *Dlouhodobý majetek* – se oceňuje pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, cenou pořízení a vlastními náklady.

a) dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný (účtová skupina 03)

– pozemky: výměra celkem, z toho stavební, ostatní, zemědělská, nevyřešené restituce celkem.

- umělecká díla a sbírky: umělecká díla, která nejsou součástí stavby, sbírky. Specifikace v § 2 zákona č. 20/1987 Sb., ve znění pozdějších předpisů o státní památkové péči.

b) dlouhodobý hmotný majetek – odepisovaný (účtová skupina 03)

- stavby: stavby včetně budov důlní díla, byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky. Uvádí se pořizovací a zůstatková cena k datu předání a další údaje [1].

- samostatné movité věci a soubory movitých věcí: věci se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou a to při splnění povinností stanovených zákonem. V základním textu protokolu se uvede za každou třídu cena pořizovací dle účetnictví, oprávky (celkové odpisy za dobu odpisování), cena zůstatková.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek, a ostatní vybavení pracovníků a pracovišť, které byly již dříve zúčtovány do nákladů, se uvedou na samostatných seznamech na základě operativní evidence a po provedení fyzických inventur.

c) dlouhodobý nehmotný majetek (účtová skupina 01)

- zachycen v ocenění vyšším než 60 tis. Kč (stanoveno od 1.1. 1999), jde především o zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok.

d) Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 04) – u těchto položek nutno doložit standardním inventurním soupisem stav účtu ke dni sledování. Navíc je třeba dodat hodnotící komentář k jejich použitelnosti a prodejnosti.

e) Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek (účtová skupina 05)

f) Dlouhodobý finanční majetek (účtová skupina 06): obsahuje zejména poskytnuté půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem a dále dlouhodobé půjčky a úvěry ostatním [1].

g) Opravné položky k dlouhodobému majetku (účtová skupina 09): zřízeny v případě potřeby k dotčeným účtům dlouhodobého majetku a podléhají rovněž inventární povinnosti dle § 30 zákona o účetnictví.

2. Zásoby

Zásoby se oceňují nakoupené pořizovacími cenami, vytvořené vlastní činností vlastními náklady. Zásobami jsou skladovaný materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata, skladované zboží. Zůstatky na účtech zásob musí být doloženy souladem fyzické, dokladové (skladové karty a faktury dodavatelů) a účetní inventury.

3. Finanční majetek

a) peníze – pokladní hotovost, ceniny: uvede se stav peněžních zůstatků a stav cenin.

b) bankovní účty běžné – uvádí se názvy účtů, jejich čísla úplné názvy bank, u nichž jsou vedeny a zůstatky na těchto účtech ke dni zrušení podniku, doložené příslušnými výpisy.

c) krátkodobý finanční majetek – soupis musí být proveden podle jednotlivých druhů (akcie, obligace apod.) s uvedením názvu emitenta, nominálních a tržních hodnot v době vstupu do likvidace, pokud jsou zjistitelné, počtu kusů a s výší a termínem očekávaného výnosu. Musí též být uvedena obchodovatelnost. Pro účely jejich prodeje se později provede jejich ocenění [1].

4. Pohledávky

Rozlišujeme: pohledávky krátkodobé, dlouhodobé, z obchodního styku (za odběrateli), pohledávky ke společníkům a sdružení, za orgány zdravotního a sociálního zabezpečení, pohledávky za zaměstnanci a za státem.

II. Popis účetních pasiv a ostatních závazků

Zde se popíše skutečný stav tzv. cizích pasiv. Jde o:

a) závazky k dodavatelům: soupis obsahuje dlužné částky neproplacených faktur za dodávky materiálu, zboží, prací, výkonů a služeb včetně elektrické energie, plynu atd. Odděleně se uvede skupina dodavatelů investičních a dodavatelů neinvestičních. Uvádějí se čísla faktur, adresy dodavatelů, věcný obsah dodávek nebo výkonů, dlužná částka, termín splatnosti a stav vymáhání.

b) Bankovní a jiné úvěry a půjčky: uvedou se jednotlivě smluvně dohodnuté úvěry v pořadí podle naléhavosti jejich splácení s vyznačením adresy věřitele (banky), výše nesplaceného úvěru a závazné lhůty splacení. Seznam se doloží úvěrovými smlouvami.

c) Závazky vůči státnímu rozpočtu, sociálnímu a zdravotnímu pojištění, vůči pracovníkům atd.: uvedou se podle jednotlivých položek dle účetní uzávěrky v členění na jednotlivé analytické účty hlavní knihy. Doprovodí se komentářem vysvětlujícím věcnou podstatu závazků. Zvlášť se uvede již vyměřené penále, pokuty atd. dle jednotlivých druhů a upozornění na očekávané penále ke stavu ke dni předání [1].

2.6 Ukončení likvidace

Ke dni ukončení likvidace podniku sestaví likvidátor účetní závěrku, závěrečnou zprávu obsahující konečné hodnocení průběhu likvidace a zprávu o naložení s majetkem likvidované firmy.

Podmínkou pro ukončení likvidace je uzavření účetnictví společnosti s tím, že pohledávky jsou vyřešeny a závazky uhrazeny. V tomto případě likvidátor navrhne k jednání na valné hromadě rozdělení likvidačního zůstatku, schválení zprávy o naložení s majetkem a zabezpečí úschovu spisového materiálu a účetních písemností v archivu. Pokud mimořádná valná hromada, svolaná k projednání závěrečné zprávy likvidátora, s tímto dokumentem souhlasí, je třeba ještě jednat s finančním úřadem a živnostenským úřadem a konečně podat návrh na výmaz z obchodního rejstříku.

Souhlas finančního úřadu je jedním ze stěžejních v celém procesu likvidace a musí obsahovat doložku o nabytí právní moci. Místně příslušný správce daně na žádost poplatníka předá poplatníkovi písemné rozhodnutí o souhlasu správce daně s ukončením činnosti. Po získání souhlasu finančního úřadu je možné vyřídit i zrušení živnostenských listů. K tomu je zapotřebí písemná žádost na příslušný živnostenský úřad doložená souhlasem Živnostenského úřadu a úhrada poplatku za každý zrušený list. Živnostenský úřad následně vydá rozhodnutí o zrušení živnostenských oprávnění.

Likvidace firmy může trvat až rok. Podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku má smysl tehdy, když existuje potřebný souhlas finančního úřadu. Cena kolku je 3.000 Kč za výmaz z obchodního rejstříku. Po uplynutí nezbytné doby potom společníci obdrží usnesení obchodního soudu o výmazu společnosti z obchodního rejstříku. Proti tomuto rozhodnutí se ještě lze odvolat do 15 dnů, potom nabývá právní moci. Likvidace je skončena dnem výplaty likvidačního zůstatku, součástí výmazu je i seznam společníků, kteří ručí v případě potřeby i po zániku podniku za její závazky [1].

2.6.1 Rozdělení likvidačního zůstatku

Rozdělení likvidačního zůstatku je stanoveno v ustanovení § 75 ObchZ. Po provedení všech úkonů nezbytných k provedení likvidace sestaví likvidátor bez zbytečného odkladu zprávu o průběhu likvidace s návrhem na rozdělení čistého majetkového zůstatku, jenž vyplyne z likvidace (likvidační zůstatek), mezi společníky a předloží ji společníkům nebo orgánu k tomu příslušnému ke schválení. Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor účetní závěrku. Neschválení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nebrání výmazu společnosti z obchodní rejstříku.

Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku by měl obsahovat následující informace:

- a) celkovou výši likvidačního zůstatku určenou k rozdělení,
- b) výši „hrubého“ likvidačního zůstatku, která připadá na každého jednotlivého společníka,
- c) srážkovou daň z rozdílu mezi „hrubým likvidačním zůstatkem“ připadajícím na společníka a daňovou nabývací cenu jeho obchodních podílů, pokud je tento rozdíl kladný,
- d) částku k výplatě, která obsahuje částku odpovídající daňové nabývací ceně podílu a srážkovou daň zdaněný zbytek podílu na likvidačním zůstatku.

Způsob rozdělení likvidačního zůstatku určuje u osobních společností a společnosti s ručením omezeným společenská smlouva. Pokud jej neurčuje, stanoví jej pro jednotlivé formy společností obchodní zákoník.

Likvidace končí rozdělením likvidačního zůstatku nebo použitím prostředků z výtěžku z prodeje majetku k uspokojení věřitelů a nebo převzetím majetku věřiteli k úhradě jejich pohledávek anebo odmítnutím věřitelů převzít majetek k úhradě dluhů [2].

Po rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku. O rozdělení a vplacení likvidačního zůstatku by měl mít likvidátor průkazné doklady, jelikož podle zákona o účetnictví účetní jednotka vede účetnictví od svého vzniku do svého zániku.

Podíl na likvidačním zůstatku se většinou uhrazuje v peněžitě formě, je však možné i nepeněžitě plnění. Do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Rejstříkový soud pak provede výmaz ke dni určenému v návrhu na zápis. Nabude-li usnesení o povolení zápisu právní moci později, nebo návrh neobsahuje den, ke kterému má být zápis proveden, provede se zápis ke dni právní moci tohoto usnesení [2].

2.6.2 Konečná zpráva

Výsledky činnosti likvidátora shrnuje končená zpráva. Obsahuje stručné zhodnocení průběhu a výsledků likvidace, je doplněna účetní závěrkou a komentářem k účetní závěrce. Pokud nemohly být uspokojeny některé nároky (např. nemocenské dávky), musí být ve zprávě podrobně komentovány spolu se způsobem jejich právního a finančního zabezpečení (např. dohodou o postoupení) po zániku podniku výmazem. Ve zprávě je rovněž uvedeno, kde je archivována spisová a účetní dokumentace a smlouva o jejich uložení je přiložena ke zprávě [1].

Na základě zprávy likvidátora, souhlasu správce daně vydá orgán, který likvidátora jmenoval, souhlas s podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku. Souhlas, nejčastěji ve formě zápisu s ověřenými podpisy, se dokládá k návrhu na výmaz. Funkce likvidátora končí až pravomocným rozhodnutím soudu o výmazu subjektu z obchodního rejstříku [2].

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost ITA.C.A., spol. s r.o. se sídlem ve Zlíně, PSČ 760 01, Kvítková 2982, vznikla zápisem do obchodního rejstříku, vedeného Obchodním soudem v Brně dne 14. května 1993. Zápis je proveden v oddíle C., vložka 10841. Předmětem podnikání je koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej, výroba obuvi a komponentů, zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb. Statutárním orgánem je ing. Antonín Cigoš, dále se na společnosti podílí svým vkladem další 3 společníci italské národnosti. Výše vkladu každého společníka je v částce Kč 1.300.000. Základní kapitál tedy činí Kč 5.200.000,-.

Jedná se o kapitálovou společnost, která je charakteristická pouze majetkovou účastí společníků na podnikání společnosti. Společníci povinně vložili do společnosti kapitálový vklad, neručí za závazky společnosti svým osobním majetkem, podnikatelské riziko nesou pouze do výše svého i nesplaceného podnikatelského vkladu do společnosti.

Základní kapitál je zdrojem majetku společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. a povinně jej vytvářejí společnosti s ručením omezeným. Skládá se z peněžitých i nepeněžitých vkladů společníků a souhrnně se vyjadřuje penězi.

Jednotliví společníci a jejich vklady:

Claudio Franco, Itálie, Via Collesel Val del Acqua 40, **vklad:** 1 300 000,- Kč

Splaceno: 1 300 000,- Kč zapsáno: 9.prosince 1993

Renato Pellizzari, 31044 Montebelluna, Itálie, Via Delle Piscine, **vklad:** 1 300 000,- Kč

Splaceno: 1 300 000,- Kč zapsáno: 9.prosince 1993

Ing. Antonín Cigoš, Zlín, Družstevní 4517, **vkład:** 1 300 000,- Kč

Splaceno: 1 300 000,- Kč zapsáno: 9.prosince 1993

Giorgio Cesare Bonotti , CHiari,Itálie, Via Dante Alighieri 1, **vkład:** 1 300 000,- Kč

Splaceno: 1 300 000,- Kč zapsáno: 9.prosince 1993

3.1 Analýza účetních výkazů

Dle rozhodnutí valné hromady společnost ITA.C.A., spol. s r.o. uzavírá účetní knihy a sestavuje účetní závěrku ke dni 31.12.2004. Za rok 2004 společnost nevykazovala žádnou činnost, výnosy a náklady jsou nulové. Poslední pohyb na účtech je v roce 2003, kdy výsledek hospodaření byl Kč - 27.795,50. Na stránce příjmů v předchozích letech je objemově nejvýznamnější položkou příjmy za zboží, na straně výdajů je to materiál a služby za energie a subdodávky.

3.1.1 Roční účetní závěrka

a) Rozvaha

Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. vykazuje v souladu s účetními předpisy vyrovnaná aktiva (majetek) a pasiva (finanční zdroje):

UTB ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky

Tabulka I. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 31.12.2004

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	4538		4538	4538
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	72		72	72
B.	Dlouhodobý majetek	003	3599		3599	3599
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	1347		1347	1347
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	2252		2252	2252
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva	007	868		868	868
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	867		867	867
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	1		1	1
D. I.	Časové rozlišení	012				

Označ. a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
			5	6
	PASIVA CELKEM	013	4538	4538
A.	Vlastní kapitál	014	-6507	-6507
A. I.	Základní kapitál	015	5200	5200
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	5	5
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	-11712	-11712
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019		
B.	Cizí zdroje	020	11045	11045
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023	11045	11045
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Vývoj aktiv a pasiv v průběhu účetního období deklarují počáteční a konečné zůstatky skupin i jednotlivých účtů rozvahy. Aktiva/pasiva mají hodnotu 4.538. tis. Kč.

Nejvýznamnější položkou hmotného dlouhodobého majetku ve smyslu podílu na celkové hodnotě majetku jsou výrobní stroje (viz. příloha 1) v zůstatkové ceně 2.251.585,76 Kč a dále know-how v částce 1.347.000 Kč, který byl vložen do společnosti společníky při vzniku. Investiční aktivity společnosti souvisely s hospodařením, tudíž nejvyššího vrcholu zaznamenaly při zakládání společnosti. Záporné výsledky hospodaření za jednotlivá období pak pochopitelně utlumily tyto aktivity.

Aktiva oběžná se od roku 2002 na aktivech celkových podílela minimálně, zásoby vedeny nejsou a bankovní účty jsou zrušeny s nulovým zůstatkem.

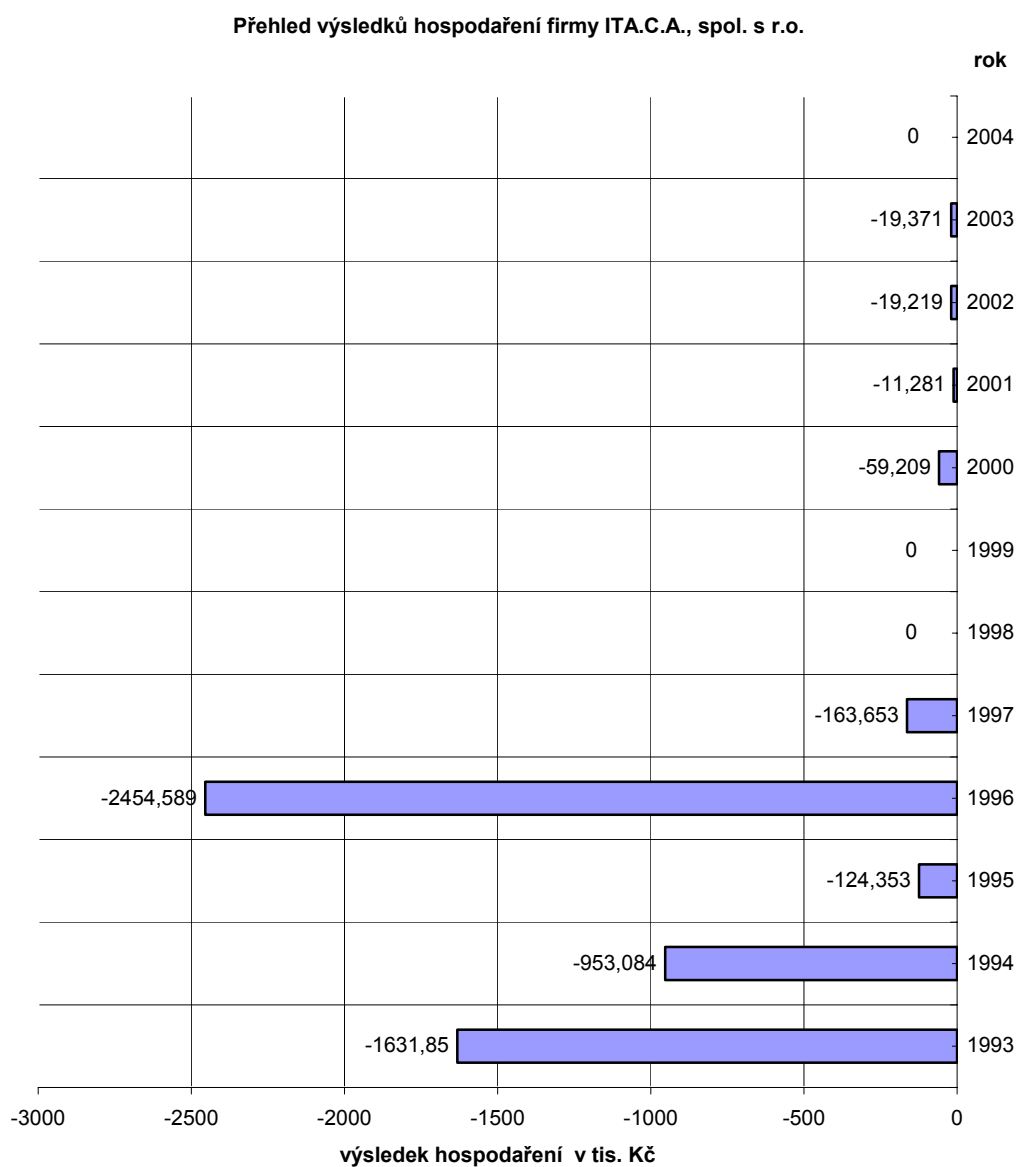
Růst pasiv je zajištěn především růstem krátkodobých závazků, hlavními růstovými položkami jsou především závazky vůči dodavatelům a závazky vyplývající z pracovněprávních vztahů, tzn. zdravotní a sociální pojištění, na jejíž výši se nejvíce podílí penále vzniklé z absence úhrad povinných odvodů. Ke snižování hodnoty těchto závazků nedochází, neboť nejsou k dispozici dostatečné finanční prostředky.

Hodnota vlastního kapitálu se neměnila podobně jako zákonný rezervní fond. Neuhrazená ztráta minulých let však v předchozích letech narůstala.

b) Výkaz zisku a ztráty

Hlavní činnost vykazuje nulový výsledek, ztrátu hospodaření zapříčiňují především mzdové náklady jednatele společnosti a s nimi související náklady na zdravotní a sociální pojištění. Hodnotím rok 2003, neboť v tomto období byl zaznamenán poslední pohyb na nákladových účtech. K 31.12.2003 byl zrušen pracovní poměr s jednatelem společnosti a zastaven tak nárůst nákladů.

Celkový účetní hospodářský výsledek k 31.12.2003 byl záporný a činil Kč - 24.795,50. Daňový výsledek je Kč 19.371,-. Oproti předchozímu roku došlo ke zhoršení daňového výsledku hospodaření o Kč 152,-. Následující graf zobrazuje hospodaření za jednotlivá období uvedené v daňových výsledcích:



Obr. 1. Přehled výsledků hospodaření společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.

Tabulka III. Struktura výkazu zisku a ztrát společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 31.12.2004

	Stav celkem k 31.12.2004
I.Tržby za prodej zboží (zjedn.rozsah)	0
A.Náklady vyn.na prodané zboží	0
Obchodní marže	0
II.Výkony	0
B.Výkonová spotřeba	0
Přidaná hodnota	0
C.Osobní náklady	0
D.Daně a poplatky	0
E.Odpisy dlouhodob.nehm.a hmot.majetku	0
III.Tržby z prodeje dlouhodob.maj.a mat.	0
F.Zůstat.cena prod.dlouhodob.maj.a mat.	0
G.Změna st.rezerv a opr.pol.a kompl.nák.	0
IV.Ostatní provozní výnosy	0
H.Ostatní provozní náklady	0
V.Převod provozních výnosů	0
I.Převod provozních nákladů	0
Provozní výsledek hospodaření	0
VI.Tržby z prod.cenn.papírů a podílů	0
J.Prodané cenné papíry a podíly	0
VII.Výnosy z dlouhodobého finanč.majetku	0
VIII.Výnosy z krátkodobého finanč.majet.	0
K.Náklady z finančního majetku	0
IX.Výnosy z přecen.cen.pap.a derivátů	0
L.Náklady z přecen.cen.pap.a derivátů	0
M.Změna stavu rezerv a opr.pol.ve fin.o.	0
X.Výnosové úroky	0
N.Nákladové úroky	0
XI.Ostatní finanční výnosy	0
O.Ostatní finanční náklady	0
XII.Převod finančních výnosů	0
P.Převod finančních nákladů	0
Finanční výsledek hospodaření	0
Q.Daň z příjmů za běžnou činnost	0
Výsledek hospodaření za běžnou činn.	0
XIII.Mimořádné výnosy	0
R.Mimořádné náklady	0
S.Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0
Mimořádný výsledek hospodaření	0
T.Převod podílu společníkům	0
Výsledek hospodaření za účet.období	0
Výsledek hospodaření před zdaněním	0

Příjmy

Vlastní příjmy byly tvořeny ve funkčních letech především z prodeje ušitých svršků na obuv, které byly vyváženy především do Itálie. Výnosy společnost nevytváří od roku 1997.

Výdaje

Za rok 2003 vykázala společnost celkové náklady ve výši 24.795,50 Kč. Největší položkou jsou osobní náklady ve výši 15.418,- Kč, z toho samotné mzdové náklady, tedy bez zdravotního a sociálního pojištění, zákonných a ostatních sociálních nákladů, činily 11.420,- Kč. Průměrný počet pracovníků je 1. Podíl těchto nákladů na nákladech celkem se oproti předchozímu roku snížil. Kontrolu účtů týkající se majetku bylo zjištěno, že majetek nebyl po celou dobu podnikání odepisován. Skutečnost je tedy taková, že pořizovací cena majetku se rovná ceně zůstatkové a na celkovém výsledku hospodaření neměly odpisy vliv. Celkový daňový hospodářský výsledek při zahrnutí připočitatelných položek, které tvoří nezaplacené zdravotní a sociální pojištění za zaměstnance, je Kč 19.371,-.

c) Vývoj stavu majetku

V závěru roku 2002 byla provedena fyzická inventarizace hmotného majetku společnosti a k 31.12.2002 dokladová inventarizace. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

d) Ukazatelé struktury kapitálu (zadluženosti)

Ukazatelé struktury kapitálu nás informují o struktuře zdrojů používaných k financování firmy. Jsou výrazem schopnosti firmy přilákat nové investory, s cílem dosáhnout co nejnižší ceny za užití cizího kapitálu. Podstatnou roli zde hraje riziko a čas. Čím vyšší riziko, tím vyšší cena. Čím kratší čas, tím nižší cena.

U ukazatelů zadluženosti je velice důležité, v jakém oboru nebo odvětví firma pracuje.

a) zadluženost vlastního kapitál společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. – ukazuje kolik celkových závazků připadá na 1 Kč vlastního kapitál:

$$\text{celkové závazky/vlastní kapitál} = 11044972/5200000 = 2,12 \text{ Kč}$$

b) zadluženost aktiv společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. – ukazuje, jaká část celkových závazků připadá na 1 Kč celkových aktiv. Čím je hodnota vyšší, tím je podnik více zadlužen a také tím je i větší věřitelské riziko:

$$\text{celkové dluhy/celková aktiva} = 11044972/3598586 = 3,07 \text{ Kč}$$

e) Sestavení účetní závěrky

Před vlastním započítáním prací na účetní závěrce společnost ITA.C.A., spol. s r.o. vypracovala vnitřní směrnici obsahující časový a personální harmonogram účetní závěrky, kde byla stanovena odpovědnost za jednotlivé oblasti. Takový harmonogram je současně přehledem nezbytných činností a účetních operací, které je nutno provést, a vede k tomu, že budou všechny práce provedeny včas a nebude nic opomenuto.

Přípravné práce k účetní závěrce zahrnují následující činnosti:

1. inventarizace majetku a závazků,
2. závěrečné operace u zásob,
3. odpis pohledávek,
4. tvorba opravných položek,
5. kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,

6. zaúčtování kurzových rozdílů,
7. tvorba rezerv,
8. zaúčtování dohadných položek,
9. sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku,
10. zaúčtování odložené daně ze zisku,
11. uzavření účetních knih.

3.1.2 Obecné informace o účetní jednotce

Společnost ITA.C.A. spol. s r.o. neměla žádný podíl na základním kapitálu v jiných účetních jednotkách. Nakupované zásoby se oceňovali pořizovacími cenami. Odměny, zálohy, půjčky a ostatní pohledávky příp. jiná plnění jak v peněžní, tak i v naturální formě nebyly společníkům ze zdrojů společnosti poskytnuty. Naopak společnosti byla poskytována od společníků půjčka.

Na začátku podnikání bylo ke konci roku 1993 v pracovním poměru 77 zaměstnanců, z toho 1 ve vedoucí funkci. Z této doby pochází převážná část dlužného pojistného na zdravotním a sociálním pojištění. V současné době nemá společnost žádného zaměstnance.

3.2 Projekt likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.

3.2.1 Rozhodnutí o zrušení společnosti a vstupu do likvidace

O likvidaci společnosti ITA.C.A., spol. s r. o. rozhodl jednatel firmy ing. Antonín Cigoš po vyhodnocení ekonomické situace. Společnost po dobu své existence hospodařila se záporným výsledkem. Nepodařilo se zajistit dostatečný odběratelský trh. Firma i přesto

produkovala plnění a vytvářela výnosy, ale bohužel tyto výnosy nebyly pokryty příjmy ze strany odběratelů pro jejich nedostatečnou platební morálku.

3.2.2 Svolání valné hromady

Dle § 128 odst. 1 zák. č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, byli jednatele společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. povinni svolat valnou hromadu. Nestanoví-li zákon, společenská smlouva, popřípadě stanovy kratší lhůtu, svolávají valnou hromadu jednatele nejméně jednou za rok.

Jednatelé povinně svolali valnou hromadu bez zbytečného odkladu poté, co zjistili, že celková ztráta společnosti na základě jakékoliv účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z disponibilních zdrojů společnosti by neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu. Lze to i s ohledem na všechny okolnosti předpokládat, nebo pokud zjistí, že se společnost dostala do úpadku. V takovém případě zároveň jednatele navrhli valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného opatření, nestanoví-li zvláštní právní předpis něco jiného.

O zrušení společnosti se rozhodlo na valné hromadě dne 31.12.2004 s datem zahájení likvidace 1.1.2005. Na základě rozhodnutí o zrušení podniku s likvidací podal ing. Antonín Cigoš jako jednatel firmy návrh na provedení změn v obchodním rejstříku. Rozhodnutí o likvidaci je podloženo notářským zápisem z valné hromady (viz. příloha 2), a návrhem na zápis změn do obchodního rejstříku, zaslaným na Krajský soud do Brna. Obsahuje ustanovení o jmenování likvidátora a nový název podniku s dovětkem „v likvidace“ (viz. příloha 3).

3.2.3 Jmenování likvidátora

Statutární orgán společnosti ing. Antonín Cigoš ustanovil na funkci likvidátora Bc. Ivanu Kozárkovou. Jde o fyzickou osobu, která je způsobilá k právním úkonům a která nebyla trestána, což dokládá rejstříkovému soudu výpisem z rejstříku trestů. Svou funkci bude vykonávat na základě obchodněprávního vztahu, nikoli na základě pracovní smlouvy, neboť jeho jmenování není podle zákoníku práce. Tento smluvní vztah, na základě kterého likvidátor svoji funkci vykonává, bude realizován na základě mandátní smlouvy (viz. příloha 4). Přílohu této smlouvy je podpisový vzor, který musí být notářsky ověřen.

Vstupem společnosti do likvidace je ve prospěch likvidátora oslabena pravomoc jednání jednatele ing. Antonína Cigoše. Může však i nadále svolávat valnou hromadu nebo kontrolovat činnost likvidátora.

Bc. Ivana Kozárková bude při výkonu své funkce nezávislá a ode dne 31.12.2004, kdy bylo rozhodnuto o likvidaci společnosti ITA.C.A., spol. s r.o., na ni přechází pravomoci statutárního orgánu. Bude zastupovat a jednat za výše uvedenou firmu a jednat i ve věcech zápisu změn do obchodního rejstříku. Za své činnosti je likvidátor odpovědný ve stejném rozsahu jako statutární orgán společnosti.

Odměna likvidátora je stanovena na základě dohody se společností ITA.C.A., spol. s r.o.. Je součástí mandátní smlouvy viz. příloha 5. Přihlížíme ke složitosti likvidace, rozsahu a skladbě majetku a závazků. Můžeme vycházet i z odměny zaměstnance ve vedoucí funkci, ale v této souvislosti byl jednatele ing. Cigoš upozorněn, že podstatou likvidace je řešení složitějších a osobně často konfliktnějších úkolů než při řízení normálně fungujícího podniku. Především jde zde o tlak věřitelů a vykonávání řady nepopulárních opatření.

Ing. Antonín Cigoš jako dosavadní statutární orgán, předává podnik předávacím protokolem likvidátorovi.

Předávací protokol:

Dne 31.12.2004 byla předána likvidátorovi roční účetní závěrka za rok 2002, podklady pro zpracování účetní závěrky k datu likvidace tj. k 31.12.2004, inventurní soupisy, přehledy aktiv a pasiv a razítko společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.. Přebírající subjekt (likvidátor) tímto prohlašuje, že převzal všechny doklady, které mu byly předány v souvislosti s probíhající likvidací společnosti. Přebírající subjekt dále prohlašuje, že přebírá na sebe povinnost zabezpečit skartaci účetních dokladů s dodržáním skartačních lhůt.

3.2.4 Sestavení mimořádné účetní závěrky

ITA.C.A., spol. s r.o. uzavřela ke dni 31.12.2004 účetní knihy a sestavuje jak řádnou tak i mimořádnou účetní závěrku z důvodů ukončení běžného zdaňovacího období a zahájení likvidace. K 1.1.2005 účetní knihy otevírá a sestavuje zahajovací rozvahu. Zůstatky účtů v zahajovací rozvaze navazují na konečné zůstatky rozvahových účtů vykázané při uzavírání účetních knih.

Ke dni vstupu sestavuje likvidátor zahajovací likvidační rozvahu a soupis kapitálu. Nezbytným předpokladem pro sesouhlasení účetního stavu společnosti a fyzického stavu majetku je provedení inventarizace. Účetní závěrku ke dni likvidace sestavuje a schvaluje ing. Antonín Cigoš, proběhla inventarizace hmotného majetku, pohledávek a závazků a personální inventura (viz. příloha 5 – pohledávky, 6 – závazky) V případě kontroly finančního úřadu a institucí zdravotního a sociálního pojištění dopadnou již do účetnictví podniku v likvidaci. Můžeme tedy očekávat, že rozpočet likvidace (příjmy a výdaje) může doznat značných změn.

Účetní uzávěrkou se rozumí zpracování účetní závěrky a uzavírání a otevírání účetních knih.. Řádnou účetní závěrku sestavuje společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k poslednímu dni účetního období. Při této účetní závěrce uzavírá účetní knihy a provádí inventarizaci.

Mimořádnou účetní závěrku sestavují v ostatních případech uzavírání účetních knih. Mimořádnou účetní závěrkou je i konečná účetní závěrka. V případech sestavování mimořádné účetní závěrky se provádí mimořádná inventarizace.

Na konci účetního období se provádí ke dni řádné účetní závěrky inventarizace majetku a závazků. Jedná se o soubor činností, pomocí kterých společnost ITA.C.A., spol. s r.o. zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků zachycenému v účetnictví.

V rámci inventarizace se provádí fyzická a dokladová inventura. Na základě výsledků zjištěných inventurou se v účetnictví zohledňují případné zjištěné rozdíly. Společnost ITA.C.A., spol. s r.o. vypracovala vnitřní předpis o inventarizacích majetku a závazků, ve kterém stanovila mimo jiné i závazný obsah písemných dokumentů, dokladujících provedení inventarizace, místo, kde budou tyto dokumenty archivovány, a pravomoci inventarizační komise.

Povinností společnosti je dle ustanovení § 27a odst. 2 písm. c) obchodního zákoníku ukládat do sbírky listin výroční zprávy, řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky, pokud nejsou součástí výroční zprávy. Do sbírky listin se ukládá u podnikatelských subjektů podléhajících auditu též zpráva auditora o ověření účetní závěrky a rovněž mezitímní účetní závěrky, jejichž sestavení vyžadují ustanovení obchodního zákoníku.

3.2.5 Harmonogram likvidace společnosti

1. Likvidace společnosti byla místně příslušným obchodní rejstříkem Krajského soudu v Brně zapsána ke dni 1.1.2005.
2. Pracovněprávní vztahy ve společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. byly řešeny s Okresní správou sociálního zabezpečení ve Zlíně a zdravotními pojišťovnami.

3. Stav likvidace pohledávek:

a) objem evidovaných pohledávek: Kč 865.802,56,

b) dobytnost v termínu likvidace – předpoklad: 0

c) soudní spory jsou předány k vyřizování právním zástupcům, poskytují běžný právní servis pro likvidátora společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.,

4. V zákonem stanovené lhůtě (90 dnů) se přihlásily 3 věřitelé – finanční úřad, všeobecná zdravotní pojišťovna a okresní správa sociálního zabezpečení.

a) po zákonem stanovené lhůtě se ještě přihlásilo věřitelů 0.

5. Nemovitosti společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. – žádné

Prodané nemovitosti: žádné

Nemovitosti prodané před zápisem likvidace do obchodní rejstříku: žádné

Nemovitosti nabyté ve výběrovém řízení: žádné

6. Prodej dlouhodobého hmotného majetku společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. – k prodávánému movitému majetku byl pořízen soudně-znalecký posudek, aby nedošlo ke zpochybnění činnosti likvidátora ze strany věřitelů společnosti, že prodává majetek za neodpovídající ceny a poškozuje tím likvidovanou společnost včetně věřitelů.

7. Prodej dlouhodobého finančního majetku společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.: žádný

8. Prodej zásob likvidované společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.: žádné

9. Smlouvy ITA.C.A., spol. s r.o. uzavřel likvidátor podle zákona pouze do doby ukončení likvidace.

10. Likvidátor bc. Ivana Kozárková je v pravidelném styku s věřiteli, kteří jsou následně ve vymezeném rozsahu informováni i písemnou formou o průběhu likvidačního řízení.

3.2.6 Sestavení likvidačního rozpočtu

Rozpočet likvidace je definovaný jako peněžní vyjádření nákladů a výnosů procesu likvidace. Je nástrojem i prostředkem ekonomického řízení procesu likvidace. Jeho funkčnost je po celou dobu trvání likvidace. Důležitá je rovněž pravidelná aktualizace rozpočtu podle změny podmínek na trhu a průběhu likvidace. Jen tak zajištěna zpětná vazba reality likvidačního procesu společnosti s jeho základními dokumenty. Kontrola rozpočtu a jeho aktualizace byla provedena na základě účetnictví.

Likvidační rozvaha na 6 měsíců stanovena dne 1.2.2005

a) plán vývoje mzdových nákladů	Kč
mzdy pracovníků	0
sociální a zdravotní pojištění	0
odstupné	0
Celkem mzdové a osobní náklady	0

Společnost při vstupu do likvidace nemá žádné zaměstnance.

b) plán vývoje provozních nákladů a výdajů	Kč
poštovné	800
ostatní režie	5000
Celkem provozní režie	5800

Jedná se o náklady na zajištění specifických činností souvisejících s vlastní likvidací.

c) specifické náklady likvidace	Kč
náklady likvidátora	40000
vedení účetnictví, daňové poradenství	50000
zajištění dražeb a prodejů	40000
poplatky (převody, soudy)	20000
Celkem náklady likvidace	150000

Jde o náklady, které by prakticky neexistovaly v případě dalšího chodu organizace. V položce zajištění dražeb a prodejů jde zejména o zajištění všech činností typu: inzerce, propagace, zajištění průběhu dražeb a dražebníků a sepsání kupních smluv. Tyto náklady představují až 10 % z tržeb. V položce poplatky jde o částku, která je odhadnuta spíš orientačně.

d) rekapitulace příjmů a výdajů	Kč
prodej aktiva - stroje a zařízení samostatně	500000
Výnosy celkem	500000

Prodej hmotného majetku je oceněn v navrhovaných cenách pro prodej.

e) náklady likvidace celkem	Kč
celkem mzdové náklady	0

UTB ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky

celkem provozní režie	5800
celkem náklady likvidace	150000
Hrubý výnos likvidace	344200

f) závazky k úhradě	Kč
přímé daně	9411
ostatní daně + penále	279521
Celkem závazek vůči státu	288932

Doporučuje se, aby byly přednostně uhrazovány závazky vůči státu (finančnímu úřadu) a nedoplatky na zákonném pojistném.

g) závazky vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění	
zdravotní pojištění	1430754
sociální pojištění	7135212
Celkem závazek	8565966

h) závazky vůči dodavatelům (promlčené)	Kč
závazky vůči dodavatelům	2124387,36

ch) celkový likvidační výsledek	Kč
výnosy celkem	500000
náklady likvidace	155800

cizí pasiva	10979285,36
Očekávaný likvidační výsledek	-10635085,36

Po sestavení likvidačního rozpočtu jsme zjistili, že společnost je předlužená, má více věřitelů a dlouhodobě je v platební neschopnosti. Podali jsme návrh na konkurzní řízení dne 1.2.2005. Soud jej 1.3.2005 zamítl z důvodu toho, že není žádný majetek na úhradu konkurzního řízení. Práce likvidátora tedy i nadále pokračovaly.

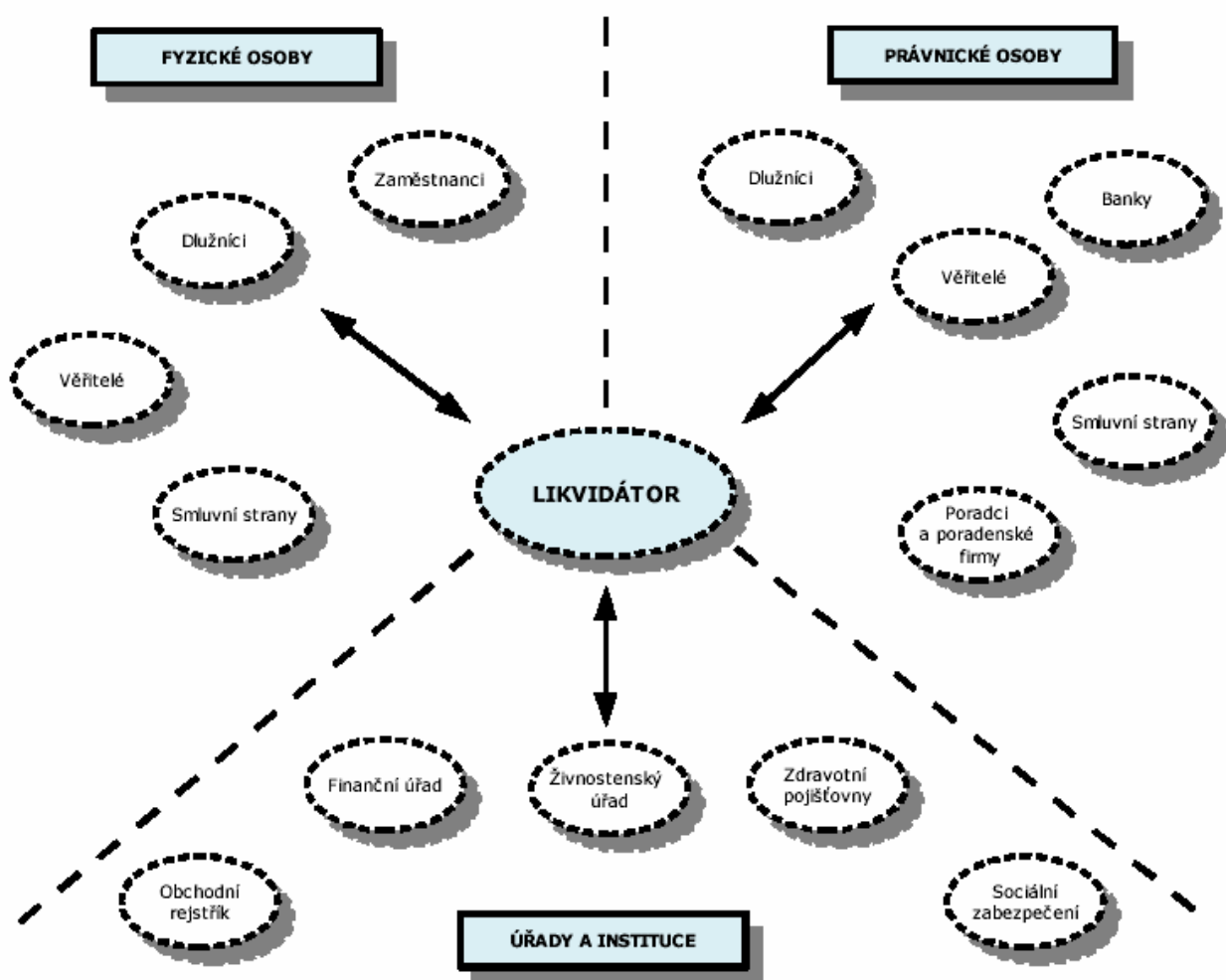
V případě kladného likvidačního zůstatku by společnost ITA.C.A., spol. s r.o. vstoupila do konkurzního řízení. Zákon stanovuje určité pořadí při uspokojování věřitelů:

- přednostně se upokojují výdaje správce, odměna správce, náklady spojené s udržováním podstaty, daně, poplatky a pojistné.
- pohledávky první třídy – nároky úpadcových zaměstnanců vzniklé za poslední tři roky před přihlášením do konkursu, nároky penzijního pojištění, ...
- pohledávky druhé třídy – daně, poplatky, cla, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, ...
- pohledávky třetí třídy – ostatní pohledávky (věřitelé)

3.2.7 Oznamovací povinnost

Likvidátor oznamuje vstup společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. do likvidace všem známým věřitelům a dalším subjektům, které jsou tím dotčeny. Informace se zveřejnily v Obchodním věstníku, dvakrát po sobě se čtrnáctidenním odstupem.

Spolehlivé a průkazné je splnění této povinnosti formou doporučeného dopisu všem odběratelům a dodavatelům, finančnímu úřadu, bance, okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám (viz. příloha 7).



Obr. 2. Přehled vztahů likvidátora k institucím a dalším stranám

a) Finanční úřad

Jednání s finančním úřadem a jeho výsledky jsou klíčové pro upřesnění finanční situace společnosti a na druhé straně pro termíny, kdy je možné podat návrh na výmaz společnosti

z obchodního rejstříku. Likvidátor neprodleně písemně oznámil Finančnímu úřadu ve Zlíně vstup do likvidace. Zároveň jej vyzval k vyjádření, jaké kontroly a pokud možno kdy je chce provést. Předpokladem hladkého průběhu kontroly je pořádek v účetních dokladech a jejich úplnost. K provedení kontroly podal FÚ písemnou výzvu, obsahující vymezení rozsahu kontroly a požadované doklady. Bylo vše v pořádku, jsou tedy vypořádány všechny závazky a pohledávky v účetnictví. Likvidátor obdržel souhlas správce daně s ukončením činnosti daňového subjektu. Odsouhlasení daňových nedoplatků bylo provedeno na základě osobní návštěvy u správkyně daňového subjektu paní Vajdové na základě udělené plné moci. Účetní stav odpovídá se stavem vedeným u finančního úřadu.

Zároveň byla podána žádost o zrušení registrace k dani z příjmů ze závislé činnosti. Registrace k dani z přidané hodnoty byla zrušena k v červenci roku 2004. Poslední přiznání k dani z přidané hodnoty bylo podáno za 1. čtvrtletí 2004.

Předpokládané peněžní prostředky získané z prodeje majetku byly přednostně použity na úhradu dluhu vůči Finančnímu úřadu ve Zlíně. Jednalo se o částku Kč 288932,-.

b) Bankovní ústavy

Společnost ITA.C.A., spol. s r.o. při zastavení činnosti roce 1997 zrušila bankovní účty. Nebyl veden žádný závazek vůči této instituci.

c) Živnostenský úřad

S tímto úřadem nebyly žádné problémy. Živnostenské listy byly v originálním vydání a v souladu s předměty podnikání.

d) Správa sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny

Správa sociálního zabezpečení ve Zlíně provedla taktéž kontrolu. Poslední kontrola byla za období 2003 z důvodů neplacení pojistného. Prověřila stav a podklady evidence zaměstnanců, odsouhlasila mzdové náklady v účetnictví a na závěr kontroly vystavila Protokol o výsledku kontroly, kde konstatovala, že ke dni 31.12.2003 je organizace bez zaměstnanců. Nedílnou součástí protokolu o kontrole je vyčíslení dlužného pojistného a penále vzniklé při jeho neplacení. Nesplacené sociální pojistné činí Kč 7.135.212,-.

Část finančních prostředků, které zůstaly po úhradě závazku vůči finančnímu úřadu jsme použili na splacení sociálního pojistného. Jde o částku Kč 211.068,-.

Kontrola na Všeobecné zdravotní pojišťovně ve Zlíně zatím neproběhla. Na zdravotním pojištění dluží společnost ITA.C.A., spol. s r.o. Kč 1.430.754,-.

Jako likvidátorka společnosti ITA.C.A. jsem vydala prohlášení, že závazek z titulu dlužného pojistného i vyměřeného penále je veden v účetnictví firmy. Tento závazek bohužel nemůžeme vyrovnat z důvodů, že likvidovaná společnost nemá žádné volné finanční prostředky jak v hotovosti nebo na bankovním účtu. Firma vlastní pouze pohledávky, které jsou promlčené a tudíž nevymahatelné.

Z dosavadních výsledků interního šetření vyplývá, že společnost nemá žádný aktivní majetek či zásoby, na straně druhé, je dlouhodobě předlužena a z časového hlediska není schopná splácet závazky, které má likvidovaná společnost vůči věřitelům. Z těchto důvodů, po ukončení interního šetření, byl doručen na adresu Krajského soudu v Brně, návrh na konkurz.

e) Dlužníci

Veškeré pohledávky tvoří problémový dlužníci, navíc se jedná o pohledávky promlčené. Jejich zúčtování podléhá jednorázovému odpisu a jde do nedaňových nákladů.

3.2.8 Žádost o daňovou kontrolu

Při správě daně jednají správci daně v řízení o daních v souladu se zákony a jinými obecně závaznými právními předpisy, chrání zájmy státu a dbají přitom na zachování práv a právem chráněných zájmů daňových subjektů a ostatních osob zúčastněných na daňovém řízení.

Jakékoliv osoby, s výjimkou daňových subjektů v daňovém řízení o jejich daňové povinnosti, které byly jakkoliv zúčastněny na daňovém řízení, jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všem, co se v řízení nebo v souvislosti s ním dozvěděly.

Daňové řízení byl povinen správce daně z vlastního podnětu zahájit, jakmile byly splněny zákonné podmínky pro vznik či existenci daňové pohledávky, a to i v případech, kdy daňový subjekt nesplnil v tom směru buď vůbec, nebo řádně své povinnosti neplní.

3.2.9 Zpeněžení majetku

Zpeněžení majetku společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. v předpokládané výši je rozhodující pro naplnění odhadu výsledku likvidace. Při rozhodování o prodeji majetku jsme vycházeli z odhadu, že existují reální zájemci. U většiny likvidovaných podniků je tržní cena většiny movitých věcí silně pod účetní hodnotou. Ve společnosti ITA.C.A., spol.

s r.o. nebyl po celou dobu podnikání majetek odepisován. Zůstatková cena hmotného dlouhodobého majetku tedy neodpovídá jeho skutečné hodnotě. V průběhu likvidace byla zaúčtována celá hodnota do odpisů se zůstatkovou cenou 0 Kč. Pro daňové odpisy použijeme § 30 – 32 zákona o dani z příjmů. Účetní odpisy se budou lišit od daňových odpisů.

Výhodnější bylo prodat majetek za nižší cenu, ale hned, abychom snížili náklady na likvidaci a zbytečně ji tak neprotahovali kvůli např. příliš vysoce nasazeným cenám majetku.

Stroje byly oceněny soudním znalcem na Kč 500.000, - viz. likvidační rozvaha. Toto je podloženo znaleckým posudkem pro případ, že by vznikly spory s věřiteli ITA.C.A., spol. s r.o. , zda nedošlo k prodeji majetku za nápadně nevýhodných podmínek. Způsob zpeněžení majetku byl zvolen přímý prodej konkrétní osobě. Prodej byl realizován po dohodě s ing. Antonínem Cigošem.

3.2.10 Vydání nových podpisových vzorů a čestné prohlášení

Likvidátor souhlasil se svým ustanovením do funkce likvidátora obchodní společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. a s převzetím povinností v rozsahu stanoveném příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku.

Dále likvidátor prohlašuje, že splňuje všeobecné podmínky provozování živnosti podle zvláštního zákona a že u něho není dána překážka provozování živnosti stanovena zvláštním zákonem bez ohledu na předmět podnikání společnosti, tzn. že je mu více než 18 let, má způsobilost k právním úkonům a je bezúhonný, což dokládá výpisem z rejstříku trestu.

Čestně prohlašuje, že u něho nejsou dány překážky k provozování živnosti, tzn. že na jeho majetek nebyl prohlášen nebo ukončen konkurs ani nucené vyrovnání a že mu soudem nebo správním orgánem nebyl uložen zákaz činnosti, týkající se živnosti, která je předmětem podnikání obchodní společnosti, jíž je jednatelem.

Toto prohlášení s úředně ověřeným podpisem rovněž představuje vzor podpisu, kterým se bude jako jednatel za společnost podepisovat.

3.2.11 Podání daňového přiznání k 31.12.2004

Přiznání k dani z příjmů za společnost ITA.C.A., spol. s r.o. jsme podali za předchozí období od 1.1.2004 do 31.12.2004 před zahájením likvidace do zákonem stanoveného termínu jednoho měsíce k 31.1.2005. Z tohoto přiznání nevznikla žádná daňová povinnost (viz. příloha 8).

3.2.12 Účtování v průběhu likvidace

Účetní jednotka se může pro jednorázový odpis pohledávek rozhodnout prakticky kdykoliv. Takové rozhodnutí není legislativou vázáno ani na dobu, která uplynula od data splatnosti, ani na případné promlčení pohledávky, ale pouze na reálné posouzení dobytnosti či nedobytnosti pohledávky. Ve společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. se vyskytla situace, kdy šance na standardní plnění je prakticky nulová. Mělo by tedy dojít s ohledem na věrný obraz účetnictví k odpisu předmětné pohledávky. Takový odpis je obecně nedaňovým nákladem. Situace, ve kterých je odpis nedobytné pohledávky daňovým nákladem, jsou taxativně vymezeny v § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů.

Účtování:

548/311 (ostatní provozní náklady/dlouhodobé pohledávky – nedaňové) Kč 865.802,56,-

Zobrazení skutečného stavu majetku

Majetek společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. nebyl po celou dobu odepisován, tudíž bylo nutné sesouladit účetní stav s tržní hodnotou.

Účtování:

551/082 (1/2 odpisů hmotného majetku/oprávky strojů a zařízení) Kč 187.633,-

541/082 (zůstat cena prodaného majetku/oprávky strojů) Kč 2.063.952,76

551/074 (odpisy /oprávky k ocenitelným právům) Kč 1.347.000,-

Vypořádání účtu 321 – dodavatelé

V soupisu seznamu závazků firmy ITA.C.A., spol. s r.o. jsou zahrnuty i dluhy vůči Finančnímu úřadu ve Zlíně a část závazků vůči Všeobecné zdravotní pojišťovně, proto je musíme z účtu 321 vyčlenit.

Účtování:

321/345 (dodavatelé/ostatní nepřímé daně) Kč 279.521,-

321/336.002 (dodavatelé/zdravotní pojištění) Kč 2.411,-

Dále je část závazků firmy ITA.C.A., spol. s r.o. promlčená. Je nutné proúčtování do daňových výnosů dle § 23 odst. 3 zákona o dani z příjmů.

Účtování:

321/648 (dodavatelé/ostatní provozní výnosy) Kč 981.877,36

Zákonný rezervní fond byl použit na krytí ztráty z předchozích let.

Účtování:

421/429 (ztráta z minulých let/zákonný rezervní fond) Kč 5.000,-

Účetní hospodářský výsledek po zúčtování těchto operací 28.2.2005 -2.977.721,96 Kč

3.2.13 Hodnocení výsledků z průběžné účetní závěrky

V souladu s ustanovením § 75 zákona ČNR č. 591/1992 Sb., Obchodního zákoníku, ve znění pozdějších změn, novel a doplňků by byl podán návrh na rozdělení likvidačního zůstatku vzniklého po ukončení likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.se sídlem ve Zlíně, Kvítková 2982 v případě, kdyby měl kladný výsledek.

Ke dni 28.2.2005 byla sestavena průběžná účetní závěrka společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. s tímto výsledkem :

Společnost ITA.C.A., spol. s r.o. je předlužena, je v platební neschopnosti, je v obchodním klidu a nemá možnost získat peněžní prostředky jiným způsobem, na příklad úvěrem, poněvadž nemá potřebné zajištění takového nového závazku a také by nebyl schopen v budoucnu poskytnutý úvěr splácet.

Předluženost je potvrzena tím, že celkové závazky společnosti jsou ve výši Kč 9.484.247,79, které nejsou podloženy žádnými aktivy, společnost nemá žádný hmotný majetek nebo zboží na skladě.

Pokladní hotovost činí ke dni podání tohoto návrhu nevykazuje žádný zůstatek, rovněž tak ani není vykázán zůstatek na účtech u peněžních ústavů.

V případě kladného likvidačního zůstatku by tento, pokud by ve společenské smlouvě nebylo uvedeno jinak, byl rozdělen poměrem podle podílu na základním kapitál.

Tabulka III. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 28.2.2005

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	3599	-3599		4538
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				72
B.	Dlouhodobý majetek	003	3599	-3599		3599
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	1347	-1347		1347
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	2252	-2252		2252
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva	007				868
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				867
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				1
D. I.	Časové rozlišení	012				

UTB ve Zlíně, Fakulta managementu a ekonomiky

Označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	013		4538
A.	Vlastní kapitál	014	-9484	-6507
A. I.	Základní kapitál	015	5200	5200
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		5
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	-11707	-11712
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	-2978	
B.	Cizí zdroje	020	9484	11045
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023	9484	11045
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Tabulka IV. Výkaz zisků a ztrát společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 28.2.2005

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04		
B.	Výkonová spotřeba	05		
+	Přidaná hodnota	06		
C.	Osobní náklady	07		
D.	Daně a poplatky	08		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	1535	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	500	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	2064	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	988	
H.	Ostatní provozní náklady	14	867	
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	-2978	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32		
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	-2978	
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	-2978	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	41	-2978	

Struktura vlastního kapitál k datu 28.2.2005 je následující :

- | | |
|-------------------------------------|-------------------|
| 1. zapsané základní kapitál | 5200000 Kč |
| 2. zákonný rezervní fond | 0 Kč |
| 3. ostatní fondy | 0 Kč |
| 4. neuhrazená ztráta z minulých let | -11.706.525,81 Kč |
| 5. cizí zdroje | 9.484.000 Kč |
-

V této fázi je společnost ITA.C.A., spol. s r.o. předlužená, jak vidíme z účetních výkazů, je nutné zaúčtovat závěrečnou účetní operaci způsobem následujícím:

Účtování závazků do výnosů:

321/648 (dodavatelé/ostatní provozní výnosy) Kč 1.146.547,50,-

336.001/648 (zdravotní pojistné/ostatní provozní výnosy) Kč 1.430.754,-

336.002/648 (sociální pojistné/ostatní provozní výnosy) Kč 2.139.539,-

336.011/648 (soc. poj. penále/ostatní provozní výnosy) Kč 4.749.917,90,-

Vyřazení majetku z účetnictví ke dni likvidace:

082/022 (oprávky k majetku/majetek) Kč 2.251.585,76

074/014 (oprávky k ocenitelným právům/ocenitelná práva) Kč 1.347.000,-

Zúčtováním těchto operací se dostala společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. do zisku. Dosáhla v absolutní hodnotě Kč 6.506.525,83 účetního zisku. Vypořádali jsme účetnictví, jak mohu prokázat výslednou rozvahou.

Tab. V. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. ke dni ukončení likvidace

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001				4538
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				72
B.	Dlouhodobý majetek	003				3599
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				1347
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				2252
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva	007				868
C. I.	Zásoby	008				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010				867
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011				1
D. I.	Časové rozlišení	012				

Označ. a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM	013		4538
A.	Vlastní kapitál	014		-6507
A. I.	Základní kapitál	015	5200	5200
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		5
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	-11707	-11712
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	6507	
B.	Cizí zdroje	020		11045
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023		11045
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025		

Tab. VI Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. ke dni ukončení likvidace

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže	03		
II.	Výkony	04		
B.	Výkonová spotřeba	05		
+	Přidaná hodnota	06		
C.	Osobní náklady	07		
D.	Daně a poplatky	08		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	1535	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	500	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	2064	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	10472	
H.	Ostatní provozní náklady	14	867	
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Převod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření	17	6507	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29		
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření	32		
Q	Daň z příjmů za běžnou činnost	33		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	6507	
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	38		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	6507	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	41	6507	

Doposud jsme mluvili o účetním hospodářském výsledku. Daňový hospodářský výsledek, který předkládáme finančnímu úřadu bude upravený o připočitatelné a odpočitatelné položky.

Způsob výpočtu:

Hospodářský výsledek KČ 6.506.525,83

Připočitatelná položka

účet 548 – ostatní provozní náklady nedaňové KČ 867.178,56

účet 551 – rozdíl daňový a účetních odpisů KČ 3.298.702,76

(odpisy byly zúčtovány dle § 30 – 32a zákona o daních z příjmů zrychleně, daňově náleží ½ ročních daňových odpisů)

Hospodářský výsledek ke zdanění činí KČ 10.672.408,-. Dle § 34 odst. 1 zákona o dani z příjmů lze uplatnit daňovou ztrátu z minulých let, která činí KČ 109.080,- (ztráta od roku 2000 do roku 2003). Hospodářský výsledek po odečtení daňové ztráty je KČ 10.563.328,-.

Sazba daně z příjmů za rok 2005 je 26 %. Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny směrem dolů je KČ 10.563.000. Výsledná daň činí KČ 2.746.380,-. S tímto výsledkem se bylo podáno daňové přiznání na finanční úřad a daň plnila pouze informativní funkci.

3.2.14 Předání závěrečného daňového přiznání

V souvislosti s ukončenou likvidací společnosti ITA.C.A., spol.s r.o. se sídlem ve Zlíně, Kvítková 2982, DIČ CZ 48531111 jsme předali daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za období od 1.1.2005 do 31.10.2005. Datum 31.10.2005 je datem ukončení likvidace. Spolu s daňovým přiznáním předáváme rovněž statistické výkazy za shodné účetní období. Daňové přiznání je přílohou č. 9.

3.2.15 Audit účetní jednotky

Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy. Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje.

Povinnosti auditu (ověření účetní závěrky auditorem zapsaným v seznamu Komory auditorů České republiky) podléhá řádná nebo mimořádná účetní závěrka, jestliže ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií.

- Aktiva celkem (brutto aktiva) $\geq 40\,000\,000$ Kč
- Roční úhrn čistého obrátu $\geq 80\,000\,000$ Kč
- Průměrný přepočtený stav zaměstnanců ≥ 50

Roční úhrn čistého obrátu je výše výnosů dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobená dvanácti.

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců je stav zjištěný podle zákona o stání statistické službě.

3.2.16 Archivace

Společnost ITA.C.A., spol. s r.o. se dohodla s likvidátorem na úschově písemností na adrese Havlíčkova 1007, Otrokovice. Společníci a jejich právní nástupci mohou do písemností nahlížet bez jakéhokoli schválení. Tato služba je poskytnuta bezúplatně.

Tabulka VII. Archivační situace

Archivační lhůta	Účetní záznamy
10 let	účetní závěrka výroční zpráva uschovávají se po dobu 10 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají
5 let	účetní doklady účetní knihy odpisové plány inventurní soupisy účtový rozvrh uschovávají se po dobu 5 let počínajících koncem účetního období kterého se týkají
5 let	účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají formu vedení účetnictví uschovávají se po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají

3.2.17 Žádost o zrušení živnostenského oprávnění

Byla ukončena likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. a je podán návrh na výmaz společnosti v obchodním rejstříku. Požádali jsme živnostenský úřad o zrušení živnostenských oprávnění. Úřední cestou je pak vydáno rozhodnutí, kterým dochází ke zrušení všech živnostenských oprávnění.

3.2.18 Konečná zpráva o průběhu likvidace

V souladu s ustanovením Obchodního zákoníku podáváme konečnou zprávu o výsledku likvidace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. se sídlem ve Zlíně, Kvítková 2982.

Likvidace společnosti ITA.C.A., spol.s r.o. měla následující průběh :

1. Dne 31. prosince 2004 se valná hromada společníků rozhodla o zrušení společnosti. O průběhu valné hromady byl pořízen notářský zápis.
2. Zápis do obchodního rejstříku ve věci zahájení likvidace byl proveden dne 15. února 2005.
3. Na programu valné hromady bylo též projednání a poté schválení osoby likvidátora společnosti. Do funkce likvidátora byl navržen a jednomyslně (100 % hlasů společníků) schválena Bc. Ivana Kozárková, r.č. 795222/4126, bytem v Otrokovicích, Havlíčkova 1007.
4. následující kroky likvidace probíhaly v návaznosti na schválený harmonogram postupu prací :
 - uzavření účetních knih, sestavení mimořádné účetní závěrky v termínu, který je předcházející dni vstupu do likvidace k 31.12.2004
 - podání daňového přiznání vztahující se k této mimořádné účetní závěrce dne 21.1.2005
 - sestavení programu likvidace 3.1.2005
 - sestavení seznamu aktiv a pasív (inventarizace)
 - otevření účetních knih a vypracování zahajovací rozvahy
 - oznámení všem známým věřitelům 15.1.2005 a 25.3.2005
 - oznámení likvidátora podle § 73 OZ o vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku
 - zpeněžení majetku

- uzavření účetních knih ke skončení likvidace, vyhotovení účetní závěrky, podání daňového přiznání k 31.10.2005
- vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace 31.10.2005

3.2.19 Ukončení likvidace

Zánik společnosti byl právně rozdělen do dvou fází. První z nich je zrušení společnosti a druhou z nich zánik společnosti. Zánik společnosti je v podstatě definitivním formálním a právním zánikem společnosti, ke kterému dochází výmazem společnosti z obchodního rejstříku. Zániku společnosti pak předcházelo zrušení společnosti, které v podstatě znamená ukončení společnosti a její obvyklé činnosti. Výmazem společnost ITA.C.A., spol. s r.o. zaniká a nemá žádné další povinnosti vůči obchodnímu rejstříku.

Se zánikem společnosti je spojen zánik obchodních podílů společníků a z toho plynoucí účast společníků na předmětné společnosti. Z povahy věci zanikají též vzájemná práva a povinnosti společnosti a jejích společníků. Lze tedy konstatovat, že zaniklá společnost nemá žádné povinnosti vůči svým společníkům, a to právě v důsledku právní i faktické neexistence společnosti v důsledku výmazu z obchodního rejstříku. Obdobně to platí i ve vztahu k dalším osobám.

Likvidátor bc. Ivana Kozárková, zpeněžila majetek, zlikvidovala pohledávky, ale nebylo možné uspokojit všechny věřitele z finančních prostředků společnosti.

Souhlas správce daně, informace o uložení archiválií, doklad o zveřejnění oznámení o likvidaci se přikládají ke konečné zprávě o likvidaci podniku a jsou v příloze k návrhu na výmaz, který podává likvidátor.

Na základě zprávy likvidátora, souhlasu správce daně vydá orgán ITA.C.A. spol. s r.o. souhlas podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

Po nabytí právní moci usnesení soudu o výmazu se uloží zbytek spisového materiálu do archivu.

ZÁVĚR

Pro svou diplomovou práci jsem si zvolila společnosti ITA.C.A., s.r.o., která se rozhodla ukončit svou činnost. Příčinou byl úzký okruh zákazníků a upadající oblast podnikání, jakým výroba obuvi bezesporu je. S jednatelem ing. Antoním Cigošem jsem se dohodla, že mohu ve své práci uvést všechny informace spojené s likvidací společnosti, které povedou k ukončení činnosti a výmazu z obchodního rejstříku. Informace jsou účetně podložené, pravdivé, průkazné a správné.

V první části diplomové práce řeším teoretickou základnu problematiky likvidace obchodních společností. Zdrojem jsou všechny pro mě dostupné odborné publikace, kterých na trhu, jak jsem zjistila, není mnoho. Dále je to především obchodní zákoník. Obecná právní úprava likvidace obchodních společností, družstev a i likvidace ostatních právnických osob (včetně státních podniků) je obsažena v ustanoveních paragrafů 70-75b obchodního zákoníku. V neposlední řadě jsem čerpala z praktických článků zveřejněných na internetu.

Po představení firmy se v praktické části zabývám analýzou situace společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. na základě účetních výkazů formou přehledu majetku, závazků a pohledávek.

Po svolání valné hromady jednatelem společnosti bylo rozhodnuto o ukončení činnosti a zahájena likvidace. Předchozí rok byl uzavřen mimořádnou účetní závěrkou s podáním daňového přiznání za rok 2004. V průběhu likvidace jsou dořešeny veškeré závěrečné účetní operace, aby byla splněna podmínka uzavření účetnictví společnosti s tím, že pohledávky jsou vyřešeny a závazky uhrazeny.

Součástí zasedání valné hromady je rozhodnuto o jmenování likvidátora, který přebírá funkci zastupování společnosti. V první fázi likvidace je jeho povinností oznámit tuto skutečnost všem věřitelům a podat návrh na zápis změn do obchodního rejstříku na Krajský soud do Brna.

Dále likvidátor postupuje dle schváleného likvidačního programu. Sestavuje seznamy aktiv a pasiv, odsouhlasuje daňové nedoplatky, sestavuje likvidační rozpočet. Důležitým krokem je zpeněžení majetku, a uspokojování věřitelů. Na závěr se vyhotovuje výsledná účetní závěrka a je zpracována konečná zpráva o průběhu likvidace, která se předkládá společníkům.

Ukončení likvidace je dáno rozhodnutím o výmazu z rejstříku a tímto subjekt zaniká. Je proveden výmaz z obchodního rejstříku.

Likvidace obchodní společnosti je proces, který trvá vždy delší dobu. V období procesu likvidace obchodní společnosti je několik významných dnů, které mají určité právní důsledky. Je složitým procesem, který vyžaduje dokonalou orientaci v této problematice a zkušenosti.

Za přínos své diplomové práce považuji svou analytickou část, kde se mi podařilo nastínit proces likvidace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografické publikace:

- [1] PELIKÁN, V. *Likvidace podniku*. 5. vyd., Praha: Grada Publishing, 2003. 117 s. ISBN 80-247-0614-8.
- [2] PILÁTOVÁ, J. aj. *Likvidace obchodních společností*. 2. vyd., Zlín: Nakladatelství ANAG, 2005. 143 s. ISBN 80-7263-271-X.
- [3] ŠEVČÍK, D. *Společnost s ručením omezeným*. 1. vyd., Praha: PROSPEKTRUM, 2001. 286 s. ISBN 80-7175-099-9.
- [4] KUNEŠOVÁ – SKÁLOVÁ, J. aj. *Obchodní zákoník v účetnictví a daních kapitálových společností v příkladech Společnost s ručením omezeným*. Jihlava: Nakladatelství ANAG, 2001. 167 s. ISBN 80-7263-084-9.

WWW stránka

- [5] dostupné na <http://www.ucetnisvet.cz/article.php/8/?id=139>
- [6] dostupné na <http://www.ucetnisvet.cz/article.php/4/?id=2027>
- [7] dostupné na http://webtodate.fek.zcu.cz/images/pages/katedry/CECEV/UOP_PM.doc
- [8] dostupné na <http://www.likvidacefirem.cz/nabidka.htm>
- [9] dostupné na <http://obchodni.juristic.cz/78350/clanek>
- [10] dostupné na <http://www.drazba-konkurz-likvidace.cz/likvidace.htm>

- [11] dostupné na <http://www.konkurzni-noviny.cz/clanek.html?ida=130>
- [12] dostupné na <http://finance.cz/home/firmy/pruvodci/zanik/likvidace/>
- [13] dostupné na <http://zakon.webzdarma.cz/zakony/zakon11.html>
- [14] dostupné na <http://www.konkurzy-online.cz/clanek.html?ida=149>
- [15] dostupné na <http://tisk.juristic.cz/69608/tisk/old>
- [16] dostupné na <http://www.sagit.cz/pages/sbirkatxt.asp?zdroj=sb01063&cd=76&typ=r>
- [17] dostupné na http://osz.cmkos.cz/CZ/Z_tisku/Bulletin/01_2001/members_novela.html
- [18] dostupné na http://www.afin.cz/download/FinancniZpravodaj11-12_1.pdf

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Zkr. Vysvětlení.

Sb. sbírky

zák. zákona

č. číslo

odst. odstavec

písm. písmene

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Přehled výsledků hospodaření společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.

Obr. 2. Přehled vztahů likvidátora k institucím a dalším stranám

SEZNAM TABULEK

Tab. I. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 31.12.2004

Tab. II. Struktura výkazu zisku a ztrát společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 31.12.2004

Tab. III. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 28.2.2005

Tab. IV. Výkaz zisků a ztrát společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. k 28.2.2005

Tab. V. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. ke dni ukončení likvidace

Tab. VI. Rozvaha společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. ke dni ukončení likvidace

Tab. VII. Archivační situace

SEZNAM PŘÍLOH

1. Soupis hmotného dlouhodobého majetku společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.
2. Zápis z valné hromady společnosti ITA.C.A., spol. s r.o. ze dne 31.12.2004
3. Návrh na zápis změn do obchodního rejstříku
4. Mandátní smlouva
5. Pohledávky společnosti ITA.C.A., spol.s r. o.
6. Závazky společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.
7. Oznámení věřitelům společnosti ITA.C.A., spol. s r.o.
8. Daňové přiznání za rok 2004
9. Daňové přiznání ke dni ukončení likvidace

