

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

**DIPLOMOVÁ PRÁCE**

**Transformace živnosti na společnost  
s ručením omezeným**

**Transformation of trade on limited  
liability company**

Bc. Vlasta Hulcová

Plzeň 2012



## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem DIPLOMOVOU práci na téma

*„Transformace živnosti na společnost s ručením omezeným“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího diplomové práce a s použitím pramenů uvedených v bibliografii.

V Plzni dne .....

.....

Podpis řešitele

## **Poděkování**

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucímu diplomové práce Dr. Ing. Jiřímu Hofmanovi za jeho podnětné návrhy, užitečné rady a čas, který mi věnoval. Dále bych chtěla poděkovat panu Pavlu Hrabíkovi, majiteli autoškoly, za vstřícný přístup a čas strávený konzultacemi.

# Obsah

Úvod.....	7
<b>1 Teoretická část.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1 Podnikání fyzických osob .....</b>	<b>9</b>
1.1.1 Výhody podnikání fyzických osob .....	11
1.1.2 Nevýhody podnikání fyzických osob .....	12
<b>1.2 Kritéria rozhodování o volbě právní formy podniku .....</b>	<b>13</b>
1.2.1 Způsob a rozsah ručení .....	13
1.2.2 Oprávnění k řízení .....	14
1.2.3 Počet zakladatelů .....	14
1.2.4 Nárok na počáteční kapitál .....	14
1.2.5 Zveřejňovací povinnost.....	14
1.2.6 Daňové zatížení.....	14
1.2.7 Finanční možnosti.....	15
1.2.8 Administrativní náročnost založení podniku .....	16
1.2.9 Účast na zisku/ztrátě .....	16
1.2.10 Další kritéria, která je možno zvážit .....	16
<b>1.3 Možné právní formy transformace živnosti .....</b>	<b>17</b>
1.3.1 Osobní společnosti.....	17
1.3.2 Kapitálové společnosti.....	18
1.3.3 Družstva.....	19
<b>1.4 Společnost s ručením omezeným.....</b>	<b>20</b>
1.4.1 Obchodní firma .....	20
1.4.2 Zakladatelská listina, společenská smlouva.....	20
1.4.3 Orgány společnosti .....	23
1.4.4 Základní kapitál, vklady společníků .....	27
1.4.5 Obchodní podíl .....	27
1.4.6 Podíl na zisku a ztrátě .....	28
1.4.7 Zrušení a zánik společnosti.....	28
1.4.8 Výhody společnosti s ručením omezeným .....	29
1.4.9 Nevýhody společnosti s ručením omezeným.....	30
<b>1.5 Možnosti přeměny společnosti .....</b>	<b>31</b>

1.5.1	Založení společnosti peněžitými vklady a postupné převedení aktivit a majetku na novou společnost.....	31
1.5.2	Založení společnosti vkladem podniku.....	33
1.5.3	Založení společnosti a následný prodej podniku .....	33
<b>1.6</b>	<b>Daně v podnikání.....</b>	<b>34</b>
<b>1.7</b>	<b>Účetnictví a daňová evidence .....</b>	<b>38</b>
1.7.1	Vedení účetnictví .....	38
1.7.2	Vedení daňové evidence .....	40
1.7.3	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví.....	41
<b>1.8</b>	<b>Vývoj počtu podnikatelských subjektů – živností a s.r.o.....</b>	<b>43</b>
<b>2</b>	<b>Praktická část .....</b>	<b>46</b>
<b>2.1</b>	<b>Charakteristika společnosti.....</b>	<b>46</b>
<b>2.2</b>	<b>Konkurence společnosti .....</b>	<b>59</b>
<b>2.3</b>	<b>Dodavatelé.....</b>	<b>62</b>
<b>2.4</b>	<b>Zákazníci.....</b>	<b>63</b>
<b>2.5</b>	<b>Postup transformace autoškoly.....</b>	<b>64</b>
2.5.1	Výdaje spojené s transformací společnosti.....	65
2.5.2	Daňové a účetní dopady transformace .....	65
<b>2.6</b>	<b>Důvody transformace živností na s.r.o.....</b>	<b>67</b>
<b>2.7</b>	<b>Finanční situace podniku.....</b>	<b>69</b>
2.7.1	Aktiva.....	70
2.7.2	Čistý pracovní kapitál .....	71
2.7.3	Ukazatele likvidity .....	72
2.7.4	Ukazatele rentability .....	73
2.7.5	Ukazatele aktivity .....	74
2.7.6	Ukazatele zadluženosti .....	76
<b>2.8</b>	<b>SWOT analýza.....</b>	<b>77</b>
<b>3</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>81</b>
	<b>Seznam tabulek.....</b>	<b>83</b>
	<b>Seznam obrázků .....</b>	<b>84</b>
	<b>Seznam použitých zkratk.....</b>	<b>85</b>

<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>86</b>
<b>Seznam příloh .....</b>	<b>89</b>

## Úvod

Přeměna jedné právní formy společnosti na jinou formu bývá obvykle spojena s dosažením určitého stupně rozvoje podniku. Rozvíjející se společnost chce zvýšit svoji důvěryhodnost, zlepšit postavení mezi konkurencí, snaží se o vyšší transparentnost podnikání. Dalšími důvody transformace je snaha disponovat vyšším kapitálem, nebo daňové podněty.

Toto téma diplomové práce jsem si vybrala především proto, že jsem měla možnost zpracovat toto téma v rámci autoškoly, která byla transformována z živnosti na společnost s ručením omezeným. Transformovaným podnikem byla Autoškola Hrabík působící v Domažlicích. Ve své bakalářské práci jsem se zabývala založením podniku – autoškoly jako podniku fyzické osoby. Přeměna živnosti na jinou formu podnikání navazuje svým tématem na téma bakalářské práce.

Cílem této diplomové práce je popsání transformace podniku a zhodnocení jejích dopadů na podnik, případně doporučení pro další rozvoj podniku. V teoretické části je zaměřena na definice živnosti a dalších právních forem podnikání, na které může být živnost přeměněna. Budou zde uvedena kritéria, která by podnikatel měl vzít v potaz při výběru nové právní formy. Větší prostor pak bude věnován právní formě, která bude vybrána pro transformaci. Dále budou uvedeny možnosti transformace a její teoretický průběh dle Obchodního zákoníku. Dále jsou v práci uvedeny daňové a účetní změny spojené s transformací. V úvodu praktické části bude uvedena charakteristika podniku včetně jeho historie, organizační struktury a popisu služeb. Následně se zaměřím na analýzu konkurence, dodavatelů a zákazníků autoškoly. Dále bude popsána vlastní transformace autoškoly, včetně důvodů a dopadů na podnik. Následně bude třeba zhodnotit finanční situaci podniku. Silné a slabé stránky podniku, jeho příležitosti, hrozby a doporučení budou shrnuty v závěrečné SWOT analýze.

Při zpracovávání teoretické části bude využito především metody literární rešerše, syntézy a analýzy.

Při zpracování praktické části budou použity především metody konzultací s jednatelem autoškoly a sběr dat a informací v podniku. Při analýze finančního zdraví podniku pak bude využito metody srovnání s konkurencí nebo podniky působící ve stejném odvětví.



# 1 Teoretická část

## 1.1 Podnikání fyzických osob

Tato kapitola se zabývá nejen obsahem pojmu živnost, který je zakotven v samotném názvu této práce, ale i charakteristikou dalších termínů, které s ním souvisí. Každá osoba, se může rozhodnout začít podnikat. Toto právo poskytuje každému občanovi Listina základních práv a svobod. Před počátkem podnikatelských aktivit je třeba zamyslet se nad tím, jaký typ právní formy podniku zvolit. Nutno uvést, že volba není nezvratná. To dokládá i téma této diplomové práce: původní typ podniku je možné převést na jiný. Obchodní zákoník připouští dvě základní formy podnikání:

podnikání fyzických osob,

podnikání právnických osob.

Tato kapitola je zaměřena na podnikání fyzických osob, kam spadá výše uvedený pojem živnost. Jedná se o osoby podnikající na základě živnostenského oprávnění, osoby zapsané v obchodním rejstříku, osoby podnikající na základě jiného oprávnění podle zvláštního právního předpisu, soukromě hospodařící zemědělece zapsané v evidenci MZ ČR.

S podnikáním fyzických osob je spojen již výše zmíněný pojem – živnost. Tu definuje zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání v § 2, který říká: „Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“

S touto formou podnikání fyzických osob je v České republice používám termín osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ). OSVČ se pro účely zákonů o dani z příjmů, sociálním a zdravotním pojištění rozumí osoba, která má příjem z podnikání nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. Definice OSVČ, se nachází v § 9 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, kde je uvedeno následující:

„Za osobu samostatně výdělečně činnou se pro účely pojištění považuje osoba, která ukončila povinnou školní docházku a dosáhla věku aspoň 15 let a

a) vykonává samostatnou výdělečnou činnost, nebo

b) spolupracuje při výkonu samostatné výdělečné činnosti, pokud podle zákona o daních z příjmů lze na ni rozdělovat příjmy dosažené výkonem této činnosti a výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.“

Osoba, která se rozhodla podnikat, musí splňovat podmínky dané živnostenským zákonem proto, aby mohla získat živnostenské oprávnění. Ty jsou uvedeny v § 6 a 7 živnostenského zákona. Jsou to:

- všeobecné podmínky:
  - minimální věk 18 let
  - způsobilost k právním úkonům
  - bezúhonnost
- zvláštní podmínky – odborná způsobilost (je-li vyžadována)

Dle činnosti, kterou bude osoba vykonávat v rámci svého podnikání, zákon rozeznává dva druhy živností, a to ohlašovací a koncesované. Toto dělení vyplývá z požadavků na odbornou způsobilost žadatele.

- Ohlašovací živnost – vzniká na základě ohlášení. Tyto živnosti se dále dělí na:
  - řemeslné – pro jejich provozování je nutný výuční list, maturita, nebo diplom v oboru, nebo šestiletá praxe v oboru.
  - vázané – pro jejich provozování je nutné prokázání odborné způsobilosti (stanovena přílohou živnostenského zákona)
  - volné – pro provoz tohoto typu živnosti není třeba žádná odborná způsobilost.
- Koncesovaná živnost – vzniká na základě správního rozhodnutí. U tohoto typu živnosti je nutné vedle odborné způsobilosti získat i kladné vyjádření příslušného orgánu státní správy.

Živnosti lze členit též dle předmětu podnikání. Pak se člení na:

- výrobní živnosti
- obchodní živnosti
- živnosti poskytující služby

Definici živnosti je uvedena v § 2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Ten říká, že živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. Naopak § 3 poskytuje výčet činností, které živností nejsou. Například činnosti veterinárních lékařů nebo soudních exekutorů. Zákon o živnostenském podnikání upravuje, samozřejmě vedle dalších zákonů, podmínky podnikání jak fyzických, tak právnických osob. Živnost může provozovat jak fyzická, tak právnická osoba, a to v případě, kdy splní zákonem stanovené podmínky (§ 5).

### **1.1.1 Výhody podnikání fyzických osob**

Mezi výhody podnikání fyzických osob patří zejména:

- Formálně právní povinnosti jsou minimální.
- Jednoduchost v případě přerušení či ukončení činnosti.
- Samostatnost při rozhodování.
- Není stanovena minimální výše počátečního kapitálu.
- Rychlý průběh změn v rámci podniku.
- Podnikatel může činnost zahájit ihned po ohlášení (výjimku tvoří koncesované živnosti a živnosti vyžadující zvláštní povolení).
- Při založení je třeba minimálních finančních prostředků,
- Zisk z podnikání je zdaněn daní z příjmů fyzických osob (podnikatel může uplatnit nezdanitelné částky a odčitatelné položky).
- Při splnění určitých podmínek (stanoveny Zákonem č. 586/1992 Sb., § 7a) lze stanovit daň paušální částkou.

- Podnikatel může uplatnit výdaje pro zjištění dílčího základu daně z podnikání paušální částkou.
- V případě, že podnikatel není zapsán v obchodním rejstříku, může volit vedení buď daňové evidence, nebo podvojného účetnictví.

### **1.1.2 Nevýhody podnikání fyzických osob**

Nevýhodami podnikání fyzických osob jsou:

- Podnikatel ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, tedy rizika spojené s tímto podnikáním je vysoké.
- Podnikatel musí mít odborné vzdělání a podnikatelské schopnosti.
- Podnikatel se věnuje nejen podnikatelské činnosti, ale i administrativě spojené s podnikáním.
- Dostupnost k cizímu kapitálu – bankovním úvěrům je omezená.
- V rámci uzavírání smluv a kontraktů může mít podnikatel nižší vyjednávací schopnost.
- V případě, že podnikatel dosahuje vysokého zisku, platí vysoké částky za pojistné na zdravotní a sociálního pojištění.
- Kontinuita podnikání nemusí být zajištěna.

## ***1.2 Kritéria rozhodování o volbě právní formy podniku***

V úvodu diplomové práce již bylo řečeno, že osoba, která se rozhodne k tomu, že začne podnikat, si musí zvolit právní formu pro svůj podnik. Každá z právních forem má své výhody i nevýhody. Toto rozhodnutí je velice důležité, protože působí dlouhodobě a pro podnik má právní a ekonomické důsledky. Tato otázka ovšem nevzniká pouze při zakládání nového podniku, nýbrž i při rozhodování o změně právní formy již existujícího podniku. Mezi hlavní kritéria rozhodování dle Synka<sup>1</sup> patří:

způsob a rozsah ručení,  
oprávnění k řízení,  
počet zakladatelů,  
nárok na počáteční kapitál,  
zvěřejňovací povinnost,  
daňové zatížení,  
finanční možnosti,  
administrativní náročnost založení podniku,  
účast na zisku/ztrátě.

### **1.2.1 Způsob a rozsah ručení**

Dle českých právních norem existují dvě varianty ručení, od kterých se odvíjí riziko, které podnikatel podstupuje.

Omezené ručení – v tomto případě podnikatel ručí do výše nesplaceného majetkového vkladu. Podnikatel tedy neručí za závazky podniku svým osobním majetkem, nýbrž majetkovým vkladem v podniku.

Neomezené ručení – u této varianty ručení podnikatel odpovídá za závazky podniku celým svým majetkem.

---

<sup>1</sup> Synek, 2011, s. 25

### **1.2.2 Oprávnění k řízení**

Toto kritérium souvisí se zastupováním podniku navenek a úpravami, které někoho zmocňují k vedení podniku. Zde se opět odvolám na Obchodní zákon, ve kterém jsou uvedeny způsoby:

„1. Ve vybraných případech je ponechána tato otázka na uvážení majitelů, společníků, kteří mohou toto zmocnění zakotvit např. do společenské smlouvy,

2. zákon předepisuje, jaké orgány podnik musí mít a jaké jsou jejich kompetence.“  
(Synek, 2011, s. 25, 26)

### **1.2.3 Počet zakladatelů**

U tohoto kritéria se podnikatel musí řídit právními úpravami, které se liší dle jednotlivých států.

### **1.2.4 Nárok na počáteční kapitál**

Minimální výše základního kapitálu je stanovena pro kapitálové společnosti, tedy pro akciovou společnost a společnost s ručením omezeným a dále je stanoven u komanditních společností a družstev.

### **1.2.5 Zveřejňovací povinnost**

Tato povinnost je spojena s publikací auditované účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha), a to do třiceti dnů po konání valné hromady, která tuto závěrku projednávala. Cílem zveřejňovací povinnosti je ochrana investorů před dopady nedůvěryhodných výsledků hospodaření. Povinnost zveřejňovat účetní závěrku mají všechny právnické osoby.

### **1.2.6 Daňové zatížení**

Daňové hledisko je při volbě právní formy velmi důležité. Každá z právních forem má svá daňová specifika. V současné době podnikatelé platí, nebo mohou platit následující daně:

## **Přímé daně**

- daň z příjmů právnických a fyzických osob
- daň silniční
- daň z převodu nemovitostí, dědická, darovací
- daň z nemovitostí

## **Nepřímé daně**

- daň z přidané hodnoty
- spotřební daň
- ekologické daně

Svou ekonomickou povahou se navíc daním přibližují:

- clo
- pojistné na veřejné zdravotní pojištění
- pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti

### **1.2.7 Finanční možnosti**

V rámci tohoto kritéria se jedná především o přístup k cizímu kapitálu a možnosti zvýšení vlastního kapitálu. Synek ve své publikaci uvádí princip IPO (primární emise akcií) jako možnost přístupu ke kapitálu. „IPO přináší možnost zapojení rizikového a rozvojového kapitálu, který obvykle přichází do společností mající extrémní růstové příležitosti.“ (Synek, 2011, s. 27). Krom toho IPO posiluje vazby podniku na kapitálový trh.

Jednotlivé právní formy podniků se liší svými úvěrovými možnostmi. Ty závisí především na disponibilní výši kapitálu a míře ručení společníků. Cizí zdroje mohou mít podobu úvěrů od bank, půjček od majitelů podniků, vnitropodnikové banky nebo emise obligací, to ovšem pouze v případě akciové společnosti.

### **1.2.8 Administrativní náročnost založení podniku**

Toto kritérium zahrnuje podmínky, které je třeba splnit při zakládání jednotlivých forem podniků. V tomto ohledu je nejjednodušší založení živnosti, naopak nejsložitější je založení akciové společnosti.

### **1.2.9 Účast na zisku/ztrátě**

Riziko, které podnikatel podstupuje, je přímo úměrné jeho účasti na zisku či ztrátě. U osobních obchodních společností a společností s ručením omezeným se zisk/ztráta dělí rovným dílem mezi společníky. Výjimku tvoří ty případy, kdy je uzavřena společenská smlouva, která upravuje rozdělení zisku či ztráty v jiném poměru, nebo kdy dělení plyne ze zákonných norem (dělení zisku dle komanditisty a komplementáře). U akciových společností závisí podíl zisku na akcionáře na rozhodnutí valné hromady.

### **1.2.10 Další kritéria, která je možno zvážit**

Následující aspekty je možné dle Vebera<sup>2</sup> doporučit ke zvážení při volbě právní formy podniku. Nejedná se o přesný výčet, jsou zde vypsány pouze ty, které nejsou uvedeny v Synkově publikaci.

- rozsah aktivit v rámci podnikání
- obor činnosti – konkrétní požadavky pro konkrétní obory
- flexibilita právní formy
- obtížnost transformace právní formy

---

<sup>2</sup> Veber, 2008



### **1.3 Možné právní formy transformace živnosti**

V této kapitole jsou uvedeny právní formy, na které je možné existující podnik – živnost transformovat. Při rozhodování o tom, jakou z výčtu právních forem zvolit, bere podnikatel v potaz výše uvedená kritéria a porovnává výhody a nevýhody právních forem.

#### **1.3.1 Osobní společnosti**

Tyto společnosti se vyznačují tím, že jsou zakládány a vlastněny dvěma a více osobami. Stejně jako u podnikání jednotlivce se jednotliví společníci osobně podílejí na podnikání a společně se dělí o zisk společnosti, případně odpovídají za její ztrátu. I když je tento typ podnikání závislý na vztazích mezi jednotlivými partnery, osobní společnosti eliminují nedostatky podnikání jednotlivce, a to kvalifikační omezenost – do společnosti mohou vstoupit odborníci pro určité obory a omezenost přístupu ke kapitálu. Právní normy České republiky umožňují vznik dvěma typům osobních společností:

veřejná obchodní společnost – zkratka „v.o.s.“,

komanditní společnost – zkratka „k.s.“.

##### **1.3.1.1 Veřejná obchodní společnost**

Veřejná obchodní společnost je již právnickou osobou, která je zapsána v obchodním rejstříku. Touto společností se rozumí spolčení alespoň dvou společníků, kteří budou podnikat pod jedním jménem. Majetek společnosti se skládá z peněžitých i nepeněžitých vkladů společníků, kteří se podílejí na vedení společnosti, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Pro společníky zde ovšem přetrvává riziko spočívající v neomezeném ručení za závazky společnosti.

##### **1.3.1.2 Komanditní společnost**

I tato právnická osoba musí být založena minimálně dvěma společníky, kde jeden z nich bude tzv. komanditista a druhý komplementář. Komanditista se nepodílí na řízení podniku. Má právo jeho činnost pouze kontrolovat. Pro komanditistu je stanovena minimální výše vkladu do společnosti, a to 5000 Kč. Jeho výhodou je omezené ručení

za závazky společnosti, tedy do výše svého nesplaceného vkladu. Komplementář má naopak právo k řízení společnosti. Na rozdíl od komanditisty ručí za závazky společnosti veškerým majetkem. Zisk je mezi komanditisty a komplementáře rozdělován na základě společenské smlouvy.

### **1.3.2 Kapitálové společnosti**

Společníci kapitálových společností se na rozdíl od osobních společností přímo nepodílejí na podnikání a řízení podniku, ale vyznačují se kapitálovou účastí na podniku. Kapitálovými společnostmi fungujícími v České republice jsou:

společnost s ručením omezeným – zkratka „s.r.o.“,

akciová společnost – zkratka „a.s.“.

#### **1.3.2.1 Společnost s ručením omezeným**

Tato forma společnosti je v České republice velice oblíbená a rozšířená. Společnost s ručením omezeným může být založena jednou osobou, a to jak právnickou, tak fyzickou. Maximálně může být společnost založena 50 společníky. Oproti jednotlivým společníkům ručí společnost za své závazky celým svým majetkem. Jednotliví společníci ručí za závazky společnosti do výše jejich nesplaceného vkladu. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, statutárním orgánem je jednatel či jednatele. Valná hromada může určit na základě společenské smlouvy dozorčí radu. Výše základního kapitálu společnosti je stanovena na 200 000 Kč a minimální vklad jednoho společníka je stanoven na 20 000 Kč. Povinností společnosti je vytváření rezervního fondu.

#### **1.3.2.2 Akciová společnost**

Akciové společnosti mohou být založeny buď jednou právnickou, nebo alespoň dvěma fyzickými osobami. Základním dokumentem společnosti jsou stanovy. Základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Velikost základního kapitálu se liší podle toho, zdali jsou akcie veřejně nabízeny nebo ne. V případě veřejného upisování akcií je výše základního kapitálu stanovena na 20 000 000 Kč. Bez

veřejného úpisu akcií je pak jeho minimální výše určena na 2 000 000 Kč. Společnost odpovídá za své závazky celým svým majetkem. Jednotliví akcionáři pak za závazky společnosti neodpovídají. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, statutárním orgánem je představenstvo, jehož členové jsou voleni valnou hromadou. Na výkony představenstva dohlíží dozorčí rada. Výhodou společnosti jsou snadné přesuny vlastnictví a neomezená životnost společnosti - její fungování není vázáno na její zakladatele. Nevýhoda společnosti tkví ve vyšší kontrole ze strany státu obtížnějším založením společnosti. Z těchto důvodů se příliš nevyskytuje mezi MSP.

### **1.3.3 Družstva**

Veber ve své publikaci Podnikání malé a střední firmy charakterizuje družstvo jako „společenství neuzavřeného počtu osob založeným za účelem podnikání nebo zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů“ (Veber, 2008, s. 81). Mezi základní typy družstev patří družstva spotřební, nákupní, úvěrová, výrobní, velkoobchodová a další. Družstvo smí být založeno minimálně 5 fyzickými, nebo 2 právnickými osobami. Orgánem družstva je členská schůze, statutárním orgánem je představenstvo a kontrolní komise. U malých družstev do 50 členů může funkci kontrolní komise a představenstva vykonávat členská schůze. Členové za závazky družstva neručí. Základní kapitál družstva je tvořen vklady členů a jeho minimální výše je stanovena na 50 000 Kč. Stanovy jsou základním dokumentem družstva. Jako forma podnikání se družstvo v České republice příliš nepoužívá. Hlavní smysl družstev tkví ve vyvíjení aktivit, které jsou v zájmu členů družstva.

## **1.4 Společnost s ručením omezeným**

Další kapitola se detailněji zabývá přímo společnostmi s ručením omezeným, z důvodu dalšího srovnávání živnosti a právnické osoby – společnosti s ručením omezeným, především z daňového a účetního hlediska.

### **1.4.1 Obchodní firma**

Obchodní firmou (dále jen firma) se rozumí název, pod kterým je podnikatel uveden v obchodním rejstříku. Název společnosti se dělí na dvě části, a to kmen a dodatek. Kmen je tvořen samotným „jménem“ podniku a dodatek označuje právní formu podniku. V tomto případě může mít formu „společnost s ručením omezeným“, „spol. s.r.o.“, nebo „s.r.o.“. Podnikatel činí právní úkony pod názvem své firmy. Firma nesmí být zaměnitelná s jinou firmou a název nesmí působit klamně.

### **1.4.2 Zakladatelská listina, společenská smlouva**

Společnost s ručením omezeným může být založena společenskou smlouvou nebo zakladatelskou listinou. Zakladatelská listina nahrazuje dle Obchodního zákoníku (§57, odst. 3) společenskou smlouvu v případě, kdy je společnost zakládána jedinou osobou. V případě zakladatelské listiny jde o jednostranný právní úkon, který vyjadřuje vůli jednotlivce založit společnost s ručením omezeným. Jak zakladatelská listina, tak společenská smlouva musí mít formu notářského zápisu a písemnou podobu. Notářský zápis o zakladatelské listině má následující náležitosti:

datum a místo úkonu,

jméno, příjmení a sídlo notáře,

jméno, příjmení, bydliště a rodné číslo zakladatele, zástupce zakladatele nebo v případě, kdy je zakladatelem právnická osoba, osoby, která je oprávněna jednat jménem PO,

prohlášení zakladatele společnosti o své způsobilosti k právním úkonům,

údaj, jak byla ověřena totožnost účastníků,

obsah zakladatelské listiny,

údaj o tom, že zápis byl po přečtení zakladatelem nebo zástupcem schválen,

podpis zakladatele či jeho zástupce,  
úřední razítko a podpis notáře.

Vydání živnostenského oprávnění nebo koncesní listiny, složení vkladu a další náležitosti se odvíjejí od existence zakladatelské listiny.

Zakladatelská listina i společenská smlouva musí obsahovat určité náležitosti, které jsou vymezeny v § 110, Obchodního zákoníku. Jsou jimi:

firma a sídlo společnosti,

určení společníků podniku a uvedení jejich sídla, či bydliště,

předmět činnosti podniku,

výše základního kapitálu,

výše vkladu jednotlivých společníků včetně způsobu a lhůty jeho splacení,

jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,

jména a bydliště členů první dozorčí rady – pokud je dozorčí rada ustanovena,

určení správce vkladu,

další údaje, které jsou vyžadovány Obchodním zákonem (např. účel založení společnosti, v případě, že je společnost založena na dobu určitou, přesné vymezení této doby).

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Aby se tak stalo, musí jednatelé zakládané společnosti podat návrh na zápis do obchodního rejstříku u příslušného rejstříkového soudu. Tento návrh musí být podán do 90 dnů po založení společnosti, nebo po vydání živnostenského oprávnění, po této době oprávnění pozbývá svoji platnost. Před podáním návrhu na zápis je také nutné splatit 30% každého vkladu v minimální úhrnné výši 100 000 Kč. Pokud existuje pouze jeden společník společnosti, musí být splacen celý vklad.

Profesor Dědič ve své publikaci uvádí, jaké údaje musí obsahovat návrh na zápis do obchodního rejstříku:

- obchodní jméno a sídlo společnosti,
- právní formu,
- předmět podnikání společnosti,
- identifikační číslo společnosti,
- jméno, bydliště a rodné číslo v případě, že společníkem je fyzická osoba, nebo obchodní jméno, sídlo a IČ v případě, že společníkem je právnická osoba,
- jména, bydliště a rodná čísla jednatelů, včetně způsobu, jakým jednají jménem společnosti,
- výši základního kapitálu, výše vkladů jednotlivých společníků včetně rozsahu jejich splacení,
- v případě zřízení dozorčí rady, jména, bydliště a rodná čísla jejích členů,
- jméno, bydliště a rodné číslo prokuristy, v případě udělení prokury.

Jako přílohy se k návrhu přikládají:

- společenská smlouva nebo zakladatelská listina,
- oprávnění k podnikatelské činnosti (živnostenské listy),
- výpis z katastru nemovitostí ne starší 3 měsíců osvědčující vlastnické právo k prostorám, do nichž společnost umístila své sídlo, a pokud není vlastníkem souhlas vlastníka těchto prostor,
- potvrzení správce vkladu,
- výpis z Rejstříku trestů jednatele/ů, ne starší 3 měsíců,
- čestné prohlášení jednatele/ů, že je/jsou plně způsobilý/í k právním úkonům a plní podmínky k provozování živnosti dle zákona o živnostenském podnikání a podmínky stanovené obchodním zákonem,
- podpisové vzory jednatele/ů.

### 1.4.3 Orgány společnosti

„Obchodní zákoník používá pojem „orgán obchodní společnosti“, ale nedefinuje jej. Pod tímto pojmem rozumíme vnitřní útvar společnosti bez právní subjektivity tvořený určitou osobou nebo skupinou osob, které zajišťují činnost společnosti jako právnické osoby buď ve vztahu ke třetím osobám, nebo dovnitř společnosti.“(Dědič, 1999, s. 357)

Orgány společnosti se dělí na obligatorní a fakultativní, a to podle toho, zda je určitý orgán vytvářen povinně, na základě požadavku zákona (valná hromada a jednatel), nebo dobrovolně, v závislosti na vůli společníků (dozorčí rada).

#### 1.4.3.1 Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Je tvořena všemi společníky, kteří prostřednictvím svých rozhodnutí ovlivňují jednání a chod společnosti. Valná hromada má pouze vnitřní rozhodovací působnost. Nemůže tedy jednat navenek jménem společnosti. Valná hromada má možnost přijmout rozhodnutí, které bude pro jednatele znamenat pokyny, kterými se bude muset řídit při řízení společnosti. Valná hromada musí být svolána minimálně jednou za kalendářní rok. Termín konání valné hromady je určen datem, hodinou a místem. Termín konání a program valné hromady musí být svolán ve lhůtě, kterou stanovuje společenská smlouva, nejméně však 15 dní před jejím konáním.

Valná hromada je způsobilá k usnášení v tom případě, když jsou přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů. Každý společník má jeden hlas na každých 1000 Kč svého vkladu. Aby bylo rozhodnutí valné hromady přijato, je potřeba prosté většiny přítomných společníků. V Obchodním zákoníku, v § 127 je uvedeno, že: „K rozhodnutím podle § 125 odst. 1 písm. c), d), e) a j) a o zrušení společnosti s likvidací je vždy zapotřebí souhlasu alespoň dvoutřetinové většiny všech hlasů společníků, nevyžaduje-li zákon nebo společenská smlouva vyšší počet hlasů; o těchto rozhodnutích musí být pořízen notářský zápis. Snižuje-li se základní kapitál tak, že se snižují vklady společníků nerovnoměrně, vyžaduje se souhlas všech společníků.“

Valná hromada smí rozhodovat o následujících náležitostech:

- schválení jednání učiněných jménem společnosti před jejím vznikem,
- schvalování řádné, mimořádné, konsolidované a mezitímní účetní závěrky a rozdělování zisku a úhrady ztráty,
- schvalování stanov a jejich změn,
- rozhodování o změnách vlastního kapitálu,
- jmenování, odvolávání a odměňování jednatelů a členů dozorčí rady,
- vyloučení společníka
- rozhodování o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení a změně právní formy, aj.

V případě, že společnost má pouze jednoho společníka, přechází úloha valné hromady právě na něho a valná hromada se nekoná. Rozhodnutí společníka při výkonu působnosti valné hromady musí mít písemnou formu a obsahuje podpis společníka. V případě, že společník rozhoduje o záležitostech uvedených v § 127, Obchodního zákona, musí mít jeho rozhodnutí formu notářského zápisu.

### **1.4.3.2 Jednatel**

Jednatel společnosti je statutárním orgánem společnosti. Jednatel není zástupcem společnosti, ale jeho jednání, jež učiní jménem společnosti, se považuje za jednání společnosti. Jestliže je ve společnosti více jednatelů, je každý z nich oprávněn samostatně jednat jménem společnosti, pokud společenská smlouva nestanoví jinak.

Jednatele společnosti jmenuje valná hromada z řad společníků, nebo dalších fyzických osob. Proto, aby mohla fyzická osoba vykonávat funkci jednatele společnosti, musí splňovat následující předpoklady:

- FO musí splňovat všeobecné podmínky provozování živnosti, bez ohledu na předmět podnikání,
- u FO nesmějí existovat překážky provozování živnosti podle živnostenského zákona.



Mezi společností a jejím statutárním orgánem – jednatelem existuje obchodněprávní vztah. Tento vztah vzniká na základě uzavření smlouvy o výkonu funkce. Tento vztah upravuje vzájemná práva a povinnosti při výkonu funkce. V případě, že nedojde k uzavření této smlouvy, využije se ustanovení Obchodního zákoníku o mandátní smlouvě. Existuje též možnost existence pracovněprávního vztahu mezi společností a statutárním orgánem nebo jeho členem, a to pro výkon jiné činnosti než je činnost statutárního orgánu.

Povinnosti jednatele jsou dány ustanoveními obchodního zákoníku, společenskou smlouvou, smlouvou o výkonu funkce nebo rozhodnutím valné hromady. Společenská smlouva, stanovy nebo valná hromada mají pravomoc omezit jednatelská oprávnění.

Jednateli přísluší obchodní vedení společnosti. Jednatelé společnosti s ručením omezeným, pokud řádně plní své zákonné povinnosti, za závazky společnosti sami vůbec neručí. Zcela opačná situace však nastane, pokud jednatel nejedná v souladu se zákonem. Ti jednatelé, kteří způsobili společnosti škodu porušením právních povinností při výkonu své funkce, odpovídají za tuto škodu společně a nerozdílně. Jednateli náleží nejen základní, obecné povinnosti, ale i povinnosti konkrétní. Základními povinnostmi jednatele je dodržování zákazu konkurence, mlčenlivosti, loajality a konání funkce s náležitou péčí. Konkrétní povinnosti jednatele jsou určeny Obchodním zákoníkem:

- zajištění řádného vedení předepsané evidence a účetnictví,
- podávání návrhů na zápis do Obchodního rejstříku,
- podávání informací o záležitostech společnosti společníkům (společníci mají právo nahlížet do dokladů společnosti),
- svolávání valné hromady
- seznámení společníků s výsledky hlasování mimo valnou hromadu,
- povinnost podat bez odkladu návrh na prohlášení konkurzu, pokud jsou splněny podmínky stanovené Zákonem o konkurzu.

### **1.4.3.3 Dozorčí rada**

Dozorčí rada je dobrovolně zřizovaným orgánem společnosti. Společnost má povinnost zřídit dozorčí radu v tom případě, kdy to stanoví společenská smlouva.

Dozorčí rada má ve společnosti následující povinnosti:

- dohled nad činností jednatelů,
- kontrola údajů v dokladech a účetních a obchodních knihách,
- přezkoumání účetní závěrky,
- v případě potřeby společnosti svolávat valnou hromadu,
- účast na valné hromadě,
- podávat zprávy valné hromadě,
- kontrola hospodárnosti a účelnosti jednotlivých postupů.

Oprávnění dozorčí rady společnosti s ručním omezením nejsou zákonem přesně určeny. Pokud je tedy nestanoví společenská smlouva nebo stanovy společnosti, je třeba využít ustanovení uvedené v § 197 odst. 2 Obchodního zákona, kde je upraveno oprávnění dozorčí rady akciové společnosti. V tomto paragrafu je uvedeno: „Členové dozorčí rady jsou oprávněni nahlížet do všech dokladů a zápisů týkajících se činnosti společnosti a kontrolují, zda účetní zápisy jsou řádně vedeny v souladu se skutečností a zda podnikatelská činnost společnosti se uskutečňuje v souladu s právními předpisy, stanovami a pokyny valné hromady.“

Dozorčí rada musí být minimálně tříčlenná, přesný počet je určen společenskou smlouvou, případně zakladatelskou listinou. Její členové, stejně jako jednatelé jsou voleni a odvoláváni valnou hromadou. Členové dozorčí rady se zapisují do obchodního rejstříku a jejími členy nemohou být jednatelé společnosti a odpovědní zástupci stanovených na základě živnostenského zákona.

Povinnost zápisu ze schůze dozorčí rady, což je doklad o průběhu zasedání a hlasování dozorčí rady a potvrzení, že rada plní své povinnosti dané zákonem a společenskou smlouvou, v zákoně není ukotven, může ho však vyžadovat společenská smlouva nebo stanovy.

#### **1.4.4 Základní kapitál, vklady společníků**

Základní kapitál je peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů jednotlivých společníků do společnosti. Jeho výše je dána součtem těchto vkladů. Do výše základního kapitálu jsou započítávány vklady jak při vzniku, tak trvání společnosti. Zákon ukládá, že společnost s ručením omezeným má povinnost vytvořit základní kapitál ve výši 200 000 Kč. Každý ze společníků se na základním kapitálu podílí pouze jedním vkladem, a to buď peněžitým, nebo nepeněžitým. Vklad každého společníka musí být v minimální výši 20 000 Kč. Vklad do základního kapitálu musí být dělitelný tisícem. V případě, že je společnost založena pouze jedním zakladatelem, činí jeho vklad celých 200 000 Kč. Jestliže je peněžní vklad složen v cizí měně, je třeba tento vklad přepočíst na českou měnu dle aktuálního kurzu. Podobu nepeněžního vkladu popisuje § 59 odst. 2. Nepeněžní vklad může tvořit pouze majetek, jehož hodnota je zjistitelná, je ocenitelný a lze ho využít ve vztahu k činnosti podniku, je hospodářsky využitelný. Je nutné, aby bylo uvedeno, jaká částka, se započítává do vkladu společníka. Veškeré nepeněžní vklady musí být splaceny před vznikem společnosti. Peněžní vklady jsou předávány správci vkladu, který prostředky ukládá na účet společnosti. S těmito vklady nelze nakládat. Výjimku tvoří situace, kdy jsou peněžní prostředky využity na úhradu zřizovacích výdajů nebo vrácení vkladů společníkům. Celý vklad musí být společníkem splacen nejpozději 5 let po vzniku společnosti.

#### **1.4.5 Obchodní podíl**

Obchodní podíl je definován jako účast společníka na společnosti. Z této účasti společníkovi plynou jak práva, tak povinnosti. Každý společník smí mít pouze jeden podíl na společnosti. Obchodní podíl je určen buď dispozitivním pravidlem, nebo je podíl určen jiným způsobem, který je uveden ve společenské smlouvě. Dispozitivní pravidlo spočívá ve vydělení vkladu společníka základním kapitálem společnosti. Na obchodní podíl společníka může být vydáno zástavní právo. Zástavní smlouva musí mít písemnou podobu. Zároveň je možný převod obchodních podílů mezi společníky. K tomuto kroku je nutný souhlas valné hromady. I tato smlouva – smlouva o převodu musí mít písemnou formu.

#### **1.4.6 Podíl na zisku a ztrátě**

Všichni společníci se podílejí na zisku. Tento zisk je určen valnou hromadou k rozdělení mezi společníky v poměru svých obchodních podílů. Ve společenské smlouvě může být stanoveno jinak. K vyplacení zisku nelze užít prostředků vložených do základního kapitálu, rezervního fondu a ostatních kapitálových fondů nebo prostředků, které mají být do těchto fondů vloženy. Zisk přidělený jednotlivým společníkům je daněn 15% srážkovou daní.

Rezervní fond je určen pro krytí ztrát společnosti. Tento fond vytváří společnost povinně ze zisku z běžného účetního období po zdanění. Rezervní fond může být vytvořen při vzniku společnosti nebo při zvyšování základního kapitálu příplatky společníků nad výši vkladů. Výše rezervního fondu je dána společenskou smlouvou.

„Není-li rezervní fond vytvořen již při vzniku společnosti, je společnost povinna vytvořit jej z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10% z čistého zisku, avšak ne více než 5% z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však 5% z čistého zisku, až do dosažení výše rezervního fondu určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně však do výše 10% základního kapitálu“ (Obchodní zákoník, § 124).

O využití rezervního fondu rozhodují jednatele společnosti v souladu s obchodním zákoníkem. Výjimku tvoří ty případy, kdy je toto rozhodnutí zákonem svěřeno valné hromadě. Podíl na čistém zisku společnosti lze určit teprve po doplnění rezervního fondu. Příděl do rezervního fondu se neprovádí, pokud byl rezervní fond vytvořen již při vzniku společnosti nebo byl již naplněn do výše 10% základního kapitálu povinnými příděly ze zisku předchozích let.

#### **1.4.7 Zrušení a zánik společnosti**

Společnost s ručením omezeným zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku. Zániku společnosti předchází její zrušení, a to buď s likvidací, nebo bez likvidace. V případě zrušení společnosti bez likvidace má společnost právního nástupce. O zrušení společnosti rozhoduje valná hromada nebo dohoda všech společníků, kdy musí mít podobu notářského zápisu. Společnost se ruší v následujících případech:

- uplyne doba, na kterou byla společnost založena,
- je dosažen účel, proč byla společnost založena,
- společníci nebo orgány společnosti rozhodnou o zrušení společnosti, nebo dochází k jejímu zániku v důsledku fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení,
- je zrušen konkurz z důvodu splnění rozvrhového usnesení nebo z důvodu, že majetek dlužníka je nepostačující,
- soud rozhodne o zrušení společnosti,
- nastanou další důvody uvedené ve společenské smlouvě.

Společníci mají při zrušení společnosti s likvidací nárok na podíl na likvidačním zůstatku. Jeho výše je určena velikostí jeho obchodního podílu.

#### **1.4.8 Výhody společnosti s ručením omezeným**

- Společníci neručí za závazky společnosti celým svým majetkem, nýbrž pouze do výše svého nesplaceného majetkového vkladu.
- V rámci společnosti lze ustanovit dozorčí radu – kontrolní orgán společnosti.
- Do společnosti lze vkládat i nepeněžní vklady.
- Podíly na zisku společníků nepodléhají pojistnému sociálního pojištění.
- Pro přijetí rozhodnutí není nutný souhlas veškerých společníků.
- Platí zákaz konkurence pro jednatele.
- Vklad musí být splacen do pěti let. (Před podáním návrhu na zápis do Obchodního rejstříku musí být splaceno 30% každého vkladu, úhrnná výše vkladů musí činit minimálně 100 000 Kč.)
- Část daně sražené z jednotlivých podílů na zisku může společnost uplatnit jako slevu na dani.

#### **1.4.9 Nevýhody společnosti s ručením omezeným**

- Je stanovena minimální výše základního kapitálu (200 000 Kč).
- Dvojitý zdanění – zisk společnosti se zdaňuje daní z příjmů PO a jednotlivé podíly na zisku jsou zdaňovány srážkovou daní.
- Založení a chod společnosti jsou administrativně náročnější.
- Omezené ručení může způsobit to, že společnost je vnímána méně důvěryhodně.

## ***1.5 Možnosti přeměny společnosti***

Přeměna společnosti lze uskutečnit prostřednictvím:

- fúze,
- rozdělení,
- převodem jmění na společníka,
- změnou právní formy.

Tato diplomová práce je zaměřena na poslední možnost přeměny, tedy změnou právní formy, konkrétně přeměnou živnostníka, tedy podnikání fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Změnou právní formy podnik/osoba, nezaniká a ani jeho jmění nepřechází na právního nástupce. Při této změně pouze dochází ke změnám jeho vnitřních právních poměrů a postavení společníků. Velmi důležité je také načasování přeměny společnosti. Transformaci podniku lze provést v podstatě kdykoli. Za vhodnou dobu k přeměně společnosti lze pokládat počátek kalendářního roku. Ten se u většiny společností shoduje s rokem účetním.

Transformace živnostníka na právnickou osobu je možná třemi způsoby:

- založení společnosti peněžitými vklady a postupné převedení aktivit a majetku na novou společnost,
- založení společnosti vkladem podniku,
- založení společnosti a následný prodej podniku.

### **1.5.1 Založení společnosti peněžitými vklady a postupné převedení aktivit a majetku na novou společnost**

Jedná se o nejčastější formu přeměny statutu podnikatele z fyzické osoby na právnickou. Vznik společnosti probíhá v několika krocích, které vedou ke vzniku společnosti:

- založení společnosti – sepsáním společenské smlouvy/zakladatelské listiny ve formě notářského zápisu o založení společnosti s ručením omezeným. Vedle zákonem stanovených náležitostí, je z hlediska dalšího vývoje společnosti vhodné nastavit i náležitosti ohledně případného dědění obchodního podílu, vyloučení dědiců z účasti na společnosti při úmrtí společníka, nastavení hlasovacích práv a dělení zisku, jednatelská oprávnění aj.,
- vyřízení živnostenských oprávnění na živnostenském úřadě,
- zřízení účtu u správce vkladu (banky) za účelem splacení základního kapitálu,
- obstarání výpisu z rejstříku trestů jednatele společnosti,
- ověření podpisu na čestném prohlášení jednatele a podpisovém vzoru,
- zajištění sídla společnosti ve formě výpisu z katastru nemovitostí vlastníka objektu, v němž bude sídlo společnosti a současně souhlasu vlastníka s umístěním sídla nebo nájemní či podnájemní smlouvy,
- podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku na předepsaném formuláři se všemi přílohami,
- zápis společnosti do obchodního rejstříku soudem (Krajským nebo Městským soudem) → dochází ke vzniku společnosti,
- přihlášení společnosti na finančním úřadu.

V období mezi založením a vznikem společnosti, tedy v době od sepsání společenské smlouvy do zápisu společnosti do OR, jednají jménem společnosti ve věcech směřujících ke vzniku společnosti její zakladatelé. Po založení nové společnosti dochází k uzavírání obchodních smluv s obchodními partnery. K převodu obchodních vztahů je nutný souhlas obchodních partnerů. Stejně tak jsou uzavřeny nové pracovněprávní smlouvy mezi zaměstnanci a nově vzniklou společností.

Majetek fyzické osoby bude převeden nebo pronajat nové společnosti. Tyto operace podléhají daňovému zatížení. Daňové zatížení u této formy transformace je výhodou, díky tomu, že je postupné. Jedná se o řešení pro případy, kdy je nutné, aby fyzická osoba působila ještě nějakou dobu jako podnikatelský subjekt. Tato možnost je také vhodná v případech, kdy se do nové firmy převede jen část aktiv nebo činností. Jako



nevýhodu lze vnímat velké množství uzavíraných smluv a ztráta historie podniku/živnosti.

### **1.5.2 Založení společnosti vkladem podniku**

Před tím, než uvedu další možnost přeměny podniku, je třeba připomenout definici podniku jako takového. „Podnikem se rozumí soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem k své povaze mají tomuto účelu sloužit“ (Obchodní zákoník, § 5).

Postup založení podniku v tomto případě je podobný tomu předchozímu s tím rozdílem, že základní kapitál není splácen peněžítým vkladem, nýbrž formou vkladu podniku (živnosti) správci vkladu. Nevýhodou tohoto postupu je jeho časová a finanční náročnost. Aby mohl být podnik vložen do základního kapitálu, musí být podnik oceněn znalcem jmenovaným soudem. Na novou společnost ode dne vzniku přecházejí všechny práva a povinnosti bývalé fyzické osoby.

### **1.5.3 Založení společnosti a následný prodej podniku**

Stejně jako u první možnosti transformace je základní kapitál splácen prostřednictvím peněžitých vkladů. Poté je prostřednictvím smlouvy o prodeji podniku převeden veškerý majetek živnostníka (podnik) na novou společnost. Cena podniku se stanovuje na základě údajů v účetní evidenci (souhrn věcí, práv a závazků). I v tomto případě veškerá práva a povinnosti fyzické osoby přechází na novou právnickou osobu.

Nevýhodou tohoto typu přeměny podniku je vysoké jednorázové daňové zatížení a časová náročnost tohoto procesu. Výhodou tohoto procesu je jednorázový převod všech složek majetku najednou, a to bez nutnosti souhlasu obchodních partnerů.

## **1.6 Daně v podnikání**

V České republice jsou jednotlivé daně upraveny soustavou zákonů. V zákonech jsou stanovena pravidla pro podnikatele, jejich práva a povinnosti, včetně sankcí za jejich neplnění. Základní povinností podnikatele je registrace u příslušného správce daně. Podnikatel, který zahájí své podnikání, nebo novou samostatně výdělečnou činnost, je povinen se do 30 dnů podat přihlášku k registraci u příslušného finančního úřadu (dle místa bydliště či sídla). Další povinností daňových subjektů je podávání daňových přiznání k jednotlivým daním, ty byly uvedeny výše, a to ve stanovených lhůtách. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů rozlišuje tři druhy daňového přiznání:

- **řádné** – to se odevzdává FÚ jako první ve stanoveném termínu, tedy do 31. 3. následujícího roku. V případě, že daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, prodlužuje se termín o další tři měsíce, tj. do 30. 6.,
- **opravné** – toto přiznání subjekt podává v případě, že v řádném daňovém přiznání odhalí chybu ve výši své daňové povinnosti, a to před uplynutím stanovené lhůty pro podání řádného daňového přiznání,
- **dodatečné** – přiznání, které z vlastní iniciativy předkládá daňový subjekt, zjistí-li po uplynutí řádné lhůty pro podání daňového přiznání, že řádné daňové přiznání bylo chybné.

### **1.6.1 Daň z příjmů fyzických osob**

Jedná se o univerzální daň. Předmětem daně je jakékoli zvýšení majetku poplatníka, a to jak peněžní, tak nepeněžní formou, s přihlédnutím k nákladům vynaloženým na udržení příjmů. V § 4 zákona o daních z příjmů jsou uvedeny příjmy, které jsou osvobozeny od daně z příjmů. Sazba daně z příjmů FO činí v roce 2012 15% ze základu daně. Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud zákon nestanoví jinak. Základem daně z příjmů je součet dílčích základů daně z příjmů fyzických osob. U zaměstnance je základem daně superhrubá mzda. U podnikatelů nelze základ daně snižovat o pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní

pojištění hrazené za sebe. Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, které zaměstnavatel platí sám za sebe, je daňově uznatelným výdajem.

### 1.6.2 Daň z příjmu právnických osob

Předmětem daně z příjmů PO (poplatníci založení za účelem podnikání) výnosy z veškeré činnosti a nakládání s majetkem. Pro rok 2012 byla sazba daně z příjmů PO stanovena na 19%. Základem daně je rozdíl mezi příjmy, s výjimkou příjmů osvobozených od daně a příjmů, které nejsou předmětem daně, a výdaji, při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Vývoj sazby daně z příjmů PO je znázorněn v následující tabulce. Z ní je patrné, že postupně dochází k jejímu snižování.

**Tab. č. 1: Vývoj sazeb daně z příjmů PO**

<b>Rok</b>	<b>Sazba daně z příjmů PO</b>
<b>1999</b>	35%
<b>2000</b>	31%
<b>2001</b>	31%
<b>2002</b>	31%
<b>2003</b>	31%
<b>2004</b>	28%
<b>2005</b>	26%
<b>2006</b>	24%
<b>2007</b>	24%
<b>2008</b>	21%
<b>2009</b>	20%
<b>2010</b>	19%
<b>2011</b>	19%
<b>2012</b>	19%

*Zdroj: vlastní zpracování příslušných zákonů o dani z příjmů, 2012*

V následující tabulce je zobrazeno zdanění čistého zisku v případě podnikání fyzické osoby – živnostníka a právnické osoby – společnosti s ručením omezeným. Vyplývá z ní, že společníci s.r.o. jsou znevýhodněni zdaněním 15% daní. Zisk společnosti s ručením omezeným podléhá tzv. dvojímu zdanění, kdy je zisk nejprve

daně 19% (daň z příjmů PO) a 15% srážkovou daní je zdaněn zisk dělený mezi společníky společnosti.

**Tab. č. 2: Zdanění čistého zisku fyzické a právnické osoby**

Fyzická osoba		Právnická osoba	
Realizace čistého zisku z podnikání		Realizace čistého zisku z podnikání	
Čistý zisk ponechán v podnikání	Čistý zisk pro osobní spotřebu	Čistý zisk ponechán ve společnosti	Čistý zisk vyplacen jako podíl na zisku
Dále se nedaní	Dále se nedaní	Dále se nedaní	Zdaněn 15% srážkovou daní

*Zdroj: vlastní, 2012*

### 1.6.3 Silniční daň

Této dani podléhají veškerá vozidla a jejich přípojná vozidla, jsou-li využívána při podnikání nebo jsou k podnikání určena. Podmínkou toho, aby vozidlo podléhalo této dani, je jeho registrace a provoz v České republice. Vozidla, jejichž nejvyšší povolená hmotnost překračuje hodnotu 3,5 tuny, podléhají této dani vždy, bez ohledu na to, zda jsou využívána k podnikání. V § 3 zákona č.16/1993 Sb., o dani silniční se nachází výčet vozidel, která jsou od daně osvobozena. V § 5 a 6 jsou pak definovány základy a sazby daně.

### 1.6.4 Daň z přidané hodnoty (DPH)

DPH patří mezi tzv. nepřímé daně. Toto vyplývá z principu odvodu této daně státu, kdy plátce, není totožný s poplatníkem daně. Tedy osoba, která daň odvádí a osoba, která ji platí, není tatáž. (Příklad: při nákupu zboží platí podnikatel svému dodavateli cenu zboží včetně DPH. O výši této daně ovšem může snížit svou daňovou povinnost vůči státu.) Příklad, kdy subjekt snižuje svoji daňovou povinnost vůči FÚ je možná pouze tehdy, je-li subjekt plátcem DPH. V opačném případě zaplatí daň v ceně zboží, bez možnosti snížení svého závazku vůči finančnímu úřadu. V § 94, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů jsou uvedeny případy, kdy je subjekt provádějící

ekonomickou činnost povinen stát se plátcem DPH. Podnikatel má povinnost odvést daň z přidané hodnoty když:

překročí obrat 1 000 000 Kč za předchozích 12 kalendářních měsíců,

je členem ve sdružení, kde je některý z členů plátcem DPH,

nabude majetek privatizací nebo prodejem podniku,

pokračuje v činnosti po zemřelém plátcí,

pořídí zboží z jiného členského státu v EU v hodnotě nad 326 tisíc Kč, automobil nebo zboží se spotřební daní,

přijme službu od zahraniční osoby registrované k DPH jinde než v ČR, která nemá v ČR provozovnu, případně od osoby, která nemá v EU sídlo, místo podnikání, provozovnu, místo pobytu ani místo, kde se obvykle zdržuje, i když není registrována k DPH,

poskytne službu v jiném členském státě, pokud povinnost přiznat a zaplatit daň vzniká příjemci služby.

**Tab. č. 3: Vývoj sazby DPH**

<b>Rok</b>	<b>Základní sazba</b>	<b>Snížená sazba</b>
<b>1999</b>	22%	5%
<b>2000</b>	22%	5%
<b>2001</b>	22%	5%
<b>2002</b>	22%	5%
<b>2003</b>	22%	5%
<b>do 30.4.2004</b>	22%	5%
<b>od 1.5.2004</b>	19%	5%
<b>2005</b>	19%	5%
<b>2006</b>	19%	5%
<b>2007</b>	19%	5%
<b>2008</b>	19%	9%
<b>2009</b>	19%	9%
<b>2010</b>	20%	10%
<b>2011</b>	20%	10%
<b>2012</b>	20%	14%

*Zdroj: vlastní zpracování příslušných zákonů o DPH, 2012*

## **1.7 Účetnictví a daňová evidence**

Každý podnik, ať už právnické, nebo fyzické osoby musí vést určitou formu evidence sloužící ke zjištění daňové povinnosti poplatníka. Podniky fyzických osob mají možnost vést takzvanou daňovou evidenci. Tuto formu evidence nemohou vést pouze fyzické osoby, jejichž obrat překročil 25 000 000,- Kč nebo ty, které jsou zapsány v obchodním rejstříku. Daňová evidence je pouhý záznam příjmů a výdajů. Díky jednoduchosti je možné, aby si ji vedl podnikatel sám. Vedle jednoduchosti jejího vedení nacházíme další výhodu v oblasti zásob, neboť u daňové evidence se peněžní výdaj spojený s nákupem stává ihned položkou snižující základ daně. Obdobná výhoda se nalézá u pohledávek. Vystavení faktury není daňově účinné. Na rozdíl od skutečného příjmu hotovosti od odběratele.

Opačně je tomu u účetnictví. Tam se výdaj spojený se zásobami stává daňově účinným až při jejich prodeji. Naopak pohledávka je zdanitelným výnosem bez ohledu na to, zda v budoucnu dojde k jejímu zaplacení nebo ne. Účetnictví je založeno na principu časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů, zatímco daňová evidence sleduje pouze fyzické peněžní toky. Je nutné konstatovat, že v předpisech upravujících vedení účetnictví dochází k častým změnám, které je třeba sledovat, aby podnikatel dostal svým povinnostem stanoveným zákonem.

### **1.7.1 Vedení účetnictví**

Účetnictví se dá definovat jako nástroj pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků podnikatelské činnosti v peněžních jednotkách za určité období. Samozřejmě se nejedná o jedinou definici. Zákon o účetnictví udává v § 2, co je předmětem účetnictví: “Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“ Dalším důležitým pojmem je účetní jednotka. Účetní jednotkou je osoba, která je povinna vést účetnictví nepřetržitě od svého založení po svůj zánik. V § 1, odst. 2, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je uveden výčet osob – účetních jednotek, které jsou povinny vést účetnictví.

Veber uvádí, že: „Smyslem účetnictví je poskytnout pravdivé a věrné zobrazení o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření“ (Veber, 2008, s. 208).

V rámci podvojného účetnictví jsou podnikatelé povinni sestavit účetní závěrku, která je tvořena následujícími výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- součástí účetní závěrky může být přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

### **Rozvaha**

Rozvaha podává přehled o majetku podniku a zdrojích jeho krytí, tedy o aktivech a pasivech, v peněžním vyjádření k určitému datu (tzv. rozvahovému dni) a umožňuje tak posoudit finanční pozici podniku. Rozvaha vypovídá o tom, kterou součástí majetku, případně cizího kapitálu, bude financována podnikatelská činnost. Obsah, forma a rozsah rozvahy jsou určeny účetními standardy.

Rozvaha by z formálního hlediska měla obsahovat následující informace:

- datum, ke kterému je sestavována,
- informace o tom, v jaké měně a ve kterých jednotkách je rozvaha sestavena,
- označení podniku,
- celkový součet aktiv a pasiv.

### **Výkaz zisku a ztráty = „výsledovka“**

Výkaz zisku a ztrát, podnikateli ukazuje, jakého hospodářského výsledku jeho podnik dosáhl (zisku nebo ztráty) za sledované a minulé období. Vztahuje se vždy k určitému časovému intervalu. Výkaz zisku a ztráty zachycuje náklady a výnosy, nezachycuje výdaje a příjmy. Náklady a výnosy se účtují k okamžiku vzniku, což ve skutečnosti nemusí odpovídat skutečným peněžním výdajům a příjmům (výdaje a příjmy jsou zachyceny ve výkazu CF). Výkaz zisku a ztráty má předepsanou strukturu. Podniky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mají možnost sestavit tento výkaz ve zjednodušeném rozsahu. Ten obsahuje:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- mimořádný výsledek hospodaření.
  - jejich součet tvoří výsledek hospodaření za účetní období.

### **Příloha**

Účetní jednotky v příloze uvedou údaje, jimiž se vysvětlují a doplňují informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetních dokladů, knih a ostatních účetních písemností) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. V příloze jsou obsaženy následující informace:

- obecné údaje o účetní jednotce
- používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování
- doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisku a ztrát
- výkaz o změnách vlastního kapitálu a výkaz Cash Flow.

### **1.7.2 Vedení daňové evidence**

Daňovou evidenci vedou fyzické osoby – poplatníci daně, které nevedou podvojně účetnictví. Daňová evidence slouží k zaznamenávání hospodaření podnikatelského subjektu. Tyto subjekty uplatňují daňové výdaje ve skutečně vynaložené výši. Naproti tomu činnosti, ze kterých podnikatelům plynou příjmy, jsou zejména:

- provoz živnosti,
- zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství,
- jiné podnikání dle zvláštních právních předpisů (např. notáři, auditoři, daňoví poradci aj.)

Podnikatelé, kteří vedou daňovou evidenci, mají povinnost vést záznamy jednak o příjmech a výdajích (členěny podle toho, aby mohl být zjištěn základ daně) a



o majetku a závazcích. Zákon též stanovuje povinnost archivovat doklady, a to po dobu, kdy pro zdaňovací období neskončila lhůta pro vyměření daně. FO vedoucí tuto evidenci je též povinna provést k poslednímu dni zdaňovacího období inventarizaci. Tak je zjištěn skutečný stav pohledávek, závazků, zásob a hmotného majetku. Následně o tom podnikatel sepíše zápis.

### **1.7.3 Přejít z daňové evidence na vedení účetnictví**

Na vedení jiné účetní soustavy může podnikatel přejít pouze od počátku nového účetního období. Také musí být splněny následující předpoklady:

- 1) provedení inventarizace majetku a závazků,
- 2) zpracování daňového přiznání,
- 3) uzavření knih v rámci daňové evidence,
- 4) vyčlenění položek, které budou ovlivňovat základ daně ve zdaňovacím období, ve kterém bude zahájeno účtování v podvojném účetnictví.

Jakmile podnikatel přejde na vedení podvojného účetnictví, je podnikatel povinen provést následující kroky:

- 1) sestavit zahajovací rozvahu,
- 2) sestavit účtový rozvrh,
- 3) vytvořit interní účetní směrnice.

Postup při přechodu z vedení daňové evidence na podvojně účetnictví je řešen v Příloze č. 3, Zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. Dle tohoto zákona se základ daně zvyšuje o hodnotu pohledávek, které by v případě úhrady byly zdanitelným příjmem, hodnotu zásob, cenin a poskytnutých záloh (krom záloh na hmotný majetek). Naopak základ daně bude ponížěn o hodnotu závazků, a to v tom případě, že by při úhradě byly výdajem na zajištění a udržení příjmů.

## **Daňová evidence pro plátce daně z přidané hodnoty**

Podnikatel, který je povinen platit DPH, musí vedle deníku příjmů a výdajů navíc vést i pomocnou evidenci – evidenci pro daňové účely. Tu upravuje Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v § 100. Deník příjmů a výdajů je veden pro účely stanovení základu daně z příjmů. DPH tento základ ovšem neovlivňuje, a proto je vedení záznamů plátce a neplátce DPH odlišné. Neplátce do deníku zapisuje pouze pohyb peněžních prostředků. Naproti tomu plátce potřebuje znát datum zdanitelného plnění. Toto se zaznamenává v evidenci k DPH. Zákon umožňuje i podnikatelům, plátcům DPH, využití výdajových paušálů. Podmínkou zůstává povinnost vedení evidence dle zákona (zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů).

## ***1.8 Vývoj počtu podnikatelských subjektů – živností a s.r.o.***

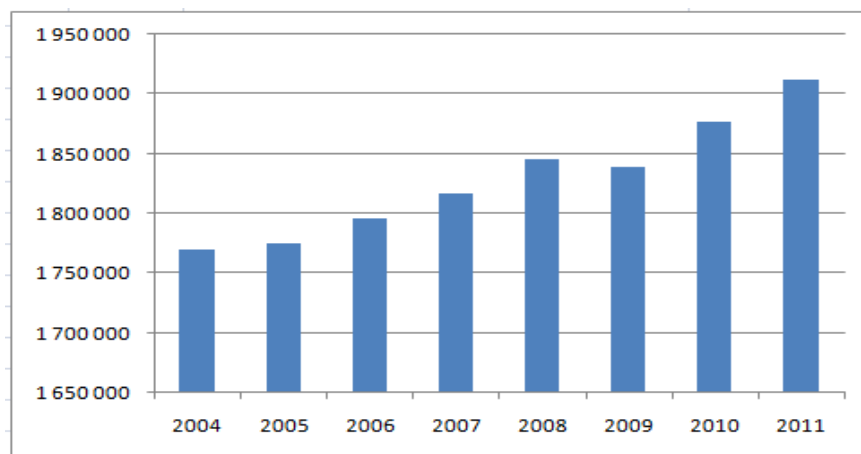
Český statistický úřad zaznamenává vývoj počtu podnikatelských subjektů roztríděných dle právních forem. Následující dva grafy zachycují počty živností a společností s ručením omezeným v letech 2004 až 2011.

Během sledovaného období došlo k poklesu počtu podnikatelů – fyzických osob v letech 2009 a 2004. Rok 2005 byl počátkem konjunktury české ekonomiky. Ta byla doprovázena i růstem počtu podnikatelů. Podle statistik přežily jeden rok po svém vzniku zhruba čtyři pětiny firem. Od roku 2003 do roku 2005 míra přežití firem sledovaných jeden rok po vzniku stoupla (z 77,8% na 80,5%). Pět let po svém vzniku však přežila v České republice méně než polovina vzniklých firem (42%).

Pokles počtu drobných podnikatelů v roce 2009 byl dán silnými tlaky na trhu práce. Počet živností byl redukován krachy firem v dopravě, kde bylo i nejvyšší procento insolvenčí, ale i insolvenčními mnoha realitních firem, což bylo patrné již v první polovině roku 2008. Celkově se meziročně snížil počet subjektů – fyzických osob podnikatelů, o 21 628 jednotek (meziroční srovnání 2008 a 2009). Často vynucené podnikání ve „švarc-systému“, který se postupem doby rozšířil ze stavebnictví prakticky do celé ekonomiky, znamená v době krize pro živnostníka často rovněž ztrátu práce.

Po poklesu v roce 2009 postupně dochází k růstu počtu podnikatelů – OSVČ. Tato skutečnost má dva důvody. Prvním důvodem je fakt, že stoupá počet OSVČ na obchodních pozicích, kdy se většinou jedná o samostatné obchodníky s produkty či ve službách. Tím druhým důvodem je skutečnost, že nezaměstnaní, kteří delší dobu nemohou nalézt práci, se rozhodnou „postavit na vlastní nohy“. Úřady práce těmto uchazečům poskytují podporu ve formě jednorázového příspěvku.

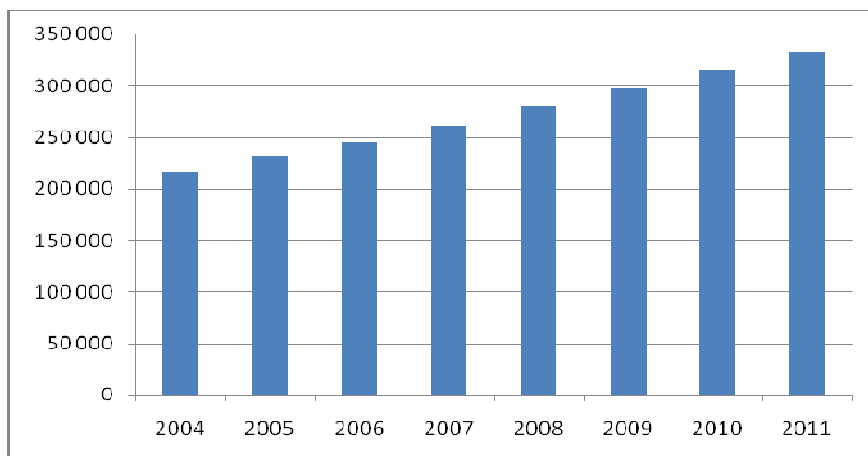
**Obr. č. 1: Vývoj počtu živností**



*Zdroj: vlastní zpracování Statistických ročenek České republiky 2004 -2011, 2012*

Z grafu je patrné, že vývoj počtu společností s ručením omezeným nepodlehł takovým výkyvům, jako počty OSVČ v letech 2004 a 2009. Jejich počet postupně rostl v období od roku 2004 až do roku 2011. Nejvyšší čistý přírůstek, tedy rozdíl mezi vzniklými a zaniklými subjekty, v roce 2009 zaznamenala kategorie zahraničních osob, což jsou podniky vlastněné cizincem, které podnikají na území České republiky. Dalšími kategoriemi, které přispěly k růstu počtu ekonomických subjektů, byly „společenství vlastníků jednotek“, „sdružení“ a obchodní společnosti.

**Obr. č. 2: Vývoj počtu s.r.o.**



*Zdroj: vlastní zpracování Statistických ročenek České republiky 2004 -2011, 2012*

Počty vznikajících a zanikajících ekonomických subjektů vypovídají i o tom, jaké podmínky pro jejich existenci a rozvoj vytváří územní samospráva, hlavně na úrovni obcí. I když základní aspekty fungování ekonomických subjektů jsou dané zákonnými normami, které platí na celém území, řada podmínek je i v rukou samosprávy. Platí to jak pro podnikatelské subjekty, tak i pro subjekty založené pro jinou než podnikatelskou činnost. Během roku 2009 došlo k největšímu úbytku podnikatelských subjektů ve Zlínském, Olomouckém a Jihomoravském kraji. Naopak přírůstek subjektů byl zaznamenán v Praze, Plzeňském, Středočeském a v Moravskoslezském kraji.

## **2 Praktická část**

### **2.1 Charakteristika společnosti**

V následující kapitole bude uveden vývoj, popis a charakteristika činnosti podniku.

#### **2.1.1 Založení a vývoj podniku**

Autoškola Hrabík byla založena Pavlem Hrabíkem jako živnost v listopadu roku 2000. Od počátku následujícího roku, tj. od 1. 1. 2001, byl zahájen její plný provoz. Proto, aby podnikatel – živnostník mohl založit a následně poskytovat služby autoškoly, musel splnit několik podmínek daných zákonem. Provozování autoškoly patří mezi vázané, ohlašovací živnosti. Proto nepostačuje pouze splnění všeobecných podmínek provozování živnosti, které byly uvedeny výše, ale živnostník se musel prokázat dokladem o uznání odborné kvalifikace vydaným uznávacím orgánem podle zákona č. 18/2004 Sb., o uznávání odborné kvalifikace, jímž je Ministerstvo průmyslu a obchodu. Odborná způsobilost pro vázané živnosti je upravena zvláštními předpisy uvedenými v příloze č. 2, živnostenského zákona. V ní je stanoveno, že pro provoz autoškoly je nutné profesní osvědčení vydané příslušným krajským úřadem a jeden rok praxe v oboru. Než si podnikatel pan Hrabík otevřel vlastní autoškolu, měl povinnost získat minimálně roční praxi v jiné autoškolě jako řadový instruktor – zaměstnanec. Tuto praxi získal u svého současného konkurenta Autoškoly Horn. Jako řadový instruktor zde pracoval 5 let.

#### **Požadavky na žadatele o vydání profesního osvědčení**

Pro získání profesního osvědčení, které je nutné jak pro vykonávání funkce instruktora, tak pro založení a provozování autoškoly, je nutné splnit následující podmínky dané zákonem č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel:

- ukončení středního vzdělání zakončené maturitní zkouškou
- dosažení věku 24 let
- podrobení se dopravně psychologickému vyšetření – s kladným výsledkem

- absolvování základního školení a zkoušky
- osoba nemá soudem, nebo správním orgánem uložen trest zákazu řízení motorových vozidel a tento trest nebyl osobě uložen v posledních třech letech
- tři roky praxe řidiče

V přípravném režimu je žadatel povinen absolvovat 230 náslechoových hodin v autoškole, která zastřešuje jeho přípravu na závěrečné zkoušky. Tyto náslechové hodiny se týkají teoretické výuky, techniky i praktických jízd.

Žadatel musí povinně absolvovat psychologické vyšetření. Toto vyšetření není povinné pro absolventy pedagogických fakult nebo pedagogického minima.

Následně se žadatel hlásí ke zkouškám, které pořádá příslušný krajský úřad. V případě Pavla Hrabíka to byl Krajský úřad v Plzni. V rámci závěrečné zkoušky žadatel prokazuje znalosti ze čtyř tematických celků:

- pravidla silničního provozu
- bezpečnost
- jízda
- údržba vozidla

Žadatel si volí, z jakých okruhů bude psát závěrečnou zkoušku. Zkoušky nemusí skládat ze všech tematických celků. Následně je omezen tím, že v autoškole smí vyučovat pouze to, co bylo obsahem tematických okruhů, ze kterých složil zkoušku.

V případě, že žadatel u závěrečné zkoušky neuspěje, má možnost jedné opravy. Jestliže žadatel neuspěje ani napodruhé, musí absolvovat celou přípravu včetně náslechoových hodin znovu.

V případě úspěšného složení závěrečné zkoušky čeká nového instruktora pouze týdenní zácvik a poté začíná naplno vykonávat funkci instruktora autoškoly.

Připravu žadatele zajišťuje již fungující autoškola a záleží pouze na majiteli dané autoškoly, zda si tuto službu nechá zaplatit. Cena této služby může šplhat až k 15 000,- Kč.

Jako živnost autoškola fungovala do roku 2010, kdy byla nahrazena novou právní formou, a to společností s ručením omezeným.

### 2.1.2 Základní údaje a charakteristika podniku

Datum založení (sepsání Zakladatelské listiny): 21. prosince 2009

Datum vzniku společnosti (zápis do OR): 2. března 2010

Obchodní firma: AUTOŠKOLA HRABÍK s.r.o.

Sídlo: Domažlice, Komenského 4, PSČ 344 01

Identifikační číslo: 290 42 984

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: provozování autoškoly

Statutární orgán: jednatel

Pavel Hrabík, datum narození 19. listopadu 1974

Domažlice, Máchova 197, PSČ 344 01

Jednatel je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně.

Obr. č. 3: Sídlo autoškoly v Domažlicích



Zdroj: [21]



## **Poskytované služby**

Autoškola Hrabík zajišťuje kompletní služby spojené se získáním řidičských oprávnění skupin:

Osobní automobil - skupina B

Osobní automobil - skupina E

Motocykl - skupina AM (od 15 let)

Motocykl - skupina A1 (od 16 let)

Motocykl - skupina A s omezením (od 18 let)

Motocykl - skupina A bez omezení (od 21 let).

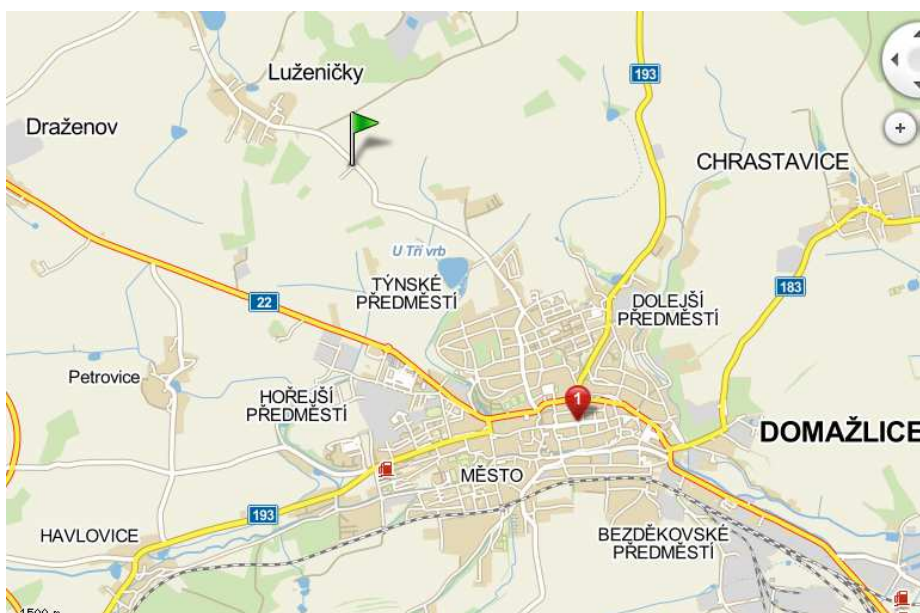
V pravidelných intervalech dvou měsíců jsou zahajovány nové kurzy autoškoly. Uchazeč je povinen kontaktovat autoškolu tři měsíce před dovršením věku požadovaného pro danou skupinu řidičského oprávnění. Délka kursu se liší dle potřeb a schopností jednotlivých žáků. Obvykle kurz trvá jeden až tři měsíce. Žáci se každý týden účastní výukové lekce, kde je uchazečům o řidičské oprávnění vykládán zákon č. 361/2000 Sb., základy zdravotní péče v rozsahu nutném pro složení závěrečných zkoušek a teoretická část údržby vozidla. Dále mají uchazeči možnost vyzkoušet si na těchto lekcích testy, které absolvují u závěrečných zkoušek, a jsou tedy podmiňující pro získání řidičského oprávnění. Žáci mají možnost zapůjčit si učebnice pravidel silničního provozu i s testovými otázkami a výukovým CD či DVD nosiči, což jim umožní zdokonalovat své znalosti i mimo výukové lekce. Během výukových lekcí jsou žákům promítány instruktážní videa a díky možnosti přístupu k PC, mají možnost vyzkoušet si závěrečný test přesně v té podobě, ve které jim bude předložen u závěrečných zkoušek. V případě jakýchkoli nejasností ve výkladu a testových otázkách jsou možné individuální konzultace s vyučujícím teoretické výuky. Běžně výuka probíhá v českém jazyce – vyučující Ing. Petr Kudela.

Autoškola Hrabík dále nabízí výuku v ruštině a ukrajinštině – vyučující Jurij Maťušenko, DiS, rodilý mluvčí a angličtině – vyučující Mgr. Zbyněk Mrkos, učitel anglického jazyka.

Výuka v cizím jazyce nijak nenavýšuje cenu kurzovního.

Nezbytnou součástí kurzu jsou i praktické jízdy, které si každý z žáků domlouvá individuálně s instruktorem. V okolí Domažlic se nachází bývalé letiště Luženice, které žákům slouží jako cvičné hřiště pro první seznámení s vozidlem. Zde si žáci zkouší rozjíždět se, zastavovat a ovládat vozidlo, učí se základní manévry s vozidlem. Stejně tak, je kolem Domažlic dostatek vedlejších silnic s minimálním provozem, ze kterých se žáci postupně propracovávají na komunikace s hustším provozem, aby si zvykli na přítomnost dalších automobilů a jiných účastníků silničního provozu. Následně se žák se svým instruktorem přesouvá do městského provozu, kde stráví většinu hodin jízd i jízdu při závěrečných zkouškách. Součástí kurzu jsou i jízdy žáků do větších měst s hustším provozem a složitějšími dopravními situacemi. Jízdy se pořádají do měst Klatovy, Plzeň, Praha. Žákům se tak naskýtá možnost vyzkoušet si jízdu na rychlostních komunikacích, v případě Prahy i jízdu po dálnici.

**Obr. č. 4: Poloha autocvičiště Luženice**



*Zdroj: [21]*

Součástí přípravy k závěrečným zkouškám každého uchazeče o řidičské oprávnění je i účast na praktické části údržby vozidla. Tato část již neprobíhá v učebně, ale přímo u vozidla, kde jsou žákům prakticky předvedeny základní dovednosti údržby a oprav vozidla, opět v rozsahu, který je nutný pro absolvování závěrečné zkoušky. Součástí závěrečné zkoušky je zodpovězení otázek ze znalostí ovládnání a údržby

vozidla. V této fázi zkoušky může zkušební komisař požadovat na uchazeči i názorné provedení daného úkonu. Zde záleží na vylosovaných otázkách. Tato část zkoušky, stejně jako praktická část údržby probíhá u vozidla, se kterým žák jezdil v průběhu své přípravy v autoškole. Cílem těchto hodin, které uchazeči absolvují, je seznámit je s vozidlem a praktická ukázka toho, co je může u závěrečné zkoušky potkat.

Každý z uchazečů má povinnost absolvovat dvacet osm vyučovacích hodin (hodin jízd) a dvě hodiny přípravy na zkoušku ze znalostí ovládání a údržby vozidla. Další z podmínek, kterou autoškola považuje za nezbytnou k přihlášení žáka k závěrečným zkouškám, je úspěšné absolvování dvou až tří cvičných testů z předpisů o provozu na pozemních komunikacích a zdravotnické přípravy, které jsou žákům k dispozici jednak na výukových lekcích, a jednak v elektronické podobě na CD, DVD, nebo na internetu. Poté, co má uchazeč odjeto všech 28 hodin jízd, absolvoval údržbu vozidla a úspěšně napsal cvičné testy, je uchazeč přihlášen k závěrečným zkouškám (do 15 dnů od ukončení výuky). Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel v Příloze č. 3 stanovuje přesné počty hodin v předmětech výuky a výcviku, které má uchazeč o řidičské oprávnění absolvovat.

**Tab. č. 4: Počty hodin v předmětech výuky pro ŘO skupin AM, A1, A**

Předmět výuky	Počet hodin
Výuka předpisů o provozu vozidel	14
Výuka o ovládání a údržbě vozidla	1
Výuka teorie a zásad bezpečné jízdy	6
Výuka zdravotnické přípravy	2
Opakování a přezkoušení	3
Celkem	26

*Zdroj: Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel*

**Tab. č. 5: Počty hodin v předmětech výuky pro ŘO skupiny B**

Předmět výuky	Počet hodin
Výuka předpisů o provozu vozidel	18
Výuka o ovládání a údržbě vozidla	2
Výuka teorie a zásad bezpečné jízdy	10
Výuka zdravotnické přípravy	2
Opakování a přezkoušení	4
<b>Celkem</b>	<b>36</b>

*Zdroj: Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel*

**Tab. č. 6: Počty hodin v předmětech výcviku pro ŘO skupin AM, A1, A**

	Místo	Počet hodin
Praktický výcvik řízení vozidla	Autocvičiště	1
	Minimální provoz	2
	Střední provoz	5+5
Praktický výcvik údržby vozidla		1
Praktický výcvik zdravotnické přípravy		4
<b>Celkem</b>		<b>18</b>

*Zdroj: Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel*

**Tab. č. 7: Počty hodin v předmětech výcviku pro ŘO skupiny B**

	Místo	Počet hodin
Praktický výcvik řízení vozidla	Autocvičiště	2
	Minimální provoz	5
	Střední provoz	12+9
Praktický výcvik údržby vozidla		2
Praktický výcvik zdravotnické přípravy		4
<b>Celkem</b>		<b>34</b>

*Zdroj: Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel*

## **Průběh závěrečné zkoušky**

Závěrečné zkoušky žadatelů o řidičská oprávnění příslušných skupin provádí příslušný obecní úřad s rozšířenou působností. V případě Autoškoly Hrabík je to Městský úřad v Domažlicích. Ten neprodleně sdělí žadateli o řidičské oprávnění prostřednictvím autoškoly místo, datum a čas konání závěrečné zkoušky. Pro provádění zkoušek je určen zkušební komisař, který musí být zaměstnancem obecního úřadu a je držitelem platného průkazu zkušební komisaře. V případě Městského úřadu v Domažlicích tuto funkci zastávají zaměstnanci odboru dopravy Jan Růžek a Jan Koš. Zkouška je zpoplatněna, a to 700,- Kč za každého uchazeče. Tento poplatek si každý uchazeč hradí sám.

Zkouška z předpisů o provozu na pozemních komunikacích a zdravotnické přípravy se provádí na PC a uchazeči ji skládají v budově Městského úřadu v Domažlicích. Tato část zkoušky trvá 30 minut a z 50 možných bodů musí uchazeč získat minimálně 43 bodů, aby uspěl. Tato hranice je závazná pro všechny skupiny řidičských oprávnění.

Následuje zkouška z údržby vozidla. Ta probíhá v areálu Autoškoly Hrabík. V případě, že uchazeč žádá o řidičské oprávnění skupina AM, tuto část zkoušky vynechává. V případě skupin A1 a A zodpovídá jednu z 15 otázek a v případě skupiny B, dvě otázky z celkových 25 otázek z ovládání a údržby vozidla.

Poslední částí závěrečné zkoušky je praktická jízda s komisařem. Tato část z pravidla trvá 30 – 45 minut. Praktickou jízdu žadatelé vykonávají ve vozidle, se kterým absolvovali výcvik v autoškole. Během této části zkoušky komisař hodnotí, zda je žadatel schopen se plynule a bezpečně pohybovat s vozidlem v silničním provozu, parkovat a provádět další úkony s vozidlem, stanovené zákonem.

Žadatel je průběžně informován o výsledcích dílčích zkoušek. V případě, že uchazeč neuspěje v nějaké z dílčích zkoušek, má možnost po uplynutí pěti pracovních dnů vykonat opravnou zkoušku, přičemž opravuje pouze ty dílčí zkoušky, u kterých neuspěl. Podle toho u jaké z dílčích zkoušek žadatel neuspěl, se odvíjí poplatek, který za opravnou zkoušku žadatel zaplatí. Tyto poplatky jsou určeny ceníkem Městského úřadu v Domažlicích.

Další službou, kterou Autoškola Hrabík poskytuje je možnost zakoupení kondičních jízd. Ty využívají nejen méně řidičsky zdatní uchazeči o řidičské oprávnění, ale i držitelé řidičských průkazů, kteří si chtějí osvěžit řidičské dovednosti pod odborným dohledem. Pro kondiční jízdy je využíváno stejných vozidel jako v případě výukových lekcí. V případě kondičních jízd není jejich minimální počet dán a jejich množství určují jednotliví klienti dle svých potřeb a dovedností. Sami si též určují, zda se chtějí zdokonalovat v jízdě v obci, či mimo obec, nebo zda chtějí během výcvikové hodiny zkombinovat obě tyto možnosti.

**Tab. č. 8: Ceník služeb autoškoly**

<b>Ceník služeb Autoškoly Hrabík</b>	
Osobní automobil - skupina B	8 500,- Kč
Osobní automobil - skupina E	2 500,- Kč
Motocykl - skupina AM (od 15 let)	4 300,- Kč
Motocykl - skupina A1 (od 16 let)	4 500,- Kč
Motocykl - skupina A s omezením (od 18 let)	4 500,- Kč
Motocykl - skupina A bez omezení (od 21 let)	5 000,- Kč
Motocykl + Automobil - skupina B	12 500,- Kč
Kondiční jízda	250,- Kč
Půjčení učebnic, instruktážních kazet, CD	100,- Kč

*Zdroj: Oficiální webové stránky Autoškoly Hrabík*

**Tab. č. 9: Slevy poskytované autoškolou**

Rozšíření řidičského oprávnění o další skupinu	500,- Kč
Rodinný příslušník některého z našich předchozích žáků	500,- Kč
Rozšiřování řidičského oprávnění ze skupiny A1 na A	2500,- Kč

*Zdroj: Oficiální webové stránky Autoškoly Hrabík*

### **Vozový park autoškoly**

Vozový park autoškoly byl omezen při transformaci autoškoly z živnosti na společnost s ručením omezeným. Dvě vozidla byla prodána instruktorům (zaměstnancům autoškoly). V současné době je v majetku autoškoly evidováno jediné vozidlo, a tím je VW NewBeetle. Toto vozidlo bylo zakoupeno v říjnu roku 2011, proto se neobjeví ve výkazech majetku společnosti, které jsou k dispozici pouze za rok 2010. Škoda Octavia a motocykly, které byly a jsou využívány k výuce jízd, nejsou evidovány

v majetku autoškoly. Tato vozidla zůstala v majetku živnostníka, Pavla Hrabíka a byla na ně sjednána dlouhodobá nájemní smlouva se společností s ručením omezeným.

„Vlajkovou lodí“ autoškoly je Škoda Octavia RS. Toto vozidlo je využíváno především k jízdám do Prahy nebo do Plzně. Nejedná se o vozidlo, které je běžně využíváno pro výuku jízd v autoškolě, a to kvůli výkonu motoru. Může ovšem působit jako rozhodovací faktor pro zájemce o řídičské oprávnění, kteří vybírají autoškolu.

Specifikace vozidla:

Škoda Octavia RS, rok výroby 2005, 1,8 Turbo, 200 koňských sil.

**Obr. č. 5: Vozidlo Autoškoly Hrabík Škoda Octavia RS**



*Zdroj: Oficiální webové stránky Autoškoly Hrabík*

Druhým výukovým vozidlem autoškoly je VW New Beetle.

Specifikace vozidla:

VW New Beetle 1,9 TD, rok výroby 2010, 1,9 TurboDiesel.

**Obr. č. 6: Vozidlo Autoškoly Hrabík VW New Beetle**



*Zdroj: Oficiální webové stránky Autoškoly Hrabík*

Motocykly využívané při výuce:

Kawasaki Zephyr 750 – výcvikový motocykl ke skupině A- 21

Suzuki GS 500 – výcvikový motocykl ke skupině A- 18, hraniční výkon 25 KW

Yamaha DT 125 R – výcvikový motocykl ke skupinám AM, A1

Vozidla, která byla odprodána zaměstnancům autoškoly při přeměně společnosti:

Fiat Punto 1,2 benzin, design abarth sport.

Toyota Yaris 1,4 TD (TurboDiesel), design Devil.

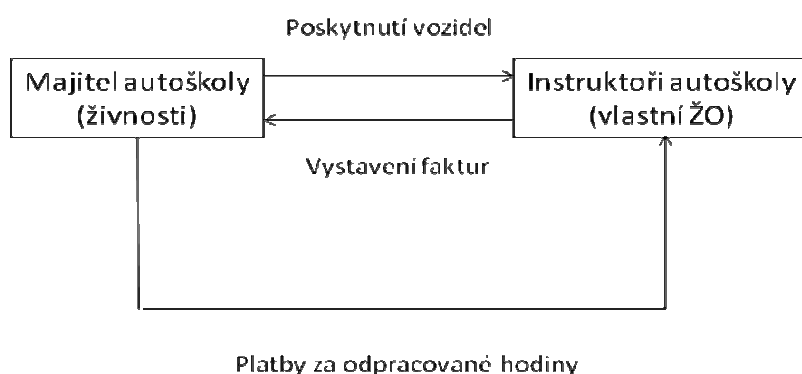
### **2.1.3 Organizační struktura autoškoly**

V organizační struktuře došlo při transformaci podniku ke změnám. V době, kdy autoškola fungovala jako živnost, nedisponovala autoškola žádnými zaměstnanci. V autoškole působil jako pracovník pouze majitel autoškoly Pavel Hrabík. V prvních několika letech fungování autoškoly sám zastával povinnosti týkající se jak teoretické výuky, tak praktických jízd. Při postupném růstu zájmu o služby právě Autoškoly Hrabík vyvstala potřeba většího množství pracovních sil. Jak již bylo řečeno výše,



autoškola jako živnost fungovala bez dalších zaměstnanců a to prostřednictvím následujícího principu. Autoškola umožnila získat instruktorům profesní osvědčení k výuce. Tito instruktoři si na své jméno pořídili vlastní živnostenský list pro provozování autoškoly. Autoškola Hrabík těmto instruktorům poskytovala vozidla pro výuku praktických jízd a instruktoři vypisovali autoškolě faktury za odjeté (odpracované) hodiny jako za poskytnuté služby. Autoškola tyto faktury instruktorům proplácela. Pro všechny instruktory Autoškoly Hrabík byla činnost instruktora na živnostenský list, vedlejší činností, což pro ně znamenalo výhodu při placení záloh na sociální pojištění (OSVČ nemá povinnost platit zálohy na sociální pojištění do určité výše zisku).

**Obr. č. 7: Organizační schéma autoškoly jako živnosti**



*Zdroj: vlastní, 2012*

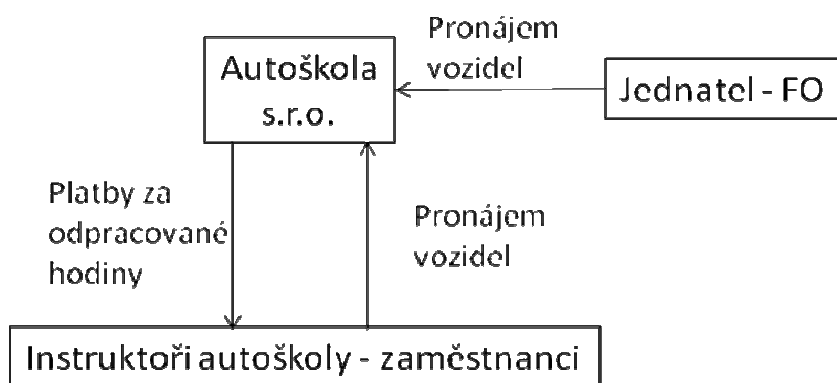
Po transformaci podniku na společnost s ručením omezeným se organizační schéma změnilo. Instruktoři již nejsou placeni na základě vystavených faktur a začínají působit jako zaměstnanci Autoškoly Hrabík s.r.o. V současné době má autoškola tři zaměstnance. Pro instruktory Autoškoly Hrabík není výdělek z práce v autoškolě hlavním zdrojem příjmů. Pro všechny zaměstnance je to forma přivýdělku k jejich zaměstnání. Proto instruktoři neuzavřeli s Autoškolou Hrabík klasické pracovní smlouvy, ale tzv. dohody o provedení práce<sup>3</sup>. V případě společnosti s ručením omezeným majitel autoškoly Pavel Hrabík zaměstnává na základě dohod o provedení práce instruktory, kterým poskytuje vozidla autoškoly pro praktické jízdy a na základě počtu odjetých či odučených hodin, je jim zaplácena odpovídající mzda. Instruktoři –

<sup>3</sup> Omezení dohody o provedení práce od 1. 1. 2012:

zaměstnanec smí u jednoho zaměstnavatele odpracovat maximálně 300 hodin ročně, V případě, že měsíční odměna zaměstnance nepřesáhne 10 000,- Kč, nepodléhá příjem odvodu sociálního a zdravotního pojištění, příjmy nad 10 000,- Kč tomuto odvodu podléhají.

zaměstnanci autoškoly využívají k výuce vozidla, jež jim byla odprodána při transformaci společnosti. Možnost využívat vozidla při výuce je ošetřena uzavřením nájemní smlouvy se společností s ručením omezeným. Výuku praktických jízd neprovádějí pouze řadoví instruktoři autoškoly, ale podílí se na ní i majitel autoškoly.

**Obr. č. 8: Organizační schéma autoškoly – společnost s ručením omezeným**



*Zdroj: vlastní, 2012*

## 2.2 Konkurence společnosti

Mezi konkurenční podniky se dají řadit společnosti nebo fyzické osoby, které poskytují stejné služby jako Autoškola Hrabík a působí ve stejné lokalitě. V roce 2001, kdy Autoškola Hrabík vstupovala na trh, působilo na trhu v lokalitě Domažlic pět autoškol a Autoškola Hrabík byla šestá. Z příloženého grafu a tabulky je patrné, že od roku 2005 do roku 2010 postupně na trh vstupovaly další konkurenční subjekty, což ovlivnilo jak počty studentů, tak tržby autoškoly.

**Tab. č. 10: Výčet konkurenčních podniků a osob**

Název autoškoly	Sídlo	Právní forma	vznik
<b>Autoškola při SOŠ a SOU H. Týn</b>	Horšovský Týn	nezisková organizace	1954
<b>Autoškola Josef Horn</b>	Domažlice	OSVČ	1992
<b>Autoškola Pod Vavřincem</b>	Domažlice	s.r.o.	1992
<b>Autoškola Traxmandl - Miloslav Traxmandl</b>	Domažlice	s.r.o.	1992
<b>Autoškola Josef Hofmeister</b>	Kdyně	OSVČ	1992
<b>Autoškola Václav Lehanka</b>	Domažlice	OSVČ	2005
<b>Autoškola Jiří Hrubý</b>	Blížejov	OSVČ	2006
<b>Autoškola David Jahn</b>	Domažlice	OSVČ	2007
<b>Autoškola Salva - René Salva</b>	Domažlice	OSVČ	2008
<b>Autoškola AML - Luděk Mothejzík</b>	Horšovský Týn	OSVČ	2009
<b>Autoškola Václav Tesař</b>	Holýšov	OSVČ	2010

*Zdroj: vlastní, 2012*

V roce 2001, kdy Autoškola Hrabík vstoupila na trh a začala poskytovat své služby, byly pro ni největšími konkurenty Autoškoly Horn, Traxmandl a Autoškola Pod Vavřincem. Tyto autoškoly na trhu působily již skoro deset let a zároveň působily a působí přímo v Domažlicích. To jim dávalo výhody v podobě zkušeností a zavedenosti mezi zákazníky. Proto, aby Autoškola Hrabík získala na trhu konkurenceschopnou pozici, zaujal Pavel Hrabík, pozici inovátora.

Prvním krokem byla propagace autoškoly formou letáků a reklamy na autě, kdy se nespokojil s pouhým označením vozidla cedulí autoškola, ale samotné vozidlo bylo „pojízdnou“ reklamou na autoškolu.

Další novinkou ve službách bylo zavedení jízd do větších měst (Plzeň, Klatovy, Praha), kdy žáci měli možnost vyzkoušet si jízdu po rychlostních komunikacích, dálnici, nebo v hustém provozu velkoměsta.

Během teoretické výuky žákům bylo a je zdarma poskytováno drobné občerstvení.

Výuku zajišťoval a zajišťuje mladý kolektiv s vřelým a profesionálním přístupem.

Posledním krokem, i když ne inovačním, který měl autoškole na počátku podnikání zajistit dostatek zákazníků, byly ceny kurzů, stlačené na minimum. Tento krok byl možný díky tomu, že zisk z provozu autoškoly nebyl jediným příjmem Pavla Hrabíka.

### **Obr. č. 9: Původní design automobilů Autoškoly Hrabík**



*Zdroj: Oficiální webové stránky Autoškoly Hrabík*

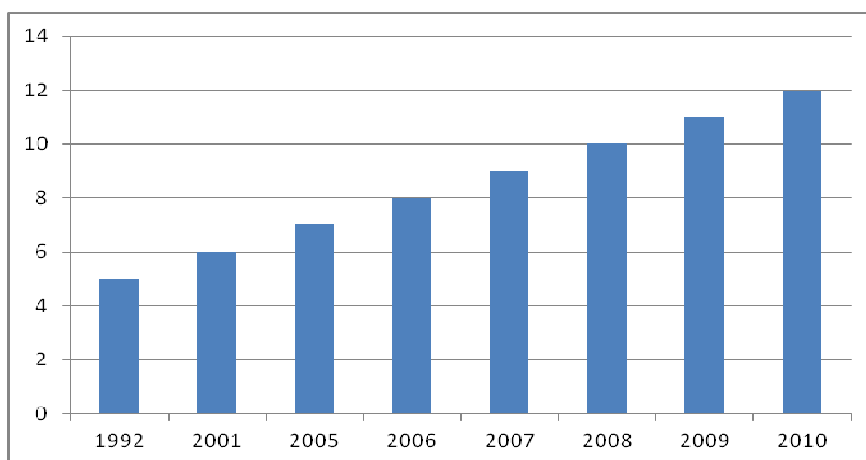
Tyto kroky zajistily autoškole pevné postavení mezi konkurenty a rostoucí oblibu u zákazníků (rostoucí trend počtu žáků). Rozvoj podnikání autoškoly a růst příjmů z podnikání s sebou přinesl i povinnost Pavla Hrabíka stát se jako živnostník plátcem DPH (v roce 2007 byl překročen obrat 1 000 000,- Kč, od roku 2008 byl registrován jako plátcem DPH). Daňová povinnost zatěžovala rozpočet autoškoly a tím pádem ji omezovala v konkurenčním boji se stávajícími autoškolami i s autoškolami, které postupně vstupovaly na trh. Jejich výhodou byl fakt, že jednotlivci, kteří je zakládali, podnikali sami, tedy jim nehrozilo, že překročí obrat 1 000 000,- Kč a DPH je začne omezovat stejně jako Autoškolu Hrabík. Tento fakt byl hlavním důvodem transformace podniku, kdy oddělením příjmů z podnikání od ostatních příjmů poplatníka daně

z příjmů fyzických osob, zbaví Pavla Hrabíka povinnosti být plátcem DPH a tím se opět zvýší konkurenceschopnost autoškoly.

V současné době působí v lokalitě Domažlic celkem dvanáct autoškol. Největšími konkurenty jsou po transformaci Autoškoly Hrabík, Autoškola Traxmandl a Autoškola Pod Vavřincem. A to z toho důvodu, že jednak působí přímo v Domažlicích, nabízejí obdobné spektrum služeb<sup>4</sup> (kondiční jízdy, kategorie ŘO – AM, A1, A, B) a současné době již ani jedna z těchto autoškol není omezena placením DPH.

Další autoškoly, které působí na trhu, jsou provozovány OSVČ. Tyto autoškoly, vzhledem k jejich celkovému počtu, ovlivňují počty příchozích žáků Autoškoly Hrabík. Ovšem tím, že podnikatelé – OSVČ, vedou výuku v autoškolách sami, nebo je provozování autoškoly pouze formou jejich přivýdělku, nemohou, především z časových důvodů, zabrat většinu nově příchozích zákazníků.

**Obr. č. 10: Vývoj počtu autoškol na Domažlicku v letech 1992 až 2010**



*Zdroj: vlastní, 2012*

<sup>4</sup> Autoškola Pod Vavřincem spolupracuje s OA a SOU Domažlice – širší nabídka kategorií ŘO (T, C, CE, D, DE)

### **2.3 Dodavatelé**

Autoškola je podnik, jehož produktem je služba, proto se mezi dodavatele mohou řadit nejen společnosti, od kterých bylo pořízeno vybavení autoškoly, ale především obchodníci, od nichž byla pořízena vozidla autoškoly, servis, který bude zajišťovat případné opravy vozidel, dodavatelé náhradních dílů a pneumatik pro vozidla, stanice technické kontroly, která bude provádět technické kontroly a měření emisí vozidel.

Vozidla byla pořízena od autorizovaných prodejců značek VW (CarPoint) a Škoda (Auto Volf).

Partnerem autoškoly a dodavatelem náhradních dílů pro vozidla je společnost APM Automotive s.r.o. Domažlice.

Servisní služby, opravy vozidel, služby ohledně technických kontrol a měření emisí zajišťuje Autoservis BSC s.r.o. v Horšovském Týně.

Nezbytným partnerem autoškoly je také Česká pojišťovna, u které je sjednáno kompletní pojištění výcvikových vozidel (havarijní pojištění, povinné ručení).

Mezi dodavateli je třeba jmenovat společnost DAKAN s.r.o., která autoškole i podnikateli jako fyzické osobě zajišťuje služby týkající se vedení daňové evidence (v případě podnikání FO), vedení účetnictví a zpracování daňových přiznání, včetně dalšího poradenství. Tento outsourcing služeb je nutný z toho důvodu, že podnikatel nemá potřebné vzdělání a kvalifikaci. Tímto krokem podnikatel zamezil vzniku případných chyb a nedostatků v rámci vedení daňové evidence, účetnictví a zpracování příslušných formulářů.

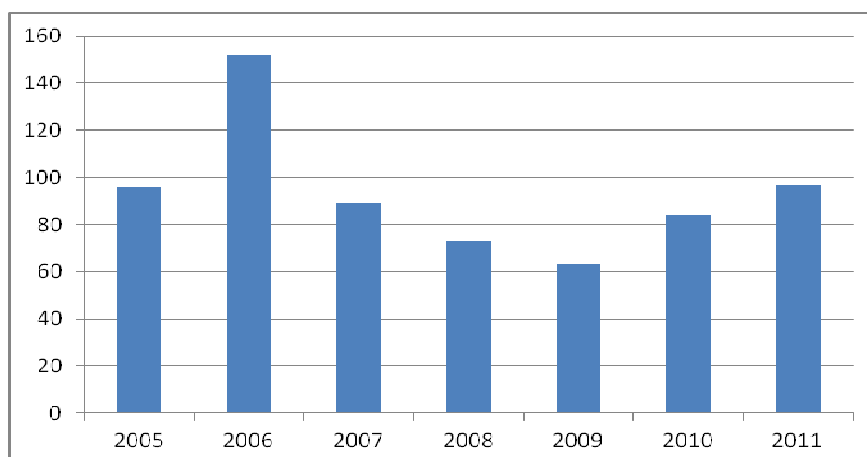
## 2.4 Zákazníci

Cílem Autoškoly Hrabík je uspokojení potřeb stávajících i potenciálních zákazníků v rámci poskytování služeb autoškoly. Klientelu společnosti tvoří z devadesáti procent studenti domažlických středních škol a učiliště. Nejedná se o přesné číslo, ale pouze o odhad majitele autoškoly. Přesná evidence o skladbě zákazníků není v autoškolě vedena.

Autoškola Hrabík má výhodné umístění v centru města, kdy doslova přes ulici se nachází Gymnázium Jindřicha Šimona Baara, několik ulic od autoškoly se nachází Obchodní akademie a Zdravotní škola. Pro studenty je výhodné, že výuku autoškoly mají v místě školní docházky a navazuje výuku ve škole.

Z grafu vyplývá, jakým způsobem se vyvíjel počet klientů autoškoly v jednotlivých letech. Výkyv v počtu žáků je znatelný v roce 2006, kdy autoškola za rok odučila 152 žáků. Jedná se pouze o žáky, kteří absolvovali kurz pro získání řidičského oprávnění skupin AM, A1, A a B. Od následujícího roku docházelo k postupnému poklesu počtu žáků. To se dá připisovat rostoucímu počtu autoškol působícím na trhu (od roku 2005 byla každý rok zakládána další autoškola). A určitý vliv na poptávku po službách autoškoly mohla mít i probíhající krize, a to i přes to, že vlastnictví řidičského oprávnění skupiny B je v dnešní době téměř nutností. Nejméně žáků autoškola odučila v roce 2009 (63 žadatelů o řidičské oprávnění). V následujících letech pak opět dochází k jejich postupnému růstu.

**Obr. č. 11: Počty žáků autoškoly v letech 2005 až 2011**



Zdroj: vlastní, 2012

## **2.5 Postup transformace autoškoly**

Společnost byla založena prostřednictvím peněžitého vkladu a postupného převedení aktivit a majetku. Tento způsob byl zvolen z důvodu jednoduchosti jeho realizace a možnosti prodeje pouze určitých částí majetku živnosti do majetku nově vzniklé společnosti.

Autoškola jako společnost s ručením omezeným byla založena dne 21. 12. 2009. Tento den byla podepsána Zakladatelská listina<sup>5</sup>. Notářský zápis provedla JUDr. Jaroslava Voclová. V tomto řízení zastupoval Pavla Hrabíka právní zástupce Mgr. Tomáš Čapek. Díky plné moci, která mu byla svěřena, jednal jménem Pavla Hrabíka ve věcech týkajících se založení společnosti s ručením omezeným. Smlouva byla sepsána v Praze, kde bylo původní sídlo nově založené společnosti. Sídlo společnosti v Praze bylo stanoveno kvůli vyšší vytiženosti finančních úřadů. Tím byla i nižší pravděpodobnost provedení kontroly hospodaření podniku ze strany finančního úřadu. (Kontrola hospodaření Autoškoly Hrabík – živnosti byla provedena finančním úřadem v roce 2007). Vzhledem k tomu, že sídlo podniku bylo uvedeno na pražské adrese, měl podnikatel povinnost řešit veškeré úřední náležitosti řešit přímo v Praze. Proto bylo 15. 10. 2011 sídlo společnosti s ručením omezeným přepsáno do Domažlic, jako sídlo bývalé živnosti.

Dalším krokem bylo vydání živnostenského oprávnění pro provozování autoškoly.

Následně bylo nutné založit účet u banky za účelem složení vkladu, základního kapitálu zakládané společnosti. Pavel Hrabík jako jediný společník měl povinnost tuto částku složit celou před podáním žádosti o zapsání společnosti do Obchodního rejstříku.

Dalším úkolem bylo zajištění výpisu z rejstříku trestů jednatele společnosti a ověření podpisu na čestném prohlášení jednatele a podpisovém vzoru.

Dále bylo nutné potvrzení sídla podniku ve formě výpisu z katastru nemovitostí vlastníka objektu, v němž má být sídlo společnosti. Sídlo společnosti při jejím založení bylo na adrese Praha 1 - Nové Město, Jindřišská 889/17, PSČ 110 00. 15. října 2011 bylo sídlo společnosti přesunuto do Domažlic, Komenského 4, PSČ 344 01.

Následujícím krokem bylo podání návrhu na zápis autoškoly (společnosti s ručením omezeným) do obchodního rejstříku. Zápis byl proveden Městským soudem v Praze, dne 2. března 2010.

---

<sup>5</sup> Zakladatelská listina je přiložena k této práci jako Příloha A



Posledním krokem bylo přihlášení společnosti na finanční úřad. V současné době spadá Autoškola Hrabík do působnosti Finančního úřadu v Domažlicích.

Zakladatelská listina a Čestné prohlášení jednatele jsou uvedeny v Příloze A. této diplomové práce.

### **2.5.1 Výdaje spojené s transformací společnosti**

Poplatek notáři za sepsání zakladatelské listiny byl 3 200,- Kč. Vydání živnostenských oprávnění pro autoškolu je zpoplatněno 1 000,- Kč. Základní kapitál společnosti byl stanoven ve výši 200 000,- Kč. Správní poplatek za výpis z rejstříku trestů je stanoven ve výši 100,- Kč. Ověření podpisu podnikatele stálo 30,- Kč. Dalších 50,- Kč podnikatel zaplatil za výpis z katastru nemovitostí. Poplatek za podání návrhu na zápis do Obchodního rejstříku činil 5 000,- Kč.

### **2.5.2 Daňové a účetní dopady transformace**

#### **Daňové dopady u živnosti**

Obchodní vztah mezi spojenými osobami – pro účely stanovení ceny prodávajícího předmětu je použita tzv. obvyklá cena.

Fyzické osobě vznikne z titulu prodeje majetku pohledávka za společností s ručením omezeným. Příjem plynoucí fyzické osobě z prodeje podléhá zdanění.

V případě prodeje odepisovaného majetku je podmínkou v roce prodeje uplatnit pouze poloviční daňové odpisy. Prodávající je povinen snížit základ daně o daňovou zůstatkovou cenu majetku.

Postoupení pohledávek – fyzická osoba zvyšuje svůj základ daně o jmenovitou hodnotu pohledávky (nehraje roli, zda byl realizován příjem)

DPH – postoupení pohledávek DPH nepodléhá, běžný prodej majetku ano.

#### **Daňové dopady u společnosti s ručením omezeným**

Majetek zakoupený od živnosti je odepisován od prvního roku odepisování, pořizovací ceny

Zásoby se dostávají do nákladů při jejich spotřebě.

Pohledávky postoupené fyzickou osobou – příjem plynoucí z úhrady těchto pohledávek nezvyšuje základ daně z příjmu.

K těmto pohledávkám není možné tvořit opravné položky (nebyly při svém vzniku účtovány do výnosu)

V případě, že společnost s ručením omezeným by byla při prodeji majetku nebo postoupení pohledávek plátcem DPH, měla by nárok na odpočet DPH na vstupu. Cílem transformace ovšem byla eliminace této skutečnosti.

Tyto daňové dopady by se týkaly případu, kdy by byl majetek živnosti odprodán nově vzniklé společnosti. Autoškola měla před transformací ve svém majetku tři vozidla a tři motocykly. Motocykly a automobil Škoda Octavia RS byly plně daňově odepsány. Společnost s ručením omezeným tedy nemá nárok na to uplatňovat daňové odpisy tohoto majetku. Účetní ocenění je dáno aktuální tržní cenou prodávaného předmětu (dle posudku znalce). Pro jednatele bylo výhodnější uzavřít se společností s ručením omezeným smlouvu o dlouhodobém pronájmu. Pronajatý majetek se v rozvaze objevil v hodnotě 300 000,- Kč v rámci dlouhodobého majetku (finanční majetek - účet Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoby, podstatný vliv). Tím si jednatel zajistil příjem z vlastní s.r.o.<sup>6</sup>. Jednatel je zároveň jediným společníkem a platby za nájem majetku plynou jemu samému. Nájemné, které platí společnost s ručením omezeným, je daňově uznatelným výdajem. Dalším daňově uznatelným výdajem bude platba silniční daně za vozidla, která budou využívána v podnikání společnosti s ručením omezeným. Dlouhodobý pronájem je považován za ekonomickou činnost, tedy podléhající DPH na výstupu a podnikatel jej musí uvádět v daňovém přiznání FO.

### **Účetní dopady**

Transformace uložila podnikateli povinnost přejít z vedení daňové evidence na vedení podvojného účetnictví. Větší administrativní náročnost společnosti s ručením omezeným plynoucí z nutnosti vést podvojně účetnictví se podnikatele nedotklo, protože on sám jej nevede. Agendu spojenou s vedením účetnictví autoškole zajišťuje společnost Dakan s.r.o. Jedná se o daňovou a účetní kancelář. Tato společnost se specializuje jednak na poradenství ohledně daní, mezd a účetnictví a na samotné vedení

---

<sup>6</sup> Obchodní Zákoník v § 136 uvádí, že jednatel nesmí podnikat v oboru stejném nebo obdobném oboru podnikání společnosti ani vstupovat se společností do obchodních vztahů. Tento zákon dle § 261 považuje pronájem mezi podnikateli právě za obchodní vztah. Podle zákona by tedy k této situaci dojít nemělo. V České republice ovšem neexistuje účinná sankce za porušení tohoto zákona. Proto se s jeho dodržováním podnikatelé „netrápí“.

účetnictví pro firmy i podnikatele. Stejná firma zajišťovala Pavlu Hrabíkovi i sestavování daňových přiznání.

## ***2.6 Důvody transformace živnosti na s.r.o.***

V teoretické části této práce byly uvedeny možné důvody, které mohou podnikatele vést k transformaci podniku. V tomto případě přeměny živnosti na společnost s ručením omezeným. V případě autoškoly, resp. Pavla Hrabíka to byla v první řadě povinnost platit daň z přidané hodnoty. Autoškola Hrabík se stala plátcem DPH v roce 2008, Pavel Hrabík byl registrován jako plátce daně dne 25. 8. 2008. Plátcem daně se stal od počátku třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl obrat překročen, tedy od 1. 11. 2008. Obrat 1 000 000,- Kč je určující pro určení toho, kdo se stane, nebo nestane plátcem této daně. Celkový obrat za rok 2008 činil 1 153 797,- Kč.

Autoškola poskytuje zákazníkům služby. V ceně těchto služeb je započteno DPH, které je autoškola odvést příslušnému úřadu. Být plátcem DPH je výhodné pro subjekty, které své produkty či služby poskytují subjektům, kteří jsou taktéž plátcí daně z přidané hodnoty. Těm je DPH na vstupu vrácena finančním úřadem. Autoškola mezi tyto subjekty nepatří, protože zákazníci jsou zpravidla fyzické osoby – koneční spotřebitelé, neplátcí DPH. Odvody DPH autoškoly byly z dlouhodobého hlediska fungování autoškoly jako zdroje obživy neúnosné. Povinnost odvádět DPH vedla podnikatele ke zvýšení cen kurzovního, což pro některé potenciální zákazníky mohlo být určujícím faktorem výběr jiné – levnější autoškoly. Za rok 2008 podnikatel na DPH odvedl 14 572,- Kč. V roce 2009 tato částka činila 101 564,- Kč. Informace o tom, jaká byla daňová povinnost podnikatele (FO) za rok 2010, mi nebyla poskytnuta.

V roce 2007 podnikatel zakoupil nemovitost v centru Domažlic, a to za 1 750 000,- Kč. Od nájemníků této nemovitosti plynou panu Hrabíkovi od roku 2008 příjmy z pronájmu (§ 9 zákona o dani z příjmu). Díky založení společnosti s ručením omezeným byly tyto příjmy odděleny od příjmů z podnikání. Po uplynutí 12 po sobě následujících měsíců, kdy nebude překročen hraniční obrat jednoho milionu korun, má podnikatel možnost požádat o zrušení registrace k DPH. Jak jsem již zmínila výše,

informace o tom, jaký byl obrat příjmu podnikatele – fyzické osoby, mi nebyla poskytnuta. (za rok 2010 mi byly poskytnuty pouze podklady k hospodaření s.r.o., informace o hospodaření fyzické osoby nikoli). Vzhledem k tomu, že povinnost k DPH Pavla Hrabíka byla zrušena k 30. 11. 2011, dosáhl cíle, kterého mělo být dosaženo díky transformaci. Údaje o hospodaření autoškoly a samotného podnikatele za rok 2011 nejsou k dispozici vzhledem k tomu, že účetní závěrka společnosti i daňová přiznání jsou zpracovány daňovým poradcem a smí být zveřejněna až 30. 6. 2012.

Dalším důvodem transformace bylo omezené ručení společnosti s ručením omezeným. Jako živnostník ručil Pavel Hrabík za závazky autoškoly veškerým svým majetkem. Autoškola jako s.r.o. ručí sice za své závazky celým svým majetkem, ale majetek podniku je oddělen od soukromého majetku podnikatele, který je takto chráněn.

Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným byly vyjmenovány v teoretické části. Výhody, které jsou stěžejní pro podnikatele, vyplývají i z důvodů přeměny živnosti. Jde o daňovou optimalizaci a omezené ručení podnikatele za závazky společnosti. Administrativní náležitosti spojené se založením společnosti svěřil Pavel Hrabík prostřednictvím plné moci právnímu zástupci. Tím se vyhnul případným omylům a nesrovnalostem, při zakládání společnosti a následným komplikacím, které mohli omezit jeho podnikání.

## 2.7 Finanční situace podniku

Výsledek hospodaření, ať už právnické, nebo fyzické osoby je ovlivněn několika faktory. V první řadě je ovlivněn výší příjmů a výdajů (výnosů a nákladů). U fyzických osob navíc docházelo ke změnám ve výši sazby daně z příjmu. V letech 2006 a 2007 byla sazba daně progresivní, kdy pro příjem do výše 121 200,- Kč platila sazba daně 12 % a z části příjmu přesahující tuto částku subjekt odváděl 19% daň z příjmu. V letech 2008 a 2009 již platila pro fyzické osoby jednotná sazba daně z příjmu, a to 15%. V roce 2010 byla již autoškola právnickou osobou, a tak byl příjem zdaněn 19% sazbou daně.

Změny poznamenaly i výši slev, kterou Pavel Hrabík uplatňoval. Maximální sleva na poplatníka, kterou mohl uplatnit v letech 2006, a 2007 byla 7 200,- Kč. Od dalšího roku, tedy od roku 2008 tato sleva činila 24 840,- Kč. Navíc v roce 2009 využil daňové zvýhodnění na syna, a to ve výši jedné poloviny tohoto zvýhodnění, tedy 5 340,- Kč. Jako právnická osoba autoškola žádné slevy neuplatnila.

Situaci podniku a jeho postavení na trhu nedokládá pouze výše zisku, kterého podnik, či podnikatel dosáhli za zdaňovací období. Vývoj zisku, který zobrazuje následující graf a tabulka nelze brát za směrodatný, a to z toho důvodu, že podnikateli vedle provozování autoškoly plynuly příjmy ještě z nájmu nemovitosti. Rapidní snížení zisku v roce 2010 oproti předchozímu roku není zapříčiněno náhlým nezájmem zákazníků o služby autoškoly, ale tím, že do konečného zisku nebyly započteny příjmy a výdaje z nájmu nemovitosti.

**Tab. č. 11: Vývoj výsledku hospodaření autoškoly**

	2006	2007	2008	2009	2010
<b>VH před odečtením daní</b>	181 502	156 007	195 083	218 824	146 675
<b>Daň z příjmu</b>	18 802	13 956	4 410	2 640	27 740
<b>Čistý VH</b>	162 700	142 051	190 673	216 184	118 935

*Zdroj: vlastní zpracování Daňových přiznání autoškoly, 2012*

**Obr. č. 12: Grafické zobrazení vývoje VH autoškoly**



*Zdroj: vlastní zpracování Daňových přiznání autoškoly, 2012*

Nevýhodou toho, že společnost prošla transformací a informace z výkazů jsou dostupné pouze za první rok fungování právnické osoby, tj. za rok 2010, je nemožnost provést finanční analýzu srovnáním absolutních, rozdílových a poměrových ukazatelů v čase. Proto je srovnání provedeno s podniky působící ve stejném oboru podnikání. Pro srovnání byly zvoleny tři autoškoly, společnosti s ručením omezeným. Vzhledem k tomu, že finanční analýza není hlavním tématem této práce, budou podniky srovnány jen ve vybraných ukazatelích. Finanční výkazy společností jsou uvedeny v přílohách této práce. (Údaje v tabulkách jsou uvedeny v tisících Kč.)

### 2.7.1 Aktiva

**Tab. č. 12: Hodnoty aktiv**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
<b>Aktiva</b>	<b>360</b>	<b>151</b>	<b>2785</b>	<b>814</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol*

Velikost aktiv jednotlivých společností v první řadě ovlivňuje množství výukových vozidel. Autoškoly Hrabík a Traxmandl umožňují získání řidičských oprávnění pro motocykly a automobily, zatímco v dalších dvou autoškolách mají klienti

možnost získat řidičská oprávnění na nákladní automobil, autobus a v případě Autoškoly Central i na traktor. Vliv na velikost aktiv má také míra v jaké jsou vozidla odepsána. Velikost daňových odpisů je dána zákonem, zatímco velikost účetních odpisů si každý subjekt volí sám (dle výkonu nebo doby upotřebitelnosti vozidla).

V rozvaze Autoškoly Hrabík není zaznamenán žádný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Autoškola (s.r.o.) má majetek pronajatý od jednatele a instruktorů, je tedy veden jako dlouhodobý finanční majetek. Vozidlo, které bylo zakoupeno v roce 2011, již bylo zahrnuto do DHM společnosti. Tato skutečnost se projevuje v účetní závěrce roku 2011.

Autoškola je podnikem poskytující služby, a proto není nutné, aby disponovala nějakým druhem zásob. Jedinými složkami oběžného majetku jsou krátkodobý finanční majetek – peníze, popřípadě krátkodobé pohledávky za odběrateli.

## 2.7.2 Čistý pracovní kapitál

Čistý pracovní kapitál je rozdílový ukazatel, který značí přebytek oběžného majetku nad krátkodobými závazky. Pro jeho výpočet je použit vzorec:

$$\text{ČPK} = \text{oběžný majetek} - \text{krátkodobé závazky.}$$

Čistý pracovní kapitál představuje „finanční polštář“, který umožňuje společnostem pokračovat v jejich činnosti i v případě nepříznivých finančních výkyvů. Je tedy důležitá jejich kladná hodnota. Kladnou hodnotu tohoto ukazatele vykazují všechny srovnávané společnosti. Jeho velikost v tomto případě je ovlivněna především velikostí podniku, kdy Autoškoly Central a AHHA mají vyšší velikost tohoto ukazatele, než autoškoly, které jsou „rodinnými“ podniky.

**Tab. č. 13: Srovnání ČPK**

	<b>Autoškola Hrabík</b>	<b>Autoškola Traxmandl</b>	<b>Autoškola Central</b>	<b>Autoškola AHHA</b>
Oběžná aktiva	60	58	854	170
Krátkodobé závazky	40	50	631	85
<b>ČPK</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>223</b>	<b>85</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

### 2.7.3 Ukazatele likvidity

Ukazatelé likvidity se řadí mezi poměrové ukazatele, které vyjadřují schopnost podniku dostát svým závazkům. Zde jsou uvedeny dva ukazatele, a to běžná a pohotová likvidita.

**Tab. č. 14: Hodnoty běžných a pohotových likvidit**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
Oběžná aktiva	60	58	854	170
Krátkodobé závazky	40	50	631	85
Zásoby	0	0	15	0
<b>Běžná likvidita</b>	<b>1,5</b>	<b>1,16</b>	<b>1,35</b>	<b>2,00</b>
<b>Pohotová likvidita</b>	<b>1,5</b>	<b>1,16</b>	<b>1,33</b>	<b>2,00</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

Běžná likvidita udává, kolikrát je podnik schopen splatit své dluhy v případě zpeněžení veškerých oběžných aktiv. Interval přijatelných hodnot tohoto ukazatel je 1,5 – 2,5<sup>7</sup>. Ministerstvo průmyslu a obchodu na svých internetových stránkách zveřejňují odvětvové průměry jednotlivých ukazatelů. Provozování autoškol je ale zařazena v sekci P (řazení dle CZ-NACE), a pro tuto sekci průměrné hodnoty ukazatelů nejsou uvedeny. Proto budou hodnoty ukazatelů autoškol srovnávány pouze s uvedenými standardními hodnotami.

Z tabulky vyplývá, že nejlikvidnějším podnikem je Autoškola AHHA, která se nachází ve středu doporučeného intervalu. Vyšší hodnoty likvidity ovšem snižují výnosnost podniku. Autoškola Hrabík se nachází na dolní hranici doporučeného intervalu. Autoškoly Traxmandl a Central vychází likvidita nižší, než jsou doporučované hodnoty. To je způsobeno především vyššími závazky. Pod kritickou hodnotu 1, kdy by podnik nebyl schopen uhradit své dluhy, neklesla hodnota likvidity ani jednoho podniku.

Druhým ukazatelem likvidity je pohotová likvidita, kdy jsou z oběžných aktiv odečteny zásoby. Z tabulky je patrné, že autoškoly buď nedrží žádné zásoby, nebo tvoří

<sup>7</sup> Interval přijatelných hodnot se liší dle autora, rozmezí uvedené v této práci je uvedeno v publikaci Synek, 2011, s. 342 - 349



jen minoritní část oběžných aktiv. Z tohoto důvodu hodnoty pohotové likvidity vycházejí stejně jako hodnoty běžné likvidity, krom likvidity u Autoškoly Central, která drží zásoby ve výši 15 000,- Kč. U té je hodnota pohotové likvidity nižší. Pro pohotovou likviditu jsou standardní hodnoty v rozmezí 1 – 1,5. Likvidita Autoškoly Hrabík je na horní hranici intervalu přijatelných hodnot. Vyšší pohotovou likviditu zaznamenala Autoškola AHHA, což značí nižší riziko její platební neschopnosti, spolu s tím bude i nižší rentabilita.

#### **2.7.4 Ukazatele rentability**

Tyto ukazatele podávají informace o hospodaření společnosti. Jedná se o další typ poměrových ukazatelů. Čím vyšší je hodnota těchto ukazatelů, tím vyšší je výnosnost dané položky rozvahy, či výkazu zisku a ztráty.

Rentabilita tržeb (ukazatel ROS) vyjadřuje podíl čistého zisku na 1 korunu tržeb. Do vzorce pro výpočet ROS se dosazuje výsledek hospodaření před zdaněním. Z údajů z tabulky vyplývá, že nejvyšší rentability tržeb dosahovala právě Autoškola Hrabík. Naopak záporných hodnot dosahovaly rentability Autoškol Traxmandl a Central, a to díky tomu, že v roce 2010 dosáhly záporného hospodářského výsledku.

Díky tomu, že v čitateli ukazatelů rentability je vždy dosazena nějaká forma zisku, vychází u těchto dvou autoškol záporně i další dva ukazatele rentability, rentabilita vlastního kapitálu a aktiv.

Rentabilita aktiv (ukazatel ROA) udává míru zhodnocení vloženého majetku. Při výpočtu tohoto ukazatele se dosazuje zisk před odečtením úroků a daní. Vyšší, kladné rentability dosáhla opět Autoškola Hrabík oproti Autoškole AHHA. To je dopad vyšší hodnoty likvidity Autoškoly AHHA, která byla vyšší než likvidita Autoškoly Hrabík což ovlivnilo vyšší rentability. Mezi hodnotou rentability a likvidity existuje nepřímá úměrnost.

Obdobná situace nastala u rentability vlastního kapitálu (ukazatel ROE). ROE je stěžejním ukazatelem, který udává výkonnost podniku, tedy efektivnost využití vlastního kapitálu. Díky záporným výsledkům hospodaření Autoškol Traxmandl a Central je i ROE záporné a vlivem nepřímé úměrnosti mezi likviditou a rentabilitou je rentabilita Autoškoly Hrabík vyšší než rentabilita Autoškoly AHHA.

**Tab. č. 15: Ukazatelé rentability**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
EBIT	148	-107	-295	156
Celková aktiva	360	151	2785	814
EAT	120	-107	-291	151
Vlastní kapitál	320	101	1941	121
HV před zdaněním	148	-107	-295	156
Tržby	713	591	3805	1646
<b>ROA</b>	<b>0,41</b>	<b>-0,71</b>	<b>-0,11</b>	<b>0,19</b>
<b>ROE</b>	<b>0,38</b>	<b>-1,06</b>	<b>-0,15</b>	<b>1,25</b>
<b>ROS</b>	<b>0,21</b>	<b>-0,18</b>	<b>-0,08</b>	<b>0,09</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

### 2.7.5 Ukazatele aktivity

Obrat aktiv je poměrový ukazatel, který podává informaci o využívání aktiv v podnicích. Udává, kolikrát se aktivum v podniku obrátí za jeden rok. Tento ukazatel, stejně jako další ukazatele aktivity by měly být srovnávány s oborovými průměry, které, jak již bylo řečeno výše, nejsou pro danou sekci podnikání k dispozici. Jako porovnávací hodnotu využijí průměr z hodnot obratu aktiv poskytující služby v jiných sekcích podnikání. Průměrná hodnota obratu aktiv činí 1,27<sup>8</sup>.

**Tab. č. 16: Obrat aktiv**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
Tržby	713	591	3805	1646
Aktiva	360	151	2785	814
<b>Obrat A</b>	<b>1,98</b>	<b>3,91</b>	<b>1,37</b>	<b>2,02</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

Hodnoty všech autoškol se nacházejí nad použitou průměrnou hodnotou. Hodnotu ukazatele u Autoškol Traxmandl (3,91) a AHHA (2,02) zvyšuje nízká hodnota aktiv (vliv stárí aktiv – značně odepsané).

<sup>8</sup> Jedná se o kategorii podniků poskytující služby (sekce G až N bez K dle třízení CZ-NACE).

Doba obratu závazků značí dobu, za kterou společnost uhradí své závazky. Pro podniky je výhodné, udržovat tuto dobu co nejdelší. Samozřejmě s ohledem na dobu splatnosti jednotlivých závazků. Zde záleží na vyjednávací síle jednotlivých podniků. Nejdelší dobu na splacení závazků má Autoškola Central, téměř 61 dní. Poloviční dobu na jejich úhradu má Autoškola Traxmandl (31 dní). Doba obratu závazků autoškol Hrabík a AHHA je na srovnatelné úrovni, 21 a 19 dní.

**Tab. č. 17: Doba obratu závazků**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
Závazky	40	50	631	85
Tržby/365	1,95	1,62	10,42	4,51
<b>Doba obr. závazku</b>	<b>20,48</b>	<b>30,88</b>	<b>60,53</b>	<b>18,85</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

Doba obratu pohledávek je doba, za kterou podnik obdrží platby za poskytnuté služby. U všech autoškol platí, že doba inkasa pohledávek je kratší než doba obratu závazků, což je společně s co nejkratší dobou inkasa pohledávek cílem každého podniku. Autoškola Hrabík nemá evidované žádné pohledávky, proto i tento ukazatel vyšel nulový. Nejdelší doba obratu pohledávek vyšla u Autoškoly Central, a to 17 dní.

**Tab. č. 18: Doba obratu pohledávek**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
Pohledávky	0	2	171	25
Tržby/365	1,95	1,62	10,42	4,51
<b>Doba obr. pohledávek</b>	<b>0</b>	<b>1,24</b>	<b>16,40</b>	<b>5,54</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

Vzhledem k povaze podnikání autoškol nemá doba obratu zásob vypovídací hodnotu o aktivitě podniku. Autoškoly, krom jedné z nich žádné zásoby nevlastní.

## 2.7.6 Ukazatele zadluženosti

Ukazatel zadluženosti dokládá rozsah, v jakém podnik využívá ke svému financování cizí kapitál. Čím vyšší je ukazatel zadluženosti, tím vyšší je finanční riziko. Tento ukazatel by měl být optimálně držen pod hranicí 0,5. Tuto podmínku nesplňuje pouze Autoškola AHHA. Toto je způsobeno výrazným nárůstem cizích zdrojů.

Opakem ukazatele zadluženosti je koeficient samofinancování, který udává, v jaké míře se vlastní kapitál podílí na financování majetku podniku. Součet těchto dvou ukazatelů je roven jedné. Autoškola Hrabík je z 89 % financována z vlastních zdrojů, a proto je finanční riziko této autoškoly nejmenší.

**Tab. č. 19: Ukazatele zadluženosti**

	Autoškola Hrabík	Autoškola Traxmandl	Autoškola Central	Autoškola AHHA
VK	320	101	1941	121
Cizí zdroje	40	50	844	691
Celková pasiva	360	151	2785	814
<b>Zadluženost</b>	<b>0,11</b>	<b>0,33</b>	<b>0,30</b>	<b>0,85</b>
<b>Koeficient samofinancování</b>	<b>0,89</b>	<b>0,67</b>	<b>0,70</b>	<b>0,15</b>

*Zdroj: vlastní zpracování finančních výkazů autoškol, 2012*

## 2.8 SWOT analýza

SWOT analýza zobrazuje vzájemné vztahy mezi silnými a slabými stránkami podniku a jeho příležitostmi a hrozbami, které mohou nastat. Silné a slabé stránky jsou interní faktory, které podnik může ovlivnit, oproti tomu příležitosti a hrozby jsou externími faktory, které podnik ovlivnit nemůže, může na ně pouze reagovat. Cílem SWOT analýzy je zjištění a zhodnocení silných a slabých stránek společnosti a zároveň tvorba opatření, která povedou k odstranění nedostatků a překonání hrozeb.

Tab. č. 20: SWOT analýza

Silné stránky	Slabé stránky
"Jízdy" na rychlostních komunikacích	Evidence informací o procesech
Tradice a image autoškoly	Množství konkurence
Snadné rozhodování (jednatel = společník)	Neznalost procesů souvisejících s účetnictvím, daněmi
Výhodné umístění sídla společnosti	
Finanční zdraví podniku	
Příležitosti	Hrozby
Daňová úleva od DPH → možné snížení cen → více zákazníků	Vstup silného konkurenta na trh
S.r.o. – snazší přístup k cizímu kapitálu než FO	Nezájem klientů
Marketing - "přebrání" studentů konkurence	Odchod zkušených instruktorů
	Zvyšování obrátu s.r.o. → povinnost platit DPH

Zdroj: vlastní, 2012

### 2.8.1 Silné stránky

Řidičské oprávnění je v dnešní době velmi často žádanou podmínkou pro přijetí do pracovních poměrů. Díky autoškolě žadatel získá řidičské oprávnění. Je pro něj bezpochyby výhodou, když během kurzu získá co nejvíce zkušeností jak z městského provozu, tak z provozu na dálnicích a rychlostních komunikacích pod vedením instruktora. Ten ho poučí o bezpečné jízdě, sjezdech i nájezdech na dané komunikace. Možnost jízd po těchto komunikacím není v rámci autoškol působících v lokalitě Domažlic standardem, což je bezpochyby výhodou a lákadlem pro potenciální klienty.

Autoškola Hrabík působí na trhu již 11 let. Od svého založení se snažila budovat si pověst autoškoly s profesionálním, moderním a vlídným přístupem k výuce. A snaží se tak být atraktivní pro své klienty.

Výhodou autoškoly je její umístění v centru Domažlic, kde se v okruhu několika ulic nacházejí 3 střední školy, zdroj majoritního podílu klientů autoškoly.

Nespornou výhodou autoškoly je její finanční situace. Autoškola dosahuje kladného hospodářského výsledku a vypočtené ukazatele naznačily, že je schopna bez větších problémů splácet své závazky (L3 a L2 vyšly shodně 1,5). Ukazatel rentability ukázal, že podnik je rentabilní. Ve srovnání s konkurenčním podnikem působícím ve stejné lokalitě a obdobné velikosti je rentabilita Autoškoly Hrabík vyšší (ROA = 0,41; ROE = 0,38; ROS = 0,21). Rentability Autoškoly Traxmandl vycházely záporné, díky zápornému hospodářskému výsledku. Zadluženost obou autoškol je pod doporučovanou hranicí 0,5. Zadluženost Autoškoly Hrabík je nižší (0,11 oproti 0,33), čímž je nižší i finanční riziko autoškoly.

### **2.8.2 Slabé stránky**

Ve stejné lokalitě, jako působí Autoškola Hrabík, působí dalších 11 autoškol. Ve většině případů se jedná o OSVČ, kdy majitel živnostenského oprávnění zastane sám veškeré části teoretické i praktické výuky. Tento stav sice dává zákazníkům širokou možnost výběru, ale pro autoškoly to znamená vyvíjet snahu o to, aby získaly co nejvyšší počet zákazníků.

Další nedostatek se při zpracovávání této diplomové práce dotkl i mě a tím je evidence informací o procesech probíhajících v autoškole. Autoškola postrádá veškerou evidenci např. o počtu a struktuře klientů, počtu ujetých kilometrů, spotřebě paliva aj. Tento nedostatek se týká fungování autoškoly jako živnosti i jako společnosti s ručením omezeným. Vzhledem k tomu, že administrativu spojenou s podnikáním si jednatel provádí sám (krom služby vedení účetnictví) a sám se podílí na výuce praktických jízd, není v jeho silách zpracovávat tento typ evidence. Podnikatel se zde omezuje na vedení nezbytné administrativy a při rozhodování se spoléhá na svůj instinkt. Vedení evidence o počtu žáků a sledování trendu ve vývoji v jednotlivých letech, by napomohlo podnikateli při rozhodování o intenzitě propagace autoškoly. Sledování najetých kilometrů a spotřeby paliva jednotlivých vozů by napomohlo při rozhodování, které

vozidlo využívat pro výuku v městském provozu, provozu mimo město a které z podnikání vyřadit.

### **2.8.3 Příležitosti**

Společnost s ručením omezeným, jako kapitálová společnost má v případě potřeby snazší přístup k cizímu kapitálu, než by měla jako fyzická osoba. Podnikání autoškoly bylo za první rok jejího fungování jako právnické osoby financováno z 89% vlastním kapitálem, proto se využití cizího kapitálu jeví jako příležitost.

Povinnost platit DPH podnikatele donutila ke zvýšení cen kurzů autoškoly. Tím se stala jednou z nejdražších autoškol na trhu v místní lokalitě. Zrušení povinnosti platit DPH podnikateli sníží celkové výdaje a v případě snížení cen je šance oslovit širší pole zákazníků, pro které je cena rozhodujícím faktorem.

Marketing, neustálá snaha se zlepšovat a zavádění novinek doplňujících nebo příjemnějších výuku dává autoškole šanci přebírat zákazníky jiným autoškolám.

### **2.8.4 Hrozby**

Vstup nového konkurenta na trh, kdy se bude jednat o kapitálově silnou autoškolu, která zřídí v lokalitě své detašované pracoviště a nasadí ceny níže, než by byly možnosti Autoškoly Hrabík, sama autoškola neovlivní. V případě, že by nastala tato situace, je třeba, aby autoškola využila svých schopností v oblasti marketingu a přesvědčila potenciální zákazníky o tom, že cena není jediným rozhodujícím faktorem. S touto hrozbou souvisí, nebo na ni navazuje hrozba v podobě nezájmu klientů o služby autoškoly.

Odchod zkušených instruktorů znamená pro autoškolu ztrátu v podobě snížení počtu pracovní síly. Nového instruktora autoškola většinou získá tím, že mu sama poskytne možnost získat profesní osvědčení. Získání profesního osvědčení je pro uchazeče i pro autoškolu, která ho v jeho získání zaštiťuje, velice časově i finančně náročné. Navíc nový instruktor postrádá zkušenosti s výukou, ať už s teoretickou výukou nebo výukou praktických jízd.

Autoškola byla založena z důvodu oddělení příjmů z provozování autoškoly od ostatních příjmů podnikatele, díky čemu se podnikatel zbavil povinnosti k DPH. Pokud

by ale obrat autoškoly (s.r.o.) překročil mezní obrat 1 000 000,- Kč (od od 1. 1. 2013 se sníží na 750.000 Kč ročního obratu), stala by se povinně plátcem DPH. Této situaci by se dalo předejít rozdělením autoškoly na dvě právnické osoby, Autoškolou a Motoškolou Hrabík. Tento krok by si opět žádal investici ve výši minimálně 200 000,- Kč do základního kapitálu společně s dalšími poplatky spojenými se založením nové společnosti s ručením omezeným společně s vyřízením administrativních náležitostí.



### 3 Závěr

Cílem této diplomové práce byl popis postupu a zhodnocení dopadů přeměny živnosti na společnost s ručením omezeným. Teoretická část byla zaměřena obecně na základní definice a náležitosti transformace, v praktické části byl uveden postup podnikatele při provádění přeměny jeho vlastní společnosti.

Společností, v rámci které byla tato diplomová práce zpracována, byla Autoškola Hrabík. Svým předmětem podnikání tedy patří do sekce vzdělávání.

V praktické části byla nejprve popsána společnost, její historie, předmět jejího podnikání a služby, které poskytuje. Následně byla uvedena vnitřní organizaci společnosti a její změny související s transformací, dále byla provedena analýza konkurence, dodavatelů a zákazníků společnosti. V další části byl uveden postup, důvody a dopady přeměny společnosti a analýza finanční situace podniku po prvním roce podnikání jako právnická osoba. Kvůli nemožnosti srovnání výsledků hospodaření společnosti v čase byly výsledky ukazatelů srovnány s podniky působícími ve stejném odvětví.

Transformace autoškoly proběhla bez komplikací a průtahů v roce 2009. Od počátku roku 2010 již autoškola fungovala jako s.r.o. Důvodem transformace bylo oddělení příjmů z provozování autoškoly od ostatních příjmů podnikatele. Od tohoto kroku si sliboval snížení jeho příjmů započítávajících se do obratu pro stanovení povinnost podnikatele platit DPH. Podnikatel svého cíle, přestat být plátcem DPH, dosáhl v roce 2011, kdy byla k 30. 11. jeho registrace zrušena. Díky založení společnosti s ručením omezeným dosáhl i druhého cíle, a tím bylo oddělení majetku využívaného pro činnost autoškoly od soukromého majetku podnikatele.

Z výpočtu vybraných ukazatelů a jejich porovnání jejich s výsledky dalších autoškol vyplynulo, že finanční zdraví společnosti je po prvním roce podnikání více než uspokojivé. Společnost je finančně stabilní. Finanční riziko společnosti je díky vysoké míře koeficientu samofinancování nízké. Schopnost společnosti dostávat svým závazkům je dostatečná. Rentability určitých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty ukázaly, že výnosnost podniku je dostatečná.

Ve SWOT analýze byly následně shrnuty silné a slabé stránky podniku, společně s příležitostmi a hrozbami, včetně návrhu jejich řešení.

V případě, že chce podnikatel zůstat neplátcem DPH, měl by podnikatel zvážit možnost rozdělení společnosti s ručením omezeným na dvě právnické osoby – autoškolu a motoškolu. Důvodem je snížení hranice obratu pro povinnou registraci k DPH od roku 2013. Příjem z podnikání v roce 2010 činil 713 007,- Kč. Pokud bude v dalších letech pokračovat rostoucí trend tržeb, může být tato hranice snadno překročena a podnikateli opět vznikne povinnost DPH odvádět. Založení nové společnosti s ručením omezeným si vyžádá další finanční investici ve formě vkladu do podniku v minimální výši 200 000,- Kč a dalších poplatků spojených s administrativními náležitostmi, které by bylo třeba opět zařídit. Bude na zvážení podnikatele, zdali bude investovat do založení další společnosti s ručením omezeným, nebo bude riskovat překročení hraničního obratu pro placení DPH.

## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Vývoj sazeb daně z příjmů PO	35
Tab. č. 2: Zdanění čistého zisku fyzické a právnické osoby	36
Tab. č. 3: Vývoj sazby DPH	37
Tab. č. 4: Počty hodin v předmětech výuky pro ŘO skupin AM, A1, A	51
Tab. č. 5: Počty hodin v předmětech výuky pro ŘO skupiny B	52
Tab. č. 6: Počty hodin v předmětech výcviku pro ŘO skupin AM, A1, A	52
Tab. č. 7: Počty hodin v předmětech výcviku pro ŘO skupiny B	52
Tab. č. 8: Ceník služeb autoškoly	54
Tab. č. 9: Slevy poskytované autoškolou	54
Tab. č. 10: Výčet konkurenčních podniků a osob	59
Tab. č. 11: Vývoj výsledku hospodaření autoškoly	69
Tab. č. 12: Hodnoty aktiv	70
Tab. č. 13: Srovnání ČPK	71
Tab. č. 14: Hodnoty běžných a pohotových likvidit	72
Tab. č. 15: Ukazatelé rentability	74
Tab. č. 16: Obrat aktiv	74
Tab. č. 17: Doba obratu závazků	75
Tab. č. 18: Doba obratu pohledávek	75
Tab. č. 19: Ukazatele zadluženosti	76
Tab. č. 20: SWOT analýza	77

## **Seznam obrázků**

Obr. č. 1: Vývoj počtu živností	44
Obr. č. 2: Vývoj počtu s.r.o.	45
Obr. č. 3: Sídlo autoškoly v Domažlicích	48
Obr. č. 4: Poloha autocvičiště Luženice	50
Obr. č. 5: Vozidlo Autoškoly Hrabík Škoda Octavia RS	55
Obr. č. 6: Vozidlo Autoškoly Hrabík VW New Beetle	56
Obr. č. 7: Organizační schéma autoškoly jako živnosti	57
Obr. č. 8: Organizační schéma autoškoly – společnost s ručením omezeným	58
Obr. č. 9: Původní design automobilů Autoškoly Hrabík	60
Obr. č. 10: Vývoj počtu autoškol na Domažlicku v letech 1992 až 2010	61
Obr. č. 11: Počty žáků autoškoly v letech 2005 až 2011	63
Obr. č. 12: Grafické zobrazení vývoje VH autoškoly	70

## Seznam použitých zkratk

a.s.	Akciová společnost
CF	Cash Flow
ČPK	Čistý pracovní kapitál
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
IČ	Identifikační číslo
IPO	Primární emise akcií
k.s.	Komanditní společnost
L1	Běžná likvidita
L2	Pohotová likvidita
MSP	Malé a střední podniky
OR	Obchodní rejstřík
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PO	Právnícká osoba
ROA	Rentabilita aktiv
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Rentabilita tržeb
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost

## Seznam použité literatury

- [1] DĚDIČ, Jan., KUNEŠOVÁ – SKÁLOVÁ, Jana. *Společnost s ručením omezeným z právního a účetního pohledu*. 1. vydání, Praha: Polygon, 1999, 752 s., ISBN 80-7273-000-2
- [2] NOVOTNÝ, Jiří. *Nauka o podniku: výstavba podniku*. 1. vydání, Plzeň: Aleš Čeněk, 2007, 216 s., ISBN 978-80-7380-071-0
- [3] SRPOVÁ, Jitka., ŘEHOŘ, Václav. *Základy podnikání*. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, 2010, 432 s., ISBN 978-80-247-3339-5
- [4] SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 5. aktualizované a doplněné vydání, Praha: Grada, 2011, 480 s., ISBN 978-80-247-3494-1
- [5] SYNEK, Miloslav. *Nauka o podniku*. 2. vydání, Praha: Vysoká škola ekonomická, 1997, 383 s., ISBN 80-7079-892
- [6] SYNEK, Miloslav. *Podniková ekonomika*. 5. přepracované a doplněné vydání, Praha: C. H. Beck, 2010, 528 s., ISBN 978-80-7400-336-3
- [7] VEBER, Jaromír; SRPOVÁ, Jitka. *Podnikání malé a střední firmy*. 2. aktualizované a rozšířené vydání, Praha: Grada Publishing, 2008, 320 s., ISBN 978-80-247-2409-6

## Ostatní zdroje

- [8] Zákon č.16/1993 Sb., o dani silniční
- [9] Zákon č. 125/2008 Sb., přeměny obchodních společností a družstev
- [10] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- [11] Zákon 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel
- [12] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání
- [13] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- [14] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

## Elektronické zdroje

- [16] ABC ŽÁKA AUTOŠKOLY. *Abc žáka autoškoly* [online]. © 2012 [cit. 20.04.2012]. Dostupné z: <http://www.abeceda-autoskoly.cz>
- [17] ASOCIACE AUTOŠKOL. *Asociace autoškol ČR* [online]. © 2012 [cit. 20.04.2012]. Dostupné z: <http://www.asociaceautoskol.cz>
- [18] AUTOŠKOLA HRABÍK. *Autoškola Hrabík* [online]. ©2010 [cit. 20.04.2012]. Dostupné z: <http://www.autoskolahrabik.cz/>
- [19] BUSINESS CENTER. *Business center, Informační server pro podnikání* [online]. © 1998 - 2012 [cit. 20.04.2012]. Dostupné z: <http://business.center.cz>
- [20] ČESKO. ŽIVNOSTENSKÝ REJSTRÍK. *Živnostenský rejstřík*. [online]. © 2005, MPO [cit. 20.04.2012], Dostupné z: <http://www.rzp.cz/>
- [21] MAPY. *Mapy.cz* [online]. © 2011, NAVTEQ [cit. 20.04.2012]. Dostupné z: <http://www.mapy.cz>
- [22] BORSÁNYIOVÁ, Eva. *Organizační statistika 4. čtvrtletí 2011* [online]. 2012 [cit. 18.02.2012]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2011edicniplan.nsf/p/0102-11>
- [23] BORSÁNYIOVÁ, Eva. *Organizační statistika 4. čtvrtletí 2009* [online]. 2010 [cit. 18.02.2012]. Dostupné z: <http://www.czso.cz/csu/2009edicniplan.nsf/p/01n2-09>
- [24] DUBSKÁ, Drahomíra. Počet firem stoupl nejméně od roku 2004. *CFO Word* [online]. 11.02.2010 [cit. 18.02.2012]. Dostupné z: <http://cfoworld.cz/trendy/pocet-firem-stoupl-nejmene-od-roku-2004-52>
- [25] INTERNET INFO. Přejchod na účetnictví. *Podnikatel.cz* [online]. © 2007 – 2012 [cit. 20.02.2012]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/specialy/zaklady-ucetnictvi/prechod-na-ucetnictvi/>
- [26] KAMENÍČKOVÁ, Věra. Vývoj počtu podnikatelských subjektů – vzniky a zániky firem v roce 2009. *Obec a finance* [online]. 2010, roč. 15, č. 3 [cit. 18.02. 2012]. ISSN 1211-4189. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6446171>
- [27] KUČEROVÁ, Dagmar. Počty OSVČ se zvyšují. O jaké živnosti je zájem?. *Podnikatel.cz* [online]. 30.10.2009 [cit. 18.02.2012]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/pocty-osvc-se-zvysuji-o-jake-zivnosti-je-zajem/>

[28] PILAŘOVÁ, Ivana. Způsoby přechodu fyzické osoby na s. r. o. *Daňři Online* [online]. 15.11.2010 [cit. 10.02.2012]. Dostupné z:  
<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d27075v35440-zpusoby-prechodu-fyzicke-osoby-na-s-r-o/>



## **Seznam příloh**

Příloha A: Zakladatelská listina, včetně plné moci pro právního zástupce

Příloha B: Čestné prohlášení a podpisový vzor jednatele

Příloha C: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly Hrabík

Příloha D: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly M. Traxmandl

Příloha E: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly AHHA

Příloha F: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly Central

# Přílohy

## Příloha A: Zakladatelská listina, včetně plné moci pro právního zástupce

strana první

N 1485/2009

NZ 1170/2009

STEJNOPIS

### Notářský zápis

sepsaný dne 21.12.2009 (dvacátého prvního prosince roku dva tisíce devět) mnou, JUDr. Jaroslavou Voclovou, notářkou se sídlem v Praze, v mé notářské kanceláři na adrese Praha 1, Senovážné náměstí 978/23. -----

Účastník: *pan Pavel Hrabík*, r.č. [REDAKCE], trvale bytem Domažlice, Týnské Předměstí, Máchova 197, zastoupený na základě plné moci ze dne 16.12.2009 (příloha č. 1) *panem Mgr. Tomášem Čapkem, advokátem*, ev. č. ČAK 10841, se sídlem Praha 1, Jindřišská 17, notáře osobně známým, který prohlašuje, že on i jeho zmocnitel jsou plně způsobilí k právním úkonům a že jeho zmocnění dle připojené plné moci k dnešnímu dni trvá. -----

Notářský zápis je sepisován dle ust. § 62 notářského řádu a jeho obsahem je: -----

### ZAKLADATELSKÁ LISTINA společnosti AUTOŠKOLA HRABÍK s.r.o.

#### I.

##### Zakladatel-společník

**Pavel Hrabík**, r.č. [REDAKCE], trvale bytem Domažlice, Týnské Předměstí, Máchova 197. -

#### II.

##### Obchodní firma a sídlo společnosti

1. Obchodní firma: **AUTOŠKOLA HRABÍK s.r.o.** -----
2. Sídlo: **Praha.** -----

#### III.

##### Předmět podnikání společnosti

Předmětem podnikání je: -----  
- **provozování autoškoly** -----

#### IV.

##### Základní kapitál společnosti

1. Základní kapitál společnosti při jejím založení činí **200.000 Kč** (dvě stě tisíc korun českých) a je tvořen peněžitým vkladem jediného společníka. -----
2. Jediný společník se zavazuje splatit svůj peněžitý vklad na zvláštní účet u banky, který za tím účelem zřídí správce vkladu na firmu zakládané společnosti, nejpozději do 90 dnů od podpisu této listiny, ale ještě před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku. -----

**V.  
Orgány společnosti**

Společnost má následující orgány: -----

A/ Valnou hromadu společníků -----

B/ Jednatele -----

**A/ Valná hromada** je nejvyšším orgánem společnosti. -----

1. Má-li společnost jediného společníka, nekoná se valná hromada a působnost valné hromady vykonává tento společník. Rozhodnutí společníka při výkonu působnosti valné hromady musí mít písemnou formu a musí být podepsáno společníkem. Forma notářského zápisu se vyžaduje pouze v případech uvedených v ust. § 127 odst. 4 obch. zák. -----

2. Písemné rozhodnutí jediného společníka musí být doručeno jednateři společnosti. -----

3. Smlouvy uzavřené mezi společnostmi a jediným společníkem této společnosti, pokud tento společník jedná rovněž jménem společnosti, musejí mít formu notářského zápisu nebo písemnou formu a listina musí být podepsána před orgánem pověřeným legalizací. -----

**B/ Jednatel**

1. Jednatel je statutárním orgánem společnosti. -----

2. Společnost má jednoho jednatele, který je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně. -----

3. Jestliže jednatel zemře, vzdá se funkce, je odvolán nebo jinak skončí jeho funkční období, musí příslušný orgán společnosti do tří měsíců zvolit nového jednatele. Nebude-li z tohoto důvodu statutární orgán společnosti schopen plnit své funkce, jmenuje chybějícího jednatele soud na návrh osoby, která osvědčí právní zájem a to na dobu než bude zvolen nový jednatel společnosti, jinak může soud i bez návrhu zrušit společnost a nařídít její likvidaci. ----

4. Pro jednatele platí zákaz konkurence v rozsahu dle ust. § 136 obch. zák. -----

5. Za společnost se jednatel podepisuje vždy tak, že k vyznačené obchodní firmě společnosti připojí svůj podpis. -----

6. Prvním jednatelem je ustanoven: **pan Pavel Hrabík**, r.č. [REDACTED], trvale bytem Domažlice, Týnské Předměstí, Máchova 197. -----

**VI.  
Správce vkladu**

Správce vkladu je zakladatel. -----

## VII.

### Obchodní podíl

1. Obchodní podíl představuje účast společníka na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti. Jeho výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti. -----
2. Obchodní podíl je vždy převoditelný na třetí osoby. K převodu obchodního podílu se nevyžaduje souhlas valné hromady. -----
3. Smlouva o převodu obchodního podílu musí mít písemnou formu a nabyvatel, který není společníkem, v ní musí prohlásit, že přistupuje ke společenské smlouvě. Podpisy musí být úředně ověřeny. Účinky převodu obchodního podílu nastávají vůči společnosti dnem doručení účinné smlouvy o převodu. Převodce ručí za závazky, které přešly převodem obchodního podílu. -----
4. Obchodní podíl se dědí. -----
5. Rozdělení obchodního podílu je možné pouze v případě jeho převodu nebo přechodu na dědice nebo právního nástupce společníka. K rozdělení obchodního podílu je třeba souhlasu valné hromady. Má-li při rozdělení obchodního podílu vzniknout samostatný obchodní podíl, musí být zachována výše vkladu uvedená v § 109 odst. 1 obch. zák. -----
6. Obchodní podíl může být předmětem zástavního práva. Zde platí ust. § 117a obch. zák. -----
7. Společnost nemůže nabývat vlastních obchodních podílů smlouvou o převodu obchodního podílu. -----

## VIII.

### Rezervní fond

1. Společnost vytvoří rezervní fond z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10% z čistého zisku, avšak ne více než 5% z hodnoty základního kapitálu. Tento fond se ročně doplňuje o 5% z čistého zisku, až do dosažení výše 10% základního kapitálu. -----
2. O použití rezervního fondu rozhoduje valná hromada. -----
3. Rezervní fond do výše 10% základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti. -----

## IX.

### Zvýšení základního kapitálu

1. Zvýšení základního kapitálu peněžitými vklady je přípustné, jen když dosavadní peněžité vklady jsou zcela splaceny. -----
2. Zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady je přípustné již před tímto splacením. -----

strana čtvrtá

3. Valná hromada může rozhodnout o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů vykázaných v řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrce ve vlastním kapitálu společnosti, pokud nejsou podle zákona účelově vázány. -----

4. Zvýšení základního kapitálu se řídí ust. § 142 až 145 obch. zák. -----

#### X.

##### **Snížení základního kapitálu**

1. O snížení základního kapitálu rozhoduje jediný společník v působnosti valné hromady.

2. Snížení základního kapitálu se řídí ust. § 146 až 147 obch. zák. -----

#### XI.

##### **Zánik účasti společníka ve společnosti**

1. Společník nemůže ze společnosti vystoupit. -----

2. Prohlášením konkurzu na majetek společníka se obchodní podíl jediného společníka stává součástí majetkové podstaty a práva společníka je oprávněn vykonávat pouze insolvenční správce. -----

#### XII.

##### **Zrušení a likvidace společnosti**

1. Společnost se zrušuje v případech upravených v § 68 obch. zák. -----

2. Při zrušení společnosti s likvidací má společník nárok na podíl na likvidačním zůstatku. -----

V otázkách touto listinou výslovně neupravených platí příslušná ustanovení obchodního zákoníku. -----

Pan Mgr. Tomáš Čapek si obsah tohoto notářského zápisu osobně přečetl a v plném rozsahu schválil. -----

T. Čapek, v.r.

L.S. JUDr. Jaroslava Voclová, notářka v Praze

JUDr. Voclová, v.r.



# PLNÁ MOC

Já, níže podepsaný

**Pavel Hrabík,**

Nar. dne 19.11. 1974, r.č. [REDACTED]  
trvale bytem Máchova 197, PSČ: 344 01

timto zplnomocňuji

**Mgr. Tomáše Čapka,**

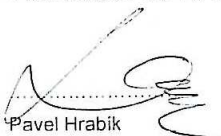
advokáta se sídlem Jindřišská 17, 110 00, Praha 1,

k tomu, aby

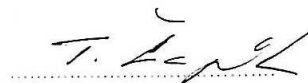
- za mě, jako jediného zakladatele a společníka, založil společnost s ručením omezeným podle § 105 a násl. zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku v platném znění, jak níže následuje:
  - Obchodní firma: AUTOŠKOLA HRABÍK s.r.o.
  - Sídlo: Praha
  - Společníci: jediným společníkem společnosti bude Pavel Hrabík, r.č. 741119/1766, trvale bytem Máchova 197, PSČ: 344 01 (dále jen „Pavel Hrabík“)
  - Předmět podnikání (činnosti): Provozování autoškoly
  - Výše základního kapitálu: 200.000,- Kč
  - Výše vkladu společníka: Výše vkladu jediného společníka Pavla Hrabíka, bude činit 200.000,- Kč, vklad bude splacen v plné výši před zápisem společnosti do obchodního rejstříku
  - První jednatel společnosti a způsob jednání za společnost: Prvním jednatelem společnosti bude Pavel Hrabík; jednatel za společnost bude jednat samostatně, a pokud bude jednatelů více, bude jednat každý z nich samostatně
  - Správce vkladu: Pavel Hrabík;
- za mě jednal, zastupoval mě a činil za mě veškeré právní úkony ve všech věcech souvisejících se založením a vznikem shora uvedené společnosti s ručením omezeným před všemi státními orgány, a to zejména, nikoliv však výlučně, aby mě zastupoval před Městským soudem v Praze, obchodní rejstřík, v řízení o zápis nově vzniklé společnosti do obchodního rejstříku, včetně převzetí jakýchkoliv rozhodnutí Městského soudu v Praze v této věci a vzdání se práva na odvolání proti takovýmto rozhodnutím soudu.

Mandant udělením plné moci bere na vědomí, že zmocněný advokát je oprávněn ustanovit si za sebe zástupce a pokud jich ustanoví více, souhlasí, aby každý z nich jednal samostatně.

V Domažlicích dne 14.12.2009

  
Pavel Hrabík

V Praze dne 14.12.2009 tuto plnou moc přijímám.



Mgr. Tomáš Čapek,  
advokát

**Mgr. Tomáš Čapek**  
Advokát  
Jindřišská 17, 110 00 Praha 1  
Tel. 224 222 814, Fax: 224 222 453

## Příloha B: Čestné prohlášení a podpisový vzor jednatele

### ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ A PODPISOVÝ VZOR JEDNATELE

Já, níže podepsaný

**Pavel Hrabík,**  
nar. dne 19.11. 1974, r.č. [REDAKCE]  
trvale bytem Máchova 19, PSČ: 344 01

tímto jako jediný zakladatel a jednatel společnosti **AUTOŠKOLA HRABÍK s.r.o.**, se sídlem Jindřišská 17, 110 00 Praha 1, založené Zakladatelskou listinou vyhotovenou notářským zápisem notářky JUDr. Jaroslavy Voclové, se sídlem Senovážné nám. 23, 110 00 Praha 1 ze dne 21.12.2009, N 1485/2009, NZ 1170/2009 (dále jen „Společnost“),

**prohlašuji, že:**

- jsem v plném rozsahu způsobilý k právním úkonům;
- splňuji podmínky stanovené pro výkon shora uvedené funkce jednatele, jak jsou obsaženy v ustanoveních § 381 a § 194 odst. 7 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění;
- není u mne dána překážka výkonu funkce podle § 381 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník;
- splňuji podmínky provozování živnosti podle § 6 zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, v platném znění (dále jen „Živnostenský zákon“);
- nenastala u mne skutečnost, jež je podle § 8 Živnostenského zákona překážkou provozování živnosti,

Zároveň tímto souhlasím se svým jmenováním do výše uvedené funkce jednatele Společnosti a s provedením tomu odpovídajícího zápisu mé osoby jako jednatele Společnosti do obchodního rejstříku; a

Dále prohlašuji, že můj podpis na tomto prohlášení bude zároveň i mým podpisovým vzorem jako jednatele Společnosti.

V Domažlicích, dne 1.2. 2010

  
Pavel Hrabík

## Příloha C: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly Hrabík

### ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2010 (v celých tisících Kč)

IČO: 29042984

Název a sídlo účetní jednotky

Autoškola Hrabík s.r.o.

Jindřišská 889/17

Praha 1

11000

Právní forma účetní jednotky

S.R.O.

Předmět podnikání účetní jednotky

Činnosti autoškol

Sestaveno dne: 30.6.2011

Podpisový záznam

Označ.	AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	Minulé
	AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.I)	360	0	360	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III)	300	0	300	0
B.III.	Dlouhodobý fin. maj. (souč. B.III.1. až B.III.7.)	300	0	300	0
	4.Půjčky a úvěry - ovl. a fiducií osoba, podst. vliv	300	0	300	0
C.	Oběžná aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.)	60	0	60	0
C. IV.	Krátkodobý finanční maj. (součet C.IV.1. až C.IV.4)	60	0	60	0
C. IV.1.	Peníze	60	0	60	0

Označ.	PASIVA	Běžné obd.	Minulé obd.
	PASIVA CELKEM (A.+B.+C.I.)	360	0
A.	Vlastní kapitál (A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.)	320	0
A. I.	Základní kapitál (A.I.1+A.I.2.+A.I.3.)	200	0
A. I. 1.	Základní kapitál	200	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	120	0
B	Cizí zdroje (B.I.+B.II.+B.III.+B.IV.)	40	0
B.III.	Krátkodobé závazky (souč. B.III.1 až B.III.11.)	40	0
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	10	0
	7.Stát - daňové závazky a dotace	30	0



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2010 (v celých tisících Kč)

IČ: 29042984

Sestaveno dne: 30.6.2011

Název a sídlo účetní jednotky

Autoškola Hrabík s.r.o.

Jindřišská 889/17

Praha 1

11000

Právní forma účetní jednotky

s.r.o.

Předmět podnikání účetní jednotky

Podpisový záznam

Činnosti autoškol

Označení	Text	Běžné obd.	Minulé obd.
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	713	0
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	713	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	487	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	60	0
2.	Služby	427	0
+	Přidaná hodnota (I. - A + II. - B.)	226	0
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	76	0
C. 1.	Mzdové náklady	76	0
D.	Daně a poplatky	1	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek +. až V.)	149	0
O.	Ostatní finanční náklady	1	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	-1	0
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	28	0
Q. 1.	- splatná	28	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (PVH+PVH-Q)	120	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (VH + MVH - T)	120	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (PVH + FVH + MVH - R)	148	0

## Příloha D: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly M. Traxmandl

<p>Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů</p>	<p><b>ROZVAHA</b> ve zjednodušeném rozsahu</p> <p>ke dni <u>31.12.2010</u> (v celých tisících Kč)</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">iČ</p> <p style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">28034058</p>	<p>Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p style="text-align: center;">Autoškola M.Traxmandl s.r.o.</p> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště</p> <p style="text-align: center;">Rohova 218 344 01 Domažlice</p>
--	---	--

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Mnulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12) = ř. 13	001	285	-134	151	262
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0		0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	227	-134	93	155
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0		0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	227	-134	93	155
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0		0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	58	0	58	107
C. I.	Zásoby	008	0		0	8
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0		0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	2		2	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	56		56	99
D. I.	Časové rozlišení	012	0		0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25) = ř. 001	013	151	262
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	101	207
A. I.	Základní kapitál	015	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	016		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	8	-52
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 15 - 16 - 17 - 18 - 20 - 25) = ř. 40 výkazu zisku a ztráty	019	-107	59
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	50	54
B. I.	Rezervy	021		
B. II.	Dlouhodobé závazky	022		
B. III.	Krátkodobé závazky	023	50	54
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024		
C. I.	Časové rozlišení	025	0	1

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.  
ve znění pozdějších předpisů

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY  
ve zjednodušeném rozsahu**

ke dni 31.12.2010  
(v celých tisících Kč)

IČ  
28034058

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

Autoškola M.Traxmandl  
s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání (šlá-li se od bydliště)

Rohova 218  
344 01 Domažlice

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Třžby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	3	0	0
II.	Výkony	4	591	997
B.	Výkonová spotřeba	5	265	500
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	6	326	497
C.	Osobní náklady	7	362	350
D.	Daně a poplatky	8	3	10
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9	62	72
III.	Třžby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů předešlých období (+/-)	12		
IV.	Ostatní provozní výnosy	13		
H.	Ostatní provozní náklady	14	0	0
V.	Převod provozních výnosů	15		
I.	Provod provozních nákladů	16		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - (+/- 12) + 13 - 14 + (-15) - (-16))	17	-101	65
VI.	Třžby z prodeje cenných papírů a podílů	18		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
K.	Náklady z finančního majetku	22		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	25		
X.	Výnosové úroky	26		
N.	Nákladové úroky	27		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28		
O.	Ostatní finanční náklady	29	6	4
XII.	Převod finančních výnosů	30		
P.	Převod finančních nákladů	31		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18 - 19 + 20 + 21 - 22 + 23 - 24 - (+/- 25) + 26 - 27 + 28 - 29 + (-30) - (-31))	32	-6	-4
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	0	2
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	-107	59
XIII.	Mimořádné výnosy	35		
R.	Mimořádné náklady	36		
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	37		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 34 + 38 - 39)	40	-107	59
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 17 + 32 + 35 - 36)	41	-107	61

Sestaveno dne: 21.3.2011  
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným  
Předmět podnikání účetní jednotky: provozování autoškoly  
Podpisový záznam:

## Příloha E: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly AHHA

List2

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2010 /v tis Kč/  
Firmy AUTOŠKOLA AHHA, s.r.o., 602 00 Brno, Veveří 46, IČ 276 83 222

Text	Běžné účetní období			Min uč ob
	Bruto	Korek	Netto	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>1190</b>		<b>814</b>	<b>360</b>
B. Dlouhodobý majetek	1010	-376	634	212
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	1010	-376	634	212
C. Oběžná aktiva	170		170	139
C.III. Krátkodobé pohledávky	25		25	56
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	145		145	83
D.I. Časové rozlišení	10		10	9
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>814</b>		<b>814</b>	<b>360</b>
A. Vlastní kapitál	121		121	-30
A.I. Základní kapitál	200		200	200
A.IV. Výsledek hosp minulých let	-230		-230	-310
A.V. Výsledek hosp běžného úč obd	151		151	80
B. Cizí zdroje	691		691	390
B.II. Dlouhodobé závazky	606		606	268
B.III. Krátkodobé závazky	85		85	122
C.I. Časové rozlišení	2		2	0

Právní forma účetní jednotky  
Předmět podnikání

Společnost s ručením omezeným  
Provozování autoškoly

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31.12.2010 /v tis Kč/  
Firmy AUTOŠKOLA AHHA, s.r.o., Brno, Veveří 46, IČ 276 83 222

Text	Skutečnost v účetním období Běžném	Minulém
II. Výkony	1646	1466
B. Výkonová spotřeba	810	842
B.1 Spotřeba materiálu	367	369
B.2 Služby	443	473
+ Přidaná hodnota	836	624
C. Osobní náklady	372	433
D. Daně a poplatky	24	29
E. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	280	102
III. Tržby z prodeje DHM a materialu	75	15
F. Zůstatek cena prodaného dlouhodob majetku	52	0
IV. Ostatní provozní výnosy	38	40
H. Ostatní provozní náklady	39	31
* Provozní hospodářský výsledek	182	84
O. Ostatní finanční náklady	26	4
* Finanční výsledek hospodaření	-26	-4
Q Daň z příjmů za běžnou činnost	5	
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost	151	80
*** Výsledek hospodaření za účetní období	151	80
**** Výsledek hospodaření před zdaněním	156	80

Právní forma účetní jednotky  
Předmět podnikání

Společnost s ručením omezeným  
Provozování autoškoly

## Příloha F: Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty Autoškoly Central

Rozvaha podle Přílohy č. 1  
vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka donutí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

### ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2010 ( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2010		44566221

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Autoškola CENTRAL sro

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání IČ-ii se od bydliště

17. listopadu 991/10  
Děčín I  
405 01

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	5 452	-2 667	2 785	3 135
A.	Pohledávky za upsány z základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	4 586	-2 667	1 919	2 192
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4				
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7				
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	4 586	-2 667	1 919	2 192
B. II. 1.	Pozemky	14	24		24	23
2.	Stavby	15	2 894	-1 315	1 579	1 678
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	1 668	-1 352	316	491
4.	Pěstelské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Půjčky a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Polizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	31	854		854	943
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	15		15	51
C. I. 1.	1. Materiál	33	15		15	6
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34				
	3. Vyroby	35				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
	5. Zboží	37				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38				45
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39	5		5	1
C. II. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40				
	2. Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	41				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	43				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
	6. Dohadné účty aktivní	45				
	7. Jiné pohledávky	46	5		5	1
	8. Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	171		171	55
C. III. 1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	49	39		39	45
	2. Pohledávky - ovládající a fiduci osoba	50				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	52				
	5. Sociální zabezpečení a z dravotní pojištění	53				
	6. Stát - daňové pohledávky	54	63		63	10
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	69		69	
	8. Dohadné účty aktivní	56				
	9. Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	663		663	836
C. IV. 1.	1. Peníze	59	29		29	117
	2. Účty v bankách	60	634		634	719
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	12		12	
D. I. 1.	1. Náklady příštích období	64	12		12	
	2. Komplexní náklady příštích období	65				
	3. Příjmy příštích období	66				



Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	2 785	3 135
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	1 941	2 232
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	700	700
A. I. 1.	Základní kapitál		700	700
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			
3.	Změny základního kapitálu			
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.4.		
A. II. 1.	Emisní ážio			
2.	Ostatní kapitálové fondy			
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků			
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností			
5.	Rozdíly z přeměn společností			
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	1 532	1 250
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		4	4
2.	Statutární a ostatní fondy		1 528	1 246
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.2.		
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let			
2.	Neuhrazená ztráta minulých let			
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)		-291	282
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	844	903
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů			
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
3.	Rezerva na daň z příjmů			
4.	Ostatní rezervy			
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	213	205
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		15	14
2.	Závazky - ovládací a fiducí osoba			
3.	Závazky - podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení			
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
6.	Vydané dluhopisy			
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
8.	Dohadné účty pasivní		61	50
9.	Jiné závazky			
10.	Odloužený daňový závazek		137	141

Označení	PASVA		čís. řad.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	102	631	698
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		103	60	93
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba		104		
3.	Závazky - podstatný vliv		105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		106		
5.	Závazky k zaměstnancům		107	66	92
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a z zdravotního pojištění		108	43	58
7.	Stát - daňové závazky a dotace		109	95	112
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		110	367	343
9.	Vydané dluhopisy		111		
10.	Dohadné účty pasivní		112		
11.	Jiné závazky		113		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		117		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období		119		
2.	Výnosy příštích období		120		

Sestaveno dne: 21.03.2011		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání výuka řízení motor.vozidel	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém  
deníku podle Přílohy č. 2  
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí  
účetní závěrku současně  
s doručením daňového přiznání  
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu  
úřadu

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2010**  
( v celých tisících Kč )

Rok	Měsíc	IČ
2010		44566221

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Autobškola CENTRAL sro

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání (š-I-II se od bydliště)

17. listopadu 991/10  
Děčín I  
405 01

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	3 805	4 835
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	3 805	4 835
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6		
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	2 226	2 523
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	739	920
2.	Služby	10	1 487	1 603
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	1 579	2 312
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	1 553	1 653
C. 1.	Mzdové náklady	13	1 157	1 248
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	386	399
4.	Sociální náklady	16	10	6
D.	Daně a poplatky	17	43	40
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	273	270
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	4	8
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	4	8
2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodáný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a kompletních nákladů příštích období	25		
IV.	Ostatní provozní výnosy	26		
H.	Ostatní provozní náklady	27		20
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdělení výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	-286	337

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku <span style="float:right">Součet VII. 1. až VII. 3.</span>	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		1
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44		
O.	Ostatní finanční náklady	45	9	9
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření <span style="float:right">Rozdíl výnosů a nákladů řádků VI. až písmeno P.</span>	48	-9	-8
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost <span style="float:right">Součet Q. 1. až Q. 2.</span>	49	-4	47
Q. 1.	-splatná	50		50
2.	-odložená	51	-4	-3
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	-291	282
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti <span style="float:right">Součet S. 1. až S. 2.</span>	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření <span style="float:right">XIII. - R. - S.</span>	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření <span style="float:right">výsledek hospodaření za běžnou činnost + za účetní období (+/-)</span> <span style="float:right">mimořádný výsledek hospodaření - T.</span>	60	-291	282
****	Výsledek hospodaření před zdaněním <span style="float:right">provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.</span>	61	-295	329

Sestaveno dne: 21.03.2011		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání výuka řízení motor.vozidel	Pozn.:

## **Abstrakt**

HULCOVÁ, V. *Transformace živnosti na společnost s ručením omezeným*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 110 s., 2012.

Klíčová slova: společnost s ručením omezeným, transformace, daně, živnost, autoškola.

Cílem této diplomové práce je popis a zhodnocení provedení změny právní formy vybraného podniku. Jedná o živnost – Autoškolu Hrabík, jehož předmětem činnosti je poskytování služeb spojených se získáním řidičského oprávnění a zdokonalení řidičských vlastností. Hlavním důvodem přeměny právní formy je oddělení příjmů z provozu autoškoly od ostatních příjmů a možnost zrušení registrace k DPH a výhody omezeného ručení. Po uvedení charakteristiky podniku, dodavatelů, konkurence a zákazníků je popsán proces transformace včetně analýzy finančního zdraví podniku. Ve SWOT analýze jsou zhodnoceny silné a slabé stránky podniku, příležitosti a hrozby včetně návrhu dalšího rozvoje podniku.

## **Abstract**

HULCOVÁ, V. *Transformation of trade on limited liability company*. Diploma thesis. Pilsen: Faculty of economics ZCU in Pilsen, pages 110, 2012.

Key words: Limited Liability Company, transformation, taxes, trade, driving school.

The aim of this thesis is to describe and evaluate the change of legal form of the selected company. It deals with a trade - Driving school Hrabík whose subject matter is to provide services associated with obtaining a driving license and improving driving skills. The main reason for transformation of legal form is the separation of driving school service incomes from other income and the possibility of cancellation of VAT registration and the benefits of limited liability. After giving characteristics, suppliers, competitors and customers a process of transformation is described, including analysis of financial health of the company. In the SWOT analysis strengths and weaknesses are evaluated, opportunities and threats, including a suggestion of some business development of the company.