

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Vyhodnocení dopadu zaměstnávání osob se zdravotním
postížením na výši daně z příjmů právnických osob**

Dana Bína Filipová

© 2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Dana Bína Filipová

Podnikání a administrativa

Název práce

Vyhodnocení dopadu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob

Název anglicky

Evaluation of the Tax Burden on the Employment of Persons with Disabilities

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě analýzy vyhodnotit vliv zaměstnávání osob se zdravotním pojištěním na výši daně z příjmu právnických osob a navrhnout možná opatření pro zákonnou optimalizaci daňové povinnosti.

Metodika

Teoretická báze diplomové práce bude vytvořena metodou kompilace poznatků z odborné literatury, aktuálních právních předpisů a dalších relevantních zdrojů se zaměřením na daň z příjmů právnických osob a zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců.

Prostřednictvím analýzy bude vyhodnocena daňová povinnost právnických osob zaměstnávajících osoby se zdravotním postižením. Na základě syntézy získaných poznatků budou navržena doporučení pro legální optimalizaci daňové povinnosti.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daň, základ daně, poplatník, plátcce, daňové zatížení, sleva na dani, právnická osoba

Doporučené zdroje informací

- DUŠEK, J., SEDLÁČEK, J. Daňová evidence podnikatelů 2015. 12. vyd. Praha: Grada, 2015. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5436-9.
- KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- MARTINOVIČOVÁ, D., KONEČNÝ, M., VAVŘINA, J. Úvod do podnikové ekonomiky. 1. vyd. Praha: Grada, 2014. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-5316-4.
- MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- RŮČKOVÁ, P. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2011. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-3916-8.
- SYNEK, M. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada, 2011. ISBN 978-80-247-3494-1.

Předběžný termín obhajoby

2017/18 ZS – PEF (únor 2018)

Vedoucí práce

Ing. Gabriela Kukulová, MBA, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 4. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 10. 09. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vyhodnocení dopadu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.11.2017

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Gabriele Kukalové, MBA, Ph.D., za metodické vedení a odborné konzultace, které mi poskytla při zpracování mé diplomové práce.

Vyhodnocení dopadu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob

Abstrakt

Cílem diplomové práce bylo na základě analýzy vyhodnotit vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob a navrhnout možná opatření k zákonné optimalizaci daňové povinnosti. Byly zjišťovány 3 modelové situace, které vyhodnocují vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob, a to plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr, plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění a plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu.

Díky těmto skutečnostem vznikly 4 hospodářské výsledky modelové společnosti Alfa s.r.o. Největší vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob má varianta hospodářského výsledku 1 a 2, kde modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnává 3 osoby se zdravotním postižením II. a III. stupně. Jako možné opatření a optimalizaci daně z příjmů právnických osob je vhodné u varianty 3 a 4 zvážit možnou kombinaci plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Tento výsledek dále potvrzují i výsledky ekonomického zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o., kde varianty 1 a 2 mají nejlepší hodnoty.

Klíčová slova: daň, základ daně, poplatník, plátce, daňové zatížení, sleva na dani, právnická osoba

Evaluation of the Tax Burden on the Employment of Persons with Disabilities

Abstract

The aim of this diploma thesis is to analyze the impact of employing people with disabilities on the level of corporate income tax and to propose possible measures to optimize tax liability. Three exemplary situations have been identified to assess the impact of the employment of disabled people on the level of corporation tax: fulfillment of the mandatory share of the employment of disabled persons in the form of recruitment to main employment, fulfillment of the obligatory share of the employment of persons with disabilities in the form of substitution, fulfillment of the mandatory share of employment of disabled persons in the form of a levy to the state budget. Thanks to these facts, 4 business results of Alfa s.r.o. can be seen below.

The biggest impact of employing people with disabilities on the corporate income tax rate is evident in Variants 1 and 2 where the sample company Alfa s.r.o. employs 3 people with disabilities from Degrees II and III. As a possible measure and optimization of corporation tax, it is appropriate for Options 3 and 4 to consider a possible combination of the fulfillment of the mandatory share of employment of disabled persons. This result is further confirmed by the results of the economic evaluation of the sample company Alfa s.r.o., where Variants 1 and 2 have the best value.

Keywords: tax, tax base, taxpayer, payer, tax burden, tax credit, legal entity

Obsah

1 Úvod.....	13
2 Cíl práce a metodika	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	18
3.1 Problematika osob se zdravotním postižením.....	18
3.1.1 Vymezení pojmu osoby se zdravotním postižením	18
3.1.2 Evropská unie a problematika osob se zdravotním postižením.....	19
3.1.3 Evropský sociální fond v České republice.....	22
3.1.4 Světová zdravotnická organizace a problematika osob se zdravotním postižením.....	23
3.1.5 Rešerše stávající situace zdravotně postižených v České republice	24
3.1.6 Vzdělávání osob se zdravotním postižením.....	25
3.1.7 Chráněný pracovní trh práce	25
3.1.8 Práva a povinnosti zaměstnavatele dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	26
3.1.9 Fond pracovní doby	26
3.1.10 Zaměstnávání osob se zdravotním postižením	27
3.2 Obchodní společnosti	30
3.2.1 Charakteristika finančních ukazatelů obchodní společnosti.....	31
3.2.2 Charakteristika základních ukazatelů výsledků hospodaření obchodní společnosti	33
3.3 Daň z příjmů právnických osob	34
3.3.1 Vymezení základních pojmů	34
3.3.2 Základ daně z příjmů právnických osob	36
3.3.3 Zdaňovací období daně z příjmů právnických osob	36
3.3.4 Sazba daně z příjmů právnických osob.....	36
3.3.5 Slevy na dani z příjmů právnických osob	36
3.3.6 Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	37
3.3.7 Zálohy na daň z příjmů právnických osob.....	38
3.3.8 Daňové přiznání a splatnost daně z příjmů právnických osob.....	38
3.4 Ekonomické zhodnocení společnosti	39
4 Vlastní práce	41
4.1 Modelová společnost s ručením omezeným	41
4.2 Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr	42

4.2.1	Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě	43
4.2.2	Příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa	44
4.2.3	Příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů.....	45
4.2.4	Zaměstnávání zdravotně postižených osob na hlavní pracovní poměr.....	46
4.3	Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění	51
4.4	Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu	54
4.5	Aplikace zjištěných výsledků na modelovou společnost Alfa s.r.o.	56
4.5.1	Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr.....	56
4.5.2	Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění	60
4.5.3	Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu.....	62
4.6	Ekonomické zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o.....	65
5	Zhodnocení výsledků a doporučení	74
6	Závěr.....	81
7	Seznam použitých zdrojů.....	82

Seznam tabulek

Tabulka 1 Výše a splatnost záloh daně z příjmů právnických osob	38
Tabulka 2 Vybrané finanční ukazatele modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.....	42
Tabulka 3 Celkový roční průměrný přepočtený počet zaměstnanců modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.....	43
Tabulka 4 Výpočet příspěvku na zřízení chráněného pracovního místa modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2014.....	44
Tabulka 5 Zaúčtování přijetí příspěvku na zřízení chráněného pracovního místa	45
Tabulka 6 Zaúčtování přijetí příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo	46
Tabulka 7 Výpočet hrubé mzdy na dva zdravotně postižené zaměstnance II. stupně.....	47
Tabulka 8 Výpočet hrubé mzdy na jednoho zdravotně postiženého zaměstnance III. stupně	48
Tabulka 9 Účtování osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015	49
Tabulka 10 Přehled povinného plnění podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 - 2016.....	52
Tabulka 11 Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění	54
Tabulka 12 Přehled povinného plnění odvodem do státního rozpočtu modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 – 2016.....	55
Tabulka 13 Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu	56
Tabulka 14 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě vyplacení příspěvku na zřízení tří chráněných pracovních míst	57
Tabulka 15 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH1	58
Tabulka 16 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě vyplacení příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa..	59
Tabulka 17 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH2	60
Tabulka 18 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě náhradního plnění	61
Tabulka 19 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH3	62
Tabulka 20 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě odvodu do státního rozpočtu.....	63
Tabulka 21 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH4	64
Tabulka 22 Daň z příjmů právnických osob 2015-2016 modelové společnosti Alfa s.r.o..	65
Tabulka 23 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 1	66
Tabulka 24 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 2.....	68
Tabulka 25 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 3.....	70
Tabulka 26 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 4.....	72
Tabulka 27 Shrnutí výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o.....	75
Tabulka 28 Shrnutí ekonomického posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o.....	78

Seznam grafů

Graf 1 Vývoj minimální mzdy v letech 2006 - 2017	50
Graf 2 Vývoj osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2013 - 2017.....	51
Graf 3 Vývoj průměrné měsíční mzdy v letech 2006 - 2016.....	53

1 Úvod

Z poslední rešerše stávající situace zdravotně postižených osob, kterou provedl Český statistický úřad v roce 2013 pod názvem **Výběrové šetření zdravotně postižených osob 2006-14** vyplývá, že v České republice žije více než 1 077 673 zdravotně postižených osob. Jeden z největších problémů osob se zdravotním postižením je jejich diskriminace a neochota zaměstnavatelů tyto osoby zaměstnávat na hlavní pracovní poměr. Zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců s sebou nese vyšší nároky na administrativu, vyšší náklady na zřízení chráněných pracovních míst a vyšší náklady na přizpůsobení pracovního prostředí jako celku.

Zaměstnavatelé zaměstnávající více než 25 zaměstnanců jsou povinni, dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 81, zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši 4 % podílu na celkovém počtu zaměstnanců. Novela zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ve znění pozdějších předpisů účinná od 1. října 2017, mění podmínky poskytování náhradního plnění: *“dodavatel může náhradní plnění poskytnout odběrateli pouze v případě, že nejpozději do 30 kalendářních dnů od jeho zaplacení vloží stanovené údaje do elektronické evidence vedené Ministerstvem práce a sociálních věcí”*.

Stát poskytuje jako kompenzaci zaměstnavatelům řadu výhod, například příspěvky na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě, na zřízení chráněného pracovního místa a na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněném pracovním místě. Další kompenzací mohou být slevy na dani z příjmů. Všechny tyto nástroje mají budoucí zaměstnavatele motivovat k zaměstnávání zdravotně postižených osob.

Tato diplomová práce shrnuje veškeré poznatky související s danou problematikou a zobrazuje jejich praktické použití prostřednictvím aplikace na čtyřech modelových příkladech.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je, na základě analýzy, vyhodnotit vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob a navrhnout možná opatření k zákonné optimalizaci daňové povinnosti.

2.2 Metodika

Teoretická báze diplomové práce bude vytvořena metodou komplice poznatků z odborné literatury, aktuálních právních předpisů a dalších relevantních zdrojů se zaměřením na daň z příjmů právnických osob a zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců. Pomocí literární rešerše bude popsána problematika osob se zdravotním postižením. K vymezení pojmu osoby se zdravotním postižením bude použito zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti a zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění. Následující dvě kapitoly se budou zabírat problematikou osob se zdravotním postižením a postavením Evropské unie k tomuto tématu. Pomocí literární rešerše bude vysvětlena Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením, dokumenty Evropské unie věnující se osobám se zdravotním postižením, Evropský sociální fond v České republice a jeho operační program. Dále bude vysvětlena problematika osob se zdravotním postižením a hlavní záměry Světové zdravotnické organizace. Poslední rešerši stávající situace zdravotně postižených osob provedl Český statistický úřad pod názvem **Výběrové šetření zdravotně postižených osob 20006-14** v roce 2013 a zveřejněna byla v dubnu roku 2014. Rešerše tohoto dokumentu bude další částí teoretické části diplomové práce.

V diplomové práci bude uvažováno o zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Na základě tohoto faktu budou vysvětleny pojmy chráněný pracovní trh, práva a povinnosti zaměstnavatele dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti a fond pracovní doby. Dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti budou dále vysvětleny příspěvky na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě, na zřízení chráněného pracovního místa a na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo. Mezi další pojmy, které budou vysvětleny, patří plnění povinného podílu

zaměstnávání osob se zdravotním postižením, náhradní plnění a průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců.

Dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, bude vysvětlen pojem právnická osoba, dále budou dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) vysvětleny pojmy jako obchodní korporace, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost.

V předposlední části teoretické báze budou pomocí literární rešerše vysvětleny pojmy jako rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cash flow, výnosy společnosti, náklady společnosti, výsledek hospodaření společnosti, základ daně, předmět daně, daňový poplatník, daňový plátc, daňové zatížení, zdaňovací období, sazba daně, slevy na dani, výpočet daně z příjmů právnických osob, zálohy na daň z příjmů právnických osob, daňové přiznání a splatnost daně z příjmů právnických osob. Poslední částí teoretické části bude literární rešerše ekonomického zhodnocení společnosti pomocí poměrových ukazatelů rentability tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu.

Ve vlastní práci bude vytvořena modelová společnost Alfa s.r.o. pomocí dostupných informací od Českého statistického úřadu. Český statistický úřad zveřejnil poslední šetření **Ubytování, stravování a pohostinství CZ-NACE 55, 56** za rok 2015. Data z tohoto šetření budou použita k vytvoření modelové společnosti. Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkovým průměrným přepočteným počtem zaměstnanců společnosti (52 zaměstnanců). Následně bude vypočteno, kolik osob se zdravotním postižením dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti bude modelová společnost Alfa s.r.o. povinna zaměstnávat. Podíl je ve výši 4 % z celkového počtu zaměstnanců.

Dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti budou následně vypočítány následující příspěvky:

- příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě. Tento příspěvek je vyplácen pouze zaměstnavatelům zaměstnávajícím více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením, v tomto případě bude existence příspěvku pouze informativní;

- příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa, který může být ve výši maximálně osminásobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku. Za rok 2014 činila průměrná měsíční mzda v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí 25 179 Kč. Bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. požádala o příspěvek za kalendářní rok 2014, bude zaměstnávat 3 osoby se zdravotním postižením a dosáhne na maximální výši příspěvku;
- příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů. Bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. požádala o příspěvek za kalendářní rok 2014, bude zaměstnávat 3 osoby se zdravotním postižením a dosáhne na maximální výši příspěvku. Maximální roční výše příspěvku činí 48 000 Kč na jednoho zdravotně postiženého zaměstnance.

Pro výpočet výsledku hospodaření budou použity 4 modelové situace:

- modelová společnost bude zaměstnávat 3 osoby se zdravotním postižením a bude žádat o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa, ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkovým průměrným přepočteným počtem zaměstnanců společnosti (55 zaměstnanců);
- modelová společnost bude zaměstnávat 3 osoby se zdravotním postižením a bude žádat o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů, ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkovým průměrným přepočteným počtem zaměstnanců společnosti (55 zaměstnanců);
- modelová společnost nebude zaměstnávat osoby se zdravotním postižením a rozhodne se pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění, ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkovým průměrným přepočteným počtem zaměstnanců společnosti (52 zaměstnanců);
- modelová společnost nebude zaměstnávat osoby se zdravotním postižením a rozhodne se pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu, ekonomické hodnoty modelové

společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkovým průměrným přepočteným počtem zaměstnanců společnosti (52 zaměstnanců).

Na základě výpočtu všech modelových situací bude vypočítána daňová povinnost modelové společnosti Alfa s.r.o. a jednotlivé výsledky budou mezi sebou porovnány.

Poslední částí vlastní práce bude ekonomické zhodnocení všech variant hospodářských výsledků modelové společnosti Alfa s.r.o., pomocí poměrových ukazatelů rentability tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu.

Metoda rentability tržeb ROS je dána vztahem (Růžičková, 2010, s. 56):

$$ROS = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}},$$

kde ROS je rentabilita tržeb a
zisk je výsledek hospodaření po zdanění. (1)

Metoda rentability nákladů ROC je dána vztahem (Růžičková, 2010, s. 56):

$$ROC = 1 - \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}},$$

kde ROC je rentabilita nákladů a
zisk je výsledek hospodaření po zdanění. (2)

Metoda rentability aktiv ROA je dána vztahem (Synek, 2011, s. 366):

$$ROA = \frac{\text{zisk}}{\text{aktiva}},$$

kde ROA je rentabilita aktiv a
zisk je výsledek hospodaření po zdanění. (3)

Metoda rentability vlastního kapitálu ROE je dána vztahem (Růžičková, 2013, s. 54):

$$ROE = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}},$$

kde ROE je rentabilita vlastního kapitálu a
zisk je výsledek hospodaření po zdanění. (4)

3 Teoretická východiska

Pomocí literární rešerše bude v této kapitole řešena problematika osob se zdravotním postižením a dále vysvětleny základní pojmy týkající se obchodních korporací a daně z příjmů právnických osob.

3.1 Problematika osob se zdravotním postižením

Na 69. zasedání generální konference Mezinárodní organizace práce byla dne 20. června 1983 přijata Úmluva o pracovní rehabilitaci a zaměstnávání invalidů. Úmluva byla ratifikována Československou socialistickou republikou dne 21. února 1985 generálním ředitelem Mezinárodního úřadu práce. Úmluva vstoupila v platnost pro Československou socialistickou republiku dne 21. února 1986. Tato úmluva vysvětluje pojem invalida následovně: „výraz *invalida* označuje každou osobu, jejíž vyhlídky naleznout a zachovat si vhodné zaměstnání a dosahovat v něm postupu jsou podstatně sníženy v důsledku náležitě ověřeného tělesného nebo duševního postižení“ (Úmluva Mezinárodní organizace práce č. 159).

3.1.1 Vymezení pojmu osoby se zdravotním postižením

Dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 67, se osobám se zdravotním postižením poskytuje zvýšená ochrana na trhu práce. Osoby se zdravotním postižením jsou osoby uznané orgánem sociálního zabezpečení v I. - III. stupni invalidity.

Dle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, § 39, je invalida ten, jehož pracovní schopnost díky špatnému dlouhodobému zdravotnímu stavu poklesla nejméně o 35 %.

Tento zákon upravuje dále stupně invalidity následovně:

- I. stupeň, pokles pracovní neschopnosti nejméně o 35 %, ale ne více než o 49 %;
- II. stupeň, pokles pracovní neschopnosti nejméně o 50 %, ale ne více než o 69 %;
- III. stupeň, pokles pracovní neschopnosti nejméně o 70 %.

Pracovní schopností se dle zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, § 39, rozumí: „*schopnost pojištěnce vykonávat výdělečnou činnost odpovídající jeho tělesným, smyslovým a duševním schopnostem, s přihlédnutím k dosaženému vzdělání, zkušenostem a znalostem a předchozím výdělečným činnostem. Poklesem pracovní schopnosti se rozumí*

pokles schopnosti vykonávat vřdělčnou činnost v dšledku omezení tělesných, smyslových a duševních schopností ve srovnání se stavem, který byl u pojištěnce před vznikem dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu“.

Hlavním problémem občanů se zdravotním postižením je jejich diskriminace a přehlížení jejich základních potřeb v zaměstnání a běžném životě. Dne 3. května 2008 vstoupila v platnost **Úmluva o právech osob se zdravotním postižením**, která byla přijata Valným shromážděním OSN dne 13. prosince 2006. K 16. květnu podepsalo Úmluvu celkem 148 států. Dne 23. prosince 2010 ratifikovala tuto úmluvu Evropská unie.

Úmluva upravuje aplikaci existujících práv jednotlivých zemí na osoby se zdravotním postižením, konkrétně rovnost před zákonem, právo na život, přístupnost prostředí, přístupnost informací, svobodu, respektování soukromí, zdraví, zaměstnání aj. Úmluva se řídí principy:

- *„respektování lidské důstojnosti a nezávislosti;*
- *nediskriminace;*
- *plné zapojení do společnosti;*
- *respektování odlišnosti;*
- *rovnost příležitostí;*
- *přístupnost;*
- *rovnoprávnost mužů a žen;*
- *respektování rozvíjejících se schopností dětí a jejich práva na zachování identity“.*

Úmluva nedefinuje pojem zdravotní postižení ani osoby se zdravotním postižením či invalidu, tato definice je stále v pravomoci členských států.

3.1.2 Evropská unie a problematika osob se zdravotním postižením

Dle Evropské unie lidé se zdravotním postižením mají pro evropskou společnost obrovský přínos, ale často čelí překážkám, které jim brání účastnit se společnosti na rovnoprávném základě s ostatními. Realizace základních hodnot EU, pokud jde o důstojnost, samostatnost, rovnost a začlenění, znamená odstranění překážek, které brání plné a účinné účasti 80 milionů lidí se zdravotním postižením žijících v EU. Charta základních práv EU zakazuje diskriminaci na základě zdravotního postižení a uznává právo osob se zdravotním

postižením využívat opatření k zajištění jejich nezávislosti, sociálního a profesního začlenění a účasti na životě společnosti. Práva zdravotně postižených osob v EU jsou rovněž chráněna Úmluvou OSN o právech osob se zdravotním postižením.

1. května roku 2004 se stala Česká republika členem Evropské unie. Evropská unie řeší problematiku osob se zdravotním postižením jen v rámci společných cílů a principů, je již v působnosti jednotlivých členů, jakou koncepci si zvolí (Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením, 2004, s. 16).

Jak uvádí Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením (2004, s. 16), přijetí **Amsterdamské smlouvy** (květen 1999) a článku 137 se stalo základem pro vytvoření evropské politiky sociálního začleňování. V březnu 2000 na **Lisabonském procesu** se vedoucí představitelé členských států rozhodli vypracovat společnou strategii sociálního začleňování. Vedoucí představitelé oslovili Evropskou komisi, aby připravila návrh akčního plánu společenství pro danou oblast. Na zasedání rady v Nice (prosinec, 2000), byl přijat **Evropský sociální program**, zaměřený na splnění cílů, které byly přijaté v Lisabonu. V Nice byly přijaty 4 společné cíle Evropské unie v oblasti sociálního začleňování:

- usnadnění přístupu, což znamená podporu a pozornost aktivní politice zaměstnanosti, vzdělání, péče o děti a závislé osoby a jejich práva. Pozornost je především věnována sociální ochraně, minimálnímu příjmu, překážkám bránícím občanům ve vzdělání, práci a jiným sociálním potřebám;
- prevence sociálního vyloučení, zde je zdůrazněna jak prevence, tak i reintegrace. Například zajištění, aby nárůst nových informačních a komunikačních technologií nevedl k nové formě sociálního vyloučení;
- pomoc nejvíce zranitelným, pomoc osobám se speciálními potřebami, které jsou nejvíce zranitelné, prostřednictvím speciálních sociálních služeb, aby byli schopni si sami pomoci a podpořila se tím jejich aktivní účast na životě ve společnosti;
- mobilizace všech důležitých účastníků, začlenění boje proti chudobě a sociálnímu vyloučení do celkových politických strategií, překonat sektorová rozdělení a užívat koordinovaně společných nástrojů při integraci zdravotně postižených občanů.

V prosinci 2001, rozhodnutím Parlamentu a Rady Evropské unie (50/2001/ES), byl vyhlášen **akční program Společenství na podporu spolupráce mezi členskými státy při potírání sociálních vyloučení**, jehož cílem je:

- *„lepší poznání procesu sociálního vyloučení a chudoby, a to zejména s pomocí srovnatelných ukazatelů;*
- *výměna informací o realizovaných opatřeních v souvislosti s národními akčními plány;*
- *efektivní řešení problematiky sociálního vyloučení a chudoby a podpora inovačních přístupů, a to zejména za pomoci sítě vytvořené na evropské úrovni“* (Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením, 2004, s. 17).

Osoby se zdravotním postižením a dokumenty Evropské Unie (Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením, 2004, s. 17):

- Amsterdamská smlouva, práva osob se zdravotním postižením jsou upravena v článku 13 Amsterdamské smlouvy, zde se nachází především zákaz diskriminace z důvodu zdravotního postižení.
- Charta základních práv Evropské unie, zákaz diskriminace osob se zdravotním postižením (článek 21) a jejich právo na integraci (článek 26). Charta základních práv Evropské unie byla vyhlášena v Nice 7. prosince 2000.
- Směrnice 200/78/ES, přijata dne 27. listopadu 2000. Jejím cílem není vytváření opatření, ale odstranění překážek, které brání osobám se zdravotním postižením v prosazení práv na integraci.
- Evropský akční plán (30. 10. 2003 – COM 2003-650) provádí každé dva roky šetření o celkové situaci zdravotně postižených osob v Evropě.
- Směrnice provádějící zásadu rovného zacházení se zdravotně postiženými, směrnice je vytvořena pro všechny osoby ve veřejném a soukromém sektoru v případech sociální ochrany, zvýhodnění, výchovy a vzdělání, přístupu ke službám a zboží.

Dle Střednědobé koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením (2004, s. 16) patří mezi legislativní nástroje Evropská úmluva o lidských právech, Evropská sociální charta a Doporučení Rady Evropy.

3.1.3 Evropský sociální fond v České republice

Evropský sociální fond je, dle Ministerstva práce a sociálních věcí, součástí tří strukturálních fondů Evropské unie. Mezi hlavní úkoly Evropského sociálního fondu patří snižování nezaměstnanosti, sociální začlenění osob a poskytování rovných příležitostí se zaměřením na rozvoj trhu práce.

Ministerstvo práce a sociálních věcí uvádí jako hlavní cíle Evropského sociálního fondu:

- *„pomoc nezaměstnaným lidem při vstupu na trh práce;*
- *rovné příležitosti pro všechny při přístupu na trh práce;*
- *sociální začleňování, pomoc lidem ze znevýhodněných sociálních skupin při vstupu na trh práce;*
- *celoživotní vzdělání;*
- *rozvoj kvalifikované a přizpůsobivé pracovní síly;*
- *zavádění moderních způsobů organizace práce a podnikání;*
- *zlepšení přístupu a účasti žen na trhu práce;*
- *boj se všemi formami diskriminace a nerovnostmi souvisejícími s trhem práce“.*

Evropský sociální fond podporuje dále i projekty neinvestičního charakteru jako jsou rekvalifikace nezaměstnaných, sociální programy pro osoby se zdravotním postižením, podpora začínajících OSVČ, stáže studentů aj.

Operační program zaměstnanost 2014 - 2020 dle Ministerstva práce a sociálních věcí:

- *„podpora zaměstnanosti;*
- *podpora rovných příležitostí žen a mužů;*
- *adaptabilita zaměstnanců a zaměstnavatelů;*
- *podpora dalšího vzdělání;*
- *podpora sociálního začleňování boje s chudobou;*
- *modernizace veřejné správy a veřejných služeb;*
- *podpory mezinárodní spolupráce a sociálních inovací v oblasti zaměstnanosti, sociálního začleňování a veřejné správy“.*

3.1.4 Světová zdravotnická organizace a problematika osob se zdravotním postižením

Dle Světové zdravotnické organizace (dále jen „WHO“) se odhaduje, že více než miliarda lidí žije s nějakou formou zdravotního postižení. To odpovídá přibližně 15 % světové populace. Zhruba 110 až 190 miliónů lidí starších 15 let má výrazné potíže s funkcí lidského organismu. Míra invalidity se navíc částečně zvyšuje kvůli stárnutí obyvatelstva a nárůstu chronických zdravotních stavů. Postižení jsou nesmírně rozmanitá. Některé zdravotní stavy spojené s postižením vedou ke špatnému zdravotnímu stavu a rozsáhlým potřebám zdravotní péče. Nicméně všichni lidé se zdravotním postižením mají stejné všeobecné potřeby v oblasti zdravotní péče jako všichni ostatní, a proto potřebují přístup k hlavním službám zdravotní péče. Článek 25 Úmluvy OSN o právech osob se zdravotním postižením posiluje právo osob se zdravotním postižením dosáhnout nejvyšší úrovně zdravotní péče bez diskriminace.

Dle WHO byl v roce 1945 na Konferenci OSN jednohlasně schválen návrh Brazílie a Číny o vytvoření nezávislé mezinárodní zdravotnické organizace při OSN. V New Yorku byla roku 1947 podepsána zakládající smlouva a 7. dubna 1948 tato smlouva nabyla platnosti. Tak vznikla Světová zdravotnická organizace.

Mezi hlavní záměry WHO patří:

- *„omezování úmrtnosti, nemocnosti a postižení zejména u chudých a sociálně slabých skupin populace;*
- *podpora zdravé životosprávy a omezení zdravotních rizik vyplývajících z ekologických, ekonomických a sociálních podmínek;*
- *rozvoj spravedlivějších a efektivnějších zdravotnických systémů, které budou odpovídat legitimním potřebám lidí a budou pro ně finančně únosné;*
- *rozvoj odpovídajících zdravotnických strategií a institucionálního zázemí a začleňování zdravotnických aspektů do sociálních, ekonomických, ekologických a rozvojových strategií“.*

Zdravotně postižené osoby jsou, dle WHO, klasifikovány na základě MKN-10 (Mezinárodní klasifikace nemocí) a MKF (Mezinárodní klasifikace funkčních schopností, disability a zdraví). Obě tyto klasifikace jsou součástí mezinárodních klasifikací WHO-FIC. Klasifikace MKF je určena pro účely hodnocení stupně disability, posouzení zdravotní způsobilosti k výkonu práce, posuzování speciálních potřeb ke vzdělání, předepisování a proplácení zdravotnických prostředků pro účely zdravotních pojišťoven, pro posouzení zdravotního stavu jako dokumentu pro posouzení ve věcech dávek sociálního zabezpečení zaměstnanosti, dále pak pro zhodnocení dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu ve věcech sociálního zabezpečení a pro statistické účely při posuzování zdravotního stavu.

3.1.5 Rešerše stávající situace zdravotně postižených v České republice

Český statistický úřad provedl poslední **Výběrové šetření zdravotně postižených osob 260006-14** v roce 2013 a výsledky tohoto šetření zveřejnil v dubnu v roce 2014. Cílem tohoto šetření bylo zjistit počet zdravotně postižených osob, základní vzdělanostní úroveň, ekonomickou aktivitu, rodinný stav, zdravotní situaci, pobírání sociálních dávek aj.

Výsledky Výběrového šetření zdravotně postižených osob 260006-14 jsou následující:

- v České republice žije přes 1 077 673 zdravotně postižených osob (muži přes 512 000, ženy přes 564 000);
- největší zastoupení zdravotně postižených mají muži ve věku 60–75, přes 21 %;
- přes 252 000 zdravotně postižených je v manželském svazku, více než 100 000 obyvatel se zdravotním postiženým je buď ovdovělých, či rozvedených;
- počet zdravotně postižených osob žijících samostatně v domácnosti překračuje více než 218 000, ostatní osoby sdílejí ubytování buď se svými rodinnými příslušníky, či jinou osobou, v zařízeních sociální péče bydlí přes 69 000 osob;
- ekonomická aktivita zdravotně postižených:
 - studující více než 23 000 obyvatel;
 - OSVČ více než 92 000 obyvatel;
 - nezaměstnaných více než 15 000 obyvatel;
 - pracující důchodce více než 87 000 obyvatel;
 - nepracující důchodce více než 699 000 obyvatel;
 - v domácnosti více než 3 200 obyvatel;

- typy zdravotního postižení:
 - největší podíl mají vnitřní zdravotní postižení 41,9 %, dále pak tělesná zdravotní postižení 29,2 % a ostatní typy;
- mezi nejčastější příčiny zdravotního postižení patří nemoc přes 64,7 %, dále pak vrozené postižení 9,4 % a ostatní;
- nejvyšší podíl na celku mají osoby s úplnou soběstačností 41,3 %, pomoc několika hodin denně vyhledává přes 31,4 %;
- sociální dávky pobírá přes 793 000 obyvatel.

3.1.6 Vzdělávání osob se zdravotním postižením

Osoby se zdravotním postižením mají ztížené podmínky k dosažení vzdělání. Jde především o nedostatek učebních pomůcek, absence bezbariérového vybavení škol, či nedostatek specializovaných lektorů.

Na základě výsledků Výběrového šetření zdravotně postižených osob 260006-14 bylo dále zjištěno:

- bez vzdělání je přes 57 000 osob;
- základní vzdělání má přes 284 000 osob;
- maturitní vzdělání má přes 212 000 osob;
- vysokoškolské vzdělání má přes 71 000 osob.

3.1.7 Chráněný pracovní trh práce

Dle Ministerstva práce a sociálních věcí se otevřeným či volným trhem práce rozumí běžný zaměstnavatel, obchodní společnost, státní správa, samospráva, nezisková organizace, která má povinnost zaměstnávat povinný podíl osob se zdravotním postižením. Zaměstnavatelé mají povinnost zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši 4 % z celkového přepočteného počtu zaměstnanců jejich společnosti. Chráněným trhem práce se rozumí osoby se zdravotním postižením podnikající jako OSVČ, nebo zaměstnavatel zaměstnávající více než 50 % osob se zdravotním postižením. Těmito institucemi mohou být osoby samostatně výdělečně činné, kapitálové společnosti, družstva a obecně prospěšné společnosti. Tito zaměstnavatelé mohou po 12 měsících své činnosti poskytovat náhradní plnění dle Zákona o zaměstnanosti.

3.1.8 Práva a povinnosti zaměstnavatele dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

Dle § 79 jsou zaměstnavatelé oprávněni požadovat od Úřadu práce:

- *„informace a poradenství v otázkách spojených se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením;*
- *součinnost při vyhrazování pracovních míst zvláště vhodných pro osoby se zdravotním postižením;*
- *spolupráci při vytváření vhodných pracovních míst pro osoby se zdravotním postižením;*
- *spolupráci při řešení individuálního přizpůsobování pracovních míst a pracovních podmínek pro osoby se zdravotním postižením“.*

Dle § 80 jsou zaměstnavatelé povinni:

- *„rozšiřovat podle svých podmínek a ve spolupráci s lékařem poskytovatele pracovně lékařských služeb možnost zaměstnávání osob se zdravotním postižením individuálním přizpůsobováním pracovních míst a pracovních podmínek a vyhrazováním pracovních míst pro osoby se zdravotním postižením;*
- *spolupracovat s krajskou pobočkou Úřadu práce při zajišťování pracovní rehabilitace;*
- *vést evidenci zaměstnávaných osob se zdravotním postižením, evidence obsahuje údaje o důvodu na základě kterého byla uznána osobou se zdravotním postižením;*
- *vést evidenci pracovních míst vyhrazených pro osoby se zdravotním postižením“.*

3.1.9 Fond pracovní doby

Jak uvádí Vybíhal (2017, s. 94), za fond pracovní doby se označuje doba pro daný kalendářní měsíc od pondělí do pátku kromě dní, ve kterých je státní svátek. Za fond pracovní doby, včetně placených svátků, se označuje doba pro daný kalendářní měsíc od pondělí do pátku bez ohledu na to, zda je v těchto dnech svátek či nikoli. Fond pracovní doby na rok 2016 je vypočítáván z denní pracovní doby 8 hodin a týdenní pracovní doby 40 hodin, dle zákoníku práce. Fond pracovní doby činí v roce 2016 celkem 252 dní, což je 2 016 hodin. Fond pracovní doby, včetně placených svátků, činí v roce 2016 celkem 261 dní, což je 2 088 hodin. Pro účely této diplomové práce bude fond pracovní doby plněn na 100 %.

3.1.10 Zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Ministerstvo práce a sociálních věcí poskytuje budoucím zaměstnavatelům zdravotně postižených osob 3 formy příspěvků:

- příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě;
- příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa;
- příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo.

Žádosti o příspěvky, jejich schválení a následnou úhradu zajišťují příslušné úřady práce dle sídel jednotlivých obchodních společností. Příspěvky jsou poskytnuty za podmínky, že společnost nemá žádné nesplacené závazky vůči orgánům Finanční a Celní správy České republiky.

Definici chráněného pracovního místa upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 75. Chráněným pracovním místem se rozumí pracovní místo zbudované zaměstnavatelem pro osobu se zdravotním postižením na základě písemné dohody s příslušným úřadem práce.

Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 78, následovně:

- příspěvek je poskytnut zaměstnavateli, který zaměstnává více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového počtu svých zaměstnanců;
- výše příspěvku je 75 % vynaložených finančních prostředků na mzdy, zahrnující pojistné na sociální zabezpečení a veřejné zdravotní pojištění, které odvádí zaměstnavatel;
- maximální výše příspěvku 8 000 Kč za měsíc a jednoho zaměstnance se zdravotním postižením.

Příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 75, může být ve výši:

- maximálně osminásobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku pro osobu se zdravotním postižením;

- maximálně dvanáctinásobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku pro osobu s těžším zdravotním postižením;
- zřizuje-li zaměstnavatel 10 a více pracovních míst může se výše příspěvku zvýšit u osob se zdravotním postižením na desetinásobek a u osob s těžším zdravotním postižením na čtrnáctinásobek průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku.

Příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 76. Dohodu s příslušným úřadem práce o poskytnutí příspěvku je možné uzavřít 12 měsíců ode dne obsazení či vymezení chráněného pracovního místa. Maximální roční výše příspěvku činí 48 000 Kč.

Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením

Ministerstvo práce a sociálních věcí uvádí, že zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru (zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti) jsou povinni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši povinného podílu těchto osob na celkovém počtu zaměstnanců, povinný podíl činí 4 %. Ke zjištění počtu zaměstnanců se použije průměrný roční přepočtený počet.

Dle Ministerstva práce a sociálních věcí zaměstnavatelé tuto povinnost mohou plnit následovně:

- zaměstnání osob se zdravotním postižením na hlavní pracovní poměr;
- odběrem výrobků či služeb od zaměstnavatelů s více než 50 % zaměstnanců na zřízených nebo vymezených chráněných pracovních místech, zadáváním zakázek těmto zaměstnavatelům nebo odebíráním výrobků či služeb od osob zdravotně postižených, které jsou osobami samostatně výdělečně činnými;
- odvodem do státního rozpočtu ve výši 2,5 násobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku, v němž povinnost plnit povinný podíl vznikla;
- nebo vzájemnou kombinací všech uvedených bodů.

Způsob plnění a plnění povinného podílu dle Ministerstva práce a sociálních věcí je zaměstnavatel povinen ohlásit do 15. února následujícího roku písemně na krajské pobočce Úřadu práce, kde se nachází sídlo zaměstnavatele.

Náhradní plnění

Jak uvádí Ministerstvo práce a sociálních věcí, náhradním plněním se rozumí odběr výrobků či služeb od zaměstnavatelů s více než 50 % zaměstnanců na zřízených nebo vymezených chráněných pracovních místech, zadáváním zakázek těmto zaměstnavatelům nebo odebíráním výrobků či služeb od osob zdravotně postižených, které jsou osobami samostatně výdělečně činnými. Přepočet odebraných výrobků či služeb, případně zakázek dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti se vypočte jako cena všech skutečně zaplacených výrobků, služeb, nebo zadaných zakázek (bez DPH), která se vydělí sedminásobkem průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí daného kalendářního roku. Výsledná hodnota se rovná počtu osob se zdravotním postižením. Limit náhradního plnění se rovná 36 násobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku.

Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců

Do počtu odpracovaných hodin, jak uvádí Ministerstvo práce a sociálních věcí, se započítávají skutečně odpracované hodiny včetně hodin přesčas zaměstnance v pracovním poměru. Nezapočítávají se odpracované hodiny vyplývající z pracovních dohod konaných mimo pracovní poměr. Počet odpracovaných hodin se zvýší o práci konanou mimo pracovní poměr jako jsou dovolená, dočasná pracovní neschopnost v důsledku překážek v práci na straně zaměstnavatele a při ošetřování člena rodiny, za které je poskytováno ošetrovné. Do počtu neodpracovaných hodin, o který se zvyšují odpracované hodiny, se započítají hodiny, které byly odpracovány v rámci rozvržení pracovní doby. Do počtu neodpracovaných hodin, o který se zvyšují odpracované hodiny, se nezapočítává pracovní neschopnost, za kterou nebyla poskytnuta dávka nemocenského pojištění a doba za kterou je poskytována dávka nemocenského pojištění a není pracovní neschopností (mateřská dovolená). Pokud je činnost zaměstnavatele provozována pouze část kalendářního roku součet neodpracovaných a odpracovaných hodin se dělí pouze poměrnou částí celkového ročního fondu pracovní doby.

Přijetí prvního zaměstnance do pracovního poměru je počátkem provozování činnosti zaměstnavatele. Výpočet průměrných přepočtených počtů zaměstnanců se zaokrouhluje na dvě desetinná místa (Ministerstvo práce a sociálních věcí).

3.2 Obchodní společnosti

Právnícká osoba

Zákon č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku definuje právníckou osobu dvěma způsoby. Za prvé jako organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Za druhé uznání právní osobnosti zákonem i organizačním útvarům, kde sice zákon výslovně nestanoví, že jsou právníckými osobami, ale zákon je zpravidla vybavuje znaky nezbytnými pro plnění role právnícké osoby, jak uvádí Švestka (2015, výklad § 18).

Dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), § 1, se obchodními korporacemi rozumí následující obchodní společnosti: veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.

Veřejná obchodní společnost dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), Hlava II, musí mít minimálně 2 zakládající osoby, společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem, statutárním orgánem jsou všichni společníci, neurčí-li společenská smlouva jinak, základní kapitál společnosti není povinný, vklad společníka do společnosti není povinný a zisk je rozdělen rovným dílem neurčí-li společenská smlouva jinak.

Komanditní společnost dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), Hlava III, musí mít minimálně 2 společníky, komanditista ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu, komplementář ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, statutárním orgánem společnosti jsou komplementáři, komanditista vkládá do společnosti základní kapitál o minimální výši 5 000 Kč, rezervní fond není povinný, zisk společnosti se dělí na polovinu mezi komplementáře a komanditisty.

Společnost s ručením omezeným dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), Hlava IV, základní kapitál společnosti je tvořen vklady společníků, společnost může být založena jednou právnickou či fyzickou osobou, společníci ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu, základní kapitál od 1. ledna 2014 činí minimálně 1 Kč, společnost má povinnost rezervního fondu, zisk je dělen dle výše vkladu společníků či na základě společenské smlouvy. Orgány společnosti jsou valná hromada, jednatelé a dozorčí rada.

Akciová společnost dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), Hlava V, rozděluje základní kapitál na určitý počet akcií, společnost ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, základní kapitál min. 2 mil. Kč bez veřejné nabídky a s veřejnou nabídkou 20 mil. Kč, rezervní fond vytváří společnost povinně. Orgány společnosti jsou valná hromada, představenstvo a dozorčí rada.

3.2.1 Charakteristika finančních ukazatelů obchodní společnosti

Rozvaha

Rozvaha je písemný přehled o majetku podniku k určitému datu. Bilance je sestavována do tvaru písmene T. Na levé straně této bilance se označují aktiva podniku a na pravé straně pasiva podniku. Vertikální zobrazení je další možná forma rozvahy, kde jsou jednotlivé položky rozvahy sestavovány do sloupce, jako první se zobrazují aktiva následovaná pasivy. Aktiva jsou ta část rozvahy, která dává stručný přehled vlastníkům společnosti, co podnik vlastní a pasiva dávají stručný přehled vlastníkům společnosti o tom, z jakých finančních prostředků byl tento majetek pořízen, jak uvádí Synek a kol. (2007, s. 59).

Jak Synek a kol. (2007, s. 60) dále uvádějí, počáteční rozvaha podniku se sestavuje při založení podniku, řádná konečná rozvaha se sestavuje na konci účetního období podniku a mimořádné rozvahy se sestavují při zvláštních příležitostech (fúze, prodej podniku apod.).

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., příloha č. 1, je uspořádání a označování položek rozvahy následovné:

AKTIVA CELKEM

- A. Pohledávky za upsaný základní kapitál
- B. Dlouhodobý majetek
- C. Oběžná aktiva
- D. Časové rozlišení

PASIVA CELKEM

- A. Vlastní kapitál
- B. Rezervy (Cizí zdroje)
- C. Závazky (Cizí zdroje)
- D. Časové rozlišení

Výkaz zisku a ztráty, cash flow

Dle Růžičkové (2011, s. 114), výkaz zisku a ztráty je přehled o výnosech, nákladech a výsledku hospodaření společnosti za určité období. Informace, které výkaz zisku a ztráty podává majitelům společnosti, jsou důležité pro hodnocení firemní ziskovosti. Cash flow, neboli přehled o peněžních tocích, podává majitelům společnosti informace o tom, jaké jsou peněžní toky společnosti za určité období. Jedná se o informace, jaké peněžní prostředky podnik vytvořil a jak tyto prostředky dále použil.

Výkaz zisku a ztráty by měl obsahovat následující položky (Růžičková, 2011, s. 115):

- tržby z prodeje zboží a služeb;
- výkony;
- tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu;
- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření;
- výsledek hospodaření za účetní období.

Výkaz cash flow by měl obsahovat následující položky (Růžičková, 2011, s. 115):

- peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti;
- peněžní toky z investiční činnosti;
- peněžní toky z finanční činnosti.

3.2.2 Charakteristika základních ukazatelů výsledků hospodaření obchodní společnosti

K nejdůležitějším ukazatelům výsledků hospodaření obchodní společnosti patří výnosy, náklady a výsledek hospodaření. Tyto ukazatele, spolu s objemem výroby a objemem poskytovaných služeb, slouží majitelům či investorům společnosti k vyhodnocení ziskovosti společnosti a stanovení budoucích cílů společnosti (Martinovičová, Konečný, Vavřina, 2014, s. 44).

Výnosy společnosti

Výnosem se rozumí peněžní příjem, který podnik získal, nikoli inkasoval za určité účetní období. Jak dále autoři uvádějí (Martinovičová, Konečný, Vavřina, 2014, s. 44), výnosy společnost vykazuje při vyskladnění nebo dodání výrobku či zboží případně dodání služby. Výnosy dále druhově členíme na tržby z prodeje zboží, výkony, tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a ostatní provozní výnosy.

Náklady společnosti

Náklady společnosti se vyjadřují v peněžních jednotkách. Jde o účelovou spotřebu vstupních výrobních faktorů na základě činnosti společnosti za určité časové období, včetně dalších nákladů spojených s chodem společnosti (opotřebení dlouhodobého majetku, mzdy, spotřeba zásob). Tato spotřeba je zaměřena na dosažení výsledků podniku, jako jsou výstupy, výnosy či výkony. Jak autoři dále zdůrazňují (Martinovičová, Konečný, Vančura, 2014, s. 46.) na základě správného hospodaření společnosti, se náklady vracejí v podobě výnosů. Neustálé zvyšování celkové sumy nákladů (za určité období), může vypovídat o špatné hospodárnosti podniku, naopak snižování celkových nákladů může pomoci ozdravení společnosti.

Výsledek hospodaření společnosti

Informaci, jaký výsledek hospodaření měla společnost za účetní období, podává majiteli či investorovi výkaz zisku a ztráty. Mullerová a Šindelář (2016, s. 132) definují výsledek hospodaření společnosti následovně: „výsledkem hospodaření běžného účetního období může být zisk nebo ztráta. Zisk vykázaný na konci účetního období se převádí v příštím roce do tzv. schvalovacího řízení. To provádí valná hromada, která schvaluje návrh předložený vedením společnosti na rozdělení zisku. Poté, co bude splněn příděl statutárním fondům, mohou být vyplaceny podíly na zisku společníkům“.

Martinovičová, Konečný, Vavřina (2014, s. 46) definují výsledek hospodaření podniku jako rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady společnosti. Pokud jsou celkové výnosy vyšší než celkové náklady, společnost generuje zisk. Naopak, pokud jsou celkové náklady společnosti vyšší než celkové výnosy, jedná se o ztrátu.

3.3 Daň z příjmů právnických osob

Jak uvádí Široký (2008, s. 9), daň je definována jako povinná zákonem stanovená částka, která je srážena na nenávratném principu z nominálního důchodu ekonomickému subjektu. Daně mohou mít podobu pravidelné platby. Příkladem jsou důchodové daně či jednorázové platby daní z nabytí nemovitých věcí.

3.3.1 Vymezení základních pojmů

Jak uvádí Kubátová (2015, s. 15) „daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neefektivní“.

Základ daně

Veber a Srpová (2008, s. 215) definují základ daně právnických osob jako rozdíl, o který příjmy (mimo příjmů, které nejsou předmětem daně či jsou osvobozené od daně) převyšují výdaje při respektování časové souvislosti v konkrétním zdaňovacím období.

Předmět daně

Jak uvádí zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 18, předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.

Daňový poplatník

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17, jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob právnická osoba, organizační složka státu, podílový fond penzijní společnosti, svěřenecký fond. Poplatníci jsou buď daňoví rezidenti či daňoví nerezidenti. Daňový rezident má na území České republiky své sídlo či místo svého vedení. Daňoví rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje na veškeré příjmy plynoucí jak z území ČR, tak i ze zahraničí. Daňový nerezident má daňovou povinnost pouze z příjmů plynoucích z ČR.

Daňový plátc

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38c, definuje plátce následovně: *„plátcem daně se rozumí poplatník se sídlem nebo bydlištěm na území České republiky, s výjimkou fondu penzijní společnosti, pokud je tento poplatník povinen odvést správci daně daň nebo zálohu na daň, které jsou vybrány od jiných poplatníků nebo jiným poplatníkům sražený, nebo úhradu na zajištění daně“*.

Daňové zatížení

Jak uvádí Hozba a Schwartzhoffová (2015, s. 17) u obchodních korporací je daňové zatížení následující:

- veřejná obchodní společnost podléhá zákonům o dani z příjmů právnických osob a následně každý společník podléhá dani z příjmů fyzických osob;
- komanditní společnost podléhá nejen dani z příjmů právnických osob, ale zároveň dani z příjmů fyzických osob. Základ daně z příjmů se rozdělí na část připadající komanditistům a část připadajícím komplementářům. Dani z příjmů fyzických osob podléhají pouze komplementáři;
- společnost s ručením omezeným podléhá zákonům o dani z příjmů právnických osob;
- akciová společnost podléhá zákonům o dani z příjmů právnických osob.

Všechny zmíněné obchodní korporace mohou dále podléhat i ostatním daním jako je například DPH, silniční daň či spotřební daň.

3.3.2 Základ daně z příjmů právnických osob

Pro zjištění základu daně u právnických osob se vychází z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je charakterizován jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, který se zvyšuje o částky neoprávněně zkracující příjmy, o částky, které nelze zahrnout do výdajů, o částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích, přijaté úhrady úroků a poplatků z prodlení, smluvních pokut a penále. Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu vzniklou v předchozích zdaňovacích obdobích, nebo její část, a to však nejdéle 5 zdaňovacích období po období, kdy ztráta vznikla. Od základu daně lze dále odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odpočet na podporu odborného vzdělání (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 20).

3.3.3 Zdaňovací období daně z příjmů právnických osob

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 21a, stanovuje jako zdaňovací období daně z příjmů právnických osob kalendářní rok, hospodářský rok, období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace či účetní období, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

3.3.4 Sazba daně z příjmů právnických osob

Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 %. Daň se vypočte jako součin základu daně, sníženého o položky snižující základ daně a položky odčitatelné od základu daně, zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 20c).

3.3.5 Slevy na dani z příjmů právnických osob

Obchodní společnost zaměstnávající zdravotně postižené osoby má nárok na slevu na dani z příjmů, která se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35:

- za každého zaměstnance se zdravotním postižením 18 000 Kč;
- za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč;
- zaměstnává-li zaměstnavatel 25 a více zaměstnanců a zdravotně postižených zaměstnanců je více než 50 % z průměrného ročního přepočteného počtu všech zaměstnanců, náleží zaměstnavateli sleva na dani ve výši 50 % daně z příjmů právnických osob.

Pro první dvě slevy je rozhodující průměrný roční přepočet zaměstnanců se zdravotním postižením, a to podíl celkového počtu hodin a celkového ročního fondu pracovní doby. Do celkového počtu hodin se nezapočítávají neodpracované hodiny způsobené neomluvenou absencí a dočasnou pracovní neschopností. Dále se do trvání pracovního poměru nezapočítává mateřská a rodičovská dovolená, uvolnění pro výkon veřejné funkce, výkon civilní služby a služba v ozbrojených silách (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35).

3.3.6 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Následující přehled zobrazuje výpočet daně z příjmů právnických osob, který se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Strouhal, 2014, s. 304):

- Výnosy
- Náklady
- = Účetní výsledek hospodaření před zdaněním
- + Daňově neúčinné náklady
 - Dary
 - Náklady na reprezentaci
 - Plusový rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy
 - Tvorba a čerpání rezerv (mimo zákonných)
 - Tvorba a čerpání opravných položek (mimo zákonných)
 - Manka a škody (nad výši náhrady)
 - Penále a pokuty (mimo smluvních) a další
- Daňově neúčinné výnosy
- Odpočet ztráty minulých let
- Odpočet darů
- Další odpočty dle zákona o dani z příjmů
- = Základ daně
 - Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů
- x Sazba daně 19 %
- = Výpočet daně z příjmů právnických osob
- Slevy na dani
- = Daňová povinnost

3.3.7 Zálohy na daň z příjmů právnických osob

Jak uvádí Mullerová a Šindelář (2016, s. 65) znalost poslední známé daňové povinnosti je hlavní předpoklad pro výpočet výše záloh na daň z příjmů právnických osob. Výše a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Následující tabulka zobrazuje výši a splatnost záloh na daň z příjmů právnických osob.

Tabulka 1 Výše a splatnost záloh daně z příjmů právnických osob

Poslední známá daňová povinnost (DP)	Výše zálohy	Splatnost
$DP \leq 30\,000\text{ Kč}$	0	bez záloh
$30\,000\text{ Kč} < DP \leq 150\,000\text{ Kč}$	40 % z DP	pololetní zálohy 15. den šestého měsíce zdaňovacího období 15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období
$DP > 150\,000\text{ Kč}$	1/4 z DP	čtvrtletní zálohy 15. den třetího měsíce zdaňovacího období 15. den šestého měsíce zdaňovacího období 15. den devátého měsíce zdaňovacího období 15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období

Zdroj: Mullerová, Šindelář (2016, s. 66)

Výše záloh na daň z příjmů právnických osob závisí na poslední známé daňové povinnosti. Pokud poslední známá daňová povinnost byla nižší než 30 000 Kč, povinnost platby záloh na daň z příjmů právnických osob je 0. Pololetní zálohy na daň z příjmů právnických osob jsou splatné 15. dne šestého a dvanáctého měsíce, pokud se poslední známá daňová povinnost pohybovala v rozmezí 30 000 Kč až 150 000 Kč. Čtvrtletní zálohy na daň z příjmů právnických osob jsou splatné 15. dne třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce, pokud poslední známá daňová povinnost byla vyšší než 150 000 Kč.

3.3.8 Daňové přiznání a splatnost daně z příjmů právnických osob

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38m, uvádí:

- daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob se podává nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, příkladem je kalendářní rok 2015, kdy daňové přiznání musí být podáno nejpozději do pátku 1. 4. 2016. Pokud je poplatník povinen na základě zvláštního zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo předkládá-li jeho daňové přiznání daňový poradce, podává se

přiznání do šesti měsíců po uplynutí příslušného zdaňovacího období, nejpozději tedy do pátku 1. července 2016;

- poplatník je povinen daň si sám vypočítat a zaplatit na příslušném finančním úřadě, případně uhradit tomuto úřadu rozdíl mezi zaplacenými zálohami, pokud je vypočtená daň vyšší než zaplacené zálohy na daň. Splatnost daně je shodná s datem podání daňového přiznání.

3.4 Ekonomické zhodnocení společnosti

V kapitole 4 této diplomové práce bude na základě vypočítaných výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. provedeno ekonomické zhodnocení společnosti pomocí poměrových ukazatelů rentability tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu. Na základě literární rešerše jsou jednotlivé ukazatele v této kapitole vysvětleny.

Jak uvádí Růžičková (2010, s. 56), **rentabilita tržeb** (ROS – return on sales) vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku při dané úrovni tržeb. Metoda rentability tržeb ROS je dána vztahem (Růžičková, 2010, s. 56):

$$ROS = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}, \quad (1)$$

kde ROS je rentabilita tržeb a

zisk je výsledek hospodaření po zdanění.

Tento ukazatel znamená, jakou dokáže společnost vyprodukovat efektivitu na 1 Kč tržeb (Růžičková, 2010, s. 56).

Jak uvádí Růžičková (2010, s. 56), **rentabilita nákladů** (ROC – return on cost) vyjadřuje poměr celkových nákladů k tržbám. Metoda rentability nákladů ROC je dána vztahem (Růžičková, 2010, s. 56):

$$ROC = 1 - \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}, \quad (2)$$

kde ROC je rentabilita nákladů a

zisk je výsledek hospodaření po zdanění.

Čím nižší je hodnota tohoto ukazatele, tím lepších výsledků společnost dosahuje, 1 Kč tržeb je vytvořena menšími náklady (Růžičková, 2010, s. 56).

Jak uvádí Kislingerová (2010, s. 98), **rentabilita aktiv** (ROA – return on assets) vyjadřuje poměr zisku s celkovými aktivy, která jsou investována do společnosti. Metoda rentability aktiv ROA je dána vztahem (Synek, 2011, s. 366):

$$\text{ROA} = \frac{\text{zisk}}{\text{aktiva}},$$

kde ROA je rentabilita aktiv a (3)

zisk je výsledek hospodaření po zdanění.

Rentabilita aktiv vyjadřuje schopnost společnosti, jak nejlépe využít svá aktiva bez ohledu na fakt, zda jsou financována z cizích či vlastních zdrojů (Kislingerová, 2010, s. 98).

Jak uvádí Růžičková (2014, s. 54), **rentabilita vlastního kapitálu** (ROE – return on equity) vyjadřuje výnosnost kapitálu, který vložili vlastníci či investoři do společnosti. Metoda rentability vlastního kapitálu ROE je dána vztahem (Růžičková, 2013, s. 54):

$$\text{ROE} = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}},$$

kde ROE je rentabilita vlastního kapitálu a (4)

zisk je výsledek hospodaření po zdanění.

Růst tohoto ukazatele znamená zlepšení výsledků hospodaření a zmenšení podílu vlastního kapitálu ve společnosti (Růžičková, 2013, s. 54).

4 Vlastní práce

Kapitola vlastní práce se skládá z představení modelové společnosti Alfa s.r.o., následně budou vypočítávány celkové sumy plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr, formou náhradního plnění a formou odvodu do státního rozpočtu. Zjištěné výsledky budou použity k výpočtu výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. a následně zaúčtovány. Poslední částí bude ekonomické zhodnocení modelové společnost Alfa s.r.o. na základě zjištěných výsledků hospodaření.

4.1 Modelová společnost s ručením omezeným

Český statistický úřad odmítl poskytnout data dle velikosti právnických osob vzhledem k faktu, že se jedná o důvěrné statistické údaje, které podléhají ochraně podle zákona č. 89/1995Sb. o státní statistické službě, § 2. Dále uvádí, že pro účely tohoto zákona se rozumí: *„důvěrným statistickým údajem je takový údaj, který umožňuje přímou či nepřímou identifikaci jednotlivé právnické osoby nebo který je osobním údajem fyzické osoby podle zvláštního zákona“*. Jsou tedy k dispozici pouze statistické údaje, které vznikly agregací individuálních údajů.

Na základě poskytnutých informací Českým statistickým úřadem byla vytvořena modelová společnost s ručením omezeným poskytující ubytovací služby a provozující pohostinskou činnost. Nejaktuálnější údaje poskytnuté Českým statistickým úřadem se datují ke kalendářnímu roku 2015.

Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkového počtu zaměstnanců společnosti.

Následující tabulka ukazuje vybrané finanční ukazatele modelové společnosti Alfa s.r.o.

Tabulka 2 Vybrané finanční ukazatele modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015

Vybrané finanční ukazatele modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 zaměstnávající 52 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr			Jednotka
Výnosy celkem			71,703 mil. Kč
z toho	tržby celkem		67,625 mil. Kč
	výkony vč. obchodní marže		61,929 mil. Kč
Náklady celkem			68,113 mil. Kč
z toho	výkonová spotřeba		39,653 mil. Kč
	osobní náklady		12,661 mil. Kč
	z toho	mzdy bez OON	9,136 mil. Kč
Přidaná hodnota			22,275 mil. Kč
Aktiva netto			78,931 mil. Kč
z toho	dlouhodobý hmotný majetek v zůstatkové ceně		51,938 mil. Kč
	zásoby		2,946 mil. Kč
Pasiva			78,931 mil. Kč
z toho	vlastní kapitál		20,639 mil. Kč
Pořízení dlouhodobého majetku			3,916 mil. Kč

Zdroj: Český statistický úřad, Ubytování, stravování a pohostinství (CZ-NACE 55, 56) - základní ekonomické ukazatele, vlastní zpracování

Celkový počet zaměstnanců modelové společnosti Alfa s.r.o. je 52, výnosy celkem 71, 303 mil. Kč a náklady celkem 68, 133 mil. Kč.

4.2 Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr

Zaměstnavatelé zaměstnávající více než 25 zaměstnanců jsou podle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 81, povinni zaměstnávat osoby se zdravotním

postížením ve výši 4 % podílu na celkovém počtu zaměstnanců. Pro zaměstnavatele je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se zjišťuje podle vyhlášky č. 518/2004 Sb., § 15, kterou provádí zákon o zaměstnanosti.

Dle Ministerstva práce a sociálních věcí je zaměstnavatel povinen vyplnit **Ohlášení plnění povinného podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele** do 15. února následujícího roku písemně na krajské pobočce Úřadu práce, kde se nachází sídlo zaměstnavatele.

Následující tabulka udává celkový roční průměrný přepočtený počet zaměstnanců modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.

Tabulka 3 Celkový roční průměrný přepočtený počet zaměstnanců modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015

Text	Počet	Jednotka
Celkový roční průměrný přepočtený počet zaměstnanců	52	Osob
Povinný 4 % podíl	2,08	Osob

Zdroj: vlastní zpracování, zaokrouhleno na dvě desetinná místa

Dle výpočtu je modelová společnost Alfa s.r.o. povinna zaměstnávat 2,08 osoby se zdravotním postižením. Na základě vypočtené povinnosti bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. již od roku 2014 zaměstnává dvě osoby se zdravotním postižením II. stupně a jednu osobu se zdravotním postižením III. stupně.

4.2.1 Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě

Příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 78. Vzhledem k faktu, že příspěvek je poskytnut zaměstnavatelům, kteří zaměstnávají více než 50 % osob se zdravotním postižením z celkového počtu svých zaměstnanců, nemá modelová společnost Alfa s.r.o. na tento příspěvek nárok a tudíž si nemohla zažádat o 75 % vynaložených finančních prostředků na mzdy, zahrnující pojistné na sociální zabezpečení

a veřejné zdravotní pojištění, které odvádí zaměstnavatel (maximální výše příspěvku 8 000 Kč za měsíc a jednoho zaměstnance se zdravotním postižením).

4.2.2 Příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa

Příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa dle zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 75, může být ve výši maximálně osminásobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku pro osobu se zdravotním postižením a maximálně dvanáctinásobek průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku pro osobu s těžším zdravotním postižením. Průměrná měsíční mzda v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předchozího kalendářního roku (2014) činí 25 179 Kč.

Následující tabulka ukazuje, v jaké výši by byl modelové společnosti Alfa s.r.o. vyplacen příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa v roce 2015.

Tabulka 4 Výpočet příspěvku na zřízení chráněného pracovního místa modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2014

Text	Počet osob	Max. výše příspěvku	I. - III. čtvrtletí 2014	Výše příspěvku
Osoba se zdravotním postižením I. a II. stupeň	2	8 násobek	25 179,00 Kč	402 864,00 Kč
Osoba se zdravotním postižením III. stupeň	1	12 násobek	25 179,00 Kč	302 148,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud zaměstnavatel zaměstnává dva zaměstnance se zdravotním postižením prvního a druhého stupně má nárok na příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa v maximální výši 402 864 Kč, pokud bude zaměstnávat zdravotně postiženého zaměstnance ve třetím stupni postižení má nárok na příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa v maximální výši 302 148 Kč.

Zaměstnavatel žádá o příspěvek u příslušného úřadu práce, který se nachází v místě sídla společnosti. Aby zaměstnavatel nepřišel o nárok na tento příspěvek či nemusel příspěvek

vracet z důvodu neoprávněného nabytí, musí zaměstnávat po dobu tří let zdravotně postižené zaměstnance na těchto zřízených místech. Není podmínkou, že to vždy musí být jedna a táž osoba. Součástí žádosti o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa je vyčíslení předpokládaných nákladů a příslušný úřad práce pak sám zváží, zda příspěvek bude vyplacen ve výši nákladů na zřízení chráněného pracovního místa či nižší. Zřízení chráněného pracovního místa navýší společnosti provozní náklady a náklady na pořízení dlouhodobého majetku, zároveň budou navýšeny i výnosy společnosti.

Následující tabulka udává, jakým způsobem budou navýšeny výnosy společnosti po obdržení příspěvku na zřízení chráněných pracovních míst od příslušného úřadu práce.

Tabulka 5 Zaúčtování přijetí příspěvku na zřízení chráněného pracovního místa

Příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa	MD	DAL	Suma
VÚD - Nárok na příspěvek	346	648	705 012,00 Kč
VBÚ - Obdržení příspěvku	221	346	705 012,00 Kč

VÚD – vnitřní účetní doklad

VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: vlastní zpracování

Obdržení příspěvku na chráněné pracovní místo navýší společnosti za kalendářní rok 2015 ostatní provozní výnosy a oběžné aktivum v celkové maximální částce 705 012 Kč.

4.2.3 Příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů

Příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo upravuje zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, § 76. Dohodu s příslušným úřadem práce o poskytnutí příspěvku je možné uzavřít 12 měsíců ode dne obsazení či vymezení chráněného pracovního místa. Maximální roční výše příspěvku činí 48 000 Kč. Pokud je uvažováno, že modelová společnost požádala za kalendářní rok 2014 o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa, nemůže v tomtéž roce požádat i o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo. Celková roční výše příspěvku za tři zaměstnance se zdravotním postižením bude 144 000 Kč.

V tomto případě bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. požádala o příspěvek za kalendářní rok 2014 a jeho výplata bude uskutečněna v kalendářním roce 2015.

Zaměstnavatel žádá o příspěvek u příslušného úřadu práce, který se nachází v místě sídla společnosti.

Následující tabulka udává, jakým způsobem budou navýšeny výnosy společnosti po obdržení příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo od příslušného úřadu práce.

Tabulka 6 Zaučtování přijetí příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo

Příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo	MD	DAL	Suma
VÚD - Nárok na příspěvek	346	648	144 000,00 Kč
VBÚ - Obdržení příspěvku	221	346	144 000,00 Kč

VÚD – vnitřní účetní doklad

VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: vlastní zpracování

Obdržení maximálního příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo navýší společnosti za kalendářní rok 2015 ostatní provozní výnosy a oběžné aktivum v celkové maximální částce 144 000 Kč.

4.2.4 Zaměstnávání zdravotně postižených osob na hlavní pracovní poměr

Pokud zaměstnává společnost zaměstnance na hlavní pracovní poměr, musí evidovat potřebné údaje, které vyplývají z pracovně právních vztahů v osobních složkách jednotlivých zaměstnanců. Mzdy zaměstnanců jsou evidovány podle platných právních předpisů na mzdových listech. Z těchto dokumentů musí být jasný výpočet mzdy, výše zdravotního a sociálního pojištění, výpočet záloh na daň z příjmů, popřípadě další srážky ze mzdy a čistá mzda k výplatě. Mzdy zaměstnanců podléhají dani z příjmů fyzických osob, kterou má povinnost zaměstnavatel vypočítat, strhnout a vést o ní evidenci, tak jako pojistné na zdravotní a sociální pojištění (Dušek, 2015 s. 69).

Výplata příspěvků na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě, na zřízení chráněného pracovního místa a na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněné pracovní místo je podmíněna zaměstnáváním osob se zdravotním postižením na hlavní pracovní poměr (Ministerstvo práce a sociálních věcí).

Bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. v roce 2015 zaměstnává dvě osoby se zdravotním postižením II. stupně a jednu osobu se zdravotním postižením III. stupně. Průměrná výše hrubého měsíčního příjmu za rok 2015 činí 9 200 Kč na jednu osobu se zdravotním postižením.

Následující tabulka udává přehled výpočtu hrubé mzdy na dva zdravotně postižené zaměstnance II. stupně. Výpočet hrubé mzdy se řídí platným zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2015.

Tabulka 7 Výpočet hrubé mzdy na dva zdravotně postižené zaměstnance II. stupně

II. Stupeň zdravotního postižení		
Výpočet hrubé mzdy	Měsíc	Rok 2015
Superhrubá mzda	24 656,00 Kč	295 872,00 Kč
Pojistné zaměstnavatel celkem	6 256,00 Kč	75 072,00 Kč
Sociální pojištění	4 600,00 Kč	55 200,00 Kč
Zdravotní pojištění	1 656,00 Kč	19 872,00 Kč
Hrubá mzda	18 400,00 Kč	220 800,00 Kč
Pojistné zaměstnanec celkem	2 024,00 Kč	24 288,00 Kč
Sociální pojištění	1 196,00 Kč	14 352,00 Kč
Zdravotní pojištění	828,00 Kč	9 936,00 Kč
Daň	4 560,00 Kč	54 720,00 Kč
Záloha na daň	0,00 Kč	0,00 Kč
Daňová sleva na poplatníka	4 140,00 Kč	49 680,00 Kč
Daňová sleva II. stupeň zdravotního postižení	420,00 Kč	5 040,00 Kč
Čistá mzda	16 376,00 Kč	196 512,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala v roce 2015 dva zdravotně postižené zaměstnance II. stupně, její osobní roční náklady by vzrostly o 295 872 Kč.

Následující tabulka udává přehled výpočtu hrubé mzdy na jednoho zdravotně postiženého zaměstnance III. stupně. Výpočet hrubé mzdy se řídí platným zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů pro rok 2015.

Tabulka 8 Výpočet hrubé mzdy na jednoho zdravotně postiženého zaměstnance III. stupně

III. Stupeň zdravotního postižení		
Výpočet hrubé mzdy	Měsíc	Rok 2015
Superhrubá mzda	12 328,00 Kč	147 936,00 Kč
Pojistné zaměstnavatel celkem	3 128,00 Kč	37 536,00 Kč
Sociální pojištění	2 300,00 Kč	27 600,00 Kč
Zdravotní pojištění	828,00 Kč	9 936,00 Kč
Hrubá mzda	9 200,00 Kč	110 400,00 Kč
Pojistné zaměstnanec celkem	1 012,00 Kč	12 144,00 Kč
Sociální pojištění	598,00 Kč	7 176,00 Kč
Zdravotní pojištění	414,00 Kč	4 968,00 Kč
Daň	2 490,00 Kč	29 880,00 Kč
Záloha na daň	0,00 Kč	0,00 Kč
Daňová sleva na poplatníka	2 070,00 Kč	24 840,00 Kč
Daňová sleva III. stupeň zdravotního postižení	420,00 Kč	5 040,00 Kč
Čistá mzda	8 188,00 Kč	98 256,00 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala v roce 2015 jednoho zdravotně postiženého zaměstnance III. stupně, její roční osobní náklady by vzrostly o 147 936 Kč. Celkový nárůst osobních nákladů za rok 2015 modelové společnosti Alfa s.r.o. by byl 443 808,00 Kč.

Následující tabulka udává, jakým způsobem by bylo zaúčtováno zvýšení osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.

Tabulka 9 Účtování osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015

Účtování mezd zdravotně postižených zaměstnanců za rok 2015	MD	DAL	Suma
VÚD - hrubá mzda	521	331	331 200,00 Kč
VÚD - sociální pojištění zaměstnanec	331	336	21 528,00 Kč
VÚD - sociální pojištění zaměstnavatel	524	336	82 800,00 Kč
VÚD - zdravotní pojištění zaměstnanec	331	336	14 904,00 Kč
VÚD - zdravotní pojištění zaměstnavatel	524	336	29 808,00 Kč
VBÚ - úhrada mezd zaměstnancům	331	221	294 768,00 Kč
VBÚ - úhrada sociálního pojištění	336	221	104 328,00 Kč
VBÚ - úhrada zdravotního pojištění	336	221	44 712,00 Kč

VÚD – vnitřní účetní doklad

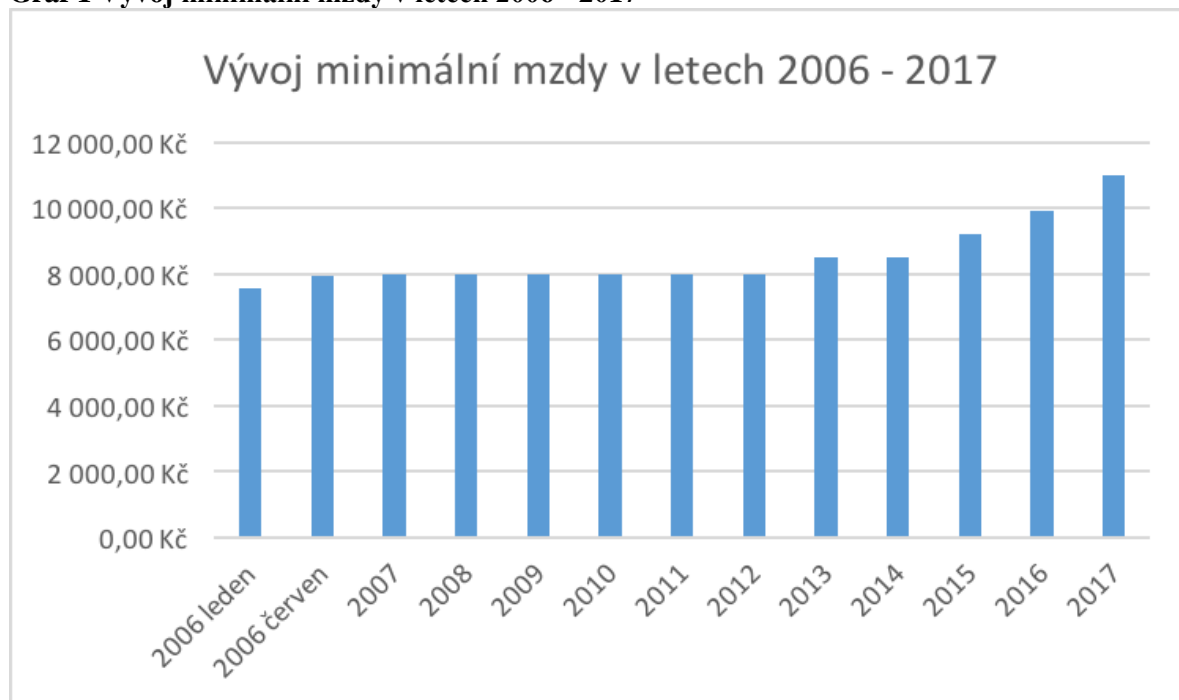
VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: vlastní zpracování

Celkové osobní náklady za rok 2015 modelové společnosti Alfa s.r.o. by byly 443 808 Kč. Pokud by modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala zdravotně postižené osoby, výše jejich hrubého měsíčního příjmu by odpovídala minimální hrubé mzdě pro rok 2015.

Následující graf uvádí přehled vývoje minimální mzdy v letech 2006 – 2017.

Graf 1 Vývoj minimální mzdy v letech 2006 - 2017

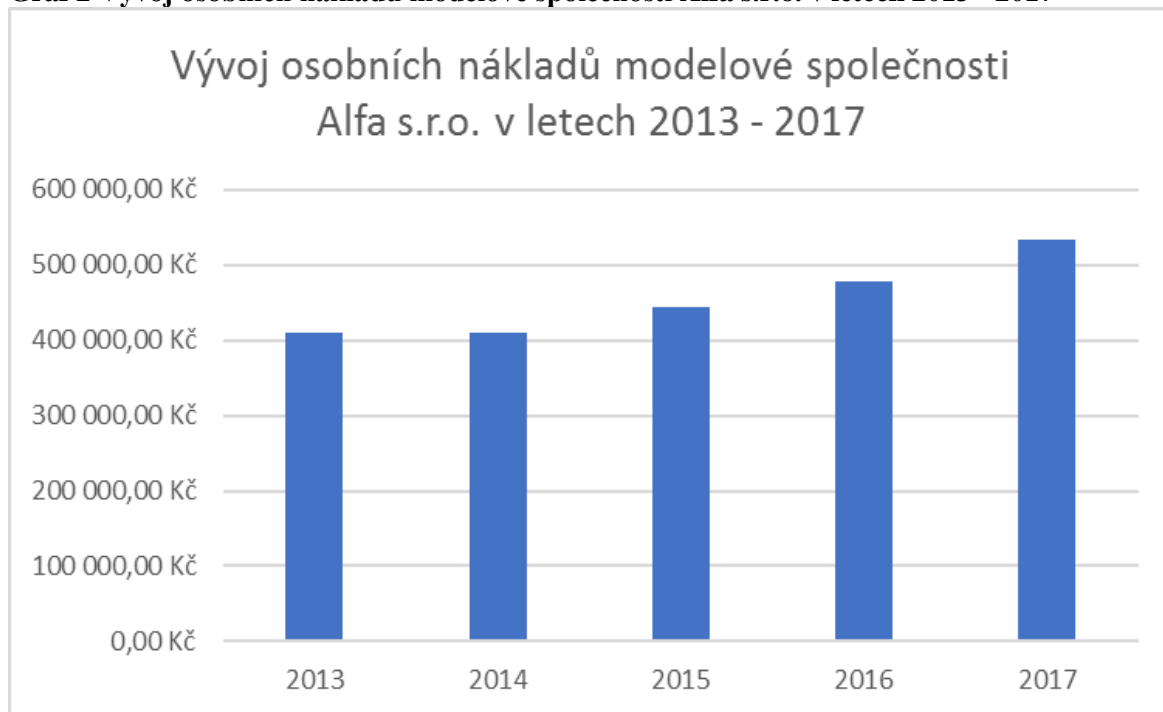


Zdroj: Ministerstvo práce a sociálních věcí, Přehled o vývoji částek minimální mzdy, vlastní zpracování

Vývoj minimální hrubé mzdy od roku 2006 má stoupající tendenci. Od ledna roku 2006 do ledna roku 2007 stoupla minimální hrubá mzda o 430 Kč. Další nárůst minimální hrubé mzdy nastal v roce 2013, kdy mzda vzrostla o 500 Kč. V roce 2015 vzrostla minimální mzda na 9 200 Kč, v roce 2016 na 9 900 Kč a od roku 2017 je výše minimální mzdy 11 000 Kč. Procentuální nárůst minimální mzdy od roku 2006 do roku 2017 byl 45,31 %.

Následující graf uvádí přehled vývoje osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2013 až 2017.

Graf 2 Vývoj osobních nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2013 - 2017



Zdroj: vlastní zpracování

Pokud by modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala tři zdravotně postižené zaměstnance II. a III. stupně, její osobní náklady na tyto zaměstnance by v roce 2013 a 2014 činily 410 400 Kč. Vzhledem ke zvýšení minimální hrubé mzdy v roce 2015 by se osobní náklady zvýšily o 8,14 % na 443 808 Kč. Další meziroční zvýšení osobních nákladů by společnost zaznamenala v roce 2016, a to o 7,88 %, což odpovídá 478 800 Kč. V roce 2017 byla opět posunuta hranice minimální hrubé mzdy a vzhledem k tomuto faktu by bylo meziroční zvýšení o 11,27 %, tedy na částku 532 800 Kč. Procentuální zvýšení osobních nákladů mezi roky 2013 a 2017 činí 29,82 %.

4.3 Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění

Pokud se modelová společnost Alfa s.r.o. rozhodne pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění, musí odebrat výrobky či služby od zaměstnavatelů s více než 50 % zaměstnanců na zřízených nebo vymezených chráněných pracovních místech, zadávat zakázky těmto zaměstnavatelům

nebo odebírat výrobky či služby od osob zdravotně postižených, které jsou osobami samostatně výdělečně činnými.

V roce 2015 bude společnost odvádět plnění v celkové hodnotě 378 938,56 Kč. Metodika výpočtu tohoto plnění je následující:

- výše průměrné měsíční mzdy I. - III. čtvrtletí roku 2015 činí 26 026 Kč;
- povinný 4 % podíl zaměstnanců se zdravotním postižením 2,08;
- povinná výše plnění 7 násobek;
- výpočet: $26\,026 \times 2,08 \times 7 = 378\,938,56$ Kč.

Následující tabulka udává přehled povinného plnění modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 – 2016.

Tabulka 10 Přehled povinného plnění podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 - 2016

Rok	Období	Výše průměrné mzdy	Povinný podíl zaměstnaných osob	Výše povinného podílu	Meziroční nárůst
2006	I. - III. čtvrtletí	18 963,00 Kč	2,08	276 101,28 Kč	6,60 %
2007	I. - III. čtvrtletí	20 386,00 Kč	2,08	296 820,16 Kč	7,50 %
2008	I. - III. čtvrtletí	22 021,00 Kč	2,08	320 625,76 Kč	8,02 %
2009	I. - III. čtvrtletí	22 661,00 Kč	2,08	329 944,16 Kč	2,90 %
2010	I. - III. čtvrtletí	23 283,00 Kč	2,08	339 000,48 Kč	2,74 %
2011	I. - III. čtvrtletí	23 867,00 Kč	2,08	347 503,52 Kč	2,51 %
2012	I. - III. čtvrtletí	24 400,00 Kč	2,08	355 264,00 Kč	2,23 %
2013	I. - III. čtvrtletí	24 534,00 Kč	2,08	357 215,04 Kč	0,54 %
2014	I. - III. čtvrtletí	25 261,00 Kč	2,08	367 800,16 Kč	2,96 %
2015	I. - III. čtvrtletí	26 026,00 Kč	2,08	378 938,56 Kč	3,03 %
2016	I. - III. čtvrtletí	26 988,00 Kč	2,08	392 945,28 Kč	3,69 %

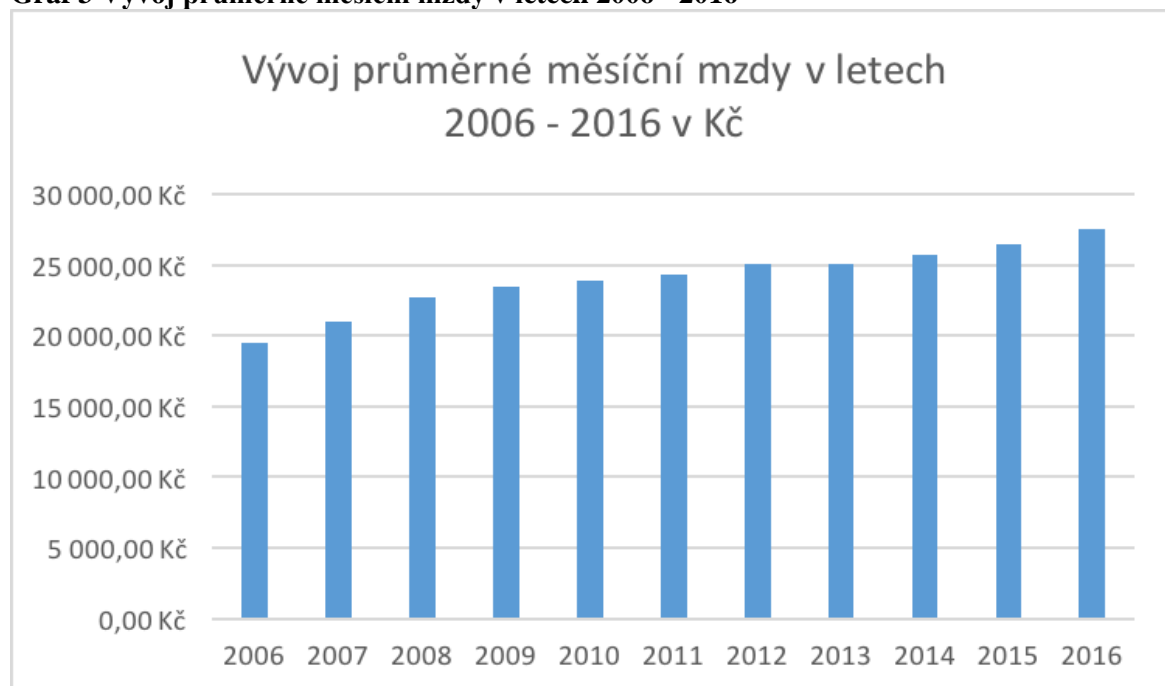
Zdroj: Český statistický úřad, Mzdy a náklady práce, vlastní zpracování

Pokud by se modelová společnost Alfa s.r.o. rozhodla pouze pro formu náhradního plnění, náklady roku 2015 by se zvýšily oproti roku 2014 o 3,03 %, na částku 378 938, 56 Kč a náklady roku 2016 by se zvýšily oproti roku 2015 o 3,69 %, na částku 392 945,28 Kč.

Celkový nárůst náhradního plnění mezi lety 2006 a 2016 je 42,32 %. Příčinou tohoto nárůstu je vývoj průměrné měsíční mzdy.

Následující graf podává přehled vývoje průměrné měsíční mzdy v letech 2006 až 2016.

Graf 3 Vývoj průměrné měsíční mzdy v letech 2006 - 2016



Zdroj: Český statistický úřad, Mzdy a náklady práce, vlastní zpracování

Od roku 2006 má výše průměrné měsíční mzdy stoupající tendenci. V roce 2006 byla průměrná měsíční mzda 19 546 Kč, průměrně hrubá měsíční mzda narůstala meziročně minimálně o 2,2 %. Nejvyšší meziroční nárůst byl zaznamenán v roce 2008 o 8,3 % a nejmenší meziroční nárůst byl zaznamenán v roce 2013 o 0,10 %.

Následující tabulka udává, jakým způsobem by bylo zaúčtováno zvýšení nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.

Tabulka 11 Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění

Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění	MD	DAL	Suma
PFA - nákup	501	321	378 938,56 Kč
VÚD - DPH	343	321	79 576,98 Kč
VBÚ - platba dodavateli	321	221	458 515,54 Kč

PFA – přijatá faktura

VÚD – vnitřní účetní doklad

VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: vlastní zpracování

Celkové náklady za rok 2015 modelové společnosti Alfa s.r.o. by byly 378 938,56 Kč.

4.4 Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu

Pokud se modelová společnost Alfa s.r.o. rozhodne pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu, odvod bude ve výši 2,5 násobku průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku, v němž povinnost plnit povinný podíl vznikla.

V roce 2015 bude společnost odvádět plnění v celkové hodnotě 135 335,20 Kč. Metodika výpočtu tohoto plnění je následující:

- výše průměrné měsíční mzdy I. - III. čtvrtletí roku 2015 činí 26 026 Kč;
- povinný 4 % podíl zaměstnanců se zdravotním postižením 2,08;
- povinná výše plnění 2,5 násobek;
- výpočet: $26\,026 \times 2,08 \times 2,5 = 135\,335,20$ Kč.

Následující tabulka udává přehled povinného plnění odvodem do státního rozpočtu modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 – 2016.

Tabulka 12 Přehled povinného plnění odvodem do státního rozpočtu modelové společnosti Alfa s.r.o. v letech 2006 – 2016

Rok	Období	Výše průměrné mzdy	Povinný podíl zaměstnaných osob	Výše odvodu do státního rozpočtu	Meziroční nárůst
2006	I - III čtvrtletí	18 963,00 Kč	2,08	98 607,60 Kč	6,60 %
2007	I - III čtvrtletí	20 386,00 Kč	2,08	106 007,20 Kč	7,50 %
2008	I - III čtvrtletí	22 021,00 Kč	2,08	114 509,20 Kč	8,02 %
2009	I - III čtvrtletí	22 661,00 Kč	2,08	117 837,20 Kč	2,90 %
2010	I - III čtvrtletí	23 283,00 Kč	2,08	121 071,60 Kč	2,74 %
2011	I - III čtvrtletí	23 867,00 Kč	2,08	124 108,40 Kč	2,51 %
2012	I - III čtvrtletí	24 400,00 Kč	2,08	126 880,00 Kč	2,23 %
2013	I - III čtvrtletí	24 534,00 Kč	2,08	127 576,80 Kč	0,54 %
2014	I - III čtvrtletí	25 261,00 Kč	2,08	131 357,20 Kč	2,96 %
2015	I - III čtvrtletí	26 026,00 Kč	2,08	135 335,20 Kč	3,03 %
2016	I - III čtvrtletí	26 988,00 Kč	2,08	140 337,60 Kč	3,69 %

Zdroj: Český statistický úřad, Mzdy a náklady práce, vlastní zpracování

Pokud by se modelová společnost Alfa s.r.o. rozhodla, pouze pro formu náhradního plnění formou odvodu do státního rozpočtu, náklady roku 2015 by se zvýšily oproti roku 2014 o 3,03 %, na částku 135 335,20 Kč a náklady roku 2016 by se zvýšily oproti roku 2015 o 3,69 %, na částku 140 337,60 Kč. Celkový nárůst náhradního plnění mezi lety 2006 a 2016 je 42,32 %. Příčinou tohoto nárůstu je vývoj průměrné měsíční mzdy.

Následující tabulka udává, jakým způsobem by bylo zaúčtováno zvýšení nákladů modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015.

Tabulka 13 Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu

Účtování plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu	MD	DAL	Suma
VÚD - odvod do státního rozpočtu	548	345	135 335,20 Kč
VBÚ - platba do státního rozpočtu	345	221	135 335,20 Kč

VÚD – vnitřní účetní doklad

VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: vlastní zpracování

Celkové náklady za rok 2015 modelové společnosti Alfa s.r.o. by byly 135 335,20 Kč.

4.5 Aplikace zjištěných výsledků na modelovou společnost Alfa s.r.o.

V této kapitole budou veškeré zjištěné výsledky předchozích kapitol aplikovány do praktických příkladů s komentáři.

4.5.1 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr

V této kapitole budou uvažovány dvě situace:

- modelová společnost Alfa s.r.o. zažádala v roce 2014 o příspěvek na zřízení tří chráněných pracovních míst a příslušný úřad práce tuto žádost schválil v plné výši, příspěvek byl vyplacen v březnu 2015,
- modelová společnost Alfa s.r.o. v roce 2014 zažádala o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa a této žádosti jí příslušný úřad práce vyhověl v plné výši. Příspěvek byl vyplacen v březnu roku 2015.

Není možné, aby ve stejný rok zažádal zaměstnavatel o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa a zároveň o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněném pracovním místě.

Výsledek hospodaření v následující tabulce zobrazuje situaci, kdy příslušný úřad práce vyplatil v plné výši příspěvek na zřízení tří chráněných pracovních míst. Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců společnosti (55 zaměstnanců).

Tabulka 14 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě vyplacení příspěvku na zřízení tří chráněných pracovních míst

Výkaz zisku a ztráty modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 – VH1	
Tržby celkem	71 761 822,60 Kč
Ostatní provozní výnosy	4 783 290,45 Kč
Výkonová spotřeba	39 653 439,78 Kč
Osobní náklady	13 104 931,29 Kč
Ostatní provozní náklady	19 727 927,13 Kč
Náklady celkem	72 486 298,20 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 058 814,85 Kč
Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů	4 058 000,00 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost 19 %	771 020,00 Kč
Sleva na dani	96 000,00 Kč
Daň splatná	675 020,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	3 383 794,85 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Je uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala v roce 2015 tři osoby se zdravotním postižením II. a III. stupně na hlavní pracovní poměr. Na základě této skutečnosti se zvýší nejen osobní náklady společnosti na 13,10 mil. Kč z původních 12,66 mil. Kč, ale zároveň je uvažováno, že přijetím dalších tří zaměstnanců bude společnost schopna generovat vyšší tržby, a to ve výši 71,76 mil. Kč z původních 67,62 mil. Kč. Ostatní výnosy vzrostly o 705 012 Kč, tento nárůst je způsoben vyplacením příspěvku na zřízení tří chráněných pracovních míst v plné výši od příslušného úřadu práce za rok 2014. Na základě těchto skutečností výsledek hospodaření před zdaněním vzrostl z původních 3,59 mil. Kč na 4,06 mil. Kč, tedy o 468 346 Kč, což odpovídá 13 %. Daň z příjmů se zvýšila z původních 682 100 Kč na 771 020 Kč, tedy o 88 902 Kč, což odpovídá 13,03 %. Vzhledem k faktu, že modelová společnost Alfa s.r.o. za rok 2015

zaměstnává v této variantě 3 osoby se zdravotním postižením, může uplatnit slevu na dani ve výši 96 000 Kč. Na základě této skutečnosti bude výše daně splatné 675 020 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění se zvýšil, díky těmto skutečnostem z původních 2 908 368 Kč na 3 383 794 Kč, tedy o 475 426 Kč, což odpovídá 16,34 %.

Poslední známá daňová povinnost bude 675 020 Kč. V roce 2016 bude modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit zálohy na daň z příjmů právnických osob, jak ukazuje následující tabulka.

Tabulka 15 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH1

Zálohy na daň z příjmů pro rok 2016, zaokrouhloeno na celé stokoruny nahoru.	
Splatnost	Výše záloh v Kč
15. den třetího měsíce zdaňovacího období	168 800,00
15. den šestého měsíce zdaňovacího období	168 800,00
15. den devátého měsíce zdaňovacího období	168 800,00
15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období	168 800,00

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2016 je modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit čtvrtletně zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 168 800 Kč.

Výsledek hospodaření v následující tabulce zobrazuje situaci, kdy příslušný úřad práce vyplatil v plné výši příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa. Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců společnosti (55 zaměstnanců).

Tabulka 16 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě vyplacení příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa

Výkaz zisku a ztráty modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 – VH2	
Tržby celkem	71 761 822,60 Kč
Ostatní provozní výnosy	4 222 278,45 Kč
Výkonová spotřeba	39 653 439,78 Kč
Osobní náklady	13 104 931,29 Kč
Ostatní provozní náklady	19 727 927,13 Kč
Náklady celkem	72 486 298,20 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	3 497 802,85 Kč
Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů	3 497 000,00 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost 19 %	664 430,00 Kč
Sleva na dani	96 000,00 Kč
Daň splatná	568 430,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	2 929 372,85 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Je uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala v roce 2015 tři osoby se zdravotním postižením II. a III. stupně na hlavní pracovní poměr. Na základě této skutečnosti se zvýší nejen osobní náklady společnosti na 13,10 mil. Kč z původních 12,66 mil. Kč, ale zároveň je uvažováno, že přijetím dalších tří zaměstnanců bude společnost schopna generovat vyšší tržby, a to ve výši 71,76 mil. Kč z původních 67,62 mil. Kč. Ostatní výnosy vzrostly o 144 000 Kč, tento nárůst je způsoben vyplacením příspěvku na částečnou úhradu provozních nákladů tří chráněných pracovních míst v plné výši od příslušného úřadu práce za rok 2014. Na základě těchto skutečností výsledek hospodaření před zdaněním klesl z původních 3,59 mil. Kč na 3,49 mil. Kč, tedy o 93 000 Kč, což odpovídá 2,58 %. Daň z příjmů se snížila, a to z původních 682 100 Kč na 664 430 Kč, tedy o 17 670 Kč, což odpovídá 2,59 %. Vzhledem k faktu, že modelová

společnost Alfa s.r.o. za rok 2015 v této variantě zaměstnává 3 osoby se zdravotním postižením, může uplatnit slevu na dani ve výši 96 000 Kč. Na základě této skutečnosti bude výše daně splatné 568 430 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění se zvýšil, díky těmto skutečnostem z původních 2 908 368 Kč na 2 929 372 Kč, tedy o 21 004 Kč, což odpovídá 0,72 %.

Poslední známá daňová povinnost bude 568 430 Kč. V roce 2016 bude modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit zálohy na daň z příjmů právnických osob, jak ukazuje následující tabulka.

Tabulka 17 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH2

Zálohy na daň z příjmů pro rok 2016, zaokrouhлено na celé stokoruny nahoru.	
Splatnost	Výše záloh v Kč
15. den třetího měsíce zdaňovacího období	142 200,00
15. den šestého měsíce zdaňovacího období	142 200,00
15. den devátého měsíce zdaňovacího období	142 200,00
15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období	142 200,00

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2016 je modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit čtvrtletně zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 142 200 Kč.

4.5.2 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění

V této kapitole bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. bude svůj povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením plnit formou náhradního plnění, odběrem výrobků a služeb od společností zaměstnávajících více než 50 % zdravotně postižených zaměstnanců.

Výsledek hospodaření v následující tabulce zobrazuje situaci, kdy modelová společnost Alfa s.r.o. odebrala a uhradila objednané služby od společností zaměstnávajících více než 50 % zdravotně postižených zaměstnanců. Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců společnosti (52 zaměstnanců).

Tabulka 18 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě náhradního plnění

Výkaz zisku a ztráty modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 – VH3	
Tržby celkem	67 625 089,82 Kč
Ostatní provozní výnosy	4 078 278,45 Kč
Výkonová spotřeba	39 653 439,78 Kč
Osobní náklady	12 661 123,29 Kč
Ostatní provozní náklady	16 177 275,31 Kč
Náklady celkem	68 491 838,38 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	3 211 529,88 Kč
Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů	3 211 000,00 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost 19 %	610 090,00 Kč
Sleva na dani	0,00 Kč
Daň splatná	610 090,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	2 601 439,88 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Je uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. nezaměstnávala v roce 2015 žádné zaměstnance se zdravotním postižením. Na základě této skutečnosti budou výnosy společnosti nezměněné, tržby 67,62 mil. Kč a ostatní provozní výnosy 4,08 mil. Kč. Náklady společnosti vzrostou z původních 68,11 mil. Kč na 68,49 mil. Kč, tedy o 378 938 Kč, což odpovídá 0,56 %. Tento nárůst je způsobem odběrem výrobků a služeb od společností zaměstnávajících více než 50 % zdravotně postižených zaměstnanců. Na základě těchto skutečností výsledek hospodaření před zdaněním klesl, z původních 3,59 mil. Kč na 3,21 mil. Kč, tedy o 378 938 Kč, což odpovídá 10,55 %. Daň z příjmů se snížila, a to z původních 682 100 Kč na 610 090 Kč, tedy o 72 010 Kč, což odpovídá 10,56 %. Vzhledem k faktu, že modelová společnost Alfa s.r.o. za rok 2015 v této variantě

nezaměstnávat osoby se zdravotním postižením, nemůže uplatnit slevu na dani ve výši 96 000 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění se díky těmto skutečnostem snížil, z původních 2 908 368 Kč na 2 601 439 Kč, tedy o 306 928 Kč, což odpovídá 10,55 %.

Poslední známá daňová povinnost bude 610 090 Kč. V roce 2016 bude modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit zálohy na daň z příjmů právnických osob, jak ukazuje následující tabulka.

Tabulka 19 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH3

Zálohy na daň z příjmů pro rok 2016, zaokrouhлено na celé stokoruny nahoru.	
Splatnost	Výše záloh v Kč
15. den třetího měsíce zdaňovacího období	152 600,00
15. den šestého měsíce zdaňovacího období	152 600,00
15. den devátého měsíce zdaňovacího období	152 600,00
15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období	152 600,00

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2016 je modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit čtvrtletně zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 152 600 Kč.

4.5.3 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 v případě plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu

V této kapitole bude uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. bude svůj povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením plnit formou odvodu do státního rozpočtu.

Výsledek hospodaření v následující tabulce zobrazuje situaci, kdy modelová společnost Alfa s.r.o. odvedla výši svého povinného plnění do státního rozpočtu. Ekonomické hodnoty modelové společnosti budou vypočítány na základě násobku aritmetického průměru na jednoho přepočteného zaměstnance a celkového průměrného přepočteného počtu zaměstnanců společnosti (52 zaměstnanců).

Tabulka 20 Výsledek hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. v případě odvodu do státního rozpočtu

Výkaz zisku a ztráty modelové společnosti Alfa s.r.o. za rok 2015 – VH4	
Tržby celkem	67 625 089,82 Kč
Ostatní provozní výnosy	4 078 278,45 Kč
Výkonová spotřeba	39 653 439,78 Kč
Osobní náklady	12 661 123,29 Kč
Ostatní provozní náklady	15 933 671,95 Kč
Náklady celkem	68 248 235,02 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	3 455 133,24 Kč
Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů	3 455 000,00 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost 19 %	656 450,00 Kč
Sleva na dani	0,00 Kč
Daň splatná	656 450,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	2 798 683,24 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Je uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. nezaměstnávala v roce 2015 žádné zaměstnance se zdravotním postižením. Na základě této skutečnosti budou výnosy společnosti nezměněné, tržby 67,62 mil. Kč a ostatní provozní výnosy 4,08 mil. Kč. Náklady společnosti vzrostou, z původních 68,11 mil. Kč na 68,24 mil. Kč, tedy o 135 335 Kč, což odpovídá 0,20 %. Tento nárůst je způsoben plněním povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu. Na základě těchto skutečností výsledek hospodaření před zdaněním klesl z původních 3,59 mil. Kč na 3,45 mil. Kč, tedy o 135 335 Kč, což odpovídá 3,76 %. Daň z příjmů se snížila z původních 682 100 Kč na 656 450 Kč, tedy o 25 650 Kč, což odpovídá 3,36 %. Vzhledem k faktu, že modelová společnost Alfa s.r.o. za rok 2015 v této variantě nezaměstnává osoby se zdravotním postižením, nemůže uplatnit slevu na dani ve výši

96 000 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění se snížil díky těmto skutečnostem z původních 2 908 368 Kč na 2 798 683 Kč, tedy o 109 685 Kč, což odpovídá 3,77 %.

Poslední známá daňová povinnost bude 656 450 Kč. V roce 2016 bude modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit zálohy na daň z příjmů právnických osob, jak ukazuje následující tabulka.

Tabulka 21 Výpočet záloh na daň z příjmů právnických osob VH4

Zálohy na daň z příjmů pro rok 2016, zaokrouhleno na celé stokoruny nahoru.	
Splatnost	Výše záloh v Kč
15. den třetího měsíce zdaňovacího období	164 200,00
15. den šestého měsíce zdaňovacího období	164 200,00
15. den devátého měsíce zdaňovacího období	164 200,00
15. den dvanáctého měsíce zdaňovacího období	164 200,00

Zdroj: vlastní zpracování

V roce 2016 je modelová společnost Alfa s.r.o. povinna platit čtvrtletně zálohy na daň z příjmů právnických osob ve výši 164 200 Kč.

Vzhledem k tomu, že zaúčtování kapitol 4.5.1 – 4.5.3 bude stejné a budou pouze použity jiné číselné hodnoty, následující tabulka ukazuje modelové zaúčtování záloh na daň z příjmů právnických osob, ve kterém budou použity číselné hodnoty z kapitoly 4.5.3.

Tabulka 22 Daň z příjmů právnických osob 2015-2016 modelové společnosti Alfa s.r.o.

Daň v příjmů právnických osob 2015-2016	MD	DAL	Suma
VÚD - daň z příjmů právnických osob 2015	591	341	656 450,00 Kč
VBÚ - úhrada daně z příjmů	341	221	656 450,00 Kč
VBÚ - úhrada zálohy březen 2016	341	221	164 200,00 Kč
VBÚ - úhrada zálohy červen 2016	341	221	164 200,00 Kč
VBÚ - úhrada zálohy září 2016	341	221	164 200,00 Kč
VBÚ - úhrada zálohy prosinec 2016	341	221	164 200,00 Kč
VÚD - daň z příjmů právnických osob 2016	591	341

VÚD – vnitřní účetní doklad

VBÚ – výpis z bankovního účtu

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce jsou použity výsledné hodnoty hospodářského výsledku čtvrté varianty. Za rok 2015 vznikla modelové společnosti Alfa s.r.o. povinnost odvést a zaplatit daň ve výši 656 450 Kč. V tabulce je nejen zaúčtován daňový předpis 591/341 ale i jeho platba 341/221. V následujícím roce vznikla modelové společnosti Alfa s.r.o. povinnost odvádět zálohy na daň z příjmů právnických osob, při zaúčtování je použito účtu 341/221. V roce 2017 bude odváděna daň z příjmů právnických osob a zálohy se zúčtují pomocí účtů 591/341, celková hodnota není vyplněna, jelikož není znám výsledek hospodaření společnosti za rok 2016.

4.6 Ekonomické zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o.

V následující kapitole budou ekonomicky posuzovány všechny 4 varianty hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. Hospodářské výsledky budou posuzovány z hlediska rentability tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu.

Následující tabulka podává informace o rentabilitě tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu, která je vypočítána z výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. ve variantě 1.

Tabulka 23 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 1

Varianta 1	Kč	%
ROS	0,0472	4,72 %
ROC	0,9528	95,28 %
ROA	0,0429	4,29 %
ROE	0,1640	16,40 %

ROS - rentabilita tržeb

ROC - rentabilita nákladů

ROA - rentabilita aktiv

ROE - rentabilita vlastního kapitálu

Zdroj: vlastní zpracování

Rentabilita tržeb udává, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb. V závislosti na odvětví se tato hranice pohybuje mezi 2 % až 50 %. Následující výsledek ve variantě 1 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0472 Kč, což je 4,72 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0472 Kč čistého zisku. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnila výše čistého hospodářského výsledku. Modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III. stupně, kteří pomohli generovat vyšší tržby společnosti, dále uplatnila slevy na dani v plné výši 96 000 Kč. Výpočet čistého zisku společnosti ovlivnilo i to, že modelová společnost Alfa s.r.o. zažádala v roce 2014 o příspěvek na zřízení tří chráněných pracovních míst a příslušný úřad práce tuto žádost schválil v plné výši, příspěvek byl vyplacen v březnu 2015 v celkové výši 705 012,00 Kč.

Rentabilita nákladů, čím nižší je tento ukazatel, tím lepší hospodářský výsledek společnost má. Výsledky tohoto ukazatele lze zlepšit snižováním nákladů či zvýšením obchodní marže. Rentabilita nákladů ukazuje, jak vysoké jsou náklady společnosti na jednu korunu tržeb. Následující výsledek ve variantě 1 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,9528 Kč, což je 95,28 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9528 Kč nákladů v 1 Kč tržeb. Hodnotu tohoto výsledku

ovlivnilo, že modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III stupně. Náklady společnosti byly zvýšeny o osobní náklady na zaměstnance v roční výši 443 808,00 Kč.

Rentabilita aktiv je poměrem mezi čistým ziskem a celkovými aktivy investovanými do podnikání bez ohledu na zdroj. Tento ukazatel dává informaci, jak společnost dokáže využít svůj majetek a udává, kolik korun čistého zisku bylo vygenerováno z celkových aktiv společnosti. Čím vyšší je rentabilita aktiv, tím lepší je rentabilita společnosti. Následující výsledek ve variantě 1 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0429 Kč, což je 4,29 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,0429 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu udává výnosnost vlastního kapitálu, tedy kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Tento ukazatel dává informaci, jak společnost dokáže využít vlastní kapitál. Čím vyšší je rentabilita vlastního kapitálu, tím více se zlepšují výsledky hospodaření společnosti a podíl vlastního kapitálu ve společnosti klesá. Následující výsledek ve variantě 1 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,164 Kč, což je 16,4 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,164 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Následující tabulka podává informace o rentabilitě tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu, která je vypočítána z výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. ve variantě 2.

Tabulka 24 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 2

Varianta 2	Kč	%
ROS	0,0408	4,08 %
ROC	0,9592	95,92 %
ROA	0,0371	3,71 %
ROE	0,1419	14,19 %

ROS - rentabilita tržeb

ROC - rentabilita nákladů

ROA - rentabilita aktiv

ROE - rentabilita vlastního kapitálu

Zdroj: vlastní zpracování

Rentabilita tržeb udává, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb. V závislosti na odvětví se tato hranice pohybuje mezi 2 % až 50 %. Následující výsledek ve variantě 2 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0408 Kč, což je 4,08 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0408 Kč čistého zisku. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnila výše čistého hospodářského výsledku. Modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III. stupně, kteří pomohli generovat vyšší tržby společnosti, dále uplatnila slevy na dani v plné výši 96 000 Kč. Výpočet čistého zisku společnosti ovlivnilo i to, že modelová společnost Alfa s.r.o. v roce 2014 zažádala o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa a této žádosti příslušný úřad práce vyhověl v plné výši. Příspěvek byl vyplacen v březnu roku 2015 v celkové výši 144 000,00 Kč.

Rentabilita nákladů, čím nižší je tento ukazatel, tím lepší má společnost hospodářský výsledek. Výsledky tohoto ukazatele lze zlepšit snížením nákladů či zvýšením obchodní marže. Rentabilita nákladů ukazuje, jak vysoké jsou náklady společnosti na jednu korunu tržeb. Následující výsledek ve variantě 2 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,9592 Kč, což je 95,92 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9592 Kč nákladů v 1 Kč tržeb. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnilo, že

modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III. stupně. Náklady společnosti byly zvýšeny o osobní náklady na zaměstnance v roční výši 443 808,00 Kč.

Rentabilita aktiv je poměrem mezi čistým ziskem a celkovými aktivy investovanými do podnikání bez ohledu na zdroj. Tento ukazatel dává informaci, jak dokáže společnost využít svůj majetek a udává, kolik korun čistého zisku bylo vygenerováno z celkových aktiv společnosti. Čím vyšší je rentabilita aktiv, tím lepší je rentabilita společnosti. Následující výsledek ve variantě 2 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0371 Kč, což je 3,71 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,0371 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu udává výnosnost vlastního kapitálu, tedy kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Tento ukazatel dává informaci, jak společnost dokáže využít vlastní kapitál. Čím vyšší je rentabilita vlastního kapitálu, tím více se zlepšují výsledky hospodaření společnosti a podíl vlastního kapitálu ve společnosti klesá. Následující výsledek ve variantě 2 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,1419 Kč, což je 14,19 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,1419 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Následující tabulka podává informace o rentabilitě tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu, která je vypočítána z výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. ve variantě 3.

Tabulka 25 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 3

Varianta 3	Kč	%
ROS	0,0385	3,85 %
ROC	0,9615	96,15 %
ROA	0,0330	3,30 %
ROE	0,1260	12,60 %

ROS - rentabilita tržeb

ROC - rentabilita nákladů

ROA - rentabilita aktiv

ROE - rentabilita vlastního kapitálu

Zdroj: vlastní zpracování

Rentabilita tržeb udává, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb. V závislosti na odvětví se tato hranice pohybuje mezi 2 % až 50 %. Následující výsledek ve variantě 3 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0385 Kč, což je 3,85 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0385 Kč čistého zisku. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnila výše čistého hospodářského výsledku. Modelová společnost Alfa s.r.o. se v této variantě rozhodla pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění a odebrala výrobky a služby od zaměstnavatelů s více než 50 % zaměstnanci na zřízených nebo vymezených chráněných pracovních místech v celkové hodnotě 378 938,56 Kč. Dále si společnost již nemůže uplatnit slevy na dani v plné výši 96 000 Kč vzhledem k faktu, že nezaměstnává zdravotně postižené zaměstnance.

Rentabilita nákladů, čím nižší je tento ukazatel, tím lepší hospodářský výsledek společnost má. Výsledky tohoto ukazatele lze zlepšit snižováním nákladů či zvýšením obchodní marže. Rentabilita nákladů ukazuje, jak vysoké jsou náklady společnosti na jednu korunu tržeb. Následující výsledek ve variantě 3 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,9615 Kč, což je 96,15 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9615 Kč nákladů v 1 Kč tržeb. Hodnotu tohoto výsledku

ovlivnilo to, že náklady modelové společnosti Alfa s.r.o. byly zvýšeny o formu náhradního plnění odběrem výrobků a služeb od zaměstnavatelů s více než 50 % zaměstnanci na zřízených nebo vymezených chráněných pracovních místech v celkové hodnotě 378 938,56 Kč.

Rentabilita aktiv je poměrem mezi čistým ziskem a celkovými aktivy investovanými do podnikání bez ohledu na zdroj. Tento ukazatel dává informaci, jak dokáže společnost využít svůj majetek a udává, kolik korun čistého zisku bylo vygenerováno z celkových aktiv společnosti. Čím vyšší je rentabilita aktiv, tím lepší je rentabilita společnosti. Následující výsledek ve variantě 3 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0330 Kč, což je 3,30 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,033 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu udává výnosnost vlastního kapitálu, tedy kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Tento ukazatel dává informaci, jak společnost dokáže využít vlastní kapitál. Čím vyšší je rentabilita vlastního kapitálu, tím více se zlepšují výsledky hospodaření společnosti a podíl vlastního kapitálu ve společnosti klesá. Následující výsledek ve variantě 3 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,1260 Kč, což je 12,60 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,1260 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Následující tabulka podává informace o rentabilitě tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu, která je vypočítána z výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. ve variantě 4.

Tabulka 26 Ekonomické posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o. - varianta 4

Varianta 4	Kč	%
ROS	0,0414	4,14 %
ROC	0,9586	95,86 %
ROA	0,0355	3,55 %
ROE	0,1356	13,56 %

ROS - rentabilita tržeb

ROC - rentabilita nákladů

ROA - rentabilita aktiv

ROE - rentabilita vlastního kapitálu

Zdroj: vlastní zpracování

Rentabilita tržeb udává, kolik korun čistého zisku připadá na jednu korunu tržeb. V závislosti na odvětví se tato hranice pohybuje mezi 2 % až 50 %. Následující výsledek ve variantě 4 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0414 Kč, což je 4,14 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0414 Kč čistého zisku. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnila výše čistého hospodářského výsledku. Modelová společnost Alfa s.r.o. se v této variantě rozhodla pro plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu ve výši 135 335,20 Kč. Dále si společnost již nemůže uplatnit slevy na dani v plné výši 96 000 Kč vzhledem k faktu, že nezaměstnává zdravotně postižené zaměstnance.

Rentabilita nákladů, čím nižší je tento ukazatel, tím lepší hospodářský výsledek společnost má. Výsledky tohoto ukazatele lze zlepšit snížením nákladů či zvýšením obchodní marže. Rentabilita nákladů ukazuje, jak vysoké jsou náklady společnosti na jednu korunu tržeb. Následující výsledek ve variantě 4 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,9585 Kč, což je 95,85 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9585 Kč nákladů v 1 Kč tržeb. Hodnotu tohoto výsledku ovlivnilo to, že náklady modelové společnosti Alfa s.r.o. byly zvýšeny o povinný podíl

zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu ve výši 135 335,20 Kč.

Rentabilita aktiv je poměrem mezi čistým ziskem a celkovými aktivy investovanými do podnikání bez ohledu na zdroj. Tento ukazatel dává informaci, jak dokáže společnost využít svůj majetek a udává, kolik korun čistého zisku bylo vygenerováno z celkových aktiv společnosti. Čím vyšší je rentabilita aktiv, tím lepší je rentabilita společnosti. Následující výsledek ve variantě 4 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,0355 Kč, což je 3,55 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,0355 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu udává výnosnost vlastního kapitálu, tedy kolik čistého zisku připadá na jednu korunu investovaného kapitálu. Tento ukazatel dává informaci, jak dokáže společnost využít vlastní kapitál. Čím vyšší je rentabilita vlastního kapitálu, tím více se zlepšují výsledky hospodaření společnosti a podíl vlastního kapitálu ve společnosti klesá. Následující výsledek ve variantě 4 čistého hospodářského výsledku modelové společnosti Alfa s.r.o. je 0,1356 Kč, což je 13,56 %. To znamená, že modelová společnost Alfa s.r.o. je v této variantě schopna vygenerovat 0,1356 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Výsledky

Cílem této kapitoly bude zhodnocení výsledků povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením a ekonomické zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o.

Byly zjišťovány 3 modelové situace, které vyhodnocují vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob:

- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr;
- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění;
- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu.

Při plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr je možné si zažádat o příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě, o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa a o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů. Díky těmto skutečnostem vznikly 4 hospodářské výsledky modelové společnosti Alfa s.r.o., které budou následně porovnávány a dále bude zjišťován vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob.

Následující tabulka zobrazuje všechny čtyři varianty výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o.

Tabulka 27 Shrnutí výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o.

Varianta	VH1	VH2	VH3	VH4
Tržby celkem	71 761 822,60 Kč	71 761 822,60 Kč	67 625 089,82 Kč	67 625 089,82 Kč
Ostatní provozní výnosy	4 783 290,45 Kč	4 222 278,45 Kč	4 078 278,45 Kč	4 078 278,45 Kč
Výkonová spotřeba	39 653 439,78 Kč	39 653 439,78 Kč	39 653 439,78 Kč	39 653 439,78 Kč
Osobní náklady	13 104 931,29 Kč	13 104 931,29 Kč	12 661 123,29 Kč	12 661 123,29 Kč
Ostatní provozní náklady	19 727 927,13 Kč	19 727 927,13 Kč	16 177 275,31 Kč	15 933 671,95 Kč
Náklady celkem	72 486 298,20 Kč	72 486 298,20 Kč	68 491 838,38 Kč	68 248 235,02 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 058 814,85 Kč	3 497 802,85 Kč	3 211 529,88 Kč	3 455 133,24 Kč
Zaokrouhlený základ daně na celé 1 000 dolů	4 058 000,00 Kč	3 497 000,00 Kč	3 211 000,00 Kč	3 455 000,00 Kč
Daň z příjmů za běžnou činnost 19%	771 020,00 Kč	664 430,00 Kč	610 090,00 Kč	656 450,00 Kč
Sleva na dani	96 000,00 Kč	96 000,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Daň splatná	675 020,00 Kč	568 430,00 Kč	610 090,00 Kč	656 450,00 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	3 383 794,85 Kč	2 929 372,85 Kč	2 601 439,88 Kč	2 798 683,24 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

V prvním výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. bylo uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. požádala v roce 2014 o příspěvek na zřízení tří chráněných pracovních míst a příslušný úřad práce tuto žádost schválil v plné výši, příspěvek byl vyplacen v březnu 2015 v celkové výši 705 012 Kč. Dále společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III. stupně, což zvýšilo osobní náklady společnosti o 443 808 Kč. Díky těmto skutečnostem byl základ daně z příjmů právnických osob ve výši 4 058 000 Kč. Daň z příjmů za běžnou činnost byla ve výši 771 020 Kč a sleva na dani 96 000 Kč, což je 12,44 %. Na základě těchto výsledků byla daň splatná 675 020 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění byl ve výši 3 383 794,85 Kč.

V druhém výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. bylo uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. požádala o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa, této žádosti příslušný úřad práce vyhověl v plné výši, příspěvek byl vyplacen v březnu roku 2015 v celkové výši 144 000 Kč. Dále společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala 3 zaměstnance se zdravotním postižením II. a III. stupně, což zvýšilo osobní náklady společnosti o 443 808 Kč. Díky těmto skutečnostem byl základ daně z příjmů právnických osob ve výši 3 487 000 Kč. Daň z příjmů za běžnou činnost byla ve výši 664 430 Kč a sleva na dani 96 000 Kč, což je 14,44 %. Na základě těchto výsledků byla daň splatná 568 430 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění byl ve výši 2 929 372 Kč.

Ve třetím výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. bylo uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. bude svůj povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením plnit formou náhradního plnění, odběrem výrobků a služeb od společností zaměstnávajících více než 50 % zdravotně postižených zaměstnanců. Náhradní plnění bylo ve výši 378 938,56 Kč. Díky těmto skutečnostem byl základ daně z příjmů právnických osob ve výši 3 211 000 Kč. Daň z příjmů za běžnou činnost byla ve výši 610 090 Kč a sleva na dani nebyla žádná. Na základě těchto výsledků byla daň splatná 610 090 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění byl ve výši 2 601 439 Kč.

Ve čtvrtém výsledku hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o. bylo uvažováno, že modelová společnost Alfa s.r.o. bude svůj povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením plnit formou odvodu do státního rozpočtu. Náhradní plnění bylo ve výši 135 335,20 Kč. Díky těmto skutečnostem byl základ daně z příjmů právnických osob ve výši 3 455 000 Kč. Daň z příjmů za běžnou činnost byla ve výši 656 450 Kč a sleva na dani nebyla žádná. Na základě těchto výsledků byla daň splatná 656 450 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění byl ve výši 2 798 683 Kč.

Největší vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob má varianta 1 a 2. Není možné, aby zaměstnavatel požádal zároveň o příspěvek na zřízení tří chráněných pracovních míst a o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na tři chráněná pracovní místa. Proto byly tyto dvě varianty spočítány

odděleně za jinak nezměněných podmínek, což ovlivnilo výši hospodářského výsledku před zdaněním a výši daně z příjmů právnických osob.

Varianty 1 a 2 jsou počítány s plněním povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr, díky tomuto faktu si může modelová společnost Alfa s.r.o. uplatnit slevu na dani, která činila ve variantě 1 celkem 12,44 % a ve variantě 2 celkem 14,44 %. Jako možné opatření a optimalizaci daně z příjmů právnických osob je vhodné u varianty 3 a 4 zvážit možnou kombinaci plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění a odvodem do státního rozpočtu se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením na hlavní pracovní poměr, kde by si zaměstnavatel mohl uplatnit slevu na dani z příjmů právnických osob ve výši 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením I. a II. stupně a za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením 60 000 Kč.

Ekonomické zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o.

Ekonomické zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o. je posuzováno ve 4 variantách na základě jednotlivých hospodářských výsledků. Hospodářské výsledky budou posuzovány z hlediska rentability tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu.

Následující tabulka podává informace o rentabilitách tržeb, nákladů, aktiv a vlastního kapitálu, které jsou vypočítány z výsledků hospodaření modelové společnosti Alfa s.r.o.

Tabulka 28 Shrnutí ekonomického posouzení modelové společnosti Alfa s.r.o.

Varianta	VH1	VH2	VH3	VH4
ROS	0,0472 Kč	0,0408 Kč	0,0385 Kč	0,0414 Kč
ROC	0,9528 Kč	0,9592 Kč	0,9615 Kč	0,9586 Kč
ROA	0,0429 Kč	0,0371 Kč	0,0330 Kč	0,0355 Kč
ROE	0,1640 Kč	0,1419 Kč	0,1260 Kč	0,1356 Kč

ROS - rentabilita tržeb

ROC - rentabilita nákladů

ROA - rentabilita aktiv

ROE - rentabilita vlastního kapitálu

Zdroj: vlastní zpracování

Varianta 1

Rentabilita tržeb, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0472 Kč čistého zisku.

Rentabilita nákladů, modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9528 Kč nákladů v 1 Kč tržeb.

Rentabilita aktiv, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,0429 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,164 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Varianta 2

Rentabilita tržeb, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0408 Kč čistého zisku.

Rentabilita nákladů, modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9592 Kč nákladů v 1 Kč tržeb.

Rentabilita aktiv, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,0371 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,1419 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Varianta 3

Rentabilita tržeb, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0385 Kč čistého zisku.

Rentabilita nákladů, modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9615 Kč nákladů v 1 Kč tržeb.

Rentabilita aktiv, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,033 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,1260 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Varianta 4

Rentabilita tržeb, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0414 Kč čistého zisku.

Rentabilita nákladů, modelová společnost Alfa s.r.o. generuje 0,9585 Kč nákladů v 1 Kč tržeb.

Rentabilita aktiv, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,0355 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti.

Rentabilita vlastního kapitálu, modelová společnost Alfa s.r.o. v této variantě je schopna vygenerovat 0,1356 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu společnosti.

Nejlepších výsledků dosáhla varianta 1. U rentability tržeb je schopna generovat z 1 Kč tržeb 0,0472 Kč čistého zisku. U rentability nákladů je schopna generovat nejnižší náklad 0,9528 Kč v 1 Kč tržeb. U rentability aktiv dosáhla nevyššího výsledku, kde je schopna generovat 0,0429 Kč čistého zisku z 1 Kč aktiv společnosti. U rentability vlastní kapitálu dosáhla nejvyššího výsledku 0,164 Kč čistého zisku z 1 Kč vlastního kapitálu. Následují pak varianty 2, 4 a 3.

Největší vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob má varianta hospodářského výsledku 1 a 2, tento výsledek dále potvrzují i výsledky ekonomického zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o., kde varianta 1 a 2 mají nejlepší hodnoty.

Pokud by modelová společnost Alfa s.r.o. zaměstnávala osoby se zdravotním postižením i v roce 2016 a 2017, hrubá mzda jednoho zaměstnance by byla navýšena z 9 200 Kč na 11 000 Kč, což by za jinak nezměněných podmínek znamenalo celkové zvýšení osobních nákladů o 19,56 %. Na základě této skutečnosti by modelová společnost měla zvážit, zda zaměstnávání zdravotně postižených osob za jinak nezměněných podmínek je v následujících letech stále rentabilní, případně zda by nebylo vhodnější kombinovat jednotlivá plnění.

6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo na základě analýzy vyhodnotit vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob a navrhnout možná opatření k zákonné optimalizaci daňové povinnosti.

Byly zjišťovány 3 modelové situace, které vyhodnocují vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob:

- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr;
- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění;
- plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou odvodu do státního rozpočtu.

Při plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr je možné si zažádat o příspěvek na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením na chráněném pracovním místě, o příspěvek na zřízení chráněného pracovního místa a o příspěvek na částečnou úhradu provozních nákladů na chráněném pracovním místě.

Největší vliv zaměstnávání osob se zdravotním postižením na výši daně z příjmů právnických osob má varianta hospodářského výsledku 1 a 2. V těchto variantách modelová společnost Alfa s.r.o. nejen že zažádala o příspěvky a splnila povinný podíl zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou zaměstnávání na hlavní pracovní poměr, ale mohla si také uplatnit slevu na dani z příjmů právnických osob. Jako možné opatření a optimalizaci daně z příjmů právnických osob je vhodné u variant hospodářského výsledku 3 a 4 zvážit možnou kombinaci plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením formou náhradního plnění a odvodem do státního rozpočtu se zaměstnáváním osob se zdravotním postižením na hlavní pracovní poměr.

Tento výsledek dále potvrzují i výsledky ekonomického zhodnocení modelové společnosti Alfa s.r.o., kde varianta 1 a 2 mají nejlepší hodnoty.

7 Seznam použitých zdrojů

ČESKO. *Střednědobá koncepce státní politiky vůči občanům se zdravotním postižením schválená usnesením vlády ČR ze dne 16. června 2004 č. 605.* [Praha: Úřad vlády ČR], 2004. ISBN 80-86734-22-6.

DUŠEK, Jiří, SEDLÁČEK, Jaroslav, 2015. *Daňová evidence podnikatelů 2015.* 12. vyd., Praha: Grada Publishing a.s. 136 s. ISBN 978-80-247-5436-9.

HOBZA, Vladimír, SCHWARTZHOFFOVÁ, Eva, 2015. *Manažerská ekonomika: kapitoly k finanční analýze: výkladový text, příklady a případové studie.* Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci. 96 s. ISBN 9788024448893.

KISLINGEROVÁ, Eva, 2010. *Manažerské finance.* 3. vyd., Praha: C.H. Beck, Beckova edice ekonomie. 811 s. ISBN 978-80-7400-194-9.

KUBÁTOVÁ, Květa. 2015. *Daňová teorie a politika.* 6. aktual, vyd., Praha: Wolters Kluwer. 256 s. ISBN 978-80-7478-841-3.

MARTINOVIČOVÁ, Dana, KONEČNÝ, Miloš, VAVŘINA, Jan, 2014. *Úvod do podnikové ekonomiky.* 1 vyd., Praha: Grada Publishing a.s. 208 s. ISBN 978-80-247-5316-4

MULLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích.* 1 vyd., Praha: Grada Publishing a.s. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

RŮČKOVÁ, Petra, 2011. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi.* 4., aktual. vyd., Praha: Grada Publishing a.s. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.

RŮČKOVÁ, Petra, 2015. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi.* 5. aktual. vyd. Praha: Grada Publishing a.s. 160 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

STROUHAL, Jiří, 2014. *Účetnictví: velká kniha příkladů.* Brno: BizBooks, Albatros Media a.s. 485 s. ISBN 978-80-265-0154-1.

SYNEK, Miloslav a kol., 2007. *Manažerská ekonomika*. 4 aktualizované a rozšířené vyd., Praha: Grada Publishing a.s. 464 s. ISBN 978-80-247-1992-4.

SYNEK, Miloslav a kol., 2011. *Manažerská ekonomika*. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada Publishing a.s. 480 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

ŠIROKÝ, Jan, 2008. *Daňové teorie: s praktickou aplikací*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, Beckovy ekonomické učebnice. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

ŠVESTKA, Jiří a kol., 2014. *Občanský zákoník: komentář*. Praha: Wolters Kluwer. 1 479 s. ISBN 978-80-7478-369-2.

VEBER, Jaromír, SRPOVÁ, Jitka, 2008. *Podnikání malé a střední firmy*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada Publishing a.s. 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.

VYBÍHAL, Václav a kol., 2017. *Mzdové účetnictví 2017 praktický průvodce*. Praha: Grada Publishing a.s. 464 s. ISBN 978-80-271-0426-0.

Internetové zdroje:

ČESKÝ STATISTIKÝ ÚŘAD. *Mzdy a náklady práce* [online]. 2017 [cit. 2017-08-11]. Dostupné z WWW: https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/cs/index.jsf?page=statistiky&katalog=30852&filtr=G~F_M~F_Z~F_R~T_P~_S~_null_null.

ČESKÝ STATISTIKÝ ÚŘAD. *Obchod, pohostinství, ubytování – časové řady – Vybrané finanční ukazatele – roční – Klasifikace NACE Rev. 2 (CZ-NACE)* [online]. 2017 [cit. 2017-08-11]. Dostupné z WWW: https://www.czso.cz/csu/czso/1-malavfucr_b.

ČESKÝ STATISTIKÝ ÚŘAD. *Výběrové šetření zdravotně postižených osob 2013* [online]. 2014 [cit. 2017-08-11]. Dostupné z WWW: <https://www.czso.cz/csu/czso/vyberove-setreni-zdravotne-postizenych-osob-2013-qacmwuvwsb>.

EUROPEAN UNION AGENCY FOR FUNDAMENTAL RIGHTS. *People with disabilities* [online]. 2017 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: <http://fra.europa.eu/en/theme/people-disabilities>.

HAVIT, s.r.o. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů* [online]. 1992 [cit. 2017-10-02]. Dostupné z WWW: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/cast3.aspx>.

HAVIT, s.r.o. *Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění* [online]. 1995 [cit. 2017-09-19]. Dostupné z WWW: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/duchodpoj/>.

HAVIT, s.r.o. *Zákon č. 90/2002 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích)* [online]. 2012 [cit. 2017-09-19]. Dostupné z WWW: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/>.

HAVIT, s.r.o. *Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti* [online]. 2004 [cit. 2017-10-02]. Dostupné z WWW: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/zamestnanost/>.

HAVIT, s.r.o. *Vyhláška č. 500/2002Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví* [online]. 2002 [cit. 2017-09-19]. Dostupné z WWW: <https://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Evropský sociální fond v ČR* [online]. 2017 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: <https://portal.mpsv.cz/sz/politikazamest/esf>.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Informace pro zaměstnavatele týkajících se zaměstnávání povinného podílu osob se zdravotním postižením*. [online]. 2010 [cit. 2017-07-29]. Dostupné z WWW: https://portal.mpsv.cz/upcr/kp/vys/ozp_krp.

MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Mezinárodní klasifikace funkčních schopností, disability a zdraví (MKF)*. [online]. 2001 [cit. 2017-08-13]. Dostupné z WWW: http://www.mzcr.cz/obsah/mezinarodni-klasifikace-funkcnich-schopnostidisability-a-zdravimkf-_1982_3.html.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Operační program Zaměstnanost (OPZ)* [online]. 2014 [cit. 2017-07-14]. Dostupné z WWW: <http://www.mpsv.cz/cs/19032>.

MINISTERSTVO VNITRA. *Zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě* [online]. 2017 [cit. 2017-10-02]. Dostupné z WWW: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp.jsp?page=0&nr=89~2F1995&rpp=15#seznam>

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Plnění povinného podílu zaměstnávání osob se zdravotním postižením (vysvětlující příklady)*. [online]. 2016 [cit. 2017-09-29]. Dostupné z WWW: https://portal.mpsv.cz/sz/obecne/prav_predpisy/vyklady/plneni_povinneho_podilu_ozp.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Přehled o vývoji částek minimální mzdy* [online]. 2017 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: <http://www.mpsv.cz/cs/871>.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Průručka pro personální a platovou agendu, Vyhláška č. 518/2004 Sb.* [online]. 2017 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: http://www.mpsv.cz/files/clanky/10774/umluva_CJ_rev.pdf.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Úmluva OSN o právech osob se zdravotním postižením* [online]. 2008 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: http://www.mpsv.cz/files/clanky/10774/umluva_CJ_rev.pdf.

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Zaměstnávání osob se zdravotním postižením*. [online]. 2010 [cit. 2017-09-29]. Dostupné z WWW: <https://portal.mpsv.cz/sz/zamest/zamestnaniosob>.

ORGANIZACE SPOJENÝCH NÁRODŮ. *Úmluva Mezinárodní organizace práce č. 159 o pracovní rehabilitaci a zaměstnávání invalidů, 1983* [online]. 1983 [cit. 2017-08-14]. Dostupné z WWW: <http://www.osn.cz/wp-content/uploads/2015/04/ILO-159-pracovni-rehabilitace.pdf>.

WORLD HEALTH ORGANIZATION. *Disability and health*. [online]. 2016 [cit. 2017-08-13]. Dostupné z WWW: <http://www.who.int/mediacentre/factsheets/fs352/en/>.

WORLD HEALTH ORGANIZATION. *Světová zdravotnická organizace*. [online]. 2011 [cit. 2017-08-13]. Dostupné z WWW: <http://www.who.cz/index.php/zaklinfo>.