ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí

Legal form of Limited Liability company and its impact into business and business environment

Martina LOUDOVÁ

Plzeň 2017

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
Fakulta ekonomická
Akademický rok: **2016/2017**

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	**Martina LOUDOVÁ**
Osobní číslo:	**K13B0220P**
Studijní program:	**B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor:	**Management obchodních činností**
Název tématu:	**Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí**
Zadávající katedra:	**Katedra marketingu, obchodu a služeb**

Zásady pro vypracování:

1. Popište charakteristiku a podstatu společnosti s ručením omezeným.
2. Porovnejte specifika založení společnosti s ručením omezeným v rámci času před a po změnách v roce 2013.
3. Rozeberte další změny po roce 2013 ve fungování a zániku společnosti s ručením omezeným.
4. Analyzujte množství společností s ručením omezeným podnikajících v oblasti obchodu a služeb.
5. Porovnejte pohled podnikatelských subjektů na společnost s ručením omezeným založených po roce 2013.

Rozsah grafických prací: **neuveden**

Rozsah kvalifikační práce: **40-60**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **ŠEBESTÍKOVÁ, Viola.** *Účetní operace kapitálových společností.* **Praha: GRADA, 2005. ISBN 80-247-1027-7.**
- **POKORNÁ, Jarmila. HOLEJŠOVSKÝ, Josef. LASÁK, Jan. PEKÁREK, Milan.** *Obchodní společnosti a družstva.* **Praha: C. H. BECK, 2014. ISBN 978-80-7400-475-9.**
- **LASÁK, Jan a kolektiv.** *Zákon o obchodních korporacích. Obchodní zákoník.* **Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. ISBN 978-80-7357-346-1.**
- **JOSKOVÁ, Lucie.** *Nová společnost s ručením omezeným - právo účetnictví daně.* **Praha: GRADA, 2015. ISBN 978-80-247-5837-4.**

Vedoucí bakalářské práce: **Doc. Ing. Petr Cimler, CSc.**
Katedra marketingu, obchodu a služeb

Datum zadání bakalářské práce: **21. října 2016**

Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2017**

Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan

L.S.

Ing. Jan Tlučhoř, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v přiložené bibliografii.

V Plzni dne 24. 4. 2017 ……..….

Podpis autora

Poděkování

Touto cestou by autorka ráda poděkovala vedoucímu bakalářské práce Doc. Ing. Petru Cimlerovi, CSc., za vstřícnost a ochotu vedení bakalářské práce na téma navržené autorkou, za odbornou pomoc a poskytování cenných rad při vypracování práce.

Dále by autorka chtěla poděkovat paní Jitce Mužíkové, hlavní účetní, za ochotu a vstřícnost, za poskytnutí informací z praxe a odbornou konzultaci, které přispěly k vypracování této bakalářské práce.

V poslední řadě autorka děkuje své rodině a přátelům, za podporu, pomoc a rady nejen při psaní bakalářské práce, ale po celou dobu vysokoškolského studia.

Obsah

ÚVOD **7**

1 OBCHODNÍ KORPORACE **9**

1.1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA 9

1.2 KAPITÁLOVÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST 9

1.3 OSOBNÍ OBCHODNÍ SPOLEČNOST 10

1.4 EVROPSKÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST 10

2 HISTORIE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM **12**

3 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM **13**

3.1 OBECNÉ INFORMACE 13

3.2 ORGÁNY S R.O. 13

3.2.1 Jednatelé *13*

3.2.2 Valná hromada *14*

3.2.3 Dozorčí rada *15*

4 PRÁVA A POVINNOSTI SPOLEČNOSTI, SPOLEČNÍKŮ **17**

4.1 PRÁVA A POVINNOSTI SPOLEČNÍKŮ 17

4.1.1 Ručení společníků *17*

4.1.2 Vkladová povinnost *17*

4.1.3 Příplatková povinnost *18*

4.1.4 Povinnost loajality *18*

4.1.5 Povinnost odevzdat kmenový list *19*

4.1.6 Podíly *19*

4.1.7 Právo účastnit se a hlasovat na valné hromadě *20*

4.1.8 Právo na informace *20*

4.1.9 Společnická žaloba *20*

4.2 POVINNOSTI SPOLEČNOSTI 21

4.2.1 Základní kapitál *21*

4.2.2 Zákonný rezervní fond *22*

5 ZALOŽENÍ A VZNIK SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM **24**

5.1 OBECNÉ INFORMACE 24

5.2 PROCES ZALOŽENÍ 24

5.2.1 Sepsání společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny *24*

5.2.2 Prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu *25*

5.2.3 Získání živnostenských oprávnění *25*

5.2.4 Návrh na zápis společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku *25*

5.3 VZNIK SPOLEČNOSTI 27

6 PRŮBĚH ÚČETNÍHO ROKU V S R.O. A JEHO UZAVŘENÍ 33

6.1 ZVÝŠENÍ / SNÍŽENÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU 33

6.1.1 Zvýšení ZK 33

6.1.2 Snížení ZK 36

6.2 UZAVŘENÍ ÚČETNÍHO ROKU, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A JEHO ROZDĚLENÍ 38

6.2.1 Uzavření účetního období společnosti 38

6.2.2 Výsledek hospodaření 39

6.2.3 Rozdělení výsledku hospodaření 39

6.3 ODMĚŇOVÁNÍ SPOLEČNÍKŮ, JEDNATELŮ A ČLENŮ ORGÁNŮ SPOLEČNOSTI 40

6.3.1 Odměňování jednatele 40

6.3.2 Odměňování členů orgánů společnosti - dozorčí rada 41

6.3.3 Odměňování společníků 41

7 ZRUŠENÍ A ZÁNIK SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM 43

7.1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI 43

7.1.1 Zrušení bez likvidace 43

7.1.2 Zrušení s likvidací 43

7.1.3 Likvidace 44

7.1.4 Insolvenční řízení 45

7.2 ZÁNIK SPOLEČNOSTI 46

8 ZMĚNA PRÁVNÍ FORMY NA SPOLEČNOST S R.O. 50

8.1 MOŽNÉ ZPŮSOBY ZMĚNY 50

8.2 POVINNOSTI SPOLEČNÍKA 51

8.3 VÝHODY ZE ZMĚNY 51

ZÁVĚR 55

SEZNAM TABULEK 56

SEZNAM OBRÁZKŮ 57

SEZNAM PŘÍLOH 58

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK 59

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 60

Úvod

Bakalářská práce je vypracována na téma *Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí*. Toto téma si autorka vybrala z důvodu aktuálnosti tématu změn v právní formě společnosti s ručením omezeným v důsledku změny zákonné úpravy.

Autorka si pro tuto práci vybrala k implementaci teorie v praxi popis jednotlivých řešených témat pomocí 2 fiktivních případů. V první z případů se jedná o fiktivní nově založenou společnost s r.o., v druhém případě fiktivní přerod podnikatele OSVČ ve společnost s r.o. Autorka diskutovala ohledně praktických částí s paní Jitkou Mužíkovou, hlavní účetní, která s autorkou konzultovala možné průběhy uvedených případů tak, aby odpovídaly skutečnosti.

V první kapitole se bude autorka zabývat obchodními společnostmi obecně. V kapitole bude definována obchodní společnost. Dále zde bude uvedeno rozdělení obchodních společností dle charakteristik.

Druhá kapitola bude věnována historii společnosti s ručením omezeným. Průběh historie bude popsán v několika odstavcích tak, jak formu společnosti s r.o. postupně definovaly různé zákonné úpravy.

Třetí kapitola se již bude věnovat přímo právní formě s r.o. Nejprve autorka uvede charakteristické informace o této právní formě. Následně bude kapitola obsahovat teoretické informace vztahující se k orgánům společnosti, jejichž funkce a činnosti budou v této kapitole také přiblíženy.

V první části čtvrté kapitoly autorka vyjmenuje práva a povinnosti společníků, která vyplývají z jejich funkce. Každé jednotlivé právo a povinnost budou popsány hlouběji. V druhé části budou popsány povinnosti společnosti. V této části bude již autorka porovnávat zákonné úpravy před a po změně.

Pátá kapitola bude pojednávat o založení a vzniku společnosti s ručením omezeným. V jednotlivých subkapitolách budou popsány obecné informace, jednotlivé kroky procesu založení a vznik společnosti.

Kapitola šestá bude popisovat průběh účetního roku společnosti. Hlavními body, o kterých kapitola bude pojednávat, jsou změna výše základního kapitálu společnosti,

uzavření a konec účetního roku a postup odměňování členů jednotlivých orgánů společnosti.

Zrušení a zánik společnosti bude popsán v kapitole sedmé. Oba pojmy budou vysvětleny, dále autorka popíše rozdíly v rušení společnosti s ručením omezeným formou likvidace, insolvenčního řízení či zrušením bez likvidace.

V osmé, tedy poslední kapitole se bude autorka zabývat změnou právní formy OSVČ na společnost s r.o. Bude zde popsán postup změny, povinnosti zakladatele, které během procesu změny musí splnit. Dále zde autorka bude pojednávat o výhodách, které zakladatel změnou právní formy získá. Na konci práce bude uvedena analýza počtu nově založených společností v průběhu času.

V jednotlivých kapitolách práce bude vložena praktická část, která se bude týkat vždy témat, které v určité kapitole budou popisovány. Tyto části budou postupně dávat jeden případ fiktivní společnosti jako celek. Druhá část praktické části bude obsažena v poslední kapitole. Tou autorka popíše pohled na společnost s r.o. očima podnikatelských subjektů, jakože na příležitost pro rozvoj dosavadního podnikání.

Cílem této práce je porovnáním změn v úkonech společnosti s ručením omezeným, které způsobila změna právní úpravy ze Zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník na Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích platný od 1. 1. 2014, názornou ukázkou, jak se tyto změny projeví v běžné praxi a popsáním přerodu na právní formu s r.o. a výhod z toho plynoucích, objasnit vznik nového trendu rapidního vzrůstu počtu nově založených společností s r.o. Poukázat tak na výhody, které vzniknou zakladateli při změně právní formy vyplývající z nové právní úpravy, které tento „boom“ způsobily.

1 Obchodní korporace

1.1 Obecná charakteristika

Obchodní společnosti (korporace) jsou právnické osoby, které jsou zakládány za účelem vytvoření zisku. Základní dělení obchodních společností, dle právních aspektů, je na osobní a kapitálové obchodní společnosti. Další z možných alternativ je společnost řídící se dle předpisů Evropské Unie (EU) – tzv. Evropská obchodní společnost.

Dle definice v publikaci Obchodní společnosti a družstva jsou společnosti popsány takto: „Obchodní společnosti slouží k organizaci lidské činnosti a alokaci zdrojů s tím, že prostřednictvím obchodní společnosti lze určitou podnikatelskou aktivitu uskutečňovat efektivněji, případně levněji, než prostřednictvím individuálního podnikání, například na základě živnostenského podnikání“ (Pokorná a kol., 2014, s. 3).

1.2 Kapitálová obchodní společnost

Existence právnické osoby (PO) společnosti nevede jen k efektivnějšímu či levnějšímu podnikání, jako příklad je možné uvést odvody sociálního pojištění (SP) a zdravotního pojištění (ZP). Osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ), platí odvody na SP a ZP z osobních prostředků, avšak v případě PO lze tyto odvody vložit do nákladů a následně o tyto náklady ponížit daňovou povinnost. Forma PO je přínosná i pro lepší ochranu vlastníka z pohledu majetkového. To zajistí fakt, že společnost má vlastnictví majetku odděleno od majetku vlastníka či spoluvlastníka. Lze tímto tedy oddělit pohledávky věřitelů vůči společnosti a pohledávky věřitelů vůči vlastníkům. Tato ochrana dokáže zamezit vypořádání pohledávek k sobě nesouvisejících, jako např. hradit závazky společnosti z osobního majetku vlastníka (Pokorná a kol., 2014).

Do kapitálových společností se řadí společnost s ručením omezeným (s r.o.) a akciová společnost (a.s.).

Kapitálové společnosti jsou dále specifické tím, že k řízení společnosti je jmenován určitý orgán, u společností s r.o. se jedná o jednatele společnosti, u společností akciových o představenstvo. Zakladatelé či investoři se mohou podílet na rozhodování pouze na valných hromadách a to s váhou svého práva, dle výše vkladu do společnosti.

1.3 Osobní obchodní společnost

Osobní obchodní společnosti, jsou charakteristické tím, že vlastník se přímo osobně podílí na podnikání společnosti celým svým osobním majetkem (Pokorná a kol., 2014).

U osobních společností je na vlastníka či zakladatele kladen i velký nárok na odborné znalosti ohledně vedení a fungování společnosti. Zakladatelé se totiž přímo podílejí na řízení. Dalším rozdílem je, že práva se mezi vlastníky rozdělují rovnoměrně, zde nehraje roli velikost vkladů (business-web.cz, 2017).

Do osobních obchodních společností řadíme veřejnou obchodní společnost (v.o.s.) a komanditní společnost (k.s.).

1.4 Evropská obchodní společnost

Evropská společnost (ve zkratce SE) neboli Societa Europaea je kapitálová společnost, regulovaná právy a předpisy Evropské unie. Tento typ obchodní společnosti má umožnit podnikatelům jednodušší způsob založení společnosti, a následné proniknutí na trh, větší mobilitu v integrovaném trhu EU - provádět svou hospodářskou činnost ve spojení s ostatními podnikateli členských států EU.

Evropská obchodní společnost byla uvedena na trh v roce 2004. Nyní je na trhu EU více než 1800 společností SE (ec.europa.eu, 2017).

Tabulka č. 1: Přehled členění obchodních korporací

Druh	**Zkratka**	**Skupina**	**Ručení společníka**
Akciová společnost	a.s.	Kapitálová obchodní společnost	pouze vkladem
Evropská společnost	SE	Evropská obchodní společnost	do výše upsaného základního kapitálu
Komanditní společnost	k.s.	Osobní obchodní společnost	komanditista – do výše nesplaceného vkladu komplementář – celým svým majetkem
Společnost s ručením omezeným	s r.o.	Kapitálová obchodní společnost	do výše nesplacených vkladů
Veřejná obchodní společnost	v.o.s.	Osobní obchodní společnost	celým svým majetkem

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

2 Historie společnosti s ručením omezeným

Tato forma obchodní společnosti prošla v průběhu času již spoustou změn a reforem. První evidované společnosti, v právní úpravě pro s r.o., byly založeny v roce 1892 v Německu. Společnost s r.o. se začala velmi rychle rozvíjet, a díky tomu se začaly rozvíjet i úpravy právní. Forma s r.o. se postupně začala rozvíjet i v jiných zemích, což dokazuje zákon č. 58/1906 ř.z., vydaný v tehdejším Rakousku-Uhersku, který ovlivňoval i právní aspekty založení s r.o. na území České republiky (Vychlopeň, 2016).

Další změna v legislativě proběhla v roce 1949. Ta se zasloužila o velké změny v oblasti soukromého podnikání, což samozřejmě postihlo i samotné s r.o. Právní úprava s r. o. byla v novém občanském zákoníku zcela zrušena, a to znamenalo zánik pro veškeré společnosti formy s r.o., v důsledku zániku soukromého podnikání.

Právní forma společnosti s ručením omezeným byla ukotvena opět až v roce 1992, při vzniku České republiky, kdy vstoupil v platnost Obchodní zákoník (zákon č. 513/1991 Sb., § 105 - 153 písm. e).

Další změny nastaly až po více než 90 letech v roce 2013. Do konce roku 2013 byla právní forma s r.o. upravována Obch. Z. Od 1. 1. 2014 vstoupil v platnost nový zákon – zákon č. 90/2012 Sb., § 1 - 94 a § 132 – 242 (zákon o obchodních korporacích), který Obchodní zákoník zcela nahradil. Navíc je spravováno i právními předpisy obsaženými v novém zákoně č. 89/2012 Sb., § 118 - 209 a § 210 – 213 (občanský zákon).

Změny, které nastaly v důsledku poslední právní úpravy, bude přiblížena v průběhu celé této práce.

3 Společnost s ručením omezeným

3.1 Obecné informace

Vymezení a postavení společnosti s ručením omezeným prošlo před 4 lety zásadní změnou. Do roku 2013 jej upravoval Obchodní zákoník (zákon č. 513/1991 Sb.). Od 1. 1. 2014 vešel v platnost nový zákon, a to Zákon o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.), vymezení se nyní řídí tímto zákonem.

„Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.“ takto definuje společnosti s ručením omezeným Zákon o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb., hlava IV, § 132).

Společnost s ručením omezeným se řadí mezi obchodní korporace, jako obchodní kapitálová společnost. ZOK ji definuje v §56 takto: „Obchodní společnost je právnickou osobou založenou za účelem podnikání.“ (zákon č. 90/2012 Sb., hlava IV, § 56).

Změnou zákona se změnilo i mnoho praktik v zakládání, vedení i likvidaci společnosti s ručením omezeným. Tyto změny budou v práci postupně obsaženy a porovnány s předchozím zákonem.

3.2 Orgány s r.o.

Společnost s ručením omezeným má běžně 3 orgány, které řídí, dohlíží či dělají rozhodnutí jménem společnosti. Dle zákona jsou povinné pouze dva z nich, a to statutární orgán – jednatelé a valná hromada společníků. Posledním orgánem je dozorčí rada, ta není povinná.

V ZOK § 46 je definováno, kdo a za jakých podmínek se může stát členem orgánu obchodní korporace. Jsou zde přesně vymezeny předpoklady a požadavky na takto jmenovanou osobu (zákon č. 90/2012 Sb.).

3.2.1 Jednatelé

Dle § 44 odst. 5 ZOK je statutární orgán společnosti tvořen jedním či více jednateli společnosti, tak jak stanoví společenská smlouva (zákon č. 90/2012 Sb.).

Jednatel je osoba jmenovaná do své funkce valnou hromadou a její hlavní náplní práce, je jednat jménem společnosti ve věcech odběratelsko-dodavatelských, je oprávněný k obchodnímu vedení společnosti. Jednatelem může být jmenován kdokoliv ze společníků, či jiná fyzická osoba, která je valnou hromadou prověřena (Koráb, Mihalisko, 2005).

Od 1. 1. 2014 mají jednatelé dle § 62 ZOK **odpovědnost při úpadku** společnosti. Jedná se o povinnost vydat prospěch získaný za výkon funkce dle smlouvy nebo případný jiný prospěch nabitý od společnosti, a to až za 2 období před rozhodnutím o úpadku společnosti. Zmiňované nařízení vydává insolvenční správce v případě, že bylo na společnost vyhlášeno insolvenční řízení na návrh třetí osoby. Správce tak učiní v případě, kdy jednatelé věděli o možném úpadku společnosti a v rozporu s péčí řádného hospodáře nepodstoupili kroky k odvrácení úpadku. Opatření se vztahuje i na jednatele bývalé, kteří již ve společnosti danou funkci neplní. Jedinou z výjimek, kdy jednateli odpovědnost nehrozí, je v případě, že společník byl do funkce jednatele navržen právě za účelem odvrácení možného úpadku společnosti (Daně a právo v praxi, 2014, 1 díl).

3.2.2 Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným. Je tvořena všemi společníky a investory do společnosti, kteří mají procentní podíl na vedení společnosti. Tento orgán rozhoduje o nejvýznamnějších úkonech ve společnosti a o jejím působení na trhu. Veškerá práva a povinnosti valné hromady společníků jsou přímo popsány v § 167 - 193 ZOK (dříve Obch. Z. § 125 odst. 1). Nejdůležitější povinností společníka je účastnit se valné hromady osobně, případně v zastoupení (Koráb, Mihalisko, 2005).

Podíl na rozhodování každého jednotlivého společníka je závislý na váze jeho vkladu. Obecně je stanoveno, že společník má 1 hlas na každou 1 Kč svého hlasu. Vše může být ale upraveno jinak, dle ustanovení společenské smlouvy (zákon č. 90/2012 Sb. §169).

ZOK přinesl i úplnou novinku co se týče valné hromady. Jedná se o právo **per rollam**, které upravuje a hlavně zjednodušuje rozhodovací proces valné hromady. V praxi se tato změna projeví následovně:

Do konce roku 2013 musela být pro veškerá rozhodnutí svolána valná hromada. Právo svolat valnou hromadu mohli pouze společníci s podílem hlasů vyšším než 10%.

Společníci byli povinni dostavit se osobně či v zastoupení člověka, který obdržel plnou moc. Další z nutností, zda valná hromada může vynášet rozhodnutí, byla přítomnost společníků s nadpolovičním vlastnictvím všech hlasů. Po splnění těchto podmínek byla rozhodnutí valné hromady právoplatná, byl vydán zápis ze schůze a rozhodnutí. To vše navíc bylo nutné vydat formou notářského zápisu, jak přikazoval § 130 Obch. Z.

Celý tento složitý postup díky právu per rollam již není nutný. § 175 - 177 ZOK říkají, že již není potřeba rozhodování společníků sepisovat jako notářský zápis, aby vyjádření společníků byla právoplatná. Zjednodušení spočívá v tom, že pro platnost rozhodnutí postačí úředně ověřený podpis společníka. Nemusí být tedy svolána schůze valné hromady, a v tomto ohledu odpadá komplikace nutnosti účasti společníků s nadpolovičním počtem hlasů (epravo.cz, 2014).

Fáze rozhodování per rollam:

- Návrh na rozhodnutí – osoba oprávněná svolat valnou hromadu zašle návrh rozhodování všem společníkům v papírové podobě na adresu či jiným způsobem uvedeným v společenské smlouvě. Tento návrh musí obsahovat lhůtu, za kterou musí být vyjádření společníka doručeno, podklady potřebné k rozhodnutí a další jiné údaje, jsou-li potřeba.
- Vyjádření společníků – rozhodnutí musí obsahovat úředně ověřený podpis. Společník jej musí zaslat zpět navrhovateli tak, aby bylo doručeno nejdéle v poslední den stanovené lhůty. Lhůta je zákonem omezena na 15 dní, pokud společenská smlouva nestanoví jinak a počítá se ode dne doručení návrhu společníkovi. Pokud se rozhodnutí nedoručí zpět, je to bráno jako nesouhlas s projednávaným návrhem.
- Oznámení o přijetí rozhodnutí návrhu – na závěr osoba, která podala návrh na rozhodnutí, rozešle bez zbytečného odkladu výsledky hlasování formou oznámení. Toto oznámení musí obsahovat den, kdy rozhodnutí nabylo moci (epravo.cz, 2014).

3.2.3 Dozorčí rada

Jak již bylo řečeno, zakládat dozorčí radu není právní povinností společnosti, ale zakládá se na základě rozhodnutí valné hromady. Rada je kontrolní orgán, jehož působnost je vymezena ve společenské smlouvě. Členové dozorčí rady jsou voleni

valnou hromadou a následně pak musí být zapsáni do obchodního rejstříku. Rada musí mít alespoň 3 členy a nemůže se jím stát žádný ze společníků (Koráb, Mihalisko, 2005).

Činnost dozorčí rady:

- kontrola a dohlížení na činnosti jednatelů,
- nahlížení do veškerých dokladů společnosti a kontrola jejich správnosti – účetní knihy, účetní závěrky a jiné doklady, návrh na rozdělení zisku či úhrady ztráty,
- jedenkrát ročně předložit valné hromadě zprávu o činnosti a zjištění,
- pokud se objeví nedostatek nebo porušení zákonů popř. společenské smlouvy, je dozorčí rada oprávněna oproti tomu podat žalobu jménem společnosti (Pokorná a kol., 2014).

Tyto orgány nejsou jediné, které může společnost jmenovat. Záleží vždy, na ujednání ve společenské smlouvě a především na dohodě mezi společníky.

4 Práva a povinnosti společnosti, společníků

4.1 Práva a povinnosti společníků

4.1.1 Ručení společníků

Jedním z nejdůležitějších znaků společnosti s ručením omezeným je omezenost v ručení za závazky společnosti. Investoři a vlastníci ručí za dluhy společnosti jen do určité výše i přesto, že společnost sama o sobě má neomezenou odpovědnost. Společníci ručí za závazky společně a nerozdílně. Hodnota ručení se mění, dle výše nesplacených vkladů, které nebyly uhrazeny řádně dle vkladové povinnosti. Tato výše je zapsána v obchodním rejstříku, a jedná se o souhrn všech neuhrazených částek vkladů (Pokorná a kol., 2014).

4.1.2 Vkladová povinnost

Dle zákona má každý společník vkladovou společnost. To znamená, že je povinný předat do majetku společnosti vklad, určený společenskou smlouvou. Tyto vklady mohou nabývat peněžitou formu (společník jej vloží na bankovní účet společnosti) nebo nepeněžitou formu (jedná se o vklad věcný). Tento majetek hmotný je potřeba nechat ocenit znalcem, suma se uvede do společenské smlouvy a následně je započtena se závazkem společníka, který je o tuto částku ponížen. Jako vklad nelze počítat provedenou práci či službu (Pokorná a kol., 2014).

Výše vkladů se během času změnila:

- Před rokem 2014, kdy se právní forma společnosti s ručením omezeným řídila Obchodním zákoníkem, byla výše vkladu limitována zákonem na minimální vklad společníka. Vhledem k nařízené minimální výši základního kapitálu tj. 200.000 Kč, a na druhou stranu omezenému maximálnímu počtu společníku tj. 50, měl každý ze společníků povinnosti vložit 20.000 Kč a více.
- Po změně zákonů, se změnila i tato nařízení. Díky snížení povinnosti základního kapitálu, se snížila i minimální výše vkladu společníka. Také se zrušil limit pro maximální počet společníků, nyní není omezen. Dle zákona je minimální výše vkladu nyní **1 Kč**,

Výše vkladů pro jednotlivé společníky může být rozdílná a opět záleží na ujednání zakladatelů, kteří si výši vkladu do společnosti určí ve společenské smlouvě. Tato částka musí být vyjádřena v korunách.

Lhůta a způsoby splacení vkladů:

Pro určení lhůty splacení vkladů je nutné použít dva pohledy. Jsou určeny jiné podmínky pro splacení peněžitých a nepeněžitých vkladů.

- Nepeněžité vklady, vzhledem ke svému majetkovému charakteru, musí být splaceny v celé své výši před vznikem společnosti.
- Lhůta splacení vkladů peněžitých se opět odvíjí od předpisu ve společenské smlouvě. Tato doba je limitována zákonem, a to maximálně do konce 5 účetních období, ode dne vzniku společnosti či od vzniku vkladové povinnosti společníka (Pokorná a kol., 2014).

Pokud by se společník s úhradou vkladu opozdil, bude si společnost nárokovat úrok z prodlení. Jestliže i přes takovou upomínku společník své závazky neuhradí, může být valnou hromadou vyloučen a svůj nárok na podíl ve společnosti ztratit. Pro tento případ slouží tzv. **kaduční řízení** (Pokorná a kol., 2014).

4.1.3 Příplatková povinnost

Je to povinnost společníka, zaplatit určitou částku nad rámec základní výše sjednaného vkladu, dle společenské smlouvy. Příplatky mohou být nařízeny valnou hromadou - příplatky jsou pak nedobrovolné. Rozdělení výše příplatku na společníka pak určí valná hromada, která je limitovaná maximální výší, stanovenou ve společenské smlouvě. Ta také určí poměr podílů, se kterými je tento příplatek spjatý (§ 162 ZOK). Pokud se společník rozhodne sám ze své vůle vložit do společnosti příplatek, jedná se o příplatek dobrovolný. Společník je k tomuto kroku oprávněn se souhlasem jednatele, vklad může být peněžité i nepeněžité formy, Hmotný vklad, v nařízení § 143 ZOK, je nutné nechat ocenit znalcem (Pokorná a kol., 2014).

4.1.4 Povinnost loajality

Povinnost zavazuje každého společníka chovat se vůči společnosti čestně a zachovávat její vnitřní řád, po celou dobu působnosti ve společnosti a to bez výjimek. To vše upravuje § 212, odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb.

4.1.5 Povinnost odevzdat kmenový list

Tato povinnost nastává společníkovi v případech určených v ZOK, § 152. Jedná se například o odevzdání kmenového listu v důsledku zrušení účasti společníka, vyloučení společníka, zvýšení či snížení základního kapitálu (Pokorná a kol., 2014).

4.1.6 Podíly

Být společníkem ve společnosti neznamená vždy jen povinnosti, ale také práva. Jedním z práv společníka je i právo na podíl účasti ve společnosti.

V minulosti nebyly podíly nijak rozděleny, Obchodní zákoník definoval pouze jeden druh podílu. Jednalo se o tzv. obchodní podíl (§ 114 Obch. Z.). Jeden společník mohl mít pouze jediný tento podíl. Nyní se ve společnostech využívá několika druhů podílů. Nový ZOK umožnil dle § 31, specifikovat ve společenské smlouvě **různé druhy podílů**. Podíly se tedy dělí podle druhů, které tvoří skupiny podílů se stejnými právy a povinnostmi. Společník není nijak omezen ve vlastnictví různých počtů podílu a jejich různých druhů. Záleží na tom, jak skutečnost vymezuje společenská smlouva (Pokorná a kol., 2014).

Zákonem definovanými podíly jsou pouze podíl základní a podíl představovaný kmenovým listem. Jsou definovány v § 135, 137 a 138 ZOK. Zbytek podílů definuje pouze společenská smlouva, záleží tedy na tom, jaký obsah podílu určí a valná hromada a jak jej rozdělí.

Kmenový list

Kmenovým listem rozumíme cenný papír na řad, který nelze vydat jako zaknihovaný cenný papír. Lze jej vydat pouze v případě, pokud převoditelnost podílu není nijak omezena či podmíněna. Kmenový list nemůže být volně nabízený na evropském regulovaném trhu nebo na jiném trhu s cennými papíry (§ 137 ZOK). Obsah listu je upraven v § 138 ZOK.

Vypořádací podíl

Vzniká po odchodu společníka, ze společnosti. Odcházejícímu společníkovi náleží podíl na výtěžku z prodeje uvolněného podílu. Právo na podíl zaniká pouze v případě, že je podíl převeden. Na koupi uvolněného podílu po odchodu společníka mají přednostní právo ostatní společníci. Pokud předkupní právo využije více společníků, podíl se

rozdělí mezi ně. Z ceny, za kterou je podíl odkoupen se následně dle § 36 ZOK vypočítá vypořádací podíl (Pokorná a kol., 2014).

Podíl na zisku

Společníci mají nárok na podíl na zisku schváleném k rozdělení tak velký, jaký mají poměr svých podílů. Pokud se výpočet podílu na zisku neřídí zákonnou úpravou, ale společenskou smlouvou, je možné rozdělit zisk jinak (Josková a kol., 2015).

Podíl na likvidačním zůstatku

Právo na tento podíl společníkům nastane za předpokladu, že je společnost zrušena s likvidací. Mezi společníky se rozdělí zbylé prostředky z prodeje majetku společnosti, které nebyly využity k vypořádání pohledávek věřitelů. Výplata zůstatku se provádí způsobem, jak stanovuje § 37 ZOK - musí být vyplacen v penězích, nebo podle předpisu ve společenské smlouvě - možnost naturální výplaty (Josková a kol., 2015).

4.1.7 Právo účastnit se a hlasovat na valné hromadě

Společník má právo na řízení a rozhodování o věcech týkajících se společnosti, a to formou hlasování na schůzi valné hromady. Tímto právem může společník kontrolovat její činnost (Šebestíková, 2011).

Každý společník má právo účastnit se valné hromady osobně nebo nově dle § 168 ZOK **v zastoupení** osobou, které byla udělena plná moc.

4.1.8 Právo na informace

Každý společník má právo na informace vztahující se k záležitostem společnosti. Podstatou tohoto práva je zajistit dostatek informací, které jsou potřebné k vykonávání dalších činností společníka, jako například rozhodování. Za poskytování informací společníkům jsou zodpovědní jednatelé (Josková a kol., 2015).

4.1.9 Společnická žaloba

Také označována názvem Actio pro socio, je žaloba, kterou podává společník. Podáním žaloby jedná společník jako zastupitel společnosti a to v případech, kdy je společnosti činěna újma a společník tak brání zájmy společnosti. Důvody, za kterých může společník takto jednat, jsou specifikovány v § 157 ZOK. Jako příklad lze uvést důvod, kdy jednatel působí společnosti újmu, či v případech kdy újmu působí člen dozorčí rady.

Než společník toto právo uplatní, musí informovat o jeho záměru dozorčí radu. Je žádoucí, aby žalobu podala dozorčí rada, pokud tak ale neučiní, může toto právo uplatnit sám bez zbytečného odkladu. V případě, že v průběhu právního řízení, společník přestane být společníkem, zastupuje jej jeho právní nástupce. Takto proces definuje ZOK v § 157 - 160.

4.2 Povinnosti společnosti

4.2.1 Základní kapitál

Přesná definice pojmu základní kapitál zní takto: „Peněžní vyjádření souhrnu peněžních a nepeněžních vkladů společníků do dané společnosti. Jeho výše se zapisuje do obchodního rejstříku.“ (bankovnigramotnost.cz/pojmy, 2016).

Základní kapitál je nejdůležitější částí vlastního kapitálu společnosti. Jedná se o pevnou složku, jejíž hodnota představuje hodnotu majetku, se kterým společnost začne podnikat. Dle nařízení, musí být základní kapitál vyjádřen v české měně, tj. v korunách (Šebestíková, 2011).

Jedná se tedy o souhrn všech vkladů společníků, které jsou ujednány ve společenské smlouvě.

Největší změna, kterou přinesl ZOK, se týká především stanovení základního kapitálu.

V nynější době, kdy se společnost s ručením omezeným řídí Zákonem o obchodních korporacích, nově vznikající společnost není povinna vytvářet základní kapitál. V žádném z paragrafů tato povinnost není výslovně stanovena. Avšak ze skutečnosti popsané v § 142 ZOK, povinnost společníků vložit do společnosti **minimálně 1 Kč**, vyplývá, že základní kapitál společnost bude opravdu vytvářet, i kdyby jeho výše byla pouhá 1 Kč, kterou musí vložit společník zakládající společnost sám.

V době, kdy platil Obchodní zákoník, tj. do 31. 12. 2013, měla společnost s ručením omezeným vytvářet základní kapitál jako jednu z hlavních povinností. Dle § 108 odst. 1 byla stanovena minimální výše základního kapitálu na 200.000 Kč. Tato částka také vyplynula z předpisu v § 109 odst. 1, který stanovoval minimální výši vkladu společníka 20.000 Kč. Důležité je také podotknout, že maximální počet zakládajících společníků byl 50.

Těmito předpisy se řídila společnost v případě, že chtěla využít minimální výše základního kapitálu.

Společnost má možnost určit si své podmínky pro výši vkladů a základního kapitálu ve společenské smlouvě, v tomto případě bude smlouva přednějším nařízením.

4.2.2 Zákonný rezervní fond

Na internetové stránce epravo.cz (článek Rezervní fond, 2011) je definován rezervní fond takto: „Rezervní fond je část obchodního jmění společnosti, jehož použití je omezeno na krytí ztrát nebo opatření, která mají překonat nepříznivý průběh hospodaření společnosti.„

Vytváření tohoto fondu bylo pro s r.o. do konce roku 2013 povinné. Pokud společenská smlouva nestanovila jinak, byla pravidla pro jeho tvorbu definována v § 124 odst. 1 Obch. Z. takto:

- Pokud rezervní fond není založen již při vzniku společnosti, musí se započít s jeho tvorbou nejdéle první rok, kdy společnost vytvoří čistý zisk.
- Částka, která bude vložena do fondu první rok, musí být vyšší než 10 % čistého zisku, ale zároveň menší než 5 % z celkové hodnoty základního kapitálu.
- Vklady do rezervního fondu v dalších letech musí být vyšší než 5 % z čistého zisku a společnost vkládá tak dlouho, aby se splnila zákonná hranice minimální výše fondu, a to 10 % základního kapitálu (zákon č. 513/1991Sb.).

Od 1. 1. 2014 již rezervní fond **není povinný**. V ZOK již není definovaná povinnost tvorby, společnost tedy tvoří rezervní fond pouze dle svého uvážení.

Se změnou zákona přibyla stávajícím společnostem možnost zákonný rezervní fond zrušit. Společnosti, které o zrušení fondu měly zájem, tedy musely upravit své zakladatelské dokumenty a odstranit citaci zákona, který tvorbu rezervního fondu nařizoval. V opačném případě musí rezervní fond tvořit i nadále dle starých směrnic. To vše samozřejmě musela odsouhlasit valná hromada. Pokud se společnost rozhodla rezervní fond zrušit, získala tím nové volné peněžní prostředky k disponování. Tyto prostředky se nejčastěji převedly do jiných fondů, aby byly použity k účelům plánovaným společností. Druhou možností, jak rozpustit fond, byla možnost nechat jej vyplatit. Tato možnost sebou vázala i spoustu povinností a pravidel, které bylo potřeba dodržet (fucik.cz, 2014).

Hlavní podmínkou, která omezovala vyplacení rezervního fondu, je podmínka nepřivodit úpadek ve smyslu insolvenčního zákona. To znamená, že společníci si nesmí vyplatit fond v případě, že by se tím způsobil úpadek společnosti. Druhou podmínkou, která musí být splněna, je souhlas statutárního orgánu s rozpuštěním.

Se zrušením fondu se také vázaly i daňové povinnosti. Pokud se peněžní prostředky převedly do jiných fondů, nevznikly společnosti žádné dopady ke zdanění. Avšak v případě, že se fond nechal vyplatit, vyplynula zde povinnost tyto prostředky zdanit. Postup při zdanění se odvíjel od skutečnosti, zda byly prostředky vyplaceny fyzické či právnické osobě (fucik.cz, 2014).

5 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným

5.1 Obecné informace

Společnost může být založena jednou osobou či více osobami. Nezáleží, zda se jedná o osoby právnické či fyzické. Společnost může mít i jediného zakladatele, tím pádem by se veškeré podíly soustředily do jeho rukou. Maximální počet zakladatelů není legislativně určen ani omezen (Pokorná a kol., 2014).

Jak již bylo zmíněno výše, společnost s ručením omezeným je společností kapitálovou, což znamená, že při založení je potřeba vložit do společnosti základní kapitál, tvořený vklady společníků. Tyto vklady mohou být hmotného i nehmotného charakteru a po vzniku společnosti (což je zápisem do obchodního rejstříku) se stávají majetkem společnosti. Ta jimi může volně disponovat. Společníci za závazky společnosti ručí, pouze do výše svých nesplacených vkladů (Koráb, Mihalisko, 2005).

5.2 Proces založení

Základním a klasickým způsobem, jak založit společnost s ručením omezeným, je zakladatelské právní jednání. Tento postup je běžný, avšak to neznamená, že je to jediný možný způsob založení (Pokorná a kol., 2014).

Proces založení s r.o. je poněkud náročný a skládá se z několika kroků, které budou specifikovány v následujících odstavcích.

5.2.1 Sepsání společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny

Společenská smlouva či zakladatelská listina je svým způsobem písemná forma výsledku zakladatelského právního jednání. Zda se vytvoří společenská smlouva či zakladatelská listina rozhoduje, kolik bude mít společnost zakladatelů. Pokud bude společnost zakládat pouze jediná osoba, hovoříme o zakladatelské listině. Avšak pokud budou společnost zakládat dva či více společníků, musí být sepsána společenská smlouva (Pokorná a kol., 2014).

Nehledě na formu dokumentace, musí být tato listina zveřejněna. Jak přikazuje ZOK (§ 776 odst. 2), založení společnosti vyžaduje vytvoření veřejné listiny formou notářského zápisu.

Tato smlouva dle ZOK musí obsahovat:

- Firmu a sídlo společnosti,
- určení společníků uvedením firmy, názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- určení druhů podílů a výši každého ze společníků, dále práva a povinnosti s nimi spojená,
- předmět podnikání (činnosti),
- výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty jeho splacení,
- počet jednatelů, jejich jména a bydliště a způsob, kterým jednají jménem společnosti,
- jména a bydliště členů dozorčí rady,
- určení správce vkladu,
- popis a ocenění nepeněžního vkladu, určení osoby znalce, který ocenění provede,
- jiné údaje, které vyžaduje obchodní zákoník (zákon č. 90/2012 Sb. § 146 odst. 1).

5.2.2 Prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu

Zakladatelé se domluví, jakým způsobem každý uhradí své části vkladů. Obvykle se založí nový bankovní účet na jméno správce vkladu. Tento způsob je nejjednodušší a zároveň uznávaný rejstříkovým soudem. Pro případ informace ohledně kapitálu, banka vydá potvrzení o složení vkladů a jejich výši (Koráb, Mihalisko, 2005).

Toto potvrzení zároveň slouží jako další zakladatelský dokument, potřebný k založení společnosti. Je třeba jej doložit při podání návrhu (Koráb, Mihalisko, 2005).

5.2.3 Získání živnostenských oprávnění

Na veškeré činnosti, které společnosti provozuje, musí získat živnostenské oprávnění.

5.2.4 Návrh na zápis společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku

Pro zapsání do obchodního rejstříku se musí vyplnit a odevzdat na příslušný rejstříkový soud formulář vyplněný navrhovatelem. Navrhovatel může být fyzická i právnická osoba.

Nově založená společnost spadá pod takový rejstříkový soud, podle toho jaké je její sídlo. Jednotlivé rejstříkové soudy lze najít na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti (Koráb, Mihalisko, 2005).

Obrázek č. 1: Schéma procesu založení obchodní korporace

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Takovýto postup založení společnosti se řídí aktuální právní úpravou. Oproti náležitostem, které požadoval Obch. Z., přibyly v ZOK nové aspekty, které je potřeba dodržet.

- Nejdůležitější a největší změnou, je povinnost společnosti zveřejnit zakladatelskou listinu či společenskou smlouvu. Aby tento dokument byl platný a dodržel správnost zveřejnění dle ZOK, musí být vyhotoven formou notářského zápisu.
- Dalším novinkou, kterou přinesl nový zákon, je počet společníků. Maximální počet 50 zakladatelů byl zrušen, není nijak limitován, a proto vyvstává nutnost uvést počet do společenské smlouvy.
- S tím se váže i povinnost uvést specifikaci vkladových povinností společníků včetně lhůty jejich splacení.

Jaké povinnosti z těchto úprav vyplynuly pro společnosti již založené?

Vše je specifikováno v § 777 ZOK. Společnosti, které byly založeny již před změnou úpravy zákona, byly povinny přizpůsobit své společenské smlouvy tak, aby odpovídaly požadavkům nového ZOK. Zákon přímo nařizoval společnostem úpravu, a to v předem dané lhůtě. Společnosti musely provést úpravy během 6 měsíců od doby, kdy zákon vstoupil v platnost. Z toho vyplývá, pokud společnost neupravila smlouvu do konce června 2014, hrozila jí peněžní sankce či dokonce zrušení firmy. Na dodržení lhůty dohlížel rejstříkový soud, ten po uplynutí zákonné lhůty zaslal společnosti výzvu ke změně v dodatečné lhůtě. Pokud ani v tuto dobu společnost náležité úpravy nevykonala,

soud rozhodl o zrušení společnosti, následně o její likvidaci a dle ZOK i o možnosti udělit společnosti či osobě odpovědné peněžní sankci 100.000 Kč (podnikatel.cz, 2014).

5.3 Vznik společnosti

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Od tohoto dne nabývá právní osobnosti, může být subjektem práv a povinností (Pokorná a kol., 2014).

Tímto dnem může začít společnost podnikat. Dále vzniknou orgány společnosti a jejich členové mohou začít se svou činností. Také přechází vklady společníků do majetku společnosti, ta s nimi od této chvíle může volně disponovat. Ke dni vzniku připadá společnosti povinnost otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu.

Změny v právním prostředí se promítly i do těchto úkonů. Absence vytváření základního kapitálu způsobila změny v zahajovací rozvaze.

K implementaci teoretických a právních údajů do praxe, které jsou popsané vždy v teoretické části předcházející, bude názorně použita **fiktivní** společnost s ručením omezeným – M & K, s r.o., zabývající se montáží vzduchotechnik. Společnost se rozhodly založit 2 fyzické osoby - pan Milan a pan Karel. Oba mají dlouholetou praxi v oboru a rozhodli se založit si svou firmu, jelikož chtějí pracovat společně a být si při rozhodování a vedení firmy rovni, což v podnikání jako OSVČ nelze. Jejich představa byla vybudovat společnost menší až střední velikosti, proto právní forma s r.o., je pro jejich požadavky a potřeby vhodná. Firma má sídlo v Plzni.

Jelikož společnost zakládají 2 společníci, musí být sepsán zakladatelský dokument, v tomto případě společenská smlouva. Dle zákonné úpravy společníci nechali sepsat smlouvu notářem a vydat ji formou notářského zápisu. Zároveň také zažádali o udělení živnostenských oprávnění společnosti na veškeré činnosti spojené se vzduchotechnikou, které budou náplní jejich podnikání. Poplatek za vyřízení žádosti úřadem činil 1.000 Kč.

Dalším krokem při zakládání společnosti je rozdělení funkcí ve společnosti. Společníci se rozhodli o přidělení funkcí následovně: pan Milan byl prohlášen za správce vkladů a pan Karel byl jmenován jednatelem společnosti.

Následujících odstavce praktické části ukáží, jak by společníci postupovali při založení společnosti nejdříve v době, kdy právní úpravou pro s r.o. byl Obchodní zákoník. Poté jak je možné založit společnost nyní, při zákonné úpravě dle ZOK.

1) Založení a vznik společnosti dle Obchodního zákoníku dne 1. 1. 2013

Společnost se řídí Obchodním zákoníkem, který nařizuje společnosti vytvořit základní kapitál v minimální výši 200.000 Kč. Vzhledem k tomu, že fiktivní společnost má 2 společníky, připadá dle zákona na každého z nich vklad ve výši 100.000 Kč. Ve společenské smlouvě se společníci dohodli, že vklady mohou být peněžitého i nepeněžitého charakteru. Dle Obch. Z. musí být minimálně 30% z každého peněžitého vkladu splaceno před vznikem společnosti, nepeněžité vklady musí být splaceny celé bez výjimky, tzn. vlastnická práva musí být převedena na společnosti ještě před okamžikem podání návrhu na rejstříkový soud. Jeden ze společníků tedy vložil 50 % svého vkladu na bankovní účet společnosti, vytvořený k tomuto účelu a spravovaný správcem vkladu, tedy panem Milanem. Druhý společník vložil za polovinu vkladu kancelář, jako hmotný majetek společnosti. Dle zákona je nutné zapsat nepeněžní vklad v reálné ceně majetku. Společník tak měl možnost využít služeb znalce a nechat kancelář ocenit či provést porovnání cen. K získání ceny běžné v místě a čase je potřeba porovnat ceny 3 různých kanceláří nabízených v místě, kde se nachází i oceňovaná kancelář společníka v daný moment zápisu vkladu. Společník využil služeb znalce, ten ji ocenil na 50.000 Kč. Dalším krokem, který společník při vkladu nemovitého majetku do společnosti udělal, byl převod vlastnických práv. Na katastru nemovitostí se kancelář nechala přepsat z vlastnictví fyzické osoby do vlastnictví společnosti, pod IČO společnosti. Následně dle § 60 OZ předal správci vkladu osobně prohlášení o převedení vlastnictví. Po těchto krocích byl nepeněžitý vklad splacený a právně uznatelný. Dále, aby splnil podmínky úhrady 30 % z peněžitého vkladu, předal správci vkladů 17.000 Kč v hotovosti, který je vložil do pokladny.

Posledním krokem v procesu založení bylo podat návrh na zápis společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku. To je možné poté, co společnost získala veškerá živnostenská oprávnění. Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku působící v Plzni spadá pod příslušný rejstříkový soud pro Plzeňský kraj – Krajský soud v Plzni (Veleslavínova 21/40, 306 17 Plzeň). Návrh je možné podat pomocí formuláře, vyplněného v elektronické podobě na stránkách Ministerstva spravedlnosti (webová stránka Ministerstva spravedlnosti je justice.cz) a takto vyplněný formulář odeslat v elektronické podobě na Krajský soud v Plzni nebo formulář vytisknout a doručit jej soudu v listinné podobě. Společníci ještě před odesláním nechali na vytištěném formuláři úředně ověřit podpisy. Za podání návrhu bylo potřeba uhradit 3.000 Kč. Tento

výdaj na založení společnosti se zároveň rovnou promítl v účetnictví společnosti, a to jako zřizovací výdaj, společně s platbou za služby notáře a úřední ověření.

Společnost M & K, spol. s r.o. vznikla dnem zápisu do Obchodního rejstříku, a to k 1. 1. 2013.

Tabulka č. 2: Zahajovací rozvaha nově vzniklé společnosti s r.o. (v Kč)

AKTIVA	**Kč**	**PASIVA**	**Kč**
041	50 000,-	411	200 000,-
211	17 000,-		
221	50 000,-		
353	83 000,-		
CELKEM	**200 000,-**	**CELKEM**	**200 000,-**

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V tabulce č. 2 je zjevné, jak se základní kapitál promítne na straně aktiv a straně pasiv. Účet 411 – Základní kapitál ukazuje celou výši základního kapitálu, která je zapsaná ve společenské smlouvě a také evidována v obchodním rejstříku. Stav účtu 411 a částka zapsaná v obchodním rejstříku musí být po celou dobu existence firmy totožná. Na druhé straně aktiv je vidět, jak se celková částka rozpustí mezi jednotlivé účty dle charakteru. Na účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - je zanesena cena nepeněžitého vkladu, tedy prostory kanceláře, jehož částka byla získána oceněním odborníky. Není vhodné částku vložit přímo na účet 021 – Dlouhodobý nehmotný majetek. Důvodem je případná možnost technického zhodnocení kanceláře. Technické zhodnocení budov, hal či staveb je vymezeno v § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů nebo v § 2 č. 183/2006 Sb., stavební zákon. Jedná se tedy o zhodnocení formou nástavby, přístavby, stavební úpravy či zateplení pláště stavby. Provedou-li společníci stavební úpravu kanceláře, pak se celková cena kanceláře zvýší o částku těchto oprav. Úkon převodu majetku z pořizovacího účtu na účet majetkový bude proveden až na konci účetního roku. Ve druhém řádku tabulky je uvedený účet 211 – Pokladna. Zde je zanesený peněžitý vklad společníka č. 2, která musela být dle zákonů uhrazena a jak bylo již popsáno, částku splatil v hotovosti. Účet 221 – Bankovní účty vykazuje hodnotu peněžního vkladu splaceného společníkem č. 1, před založením společnosti, tzn. ujednaných 50% celkových vkladů, splatných

před založením v peněžité podobě. Zbylá část vkladů, které budou spláceny společníky postupně během 5 let, jsou vedeny na účtu 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál.

Po vytvoření zahajovací rozvahy následuje otevření účetních knih.

Tabulka č. 3: Otevření účetní knihy v prvním účetním období společnosti (v Kč)

Text	**Částka**	**MD**	**Dal**
Základní kapitál – společník 1	100 000,-	701	411.100
Základní kapitál – společník 2	100 000,-	701	411.200
Splacení vkladu – společník 1	50 000,-	221	701
Splacení vkladu – společník 2	17 000,-	211	701
Převod prostor – společník 2	50 000,-	041	701
Pohledávka za společníkem 1	50 000,-	353.100	701
Pohledávka za společníkem 2	33 000,-	353.200	701

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

V tabulce č. 3 je možné vidět otevření jednotlivých účtů v účetní knize. Dle účetních standart se pro větší přehlednost v praxi používá rozpad účtů analytickou metodou. V tomto případě použiji analytické dělení podle společníků. Tzn. syntetický účet 411 (či 353) je analyticky rozložen na dva účty, ke kterým se přidá koncové trojčíslí přidělené jednotlivým společníkům.

2) Vznik společnosti dle Zákona o obchodních korporacích k 1. 1. 2014

Pro srovnání změn, které přinesl nový Zákon o obchodních korporacích, nechť fiktivní společnost založí ti samí 2 společníci, ale v jednom z extrémů, možném při nynější právní úpravě založení společnosti s ručením omezeným. Zakladatelům společnosti náleží vkladová povinnost 1 Kč. Opět bylo nutné sepsání společenské smlouvy a vyhotovení notářského zápisu, přibývá však povinnost zveřejnění listiny. Jelikož výše základního kapitálu není nijak definovaná, rozhodli se společníci vložit do společnosti minimální možný vklad a to zmiňovanou 1 Kč, což se projeví v pasivech jako základní kapitál. Protože výše základního kapitálu není v zákoně nijak definovaná, odvíjí se výše ZK pouze jako suma všech vkladů společníků. Zakladatelé vklad uhradili před založením společnosti, a to převodem na účet. V dalších krocích postupovali stejně,

zažádali o živnostenské oprávnění a podali návrh na zápis do obchodního rejstříku. Firma byla zapsána do OR 1. 1. 2014, k tomuto dni společnost otevřela účetní knihy a vytvořila zahajovací rozvahu.

Tabulka č. 4: Zahajovací rozvaha nově vzniklé společnosti (v Kč)

AKTIVA	**Kč**	**PASIVA**	**Kč**
221	2,-	411	2,-
CELKEM	**2,-**	**CELKEM**	**2,-**

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Oproti společnosti založené v roce 2013, která vstoupila do podnikání s kanceláří, penězi v pokladně, na bankovním účtu a dalšími aktivy v rámci pohledávky za zakladateli, má tato společnost pouze 2 Kč k disponování. Nyní tato společnost také začne podnikat, avšak **lze vůbec reálně vstoupit do podnikatelské sféry s majetkem ve výši 2 Kč?**

Již při první účetní operaci společnosti je zjevné, že peněžní prostředky 2 Kč, nejsou dostačující. Pokud by společnosti chtěla proplatit zakladateli zřizovací výdaje a následně uplatnit nárok na jejich odpis, není transakci možné uskutečnit. Celková suma poplatků a výdajů na založení společnosti, vychází minimálně na 4.500 Kč. Záleží na tom, jakého notáře zakladatelé zvolili, na jeho ceníku, dále na ceně za úřední ověření podpisu. Také je nutné uhradit poplatek za vyřízení žádosti o živnostenské oprávnění. Společnost v tomto případě nemá z čeho svůj závazek uhradit. Jedním z možných řešení, jak může společnost situaci vyřešit, je ihned na začátku podnikání získat finance prostřednictvím půjčky od společníka.

Ideálnějším řešením je ujednat při zakládání společnosti vyšší základní kapitál než 1 Kč, díky kterému společnost získá finanční prostředky k dispozici. Například, pokud by společník stanovil základní kapitál 30.000 Kč, dle zákona by vložil 30 % vkladu a společnost by mohla disponovat 10.000 Kč na bankovním účtu. Zřizovací výdaje by uhradila z této částky a stále by na bankovním účtu zbyly volné prostředky, využitelné v případě dalších výdajů, než by společnost získala prostředky z podnikatelské činnosti.

Pro další části praktických ukázek v práci, bude použita společnost popsaná v odstavci 1. Zde je však rozepsán postup, jak by postupovali společníci při založení společnosti dříve, při platnosti Občanského zákoníku. Vhledem k tomu, že pánové

Karel a Milan založili společnost K & M s r. o. v roce 2014, měli při založení nové povinnosti ukládající ZOK. Nejvíce rozdílů lze naleznout ve vyhotovení společenské smlouvy. Ta navíc musí obsahovat počet společníků (v této společnosti tedy 2), výši jejich vkladů, charakteristiku vkladů a lhůtu pro jejich splacení. Společenskou smlouvu vyhotovenou notářským zápisem poté nechali zveřejnit. Zveřejnění proběhne způsobem přiložení společenské smlouvy do souboru veřejných listin, které jsou uloženy v obchodním rejstříku.

6 Průběh účetního roku v s r.o. a jeho uzavření

6.1 Zvýšení / snížení základního kapitálu

Společnost může měnit výši základního kapitálu i v průběhu existence podniku. Nyní, když ZOK neobsahuje žádné úpravy výše základního kapitálu, je na společnosti, jakou výši zvolí. V době, kdy platil Obch. Z., výše základního kapitálu nesměla klesnout pod zákonem stanovenou hranici.

6.1.1 Zvýšení ZK

Základní kapitál lze zvýšit dle § 216 ZOK třemi způsoby:

- vkladová povinnost společníků – efektivní zvýšení,
- vlastní zdroje společnosti – deklaratorní (nominální) zvýšení,
- kombinace prvních dvou variant.

Prvním způsobem je tzv. **efektivní zvýšení** základního kapitálu. To znamená, že společnost získá nové prostředky na zvýšení kapitálu od společníků, formou vkladové povinnosti (upravuje § 219 - 226 ZOK). Vklady společníků se zvýší oproti částce ujednané při sepisování společenské smlouvy, a ti tento rozdíl musí doplatit. Možnost zvýšení ZK je přípustná pouze tehdy, pokud jsou již veškeré vklady společníků uhrazeny v plné výši. Pokud se jedná o vklady společníků s novými podíly, nezáleží, zda se jedná o podíly pro stávající či nové společníky. V tom případě není potřeba, aby byly všechny vklady splaceny. Tato pravidla se vztahují výlučně na vklady peněžitého charakteru. Vklady nepeněžitými je možné zvýšit základní kapitál kdykoliv, bez ohledu na výši splacených vkladů peněžitých (Pokorná a kol., 2014).

Jednatel podá návrh o zvýšení valné hromadě formou písemné zprávy. Tato zpráva musí obsahovat dle § 223 ZOK důvod zvýšení, částku, o níž se kapitál zvýší, lhůtu pro převzetí vkladové povinnosti (tj. za jak dlouho má být rozdíl uhrazen). Dále ve zprávě musí být určen druh a popis vkladu a určení druhu podílu a lhůty pro odevzdání či převzetí kmenového listu.

Aby mohli společníci vkladovou povinnost převzít, musí být odsouhlasena valnou hromadou. Písemné prohlášení musí být podepsáno společníkem a následně úředně ověřeno a nabývá účinnosti dnem jeho doručení společnosti (§ 224 ZOK).

Po odsouhlasení návrhu zvýšení kapitálu, je potřeba změnu ohlásit i na rejstříkovém soudu. Základní kapitál společnosti se zvýší až v den zápisu do OR.

Poté, co proběhne administrativní a právní stránka, projeví se zvýšení základního kapitálu i v účetnictví.

K praktické ukázce je opět použita fiktivní společnost K & M s r. o. Společníci pan Karel a pan Milan zjistili, že objem zakázek vzrostl natolik, že nejsou schopni řádně a v čas plnit své závazky vůči zákazníkům. Rozhodli se proto přijmout další pracovní sílu ve formě dalšího společníka. Do společnosti tak vstoupil třetí společník, pan Radek. Také pan Radek, jako nový společník, má vkladovou povinnost. O částku vkladu se zvýší nynější základní kapitál společnosti. Jelikož se jedná o nový podíl, není dle ZOK nutnost mít splaceny veškeré vklady ostatních dvou společníků. Pan Radek splatí svůj podíl z části převedením osobního automobilu ze svého vlastnictví do vlastnictví společnosti a zbývající rozdíl uhradí peněžitým vkladem na účet společnosti. Automobil byl předem oceněn znalcem na 60.000 Kč, na bankovní účet bylo zasláno zbývajících 40.000 Kč.

Tabulka č. 5: Účetní operace v hlavní knize při zvyšování ZK efektivní variantou (v Kč)

Text	**Částka**	**MD**	**Dal**
Předpis nového vkladu	100 000,-	353.3	419
Úhrada vkladu v penězích	40 000,-	221	353.3
Převod automobilu	60 000,-	042	353.3
Zápis do obchodního rejstříku	100 000,-	419	411.3

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Ve chvíli, kdy se pan Milan a pan Karel rozhodli přibrat do společnosti pana Radka, podal pan Radek jako jednatel návrh na zvýšení kapitálu obsahující veškeré nutné náležitosti. Návrh musel být schválen valnou hromadou, tak jak nařizuje ZOK. V okamžiku schválení jednatel informoval rejstříkový soud o zvýšení ZK a navrhl změnu výše ZK zapsané v obchodním rejstříku. Tento úkon je zaznamenán v prvním řádku tabulky č. 5 - výstřižku hlavní knihy, a to vytvořením nové pohledávky vůči společníkovi s analytickým dělením, pro větší přehlednost, oproti účtu 419 – Změny základního kapitálu. Účet se používá pouze přechodně po dobu, než zvýšení základního

kapitálu bude zapsáno do OR. Dnem zápisu se částka převede na syntetický účet základního kapitálu. Jelikož se jednatel dohodl s novým společníkem na lhůtě splatnosti vkladu na 1 měsíc, uhradil vklad společník okamžitě. Pohledávka vůči společníkovi 3 se rozpustila v operacích 2 a 3, připsáním peněz na bankovní účet a převedením automobilu do vlastnictví společnosti. Při přechodu majetkového práva společnost událost zaeviduje jako pořízení dlouhodobého hmotného majetku – účet 042.

Druhým způsobem zvýšení kapitálu je **deklaratorní (nominální) zvýšení**. Jedná se o zvýšení z vlastních zdrojů (upravuje § 227 - 232 ZOK). Tento způsob zvýšení kapitálu, lze provést nejdříve rok poté, co firma vykázala čistý zisk. Valná hromada v rámci schvalování účetní závěrky vidí, zda společnost má dostatečně vysoké vlastní zdroje a zda je možné část zisku na zvýšení kapitálu uvolnit. Pokud se tak stane, je navíc potřeba získat ověření auditorem s výrokem bez výhrad (Pokorná a kol., 2014).

Jsou-li podmínky splněny, valná hromada provede usnesení, které dle § 323 ZOK musí obsahovat částku zvýšení ZK, určení vlastního zdroje společnosti, ze kterého budou prostředky převedeny v členění dle struktury VK v závěrce, určení nové výše vkladů společníků a jejich podílů a v posledním bodě lhůtu odevzdání a převzetí kmenových listů.

Před rokem 2014, kdy upravoval tyto skutečnosti Obchodní zákoník, měla společnost navíc další omezení popsané v § 178 odst. 2 Obch. Z. Ten zakazoval použít ke zvýšení ZK prostředky ze zákonného rezervního fondu a dále jiné účelově vázané fondy. Nyní již tato podmínka není aktuální z důvodu zrušení povinnosti vytvářet rezervní fond (Šebestíková, 2011).

V následujícím odstavci je opět popsána daná problematika na fiktivní společnosti. Jelikož společnost K & M s r.o. byla v prvním roce podnikání úspěšná, účetní závěrka ukázala, že společnost vykázala čistý zisk 150.000 Kč. Naši 3 společníci se jako valná hromada rozhodli, že o poměrnou část 5 % z čistého zisku společnosti zvýší její základní kapitál. Nechali tedy vyhotovit ověření auditorem. Poté co se otevřely účetní knihy pro další rok, podali návrh zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku a část zisku se převedla na účet 419 oproti účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, který se ponížil o částku 30.000 Kč, tedy schválených 5 % čistého zisku. Po zapsání změny do OR se částka připsala na účet ZK.

6.1.2 Snížení ZK

Tak jako zvýšení ZK, tak i proces snížení ZK je jasně definován zákony. Upravuje jej § 233 - 240 ZOK. O snížení ZK rozhoduje valná hromada (§ 190 ZOK). Ta vydá rozhodnutí, které musí obsahovat částku, o kterou se ZK sníží, údaje o změnách výší vkladů společníků a nové informace o nich, údaje o vyplacení snížené částky a lhůtu odevzdání kmenových listů. Důsledkem snížení ZK je navazující snížení dosavadních vkladů společníků, jelikož ZK je tvořen převážně těmito vklady. Vklady společníků se mohou snížit rovnoměrně či nerovnoměrně, podle toho zda s tímto návrhem valné hromady společníci souhlasí. Výše krácených vkladů však nesmí klesnout pod částku určenou zákonem či společenskou smlouvou, jedinou výjimkou je zánik vkladu (zákon č. 90/2012 Sb. § 235).

I zde se promítly změny v důsledku nového zákona. Do 31. 12. 2013 bylo možné snížit základní kapitál pouze do částky minimálního základního kapitálu dle § 108 Obch. Z., a to na 200.000 Kč. Nyní je snížení limitováno pouze zákonnou výší vkladů společníků. V extrémním případě je možné snížit kapitál na 1 Kč, povinnou jako vklad jediného společníka.

Poté co dojde k tomuto rozhodnutí, jsou jednatelé povinni usnesení zveřejnit. Musí se tak stát do 15 dní ode dne přijetí. Zároveň jsou vyzváni věřitelé společnosti, aby se přihlásili o své pohledávky vůči společnosti, a to do 90 dní po zveřejnění. Tento krok lze vynechat, pokud se jedná o snížení ZK v důsledku úhrady ztráty (Pokorná a kol., 2014).

Základní kapitál se sníží v okamžiku zapsání návrhu do OR.

Tabulka č. 6: Snížení základního kapitálu k uhrazení ztráty (v Kč)

Text	**Částka**	**MD**	**Dal**
Rozhodnutí o snížení ZK - úhrada ztráty	15 000,-	419	431
Zápis změny do OR	15 000,-	411.400	419

Zdroj: vlastní zpracování, 2017

Společnost K & M s r.o. měla velmi úspěšný start, což ukazuje i vygenerovaný zisk již v prvním roce podnikání. Při počtu zakázek, které v předchozím roce společnost

zrealizovala, odváděla velmi kvalitní a rychle provedenou práci. Dostala se tak rychle do povědomí zákazníků, kteří ji přidělovali ty nejlepší hodnocení, s těmi se spojila i následná doporučení a na trhu služeb spojených se vzduchotechnikou se stala společnost vyhledávanou. Ve druhém roce podnikání společnost z tohoto důvodu přijala mnohonásobně vyšší počet zakázek než v předchozím roce. Avšak i přes tento enormní nárůst zakázek, společnost neupravila počet zaměstnanců ani neprodloužila termín pro splnění zakázky. Navíc i přesto, že společnost v této situaci nebyla schopná veškeré zakázky zrealizovat, nakoupila materiál a součástky potřebné na všechny přijaté zakázky. Při počtu pracovní síly a limitních termínech nebylo možné vše stihnout včas a plnění se začala zpožďovat. V důsledku toho začala mít společnost problémy s nespokojeností zákazníků. 1/3 zakázek byla odřeknuta z důvodu nesplnění časových plánu. To znamenalo, že materiál objednaný na zakázky dopředu, zůstal na skladě bez využití. Výdělky společnosti v důsledku zrušení zakázek se snížily. Společnost pomalu ztrácela schopnost hradit závazky vůči dodavatelům za objednaný a naskladněný materiál, a dostala se tak **do dluhové pasti.** Jednou z možností, která by pomohla z této situace firmě, byla možnost dotace či půjčky ze strany společníků. Ani jeden z nich však neměl volné finanční prostředky k použití a společnost se tak postupně dostala do platební neschopnosti. Společníci se tedy rozhodli v rámci šetření, snížit své platy na minimální výši a tím společnost získala část finančních prostředků k úhradě dluhů navíc. I přes toto opatření společnost na konci druhého roku vykázala ztrátu 15.000 Kč. Ve schvalovacím řízení valná hromada rozhodla uhradit ztrátu snížením základního kapitálu.

Vypořádání se ztrátou snížením základního kapitálu je možné ihned po otevření účtů v novém účetním období. Postup při snižování základního kapitálu je totožný s postupem zvýšení. Valná hromada vydá rozhodnutí o snížení, které obsahuje specifikaci nového rozdělení podílů společníků. Valná hromada společnosti K & M s r.o. rozhodla snížit ZK z části, o kterou byl kapitál navýšen v předchozím roce. Vzhledem k tomu, že tyto prostředky byly převedeny ze zisku společnosti, neovlivnilo toto rozhodnutí nijak rozdělení podílů a práv společníků. Valná hromada, jak nařizuje zákon, rozhodnutí zveřejnila a jednatel zaslal návrh na snížení ZK rejstříkovému soudu. Rozhodnutí se účetně zaznamená opět na účet 419 – Změny základního kapitálu, v tomto případě na straně Dal, oproti účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím

řízení. Bilance účtu se touto operací vynuluje a ztráta je tak uhrazená. Po zápisu změny ZK do OR se sníží analytický účet 411.400 pro základní kapitál nabytý převodem zisku.

6.2 Uzavření účetního roku, výsledek hospodaření a jeho rozdělení

6.2.1 Uzavření účetního období společnosti

Uzavření konkrétního účetního období se skládá ze 3 etap:

- přípravné práce
- účetní uzávěrka
- účetní závěrka

Přípravné práce

V podstatě se jedná o souhrn všech prací a činností, které jsou potřeba udělat a vedou k takovému stavu účetnictví, aby bylo možné uzavřít syntetické účty a provést účetní závěrku. Z tohoto důvodu, je potřeba provést inventarizaci a zkontrolovat správnost účetních zápisů.

Podmínku provádět inventarizaci ukládá společnostem v § 6/3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jelikož inventarizace přispívá ke správnosti údajů v účetnictví, jejich úplnosti a průkaznosti.

Účetní uzávěrka

Po skončení přípravných prací přichází na řadu uzávěrka účtů. Zůstatky všech účtů se převedou na účty konečné, a ty se stanou podklady k sestavení účetních výkazů.

Účetní závěrka

Závěrka je soubor závěrečných prací vedoucích k sestavení účetních výkazů, ve kterých jsou zaznamenány konečné stavy majetku a závazků, výnosů a nákladů, tok finančních prostředků. To vše se sestavuje k rozvahovému dni, tedy k poslednímu dni účetního období (Štohl, Klička, 2012).

Zjištěné skutečnosti se postupně zaznamenají do účetních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, výkaz cash flow, případně přehled o změnách vlastního kapitálu. Obsah výkazů upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., také upravuje jejich strukturu a uspořádání. Celá závěrka je navíc upravena v § 18 – 21 Zákona o účetnictví.

Dokončená účetní závěrka je předložena valné hromadě ke schválení. Valná hromada se dle zákona musí konat nejpozději do 30. 6., tedy nejdéle 6 měsíců po posledním dni

účetního období. Schválená závěrka pak musí být zveřejněna. Společnost tak učiní přiložením závěrky do sbírky listin, které jsou součástí obchodního rejstříku. Po schválení účetní závěrky valnou hromadou již není možné dalších zásahů a úprav do zavřených knih předchozího účetního období, upravuje § 17 Zákona o účetnictví (Šebestíková, 2011).

6.2.2 Výsledek hospodaření

Po završení celého procesu závěrkových prací se ze získaných dat vypočítá výsledek hospodaření. Než se však získá suma čistého zisku či ztráty, musí nejdříve výsledek hospodaření projít několika úpravami. Tyto úpravy je potřeba podstoupit vhledem k nutnosti vypočíst daň stanovenou zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Celý postup výpočtu hospodářského výsledku společnosti a následný výpočet daňové povinnosti společnosti je popsán v druhé části zákona, tj. daň z příjmů právnických osob, a dále pak v části třetí, tj. společná ustanovení. Součtem provozního, finančního a mimořádného dílčího výsledku hospodaření vznikne výsledek hospodaření před zdaněním. Tento výsledek se upraví podle zákonných stanovení formou odčitatelných a připočitatelných položek, následně se zjistí základ daně z příjmů splatných. Sazba daně z příjmů právnických osob je **19 %** (§ 21 ZDP). Daň se poníží o případné slevy na dani, viz. § 35 ZDP (Šebestíková, 2011).

Výsledek hospodaření ponížený o daň z příjmu právnických osob je následně předložen při schůzi valné hromady ke schválení, a dle jeho charakteru následně valná hromada navrhuje, jak s tímto výsledkem naloží. Pokud společnost vytvořila zisk, musí valná hromada schválit jeho rozdělení, pokud ztrátu, je nutné navrhnout její vypořádání.

6.2.3 Rozdělení výsledku hospodaření

Dle ZOK § 181 musí společnost minimálně jedenkrát ročně svolat valnou hromadu. Důvod pro svolání valné hromady není jen schválení účetní závěrky, ale také navrhnout rozdělení zisku či ztráty. Časově omezena je valná hromada pouze v případě schvalování účetní závěrky, u schválení návrhu na rozdělení zisku či vypořádání ztráty nikoliv. Výsledek rozhodnutí valné hromady se také musí zveřejnit dle § 67 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících. Návrh na rozdělení zisku se uloží společně s účetní závěrkou do sbírky listin (Vychlopeň, 2016).

Společnost může čistý zisk rozdělit několika způsoby. Zisk může rozdělit mezi společníky, případně mezi ostatní členy orgánů společnosti, nebo jej převést

do podnikání, jako vlastní zdroj společnosti. Před rokem 2014, při právní úpravě Obch. Z. měla společnost navíc povinnost část zisku přidělit do rezervního fondu, který společnost musela ze zákona vytvářet. Nyní společnost odvádí prostředky do fondu pouze v případě, že jej sama dobrovolně tvoří (Vychlopeň, 2016).

6.3 Odměňování společníků, jednatelů a členů orgánů společnosti

6.3.1 Odměňování jednatele

Zákon o obchodních korporacích přinesl novinky i do oblasti odměn pro jednatele společnosti. Společník (či jiná osoba) jmenovaný do funkce jednatele, který tak provádí pro společnost službu, si může nárokovat od společnosti odměnu za vykonanou práci. Odměnu společník obdrží na základě dohody se společností. Právě v procesu ujednání se udály právní změny.

Funkce jednatele a její úprava dle Obchodního zákoníku

K výkonu funkce jednatele nebylo nutné, aby společnost s jednatelem uzavírala smlouvu o výkonu funkce. Záleželo na dohodě obou stran, zda smlouvu sepíší či ne., sepsání smlouvy nebylo nutné, jelikož zákonná úprava skutečnost nevyžadovala. Jedinou podmínkou, pro udělení odměny jednateli za odvedenou práci, bylo vytvořit podklad k odměně, který se následně předložil valné hromadě. Dle § 66 Obch. Z., rozhodování o odměně jednatele bylo výlučně v rukou valné hromady, pokud výše odměny nebyla ujednána ve smlouvě, kterou valná hromada schválila. Tedy, pokud jednatel se společností smlouvu nevyhotovily, odměna byla jednateli udělena za předpokladu odsouhlasení valnou hromadou. Pro případnou ochranu jednatele, byl vydán rozsudek Nejvyššího soudu sp. zn. 29 Odo 994/2005. Rozsudek upravoval možnosti společníka domáhat se svého nároku na odměnu, kdy odměna jednateli nebyla valnou hromadou schválena (Daně a právo v praxi, díl 1, 2014).

Funkce jednatele a její úprava dle Zákona o obchodních korporacích

Největší rozdíl po změně právní úpravy se týká smlouvy a jejího ujednání mezi společností a jednatelem. I nadále platí možnost provádět funkci jednatele bez smluvního ujednání. Pokud tato možnost nastane, bude jednatel funkci vykonávat bezplatně. Bez smluvního dojednání odměny, nemá společník nárok na odměnu ani právo se jí domáhat (Daně a právo v praxi, díl 1, 2014).

Nárok na odměnu má jednatel v případě, že odměna bude sjednána ve smlouvě o výkonu funkce, a to v souladu s § 59 odst. 3 ZOK. Právní vymezení obsahu smlouvy se věnuje § 60 ZOK. Smlouva musí bezpodmínečně obsahovat vymezení všech složek odměny, určení jejich výše či způsob jejich výpočtu, pravidla pro výplatu zvláštních odměn a podílů na zisku a další údaje ohledně výhod a odměn statutára. Smlouva musí být vydaná v písemné podobě a musí být schválená valnou hromadou (Daně a právo v praxi, díl 1, 2014).

Nově vzniklá nařízení velmi zjednodušila celý proces a odměňování je nyní jednoznačnější. Odměny jsou smlouvou jasně dány, a tak se zamezí možnému zneužití návrhu odměny vyšší či odměny, která jednateli vůbec nepřísluší. Také nyní odpadá zdlouhavý proces schvalování odměny valnou hromadou a následné odvolání jednatele v případě, kdy odměna byla zamítnuta. Zabraňuje tomu nařízení smluvených odměn, jelikož již není možné navrhovat výši odměny valné hromadě, která náleží jednateli bez smluvního vztahu ke společnosti. Jestliže bude jednateli náležet jiné „nenárokové“ plnění, není potřeba sepisovat s jednatelem smlouvu. V tomto případě stačí, pokud návrh o odměně či plnění schválí valná hromada. Jedná se například o schválení používat služební vozidlo k osobním účelům, odstupné či jiné výhody. (Daně a právo v praxi, díl 1, 2014).

6.3.2 Odměňování členů orgánů společnosti - dozorčí rada

Dozorčí rada společnosti existuje pouze tehdy, pokud se valná hromada rozhodne ji zřídit. V tom případě členům dozorčí rady náleží odměna za výkon jejich funkce. Výplata odměny člena dozorčí rady se řídí stejnými předpisy jako výplata odměn jednatelů. Tedy stejnými pravidly dle § 59 ZOK popsanými výše.

6.3.3 Odměňování společníků

Společník může získat nárok nejen na podíl na zisku společnost, ale také na odměnu z důvodu vykonání práce pro společnost mimo rámec jeho funkce. Společník nemusí být členem orgánu společnosti, ale uzavře se společností pracovněprávní či obchodněprávní smlouvu o výkonu práce či služby. Náleží mu tedy ve smlouvě stanovená odměna, jestliže smlouva splnila veškerá nařízení § 59 ZOK.

Na novinky, které přinesla změna zákona, musely reagovat i společnosti založené již před 1. 1. 2014. Jejich povinností bylo upravit stávající smlouvy o výkonu funkce všech členů orgánů tak, aby odpovídali stanovením v zákoně. Smlouvy musely být upraveny

do 6 měsíců od nabytí právní moci zákona, tj. do 30. 6. 2014. Pokud by tak společnost neučinila, staly by se smlouvy neplatnými a jednatelé by funkci vykonávali bezplatně. I to nařizuje § 777 ZOK.

7 Zrušení a zánik společnosti s ručením omezeným

Pokud není jiné východisko z problémové situace, než ukončení existence společnosti, musí společníci podstoupit 2 fáze celého procesu zániku. Tyto dvě fáze jsou zrušení a zánik společnosti.

7.1 Zrušení společnosti

Jelikož se jedná o zrušení právnické osoby, celý proces se řídí právními ustanoveními § 168 NOZ a § 93 - 94 a § 241 – 242 ZOK. Vše se odvíjí od nastalých skutečností, za jakých je společnost rušena. Jedná-li se o rušení společnosti v důsledku její přeměny v jinou formu podnikatelského subjektu, proběhne zrušení společnosti bez likvidace. Ve všech ostatních případech se jedná o zrušení s likvidací.

7.1.1 Zrušení bez likvidace

Jak již bylo řečeno výše, tento způsob rušení společnosti je možný v případě, že se právnická osoba (tedy s r.o.) rozhodne k přeměně. Zrušení proběhne bez likvidace, a to v den účinnosti přeměny a přechodu jmění společnosti na právního nástupce. Tento den je shodný se dnem zániku společnosti a jejího vymazání z obchodního rejstříku (Pokorná a kol., 2014).

Druhou možností, kdy lze společnosti zrušit bez likvidace, je v případě, kdy je osvědčen úpadek společnosti. Společnosti se zruší v den zrušení konkurzu z důvodu, že majetek firmy je zcela nepostačující k insolvenčnímu řízení. Pokud se během řízení objeví dodatečný majetek, společnost do likvidace vstoupí zpětně (Pokorná a kol., 2014).

7.1.2 Zrušení s likvidací

Zrušení společnosti s likvidaci je možné, pokud má společnost dostatek majetku a spadne do likvidačního řízení. Avšak ruší-li se společnost s nedostatečným majetkem, je potřeba vyhlásit na společnost insolvenční řízení.

Zrušení společnosti může být dobrovolné, jestliže tak rozhodne valná hromada (právní jednání). Konkrétně se dobrovolným rušením s r.o. zabývá § 241 ZOK. Stanovuje důvody a podmínky, za kterých může společník žádat soud o vydání rozhodnutí o zrušení dané společnosti. Všichni společníci, kteří se na tomto rozhodnutí shodnou, vydají dohodu formou notářského zápisu, aby mohlo dojít ke zveřejnění této listiny. Rozhodnutí nabývá své platnosti, pokud s ním souhlasí minimálně 2/3 společníků.

Hlavními důvody pro zrušení společnosti dobrovolně jsou uplynutí doby, na kterou byla společnost založena a dosažení cíle/účelu společnosti, kvůli kterému byla založena (Zákon č. 90/2012 Sb.).

Jestliže je společnost zrušena rozhodnutím soudu, jedná se o zrušení nedobrovolné. Na toto rozhodnutí má soud právo pouze z důvodů vymezených zákonem, přesně v § 172 NOZ nebo v § 93 ZOK.

Hlavními důvody jsou:

- vyvíjení nezákonné činnosti, čímž společnost narušuje veřejný pořádek,
- nesplnění předpokladů požadovaných zákonem pro vznik společnosti,
- absence fungujícího statutárního orgánu v délce více než 2 roky,
- ztráta veškerých podnikatelských oprávnění (pokud společnost není založena za účelem správy vlastního majetku),
- a ztráta schopnosti vykonávat svou činnost déle než 1 rok.

Jestliže je důvod, díky kterému soud rozhodl o zrušení společnosti, možné odstranit, je společnosti poskytnuta lhůta k odstranění nedostatků. V tomto případě je společnost zrušena až v době, po uplynutí této lhůty bez nápravy nedostatků (Josková a kol., 2015).

7.1.3 Likvidace

Likvidace je krokem následujícím bezprostředně po zrušení společnosti. To znamená, že likvidace je fází v době, kdy společnosti stále existuje, ale již není výdělečně činná, zastavila své fungování. Její podstata je shromáždit a zpeněžit veškerý majetek společnosti, ten je nazýván likvidační podstatou, a pak jej zpeněžit. Z finančních prostředků získaných prodejem majetku se hradí nesplacené dluhy společnosti (Josková a kol., 2015).

Společnost vstoupí do likvidačního řízení v den, kdy rozhodnutí o zrušení společnosti nabylo právní moci. Tímto okamžikem připadá společnosti další z povinností, kterou nařizuje § 187 NOZ, a to používat dodatek „v likvidaci“ při jednání s třetí osobou. Tento detail je velmi důležitý pro třetí osobu z důvodu, že společnost již nezastupují její jednatelé, ale likvidátor (Josková a kol., 2015).

Likvidátor je osoba, (může být i více osob dle § 190 NOZ) jmenovaná do zvláštního orgánu společnosti, zřízeného pro jediný cíl, a to provést likvidaci. Likvidátor při likvidačním řízení přebírá zároveň funkci jednatele společnosti a věřitelé se na něj

obrací ohledně informací k likvidaci či stavu jejich pohledávek vůči zrušené společnosti. Úkolem likvidátora je rozprodat majetek společnosti a získat z prodeje finanční prostředky pro vypořádání závazků společnosti. Není nijak stanoveno, jak postupovat při procesu likvidace. Postup si volí likvidátor sám, dle svého uvážení. V otázce úhrady dluhů se musí brát zřetel pouze na předností právo zaměstnanců (§ 197 NOZ) úhrady pohledávek zaměstnanců prioritně. Další rozdělení splacení dluhů je již pouze na likvidátorovi. Obvykle se dluhy seřadí dle splatnosti (Josková a kol., 2015).

Po ukončení likvidačního procesu je likvidátorem sepsána konečná zpráva o průběhu likvidace, kde je popsán celý průběh procesu a jakým způsobem bylo naloženo s likvidační podstatou. Také je zde uvedena výše likvidačního zůstatku a návrh na jeho rozdělení (Josková a kol., 2015).

7.1.4 Insolvenční řízení

Přesná definice insolvenčního řízení získaná z internetového zdroje businessinfo.cz (článek Insolvence – úpadek a způsoby jeho řešení, 2016): „Soudní řízení, jehož předmětem je dlužníkův úpadek nebo hrozící úpadek a způsob jeho řešení.“

Pokud společnost není možné zrušit s likvidací, je nutné navrhnout společnost k insolvenčnímu řízení. Tento návrh může podat jak dlužník (společnost v úpadku), tak dlužníkovi věřitelé. K zahájení insolvenčního řízení je nutné, aby byl podán návrh. Řízení se zahájí dnem jeho doručení příslušnému soudu. Insolvenční řízení má 2 fáze, zahájení insolvenčního řízení a následné hledání způsobu řešení. Celý proces upravuje zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon.

Zahájení insolvenčního řízení

Dlužník má za povinnost odevzdat insolvenční návrh soudu bez prodlení v okamžiku, kdy se dozvěděl o svém úpadku. Návrh musí být dodán v listinné podobě a musí obsahovat (mimo obecných náležitostí uvedených v občanském soudním řádu) důkazy a skutečnosti, které dokazují úpadek či hrozící úpadek dlužníka. Dále dlužník musí připojit k návrhu seznam majetku, seznam pohledávek, seznam závazků včetně seznamu věřitelů, seznam zaměstnanců (jestliže společnost nějaké má) a listiny dokládající úpadek.

Po podání návrhu, insolvenční soud vyzve veškeré dlužníkovi věřitele k podání přihlášky o pohledávce. V tu chvíli je také dlužník zbaven práva nakládat jakýmkoliv způsobem se svým majetkem. Dlužník má právo do 7 dnů po podání návrhu na tzv. Moratorium. Podá-li si dlužník tento návrh, získá tak možnost vypořádaní se závazky k dodavateli sám, před proběhnutím insolvenčního řízení.

V okamžiku, kdy soud z poskytnutých podkladů zjistí, že dlužník je v úpadku, vydá rozhodnutí o úpadku. Právní moci nabývá toto rozhodnutí dnem uložení do insolvenčního rejstříku (epravo.cz, 2006).

Způsob řešení

Dlužníkovi je přidělen insolvenční správce, který pomocí nutných kroků řeší vzniklou situaci a jeho cílem je najít vhodné řešení úpadku. Jeho postavení, pravomoci a povinnosti upravuje zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správních (epravo.cz, 2006).

7.2 Zánik společnosti

Společnost s ručením omezeným zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku. Dnem výmazu z OR také končí likvidace (Zákon č. 90/2012 Sb. § 185).

Výjimkou je, pokud se společnost rušila z důvodu transformace na jinou právní formu. V tomto případě společnost zanikne v den zápisu přeměny do obchodního rejstříku, jak stanovuje zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních korporací a družstev.

Pokud by došlo k rozhodnutí společnosti obnovit, musí se tento proces řídit podmínkami ukládající § 209 NOZ.

Následující text se vrátí zpět k fiktivní společnosti K & M s r. o., která ve druhém roce své existence nezvládla vysoký nárůst nově příchozích zakázek, v jejich plnění selhala, což způsobilo zrušení zakázek ze strany objednatele, a na konci účetního období tak společnost vygenerovala ztrátu. Ztráta byla uhrazena snížením ZK a společníci se rozhodli vstoupit do nového účetního roku s novými nápady na opětovné proražení na trh. Pro získání nových zakázek firma zainventovala do rozsáhlé reklamní kampaně s cílem zasáhnout reklamní kampaní široký okruh potencionálních zákazníků. Reklamní kampaň nepřinesla očekávaný výsledek z důvodu špatného renomé společnosti v okolí. Vznikly tím pouze společnosti další náklady navíc. Tyto náklady a nadále stagnující příliv nových zakázek způsobil, že objem výdělků stále klesal. Vše

vyústilo v situaci, kdy společnost nebyla již schopná plnění svých finančních závazků, tedy proplacení faktur dodavatelům za dodané zboží, které byly již po splatnosti.

V důsledku všech zmiňovaných skutečností se společnost dostala do **„patové“ situace**. Posledním záchranným krokem, o který se společníci pokusili ve snaze společnost zachránit před úpadkem, bylo opět snížit ZK v nejvyšší možné míře. Výše ZK společnosti v tu chvíli činila 315.000 Kč. Aby snížení ZK proběhlo v souladu s ZOK, bylo nutné ponechat v ZK zákonem dané vklady společníků, tj. 1 Kč na společníka (§ 142 ZOK). Kapitál tak snížili na 3 Kč. Dále upravili společenskou smlouvu tak, aby sjednaná vkladová povinnost odpovídala skutečnosti výše ZK. Tímto úkonem nabyté prostředky k dispozici společnost využila na úhradu závazků nejdéle po splatnosti. K úplnému uhrazení veškerých dluhu suma nestačila. Nespokojení dodavatelé tak vyhlásili na společnost K & M s r. o. **konkurs**. Jelikož společnost nevlastnila dostatečné množství majetku, nemohla společnost vstoupit do likvidačního řízení, nýbrž se dostala do insolvence.

Společníci v rámci nařízení § 103 a 104 zákona o insolvenci odevzdali návrh na insolvenční řízení včetně požadovaných příloh seznamů majetku a pohledávek, zaměstnanců a závazků. Insolvenční soud návrh uznal a vydal rozhodnutí o úpadku společnosti. Rozhodnutí bylo zveřejněno do insolvenčního rejstříku. Společnosti byl přidělen insolvenční správce, který se prodejem automobilu, jiného hmotného majetku a materiálu snažil uspokojit věřitele v maximální možné výši. Věřitelé byli rozděleni do kategorií dle zákonné úpravy (§ 31 zákona 328/1991 Sb.), podle priority splacení závazků. Vzhledem k tomu, že společnost byla plátcem DPH, měla závazky také vůči finančnímu úřadu. Veškerý objem získaných prostředků byl tedy použit na částečné uspokojení závazků finančnímu úřadu - za dluh na DPH. Pohledávka finančního úřadu nebyla splacena úplně, proto byla společnost zapsána do **registru nespolehlivých plátců**. Rozdělením získaných prostředků končí insolvenční řízení a je podán návrh na vymazání společnosti z OR. Společnost K & M s r. o. zanikla dnem výmazu z obchodního rejstříku.

Jak mohou dále postupovat věřitelé, kteří nedostali proplacené své pohledávky v insolvenčním řízení?

Dodavatelé a jiní věřitelé, kteří se také společně s finančním úřadem přihlásili o své pohledávky v insolvenčním řízení, o pohledávky přišli, staly se nedobytnými. Jelikož byl veškerý kapitál společnosti použit na úhradu závazku vůči státu, nezbylo finančních prostředků k uhrazení pohledávek ostatních věřitelů. Věřitelé však nemají nárok na vymáhání dluhů společnosti jinými způsoby, v důsledku vymezení právní formy společnost s ručením omezeným, a její ochrany společníků. Jak říká § 132 ZOK za závazky si ručí společnost sama svým majetkem, společníci jedině do výše nesplacených vkladů. Společníci ve společenské smlouvě stanovili splatnost vkladů do konce 2. roku existence společnosti, nebyly již evidovány žádné nesplacené vklady. Tedy společníci již neměli žádnou povinnost ručit za závazky společnosti. A z tohoto důvodu nelze na společnících splacení dluhů vymáhat.

Jaké dopady má zánik společnost v insolvenčním řízení na společníky?

Společníci tím, že společnost vstoupila do insolvenčního řízení, přišli o veškeré své vklady, které do společnosti investovali. Avšak díky právní úpravě společnost s r.o. společníkům další újma majetková nenastává, jelikož vklady řádně splatili v termínu stanoveném společenskou smlouvou. Tudíž výše nesplacených vkladů je 0, **nelze nárokovat společníkům povinnost ručení za společnost.**

Jelikož si na společnost K & M s r. o. nárokoval pohledávku i finanční úřad z důvodu dluhu na DPH, byla dle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, zaevidována do registru jako nespolehlivý plátce. Tento registr je veden na institutu nespolehlivého plátce. To znamenalo poškození jména společnosti v očích jak dodavatelů, tak odběratelů, a také nutnost přejít ze čtvrtletního zdaňovacího období na měsíční. Avšak v tomto registru se uvádí pouze společnost, která byla dlužná, nikoliv společníci, kteří o vedení společnosti rozhodovali. V tomto případě nic nebránilo těmto společníkům založit novou společnost bez jakýchkoliv dopadů z podnikání s předchozí společností.

Této skutečnosti praktikované do konce roku 2016 nyní zabraňuje novela zákona o DPH o nespolehlivé osobě, platná od 1. 1. 2017. Pro osoby uvedené v registru nespolehlivých osob platí stejná omezení, jako pro nespolehlivé plátce. V praxi se projeví tato novela tak, že za dluhy na DPH bude statusem nespolehlivého označen jak přímo plátce DPH (tedy společnost), tak i jakoukoliv jinou FO i PO, která plátcem daně

není. Pokud tak institut rozhodne, můžou být za nespolehlivé osoby označení přímo **společníci jmenovitě**, a tím se tento status přímo projeví i v jiných společnostech, kde je daná osoba zainteresovaná. Cílem novely je snaha zamezit subjektům zbavit se příznaků nespolehlivý plátce praktikou uvedenou v předchozím odstavci.

8 Změna právní formy na společnost s r.o.

Právní forma společnosti s ručením omezeným při současné právní úpravě dle ZOK, není vhodná jen pro podnikatele, kteří své podnikání budují od začátku. Naopak, zákonná úprava podporuje rozvoj podnikání fyzických osob podnikajících jako OSVČ, kteří se chtějí své podnikání rozšířit, což jim umožňuje změna právní formy.

Proč by si fyzická osoba měla vybrat ke změně právě s r.o.?

Jak již bylo zmíněno výše, nynější zákonná úprava s r.o. je velmi „přátelská" k takovýmto zakladatelům. Druhý názorný příklad ukáže, jaké výhody a povinnosti plynou fyzické osobě, pokud se rozhodne pro přeměnu právní formy na osobu právnickou, dále pak pokud se rozhodne přímo pro formu s r.o. Typické jsou tyto změny v odvětví obchodu a služeb, proto v tomto případě fyzickou osobou je **zubní lékař** neboli stomatolog, provozující ordinaci na živnostenský list jako **OSVČ**. Lékař se rozhodl přejít na formu podnikání obchodní korporace, specifikováno na s r.o.

8.1 Možné způsoby změny

Změnu je možné provést dvěma způsoby:

1) převod podnikání fyzické osoby jako základní kapitál společnosti

Tato varianta přerodu na PO je časově, administrativně i finančně velmi náročná. FO zakládající společnost z důvodu vložení podnikání do společnosti jako vklad, má za povinnost nechat své podnikání ocenit znalcem, převést veškerá majetnická práva z osobního vlastnictví FO na vznikající společnost. Poté v souladu se zákonnou úpravou je potřeba vytvořit zakladatelskou listinu formou notářského zápisu a nakonec podat návrh na zápis společnosti do OR.

2) převod podnikání fyzické osoby prodejem

Druhou možností, jak může FO převést své dosavadní podnikání do nově vzniklé společnosti je jeho prodej. Nově vzniklá společnost nezíská podnikání OSVČ formou vkladu, ale odkoupí jej. I v tomto případě je nutné nechat podnikání znalcem ocenit, avšak není potřeba převádět majetková práva. Ty přejdou na společnost automaticky prodejem.

Pro lékaře je z důvodu vlastnictví nejen hmotného majetku, ale i kartotéky pacientů výhodnější využít pro převod druhou možnost, prodej.

8.2 Povinnosti společníka

Po vzniku společnosti musí společník provést tyto úkony týkající se:

- majetku

  Společník provede inventuru veškerého hmotného majetku, drobného majetku a materiálu. Majetek sepsaný v inventurním spise nechá znalcem ocenit. Za cenu určenou znalcem jej prodá společnosti.

- prostor ordinace

  Společník vlastnící ordinaci, může nyní tyto prostory vložit do společnosti. V tomto případě by se postupovalo dle § 25 ZOK, prostory by převedl do vlastnického práva společnosti a evidovaly by se jako nepeněžitý vklad do společnosti za cenu běžnou v místě a čase. Další ze společníkových možností je prostory si ponechat v soukromém vlastnictví a pro podnikatelské účely je společnosti pronajímat. V tom případě je nutné sepsat smlouvu o nájmu prostor (upraveno v § 2201 NOZ).

- smluv s pojišťovnami

  Každý lékař či lékařská společnost sepisují smlouvy se zdravotními pojišťovnami. Tyto smlouvy nejsou převoditelné. Lékař má v tomto případě za povinnost smlouvy s pojišťovnami na jeho jméno ukončit a dohodnout se s pojišťovnami o smlouvách nových, evidovaných přímo na společnost. Změnu také musí nahlásit na příslušný krajský hygienický úřad a Ministerstvo zdravotnictví (Mužíková, rozhovor 9. 4. 2017).

- podnikatelského subjektu FO

  Jelikož lékař již pod přiděleným identifikačním číslem nevyvíjí žádnou podnikatelskou činnost, pro dané podnikání nemá patřičné zázemí a zdroje, podnikání formou OSVČ ukončí. V nově vzniklé společnosti se nechá zaměstnat jako praktikant (Mužíková, rozhovor 9. 4. 2017).

8.3 Výhody ze změny

Jaké výhody pro lékaře ze změny plynou?

Změna právní formy na PO přináší podnikateli mnoho výhod:

- výhody zaměstnance

  Ve chvíli, kdy lékař ukončil svou podnikatelskou činnost a nechal se společností zaměstnat, získal zaměstnanecké výhody, na které jako OSVČ neměl nárok. Příkladem je nárok na proplacenou dovolenou a svátky, cestovní náhrady v rámci

pracovní cesty nebo ostatní zaměstnanecké výhody jako jsou stravenky či příspěvky na kulturu.

- sociální a zdravotní pojištění

Zaměstnanec se na úhradě sociálního a zdravotního pojištění podílí jen částečně. Ze mzdy je mu pravidelně strhávána částka 11 % z hrubé mzdy, zbylou část 34 % odvádí za zaměstnance zaměstnavatel. Navíc má jako zaměstnanec nárok na nemocenskou dovolenou, nárok na náhradu mzdy po dobu nemoci, apod. V tomto případě lékař „ušetří“ na odvodech SP a ZP, jelikož část nákladů si společnost vloží do nákladů. Tato možnost u OSVČ nebyla možná, lékař si nemohl SP a ZP do nákladu vložit, jelikož se nejednalo o náklad na zaměstnance.

- ručení

Lékař v rámci podnikání na základě živnostenského oprávnění, za své podnikání ručil celým svým majetkem, oproti tomu jako společník bude lékař ručit pouze do výše nesplacených vkladů.

- image společnosti

V očích dodavatelů a zákazníku se může zdát podnikání formou právnické osoby důvěryhodnější a stabilnější.

O novinkách ohledně společnosti s r.o. vyplývajících ze změny právní úpravy, se dozvídá v průběhu času stále větší počet lidí. Především se ale do jejich povědomí dostávají ony **výhody podnikání formou s r.o.** Důkazem toho, je nynější trend, vysoké množství nově založených společností, a to především v právní úpravě s r.o. A také fakt, že v minulém roce bylo založeno **rekordní množství nových společností**, oznámila to statistická společnost Bisnode Česká republika a.s.

Obrázek č. 2: Graf zobrazující počet nově založených společností v ČR v letech 2007 - 2016

Zdroj: novinky.cz, 2017

Jak je vidět na obrázku č. 2, od začátku roku 2014, tedy od doby, kdy vstoupil v platnost Zákon o obchodních korporacích, počet nově založených společností se začal výrazně zvyšovat. Množství nově založených společností se každým rokem zvyšuje, lze to připisovat i skutečnosti, že stále více lidí se o změnách v právní úpravě dozvídalo postupně a hlavně o výhodách, které z podnikání formou PO plynou.

Obrázek č. 3: Počet nově založených obchodních korporací v ČR v letech 2007 – 2016, rozpad podle právní formy

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
s.r.o.	**27 946**	**26 104**	**24 266**	**22 227**	**21 592**	**21 174**	**22 460**	**21 756**	**22 638**	**21 063**
a.s.	**891**	**849**	**604**	**618**	**862**	**1 159**	**1 174**	**1 095**	**1 336**	**3 967**
celkem	28 837	26 953	24 870	22 845	22 454	22 333	23 634	22 851	23 974	25 030

**statistika zahrnuje jen „kapitálové" společnosti tj. společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti, nikoliv například komanditní společnosti nebo společenství vlastníků apod.*

Zdroj: bisnode.cz, 2017

Myšlenku, že společnost s ručením omezeným je stále oblíbenější mezi podnikateli, a to především díky změnám a výhodám, které byly popsány v této práci, dokazuje statistické šetření, jehož výsledek je vidět na obrázku č. 3. Statistické šetření bylo opět provedeno společností Bisnode Česká republika a.s. Z výsledků šetření společnosti Bisnode, je evidentní rapidní nárůst nově založených společností formy s r.o. ve chvíli, kdy vstoupil v platnost ZOK. V dalších letech se tento trend dále rozvíjí, počet se stále zvyšuje. Tedy celkový nárůst nově vzniklých společností, který je vidět na obrázku č. 3, je způsoben především díky stále větší oblíbenosti a zakládání s r.o., vzhledem k tomu, že počet nově založených akciových společností je během let stále podobný.

Závěr

Cílem této práce bylo porovnat změny v úkonech společnosti s ručením omezeným, které způsobila změna právní úpravy, názornou ukázkou poukázat na to, jak se změny projevují v běžné praxi. Dále popsat přerod právní formy na s r.o. a objasnit vznik nového trendu rapidního nárůstu počtu nově založených společností s r.o., způsobený vznikem výhod v právní formě s r.o., vyplývajících z nové právní úpravy.

V teoretické části této bakalářské práce byly popsány charakteristické informace o společnosti s ručením omezeným, její historie, proces založení a vzniku společnosti, dále pak průběh účetního roku, proces zrušení a zániku společnosti.

V průběhu celé teoretické části autorka vyzdvihovala změny v úpravě, které přinesl nový zákon č. 90/2012 Sb., nahrazující zákon č. 513/1991 Sb. Autorka provedla porovnání těchto změn a následně zjištěné rozdíly v práci popsala.

První praktická část práce je tvořena případem fiktivní společnosti. Na tomto příkladu autorka ukazuje, jak se změny projevují v postupech, pokud jsou aplikovány do běžného procesu. Dále pak v závěr případu je poukázáno na výhody podnikání formou společnosti s r.o., a to především v otázce omezeného ručení společníků.

V poslední části práce autorka druhým fiktivním případem popisuje veškeré kroky potřebné k přerodu podnikatele formy OSVČ ve společnost s ručením omezeným. Kromě povinností společníka jsou v této části zmíněny především výhody plynoucí ze změny právní formy, což jsou hlavní důvody, které nabádají k transformaci. Na závěr autorka pomocí statistických údajů potvrdila, že veškeré změny plynoucí z nové právní úpravy, které byly v průběhu práce popsány, vedou k větší popularitě formy s r.o. a růstu sektoru soukromého podnikání.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Přehled členění obchodních korporací…….……10

Tabulka č. 2: Zahajovací rozvaha nově vzniklé společnosti s r.o. (v Kč)…….28

Tabulka č. 3: Otevření účetní knihy v prvním účetním období společnosti (v Kč)…..29

Tabulka č. 4: Zahajovací rozvaha nově vzniklé společnosti (v Kč)……30

Tabulka č. 5: Účetní operace v hlavní knize při zvyšování ZK efektivní variantou (v Kč)……..……..33

Tabulka č. 6: Snížení základního kapitálu k uhrazení ztráty (v Kč)……35

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Schéma procesu založení obchodní korporace…….25

Obrázek č. 2: Graf zobrazující počet nově založených společností v ČR v letech 2007 – 2016……..52

Obrázek č. 3: Počet nově založených obchodních korporací v ČR v letech 2007 – 2016, rozpad podle právní formy…….…….52

Seznam příloh

Příloha A: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele

Seznam použitých zkratek

a.s.	akciová společnost
DPH	daň z přídané hodnoty
EU	Evropská Unie
FO	fyzická osoba
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., „nový“ občanský zákoník
Obch. Z.	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
OR	Obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnická osoba
s r.o.	společnost s ručením omezeným
SE	evropská obchodní společnost
VK	vlastní kapitál
ZDP	Zákon č. 586/1992Sb., o daních z příjmů
ZK	základní kapitál
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Seznam použité literatury

Odborné zdroje

Daně a právo v praxi díl 1. Daňaři online. Praha: SERIFA, Wolter Kluwer a.s., 2014, ISSN: 1211-7293.

Daně a právo v praxi díl 2. Daňaři online. Praha: SERIFA, Wolter Kluwer a.s., 2014, ISSN: 1211-7293.

JOSKOVÁ, Lucie., ŠAFRÁNEK, Jan., ČOUKOVÁ, Pěva., PRAVDA, Pavel., PRAVDOVÁ, Markéta., *Nová společnost s ručením omezeným.* 2. vydání, Praha: GRADA Publishing, 2015. 232 s., ISBN: 978-80-247-5837-4.

KORÁB, Vojtěch., MIHALISKO, Marek., *Založení a řízení společností spol. s r.o., komanditní společnost, veřejná obchodní společnost.* 1. vydání, Praha: Computer Press, 2005. 252 s., ISBN: 80-251-0592-X.

LASÁK, Jan., a kolektiv. *Zákon o obchodních korporacích. Obchodní zákoník.* Praha: Wolters Kluwer, 2013. 450 s., ISBN: 978-80-7357-346-1.

POKORNÁ, Jarmila., HOLEJŠOVSKÝ, Josef., LASÁK, Jan., PEKÁREK, Milan., a kolektiv. *Obchodní společnosti a družstva.* 1. vydání, Praha: C. H. Beck, 2014. 448 s., ISBN: 978-80-7400-475-9.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností.* 3. aktualizované a přepracované vydání, Praha: GRADA Publishing, 2011. 256 s., ISBN: 978-80-247-4018-8.

ŠTOHL, Pavel., KLIČKA, Vladislav. *Maturitní okruhy z účetnictví.* 5. upravené vydání, Znojmo: Štohl, 2012. 241 s., ISBN: 978-80-87237-45-8.

VYCHLOPEŇ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu.* 3. aktualizované vydání, Praha: Wolters Kluwer, 2016. 245 s., ISBN: 978-80-7552-043-2.

Legislativní zdroje

Prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., k podvojnému účetnictví pro podnikatele.

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).

Zákon č. 183/2006 Sb., stavební zákon.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Zákon č. 312/2006 Sb., o insolvenčních správcích.

Zákon č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Elektronické zdroje

CÍSAŘOVSKÁ, Daniela. STAŇOVSKÝ, Václav. Povinnost tvořit rezervní fond u a.s. a s.r.o.? Od roku 2014 lze nastřádané prostředky vyplatit! In: *fucik.cz* [online]. 6. 6. 2014 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://www.fucik.cz/publikace/povinnost-tvorit-rezervni-fond-u-a-s-a-s-r-o-od-roku-2014-lze-nastradane-prostredky-vyplatit/

DOLEČEK, Marek. Insolvence – úpadek a způsoby jeho řešení. In: *businessinfo.cz* [online]. 26. 2. 2016 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/insolvence-upadek-a-zpusoby-jeho-reseni-ppbi-51182.html#!&chapter=2

Chystáte se upravit firemní listiny dle nového zákona? Není třeba notářský zápis. In: p*odnikatel.cz* [online]. 10. 6. 2014 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://www.podnikatel.cz/clanky/chystate-se-upravit-firemni-listiny-dle-noveho-zakona-neni-treba-notarsky-zapis/

Jak se liší kapitálová a osobní společnost?. In: *business-web.cz* [online]. 31. 3. 2014 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: https://www.business-web.cz/jak-se-lisi-kapitalova-a-osobni-spolecnost/

NEVRKLA, Luboš. Změny společenských smluv společnosti s ručením omezeným a rozhodování jejich valných hromad. In: *epravo.cz* [online]. 27. 5. 2014 [cit. 2017-04-

23]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/zmeny-spolecenskych-smluv-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-a-rozhodovani-jejich-valnych-hromad-94399.html

Pojmy. In: *bankovnigramotnost.cz* [online]. 2016 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://www.bankovnigramotnost.cz/pojmy.

Rezervní fond. In: *epravo.cz* [online]. 12. 3. 2001 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/rezervni-fond-2766.html

ŠTĚPÁNOVÁ, Petra. Loni vzniklo rekordní množství firem. In: *bisnode.cz* [online]. 1. 2. 2017 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/loni-vzniklo-rekordni-mnozstvi-firem/

The European Company – Your business oportunity? What you need to know about the European Company Statute. In: *ec.europa.eu* [online]. 7. 6. 2016 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/internal_market/company/societas-europaea/index_en.htm

V Česku vzniklo nejvíc firem za deset let. In: *novinky.cz* [online]. 1. 2. 2017 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: https://www.novinky.cz/ekonomika/428092-v-cesku-vzniklo-nejvic-firem-za-deset-let.html

VESELÁ, Klára. Insolvenční správce. In: *epravo.cz* [online]. 1. 8. 2006 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: https://www.epravo.cz/top/clanky/insolvencni-spravce-42272.html

Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele. In: *moderni-vyuka.svse.cz* [online]. 2016 [cit. 2017-04-23]. Dostupné z: http://moderni-vyuka.svse.cz/media/news/vzorovy-uctovy-rozvrh-2016.pdf?v=132016

Osobní rozhovory

MUŽÍKOVÁ, Jitka. Hlavní účetní. Stod, 2017. datum rozhovoru: 9. 4. 2017 [cit. 2017-04-23].

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 - Software
014 - Ostatní ocenitelná práva
015 - Goodwill
019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
021 - Stavby
022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny
029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
031 - Pozemky
032 - Umělecká díla a sbírky

04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 - Dlouhodobý finanční majetek
061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
063 - Ostatní cenné papíry a podíly
065 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
068 - Ostatní zápůjčky a úvěry
069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
073 - Oprávky k softwaru
074 - Oprávky k ocenitelným právům
075 - Oprávky ke goodwillu
079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
081 - Oprávky ke stavbám
082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
086 - Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
089 - Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku
091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
093 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
094 - Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
095 - Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
097 - Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
098 - Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - ZÁSOBY

11 - Materiál
111 - Pořízení materiálu
112 - Materiál na skladě
119 - Materiál na cestě

12 - Zásoby vlastní činnosti
121 - Nedokončená výroba
122 - Polotovary
123 - Výrobky
124 - Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

13 - Zboží
131 - Pořízení zboží
132 - Zboží na skladě a v prodejnách
139 - Zboží na cestě

15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
151 - Poskytnuté zálohy na materiál
152 - Poskytnuté zálohy na zvířata
153 - Poskytnuté zálohy na zboží

19 - Opravné položky k zásobám
191 - Opravná položka k materiálu
192 - Opravná položka k nedokončené výrobě
193 - Opravná položka k polotovarům
194 - Opravná položka k výrobkům
195 - Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
196 - Opravná položka ke zboží
197 - Opravná položka k zálohám na materiál
198 - Opravná položka k zálohám na zvířata
199 - Opravná položka k zálohám na zboží

Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY

21 - Peněžní prostředky v pokladně
211 - Pokladna
213 - Ceniny

22 - Peněžní prostředky na účtech
221 - Bankovní účty

23 - Krátkodobé úvěry
231 - Krátkodobé úvěry
232 - Eskontní úvěry

24 - Krátkodobé finanční výpomoci
241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 - Krátkodobý finanční majetek
251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
255 - Vlastní dluhopisy
256 - Dluhové cenné papíry se splatnosti do jednoho roku držené do splatnosti
257 - Ostatní cenné papíry
259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

26 - Převody mezi finančními účty
261 - Peníze na cestě

29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY

31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
311 - Odběratelé
313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
314 - Poskytnuté provozní zálohy
315 - Ostatní pohledávky

32 - Závazky (krátkodobé)
321 - Dodavatelé
322 - Směnky k úhradě

324 - Přijaté provozní zálohy
325 - Ostatní závazky

33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 - Zaměstnanci
333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 - Pohledávky za zaměstnanci
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 - Zúčtování daní a dotací
341 - Daň z příjmů
342 - Ostatní přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
345 - Ostatní daně a poplatky
346 - Dotace ze státního rozpočtu
347 - Ostatní dotace
349 - Spojovací účet k DPH

35 - Pohledávky za společníky
351 - Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
352 - Pohledávky - podstatný vliv
353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 - Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
358 - Pohledávky ke společníkům společnosti

36 - Závazky ke společníkům
361 - Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
362 - Závazky - podstatný vliv
364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 - Závazky ke společníkům společnosti

37 - Jiné pohledávky a závazky
371 - Pohledávky z prodeje závodu
372 - Závazky z koupě závodu
373 - Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374 - Pohledávky z nájmu a pachtu
375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 - Nakoupené opce
377 - Prodané opce
378 - Jiné pohledávky
379 - Jiné závazky

Příloha A: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele, strana 2

VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)

38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
381 - Náklady příštích období
382 - Komplexní náklady příštích období
383 - Výdaje příštích období
384 - Výnosy příštích období
385 - Příjmy příštích období
388 - Dohadné účty aktivní
389 - Dohadné účty pasivní

39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování
391 - Opravná položka k pohledávkám
395 - Vnitřní zúčtování
398 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
411 - Základní kapitál
412 - Ážio
413 - Ostatní kapitálové fondy
414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
416 - Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
417 - Rozdíly z přeměn obchodních korporací
418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
419 - Změny základního kapitálu

42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
421 - Rezervní fondy
422 - Nedělitelný fond
423 - Statutární fondy
424 - Ostatní fondy ze zisku
426 - Jiný výsledek hospodaření minulých let
428 - Nerozdělený zisk minulých let
429 - Neuhrazená ztráta minulých let

43 - Výsledek hospodaření
431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
432 - Zálohy na podíly na zisku

45 - Rezervy
451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
453 - Rezerva na daň z příjmů
459 - Ostatní rezervy

46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
461 - Dlouhodobé úvěry

47 - Dlouhodobé závazky
471 - Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
473 - Emitované dluhopisy
474 - Závazky z nájmu a pachtu
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
478 - Dlouhodobé směnky k úhradě
479 - Jiné dlouhodobé závazky

48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
481 - Odložený daňový závazek a pohledávka

49 - Individuální podnikatel
491 - Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 - NÁKLADY

50 - Spotřebované nákupy
501 - Spotřeba materiálu
502 - Spotřeba energie
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 - Prodané zboží

51 - Služby
511 - Opravy a udržování
512 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci
518 - Ostatní služby

52 - Osobní náklady
521 - Mzdové náklady
522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523 - Odměny členům orgánů obchodních korporací
524 - Zákonné sociální a zdravotní pojištění
525 - Ostatní sociální pojištění
526 - Zdravotní a sociální poj. individuálního podnikatele
527 - Zákonné sociální náklady
528 - Ostatní sociální náklady

53 - Daně a poplatky
531 - Daň silniční
532 - Daň z nemovitých věcí
538 - Ostatní daně a poplatky

54 - Jiné provozní náklady
541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 - Prodaný materiál
543 - Dary
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 - Ostatní pokuty a penále
546 - Odpis pohledávky
547 - Mimořádné provozní náklady
548 - Ostatní provozní náklady
549 - Manka a škody z provozní činnosti

55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
601 - Tržby za vlastní výrobky
602 - Tržby z prodeje služeb
604 - Tržby za zboží

64 - Jiné provozní výnosy
641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642 - Tržby z prodeje materiálu
644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
647 - Mimořádné provozní výnosy
648 - Ostatní provozní výnosy

66 - Finanční výnosy
661 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
662 - Úroky
663 - Kursové zisky
664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
665 - Výnosy z finančního majetku
666 - Výnosy z derivátových operací
667 - Mimořádné finanční výnosy
668 - Ostatní finanční výnosy

69 - Převodové účty
697 - Převod provozních výnosů
698 - Převod finančních výnosů
699 - Výnosy hospodářských středisek

Účtová třída 7 - ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY

70 - Účty rozvažné
701 - Počáteční účet rozvažný
702 - Konečný účet rozvažný

71 - Účet zisku a ztrát
710 - Účet zisků a ztrát

75 až 79 - Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

58 - Změna stavu vlastní činnosti a aktivace
581 - Změna stavu nedokončené výroby
582 - Změna stavu polotovarů
583 - Změna stavu výrobků
584 - Změna stavu zvířat
585 - Aktivace materiálu a zboží
586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů
591 - Daň z příjmů splatná
592 - Daň z příjmů odložená
593 - Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
597 - Převod provozních nákladů
598 - Převod finančních nákladů
599 - Náklady hospodářských středisek

Účtová třída 6 - VÝNOSY

60 - Tržby za vlastní výkony a zboží

Zdroj: moderni-vyuka.svse.cz, 2016

Abstrakt

LOUDOVÁ, Martina. *Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí*. Bakalářská práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 62 s., 2017.

Klíčová slova: s r.o., základní kapitál, ručení, společník, obchodní korporace

Předložená práce na téma *„Právní forma společnosti s ručením omezeným a její dopady do podnikání a podnikatelského prostředí“* pojednává o právní úpravě vzniku, existence a zániku společnosti s ručením omezeným. Dále o pohledu subjektu podnikání, v tomto případě OSVČ, na společnost s r.o., motivy a důvody OSVČ v přerod v právnickou osobu formy s r.o. Cílem této práce je porovnat změny v úkonech společnosti s ručením omezeným, které způsobila změna právní úpravy, názornou ukázkou poukázat na to, jak se změny projeví v běžné praxi. Dále popsat přerod právní formy na s r.o. a objasnit vznik nového trendu rapidního vzrůstu počtu nově založených společností s r.o., způsobený vznikem výhod právní formy s r.o., vyplývající z nové právní úpravy. V první kapitole jsou vymezeny v širším pojmu obchodní korporace a jejich dělení. Ve druhé kapitole je stručně uvedena historie. Třetí kapitole čtenáři přibližuje obecné informace a specifikace pro formu s r.o. Část čtvrtá vymezuje práva a povinnosti společnosti a společníků. Pátá kapitola je zaměřena na vznik společnosti při právní úpravě zákonem č. 513/1991 Sb. a právní úpravě zákonem č. 50/2012 Sb. V šesté kapitole jsou přiblíženy právní změny ovlivňující operace společnosti v průběhu účetního roku a jeho uzavření. Sedmá kapitola definuje pojmy zrušení a zánik s r.o. V poslední kapitole je popsán přerod OSVČ na osobu právnickou právní formy s r.o., popisuje také výhody a nevýhody, které z přerodu společníkům plynou. Všemi kapitolami práce se prolíná praktický případ fiktivní společnosti.

Abstract

LOUDOVÁ, Martina. *Legal form of Limited Liability company and its impact into business and business environment*. Bachelor thesis. Pilsen: Faculty of economics, University of West Bohemia, 62 s., 2017

Key words: Ltd, capital, liability, companion, commercial corporation

The bachelor thesis *„Legal form of Limited Liability company and its impact into business and business environment“* discusses the legislation of foundation, existence and extinction of Limited Liability company. It also discusses the view of the self-employed people on the form Ltd., the motives and reasons of transformation of self-employed people into legal entity Ltd. The bachelor thesis's objective is to compare changes of the tasks of company Ltd influenced by the change of laws and to show this changes in practice. Also to describe legislation and necessary steps of transformation and to clarify the new trend of high growth of new established companies Ltd. caused by new benefits. In the first chapter there are defined commercial corporations in a huger view and their partition. In the second part there is concisely described its history. In the third chapter there are approached general information and specifications for legal form Ltd. The forth chapter is focused on the foundation of company in adjustment of the law No. 513/1991 Sb. and the law No. 90/2012 Sb. In the chapter number 6, there are approached changes in the law which influence company´s operations through the accounting year. A dissolution and extinction are defined in seventh chapter. The last part of the thesis describes the transformation of legal form of self-employed to legal form of commercial corporation and the benefits from the transformation which belongs to companions. Practical case of fiction company is present in the whole thesis.