

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2012

Kristýna Dvořáková

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Účetní a daňové aspekty mzdových nákladů vybrané účetní jednotky

Vedoucí bakalářské práce:

Vlčková Miroslava, Ing.

Autor:

Kristýna Dvořáková

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kristýna DVOŘÁKOVÁ**
Osobní číslo: **E09020**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní a daňové aspekty mzdových nákladů vybrané účetní jednotky**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat mzdové náklady v účetnictví, stanovit jejich vliv na výpočet daně z příjmů právnických osob a zpracovat návrh možných řešení na optimalizaci těchto nákladů.

Osnova:

1. Úvod
2. Mzdové náklady v účetnictví
3. Daňová problematika mzdových nákladů
4. Rozdíly v zaznamenávání mzdových nákladů pro potřebu účetnictví a daňové povinnosti
5. Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce
6. Optimalizace mzdových nákladů a zhodnocení jednotlivých variant
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KOL. AUTORŮ. Abeceda mzdové účetní 2011. Olomouc. ANAG. 2011. 536 s. ISBN 978-80-7263-635-8

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011. Olomouc ANAG. 2011. 1032 s. ISBN 978-8-7263-633-4

VYBÍHAL, V. Mzdové účetnictví 2011. Grada. Praha. 2011. 448 s. ISBN 978-80-247-3617-4

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

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

Vedoucí bakalářské práce:


Ing. Miroslava Vlčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem svou bakalářskou práci vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to - v nezkrácené podobě - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Velici 20. dubna 2012

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Miroslavě Vlčkové za cenné rady a připomínky při zpracovávání této bakalářské práce. Dále děkuji rodině za pomoc a podporu.

Obsah

1	Úvod	3
2	Mzdové náklady	4
2.1	Mzda	4
2.1.1	Příplatky.....	4
2.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.....	6
2.3	Pojištění	6
2.3.1	Zákonné pojištění	7
2.3.2	Smluvní pojištění.....	8
2.4.	Stravování.....	9
2.5.	Cestovní náhrady	10
2.5.1	Tuzemské cesty.....	10
2.5.2	Zahraniční cesty.....	12
2.5.3	Paušalizace cestovních náhrad.....	14
2.6	Náhrady mzdy.....	14
2.6.1	Dovolená.....	14
2.6.2	Dočasná pracovní neschopnost či karanténa	15
2.7	Odměna za pracovní pohotovost	17
2.8	Příplatky na dopravu a na bydlení	17
2.9	Příspěvek na rekreaci, sport a kulturu.....	17
2.10	Služební auto k osobnímu užívání.....	18
2.11	Superhrubá mzda	18
2.12	Společníci a náklady podniku s nimi spojené.....	18
2.12.1	Společník jako zaměstnanec	18
2.12.2	Společníci a jednatelé, kteří mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro společnost práci, za niž jsou odměňováni	19
2.12.3	Společník podílející se pouze na zisku	19
3	Daňová problematika mzdových nákladů.....	21
3.1	Daňová problematika z pohledu podniku	21
3.2	Mzdové náklady podniku z pohledu zaměstnance	22
4	Metodika a hypotézy	24
5	Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce.....	26

5.1	Charakteristika společnosti.....	26
5.2	Promítnutí mzdových nákladů a položek s nimi souvisejících ve výkazech společnosti	27
5.3	Mzdové náklady firmy.....	27
6	Optimalizace mzdových nákladů a zhodnocení jednotlivých variant.....	29
6.1	Optimalizace mzdových nákladů pomocí odměňování zaměstnance různými mzdovými položkami.....	29
6.1.1	Mzda pana Novotného Karla v měsíci dubnu 2010.....	29
6.1.2	První varianta změny mzdových nákladů.....	31
6.1.3	Druhá varianta změny mzdových nákladů.....	33
6.1.4	Třetí varianta změny mzdových nákladů.....	34
6.1.5	Čtvrtá varianta změny mzdových nákladů.....	36
6.2	Porovnání mzdových nákladů dle vztahu zaměstnavatele a zaměstnance.....	39
6.2.1	Výpočet u zaměstnance s pracovní smlouvou	39
6.2.2	Společník pobírající mzdu ze závislé činnosti.....	41
6.2.3	Společník vykonávající práci pro společnost mimo pracovněprávní vztah, za niž pobírá odměnu.....	41
6.2.4	Společník podílející se na zisku.....	43
7	Závěr.....	45
8	Summary and keywords	47
8.1	Summary.....	47
8.2	Keywords.....	47
9	Seznam použité literatury	48
10	Seznam tabulek	
11	Seznam příloh	
12	Přílohy	

1 Úvod

Mzdové náklady představují v dnešní době jednu z nejdůležitějších nákladových položek u podnikatelských i jiných subjektů zaměřených na výrobu s vysokým počtem zaměstnanců. Řízení těchto nákladů i jejich optimalizace jsou velmi důležité pro každou firmu. A to nejen kvůli ušetření ale také proto, že mzdy představují prostředek vzájemných vztahů mezi zaměstnanci a zaměstnavateli. Je důležité stanovit takovou výši mzdy, aby nebyla pro zaměstnavatele zničující a zároveň zaměstnance motivovala k výkonu.

K základní mzdě náleží zaměstnancům příplatky, náhrady a jiná plnění ze zákona. K těmto plněním může navíc zaměstnavatel přidávat zaměstnancům další peněžní či nepeněžní plnění, jako odměnu za jejich práci, nebo jako projev toho, že si zaměstnavatel svých zaměstnanců váží. Strukturu a výši těchto plnění je velmi důležité stanovit tak, aby byly pro podnik daňově uznatelnými náklady. Při stanovení základu daně za firmu jsou daňově uznatelné náklady odčitatelné od základu daně, čímž se sníží základ daně i samotná daň.

Se mzdovými náklady souvisejí jak výplaty mezd, tak otázky spojené se zúčtováním záloh na daň z příjmu, platby na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, platby na životní či penzijní pojištění zaměstnance či další platby, které jsou zaměstnanci strhávány ze mzdy. Aby byly veškeré platby správně odvedeny, je potřeba je správně zaúčtovat. K tomu musí účetní znát, jaké náklady jsou daňově uznatelné a které ne. Z tohoto důvodu je potřeba zavést u některých syntetických účtů podrobnější členění – analytické účty.

Tato problematika bude popsána v této bakalářské práci. Práce se věnuje popisu jednotlivých mzdových nákladů, jejich účtování, daňové účinnosti i rozdílům zaznamenávání mzdových položek pro daňovou a účetní potřebu. V praktické části jsou propočítány různé varianty mzdových položek, na kterých bude demonstrován vliv mzdových položek na výši mzdových nákladů a tím pádem i na základ daně a celkovou výši daně z příjmu právnických osob.

2 Mzdové náklady

2.1 Mzda

Za vykonanou práci přísluší zaměstnanci odměna, která může mít dvě podoby. V tzv. podnikatelské sféře se jedná o mzdu, ve státní sféře o plat.

Mzda je peněžité plnění a plnění peněžité hodnoty, které poskytuje zaměstnavatelem zaměstnanci za práci, a to podle její složitosti, odpovědnosti a namáhavosti, podle obtížnosti pracovních podmínek, pracovní výkonnosti a dosahovaných pracovních výsledků. Za mzdu lze považovat například základní mzdu, periodické prémie, osobní ohodnocení, cílové prémie, příplatky, doplatky nebo naturální mzdu [1].

Peněžítá odměna za práci u zaměstnavatele, kterým je stát, územní samosprávný celek, státní fond, příspěvková organizace nebo školská právnická osoba, se nazývá plat. Plat tvoří složky platu, mezi které patří zejména doplatek do výše průměrného výdělku dle § 139 zákoníku práce, doplatek do výše minimální mzdy, příplatky za práci v sobotu a v neděli, za práci přesčas, za práci ve svátek, příplatek pedagogického pracovníka, osobní příplatky, příplatky za vedení, za práci ve ztíženém pracovním prostředí, atd. [1].

Mzda musí být dohodnutá mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, nebo stanovená ve vnitřních předpisech společnosti. Tato mzda nesmí být nižší než minimální mzda stanovená nařízením vlády [1].

Tato bakalářská práce se bude dále zabývat pouze mzdou.

2.1.1 Příplatky

K základní mzdě náleží zaměstnancům různé příplatky a to za práci přesčas, za práci ve svátek, v sobotu a v neděli, za práci v noci a za práci ve ztíženém pracovním prostředí. Podoba a minimální výše všech těchto příspěvků jsou stanoveny v zákonu č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Tyto příplatky se poskytují k základní mzdě [2].

- Práce přesčas

Přesčasová práce je práce nad rámec týdenní pracovní doby, která je stanovena ve výši 40 hodin u jednosměnného provozu, na 38,75 hodin u dvousměnného provozu a na 37,5 hodin u třisměnného provozu. Zaměstnanec koná práci přesčas na příkaz zaměstnavatele nebo s jeho souhlasem. Za práci přesčas náleží zaměstnanci příplatek a to ve výši 25 % z průměrného

hodinového výdělku za každou hodinu odpracovanou přesčas, pokud není po dohodě mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem poskytnuto zaměstnanci náhradní volno [1].

Práce přesčas může být nařízena zaměstnavatelem jen z vážných provozních důvodů. Počet přesčasových hodin nesmí překročit 8 hodin týdně a 150 hodin v kalendářním roce. Pokud zaměstnanec souhlasí, může práce přes čas činit v průměru až 8 hodin týdně nejvýše po dobu dvaceti šesti týdnů po sobě jdoucích [1].

- Práce ve svátek

Za práci ve svátek náleží zaměstnanci dosažená mzda a náhradní volno v rozsahu práce konané ve svátek. Toto náhradní volno musí být poskytnuto do 3 měsíců od konání práce ve svátek a za tento den volna mu přísluší náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku. Zaměstnanec a zaměstnavatel se mohou dohodnout na náhradě mzdy nejméně ve výši průměrného výdělku místo náhradního volna. Pokud zaměstnanec ve svátek nepracoval proto, že svátek připadl na obvyklý pracovní den, náleží tomuto pracovníkovi náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku nebo mzdy, která mu ušla [3].

- Práce v sobotu a v neděli

Pokud zaměstnanec pracuje v sobotu nebo v neděli, náleží mu dosažená mzda a příplatek ve výši minimálně 10 % průměrného výdělku. Jiná sazba, i nižší než v zákoně, je možná pouze prostřednictvím kolektivní smlouvy [2].

- Práce v noci

Za práci v době mezi 22:00 a 6:00 náleží zaměstnanci příplatek ve výši nejméně 10 % průměrného výdělku. Jestliže začíná směna v 5:30, přísluší tento příspěvek za půl hodinu. V kolektivní smlouvě lze dohodnout nižší příplatek nebo jiný způsob určení příplatku [2].

- Za práci ve ztíženém pracovním prostředí

Za práci ve ztíženém pracovním prostředí přísluší zaměstnanci dosažená mzda a příplatek ve výši nejméně 10 % základní sazby minimální mzdy za každý ztěžující vliv. V kolektivní smlouvě lze dohodnout i jinou výši příplatku [3].

Tyto příplatky má zaměstnavatel možnost paušalizovat a to každý zvlášť nebo i několik příplatků současně. Příplatky se poskytují i souběžně, jsou na sobě nezávislé. Zaměstnanci náleží současně příplatky podle toho, v kolika nestandardních situacích pracoval [1].

Účtování všech složek mezd je následující: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D.

Účet 331 je nutné analyticky rozčlenit na závazky za jednotlivými zaměstnanci, kvůli správnému zaplacení mzdy.

Účet 521 je vhodné rozčlenit podle vztahu zaměstnavatele a pracovníka (např. pracovník zaměstnán na základě pracovní smlouvy, pracovník zaměstnán na základě jedné z dohod).

2.2 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Vedle základní formy pracovněprávních vztahů, kterým je pracovní poměr, existují ještě dva druhy dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. U těchto dohod jsou omezeny pracovněprávní jistoty a nároky zaměstnanců, což platí i pro nemocenské a důchodové pojištění. Jsou dva druhy dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a to dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti.

- Dohoda o provedení práce – tato dohoda se uzavírá na práci, jejíž rozsah nepřesáhne 150 hodin. Do tohoto rozsahu se započítávají veškeré práce vykonávané u jednoho zaměstnavatele v jednom roce a to i na základě jiné dohody o provedení práce. Z této dohody se neodvádí pojistné na sociální a zdravotní pojištění[2].

Od roku 2012 došlo k několika změnám. Rozsah práce je zvýšen na 300 hodin a smlouva musí být uzavřena písemně. Pokud příjem z této dohody překročí 10 000 Kč, bude tento příjem podléhat odvodům na zdravotní i sociální pojištění [17].

- Dohoda o pracovní činnosti – sjednaný rozsah pracovní doby nesmí přesáhnout v průměru polovinu stanovené pracovní doby posouzené podle konkrétní práce a pracoviště. Lze ji zrušit dohodou nebo jednostranně z jakéhokoliv důvodu nebo bez jeho určení se stanovenou výpovědní dobou 15 dní. Musí být uzavřena písemně [2].

2.3 Pojištění

U mzdových nákladů hrají důležitou roli také pojištění. Zákonná pojištění je povinen zaměstnavatel platit ve výši 34 % z hrubé mzdy každého zaměstnance, což představuje velkou sumu peněz. Navíc k těmto pojištěním může zaměstnavatel přispívat zaměstnanci i na pojištění smluvní, která znamenají pro zaměstnavatele další náklady.

2.3.1 Zákonné pojištění

Pojištění na sociální zabezpečení

Poplatníci pojistného na sociální zabezpečení jsou zaměstnanci, zaměstnavatelé, OSVČ a zahraniční zaměstnanci, kteří se k pojištění dobrovolně přihlásí [2].

Zaměstnanec hradí pouze pojistné na důchodové pojištění a to ve výši 6,5 % z vyměřovacího základu. Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn příjmů, které jsou předmětem daně z příjmu FO a nejsou od daně osvobozeny [19].

Celkové povinné pojistné hrazené zaměstnavatelem se skládá z nemocenského pojištění, důchodového pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Sazba pojistného hrazeného zaměstnavatelem je celkem 25 % z vyměřovacího základu. Z toho jde 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Vyměřovací základ u zaměstnavatele je částka odpovídající úhrnu vyměřovacích základů jeho zaměstnanců [4].

Pokud zaměstnavatel zaměstnává méně než 26 zaměstnanců a sám si určí, že bude platit 26 % z vyměřovacího základu, pak je toto pojistné rozdělené následovně: 3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti. Pokud si zaměstnavatel tuto sazbu zvolí, má možnost odečíst si ½ náhrady mzdy zúčtované zaměstnancům při dočasné pracovní neschopnosti či karanténě z částky placeného pojistného [5].

Zdravotní pojištění

Zdravotnímu pojištění povinně podléhají osoby, které mají na území ČR trvalý pobyt, nebo osoby zaměstnané u zaměstnavatele, který má sídlo firmy na území ČR. Zaměstnavatel je povinen do 8 dnů nahlásit na zdravotní pojišťovnu nástup zaměstnance do zaměstnání i jeho ukončení, změnu pojišťovny zaměstnance a informace o skutečnostech rozhodných pro povinnosti platit státu za zaměstnance pojistné [20].

Zaměstnavatel odvádí za zaměstnance pojistné ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu. Vyměřovací základ představuje úhrn příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, které jsou předmětem daně z příjmu fyzických osob. 1/3 strhne zaměstnavatel zaměstnanci z jeho platu a odvede ji pojišťovně, zbylé 2/3 uhradí zaměstnavatel ze svých prostředků. Tuto částku pak zaměstnavatel přičte k hrubé mzdě zaměstnance a vznikne tak superhrubá mzda, ze které se vypočítává výše daňové zálohy [6].

Účtování zdravotního pojištění a pojištění na sociální zabezpečení je následovné:

- Placené zaměstnavatelem: účet 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění na straně MD a účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na straně D.
- Odvedené za zaměstnance: účet 331 – Zaměstnanci na straně MD a účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na straně D.

Pokud zaměstnavatel přispívá nad rámec zákonné povinnosti, pak částku nad rámec zákonného pojištění neúčtuje přes účet 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění, ale přes účet 525 – Ostatní sociální pojištění.

U účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění je nutné zavést analytické členění. V první řadě je potřeba účet rozčlenit na zdravotní a sociální pojištění. U každého druhu pojištění je nejvhodnější rozčlenit účet na analytické účty pro každou pojišťovnu a pobočku České správy sociálního pojištění. Nutné je také vést zvlášť uhrazenou a neuhrazenou část pojistného.

Stejně analytické členění je potřeba zavést i u účtu 524. Je třeba ho rozčlenit nejen podle jednotlivých pojišťoven, ale také podle stavu platby pojistného (zda bylo zapláceno, či ne).

2.3.2 Smluvní pojištění

Zaměstnavatel může přispívat zaměstnancům i na nepovinná soukromá pojištění, mezi která patří například soukromé životní pojištění či penzijní připojištění. Výše příspěvku závisí pouze na domluvě mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem. Pokud je pojištění zakotveno v kolektivní smlouvě, je pro podnik daňově uznatelným nákladem celá výše, kterou svým zaměstnancům na pojištění přispěl.

Soukromé životní pojištění

Soukromým životním pojištěním rozumíme pojištění pro případ smrti, pro případ dožití a důchodové pojištění. Soukromé životní pojištění uzavírají lidé kvůli potřebě zmírnění důsledků nepříjemných situací a kvůli finančnímu zajištění v případě nenadálých událostí. Kromě dobrovolného uzavření, kdy se jedná spíše o finanční zajištění při odchodu do důchodu nebo zajištění pozůstalých v případě smrti pojištěného, vzniká pojištění také v případech, kdy ho finanční instituce vyžadují jako zajištění různých půjček či úvěrů. Pojištěnec si určuje výši příspěvku, od kterého se odvíjí výše plnění v případě pojistné události. Příspěvek zaměstnavatele může zvýšit celkovou částku plnění.

Penzijní připojištění se státním příspěvkem

Penzijním připojištěním se rozumí shromažďování peněžních prostředků od účastníků penzijního připojištění a státu poskytnutých ve prospěch účastníků, nakládání s těmito prostředky a vyplácení dávek penzijního připojištění.

Z penzijního připojištění se poskytují tyto dávky:

- a) penze, kterou se rozumí doživotní pravidelná výplata peněžní částky, a jde-li o pozůstalostní penzi, výplata peněžní částky po dobu stanovenou penzijním plánem,
- b) jednorázové vyrovnání,
- c) odbytné

Dávky mají v době odchodu do důchodu poskytnout pojištěnému finanční prostředky, které budou zlepšovat jeho finanční situaci a vyrovnávat rozdíl mezi penězi, které měl k dispozici v produktivním věku, a výší důchodových dávek vyplácených státem.

Účastník si určuje měsíční výši příspěvku. Příspěvek nebo jeho část může za účastníka platit třetí osoba a také zaměstnavatel za své zaměstnance. Zaměstnavatelé tvořící fond kulturních a sociálních potřeb mohou hradit z tohoto fondu příspěvek nebo jeho část za své zaměstnance, kteří jsou účastníky podle tohoto zákona. Na příspěvek placený zaměstnavatelem zcela nebo zčásti za své zaměstnance se neposkytuje státní příspěvek [7].

Účtování u smluvních pojištění je následující: účet 525 – Ostatní sociální pojištění na straně MD a účet 379 – Jiné závazky na straně D [8].

Účet 525 je nutné rozčlenit dle druhů pojištění, na která podnik přispívá. Je vhodné členění na jednotlivé pojišťovny.

Podobný způsob analytického členění je vhodné zavést na účtu 379. Na tento účet podnik účtuje i jiné srážky ze mzdy, které je potřeba analyticky specifikovat.

2.4 Stravování

Zaměstnavatel musí svým zaměstnancům stravování pouze umožnit, ne zajistit. Může jim ho však zajistit pomocí závodního stravování ve vlastním zařízení nebo prostřednictvím jiných subjektů, či zaměstnancům přispět na stravování formou poukázek do restauračních zařízení. Závodní stravování musí být dohodnuto v kolektivní smlouvě, nebo stanoveno ve vnitřních předpisech.

Náklady na stravování se účtují následovně:

- Poukázky do restauračních zařízení (stravenky)
 - Nákup stravenek: účet 213 – Ceniny na straně MD a 211 – Pokladna na straně D.
 - Vydání zaměstnancům – 55 % daňově uznatelné: účet 527 – Zákonné sociální náklady na straně MD a účet 213 – Ceniny na straně D
 - náklady zaměstnavatele nad limit: účet 528 – Ostatní sociální náklady na straně MD a účty 42x (fondy) na straně D
 - část hrazená zaměstnancem: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 331 - Zaměstnanci na straně D
- Vlastní stravovací zařízení
 - Různé nákladové účty (521, 524, 501, 502, 551) na straně MD. Na straně D jsou pak nejrůznější účty (závazky, odpisy, spotřeba materiálu...) [9].

2.5 Cestovní náhrady

Náhradu cestovních výdajů upravuje zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Je zde stanoveno jaké náhrady a za jakých podmínek je povinen zaměstnavatel zaměstnanci poskytnout v souvislosti s výkonem práce mimo pravidelné pracoviště. Zaměstnanci náleží cestovní náhrady při pracovní cestě, při cestě mimo pravidelné pracoviště, při cestě v souvislosti s mimořádným výkonem práce mimo rozvrh směn, při přeložení, přijetí do zaměstnání a při výkonu práce v zahraničí. Před každou pracovní cestou je zaměstnavatel povinen zaměstnanci poskytnout zálohu do předpokládané výše cestovních náhrad, pokud se se zaměstnancem nedohodnou, že záloha vyplacena nebude. Zaměstnavatel je před pracovní cestou povinen určit podmínky, které mohou ovlivnit výši cestovních výdajů. Sem patří doba a místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování [10].

2.5.1 Tuzemské cesty

Zaměstnanci vyslanému na pracovní cestu v tuzemsku náleží ze zákona tyto náhrady:

- Náhrada prokázaných jízdních výdajů

Jedná se o prokázané výdaje za jízdenky, místenky, letenky, lehátka nebo lůžka či použití taxi, eventuelně také náhrada za použití silničního motorového vozidla, které není v majetku

zaměstnavatele. Za použití osobního silničního motorového vozidla náleží náhrada za spotřebované pohonné hmoty a základní náhrada ve výši 3,70 Kč/km v roce 2011 a 3,90 Kč/km v roce 2010 osobní silniční motorová vozidla a 1 Kč/km v roce 2011 a 1,1 Kč/km v roce 2010 u jednostopých motorových vozidel a tříkolek. Náhrada za spotřebované pohonné hmoty může být ve výši prokázané dokladem z čerpací stanice, nebo vypočtena z průměrných cen pohonných hmot stanovených vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí [2].

- Náhrada jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny

Pokud pracovní cesta trvá déle než 7 kalendářních dnů, má zaměstnanec nárok na náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny v místě jeho bydliště nebo v jiném dohodnutém místě a to podle podmínek u běžné pracovní cesty [3].

- Náhrada prokázaných výdajů za ubytování

Náhradu prokázaných výdajů vyplatí zaměstnavatel zaměstnanci, jen pokud zaměstnanec vynaložil výdaje v souladu s podmínkami pracovní cesty. Náhrada výdajů náleží jen ve výši prokázaných nákladů [1].

- Stravné (zvýšené stravovací výdaje)

Za každý kalendářní den pracovní cesty náleží zaměstnanci stravné ve výši

63 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,

95 Kč, trvá-li cesta 12 až 18 hodin

a 149 Kč, trvá-li cesta déle než 18 hodin.

Tyto sazby stanovuje ministerstvo práce a sociálních věcí vyhláškou, kterou vydává na začátku každého roku. Dané sazby zaručují náhradu mzdy zaměstnanci, pokud se zaměstnavatel se zaměstnancem nedohodne před začátkem cesty na jiných podmínkách, nebo nejsou sazby zakotveny ve vnitřních předpisech. Sazby se však musejí každý rok přizpůsobovat vývoji cen. Ve státní a příspěvkové sféře jsou určeny i horní hranice a to

74 Kč při cestě trvající 5 až 12 hodin,

114 Kč při cestě trvající 12 až 18 hodin a

178 Kč pro cestu trvající více než 12 hodin.

Horní limity stanovené pro státní a příspěvkovou sféru určují hranici, do jejíž výše není stravné pro zaměstnance předmětem daně [11].

Pokud bylo zaměstnanci poskytnuto jídlo ve formě snídaně, obědu, nebo večeře, může zaměstnavatel stravné krátit až o 70 %, trvá-li cesta 5 až 12 hodin, o 35% stravného, trvá-li cesta 12 až 18 hodin a o 25 %, trvá-li cesta déle než 18 hodin. Pokud se zaměstnavatel rozhodne pro krácení stravného, musí před pracovní cestou se zaměstnancem dohodnout míru krácení [10].

- Náhrada nutných vedlejších výdajů

Pokud zaměstnanci vzniknou další náklady v souvislosti s pracovní cestou, má zaměstnanec nárok na náhradu těchto výdajů od zaměstnavatele v prokázané výši. Pokud zaměstnanec nemůže výši nákladů prokázat, náleží mu odměna odpovídající ceně obvyklé v daném místě a čase konání pracovní cesty [1].

2.5.2 Zahraniční cesty

Zaměstnanci vyslanému na pracovní cestu do zahraničí náleží ze zákona tyto náhrady:

- Náhrada prokázaných jízdních výdajů
- Náhrada jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny

U zahraniční pracovní cesty, která trvá alespoň 1 měsíc, má zaměstnavatel nárok na náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny, pokud byla tato náhrada sjednána nebo dohodnuta před nástupem zaměstnance na pracovní cestu.

- Náhrada prokázaných výdajů za ubytování
- Náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů
- Stravné za tuzemskou část této cesty

Kromě zahraničního stravného jsou všechny ostatní náhrady stejné jako u pracovní cesty v tuzemsku, proto je v této části již nezmiňuji.

- Zahraniční stravné

Výše náhrady je opět odvislá od doby strávené v zahraničí.

Méně než 1 hodina - doba trvání se přičte k době trvání tuzemské pracovní cesty;

1 až 6 hodin – $\frac{1}{4}$ základní denní sazby;

6 až 12 hodin – $\frac{1}{2}$ základní denní sazby;

déle než 12 hodin – celá základní (denní) sazba.

Používá se sazba státu, ve kterém strávil zaměstnanec v kalendářním dni nejvíce času.

Zaměstnavatel může stravné opět krátit, pokud bylo zaměstnanci poskytnuto jídlo, které mělo charakter snídaně, oběda či večeře, a to až o:

- 70 % stravného při cestě od 1 do 6 hodin;
- 35 % stravného při cestě od 6 do 12 hodin;
- 25 % stravného při cestě delší než 12 hodin.

Sazby krácení musí zaměstnavatel určit před pracovní cestou, aby stravné mohl krátit [10].

Účtování cestovních náhrad závisí na tom, zda byla zaměstnanci vyplacena záloha na pracovní cestu, či ne. U tuzemských cest je účtování následovné:

- S vyplacenou zálohou:
 - záloha: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 211 – Pokladna na straně D;
 - vyúčtování cesty: účet 512 – Cestovné na straně MD a účet 335 – Ostatní závazky k zaměstnancům na straně D;
 - vyúčtování zálohy – přeplatek – účet 211 – Pokladna na straně MD a účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně D;

- doplatek – v hotovosti zapláceno zaměstnanci: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 211 – Pokladna na straně D. Zúčtování doplatku vůči zaměstnanci: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům na straně D.

- bez vyplacené zálohy:
 - vyúčtování cesty: účet 512 – Cestovné na straně MD a účet 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům na straně D;
 - proplacení cesty: účet 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům na straně MD a účty 211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účty na straně D.

Přeplatky i nedoplatky se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

U zahraničních pracovních cest se navíc v účtování objevují kurzy a s nimi související kurzové rozdíly (kurzové ztráty a zisky). K přepočtu se používají různé druhy kurzů a to buď

kurz k okamžiku uskutečnění účetního případu (denní kurz ČNB, pevný kurz stanovený účetní jednotkou nebo kurz banky při nákupu či prodeji cizí měny), nebo kurz stanovený k rozvahovému dni – denní kurz ČNB [10].

2.5.3 Paušalizace cestovních náhrad

Účelem paušalizace cestovních náhrad je zjednodušení administrace, pokud se opakují cesty do stejných míst, na přibližně stejnou dobu a stejným dopravním prostředkem. Paušalizaci upravuje ustanovení § 182 zákona č 262/2006 Sb., zákoník práce. Paušalizaci lze stanovit na všechny nebo jen na vybrané cesty a na všechny či některé náhrady. Paušální částku lze stanovit jako měsíční nebo denní částku a to pouze písemnou formou. Určí se také způsob krácení paušální částky za dobu, kdy zaměstnanec práci nevykonává [12].

2.6 Náhrady mzdy

2.6.1 Dovolená

Placená dovolená na zotavenou náleží zaměstnancům, kteří vykonávají pracovní poměr.

Rozeznáváme několik druhů dovolené na zotavenou:

- Dovolená za kalendářní rok nebo její poměrnou část

Tato dovolená je nejobvyklejším druhem dovolené. Dovolená náleží zaměstnanci po odpracování alespoň 60 dnů u jednoho zaměstnavatele. Podmínku 60 dní lze upravit ve prospěch zaměstnance. Pokud zaměstnanec neodpracoval celý rok, náleží mu dovolená za každý odpracovaný měsíc ve výši jedné dvanáctiny. Délka dovolené činí minimálně 4 týdny, prodloužit lze u zaměstnanců v tzv. podnikatelské sféře a to ujednáním ve smlouvě, nebo vnitřním předpisem. Dovolená lze prodloužit i o jednotlivé dny [3].

- Dovolená za odpracované dny

Na tuto dovolenou má nárok zaměstnanec, kterému nenáleží dovolená za kalendářní rok nebo její poměrnou část. Za každých odpracovaných 21 dní náleží zaměstnanci jedna dvanáctina dovolené za kalendářní rok. Tato dovolená lze prodloužit.

- Dodatková dovolená

Dodatková dovolená náleží zaměstnancům pracujícím v podzemí a při zvlášť obtížné práci v délce jednoho týdne za rok. Tato dovolená náleží také zaměstnancům nepřetržitě pracujícím v tropických a jiných zdravotně obtížných oblastech světa.

Za dobu čerpání dovolené náleží zaměstnancům náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku zaměstnance. (Průměrný výdělek se zjišťuje z hrubé mzdy zúčtované zaměstnanci k výplatě v rozhodném období a z doby odpracované v rozhodném období. Za rozhodné období se považuje předchozí kalendářní čtvrtletí. Průměrný výdělek se zjišťuje k prvnímu dni následujícího kalendářního měsíce [2].) Nevyčerpaná dovolená se převádí do dalšího kalendářního roku, kdy musí být čerpána jako první. Náhrada mzdy za nevyčerpanou dovolenou náleží zaměstnanci pouze při skončení pracovního poměru a to ve výši průměrného hodinového výdělku. Část dovolené přesahující 4 týdny může být po domluvě zaměstnance se zaměstnavatelem převedena do přespříštího roku, nebo musí být vyplacena náhrada za tuto dovolenou [2].

Od roku 2012 došlo ke změně. Pokud nevyčerpanou dovolenou nenavrhne zaměstnavatel do 30. 6. následujícího roku, pak o ni rozhodne zaměstnanec sám a oznámí to zaměstnavateli 14 dní před jejím čerpáním. Náhrada mzdy za nevyčerpanou dovolenou pak náleží pouze při ukončení pracovního poměru [17].

Účtování dovolené u zaměstnavatele je následující: 521 – Mzdové náklady na straně MD a 331 – Zaměstnanci na straně D

2.6.2 Dočasná pracovní neschopnost či karanténa

Zaměstnanci, který byl uznán dočasně práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, náleží náhrada mzdy. Náhrada mzdy přísluší od 1. dne karantény nebo 4. dne dočasné pracovní neschopnosti, pokud splňuje zaměstnanec podmínky podle zákona o nemocenském pojištění. Doba, za kterou vyplácí náhradu mzdy za dočasnou pracovní neschopnost či karanténu zaměstnavatel, je stanovena na 21 kalendářních dnů. Náhrada mzdy náleží za pracovní dny a placené svátky. Za první tři pracovní dny dočasné pracovní neschopnosti, nejvýše však za 24 hodin rozvržených směn, nenáleží žádná náhrada mzdy. Vyšší náhradu mzdy či vyplácení náhrady během prvních 3 dní pracovní neschopnosti lze sjednat ve vnitřním předpisu. Jiné náhrady než ve výši a za podmínek stanovené zákonem nejsou osvobozeny od daně z příjmů ze závislé činnosti a odvodu pojistného na sociální a zdravotní pojištění [1].

Do roku 2010 měli zaměstnavatelé možnost odpočtu 50 % částky, kterou zaměstnancům zúčtovali za prvních 14 dní pracovní neschopnosti. Od roku 2011 si mohou polovinu částky zúčtované za prvních 21 dní pracovní neschopnosti zaměstnavatelé odečíst, jen pokud si pro rok

2011 zvolili sazbu ve výši 26 %. Tuto částku odečítají z částky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku.

Za dobu pracovní neschopnosti náleží od čtvrtého dne náhrada mzdy ve výši 60 % redukovaného průměrného výdělku. Ten se zjišťuje z průměrného výdělku upraveného pomocí redukčních hranic. Redukční hranice jsou stanoveny ve třech výších a pro náhradu mzdy se upravují na hodinové redukční hranice tím, že se vynásobí koeficientem 0,175 a poté se zaokrouhlí na haléře směrem nahoru [1].

V tabulce 1 jsou zobrazeny všechny tři denní redukční hranice v letech 2010 a 2011.

Tabulka 1: Výše redukčních hranic v letech 2011 a 2012 vyjádřené v Kč

Redukční hranice	Výše denní 2011	Výše hodinová 2011	Výše denní 2012	Výše hodinová 2012
První redukční hranice	825	144,38	838	146,65
Druhá redukční hranice	1 237	216,48	1 257	218,98
Třetí redukční hranice	2 474	432,95	2 514	439,95

Pramen: [21]

Postup úpravy průměrného hodinového výdělku je následující: Průměrný hodinový výdělek zaměstnance se rozdělí do čtyř skupin dle redukčních hranic. Částku do 144,38 Kč vynásobíme koeficientem 0,9, částku mezi 144,38 Kč a 216,48 Kč koeficientem 0,6 a částku mezi 216,48 Kč a 432,95 Kč koeficientem 0,3. K částce nad výši třetí redukční hranice se nepřihlíží. Po sečtení částek z prvních třech skupin dostaneme redukovaný průměrný výdělek. Pro zjištění hodinové sazby náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost či karanténu musíme ještě tento redukovaný průměrný výdělek vynásobit 0,6. [2].

Účtování náhrady mzdy za pracovní neschopnost je následovné: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 - Zaměstnanci na straně D [2].

Odpočet ½ částky se účtuje přes účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na straně MD a účet 521 – Mzdové náklady na straně D, případně jiný účet.

2.7 Odměna za pracovní pohotovost

Za pracovní pohotovost náleží zaměstnanci mzda, pokud došlo v době pracovní pohotovosti k výkonu práce. Čas strávený v práci se pak připočítává do pracovní doby a výkon práce nad stanovenou týdenní pracovní dobu je brán jako práce přesčas. Pokud v době pracovní pohotovosti k výkonu práce nedošlo, náleží zaměstnanci odměna nejméně ve výši 10 % průměrného výdělku, není-li sjednáno v kolektivní smlouvě jinak [1].

Odměna za pracovní pohotovost se účtuje na účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D.

2.8 Příplatky na dopravu a na bydlení

Příplatky na dopravu a na bydlení patří mezi netradiční benefity poskytované zaměstnavatelem. Příspěvek na dopravu většinou poskytují zaměstnavatelé, kteří mají provozovnu umístěnou v delší dojezdové vzdálenosti od městských aglomerací, ze kterých mají velký počet zaměstnanců. Příspěvek může být jak peněžní (příplatek ke mzdě, proplacení jízdného), tak nepeněžní formy (zajištění dopravy interním či externím způsobem).

Příplatek na bydlení poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci, pokud je těžké najít zaměstnance dané kvalifikace v blízkosti firmy. Pokud má zaměstnanec trvalé bydliště ve vzdálených lokalitách, může zaměstnavatel zaměstnanci přispívat na přechodné ubytování, než si nový zaměstnanec pořídí vlastní bydlení. Plnění může mít peněžitou i nepeněžitou formu. Někdy může být ubytování poskytováno zcela bezplatně [13].

Příplatky se účtují na účet 521 - Mzdové náklady na straně MD a na účet 331 – Zaměstnanci na straně D.

2.9 Příspěvek na rekreaci, sport a kulturu

Zaměstnavatel může zaměstnanci přispívat na dovolenou a to jak peněžní tak nepeněžní formou. Často je tento příspěvek vyplácen z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu, ze zisku po jeho zdanění nebo na vrub nákladů na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Nepeněžní plnění (zaměstnavatel zakoupí poukaz na rekreaci, nebo dá rekreační zařízení zaměstnanci k dispozici) je do výše 20 000 Kč pro zaměstnance osvobozeno od daně z příjmů fyzických osob. U zaměstnavatele je daňově uznatelným nákladem pouze peněžní plnění, či výdaje na pořádání rekreaci [13].

Účtování těchto příspěvků probíhá pomocí účtu 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 - Zaměstnanci nebo 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům na straně D.

2.10 Služební auto k osobnímu užívání

Pokud dává firma svému zaměstnanci k dispozici služební auto, jsou veškeré náklady na jeho užívání daňově uznatelné. U zaměstnance se 1 % z ceny auta připočte k hrubé mzdě a zaměstnanec z ní platí zdravotní i sociální pojištění a odvádí zálohu na daň z příjmů. Náklady na pohonné hmoty nejsou pro zaměstnance zdanitelným příjmem, pokud náklady zaměstnavatelé uhradí. V jiném případě se částka daní a platí se z ní zdravotní i sociální pojištění [2].

2.11 Superhrubá mzda

Pojem superhrubá mzda vznikl se změnou zákona o dani z příjmů v roce 1998. Superhrubá mzda obsahuje hrubou mzdu zaměstnance zvýšenou o částky zdravotního a sociálního pojištění zaměstnance placeného zaměstnavatelem, které dohromady činí 34 % z hrubé mzdy zaměstnance. Ze superhrubé mzdy zaokrouhlené na celé stokoruny nahoru se pak pomocí sazba daně vypočítává záloha na daň z příjmů fyzických osob.

2.12 Společníci a náklady podniku s nimi spojené

Společník může být u firmy zaměstnán a pobírat měsíční mzdu, vykonávat práci pro společnost mimo pracovněprávní vztah, nebo se podílí na zisku společnosti a jednou ročně mu společnost vyplatí podíl na zisku. Společník si totiž nemůže vzít zálohu podílu na zisku.

2.12.1 Společník jako zaměstnanec

Náklady spojené se společníkem pracujícím ve společnosti na pracovní smlouvu jsou pro podnik úplně stejné jako u řadového zaměstnance. Podnik za něj platí část zdravotního a sociálního pojištění.

Společníci v této pozici platí daň z příjmů fyzických osob ve výši 15 %, dále odvádějí pojistné na zdravotní pojištění ve výši 4,5 % a na sociální připojištění 6,5 % [2].

Podnik u společníka majícího statut zaměstnance účtuje obdobně jako u jakéhokoli zaměstnance s tím rozdílem, že místo účtu 331 – Zaměstnanci použije účet 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti a místo účtu 521 – Mzdové náklady účet 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti. Společnosti vznikají náklady v podobě

pojistného, které jsou vedeny na účtu 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění na straně MD.

2.12.2 Společníci a jednatelé, kteří mimo pracovněprávní vztah vykonávají pro společnost práci, za niž jsou odměňováni

Jedním z nejčastějších druhů práce společníka pro společnost je práce jako společník dle společenské smlouvy (zakladatelské listiny) nebo jako jednatel dle smlouvy o výkonu funkce. I u těchto pracovních vztahů platí společník daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti nebo funkčních požitků. Změna pak nastává u pojistného. Tyto pracovní vztahy nezakládají povinnost účastnit se nemocenského pojištění. Účast na důchodovém pojištění je podmíněna tzv. rozhodným příjmem, který byl pro rok 2011 6 200 Kč, přičemž se testuje každý měsíc samostatně. Sociální pojištění pak platí jen tehdy, byla-li splněna podmínka pro účast na důchodovém pojištění. Zdravotní pojištění je stejné jako u běžného zaměstnance. Sazba pojistného u společníka či jednatele činí 6,5 % a u zaměstnavatele 21,5 %. Každý příjem je posuzován samostatně (odměny se nesčítají) [15].

Od roku 2012 dochází k mnoha změnám. Při smluvené odměně ve výši minimálně 2 500 Kč vzniká společníkovi či jednatele povinnost účasti na nemocenském pojištění. Pro důchodové a tedy i sociální pojištění klesl rozhodný příjem na 2 500 Kč. Sazba pojistného placeného zaměstnavatelem vzrostla z původních 21,5 % na 25 % jako u zaměstnanců, a to z důvodu povinné účasti na nemocenském pojištění. Příjmy se nyní neposuzují samostatně, ale odměny se sčítají [16].

Odměna za tuto práci se účtuje na účtu 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva na straně MD a na účtu 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva na straně D. Pojištění placené zaměstnavatelem je vedeno na účtech 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění na straně MD a 336 – Zúčtování s institucemi sociálního připojištění a zdravotního pojištění a u zaměstnance dochází ke snížení příjmu na účtu 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva na straně MD souvztažně s účtem 336 – Zúčtování s institucemi sociálního připojištění a zdravotního pojištění na straně D.

2.12.3 Společník podílející se pouze na zisku

U společníků podílejících se na zisku společnosti vznikne nejdříve podniku pohledávka za upsaný základní kapitál, která zanikne při splacení podílu společníkem. Tato pohledávka je u podniku vedena na účtu 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál na straně MD souvztažně

s účtem 419 – Změny vlastního kapitálu (411 – Vlastní kapitál). Při rozdělování zisku pak podnik účtuje o závazku ke společníkům na účtu 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku na straně D souvztažně s účtem 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Zdanit tyto příjmy však musí již společnost a to srážkovou daní ve výši 15 %. O srážkové daní společnost účtuje na účtu 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku na straně MD (snižuje příjem společníka a tak i celkový závazek společnosti ke společníkovi) a na účtu 342 – Ostatní přímé daně na straně D. Společník pak dostává čistý příjem, který již dále nedaní [8].

Další náklady, které by mohly podniku vzniknout v souvislosti se společníkem, jsou nákladové úroky v případě, že společník poskytl půjčku do společnosti. Tyto úroky se účtují na straně MD na účet 562 – Úroky. Tyto úroky daní společník při výplatě daní z příjmů fyzických osob.

3 Daňová problematika mzdových nákladů

Problém u mzdových nákladů, stejně jako u spousty jiných položek účetnictví, nastává při zjišťování daňového základu pro daň z příjmů jak u právnických, tak u fyzických osob. Je to kvůli tomu, že jsou některé náklady daňově uznatelné, některé daňově uznatelné jen částečně a některé nejsou daňově uznatelné vůbec. Pro optimalizaci daně z příjmů u fyzických či právnických osob je velmi důležité vědět, jaké náklady a v jaké výši daňově uznatelné jsou. Při výpočtu daňového základu se k výsledku hospodaření musejí přičíst daňově neuznatelné náklady a část nákladů uznatelných jen částečně. Odečítají se pak příjmy, které nejsou daňově uznatelné. U fyzických osob jsou některé mzdové příjmy od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny zcela, z jiných se pro změnu neodvádí pojistné na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení.

3.1 Daňová problematika z pohledu podniku

Pro podnik je důležité rozdělit mzdové náklady dle jejich daňové uznatelnosti.

Daňově uznatelné náklady v plné výši jsou především mzda, veškeré příplatky a také náhrada mzdy při dočasné pracovní neschopnosti či karanténě a náhrada mzdy za dobu čerpání dovolené. Další náklady, které sem spadají, jsou zákonné sociální a zdravotní pojištění do výše vypočtené sazbou bez jejího zvýšení. To platí ale pouze, pokud je zaměstnavatel uhradil do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období nebo jeho části. Pojištění, které zaměstnavatel neuradí do stanovené doby, se stane daňově uznatelným nákladem v roce, ve kterém bylo zapláceno. Pro rok, kdy bylo určeno jako náklad, ale nebylo zapláceno ve stanovené lhůtě, je tato částka připočitatelná k výsledku hospodaření [18].

Podobně to platí i u smluvního pojištění zakotveného v kolektivní nebo jiné obdobné smlouvě

Výdaje na stravování ve vlastním stravovacím zařízení kromě nákladů na potraviny, které jsou uznatelné pouze do výše tržeb získaných z prodeje obědů, jsou také uznatelné v plné výši. Není tomu tak u příspěvku na stravování zajištěného jiným subjektem a to i v podobě poukázek do restauračních zařízení. Tyto náklady jsou daňově uznatelnými do výše 55 %, nejvýše však do výše 70 % stravného vymezeného § 6 odst. 7 písm. a) zákona č 262/2006 Sb., zákoníku práce [9].

Daňově uznatelnými náklady jsou také cestovní náhrady a to i nad limit stanovený zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce. Do jakékoli výše je uznatelný také příspěvek na ubytování a to jak v nepeněžním, tak v peněžním plnění, náklady spojené se služebním automobilem, či peněžní příspěvky na rekreaci, sport a kulturu.

Naopak nedaňovými náklady pro podnik jsou nepeněžní příspěvky na kulturu, sport a rekreaci a náklady v případě pořádání kulturních či sportovních akcí.

3.2 Mzdové náklady podniku z pohledu zaměstnance

U zaměstnance se rozlišuje, zda je daný příjem zdanitelný, nebo je od daně osvobozen, případně vůbec není předmětem daně.

Do první skupiny, do příjmů zdanitelných, se zahrnují příjmy v podobě poskytnutého služebního automobilu – tedy 1 % z jeho hodnoty, minimálně 1 000 Kč, peněžité příspěvek na stravování, či odměna za pohotovost. Pokud zaměstnavatel poskytuje zaměstnanci cestovní náhrady nad limit nebo náhradu mzdy za první 3 dny pracovní neschopnosti, jsou tyto částky také zdanitelným příjmem. Dále sem patří odměna za pohotovost. Z těchto příjmů platí zaměstnanec pojistné na zdravotní a sociální pojištění a vstupují do základu daně [1].

Zvláštním příjmem je odstupné, z kterého zaměstnanec neplatí pojistné, ale pouze zálohu na daň.

Položky od daně osvobozené dani z příjmů podléhají, ale při splnění podmínek pro osvobození se u nich daň z příjmu neuplatní. Mezi tyto příjmy patří hodnota stravování poskytnutého jako nepeněžního plnění a nealkoholických nápojů určených ke spotřebě na pracovišti. Hodnota těchto příjmů není nijak ohraničena. Další příjmy jsou pak osvobozeny jen do určité výše. Osvobozeny jsou příjmy ve formě náhrady mzdy za dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény jen do výše minimálního nároku dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce. Příspěvek zaměstnavatele na penzijní a soukromé životní pojištění je osvobozen v souhrnu jen do výše 24 000 Kč ročně od téhož zaměstnavatele, příspěvek na ubytování do 3 500 Kč v nepeněžní formě a příspěvek na rekreaci ve výši 20 000 Kč ročně ve formě nepeněžního plnění. Z částek nad tyto hranice je zaměstnanec povinen zaplatit jak pojistné, tak zálohu na daň z příjmů [14].

Poslední skupinou příjmů jsou příjmy, které nejsou předmětem daně. Mezi tyto příjmy patří cestovní náhrady do výše stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce, zálohy

poskytnuté zaměstnavatelem či kapesné do výše 40 % zahraničního stravného stanoveného zákoníkem práce.

V příloze 1 jsou shrnuty daňové aspekty jednotlivých mzdových položek a povinnost odvádět z nich pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

V příloze 2 jsou také zobrazeny výše slev na dani a daňového zvýhodnění na vyživované dítě.

4 Metodika a hypotézy

Cílem diplomové práce je zanalyzování mzdových nákladů firmy a jejich vyhodnocení z hlediska optimalizace daňové povinnosti firmy. Na konci práce bude zhodnocení mzdových nákladů firmy a případná doporučení, která by vedla ke snížení výdajů firmy. Vybranou firmou je společnost s ručením omezeným působící ve stavebnictví.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části – na část teoretickou a část praktickou. V první kapitole teoretické části je popsána problematika mezd. Je zde uvedena definice mzdy a jejích součástí. Jsou zde informace o jednotlivých mzdových položkách. U každé položky jsou uvedeny základní informace a způsob účtování. V druhé kapitole jsou popsány daňové aspekty těchto nákladů z pohledu zaměstnavatele – jejich daňová uznatelnost. Z pohledu zaměstnance jsou tyto příjmy rozděleny do skupin dle daňové účinnosti.

Informace obsažené v teoretické části byly vyhledány v odborné literatuře a zákonech týkajících se mzdových nákladů jako jsou zákon č 262/2006 Sb., zákoník práce, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a dále zákony týkající se sociálního a zdravotního pojištění.

V praktické části práce je první kapitola věnovaná informacím o analyzované společnosti s ručením omezeným. Další kapitola se zabývá rozbořem mzdových nákladů této společnosti. Je zde vysvětleno, kde se mzdové náklady objevují ve výkazech společnosti – v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V tabulce jsou shrnuty mzdové náklady společnosti od roku 2007 do roku 2010.

Poslední kapitola praktické části se věnuje výpočtu optimalizace daňové povinnosti pomocí optimalizace mzdových nákladů. Tato kapitola je rozdělena do dvou podkapitol.

V první podkapitole jsou výpočty celkové výše mzdových nákladů vztažené k různým poskytnutým položkám mzdy. Tato část má ukázat, jaké formy odměňování zaměstnance jsou pro společnost nejvýhodnější z hlediska optimalizace jeho daňové povinnosti. Jednotlivé varianty jsou hodnoceny i z hlediska nejvyšších příjmů pro zaměstnance a také pro státní orgány a ostatní instituce.

V druhé podkapitole je vypočtena optimalizace daňové povinnosti dle vztahu mezi zaměstnavatelem a pracovníkem. Mezi variantami zde počítanými jsou zaměstnanec zaměstnán na pracovní smlouvu, společník pobírající mzdu ze závislé činnosti, společník pracující pro společnost mimo pracovněprávní vztah a společník podílející se pouze na zisku společnosti.

Podklady pro vypracování praktické části byly vzaty z výkazů společnosti (z rozvah a výkazů zisku a ztráty z let 2007 až 2010 a mzdového list z roku 2010) a doplněny o informace poskytnuté jednatelem společnosti.

5 Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce

5.1 Charakteristika společnosti

Obchodní společnost byla založena zapsáním do obchodního rejstříku 16. března 1992. Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným. Má dva zakladatele, každý vložil 100 000,-Kč.

Předmětem podnikání společnosti je:

- Zednictví
- Provádění staveb, jejich změna a odstraňování
- Zámečnictví, nástrojařství
- Obráběčství
- Kovářství, podkovářství
- Montáž, opravy, revize a zkoušky plynových zařízení a plnění nádob plynu
- Pokrývačství, tesařství
- Vodoinstalatérství, topenářství
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Firma se dále zabývá výstavbou čistíren odpadních vod, obnovou a zřízením rybníků, plynofikací. Poskytuje technické služby, vyrábí stavební hmoty, porcelánové, sádrové a keramické výrobky a také odváží odpady kromě odpadů nebezpečných.

Firma má certifikáty jakosti ČSN EN ISO 9001 od roku 2009, ČSN EN ISO 14001 od roku 2005, ČSN EN ISO 18001 od roku 2008. Za zavedení integrovaného systému managementu ve firmě a za jeho používání v praxi obdržela firma „Certifikát Výjimečnosti“ roku 2008 a Certifikát „Zelená úsporám“ roku 2009.

Firma nyní zaměstnává 78 zaměstnanců, mezi kterými jsou započítáni i dva majitelé. Pracuje zde 15 administrativních zaměstnanců včetně stavbyvedoucích. Veškeré účetnictví, včetně mzdového, zajišťuje externí firma.

5.2 Promítnutí mzdových nákladů a položek s nimi souvisejících ve výkazech společnosti

V rozvaze jsou veškeré závazky zobrazeny na pravé straně – na straně pasiv. Závazky, které společnosti v souvislosti se mzdovými náklady vznikají, jsou v účtových skupinách 33, 34, 36 a 37. Jsou mezi nimi zahrnuty závazky za zaměstnanci i za společníky. Patří sem i závazky z titulu pojištění k institucím zdravotního a sociálního pojištění a také závazky ke státu z titulu daně z příjmů. Ve skupině 37 jsou vedeny závazky za pojišťovny z titulu smluvních pojištění.

V rozvaze najdeme také pohledávky, které jsou spjaty se mzdovými náklady. Patří mezi ně například pohledávky za zaměstnanci z titulu vyplacených záloh na pracovní cesty. Pohledávky jsou v rozvaze zaznamenány na straně aktiv – na straně MD.

Ve výkazu zisku a ztráty se nacházejí náklady související se mzdami pod označením C a D. Pod označením C jsou mzdové náklady a zúčtování s institucemi zdravotního a sociálního pojištění. Pod označením D jsou daně a poplatky. Tyto náklady snižují výsledek hospodaření společnosti, ne všechny však snižují i daňový základ.

5.3 Mzdové náklady firmy

Mzdové náklady za zaměstnance byly v roce 2007 ve výši 11 833 208 Kč, v roce 2008 14 877 036 Kč, v roce 2009 17 625 422 Kč a v roce 2010 19 651 974 Kč. Pokud přihlédneme k hodnotě inflace v těchto letech a počtu zaměstnanců pak můžeme porovnat náklady na jednoho zaměstnance. Porovnání těchto nákladů je zobrazeno v tabulce 2.

Tabulka 2: Mzdové náklady v letech 2007 – 2010

Rok		2007	2008	2009	2010
Přepočtený počet zaměstnanců		59 (z toho 2 majitelé)	72 (z toho 2 majitelé)	82 (z toho 2 majitelé)	81 (z toho 2 majitelé)
Mzdové náklady v Kč	Statutární a dozorčí org. Zaměstnanci	633 497 11 833 208	633 497 14 877 036	832 328 17 625 422	0 19 651 974
Mzdové náklady na 1 zaměstnance v Kč		207 600	212 529	220 318	248 759
Inflace		1,000	1,063	1,01	1,015

Mzdové náklady oproštěné od inflace (možnost porovnání) v Kč		207 600,1	199 933,3	218 136,4	245 082,9
--	--	-----------	-----------	-----------	-----------

Pramen: Účetní závěrky společnosti z let 2007 až 2010

Výše zdravotního a sociálního pojištění a daně z příjmů právnických osob se dají v letech 2007 – 2010 těžko porovnat, protože se měnily sazby. Pouze u zdravotního pojištění placeného podnikem byla sazba ve všech letech 9 %. U sociálního pojištění se sazby v letech 2007, 2008 a 2009 měnily. V roce 2010 byla sazba stejná jako v roce 2009 a to 25 %. Sazba daně z příjmů od roku 2007 do roku 2010 klesala a to z původních 24 % na 19 %. Vývoj sazeb a celkové výše odvodů na pojištění a na daň z příjmů právnických osob jsou zobrazeny v tabulce 3.

Tabulka 3: Porovnání daně z příjmů PO, zdravotního a sociálního pojištění placeného podnikem v letech 2007 – 2010 včetně výše sazeb

	2007	2008	2009	2010
ZP podniku – sazba v %	9	9	9	9
Celková suma v Kč	1 064 989	1 338 934	1 586 288	1 768 678
SP podniku – sazba v %	24,1	26	25	25
Celková suma v Kč	2 851 804	3 868 030	4 406 356	4 912 994
Daň z příjmů – sazba v %	24	21	20	19
Odvedená daň v Kč	215 000	143 000	1 944 000	2 798 000

Pramen: Účetní závěrky společnosti a zákon č. 586/1992Sb., o daních z příjmů

Podle mzdových listů jsou zaměstnanci odměňováni měsíční mzdou, ke které dostávají prémie dle jejich aktuálního výkonu. Příplatky za práci přesčas, v sobotu a v neděli, za práci v noci a ve svátek jsou ve výši stanovené zákonem č. 262/2006 Sb., zákoníkem práce. Ve mzdových listech se objevuje položka příplatek dle vnitřních mzdových předpisů, který nahrazuje příplatek za pracovní podmínky, protože firma zcela nesplňuje zákonné podmínky na jeho vyplacení. Firma přispívá svým zaměstnancům na soukromé životní pojištění, pokud mají smlouvu o životním pojištění uzavřenou. V příloze 11 je jeden mzdový list zaměstnance pana Novotného. Tento mzdový list reprezentuje mzdové listy u všech ostatních zaměstnanců.

6 Optimalizace mzdových nákladů a zhodnocení jednotlivých variant

6.1 Optimalizace mzdových nákladů pomocí odměňování zaměstnance různými mzdovými položkami

Pomocí poskytování různých položek mzdových nákladů a změnou jejich výše může podnik optimalizovat své daňově uznatelné náklady a tím ovlivňovat výši daně z příjmů právnických osob.

V této části práce bude hledána taková struktura mzdových nákladů, která bude pro podnik nejvýhodnější. Zaměřím se také na varianty nejvýhodnější pro zaměstnance (nejvyšší přijatá částka v podobě čisté mzdy a příspěvků) a pro státní orgány a ostatní instituce (z hlediska výše daní, zdravotního a sociálního pojištění zaplaceného jak podnikem, tak zaměstnancem). Jako základní mzda byla vybrána mzda pana Novotného v měsíci dubnu roku 2010. Rok 2010 byl vybrán z důvodu, že k dispozici byly pouze mzdový list z roku 2010. Výběr dubna nemá žádný hlubší podtext. Část odměny ve výši 8 685 Kč byla nahrazována různými položkami s rozdílnou daňovou účinností jak u zaměstnance, tak i u zaměstnavatele s ohledem na povinnost odvádět pojistné na zdravotní pojištění a sociální připojištění.

6.1.1 Mzda pana Novotného Karla v měsíci dubnu 2010

Pan Novotný odpracoval 191,5 hodin ze 168, které byly daný měsíc měsíčním fondem odpracované doby. 23,5 hodin odpracoval jako přesčas, jeden den pracoval ve svátek. K základní mzdě dostal odměnu ve výši 8 685 Kč. Podnik mu přispívá 1 000 Kč na životní pojištění. Pan Novotný podepsal prohlášení k dani z příjmů. Ze mzdy je mu srážena částka z exekučního příkazu, která tento měsíc činila 6 500 Kč. Výpočet mzdy je znázorněn v tabulce 4.

Tabulka 4: Výpočet mzdy dle mzdového listu (v Kč).

Položka	Hodnota v Kč
Měsíční mzda	13 111
Příplatek za práci přesčas	688

Příplatek za práci ve svátek	936
Odměna	8 685
Hrubá mzda	23 420
Pojištění placené podnikem	7 963
Superhrubá mzda	31 383
Základ daně	31 400
Záloha na daň před slevami	4 710
Slevy na dani – poplatník	2 070
Záloha na daň	2 640
Pojištění placené zaměstnancem – zdravotní	1 054
sociální	1 523
Srážky za mzdy	6 500
Čistá mzda	$23\,420 - 2\,640 - 2\,577 - 6\,500 = 11\,703$
Celkový příjem zaměstnance včetně příspěvku na životní pojištění	$11\,703 + 1\,000 = 12\,703$

Pramen: Mzdový list zaměstnance

V tabulce 4 je vypočtená mzda převzatá ze mzdového listu. Za 191,5 hodin přísluší panu Novotnému měsíční mzda ve výši 13 111 Kč. Příplatek za práci přesčas je počítán jako 25 % z průměrného hodinového výdělku, který činil 117,06 Kč. Příplatek za práci ve svátek činí 10 % z průměrného výdělku, tedy 936 Kč. Výše hrubé mzdy je pak součtem měsíční mzdy, příplatků a odměny ve výši 8 685 Kč a činí 23 420 Kč. Z této částky podnik odvádí pojistné na zdravotní a sociální pojištění ve výši 9 a 25 %, vždy zaokrouhlené na celé koruny nahoru. Součtem hrubé mzdy a pojistného placeného podnikem vznikne tzv. superhrubá mzda, která se po zaokrouhlení na stokoruny nahoru stává základem daně pro odvod zálohy na daň z příjmů fyzických osob. Ze základu daně se vypočítává daňová záloha ve výši 15 %, která se snižuje o slevy na daň či daňové zvýhodnění. Čistá mzda se vypočítá z hrubé mzdy, tak že se hrubá mzda sníží o pojistné na zdravotní a sociální pojištění, o zálohu na daň po slevách a o srážky ze mzdy. Celkový příjem zaměstnance tvoří čistá mzda a ostatní položky, jako je příplatek na životní pojištění.

U této mzdy jsou výdaje podniku následující: celkem 32 383 Kč

- superhrubá mzda – 31 383 Kč;
- příspěvek na životní pojištění 1 000 Kč;
- daň z příjmů PO – 0 Kč.

Příjem státních orgánů a ostatních institucí činí 13 180 Kč a je tvořen

- daní z příjmů PO – 0 Kč (všechny položky jsou daňově uznatelné)
- zdravotním a sociálním pojištěním – $7\,963 + 2\,577 = 10\,540$ Kč
- daní z příjmů FO – 2 640 Kč.

Zaměstnanec obdrží celkem 12 703 Kč.

6.1.2 První varianta změny mzdových nákladů

U této varianty byla část prémie nahrazena příspěvkem na penzijní připojištění. Příspěvek na penzijní připojištění spadá do mzdových položek pro podnik daňově uznatelných, z nichž zaměstnanec neodvádí zálohu na daň z příjmů fyzických osob ani z nich neplatí pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

Zadání mzdy bude stejné jako u mzdy z předchozího výpočtu. Změna bude pouze u odměny, která klesne na 7 685 Kč a 1 000 Kč bude podnik přispívat na penzijní připojištění. V tabulce 5 je znázorněn výpočet mzdy se změněnými položkami.

Tabulka 5: Výpočet mzdy – varianta 1. (v Kč).

Položka	Hodnota v Kč
Měsíční mzda	13 111
Příplatek za práci přesčas	688
Příplatek za práci ve svátek	936
Odměna	7 685
Hrubá mzda	22 420
Pojištění placené podnikem	$2\,018 + 5\,605 = 7\,623$
Superhrubá mzda	30 043
Základ daně	30 100
Záloha na daň před slevami	4 515

Slevy na dani – poplatník	2 070
Záloha na daň	2 445
Pojištění placené zaměstnancem – zdravotní	1 009
sociální	1 458
Srážky za mzdy	6 500
Čistá mzda	$22\,420 - 2\,445 - 2\,467 - 6\,500 = 11\,008$
Příjem zaměstnance včetně příspěvku na životní pojištění	$11\,008 + 2\,000 = 13\,008$

Pramen: "Vlastní zpracování"

Měsíční mzda i příplatky za práci přesčas a práci ve svátek zůstaly ve stejné výši. Změna nastala u odměny, která klesla o 1 000 Kč. Tím pádem klesla i hrubá mzda a od ní odvozená výše pojistného placeného podnikem, které kleslo o 340 Kč. Základ daně klesl o 1 300 Kč a záloha na daň před slevami o 195 Kč. Ke změnám došlo jak u nákladů podniku, tak u příjmů státních orgánů a ostatních institucí a zaměstnance.

Podnik vynaložil celkem 32 043 Kč.

- Hrubá mzda – 22 420 Kč.
- Zdravotní a sociální pojištění – 7 623 Kč.
- Daň z příjmů PO – 0 Kč.
- Příspěvek na životní pojištění a na penzijní připojištění – 2 000 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce obdržely na daních a pojištění celkem 12 535 Kč.

- Daň z příjmů PO – 0 Kč.
- Daň z příjmů FO – 2 445 Kč.
- Zdravotní a sociální pojištění – 7 623 Kč za podnik + 2 467 Kč za zaměstnance = 10 090 Kč.

Zaměstnancův celkový příjem byl ve výši 13 008 Kč. Oproti mzdě ze mzdového listu tedy celkový příjem vzrostl z 12 703 Kč.

6.1.3 Druhá varianta změny mzdových nákladů

U této varianty nahradila část odměny mzdová položka u zaměstnavatele daňově uznatelná a zároveň zvyšující základ daně u zaměstnance - možnost zaměstnance využívat služební automobil i k osobním účelům. Náklady na provoz automobilu jsou u zaměstnavatele daňově uznatelné, zaměstnanec z 1 % hodnoty automobilu (nejméně z částky 1 000 Kč) však odvádí zálohu na daň i pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

Zadání mzdy bude stejné jako u mzdy pana Novotného v dubnu 2010. Změna bude pouze u odměny, která klesne na 6 685 Kč a navíc bude mít pan Novotný k dispozici služební automobil k soukromým účelům. Hodnota auta je 200 000 Kč. V tabulce 6 je znázorněn výpočet mzdy a její změny oproti předchozímu zadání.

Tabulka 6: Výpočet mzdy – varianta 2. (v Kč).

Položka	Hodnota v Kč
Měsíční mzda	13 111
Příplatek za práci přesčas	688
Příplatek za práci ve svátek	936
Odměna	6 685
Hrubá mzda	2 1420
1 % z ceny auta k hrubé mzdě	2 000
Pojištění placené podnikem	2 108+5 855=7 963
Superhrubá mzda	31 383
Základ daně	31 400
Záloha na daň před slevami	4 710
Slevy na dani – poplatník	2 070
Záloha na daň	2 640
Pojištění placené zaměstnancem – zdravotní	1 054
sociální	1 523
Srážky za mzdy	6 500

Čistá mzda	21 420-2 577-2 640-6 500=9 703
Celkový příjem zaměstnance včetně příspěvku na životní pojištění	9 703+1 000 = 10 703 +auto k osobnímu užívání

Pramen: Vlastní zpracování

U této varianty se k hrubé mzdě připočítává 1 % z ceny automobilu, nejméně však 1 000 Kč. Z této částky podnik vypočítává pojistné, které platí za zaměstnance, čímž se zvyšuje superhrubá mzda i základ daně. K čisté mzdě se žádná částka nepřipočítává, takže se ve výdajích podniku ani v příjmu zaměstnance přímo neprojeví. Možnost používání automobilu může však znamenat pro zaměstnance velkou výhodu.

Výdaje podniku činí celkem 30 383 Kč. Z toho činily

- hrubá mzda – 21 420 Kč
- zdravotní a sociální pojištění – 7 963 Kč
- daň z příjmů PO – 0 Kč
- příspěvek na životní pojištění – 1 000 Kč

Státní orgány a ostatní instituce vyberou na daních a na pojistném celkem 13 180 Kč. Z toho činily

- daň z příjmů PO – 0 Kč;
- daň z příjmů FO – 2 640 Kč;
- zdravotní a sociální pojištění – 7 963 Kč za podnik + 2 577 Kč za zaměstnance = 10 540 Kč.

Zaměstnancův příjem ve výši 10 703 Kč se může zdát nízký, ale nesmíme opomenout možnost používat automobil k osobním účelům.

6.1.4 Třetí varianta změny mzdových nákladů

Následující změněné položky jsou z položek, které jsou daňově uznatelnými náklady a zároveň jsou pro zaměstnance osvobozeny od daně a od pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Tato varianta se od první liší pouze tím, že místo odměny ve výši 3 500 Kč bude zaměstnavatel zaměstnanci poskytovat ubytování a přispěje 1 000 Kč na penzijní připojištění.

Zadání mzdy bude stejné jako u mzdy pana Novotného v dubnu 2010. Změna bude u odměny, která klesne na 4 185 Kč. Podnik mu bude navíc přispívat 1 000 Kč na penzijní připojištění, a měsíčně mu bude poskytovat ubytování v hodnotě 3 500 Kč, zbytek z celkové částky nájemného bude zaměstnanec doplácet. V tabulce 7 je znázorněn výpočet mzdy a její změny oproti předchozím zadáním.

Tabulka 7: Výpočet mzdy – varianta 3. (v Kč).

Položka	Hodnota v Kč
Měsíční mzda	13 111
Příplatek za práci přesčas	688
Příplatek za práci ve svátek	936
Odměna	4 185
Hrubá mzda	18 925
Pojištění placené podnikem	$1\,704 + 4\,732 = 6\,436$
Superhrubá mzda	25 361
Základ daně	25 400
Záloh na daň před slevami	3 810
Slevy na dani – poplatník	2 070
Záloha na daň	1 740
Pojištění placené zaměstnancem – zdravotní	852
sociální	1 231
Srážky za mzdy	6 500
Čistá mzda	$18\,925 - 1\,740 - 852 - 1\,231 - 6\,500 = 8\,602$
Příjem zaměstnance (včetně příspěvku na životní pojištění)	$8\,602 + 2\,000 + 3\,500 = 14\,102$

Pramen: Vlastní zpracování

Hodinová mzda a příplatky za práci přesčas a ve svátek se nemění. Odměna, ze které odvádí zaměstnanec pojistné a ze které platí daň z příjmů, klesla na 4 185 Kč. Hrubá mzda tak klesla na

18 925 Kč a tím pádem se snížilo pojistné placené podnikem o 1 527 Kč oproti částce ve mzdovém listě pana Novotného.

Náklady podniku činí celkem 30 861 Kč. Z toho tvoří:

- hrubá mzda – 18 925 Kč;
- zdravotní a sociální pojištění – 6 436 Kč;
- daň z příjmů PO – 0 Kč;
- příspěvky na životní pojištění a penzijní připojištění – 2 000 Kč;
- příspěvek na bydlení – 3 500 Kč.

Příjmy státních orgánů a ostatních institucí jsou u této varianty celkem 10 259 Kč, které jsou tvořeny:

- daní z příjmů PO – 0 Kč;
- daní z příjmů FO – 1 740 Kč;
- zdravotním a sociálním pojištěním – 6 436 Kč za podnik + 2 083 Kč za zaměstnance = 8 519 Kč.

Zaměstnanec by od podniku obdržel celkem 14 102 Kč, kdy 7 000 by obdržel ve formě příspěvků na rekreaci a na životní pojištění.

6.1.5 Čtvrtá varianta změny mzdových nákladů

Poslední skupina mzdových nákladů z daňového pohledu jsou mzdové náklady, které nejsou pro podnik daňově uznatelnými náklady a tím mu zvyšují základ daně pro daň z příjmů právnických osob. Do této skupiny patří příspěvek na rekreaci a nepeněžní příspěvek na kulturu a sport. Pro porovnání s ostatními mzdovými náklady byl vybrán příspěvek na rekreaci, i když ho zaměstnanec nedostává každý měsíc. Z příspěvku zaměstnanec neodvádí zálohu na daň z příjmů ani pojistné na zdravotní a sociální pojištění.

Zadání mzdy bude stejné jako u mzdy pana Novotného v dubnu 2010. Změna bude u odměny, která klesne na 2 685 Kč. Podnik tento měsíc zaměstnanci proplatil rekreaci za 6 000 Kč. V tabulce 8 je znázorněn výpočet mzdy a její změny oproti předchozím zadáním.

Tabulka 8: Výpočet mzdy – varianta 4. (v Kč).

Položka	Hodnota v Kč
Měsíční mzda	13 111
Příplatek za práci přesčas	688
Příplatek za práci ve svátek	936
Odměna	2 685
Hrubá mzda	17 420
Pojištění placené podnikem	$1\,568 + 4\,355 = 5\,923$
Superhrubá mzda	23 343
Základ daně	23 400
Záloha na daň před slevami	3 510
Slevy na dani – poplatník	2 070
Záloha na daň	1 440
Pojištění placené zaměstnancem – zdravotní	784
sociální	1 133
Srážky za mzdy	6 500
Čistá mzda	$17\,420 - 1\,440 - 784 - 1\,133 - 6\,500 = 7\,563$
Celkový příjem zaměstnance včetně příspěvku na životní pojištění a příspěvku na rekreaci	$7\,563 + 7\,000 = 14\,563$

Pramen: Vlastní zpracování

U této varianty klesla záloha na 2 685 Kč, což vedlo ke snížení pojistného placeného podnikem a také superhrubé mzdy, od které se odvíjí výše zálohy na daň z příjmů zaměstnance. Podnik zaplatil pojistné ve výši 5 923 Kč a zaměstnanci byla stržena záloha na daň z příjmu ve výši 1 440Kč.

Výdaje podniku u této varianty dosáhly celkem 31 483 Kč. Výdaje byly tvořeny:

- hrubou mzdou – 17 420 Kč;

- zdravotním a sociálním pojištění – 5 923 Kč;
- příspěvky na rekreaci, životní pojištění a penzijní připojištění – 7 000 Kč;
- daň z příjmů PO z příspěvku na rekreaci, který není daňově uznatelný – $6000 \cdot 0,19 = 1140$ Kč.

Tato varianta by státním orgánům a ostatním institucím přinesla celkem 10 420 Kč tvořených:

- daní z příjmů PO – 1 140 Kč;
- daní z příjmů FO – 1 440 Kč;
- zdravotním a sociálním pojištěním – 5 923 Kč za podnik + 1 917 Kč za zaměstnance = 7 840 Kč.

Zaměstnanec obdržel 14 563 Kč, které byly tvořeny čistou mzdou, příspěvkem na životní pojištění a na rekreaci.

Jednotlivé varianty a původní mzdové náklady z hlediska firmy, státu a zaměstnance jsou porovnány v tabulce 9.

Tabulka 9: Porovnání původní mzdy a jednotlivých variant (v Kč)

	Původní mzda	První varianta	Druhá varianta	Třetí varianta	Čtvrtá varianta
Náklady firmy	32 383	32 043	30 383	30 861	31 483
Příjem státu	13 180	12 535	13 180	10 259	10 420
Příjem zaměstnance	12 703	13 008	10 703+osobní automobil k soukromým účelům	14 102	15 563

Pramen: Vlastní zpracování

Tato tabulka ukazuje, že pro podnik je nejvýhodnější poskytovat zaměstnancům v co nejvyšší částce takové položky mzdy, které jsou pro něj daňově uznatelné a ze kterých se neodvádí zdravotní a sociální pojištění. Takové náklady jsou zastoupeny v první, druhé i třetí variantě změny mzdových nákladů. Ve třetí variantě jsou tyto náklady zastoupeny v největší míře a tak vyšla pro podnik nejvýhodněji. Zde se jedná o příspěvek na ubytování, z něž se neplatí zdravotní a sociální pojištění jen do výše 3 500 Kč, pro podnik je však daňově uznatelným nákladem v jakékoli výši. Příspěvky na životní pojištění či penzijní připojištění jsou pro podnik uznatelné v jakékoli výši, pro zaměstnance jsou osvobozeny od daně jen do výše 24 000 Kč za rok v součtu.

Pro státní orgány a ostatní instituce jsou naopak nejvýhodnější takové položky mzdy, ze kterých se platí jak daň z příjmů právnických i fyzických osob, tak také pojistné na sociální a zdravotní pojištění. V takových případech mají státní orgány a ostatní instituce nejvyšší příjmy. Varianty, které přináší nejvyšší příjmy, jsou dvě. Původní mzda a varianta, kdy 2 000 Kč z prémie byly nahrazeny vozem k osobnímu užívání, který se do mzdy promítl také v hodnotě 2 000 Kč.

Z hlediska zaměstnance jsou ideální mzdové položky takové, ze kterých neplatí ani daň z příjmů a ani pojistné na sociální a zdravotní zabezpečení. Z výpočtů se jeví ideální varianta čtvrtá, kdy příjmy osvobozené od daně i pojistného jsou ve výši 7 000 Kč. Nahradily zde tak skoro celou prémie, z které se daň i pojištění platí, a zvýší tím čistý příjem zaměstnance. Tuto variantu ale nelze využít každý měsíc, reálnější je tedy varianta třetí.

6.2 Porovnání mzdových nákladů dle vztahu zaměstnavatele a zaměstnance

V této části práce budou porovnány výdaje podniku, a příjmy státních orgánů a ostatních institucí u různých druhů vztahů mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. U jednotlivých variant bude dána fixní mzda ve výši 20 000 Kč. Podle této částky budou dopočítány jednotlivé položky mzdy až k příjmu hrubému. Na konci budou porovnány jednotlivé varianty z hlediska výše nákladů, které vynaložil podnik na dosažení tohoto čistého příjmu. Budou porovnány i příjmy státních orgánů a ostatních institucí.

6.2.1 Výpočet u zaměstnance s pracovní smlouvou

Zaměstnanci pracujícímu na pracovní smlouvu je k hrubé mzdě připočítáváno pojištění placené podnikem, o jehož částku se zvyšuje základ daně z příjmů fyzických osob. Příjem zaměstnance se dále snižuje o pojištění placené zaměstnancem a zálohu na daň, kterou snižují slevy na daň, na které má zaměstnanec nárok. Může dojít i ke zvýšení příjmu v důsledku daňového bonusu. V následující rovnici je spočítáno, kolik by musela činit hrubá mzda, aby byl čistý příjem zaměstnance roven 20 000 Kč.

- a) Zaměstnanec nepodepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti

$$\text{Výpočet: } 20\,000 = X - 0,11 * X - 1,34 * X * 0,15$$

$$20\,000 = 0,689 * X$$

$$X = 29\,027,5762 = 29\,028$$

Ověření:

$$\text{SHM: } 29\,028 + 29\,028 * 0,25 + 29\,028 * 0,09 = 38\,898$$

$$\text{Záloha na daň: } 38\,900 * 0,15 = 5\,835$$

$$29\,028 - 29\,028 * 0,045 - 29\,028 * 0,065 - 5\,835 = 19\,999$$

Zaměstnanec, který nepodepsal u zaměstnavatele prohlášení k dani z příjmů, by musel mít hrubou mzdu ve výši 29 028 Kč, aby dostal čistý příjem 19 999 Kč.

Podnik by na dosažení čisté mzdy ve výši 20 000 Kč vynaložil celkem 38 898 Kč, které zahrnují:

- hrubou mzdu zaměstnance – 29 028 Kč;
- pojistné na zdravotní a sociální pojištění placené podnikem – 9 870 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely celkem 18 899 Kč obsahující

- pojistné placené zaměstnancem – 3 194 Kč;
- pojistné placené zaměstnavatelem – 9 870 Kč;
- zálohu na daň – 5 835 Kč.

b) Zaměstnanec podepsal prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti

$$\text{Výpočet: } 20\,000 = X - 0,11 * X - 1,34 * X * 0,15 + 1970$$

$$18\,030 = 0,689X$$

$$X = 26\,168,36 = 26\,169$$

Ověření:

$$\text{SHM: } 26\,169 + 26\,169 * 0,25 + 26\,169 * 0,09 = 35\,068$$

$$\text{Záloha na daň: } 35\,100 * 0,15 = 5\,265$$

$$\text{Záloha na daň po slevě na daň: } 5\,265 - 1\,970 = 3\,295$$

$$26\,169 - 26\,169 * 0,045 - 26\,169 * 0,065 - 3\,295 = 19\,995$$

Zaměstnanec, který podepsal u zaměstnavatele prohlášení k dani z příjmů, by musel mít hrubou mzdu ve výši 26 169 Kč, aby dostal čistý příjem 19 995 Kč

Podnik by na dosažení této částky vynaložil celkem 35 068 Kč, které zahrnují:

- hrubou mzdu zaměstnance – 26 169 Kč;
- pojistné na zdravotní a sociální pojištění placené podnikem – 8 899Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely celkem 15 073 Kč obsahující

- pojistné placené zaměstnancem – 2 879 Kč;
- pojistné placené zaměstnavatelem – 8 899 Kč;
- zálohu na daň – 3 295 Kč.

6.2.2 Společník pobírající mzdu ze závislé činnosti

U společníka, který vykonává pro společnost závislou činnost, jsou částky, které snižují či zvyšují jeho příjem, stejně jako u zaměstnance. Pro obdržení čistého příjmu ve výši 20 000 Kč je nutné, aby jeho hrubý příjem byl 29 028 Kč při nepodepsaném a 26 169 Kč při podepsaném prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti.

Podnik by na dosažení této částky vynaložil celkem 38 898 Kč, pokud společník nepodepsal prohlášení poplatníka z daně z příjmů ze závislé činnosti. Při podepsaném prohlášení by suma činila 35 068 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely celkem 18 899 Kč při nepodepsaném či 15 073 Kč při podepsaném prohlášení poplatníka daně z příjmů ze závislé činnosti.

6.2.3 Společník vykonávající práci pro společnost mimo pracovněprávní vztah, za niž pobírá odměnu

U této varianty spolupráce společnosti a společníka platí podnik nižší sociální pojištění než u zaměstnance a to ve výši 21,5 %. Není zde však možnost slevy na dani na poplatníka.

Výpočet: $20\,000 = X - 0,11 * X - 1,305 * X * 0,15$

$$20\,000 = 0,69425 * X$$

$$X = 28\,808,066 = 28\,809$$

Ověření:

$$\text{SHM:} \quad 28\,809 + 0,215 * 28\,809 + 0,09 * 28\,809 = 37\,596$$

$$\text{Záloha na daň:} \quad 37\,600 * 0,15 = 5\,640$$

$$\text{Čistý příjem: } 28\,809 - 0,045 \cdot 28\,809 - 0,065 \cdot 28\,809 - 5\,640 = 19\,999$$

Hrubý příjem společníka pracujícího pro společnost mimo pracovní smlouvu by musel činit 28 809 Kč, aby obdržel čistý příjem 19 999 Kč.

Podnik by na dosažení této částky vynaložil celkem 37 596 Kč, které zahrnují:

- hrubou mzdu zaměstnance – 28 809 Kč;
- pojistné na zdravotní a sociální pojištění placené podnikem – 8 787 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely celkem 17 597 Kč obsahující

- pojistné placené zaměstnancem – 3 170 Kč;
- pojistné placené zaměstnavatelem – 8 787 Kč;
- zálohu na daň – 5 640 Kč.

Výpočet v roce 2012

Od roku 2012 došlo ke změně u povinnosti platit pojistné na nemocenské pojištění. Od výše příjmů 2 500 Kč je společník povinně účastněn na nemocenském pojištění a tak se výše pojistného placeného podnikem zvýšila na 34 %, stejně jako u zaměstnance.

$$\text{Výpočet: } 20\,000 = X - 0,11 \cdot X - 1,34 \cdot X \cdot 0,15$$

$$20\,000 = 0,689 \cdot X$$

$$X = 29\,027,5762 = 29\,028$$

Ověření:

$$\text{SHM: } 29\,028 + 29\,028 \cdot 0,25 + 29\,028 \cdot 0,09 = 38\,898$$

$$\text{Záloha na daň: } 38\,900 \cdot 0,15 = 5\,835$$

$$29\,028 - 29\,028 \cdot 0,045 - 29\,028 \cdot 0,065 - 5\,835 = 19\,999$$

Společník by musel mít hrubý příjem ve výši 29 028 Kč, aby dostal čistý příjem 19 999 Kč.

Podnik by na dosažení čisté mzdy ve výši 20 000 Kč vynaložil celkem 38 898 Kč, které zahrnují:

- hrubý příjem zaměstnance – 29 028 Kč;
- pojistné na zdravotní a sociální pojištění placené podnikem – 9 870 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely celkem 18 899 Kč obsahující

- pojistné placené zaměstnancem – 3 194 Kč;
- pojistné placené zaměstnavatelem – 9 870 Kč;
- zálohu na daň – 5 835 Kč.

6.2.4 Společník podílející se na zisku

Společník podílející se na zisku obdrží od společnosti zisk již snížený o daň, která je u tohoto druhu příjmu vybírána srážkou. Tato daň je ve výši 15 % z hrubého příjmu. Hrubý příjem byl však už jednou zdaněn a to daní z příjmů právnických osob ve výši 19 %.

Hrubý příjem společníka podílejícího se na zisku by musel být 29 049 Kč, aby obdržel čistý příjem ve výši 20 000 Kč.

Podnik by musel vyprodukovat hrubý zisk připadající na jednoho společníka ve výši 29 049 Kč.

Státní orgány a ostatní instituce by obdržely 9 049 Kč.

- Daň z příjmů právnických osob – 5 519 Kč
- Daň z příjmů fyzických osob – 3 530 Kč

Tabulka 10: Porovnání výdajů podniku při různých způsobech spolupráce (v Kč)

	Výdaje podniku	Hrubý příjem osob	Příjmy státu
Pracovní smlouva – nepodepsané prohlášení	38 898	29 028	18 899
Pracovní smlouva – podepsané prohlášení	35 068	26 169	15 073
Společník jako zaměstnanec – nepodepsané prohlášení	38 898	29 028	15 073
Společník jako zaměstnanec – podepsané prohlášení	35 068	26 169	18 899
Společník pracující mimo smlouvu	37 596	28 809	5 640

Společník pracující mimo smlouvu v roce 2012	38 898	29 028	15 073
Společník podílející se na zisku	29 049	29 049	9 049

Zdroj: Vlastní zpracování

Podle výpočtů, kde byl stanoven čistý příjem na 20 000 Kč, je pro podnik nejvýhodnější získat kapitál vkladem společníka. Při tomto druhu spolupráce podnik vynaloží 29 049. Tato varianta má však nevýhodu. U společníka nepřipadá v úvahu nějaká práce po podnik.

Pro státní orgány a ostatní instituce se jako nejvýhodnější varianta jeví pracovní smlouva se zaměstnancem nebo společníkem. U obou variant se platí pojistné ve výši 34 %, které dále vstupuje do daňového základu z daně z příjmů fyzických osob. Naopak nejméně výhodná je pro státní orgány a ostatní instituce práce společníka mimo pracovní smlouvu díky nižšímu pojistnému. To však platilo pouze do roku 2011.

7 Závěr

Cílem této práce bylo analyzovat mzdové náklady v účetnictví, stanovit jejich vliv na výpočet daně z příjmů právnických osob a zpracovat návrh možných řešení na optimalizaci těchto nákladů u vybrané firmy.

V první části výpočtů byly měněny jednotlivé položky mzdy a bylo sledováno, jak se s jejich změnou mění výše nákladů firmy a její daňová povinnost. Výpočty byly prováděny dle legislativy roku 2010, protože k dispozici byl pouze mzdový list z tohoto roku.

Vybraná firma nevyužívá širokou škálu benefitů, které jsou pro firmu a hlavně pro zaměstnance v dnešní době k dispozici. Ubírá se tak o možnost snížit své náklady z titulu snížení výše pojistného, které je povinna za své zaměstnance platit. Ke snížení celkových mzdových nákladů by určitě přispělo nahrazení části peněžní odměny jinými benefity, z nichž se neodvádí zdravotní a sociální pojištění. Pojištění totiž tvoří 34 % hrubé mzdy. To představuje pro podnik, jenž má mzdové náklady ve výši téměř 20 milionů korun, nezanedbatelnou částku. Pro snížení mzdových nákladů je tedy potřeba těchto benefitů více využívat. Mezi doporučenými benefity jsou zahrnuty příspěvky na zdravotní pojištění a penzijní připojištění či příspěvek na bydlení.

Druhá část výpočtů byla zaměřena na výdaje podniku spojené s různými formami pracovních vztahů. Porovnány byly náklady na zaměstnance pracujícího na základě pracovní smlouvy, náklady u společníka pobírajícího mzdu ze závislé činnosti, pracujícího pro firmu mimo pracovněprávní vztah a také náklady na kapitál, který vložil do společnosti společník, který se dále společnosti v pracovním ohledu nevěnuje. U jednotlivých variant byl stanoven fixní čistý příjem na 20 000 Kč, z kterého se dopočítávaly ostatní položky mzdy až k příjmu hrubému.

Nejlépe z tohoto hlediska vyšla varianta, kdy podnik získal příjem vkladem společníka. U tohoto vztahu není podnik povinen platit žádné pojistné a z příjmu se strhává pouze daň z příjmů. Tato varianta je však pro podnik ne zcela využitelná. U společníka, který do společnosti vložil kapitál, totiž nedochází k další práci pro podnik a tak je pro podnik nemyslitelné, nahradit zaměstnance společníkem. Další nejvýhodnější variantou jsou pak zaměstnanec a společník pracující na základě pracovní smlouvy. Pro dosažení čistého zisku 20 000 Kč, podnik vynaloží nejméně prostředků a to díky možnosti využít slevu na daň na poplatníka. Ta snižuje zálohu na daň z příjmů fyzických osob a zvyšuje tak jejich čistou mzdu.

Mzdové náklady jsou jen jedním z několika hledisek, z kterých se dá vycházet při snaze optimalizovat daňovou povinnost podniku. Zároveň si ale myslím, že u tohoto podniku jsou jednou z větších položek základu daně, u kterých může k optimalizaci dojít. Při posuzování mzdových nákladů z hlediska účetnictví a daně z příjmů právnických osob je potřeba vycházet z mnoha zákonů, předpisů či vyhlášek a také je potřeba mít veškeré informace navzájem propojené. Pro podrobnou analýzu a případné návrhy změn ve mzdové oblasti by bylo pro firmu nejvhodnější vyhledat pomoc kvalifikovaného daňového poradce, který má veškeré předpoklady k tomu, aby firmě pomohl.

8 Summary and keywords

8.1 Summary

The aim of this work was to analyze the payroll costs, determine its influence on legal entity income tax and to design payroll costs optimization for the selected company.

In the first practical part the influence of partial wage items on the total payroll costs was analyzed. For the company the most profitable items are the items legal entity income tax and health or social insurance are not paid. The selected company is currently not applying this payroll costs which includes contribution to personal life insurance, pension supplementary insurance and housing allowance.

In the second part payrolls costs were analyzed from the point of view of different work relations. Specifically, the relation with employee with contract, partner receiving a wage, partner without a contract of employment or partner in profit were analyzed. The result was that the position of partner in profit was the most beneficial for the company as for the payroll costs because in the case only legal entity income tax is paid. Though, the disadvantage is that the partner is not actually anyhow working for the company.

The payroll costs are just one of many perspectives of how to gain optimization. For the total tax optimization is necessary to address professional tax adviser.

8.2 Keywords

employer

employee

health insurance

social insurance

legal entity income tax

payroll costs

9 Seznam použité literatury

1. VYBÍHAL, V., 2011: *Mzdové účetnictví 2011*. Praha: Grada. ISBN: 978-80-247-3617-4.
2. KOL. AUTORŮ, 2011: *Abeceda mzdové účetní 2011*. Olomouc: ANAG. ISBN: 978-80-7263-635-8.
3. *Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů*.
4. MACHÁČEK, I., 2010: Sociální a zdravotní pojištění v účetnictví a v daních z příjmu. *Účetnictví v praxi: odborný měsíčník pro účetnictví v praxi* Praha: Wolters Kluwer ČR. XIV(7), 31 – 32. ISSN 1211-7307.
5. Ing. ŽENÍŠKOVÁ, M., 2011: *Pojistné na sociální zabezpečení*. Olomouc: ANAG. ISBN:978-80-7263-651-8.
6. ČERVINKA, T., 2011: *Zdravotní pojištění 2011*. Olomouc: ANAG. ISBN:978-80-7263-644-0.
7. *Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením* [online]. © 2011. [cit. 2012-01-21]. Dostupné z <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-42-1994-sb-o-penzijnim-pripojisteni-se-statnim-prispevkem-a-o-zmenach-nekterych-zakonu/cele-zneni/>
8. ŠTOHL, P., 2011: *Učebnice účetnictví 2011 – 2. díl*. Znojmo: Štohl – vzdělávací středisko Znojmo. ISBN: 9788087237366.
9. DĚRGEL, M., 2010: Stravné a stravování v účetnictví a daních. *Účetnictví v praxi: odborný měsíčník pro účetnictví v praxi* Praha: Wolters Kluwer ČR. XIV(7), 11 – 14. ISSN 1211-7307.
10. JANOUŠEK, K., 2011: *Cestovní náhrady ve 207 příkladech*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-634-1.
11. HOFMANNOVÁ, E., 2011.: *Cestovní náhrady podle zákoníku práce od 1. 1. 2011*. Olomouc: ANAG. ISBN:978-80-7263-610-5.
12. JUDr SALAČOVÁ, M., 2011: Paušalizace cestovních náhrad. *Účetnictví*. Praha: Svaz účetních. 8/2011. 30 – 33. ISSN 0139-5561.
13. MACHÁČEK, I., 2010: *Zaměstnanecké benefity. Praktická pomůcka jejich daňového řešení*. Praha: C. H. BECK. ISBN 978-80-7400-301-1.

14. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.*
15. Ing. DĚRGEL, M., 2010.: *Příjmy společníka od s.r.o.* © 2010. [cit. 2012-03-10]. Dostupné z <http://www.i-paradce.cz/SubPages/OtvorDokument/Clanok.aspx?idclanok=117657>.
16. Ing. BĚHOUNEK, P., 2012.: *Vztah jednatelů a společníků k sro v roce 2012.* [online] © 2010. [cit. 2012-03-15]. Dostupné z <http://www.behounek.eu/mohlo-by-vas-zajimat/smlouva-o-vykonu-funkce-jednatele/>.
17. FETTER, R. W., 2011.: *Přehledně: Změny v zákoníku práce od 1. 1. 2012.* © 2011 [cit. 2012-03-15]. Dostupné z <http://www.mesec.cz/clanky/prehledne-zmeny-v-zakoniku-prace-od-1-1-2012/>.
18. JAROŠ, T., 2011: *Zdanění příjmů v roce 2011.* Praha: GRADA publishing. ISBN 978-80-247-3822-2
19. *Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.*
20. *Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.*
- 21 Redakce Měšec.cz (www.mesec.cz), server o osobních financích: *Změny v roce 2012 v kostce.* © 2012. [cit. 2012-04-18]. Dostupné z <http://www.mesec.cz/clanky/zmeny-v-roce-2012-v-kostce/>

10 Seznam tabulek

Tabulka 1: Výše redukčních hranic v letech 2009 a 2010 vyjádřené v Kč	16
Tabulka 2: Mzdové náklady v letech 2007 – 2010	27
Tabulka 3: Porovnání daně z příjmu PO, zdravotního a sociálního pojištění placeného podnikem v letech 2007 – 2010 včetně výše sazeb	28
Tabulka 4: Výpočet mzdy dle mzdového listu (v Kč).	29
Tabulka 5: Výpočet mzdy – varianta 1. (v Kč).	31
Tabulka 6: Výpočet mzdy – varianta 2. (v Kč).	33
Tabulka 7: Výpočet mzdy – varianta 3. (v Kč).	35
Tabulka 8: Výpočet mzdy – varianta 4. (v Kč).	37
Tabulka 9: Porovnání původní mzdy a jednotlivých variant (v Kč)	38
Tabulka 10: Porovnání výdajů podniku při různých způsobech spolupráce (v Kč)	43

11 Seznam příloh

Příloha 1: Druhy příjmů a jejich zatížení daní z příjmu fyzických i právnických osob a pojistným na zdravotní a sociální pojištění

Příloha 2: Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Příloha 3: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007

Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007

Příloha 5: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008

Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2008

Příloha 7: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009

Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2009

Příloha 9: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010

Příloha 10: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2010

Příloha 11: Mzdový list Novotného Karla za rok 2010

12 Přílohy

Příloha 1: Tabulka 11: Druhy příjmů a jejich zatížení daní z příjmů fyzických i právnických osob a pojistným na zdravotní a sociální pojištění

Druh příjmu	Uznatelný náklad zaměstnavatele	Zdanitelný příjem zaměstnance	Pojistné na sociální pojištění	Pojistné na zdravotní pojištění
Mzda dle smlouvy	ano	ano	ano	ano
Odstupné dle zákoníku práce	ano	ano	ne	ne
Náhrada mzdy za dovolenou	ano	ano	ano	ano
Náhrada mzdy za nevybranou dovolenou	ano	ano	ano	ano
Náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost a karanténu dle zákoníku práce	ano	ne	ne	ne
Náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost a karanténu nad limit zákoníku práce a za první 3 dny pracovní neschopnosti	ano	ano	ano	ano
Cestovní náhrady do limitů	ano	není předmět daně	ne	ne
Cestovní náhrady nad limit	ano	ano	ano	ano
Nepeněžní příjem ve výši 1 % vstupní ceny automobilu poskytnutého zaměstnanci k jeho osobním účelům	ano	ano	ano	ano
Pohonné hmoty poskytnuté bezplatně při používání automobilu k osobním účelům	ano	ano	ano	ano
Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění	ano (pokud je ve smlouvě)	osvobozeno	ne	ne

do 24 000 Kč				
Příspěvek na penzijní připojištění a životní pojištění nad 24 000 Kč	ano (pokud je ve smlouvě)	ano	ano	ano
Hodnota přechodného ubytování poskytnutého zaměstnanci do 3 500 Kč	ano	osvobozeno	ne	ne
Peněžní příspěvek na přechodné ubytování a nepeněžitý nad 3 500 Kč měsíčně	ano	ano	ano	ano
Podíl na zisku společníka s. r. o.	ano	ne	ne	ne
Doprava do zaměstnání zajištěná zaměstnavatelem	ano	ano	ano	ano
Úhrada jízdenek do zaměstnání za hromadnou dopravu	ano	ano	ano	ano
Nealkoholické nápoje – nepeněžní plnění	ne	ne	ne	ne
Nealkoholické nápoji – peněžité plnění	ano	ano	ano	ano
Stravenky jako nepeněžní plnění	Do limitu 55 % ano	ne	ne	ne
Nepeněžní příspěvek na rekreaci poskytnutý z nedaňových nákladů	ne	ne (do 20 000 Kč)	ne (do 20 000 Kč)	ne (do 20 000 Kč)
Příspěvek na rekreaci peněžní	ano	ano	ano	ano
Nepeněžní příspěvek na kulturu a sportovní vyžití poskytnutý z nedaňových nákladů	ne	ne	ne	ne
Peněžní příspěvek na kulturní a sportovní vyžití	ano	ano	ano	ano

Pramen: [1]

Příloha 2: Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Slevy na dani jsou následující:

- Sleva na dani na poplatníka činí měsíčně 2 070 Kč. Tuto slevu uplatňují zaměstnanci, pokud mají podepsaná přiznání k dani u svých zaměstnavatelů. (V roce 2011 byla snížena na 1 970 Kč kvůli příspěvkům na povodně.)
- Další sleva je poskytována při pobírání invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně ve výši 210 Kč měsíčně.
- U invalidity třetího stupně je sleva 420 Kč měsíčně. Sleva držiteli průkazu ZTP/P činí 1 345 Kč měsíčně.
- Sleva studentovi soustavně se připravujícímu na budoucí povolání činí měsíčně 335 Kč.
- Sleva na dani na manželku je poskytována ve výši 24 840 Kč (u držitele průkazu ZTP/P 49 680 Kč) až po skončení roku na základě daňového přiznání. Tato sleva náleží zaměstnanci, pokud vlastní příjem manželky či manžela nepřesáhl 68 000 Kč.

Slevy jsou shrnuty v tabulce 12.

Tabulka 12: Slevy na dani

Druh slevy	Částka	Způsob použití
Na poplatníka	2 070	Měsíčně
Invalidita prvního a druhého stupně	210	Měsíčně
Invalidita třetího stupně	420	Měsíčně
Držiteli průkazu ZTP	1 345	Měsíčně
Na studenta	335	Měsíčně
Na manželku	24 840	V ročním zúčtování

Pramen: [2]

Daňový nerezident může v měsíčním zúčtování slevu na poplatníka a na soustavnou přípravu na budoucí povolání. Ostatní slevy může nerezident uplatnit až prostřednictvím daňového přiznání a to v případě, že úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí alespoň 90 % veškerých příjmů. [2]

Daňové zvýhodnění na vyživované dítě žijící s rezidentem v domácnosti lze uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací těchto dvou forem. Výše daňového zvýhodnění na 1 dítě činí 967 Kč měsíčně. Sleva na daň může být uznána maximálně do výše daňové povinnosti. Výše daňového bonusu činí minimálně 50 Kč a maximálně 4 350 Kč za měsíc. Za rok je to pak minimálně 100 Kč a maximálně 52 200 Kč. Daňové zvýhodnění na vyživované dítě může v domácnosti uplatnit jen jeden poplatník. Nerezident může uplatnit stejný nárok jako rezident pokud 90 % jeho příjmů pochází ze zdrojů na území ČR.

Příloha 3: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007 – 1. část

Minimální závazný výčet informací

ROZVAHA

podle vyhlášky 500/2002 Sb

ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2007
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání
liši-li se od bydliště

IČ

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	období 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	27.679	-8.348	19.331	22.445
B.	Dlouhodobý majetek	003	11.493	-7.952	3.541	6.096
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	11.493	-7.952	3.541	6.096
C.	Oběžná aktiva	007	15.444	-397	15.047	15.666
C. I.	Zásoby	008	2.041	0	2.041	1.598
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	10.294	-397	9.897	10.233
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	3.109	0	3.109	3.835
D. I.	Časové rozlišení	012	743	0	743	683

Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007 – 2. část

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	013	19.331	22.445
A.	Vlastní kapitál	014	10.006	8.655
A. I.	Základní kapitál	015	200	200
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	8.435	10.279
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	1.351	-1.843
B.	Cizí zdroje	020	9.325	13.789
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	72	505
B.III.	Krátkodobé závazky	023	9.252	8.023
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	0	5.261

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
20.06.2008	- jednatel
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání
právnícká osoba	stavební činnost

Příloha 4: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007 – 1. část

Minimální závazný výčet informací

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

podle vyhlášky 500/2002 Sb

ve zjednodušeném rozsahu
ke dni 31.12.2007
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání
liší-li se od bydliště

IČ

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony	004	88.556	68.515
B.	Výkonová spotřeba	005	67.516	49.073
+	Přidaná hodnota	006	21.039	19.442
C.	Osobní náklady	007	17.685	17.900
D.	Daně a poplatky	008	236	217
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	009	1.047	2.160
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	010	2.393	239
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálů	011	1.731	81
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	012	0	-20
IV.	Ostatní provozní výnosy	013	20	39
H.	Ostatní provozní náklady	014	754	723
*	Provozní výsledek hospodaření	017	1.999	-1.342
X.	Výnosové úroky	026	1	0
N.	Nákladové úroky	027	431	457
O.	Ostatní finanční náklady	029	58	54
*	Finanční výsledek hospodaření	032	-488	-511
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	033	215	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	034	1.296	-1.853
XIII.	Mimořádné výnosy	035	92	10
R.	Mimořádné náklady	036	37	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	038	55	10
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	040	1.351	-1.843
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	041	1.566	-1.843

Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007 – 2. část

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období sledovaném 1	minulém 2
a	b	c		

Sestaveno dne:	20.06.2008	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	- jednatel
Právní forma účetní jednotky	právnícká osoba	Předmět podnikání	stavební činnost

Příloha 5: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 1. část

Minimální závazný výčet informací

podle vyhlášky č. 500/2002 Sb

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název

Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání:
liši-li se od bydliště

IČ

označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	31.408	-8.766	22.643	19.331
B.	Dlouhodobý majetek	003	12.799	-8.446	4.352	3.541
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	12.799	-8.446	4.352	3.541
B. II.1.	Pozemky	014	417	0	417	376
2.	Stavby	015	4.125	-1.008	3.118	2.674
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	8.160	-7.439	721	437
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	96	0	96	54
C.	Oběžná aktiva	031	17.715	-319	17.396	15.047
C. I.	Zásoby	032	355	0	355	2.041
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	355	0	355	2.041
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	15.773	-319	15.454	9.897
C. III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	14.471	-319	14.152	7.829
6.	Stát - daňové pohledávky	054	558	0	558	1.851
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	709	0	709	218
9.	Jiné pohledávky	057	36	0	36	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1.587	0	1.587	3.109
C. IV.1.	Peníze	059	258	0	258	401
2.	Účty v bankách	060	1.329	0	1.329	2.708
D. I.	Časové rozlišení	063	894	0	894	743
D. I.1.	Náklady příštích období	064	894	0	894	743

Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 2. část

označ.	PASIVA	řád.	stav v běžném účetním období	stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	067	22.643	19.331
A.	Vlastní kapitál	068	10.118	10.006
A. I.	Základní kapitál	069	200	200
A. I.1.	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	079	20	20
A. III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	9.786	8.435
A. IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	9.786	8.435
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	112	1.351
B.	Cizí zdroje	086	12.525	9.325
B. II.	Dlouhodobé závazky	092	0	72
B. II.1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	72
B. III.	Krátkodobé závazky	103	6.936	9.252
B. III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	3.732	6.402
	4. Závazky ke spol., členům družstva a k účastníkům sdružení	107	1.270	1.270
	5. Závazky k zaměstnancům	108	1.017	777
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	504	425
	7. Stát - daňové závazky	110	190	63
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111	100	100
	10. Dohadné účty pasivní	113	102	146
	11. Jiné závazky	114	20	69
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	5.589	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117	5.589	0

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
10.06.2009	- jednatel
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání
právnícká osoba	stavební činnost

0002
25.6.2009

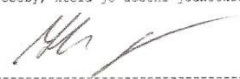
AUDITOR MF č. 455
Ing. Miroslav Vávrovský
Kubátova 10
370 01 České Budějovice

Příloha 6: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2008 – 1. část

Minimální závazný výčet informací		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb		v plném rozsahu ke dni 31.12.2008 (v celých tisících Kč)	
		Obchodní firma nebo jiný název	
		Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liši-li se od bydliště	
		IČ	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období sledovaném 1. minulém 2.
a	b	c	d
II.	Výkony	004	106.734 88.556
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	108.270 88.113
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	-1.686 443
3.	Aktivace	007	150 0
B.	Výkonová spotřeba	008	83.048 67.516
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	009	40.247 37.298
B. 2.	Služby	010	42.801 30.218
+	Přidaná hodnota	011	23.686 21.039
C.	Osobní náklady	012	21.003 17.685
C. 1.	Mzdové náklady	013	14.877 12.467
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	5.141 4.292
C. 4.	Sociální náklady	016	985 926
D.	Daně a poplatky	017	333 236
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	565 1.047
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku a materiálu	019	87 2.393
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	32 2.373
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	55 20
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	022	60 1.731
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	60 1.731
G.	Změna stavu rez. a opr.pól.v prov.obl.a komplex.nákl.př.obd.	025	-77 0
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	144 20
H.	Ostatní provozní náklady	027	1.136 754
*	Provozní výsledek hospodaření	030	897 1.999
X.	Výnosové úroky	042	0 1

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2008 – 2. část

Ornačení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	sledovaném 1	minulém 2
N.	Nákladové úroky	043	575	431
O.	Ostatní finanční náklady	045	67	58
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-642	-488
O.	Daň z příjmů za běžnou činnost	049	143	215
O. 1.	- splatná	050	143	215
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	112	1.296
XIII.	Mimořádné výnosy	053	0	92
R.	Mimořádné náklady	054	0	37
*	Mimořádný výsledek hospodaření	058	0	55
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	112	1.351
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	255	1.566

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
10.06.2009	- jednatel 
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání
právnícká osoba	stavební činnost

Dušen
25.6.2009

AUDITOR MF č. 455
Ing. Miroslav Vávrouský
Kubatova 10
370 01 České Budějovice

Příloha 7: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 1. část

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 509/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2009
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název


Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání
liši-li se od bydliště

IČ

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úř. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	001	52.774	-9.435	43.339	22.643
B.	Dlouhodobý majetek	003	19.074	-9.435	9.639	4.352
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	105	-15	90	0
3.	Software	007	105	-15	90	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	18.969	-9.420	9.549	4.352
B. II.1.	Pozemky	014	582	0	582	417
2.	Stavby	015	7.183	-1.445	5.738	3.118
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	10.228	-7.975	2.253	721
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	976	0	976	96
C.	Oběžná aktiva	031	32.474	0	32.474	17.396
C. I.	Zásoby	032	3.856	0	3.856	355
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	3.856	0	3.856	355
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	21.827	0	21.827	15.454
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	21.550	0	21.550	14.152
6.	Stát - daňové pohledávky	054	9	0	9	558
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	199	0	199	709
9.	Jiné pohledávky	057	69	0	69	36
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	6.791	0	6.791	1.587
C. IV.1.	Peníze	059	276	0	276	258
2.	Účty v bankách	060	6.515	0	6.515	1.329
D. I.	Časové rozlišení	063	1.226	0	1.226	894
D. I.1.	Maklady příštích období	064	1.226	0	1.226	894

Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 2. část

označ. a	PASIVA b	řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	067	43.339	22.643
A.	Vlastní kapitál	068	17.119	10.118
A. I.	Základní kapitál	069	200	200
A. I.1.	Základní kapitál	070	200	200
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	079	20	20
A.III.1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	9.898	9.786
A. IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	9.898	9.786
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	7.001	112
B.	Cizí zdroje	086	24.634	12.525
B. II.	Dlouhodobé závazky	092	27	0
10.	Odložený daňový závazek	102	27	0
B.III.	Krátkodobé závazky	103	21.285	6.936
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	15.592	3.732
4.	Závazky ke spol., členům družstva a k účastníkům sdružení	107	1.270	1.270
5.	Závazky k zaměstnancům	108	1.199	1.017
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	635	504
7.	Stát - daňové závazky	110	2.440	190
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	100
10.	Dohadné účty pasivní	113	118	102
11.	Jiné závazky	114	31	20
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	3.322	5.589
B. IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	322	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	3.000	5.589
C. I.	Časové rozlišení	119	1.586	0
2.	Výnosy příštích období	121	1.586	0

Sestaveno dne: 17.06.2010	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou - jednatel 
Právní forma účetní jednotky právnícká osoba	Předmět podnikání stavební činnost

Ověřeno
29.6.2010
AUDITOR : MF č. 455
Ing. Miroslav Vávrovský
Kubátova 10
370 01 České Budějovice

Příloha 8.: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2009 – 1. část

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu ke dni 31.12.2009 (v celých tisících Kč)

Dochodní firma nebo jiný název


Sídlo nebo bydliště účetní
jednotky a místo podnikání
liši-li se od bydliště

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony	004	166.525	106.734
II.1.	Tržby ze prodeje vlastních výrobků a služeb	005	162.688	108.270
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	3.501	-1.686
3.	Aktivace	007	336	150
B.	Výkonová spotřeba	008	129.440	83.048
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	009	46.632	40.247
B. 2.	Služby	010	82.808	42.801
*	Přidaná hodnota	011	37.085	23.686
C.	Osobní náklady	012	25.545	21.003
C. 1.	Mzdové náklady	013	18.458	14.877
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	5.935	5.141
C. 4.	Sociální náklady	016	1.152	985
D.	Daně a poplatky	017	279	333
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	988	565
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku a materiálu	019	128	87
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	0	32
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	128	55
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	022	0	60
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	0	60
G.	Změna stavu rez. a opr.pól.v prov.obl.a komplex.nákl.př.obd.	025	-319	-77
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	84	144
H.	Ostatní provozní náklady	027	1.302	1.136
*	Provozní výsledek hospodaření	030	9.502	897
N.	Nákladové úroky	043	645	575

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2009 – 2. část

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
G.	Ostatní finanční náklady	045	66	67
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-711	-642
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	049	1.944	143
Q. 1.	- splatná	050	1.917	143
2.	- odložená	051	27	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	6.847	112
XIII.	Mimořádné výnosy	053	370	0
R.	Mimořádné náklady	054	216	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	058	154	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	7.001	112
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	8.945	255

Sestaveno dne: 17.06.2010	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou - jednatel 
Právní forma účetní jednotky právnícká osoba	Předmět podnikání stavební činnost

Ověřeno
 29.6.2010
 AUDITOR MF č. 455
 Ing. Miroslav Vávrovský
 Kubařova 10
 370 01 České Budějovice

Příloha 9: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 1. část

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

ROZVAHA v plném rozsahu v celých tisících Kč

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo
podnikání liší - li se od bydliště

ke dni: 31.12.2010
IČ

označ a	AKTIVA b	řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 2+3+31+63=ř.67)	1	53 404	-10 876	42 528	43 339
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL	2				
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK (ř. 4+13+23)	3	21 774	-10 746	11 028	9 639
B.I.	DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (ř. 5 až 12)	4	105	-50	55	90
B.I.1.	1. Zřizovací výdaje	5			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6			0	
	3. Software	7	105	-50	55	90
	4. Ocelitelná práva	8			0	
	5. Goodwill (+/-)	9			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12			0	
B.II.	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (ř. 14 až 22)	13	21 669	-10 696	10 973	9 549
B.II.1.	1. Pozemky	14	642	0	642	582
	2. Stavby	15	9 362	-1 981	7 381	5 738
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	11 364	-8 715	2 649	2 253
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	17			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	18			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	301	0	301	976
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21			0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	22			0	
B.III.	DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (ř. 24 až 30)	23	0	0	0	0
B.III.1.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	24			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	27			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	28			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30			0	
C.	OBEŽNÁ AKTIVA (ř. 32+39+48+58)	31	30 019	-130	29 889	32 474
C.I.	ZÁSObY (ř. 33 až 38)	32	1 702	0	1 702	3 856
C.I.1.	1. Materiál	33	5	0	5	
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	1 697	0	1 697	3 856
	3. Vyroby	35			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36			0	
	5. Zboží	37			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38			0	
C.II.	DLOUHODOBÉ POHLEDÁVKY (ř. 40 až 47)	39	0	0	0	0
C.II.1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	40			0	
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	41			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podst. vlivem	42			0	
	4. Pohl. za společ., čl.družstva a za účastníky sdružení	43			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44			0	
	6. Dohadné účty aktivní	45			0	
	7. Jiné pohledávky	46			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	47			0	
C.III.	KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY (ř. 49 až 57)	48	25 634	-130	25 504	21 827
C.III.1.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	49	24 770	-130	24 640	21 550
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	50			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podst. vlivem	51			0	
	4. Pohl. za společ., čl.družstva a za účastníky sdružení	52			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	54	333	0	333	9
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	495	0	495	199
	8. Dohadné účty aktivní	56			0	
	9. Jiné pohledávky	57	36	0	36	69
C.IV.	KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK (ř. 59 až 62)	58	2 683	0	2 683	6 791
C.IV.1.	1. Peníze	59	97	0	97	276
	2. Účty v bankách	60	2 586	0	2 586	6 515
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62			0	

Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 2. část

označ a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
D.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ (ř. 64 až 66)	63	1 611	0	1 611	1 228
D.I.	1. Náklady příštích období	64	1 599		1 599	1 228
	2. Komplexní náklady příštích období	65			0	
	3. Příjmy příštích období	66	12		12	

označ a	P A S I V A b	řád. c	Běžné účetní období	Minulé úč. období
			5	6
	P A S I V A CELKEM (ř. 68 + 85 + 118 = ř. 001)	67	42 528	43 339
A.	VLASTNÍ KAPITÁL (ř. 69+73+78+81+84)	68	28 846	17 119
A.I.	ZÁKLADNÍ KAPITÁL (ř. 70 až 72)	69	200	200
A.I.1.	1. Základní kapitál	70	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní odhodnotní podíly (-)	71		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	72		
A.II.	KAPITÁLOVÉ FONDY (ř. 74 až 78)	73	0	0
A.II.1.	1. Emisní ážio	74		
	2. Ostatní kapitálové fondy	75		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	76		
	4. Oceňovací rozdíly z přeceň.př přeměnách společností (+/-)	77		
	5. Rozdíly z přeměn společností	78		
A.III.	REZERV. FONDY, NEDEĹIT. FOND a OSTATNÍ FONDY ZE ZISKU (ř. 80 až 81)	79	20	20
A.III.1.	1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	80	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy	81		
A.IV.	VÝSLEDEK HOSP. MINULÝCH LET (ř. 83 až 84)	82	16 899	9 898
A.IV.1.	1. Nerozdělený zisk minulých let	83	16 899	9 898
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	84		
A.V.	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK BEZ ÚČET.OBD. (+/-) (ř.1-69-73-79-82-86-119) = ř.60 výk.zisku a ztráty	85	11 727	7 001
B.	CIZÍ ZDROJE (ř. 87+92+103+115)	88	13 194	24 634
B.I.	REZERVY (ř. 88 až 91)	87	0	0
B.I.1.	1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	88		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	89		
	3. Rezerva na daň z příjmů	90		
	4. Ostatní rezervy	91		
B.II.	DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY (ř. 93 až 102)	92	105	27
B.II.1.	1. Závazky z obchodních vztahů	93		
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	94		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	95		
	4. Závazky ke spol. čl.družstva a k účastníkům sdruž.	96		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	97		
	6. Vydané dluhopisy	98		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	99		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102	105	27
B.III.	KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (ř. 104 až 114)	103	9 945	21 285
B.III.1.	1. Závazky z obchodních vztahů	104	4 430	15 592
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	105		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	106		
	4. Závazky ke spol. čl.družstva a k účastníkům sdruž.	107	1 270	1 270
	5. Závazky k zaměstnancům	108	1 450	1 199
	6. Závazky ze sociál. zabezp. a zdravot. pojištění	109	791	635
	7. Stát - daňové závazky a dotace	110	1 847	2 440
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	111		
	9. Vydané dluhopisy	112		
	10. Dohadné účty pasivní	113	168	118
	11. Jiné závazky	114	-11	31
B.IV.	BANKOVNÍ ÚVĚRY A VÝPOMOCI (ř. 116 až 118)	115	3 144	3 322
B.IV.1.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	116	144	322
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	117	3 000	3 000
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C.	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ (ř. 120 až 121)	119	488	1 586
C.I.	1. Výdaje příštích období	120		
	2. Výnosy příštích období	121	488	1 586

Okamžik sestavení - den, hodina, minuta :

09.06.2011

10:25

Právní forma účetní jednotky : právnická osoba

Předmět podnikání účetní jednotky :

stavební činnost

Podpisový záznam statutárního orgánu nebo

- jednatel

podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou :

0022
30.6.2011
Ing. Miroslav Vávronský
Kubatova 10
370 01 České Budějovice

Handwritten signature

Příloha 10: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2010 – 1. část

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo
jiný název účetní jednotky

v plném rozsahu

v celých tisících Kč

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

ke dni: 31.12.2010

iČ

označ. a	TEXT b	řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	OBCHODNÍ MARŽE (ř. 1-2)	3	0	0
II.	Výkony (ř. 5+6+7)	4	160 469	166 525
II.	1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	162 323	162 688
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	6	-2 159	3 501
	3. Aktivace	7	305	336
B.	Výkonová spotřeba (ř. 9+10)	8	114 150	129 440
B.	1. Spotřeba materiálu a energie	9	45 138	46 632
	2. Služby	10	69 012	82 808
+	PŘIDANÁ HODNOTA (ř. 3+4-8)	11	46 319	37 085
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	27 472	25 545
C.	1. Mzdové náklady	13	19 652	18 458
	2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
	3. Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. poj.	15	6 423	5 935
	4. Sociální náklady	16	1 397	1 152
D.	Daně a poplatky	17	1 425	279
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 311	988
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 až 21)	19	23	128
III.	1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		
	2. Tržby z prodeje materiálu	21	23	128
F.	Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku a materiálu(ř.23+24)	22	0	0
F.	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
	2. Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	130	-319
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	59	84
H.	Ostatní provozní náklady	27	921	1 302
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ (ř.11-12-17-18+19-22-(+/-25)+26-27+(-28)-(-29))	30	15 142	9 502
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII.	1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účet. jednotkách pod podstatným vlivem	34		
	2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cen. papírů a podílů	35		
	3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2010 – 2. část

označ. a	TEXT b	řád. c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	532	645
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	2	
O.	Ostatní finanční náklady	45	87	66
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ř. 31-32+33+37-38+39-40(+/-)41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	48	-617	-711
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50+51)	49	2 798	1 944
Q.	1. Splatná	50	2 720	1 917
	2. Odložená	51	78	27
**	VÝSL. HOSP. ZA BĚŽNOU ČINNOST (po zdanění ř.30+48-49)	52	11 727	6 847
XIII	Mimořádné výnosy	53		370
R.	Mimořádné náklady	54		216
S.	Daň z příjmů z mimoř. činnosti (ř.56+57)	55	0	0
S.	1. Splatná	56		
	2. Odložená	57		
*	MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ř.53-54-55)	58	0	154
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ (+/-) (ř. 52+58-59)	60	11 727	7 001
****	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM (+/-) (ř. 30+48+53-54)	61	14 525	8 945

Okamžik sestavení - den, hodina, minuta :

09.06.2011

10:25

Právní forma účetní jednotky :

právnícká osoba

Předmět podnikání účetní jednotky :

stavební činnost

Podpisový záznam statutárního orgánu nebo

- jednatel

podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou :

AUDITČNÍ MF 6.455
 Ověřeno Ing. Miroslav Křivánek
 30.6.2011
 370 01 České Budějovice

Mzdový list Novotného Karla za rok 2010 – 2. část

MZDOVÝ LIST	Novotný Karel												strana: 2		
	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	hod
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
další náhrady	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	dny
	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	hod
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
náhrady 60%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	dny
	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	hod
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
náhrady celkem.....	852	0	0	936	936	0	9490	0	1898	1586	793	7926	24417	*	
ostatní složky mzdy															
procento prémie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
základ prémie	12409	12653	14146	13111	13251	14104	7874	14309	13043	12947	12974	7237			
prémie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
odměny A	7100	6500	10200	6885	7624	9715	1149	6669	5481	3678	5800	4333	76934	,-	
odměny B	0	0	522	0	0	0	0	0	0	0	0	0	522	,-	
odměny C	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-	
odměny D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-	
odměny E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-	
naturální mzda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-	
ostatní složky celkem..	7100	6500	10722	8685	7624	9715	1149	6669	5481	3678	5800	4333	77456	*	
mimo základ pojistného															
zdanitelný příjem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
mimo průměrnou mzdu															
pohotovost	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
odměna mimo průměr	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
hrubý příjem															
hrubý příjem	20968	19366	25720	23420	22535	24984	19076	21957	21326	18987	20100	19657	258096	,-	
Benefity zvyšující VZ															
osobní auto 1%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
jiná výhoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
pojistné															
penz.poj. zaměstnanec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
penz.poj. podnik	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
živ.poj. zaměstnanec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
živ.poj. podnik	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	12000	,-	
kategorie	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	HPP	
pojišťovna	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	VZP /	
základ zdr.poj.	20968	19366	25720	23420	22535	24984	19076	21957	21326	18987	20100	19657	258096	,-	
zdravotní	944	872	1158	1054	1015	1125	859	989	960	855	905	885	11621	,-	
základ soc.poj.	20968	19366	25720	23420	22535	24984	19076	21957	21326	18987	20100	19657	258096	,-	
sociální	1363	1259	1672	1523	1465	1624	1240	1428	1387	1235	1307	1278	16781	,-	
daň															
zvýšení základu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
zvýšení z penz.poj.pod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
zvýšení z živ.poj.pod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
spol.zvýš. penz.a živ.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
brutace (ZP+SP podnik)	7130	6585	8745	7963	7663	8495	6486	7467	7252	6456	6834	6685	87761	,-	
úprava zákł.pří souběhu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
základ daně.....	28098	25951	34465	31383	30198	33479	25562	29424	28578	25443	26934	26342	345857	,-	
nezdanitelné částky															
nezdanitelné minimum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
vyživované děti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
invalidita 1,2 částečná	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
invalidita 3 plná	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
průkaz ZTP-P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
žáci a studenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
úroky z úvěru(hypotéky)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
další nezdan.částky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	,-
nezdan.celkem.....	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	*
výpočet zálohy na daň															
snížený základ daně	28098	25951	34465	31383	30198	33479	25562	29424	28578	25443	26934	26342	345857	,-	

