

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného
podnikatelského subjektu**

Bc. Anna Říhová

© 2024 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Anna Říhová

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu

Název anglicky

Assesment of Financial Statements in Chosen company

Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě teoretických východisek ověřit a zhodnotit správnost procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu a předložit návrhy na zlepšení, které by vedly k naplnění základního účetního principu, a to aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury metodou kompilace, komparace a dedukce.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

účetní závěrka, účetní jednotka, výsledek hospodaření, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, směrnice, inventarizace

Doporučené zdroje informací

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2021. ISBN 9788076761582.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2022: Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022. Praha: Anag, 2022. ISBN 978-80-7554-348-6.

SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. Podvojně účetnictví 2022. Praha: Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3595-0.

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. Accounting Principles. 13. edition. New Jersey: Wiley, 2018. ISBN 978-1119410959.

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. Financial accounting. 11. edition. New Jersey: Wiley, 2020. ISBN 978-1-119-59459-8.

1906

Předběžný termín obhajoby

2023/24 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Markéta Beranová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 18. 10. 2023

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 11. 2023

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 20. 03. 2024

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31. 3. 2024

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí své diplomové práce Ing. Markétě Beranové Ph.D. za odborné vedení, také za připomínky, cenné rady a podněty, které mi byly poskytnuty. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Lukášovi Trymlovi a vedení společnosti Nemocnice Písek, a.s. za poskytnutí potřebných informací.

Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu

Abstrakt

Diplomová práce je zaměřena na zhodnocení procesu účetní závěrky vybraného podnikatelského subjektu.

Teoretická část se zabývá vymezením základních pojmů účetní závěrky, také rozlišením druhů účetní závěrky, popsáním jednotlivých částí, které zahrnuje harmonogram roční účetní závěrky. Jednotlivé části se dělí na přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky a dále povinnosti spojené s účetní závěrkou.

V praktické části je uvedena a charakterizována vybraná společnost, která byla vybrána se záměrem zhodnocení a ověření správnosti procesu účetní závěrky. Je prováděna analýza procesu účetní závěrky u vybrané společnosti za rok 2022. Následně je vymezen harmonogram roční účetní závěrky vybrané společnosti, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a dále povinností spojených s účetní závěrkou. Tyto uzávěrkové práce jsou detailněji zpracovávány. Dále je zpracováno samotné sestavení účetní závěrky, kde jsou zhotoveny individuální účetní výkazy jako jsou rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha, která poskytuje doplňující informace ke dvěma předešlým dokumentům a také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Dle nalezených výsledků účetní jednotka vykazuje poctivé a věrné zobrazení dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále jsou prezentovány návrhy pro zlepšení vnitropodnikové směrnice účetní jednotky, jedná se o doplnění podrobností či úpravu.

Klíčová slova: inventarizace, rozvaha, směrnice, účetní jednotka, účetní závěrka, výkaz zisků a ztráty, výsledek hospodaření

Evaluation of the financial statement process for a selected business entity

Abstract

The thesis is focused on the evaluation of the financial statement process of a selected business entity.

The theoretical part deals with the definition of the basic concepts of financial statements, also differentiation of types of financial statements, description of the individual parts, which includes the schedule of annual financial statements. The different parts are divided into preparation work, closing work, preparation of financial statements and also the responsibilities associated with financial statements.

In the practical part, the selected company is introduced and characterized with the intention of evaluating and verifying the accuracy of the financial statement process. An analysis of the financial statement process of the selected company for the year 2022 is carried out. Subsequently, a schedule for the annual financial statements of the selected company is defined, which consists of preparatory work, closing work, preparation of the financial statements and then the obligations associated with the financial statements. These closing works are elaborated in more detail. Furthermore, the actual preparation of the financial statements is also elaborated, where individual financial statements such as the balance sheet, profit and loss account, and the appendix that provides supplementary information to the two previous documents, as well as the cash flow statement and the statement of changes in equity are prepared. According to the results found, the entity presents a true and fair view in accordance with Act No. 563/1991 Coll., on Accounting. In addition, suggestions for improvement of the entity's internal guidelines are presented; these are additions of details or adjustments.

Keywords: accounting entity, balance sheet, financial statements, guidelines, inventory, profit and loss, profit and loss account

Obsah

| | |
|--|-----------|
| 1 Úvod | 10 |
| 2 Cíl práce a metodika | 11 |
| 2.1 Cíl práce | 11 |
| 2.2 Metodika | 11 |
| 3 Teoretická východiska | 14 |
| 3.1 Účetnictví | 14 |
| 3.1.1 Legislativní úprava v České republice..... | 14 |
| 3.1.2 Mezinárodní legislativní úprava | 15 |
| 3.2 Obecně platné zásady a principy v účetnictví | 16 |
| 3.3 Kategorie účetních jednotek a jejich kritéria | 17 |
| 3.4 Účetní závěrka..... | 19 |
| 3.4.1 Náležitosti účetní závěrky..... | 20 |
| 3.4.2 Rozsah účetní závěrky | 20 |
| 3.4.3 Druhy účetní závěrky..... | 21 |
| 3.5 Harmonogram účetní závěrky | 21 |
| 3.5.1 Přípravné práce | 21 |
| 3.5.2 Uzávěrkové práce | 22 |
| 3.5.3 Sestavení účetní závěrky..... | 39 |
| 3.5.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou | 44 |
| 4 Vlastní práce | 47 |
| 4.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky..... | 47 |
| 4.1.1 Organizační struktura..... | 48 |
| 4.1.2 Kategorizace vybrané účetní jednotky..... | 49 |
| 4.1.3 Data o zaměstnancích | 50 |
| 4.1.4 Ekonomické údaje za rok 2022..... | 52 |
| 4.2 Harmonogram účetní závěrky dané společnosti | 54 |
| 4.2.1 Přípravné práce | 54 |
| 4.2.2 Uzávěrkové práce | 55 |
| 4.2.3 Sestavení účetní závěrky..... | 67 |
| 4.2.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou | 81 |
| 5 Výsledky a doporučení | 84 |
| 5.1 Shrnutí výsledků procesu zhodnocení účetní závěrky společnosti | 84 |
| 5.2 Návrhy pro zlepšení | 87 |
| 6 Závěr | 89 |
| 7 Seznam použitých zdrojů | 91 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 8 | Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk | 96 |
| 8.1 | Seznam obrázků | 96 |
| 8.2 | Seznam tabulek | 96 |
| 8.3 | Seznam grafů..... | 97 |
| 8.4 | Seznam použitých zkratk..... | 97 |
| | Přílohy | 98 |

1 Úvod

Vybrané podnikatelské subjekty mají povinnost vést účetnictví, které se musí řídit platnými právními předpisy na území České republiky. Mezi platné právní předpisy patří zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále vyhláška č. 500/2002 Sb., a také České účetní standardy. Dále se podnikatelské subjekty mají řídit dle zákona o obchodních korporacích nebo zákonem o daních z příjmů.

Účetnictví poskytuje přehled o základním hospodaření účetní jednotky ať jde o jakýkoliv subjekt, nezáleží na velikosti či předmětu činnosti podnikání. Účetnictví by mělo být srozumitelné, poctivé, věrné, průkazné a také úplné. Účetnictví podává informace nejenom všem uživatelům, vlastníkům/majitelům, ale také všem obchodním partnerům, kterými jsou dodavatelé a odběratelé. Dále také poskytuje informace všem zaměstnancům, investorům, bankovním institucím a státu.

Účetnictví obsahuje veškeré záznamy týkající se informací o majetku, následně o zdrojích financování majetku, o kapitálové situaci daného subjektu a jeho výsledku hospodaření. Účetní výkazy jsou složeny z rozvahy, výkazu zisků a ztrát, přílohy k účetní závěrce a případný přehled o změnách o peněžních tocích či o změnách vlastního kapitálu. Na základě sestavení těchto účetních výkazů se následně z informací sestavuje účetní závěrka. Účetní závěrka dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je rozlišována na řádnou, mimořádnou a mezitímní. Řádná účetní závěrka je sestavována účetní jednotkou k poslednímu dni účetního období.

Účetní závěrka zahrnuje harmonogram, který se skládá z jednotlivých částí, které zahrnují přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky a dále povinnosti s tím spojené. Dále tento proces zahrnuje inventarizaci, ocenění majetku, kontrolu na účtu rezerv, kontrolu na účtu časového rozlišení a případně vzniklých kurzových rozdílů. Dle tohoto se následně sestavuje a vypočítává daň z příjmů a dále je účetní závěrka ověřena a schválena a následně zveřejněna ve Sbírce listin v Obchodním rejstříku.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem diplomové práce je na bázi teoretických východisek ověřit a zhodnotit správnost postupu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu a na základě toho prezentovat návrhy na zlepšení, které by vedly k naplnění základního účetního principu, a to, aby účetní závěrka podávala věrné, poctivé a kompletní zobrazení skutečnosti.

2.2 Metodika

Diplomová práce bude rozdělena na teoretická východiska a vlastní práci. Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude vypracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury metodou kompilace (jedná se o metodu, která, shromažďuje souvislé informace z různých zdrojů a následně jejich obsah je poskládán dohromady), komparace (metoda, která spočívá ve vzájemném srovnání jevů k sobě na základě podobnosti a rozdílnosti) a dedukce (jedná se o metodu uvažování, kde se ze dvou původních vět neboli předpokladů vyvodí či vyplyne závěr) (Ochrana, 2019).

Teoretická východiska budou v souladu s právními předpisy a vyhláškou České republiky, jedná se o zákon č. 56/1991 Sb., o účetnictví, Vyhlášku č. 500/2002 Sb. a České účetní standardy pro podnikatele. Tyto zdroje budou zpracovávány formou systematického přehledu. Teoretická východiska budou obsahovat legislativní úpravu, obecně platné právní zásady a principy v účetnictví, kategorii účetních jednotek a jejich kritéria. Dále je v teoretických východiskách vymezen pojem účetní závěrka, druhy účetní závěrky a harmonogram účetní závěrky a jeho obsah. Jak uvádějí Hendl a Remr (2017) vyhodnocení dostupné literatury a zdrojů je důležitým krokem každé odborné práce.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces zhodnocení účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu, kterým je Nemocnice Písek, a.s. Ve vlastní práci bude charakterizována společnost Nemocnice Písek, a.s., představen předmět podnikání a představena její organizační struktura, dále provedena kategorizace společnosti. Dále budou v práci zobrazeny základní data o zaměstnancích jako je celkový počet zaměstnanců či jejich složení a data o osobních nákladech. Ve vlastní práci budou detailněji zobrazeny základní ekonomické údaje za rok 2022 a následně srovnány

s rokem 2021, dále bude rozebrán vývoj výsledku hospodaření po zdanění v období od roku 2018 až do roku 2022.

Proces účetní závěrky bude srovnán s teoretickými poznatky z části teoretická východiska. Ve vlastní práci bude detailněji rozebrán harmonogram účetní závěrky, který obsahuje přípravné práce, uzávěrkové práce, samotné sestavení účetní závěrky a povinnosti spojené s účetní závěrkou. Pro zhodnocení pokladů účetní závěrky budou využity účetní výkazy společnosti z veřejně dostupných zdrojů, jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce za rok 2022. Uzávěrkové práce budou zahrnovat zjištěné konečné zůstatky aktivních, pasivních účtů a výnosových, nákladových účtů. Dále do uzávěrkových prací bude zahrnuta inventarizace, detailněji popsáno složení zásob a jejich vzniklé inventarizační rozdíly. Ve vlastní práci bude popsán dlouhodobý majetek, odpisy dlouhodobého majetku, krátkodobý finanční majetek, pohledávky a závazky a případně vzniklé inventarizační rozdíly. Podrobně budou popsány opravné položky, které společnost vytváří, také časové rozlišení a dohadné účty, kurzové rozdíly vzniklé za rok 2022. Dále bude vymezena odložená daň a splatná daň pro rok 2022 a jejich podrobný výpočet. Následně bude provedeno uzavření účetních knih a vypořádání výsledku hospodaření účetní jednotkou.

Sestavení účetní závěrky bude zahrnovat zhodnocení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy k účetní závěrce za rok 2022. Výkaz rozvaha bude detailněji charakterizován a budou zobrazeny vybrané položky aktiv, které budou porovnány s rokem 2021. Bude zobrazeno detailní složení stálých aktiv, oběžných aktiv, časového rozlišení a dohadných účtů. Dále budou zobrazeny vybrané položky pasiv a vlastní kapitál, cizí zdroje, časové rozlišení pasiv a dohadné účty budou podrobněji vysvětleny. Výkaz zisku a ztráty bude zhodnocen a budou popsány vybrané položky za rok 2022 a srovnány s rokem 2021. Dále bude charakterizována příloha k účetní závěrce a bude vyjádřen její obsah. Jako poslední části budou posouzeny a zhodnoceny přehledy o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu.

Poslední částí harmonogramu jsou povinnosti spojené s účetní závěrkou, které budou zahrnovat zhodnocení auditu, výroční zprávy a následné schválení a zveřejnění účetní závěrky.

Pro doplňující informace budou použité tabulky nebo obrázky, které budou zpracovány pomocí MS Office Excel či Word. Dále ke zpracování části vlastní práce budou použity informace z interních, ale i veřejných dat.

Zjištěné výstupy budou v závěru práce shrnuty a vyhodnoceny a následně budou předloženy návrhy na zlepšení. Bude podrobněji rozebrána vnitropodniková směrnice ředitele a bude předložen návrh na její úpravu či doplnění, tento návrh bude předložen hlavnímu ekonomovi a vedoucím účetní jednotky.

3 Teoretická východiska

Teoretická východiska pojednávají o teorii, které se váže ke zpracované problematice. Seznamují tak se základními pojmy týkající se účetnictví a její právní úpravy v České republice. Dále jsou zde uvedeny druhy účetní závěrky a také náležitosti účetní závěrky, následně je zde popsán harmonogram účetní závěrky.

3.1 Účetnictví

Účetnictví jako pojem představuje systém informací a jejich záznamu. Účetnictví poskytuje přehled o stavu majetku v peněžním vyjádření, o zdrojích financování daného majetku, dále také o celkové finanční situaci daného podnikatelského subjektu, a především o výsledku hospodaření. Účetnictví poskytuje tento základní přehled o hospodaření účetní jednotky jakémukoliv subjektu, nezáleží tedy na velikosti či na předmětu činnosti podnikání (Vlčková, 2020; Weygandt, 2020).

Účetnictví podává informace nejenom všem uživatelům, vlastníkům či majitelům, ale také všem obchodním partnerům, ti představují dodavatelé a odběratelé. Dále účetnictví je schopno poskytnout informace všem zaměstnancům, investorům a státu (Dvořáková, 2021; Weygandt, 2018).

3.1.1 Legislativní úprava v České republice

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Účetnictví se v České republice řídí dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, je to základní právní předpis upravující podvojně účetnictví. Zákon se skládá z osmi částí. V tomto zákoně jsou definovány účetní jednotky, předmět účetnictví, rozsah a způsob vedení účetnictví, zvolení účetního období, také účetní závěrku a další. Dále je účetnictví řízeno dle ostatních právních norem, vyhlášek (Ryneš, 2022; Kadlec, 2021).

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů je určena pro podnikatelské subjekty, které vedou podvojně účetnictví. Tato vyhláška se skládá z jednotlivých příloh, které určují strukturu, obsah a také způsob sestavení a označení jednotlivých položek účetní závěrky. Dále definuje složení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, příloh a také přehledu

o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu. Vyhláška upravuje směrnou účtovou osnovu, účetní metody a jejich využití (Ryneš, 2022).

České účetní standardy pro podnikatele

České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023 slouží pro základní přehled a postup o účtování na účtech za účelem dosažení harmonie při používání účetních metod pro různé typy účetních jednotek. České účetní standardy jsou vydávány Ministerstvem financí. (Skálová, 2022)

Vnitropodniková směrnice

Vnitropodniková směrnice představuje interní soubor podmínek, pravidel a pravomocí, které dle zákona má povinnost sestavovat každá účetní jednotka a následně ji pravidelně aktualizovat dle platné účetní legislativy. Směrnici si určuje sama účetní jednotka v podniku. Vnitropodniková směrnice je utvářena na základě organizační struktury účetní jednotky, kde je stanovena odpovědnost a oprávnění jednotlivých zaměstnanců za konkrétní zaměstnanecké výkony. Správně vytvořená a zpracovaná směrnice poskytuje rámcovější kontrolu nad účetnictvím nejenom pro majitele, ale také pro finanční úřad či auditora. Vnitropodniková směrnice musí být sestavována přehledně, logicky, stručně a srozumitelně (Louša, 2018; Koch, 2022).

3.1.2 Mezinárodní legislativní úprava

IFRS

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) představuje soubor zásad, který je vydávaný Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Zásady nemají obecně danou strukturu, slouží pouze jako inspirace nebo doporučení pro konkrétní národní úpravy. Tyto mezinárodní účetní standardy jsou přehledné, přesné a ověřitelné. Dle standardů se uplatňuje vedení účetnictví i v Evropské unii. Standardy platí pouze pro velké společnosti, které emitují cenné papíry k obchodování. (Hinke, 2016; PFK International Ltd, 2021; Jílek, 2018)

US GAAP

Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP) představují systém zásad založený na pravidlech, které jsou platné pro společnosti emitující cenné papíry

k obchodování v USA. Tyto zásady obsahují podrobnější zpracování než zásady IFRS (Jílek, 2018; Flood, 2021).

3.2 Obecně platné zásady a principy v účetnictví

Obecně platné zásady a principy v účetnictví vycházejí ze zákona o účetnictví a měly by být dodržovány a respektovány všemi účetními jednotkami. Účetnictví by mělo být srozumitelné, přehledné, poctivé, věrné, průkazné a také úplné (Ryneš, 2022; Skálová, 2022).

Poctivé a věrné zobrazení

Za poctivé a věrné zobrazení se považuje účetní závěrka, která podává poctivý a věrný přehled o skutečnosti. Aby účetní závěrka odpovídala věrnému zobrazení tak, obsah jednotlivých položek musí odpovídat skutečnosti a zároveň účetnictví účetní jednotky má být v souladu s účetními metodami. Pokud při účtování byly použity metody, které docílí věrnosti a nezkrusí skutečnost, tak je to považováno za poctivé zobrazení (Ryneš 2022; Březinová, 2017).

Nepřetržitost účetní jednotky

Je zde předpoklad, že účetní jednotka bude nepřetržitě trvat ve své činnosti. Na základě tohoto, se předpokládá, že účetní jednotka bude fungovat a existovat nepřetržitě ode dne svého založení až po den svého ukončení činnosti. Pokud ovšem účetní jednotka nechce pokračovat v trvání své činnosti, má povinnost tuto informaci uvést v příloze účetní závěrky (Bulla, 2022; Ryneš 2022).

Akruální princip a jeho významnost

Akruální princip je založen na účetních případech, které mají být zaúčtovány do takového období s kterým časově a věcně souvisí. Ale nezáleží na období, ve kterém byly vykazovány výnosy či náklady bez ohledu na přijetí peněžních prostředků. Některé účetní případy ovšem není nutné rozlišovat, mezi ně patří pevně dané, anebo které nejsou významné. Každá účetní jednotka si stanovuje svou vlastní hladinu významnosti. Do nevýznamných účetních případů spadají všechny informace, které následně nemohou ovlivnit účetní výkazy (Březinová, 2017; Ryneš 2022).

Zásada bilanční kontinuity a periodicity

Bilanční kontinuita je založena na principu podvojnosti, to znamená, že se aktiva rovnají pasiva a také na základě toho na sebe navazují počáteční a konečné stavy (Skálová, 2022).

Zásada periodicity vyplývá ze zjišťování informací z pravidelných časových intervalů. Za časový interval je stanovováno účetní období, které je dvanáct po sobě jdoucích měsíců, jedná se tedy o kalendářní rok, který začíná 1. 1. a končí 31. 12. či jde o hospodářský rok, který může začínat 1. dnem odlišného měsíce kromě ledna (Březinová, 2017; Ryneš 2022).

Stálost účetních metod

Pokud mají být účetní informace porovnatelné v čase, měla by být dodržována zásada stálosti účetních metod. Účetní metody se mohou měnit pouze jednou za účetní období, aby informace byly stále porovnatelné (Ryneš, 2022).

Zásada kompenzace

Účetní jednotka má zakázáno kompenzovat své závazky a pohledávky, náklady a výnosy. Kompenzace je umožněna pouze při dobropisech nebo při inventarizačních rozdílech (Ryneš, 2022).

Zásada opatrnosti

Zásada opatrnosti stanovuje účetní jednotce povinnost zohlednit veškerá předvídatelná rizika, ztráty či znehodnocení při sestavování účetní závěrky. Mezi nástroje pro uplatnění zásady opatrnosti patří tvorba opravných položek, rezerv či odpisů. Aktiva nemohou být vykazována jako nadhodnocena a pasiva naopak podhodnocena (Ryneš, 2022; Březinová, 2017).

3.3 Kategorie účetních jednotek a jejich kritéria

Kritéria pro zařazení do kategorií účetních jednotek:

- Aktiva celkem: znamenají hodnoty aktiv ve sloupci netto v rozvaze. Netto hodnoty jsou výsledkem odečtení hodnot aktiv ve sloupci brutto od opravek a opravných položek.

- Roční čistý obrat celkem: lze najít ve výkazu a ztrát v posledním řádku jako čistý obrat za účetní období.
- Průměrný počet zaměstnanců: je dán průměrným počtem zaměstnanců za dané účetní období přepočtený dle metodiky Českého statistického úřadu a je uveden ve výroční zprávě daného podniku (Ryneš, 2022).

Účetní jednotky jsou rozděleny do 4 kategorií dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

- Mikro účetní jednotky
- Malé účetní jednotky
- Střední účetní jednotky
- Velké účetní jednotky (Ryneš, 2022)

Mikro účetní jednotky

Tento typ účetních jednotek nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň dvě z níže uvedených hraničních hodnot:

- Aktiva celkem 9 000 000 Kč
- Roční úhrn čistého obratu do 18 000 000 Kč
- Průměrný počet zaměstnanců je do 10 osob v průběhu účetního období (Ryneš, 2022).

Malé účetní jednotky

Za malou účetní jednotku se považuje ta, která není mikro účetní jednotkou a také k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z níže uvedených hraničních hodnot.

- Aktiva celkem 100 000 000 Kč
- Roční úhrn čistého obratu do 200 000 000 Kč
- Průměrný počet zaměstnanců je do 50 osob v průběhu účetního období (Ryneš, 2022).

Střední účetní jednotky

Střední účetní jednotkou se rozumí ta, která není mikro ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z níže uvedených hraničních hodnot.

- Aktiva celkem 500 000 000 Kč

- Roční úhrn čistého obratu do 1 000 000 000 Kč
- Průměrný počet zaměstnanců je do 250 osob v průběhu účetního období (Ryneš, 2022).

Velké účetní jednotky

Za velkou účetní jednotku se vždy považuje subjekt veřejného zájmu nebo vybraná účetní jednotka, která k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě z těchto uvedených hraničních kritérií.

- Aktiva celkem nad 500 000 000 Kč
- Roční úhrn čistého obratu nad 1 000 000 000 Kč
- Průměrný počet zaměstnanců je nad 250 osob v průběhu účetního období (Ryneš, 2022).

Přiřazení účetní jednotky do příslušné kategorie se provádí zpravidla na počátku účetního období. Dle těchto kategorií vyplývají pro účetní jednotky určité povinnosti týkající se rozsahu vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky, povinnost sestavení výroční zprávy, povinnost auditu účetní závěrky a další (Ryneš, 2022).

Nastane-li situace, že účetní jednotka ve dvou po sobě jdoucích obdobích překročí nebo či případně nesplní daná kritéria jednotlivé kategorie účetní jednotky, je povinna změnit kategorii účetní jednotky (Strouhal, 2022; Koch, 2022).

3.4 Účetní závěrka

Účetní závěrka je součástí každé účetní jednotky dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní závěrka se skládá ze souboru účetních výkazů, které tvoří rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty, přílohu, která má za úkol vyložit a případně dodat informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, dále může obsahovat přehled o změnách vlastního kapitálu nebo přehled o peněžních tocích (Ryneš, 2022; Koch, 2022; Ittelson, 2020).

Účetní závěrka podává poctivý a věrný obraz účetnictví a finanční situace daného podniku. Účetní závěrka je sestavována k rozvahovému dni. Den, kdy se uzavírají účetní knihy. Účetní závěrka je znázorněna v peněžních jednotkách dané země, pro Českou republiku je to česká koruna. Jednotlivé položky účetní závěrky jsou vyčísleny v celých tisících Kč (Pilařová, 2018; Koch, 2022; Bulla, 2022).

Účetní závěrka by měla obsahovat informace, které mají být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a významné (Ryneš, 2022).

3.4.1 Náležitosti účetní závěrky

Účetní závěrka musí obsahovat tyto náležitosti dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- u fyzické osoby je potřeba uvést jméno, příjmení, a u právnické osoby se uvádí obchodní název, dále sídlo účetní jednotky nebo bydliště a místo podnikání
- identifikační číslo osoby, ovšem pokud bylo účetní jednotce určeno, dále informaci o zápisu do veřejného rejstříku, která je uváděna v obchodních listinách
- právní forma dané účetní jednotky (případně, informace, zda je účetní jednotka v likvidaci)
- objekt podnikání nebo rozdílné činnosti, či účel pro který byla účetní jednotka ustanovena
- rozvahový den nebo odlišný okamžik, pro který se účetní závěrka provádí
- okamžik vytvoření účetní závěrky
- podpis účetní jednotky nebo podpis statutárního orgánu účetní jednotky (Ryneš, 2022; Koch, 2022)

3.4.2 Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavována účetní jednotkou v plném nebo zkráceném rozsahu. Účetní závěrka v plném rozsahu znamená, že obsahuje veškeré účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha a také přehled o změnách vlastního kapitálu a o peněžních tocích). Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu neobsahuje výkazy přehledu o změnách vlastního kapitálu a o přehledu peněžních tocích (Bulla, 2022; Ryneš, 2022).

Pokud není stanoveno zákonem jinak, tak ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat účetní závěrku pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem dle § 20 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví (Ryneš, 2022).

Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují všechny účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem (Ryneš, 2022).

3.4.3 Druhy účetní závěrky

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou vymezeny tyto druhy účetní závěrky:

- řádná
- mimořádná
- mezitímní (Ryneš, 2022).

Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka je sestavena k poslednímu dni účetního období, to může být kalendářní nebo hospodářský rok (Ryneš, 2022).

Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka může být sestavena k jakémukoliv okamžiku za mimořádné situace, a to v průběhu celého účetního období, kromě posledního dne účetního období. Jedná se o například o den k zániku povinnosti vést účetnictví, ke dni likvidace účetní jednotky, ke dni insolvence, kde dni reorganizace účetní jednotky a další (Koch, 2022).

Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka může být vytvořena v průběhu celého účetního období, a to jen v ojedinělých případech dle zákona o obchodních korporacích, zákona o přeměnách a také dle občanského zákoníku. V mezitímní účetní závěrce nejsou účetní knihy uzavírány účetní jednotkou, ale provádí se zde inventarizace, jen pro záměry vyjádření ocenění (Březinová, 2017; Ryneš, 2022).

3.5 Harmonogram účetní závěrky

Harmonogram účetní závěrky se skládá z jednotlivých částí, které zahrnují přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky a dále povinnosti spojené s účetní závěrkou (Drbohlavová, 2023; Šindelář, 2023; Fučík a partneři, 2011).

3.5.1 Přípravné práce

Přípravné práce pro účetní jednotku znamenají shromáždění všech účetních dokladů, také podkladů, které souvisí s účetním obdobím, ke kterému je účetní závěrka sestavována. Dále také přípravné práce zahrnují provést kontrolu při převodu zůstatku z uplynulého

účetního období, uskutečnit inventarizaci majetku a závazků. Inventarizací se zjišťují nejenom stavy účtů hmotného charakteru (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek a další, ale také stavy účtů nehmotného charakteru (pohledávky, závazky, časové rozlišení) (Drbohlavová, 2023; Fučík a partneři, 2011).

3.5.2 Uzávěrkové práce

Uzávěrkové práce představují vypočítání konečných zůstatků rozvahových a výsledkových účtů. Pokud jsou zůstatky rozvahových účtů v cizích měnách je potřeba je přepočítat kurzem dle České národní banky, který je platný k rozvahovému dni a následně tak zaúčtovat vzniklé kurzové rozdíly. Dále je potřeba provést zaúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů. Mezi uzávěrkové práce také patří výpočet a zúčtování splatné a odložené daně. Na základě těchto prací lze uzavřít účetní knihy a sestavit tak účetní závěrku (Novotný, 2022).

Inventarizace

Pojem inventarizace je vymezen v § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dále také ve Vyhlášce a Českých účetních standardech pro podnikatele č. 007. Při inventarizaci dochází k ověřování, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Je zde požadována rovnost těchto stavů (Pilařová, 2018; PFK International Ltd, 2022).

Inventarizace by měla být prováděna na základě zásady opatrnosti a správného ocenění daných položek (Pilařová, 2018; Kynclová, 2017).

Inventarizace je dělena na periodickou a průběžnou. Periodická inventarizace je uskutečněna účetní jednotkou k momentu, ke kterému je sestavena účetní závěrka. Průběžná inventarizace je realizována kdykoliv během účetního období. Průběžná inventarizace lze provádět pouze u zásob u kterých je účtováno dle druhů zásob, dle místa jejich uložení či dle hmotně zodpovědných jedinců, také u dlouhodobého movitého majetku lze provádět průběžnou inventarizaci dle funkce, kterou plní v dané účetní jednotce, je v pravidelném pohybu a nemá tedy stálé místo, kam přísluší (Ryneš, 2022; Pilařová, 2018).

Před samotným začátkem inventarizace je účetní jednotce navrženo zpracovat plán inventarizace, jmenovat osoby, které budou zodpovědné za vývoj a výsledky (Ryneš, 2022).

Při inventarizaci se vyhotovuje inventurní soupis, který slouží ke zaregistrování zjištěných skutečných stavů majetku a závazků (Martínková, 2016; Ryneš, 2022).

Náležitosti inventurního soupisu

Inventurní soupis musí zahrnovat tyto náležitosti dle § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

- jasné označení majetku a závazků
- podpisový záznam osob odpovědné za zjištění skutečností a provedení inventury
- metodu zjišťování skutečných stavů
- oceňování majetku a závazků u periodické inventarizace
- oceňování majetku a závazků u průběžné inventarizace
- okamžik, ke kterému je účetní závěrka sestavována
- rozhodný den, ovšem pokud je účetní jednotkou stanoven
- okamžik začátku inventury a okamžik zakončení inventury (Kadlec, 2021; Ryneš, 2022).

Inventarizace u veškerého majetku a závazků musí být průkazná po dobu 5 let od jejího provedení účetní jednotkou (Kadlec, 2021; Ryneš, 2022).

Inventura

Inventura je podskupinou inventarizace a je ji možno rozdělit na fyzickou inventuru nebo dokladovou inventuru. Fyzická inventura se provádí u majetku, který má hmotnou povahu a můžeme jej tedy fyzicky ověřit. Patří sem tedy dlouhodobý hmotný majetek, finanční majetek, hotovost, cenné papíry či ceniny a také především zásoby. Při fyzické inventuře se stanovují skutečné stavy pomocí přepočtením, převážením a přeměřením. Fyzická inventura musí být provedena nejpozději čtyři měsíce před koncem rozvahového dne a musí být ukončena dva měsíce po rozvahovém dni (Bulla, 2022; Ryneš, 2022; Vandeput, 2020).

Pro majetek, který má nehmotný charakter je vhodná dokladová inventura. Patří sem tedy dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, pohledávky, závazky, opravné položky a rezervy, bankovní účet, časové rozlišení a další majetek u kterého nelze uskutečnit fyzickou inventuru. Při dokladové inventuře se zjišťují skutečné stavy za pomoci průkazných dokumentů, kterými mohou být faktury, pokladní doklady, výpisy z bankovního účtu, obchodní smlouvy a další. Ověření stavu účtu u pohledávek, závazků a u bankovního účtu by mělo docházet i na základě potvrzení protistranou, a to na základě konfirmačního dopisu (Ryneš, 2022; Koch, 2022).

Lze provést i kombinovaný způsob inventury. Tato kombinovaná inventura využívá jak fyzickou, tak i dokladovou inventuru. Kombinovaná inventura lze využít při nedokončeném dlouhodobém majetku nebo u technického zhodnocení nebo u rostlinné produkci v zemědělském podniku (Koch, 2022).

Pokud po ukončení inventury vznikne rozdíl na základě porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavy majetku a závazků v účetnictví jedná se o inventarizační rozdíly. Tyto inventarizační rozdíly jsou vykalkulovány jako manka nebo přebytky (Ryneš, 2022).

Manko

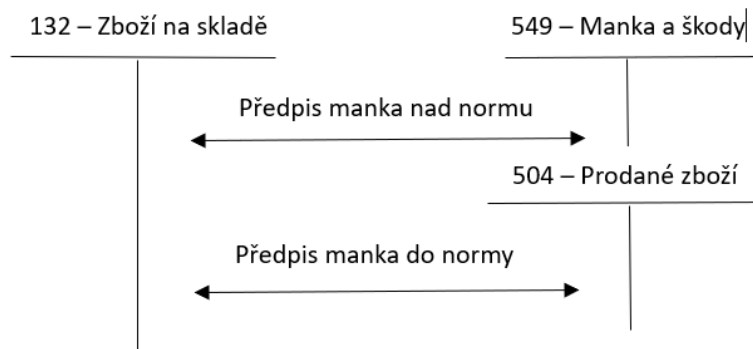
Pokud se jedná o manko, je stav v účetnictví vyšší než stav skutečný. Manko se také může nazývat jako schodek, pokud se týká peněžního charakteru nebo cenin. Manka jsou členěna na zaviněná a nezaviněná. Zaviněná manka představují úbytky, které byly zaviněny úmyslně. Nezaviněná manka prezentují úbytky, které nebyly zaviněny úmyslně. Nezaviněná manka lze dále členit na manka do normy a nad normu. Pokud se jedná o manka do normy tak vznikají přirozeným úbytkem například vyschnutím, rozprachem či vypařením, táním, prosakováním apod. Manka nad normu představují, ostatní manka, která byla způsobena nějakou příčinou může se jednat o živelné pohromy, ztrátu či odcizení majetku, zničení majetku třetí osobou apod. Účetní jednotka by měla zajistit opatření, která následně zabráňují jejich vzniku (Pilařová, 2018; Ryneš, 2022).

Přebytek

Pokud je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví a není tento rozdíl možné doplnit účetním dokladem, nastává zde přebytek. Typickým příkladem pro přebytek je zapomenutí vystavení příjemky na sklad nebo záměnou podobnosti zásob (Kynclová, 2017).

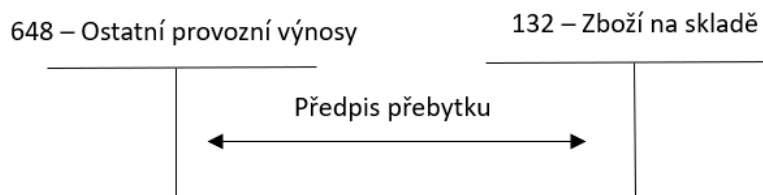
Účetní jednotky musí proúčtovat zjištěná manka a přebytky v účetním období, ve kterém byla inventura prováděna (Pilařová, 2018; Ryneš, 2022).

Obrázek 1 - Účtování manka



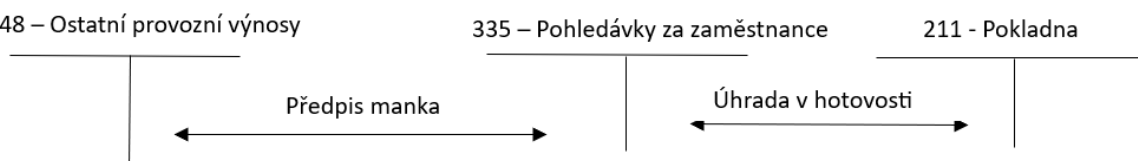
Zdroj: vlastní zpracování dle Kynclová (2017)

Obrázek 2 – Účtování přebytku



Zdroj: vlastní zpracování dle Kynclová (2017)

Obrázek 3 - Účtování manka se zaměstnanci



Zdroj: vlastní zpracování dle Hinke (2017)

Odpisy

Odpisy slouží k vyjádření postupnému opotřebení majetku různým způsobem v průběhu času. Jedná se o fyzické nebo morální opotřebení. Fyzické opotřebení představuje mechanické opotřebení např: opotřebení součástky do stroje a morální opotřebení je způsobeno technickým zastaráním majetku např: počítač z roku 2010 má zastaralý software oproti počítači z roku 2023. Odpis představuje pro účetní jednotku náklad. Odepisováním se

hodnota majetku přenáší postupně do nákladů, tím se tak snižuje hodnota aktiv a je také ovlivněn výsledek hospodaření a následný základ daně (Singh, 2020; Březinová, 2017, Bragg, 2022).

Odepisuje se pouze dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek. Majetek, u kterého nedochází k opotřebování, není tedy odepisován. Do tohoto majetku patří např: pozemky, umělecká díla (pokud nejsou součástí stavby), sbírky, movité kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, nedokončený dlouhodobý majetek a nedokončené technické zhodnocení, najatý dlouhodobý hmotný majetek (pokud není souhlas), povolenky na emise a preferenční limity, dále také finanční majetek a zásoby. (Ryneš, 2022).

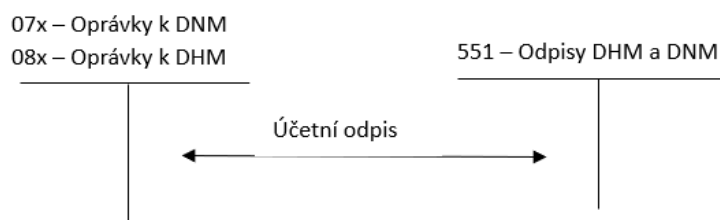
Účetní jednotka provádí odepisování majetku na základě odpisového plánu. Dle § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví má účetní jednotka povinnost sestavit odpisový plán. Odpisový plán sestavuje účetní jednotka sama. Odpisový plán zahrnuje plán pro jednotlivé předměty či skupiny předmětů v závislosti dle doby použitelnosti, dle způsobu využití daných předmětů, na předpokladu zbytkové hodnoty nebo na kalkulační metodě, která byla stanovena. Odpisový plán zahrnuje rozpočítání odpisů do účetních období dle stanovené doby odepisování na základě odpisové skupiny majetku, následně odpisy v čase kumulují a nazývají se tak oprávkami. Zůstatková cena je stanovena na rozdíl mezi pořizovací cenou majetku a oprávkami. (Ryneš, 2022; Bulla, 2022; Novotný, 2022).

Odpisy jsou děleny na dva druhy, a to účetní odpisy a daňové odpisy. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví upravuje účetní odpisy a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů upravuje daňové odpisy (Pilařová, 2018; Novotný, 2022).

Účetní odpisy

Účetní odpisy mají co nejvěrněji a nejpoctivěji vyjádřit skutečné opotřebení majetku v průběhu jeho používání dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V rozvaze jsou zobrazeny na straně aktiv ve sloupci korekce a ve výkazu zisků a ztrát jsou znázorněny v nákladech jako položka úprava hodnot (Müllerová, 2016).

Obrázek 4 - Účtování účetního odpisu



Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerová (2016)

Tabulka 1- Odpisové skupiny

| Odpisová skupina | Doba odpisování | Příklad majetku, který je zařazen do skupiny |
|------------------|-----------------|--|
| 1 | 3 roky | Počítače, mobilní telefony, tiskárny, ... |
| 2 | 5 let | Automobil, vozidla, zemědělská technika, ... |
| 3 | 10 let | Klimatizace, topné kotle, stavební součásti, ... |
| 4 | 20 let | Stožáry, telekomunikační zařízení, ... |
| 5 | 30 let | Budovy, byty a nebytové prostory, ... |
| 6 | 50 let | Hotely, administrativní budovy, ... |

Zdroj: vlastní zpracování dle Pokorná (2022)

Účetní odpisy lze stanovit dle těchto nejčastěji využívaných metod:

- výkonová metoda – odpisy jsou vypočítány na základě výkonu, který je stanoven v množství vyrobených kusů, počtu najetých kilometrů nebo odpracované doby stroje (Kadlec, 2013).

$$\text{Vzorec: } \frac{\text{vstupní cena}}{\text{výkon majetku (v ks, km, h)}}$$

- časová metoda – majetek je odepisován dle času odepisování daného majetku a po tuto dobu bude odepisován, odpisy nemusí mít každý měsíc stejnou částku (Kadlec, 2013).

$$\text{Vzorec: } \frac{\text{vstupní cena}}{\text{počet měsíců odepisování}} * \text{počet měsíců používání}$$

Daňové odpisy

Daňové odpisy představují pro účetní jednotku daňově uznatelný náklad, dle kterého je následně stanoven základ daně z příjmu a je tak ovlivněna výše splatné daně. Účetní jednotka neúčtuje o daňových odpisech (Kadlec, 2013; Pokorná, 2022).

Daňové odpisy lze vypočítat dvěma způsoby:

- zrychleně – první rok je odpis nejvyšší a postupem času se jeho hodnota snižuje, u výpočtu jsou využívány koeficienty dle stanovené odpisové skupiny, do které byl majetek zařazen dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Kadlec, 2013).

$$\text{Vzorec pro první rok: } \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient pro první rok}}$$

$$\text{Vzorec pro další roky: } \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro další roky} - \text{počet let, kdy byl už majetek odepisován}}$$

Tabulka 2 - Zrychlené odpisování

| Odpisová skupina | První rok odepisování | Další roky odepisování | Zvýšená vstupní cena |
|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 3 | 4 | 3 |
| 2 | 5 | 6 | 5 |
| 3 | 10 | 11 | 10 |
| 4 | 20 | 21 | 20 |
| 5 | 30 | 31 | 30 |
| 6 | 50 | 51 | 50 |

Zdroj: vlastní zpracování dle Pokorná (2022)

- rovnoměrně – první rok je odpis navýšen a následně v dalších letech je částka odpisu stejná po celou dobu odepisování dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Kadlec, 2013).

$$\text{Vzorec: } \text{vstupní cena} * \frac{\text{roční odpisová sazba}}{100}$$

Tabulka 3 - Rovnoměrné odpisování

| Odpisová skupina | První rok odepisování | Další roky odepisování | Zvýšená vstupní cena |
|------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 20 | 40 | 33,3 |
| 2 | 11 | 22,25 | 20 |
| 3 | 5,5 | 10,5 | 10 |
| 4 | 2,15 | 5,15 | 5 |
| 5 | 1,4 | 3,4 | 3,4 |
| 6 | 1,02 | 2,02 | 2 |

Zdroj: vlastní zpracování dle Pokorná (2022)

Dlouhodobý nehmotný majetek je také odepisován, ale platí, že účetní odpisy jsou považovány za daňově uznatelným nákladem od 1. 1. 2021 dle § 24 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (Pokorná, 2021).

Tabulka 4 - Odpisové skupiny

| Délka odepisování v měsících | Dlouhodobý nehmotný majetek |
|------------------------------|------------------------------------|
| 18 | Audiovizuální díla |
| 36 | Software |
| 36 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |
| 72 | Ostatní nehmotný majetek |

Zdroj: vlastní zpracování dle Pokorná (2021)

Opravné položky

Opravné položky jsou chápány jako dočasné snížení hodnoty majetku. Opravné položky jsou nástrojem opatrnosti. Opravné položky vytváří účetní jednotka, pokud při inventarizaci majetku je zjištěno, že je tržní hodnota majetku nižší, než je hodnota uvedená v účetnictví, ovšem toto snížení hodnoty je pouze dočasné. Opravné položky jsou v rozvaze vykazovány na straně aktiv, ve sloupci korekce (Koch, 2022; Kynclová, 2017).

Opravné položky jsou především právně vymezeny v § 25 a 26 zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve Vyhlášce § 4 a § 5 a také v Českých účetních standardech č. 005, č. 013, č. 019. Dále opravné položky upravuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (Müllerová, 2016; Bulla, 2022).

Opravné položky jsou rozpuštěny účetní jednotkou, pokud dojde k vyřazení majetku z příčiny daru či prodeje (Müllerová, 2016; Bulla, 2022).

Při inventarizaci je posuzována příčina vzniku a oprávněnost trvání opravné položky (Pilařová, 2018).

Opravné položky jsou děleny na účetní a daňové dle vztahu k základu daně (Pilařová, 2018).

Účetní opravné položky

Účetní opravné položky nejsou daňově uznatelné. Účetní opravné položky jsou tvořeny účetní jednotkou pro dlouhodobý majetek, který je odpisován a došlo u něj ke snížení tržní hodnoty a není provozuschopný (např: nesplnění technických předpisů, částečné poškození majetku a není jej tedy možné používat) a představuje podezření na změřenou investici. Dále jsou účetní opravné položky tvořeny pro finanční majetek, který

byl koupen účetní jednotkou za účelem obchodování a nebyl přeceněn na reálnou hodnotu k rozvahovému dni. Účetní jednotky vytváří účetní opravné položky pro zásoby, pokud jsou těžce prodejné nebo nebudou prodány před vypršením doby použití (Pilařová, 2018; Kynclová, 2017).

Účetní opravné položky jsou vytvářeny i k pohledávkám, zajišťují tak správné zobrazení v účetnictví, ale tyto opravné položky nejsou daňově účinné (Pilařová, 2018; Kynclová, 2017; Stárová, 2017).

Účetní opravné položky nejsou tvořeny k finančním prostředkům, k vlastním akciím a dluhopisům, ke goodwillu, majetku, který byl ohodnocen skutečnou hodnotou k rozvahovému dni, závazkům a k majetku u kterého byla vytvořena rezerva (Kynclová, 2017).

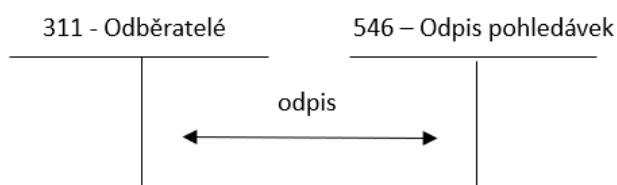
Daňové opravné položky

Daňové opravné položky jsou upraveny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu a účetní jednotka je vytváří pouze pro nepromlčené pohledávky, o kterých muselo být účtováno ve výnosech. Daňové opravné položky bývají daňově účinné pouze pokud dojde k dodržení podmínek dle daných zákonů (Müllerová, 2016).

Daňové opravné položky se netvoří k pohledávkám, pokud má věřitel splatné dluhy k dlužníkovi a neprovede vzájemný zápočet (Dušek, 2018).

Pokud ovšem u pohledávky dojde k trvalému snížení hodnoty je opravná položka zrušena a následně nahrazena odpisem, který je účtován dle znázorněného obrázku. (Kynclová, 2017).

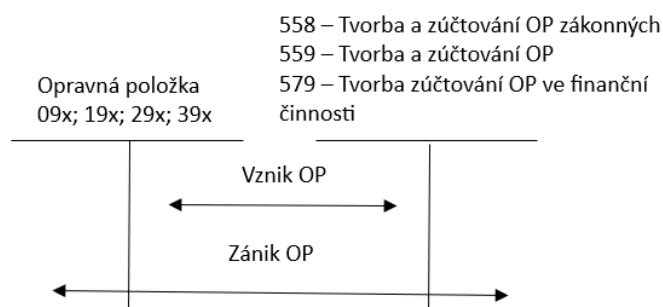
Obrázek 5 - Zrušení opravné položky



Zdroj: vlastní zpracování dle Kynclová (2017)

Opravné položky se tvoří na vrub nákladového účtu a následně, kdy zanikne důvod trvání opravné položky, je tato opravná položka rozpuštěna ve prospěch nákladového účtu (Kynclová, 2017; Müllerová, 2016).

Obrázek 6 - Účtování opravné položky



Zdroj: vlastní zpracování dle Kynclová (2017)

Rezervy

Rezervy jsou stanoveny ke krytí budoucích závazků či nákladů, u kterých je znám účel a pravděpodobnost, že vzniknou, ovšem není zde známa finanční částka nebo období, ke kterému vznikají (Ryneš, 2021; Mehta, 2013).

Rezervu je možné čerpat do maximální výše, v jaké rezerva vznikla a na účel, pro který byla vytvořena. Rezerva představuje interní dluh podniku, který slouží na krytí budoucích závazků. Účet rezerv nelze mít aktivní zůstatek, a proto tedy nelze získávat více než vzniklo (Ryneš, 2021; Kynclová, 2017).

Rezervy jsou právně upraveny zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláškou, Českými účetními standardy č. 004 a také zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. U rezerv se provádí dokladová inventura, která zahrnuje hodnocení výše a opodstatnění rezerv, pokud účetní jednotka zjistí, že byl opomenut důvod, kvůli kterému vznikla, je následně rezerva rozpuštěna (Šteker, 2021).

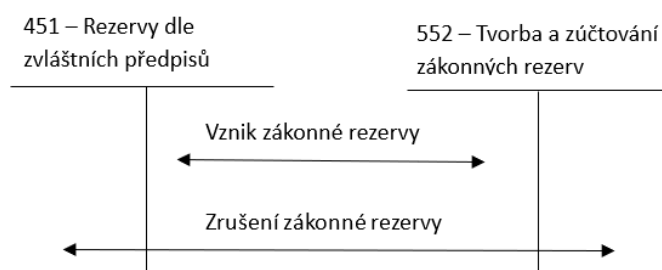
Při tvorbě a čerpání rezerv je využit princip opatrnosti, to je chápáno jako nevyužití podhodnocených závazků a vykazování i nerealizovatelných ztrát (Skálová, 2018; Šteker, 2021).

Rezervy se člení dle dopadu na daňový základ, a to na daňově účinné rezervy a daňově neúčinné rezervy (Stárová, 2017).

Daňově účinné rezervy

Daňově účinné rezervy neboli také nazývané jako zákonné rezervy se tvoří dle podmínek, které jsou uvedeny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Peněžní prostředky je nutné ukládat na samostatný účet účetní jednotkou nejpozději k datumu podání daňového přiznání. Zákonné rezervy jsou chápány jako nástroj využívány k daňové optimalizaci. Mezi nejčastěji využívané rezervy pro účetní jednotku patří: rezervy na opravu hmotného majetku, rezervy na pěstební činnost v lesích a ostatní rezervy. Součástí ostatních rezerv jsou rezervy na odbahnění rybníka nebo rezervy na sanace pozemků či rezervy na poznamenané těžbou (Koch, 2022; Müllerová, 2016).

Obrázek 7 – Účtování zákonné rezervy

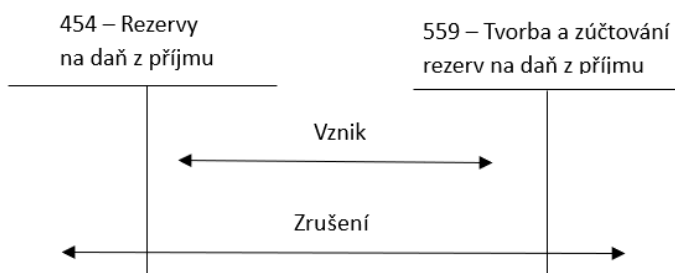


Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerová (2016)

Daňově neúčinné rezervy

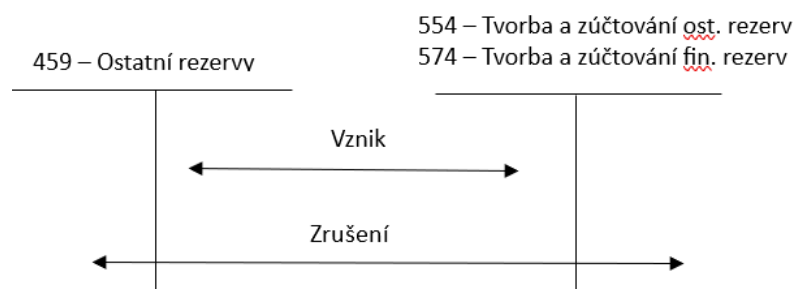
Daňově neúčinné rezervy jsou nazývány také jako účetní rezervy. Účetní jednotka tvoří tyto účetní rezervy z důvodu dostání zásady opatrnosti. Mezi využívané účetní rezervy patří: rezervy na důchody a obdobné závazky, rezervy na daň z příjmu, rezervy týkající se restrukturalizace či rezervy na rizika a ztráty (Kynclová, 2017; Pilařová, 2018).

Obrázek 8 - Účtování rezervy na daň z příjmu



Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerová (2016)

Obrázek 9 - Účtování ostatní rezervy



Zdroj: vlastní zpracování dle Müllerová (2016)

Přechodné účty

Přechodné účty jsou odvozeny z účetní zásady dodržení aktuálního principu, to znamená zachování časové a věcné spojitosti. Výnosy a náklady musí účetní jednotka účtovat do období ve kterém, souvisí věcně a časově bez zřetelů na to, zda byly či budou peněžně vyrovnány. Přechodné účty diferencují účty časového rozlišení a dohadné účty. Účty časového rozlišení aplikuje účetní jednotka, pokud je známý účel výnosu nebo nákladu a období, se kterým výnos či náklad souvisí, ovšem peněžní částka je pouze předpovídána, není přesně určena (Skálová, 2022; Bulla, 2022).

Účty časového rozlišení jsou právně upraveny dle zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmů, Vyhláška a České účetní standardy (Koch, 2022).

Mezi účty časového rozlišení se řadí pět účtů. Patří sem účty náklady příštích období, výnosy příštích období, výdaje příštích období, příjmy příštích období a účet komplexní náklady příštích období (Koch, 2022).

Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou výdaje obvyklého období, ale spojují se ekonomicky k budoucímu účetnímu období. Náklady příštích období jsou zachyceny na vrub účtu 381 – Náklady příštích období a následně ve prospěch účtu finančních prostředků. Případně postupné rozpuštění časového rozlišení se účtuje na vrub nákladů běžného období a ve prospěch účtu 381 – Náklady příštích období. Nejčastějším příkladem nákladů příštích období jsou např.: nájemné, které je placené předem, předplatné časopisů či novin nebo nějakých jazykových kurzů, dále také finanční nebo operativní leasing a další (Skálová, 2022; Bulla, 2022).

Výnosy příštích období

Výnosy příštích období znamenají výnosy, které byly přijaty v běžném období za výkony, ale vztahují se i k budoucímu období. Příjem je účtován na vrub účtu finančních prostředků a následně ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období. Při progresivním rozpouštění časového rozlišení se účtuje na vrub účtu 384 – Výnosy příštích období a následně ve prospěch účtu výnosy účtové třídy 6. Za výnosy příštích období se považuje nájemné, které bylo přijato na několik let dopředu (Müllerová, 2016).

Výdaje příštích období

Výdaje příštích období prezentují náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale výdaje s nimi spojené budou uhrazeny až následující období. Účetní jednotka účtuje na vrub účtu nákladů a následně ve prospěch účtu 383 – Výdaje příštích období. Úbytek peněžních prostředků je zaúčtován v následujícím období na straně Dal a na straně Má dáti na účet 383 – Výdaje příštích období. Jedná se například o prémie a odměny, které budou vyplaceny zaměstnancům po skončení roku (Strouhal, 2022; Skálová, 2022).

Příjmy příštích období

Příjmy příštích období zachycují částky, které věcně i časově jsou spjaty s výnosy běžného účetního období, ale které účetní jednotka bude inkasovat až v příštím účetním období. Účtování se uskutečňuje na vrub účtu 385 – Příjmy příštích období a následně ve prospěch účtu výnosy. Účetní jednotka inkasuje v příštím období peněžní prostředky na vrub účtu peněžních prostředků a ve prospěch účtu 385 – Příjmy příštích období. Jako příklad lze představit výnosové provize ze smluv nebo zpětně hrazené nájemné z pozice pronajímatele (Strouhal, 2022; Ryneš, 2022,).

Komplexní náklady příštích období

Komplexní náklady příštích období zahrnují rozdílné náklady, které jsou vydány na určitý účel v běžném účetním období, ale mají ekonomický dopad do budoucna. Výdaje se účtují na vrub účtu 382 – Komplexní náklad příštích období a jsou rozpuštěny ve prospěch nákladového účtu 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období. Komplexní náklady příštích období musí být rozpuštěny do 4 let od zaúčtování. Komplexní náklady příštích období jsou například náklady na propagaci či podporu prodeje nebo

náklady na výzkum a výdaj, také náklady na zaběhnutí výroby a předzásobení a další (Kadlec, 2021; Koch, 2022; Skálová, 2022).

Účetní jednotka nemusí vždy aplikovat časové rozlišení, jedná-li se o bezvýznamné částky, to znamená, kdy při zachování ve výnosech nebo nákladech bez časového rozlišení nebyl změněn účel časového rozlišení. Také se časově nerozlišují periodické, opakující se výdaje, ovšem pokud není ovlivněna časová a věcná souvislost výnosů a nákladů. V neposlední řadě nelze časově rozlišit manka a škody, pokuty nebo penále (Bulla, 2022; Koch, 2022).

Dohadné účty

Dohadné účty se používají, pokud je znám účel nákladu nebo výnosu, období, ve kterém časově a věcně souvisí náklad či výnos a výsledná částka je pouze odhadnuta, není tedy přesně známa. Dohadná položka je vyjádřena jako pohledávka nebo dluh a není zaúčtována kvůli chybějícímu dokladu. Mezi dohadné účty jsou zařazeny dva účty a to jsou: dohodné účty aktivní a dohadné účty pasivní. Na účtu dohadné účty aktivní se zaznamenávají pohledávky za provedené výkony, které nebyly zaúčtovány v rámci zúčtovacích vztahů. Dohadné účty pasivní zahrnují účtování o nevyfakturovaných dodávkách materiálu, energie nebo o části silniční daně (Skálová, 2022).

Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly jsou právně upraveny dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dle tohoto zákona mají účetní jednotky povinnost vést účetnictví v české měně, ovšem nějaké položky i v cizí měně. Jedná se o položky vedené v cizí měně: pohledávky a závazky, pokladna v cizí měně, cenné papíry, ceniny, opravné položky, rezervy k závazkům a majetku. Také kurzové rozdíly upravuje Vyhláška č. 500/2002 Sb., a České účetní standardy. Položky vedené v cizí měně musí účetní jednotka převést na českou měnu ke konci rozvahového dne nebo k okamžiku uskutečnění účetního případu (Ryneš, 2022).

Účetní jednotka může využít pro přepočtení na českou měnu tyto kurzy:

- Aktuální kurz

Aktuální kurz vyhláší Česká národní banka v kurzovém lístku. Tento kurzový lístek je zveřejněn každý pracovní den. Účetní jednotka tento kurz používá pro účely účetní závěrky (Koch, 2022).

- Pevný kurz

Pevný kurz vyhláší Česká národní banka k prvnímu dni období, ke kterému bude pevný kurz používán. Účetní jednotka stanovuje období dle vnitropodnikové směrnici, ale toto období nesmí být delší než samotné účetní období. Pevný kurz používá účetní jednotka v období kurzové stability (Koch, 2022).

Při přepočítávání měn vznikají kurzové rozdíly, jejichž důvodem mohou být změny domácí měny vůči zahraniční měně v určitém momentu. Při oslabení domácí měny vůči zahraniční měně (devalvace měny), dochází ke kurzovému zisku u aktiv a ke kurzové ztrátě u pasiv. Pokud domácí měna je silnější než zahraniční měna (revalvace měny), dochází tak u aktiv ke kurzové ztrátě a u pasiv jde o kurzový zisk (Kynclová, 2017).

Kurzové rozdíly mají vliv na výsledek hospodaření a jsou daňově uznatelné. Kurzové zisky účtuje účetní jednotka ve prospěch účtu 663 – Kurzový zisk. Ovšem kurzové ztráty jsou účtovány účetní jednotkou na vrub účtu 563 – Kurzová ztráta (Müllerová, 2016; Koch, 2022; Mašková, 2015).

Splatná a odložená daň

Účetnictví rozeznává dvě položky daně z příjmů, a to splatnou daň z příjmů a odloženou daň z příjmů (Ryneš, 2022).

Splatná daň

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů vyplývá pro účetní jednotku daňová povinnost, ta se se zjišťuje na základě vyplnění a podání daňového přiznání k dani z příjmů. A představuje tak účetní náklad, o kterém se účtuje v účtové skupině 59 – Daň z příjmů, rezervy na dani z příjmů či převodové účty. Při stanovení správného základu daně pomocí výpočtu je nezbytně nutné upravit výsledek hospodaření o položky, které nelze dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů považovat za daňově uznatelný náklad a také o výnosy, které nejsou daňově účinné. Následně se vypočte základ daně, od kterého lze odečíst odčitatelné položky například výzkum a vývoj či ztráta z minulých let. Od nově vypočteného základu daně mohou být odečteny poskytnuté dary do výše 10 %. Konečný základ se zaokrouhluje na tisíce dolů. Zaokrouhlený základ daně je násoben 19 % sazbou pro vypočítání splatné daně. Od vypočítané splatné daně lze odečíst slevu na zaměstnance s postižením, pokud jsou zaměstnání u účetní jednotky. Pokud od účetního výsledku

hospodaření je odečtena splatná daň případně daň odložená je získán disponibilní výsledek hospodaření (Šteker, 2021; Ryneš, 2022).

Tabulka 5 - Výpočet čistého výsledku hospodaření

| Účetní výsledek hospodaření (Výnosy - Náklady) | |
|---|---|
| + | Náklady daňově neuznatelné (+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, náklady na reprezentaci, dary, ost. pokuty a penále, cestovné (nad limit), ost. rezervy, ost. Opravné položky, manka a škody, nezaplacené zdravotní a sociální pojištění) |
| - | Výnosy daňově neúčinné (přijaté dividendy) |
| = | Základ daně |
| - | Odčitatelné položky (úroky z úvěru, dary) |
| = | Základ daně ponížený o odčitatelné položky |
| = | Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů |
| * | Sazba daně z příjmů |
| = | Daň z příjmů |
| - | Sleva na dani |
| = | Daň z příjmů splatná |
| Čistý výsledek hospodaření = (účetní VH - daň z příjmů) | |

Zdroj: vlastní zpracování dle Šteker (2021)

Odložená daň

Odložená daň je právně vymezena dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví také v návaznosti na Vyhlášku č. 500/2002 Sb., a České účetní standardy. Odložená daň představuje účetní kategorii, ovšem není účetní jednotkou placena v běžném účetním období, ale pouze se o ní účtuje. Odložená daň vzniká rozdílem mezi účetním a daňovým pohledem na položky v účetnictví. Pomocí odložené daně se uplatňuje zásada opatrnosti při prošetřování a vykazování hospodářského výsledku. Odloženou daň musí vykázat účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu nebo jednotka, která zhotovuje konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky mají možnost se rozhodnout, zda budou vykazovat odloženou daň, závisí to na dobrovolnosti dané účetní jednotky (Skálová, 2022).

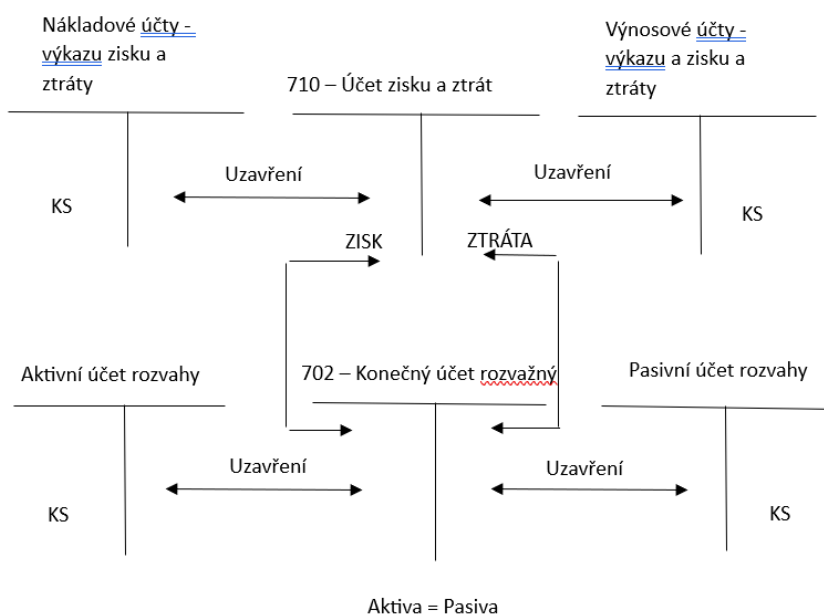
Pokud je účetní zůstatek vyšší, než daňový zůstatek jedná se o odložený daňový závazek, pokud je účetní zůstatek nižší, než daňový zůstatek jedná se tedy o odloženou daňovou pohledávku (Bulla, 2022; Skálová, 2022).

Uzavření účetních knih

Účetní jednotka má po vykonání inventarizace a zaúčtování všech závěrkových operací uzavřít účty, jedná se o poslední fázi účetní závěrky. U uzavírání účtů zjišťuje účetní jednotka konečné stavy veškerých účtů. Účetní jednotka může využít pro uzavření účetních knih návod, který je definován v Českých účetních standardech. Konečné zůstatky výsledkových účtů jsou převedeny na účet 710 – Účet zisku a ztráty a konečné zůstatky rozvahových účtů jsou převedeny na účet 702 – Konečný účet rozvažný (Müllerová, 2016; Šteker, 2021).

Na základě informací z účtů 702 a 710 sestavuje účetní jednotka účetní závěrku. Účet 702 – Konečný účet rozvažný je určen pro sestavení Rozvahy a podává informace o stavu aktiv a pasiv a hospodářského výsledku. Účet 710 – Účet zisku a ztráty je určen pro sestavení Výkazu zisku a ztrát a podává přehled o stavu výnosů a nákladů, a následně informuje účetní jednotku o způsobu vytvoření výsledku hospodaření (Ryneš, 2022; Šteker, 2021).

Obrázek 10 - Uzavření účtů



Zdroj: vlastní zpracování dle Šteker (2021)

Vypořádání výsledku hospodaření

Účetní jednotka vyjadřuje hospodářský výsledek z minulého období jako počáteční stav účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Výsledek hospodaření z minulého účetního období je veden na tomto účtu, pouze po dobu, než dojde ke schválení

účetní závěrky a rozhodnutí o následném rozdělení výsledku hospodaření valnou hromadou. Valná hromada by měla učinit toto rozhodnutí nejdéle do konce běžného účetního období, protože na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení by měl být nulový zůstatek neboli zisk by měl být rozdělen a případná ztráta uhrazena (Kadlec, 2021).

Pokud účetní jednotka vykazuje hospodářský výsledek jako zisk, je velmi často členěn do zákonného rezervního fondu či statutárního fondu nebo jiných fondů. Dále může být použit zisk na vyplacení dividend akcionářům nebo na úhradu ztrát z minulých let či případně pro zvýšení základního kapitálu společnosti. Pokud účetní jednotka vykazuje výsledek hospodaření jako ztrátu, lze tak přepokládat, že bude hrazena ztráta například ze zisku minulých let nebo zákonného rezervního fondu, případně úbytkem základního kapitálu společnosti nebo z jiných finančních zdrojů. Účetní jednotka účtuje ztrátu z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 429 – Neuhrazená ztráta dle rozhodnutí valné hromady. Na základě tohoto může účetní jednotka uhradit ztrátu pomocí nerozděleného zisku z minulých let nebo ji neuhrazenou do doby, než společnost opět nabude zisku pro uhrazení této ztráty (Strouhal, 2022).

3.5.3 Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrky je tvořena účetními výkazy, kterými jsou rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, která slouží k dodání informací k rozvaze a výkazu zisků a ztrát, dále přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku okamžikem jejího podpisu. Účetní jednotka vyhotovuje účetní závěrku v peněžních jednotkách české koruny a její jednotlivé položky jsou vyobrazeny v celých tisících korun českých. (Fučík a partneři, 2011; Kynclová, 2017).

Rozvaha

Rozvaha představuje účetní výkaz, který slouží účetní jednotce jako výchozí účetní výkaz a ostatní účetní výkazy jsou odvozené právě z rozvahy. Rozvaha vykazuje aktuální přehled majetku neboli aktiv a zobrazuje zdroje financování dané společnosti v peněžním vyjádření neboli pasiv. Rozvaha informuje účetní jednotku o tom, jaký majetek vlastní a ze kterých zdrojů je majetek zajištěn. Rozvaha by měla dodržovat pravidlo bilanční rovnice, které říká, že součet veškerých položek na straně aktiv se musí rovnat součtu veškerých položek na straně pasiv. Rozvahu sestavuje účetní jednotka k zřetelnému

časovému momentu, kdy jsou vykazovány konečné stavy aktiv a následně pasiv. (Kynclová, 2017; Tracy, 2020; Brooks, 2022; Singh, 2020).

Rozvaha je právně vymezena Vyhláškou č. 500/2002 Sb., která uvádí obsah dané rozvahy a určuje označení a utřídění položek rozvahy (Kynclová, 2017).

Rozvahu v plném rozsahu sestavují velké a střední účetní jednotky, ovšem rozvahu v plném rozsahu sestavují malé a mikro účetní jednotky, které nesou povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Pokud se jedná o rozvahu v plném rozsahu pojímá všechny položky, ovšem rozvaha ve zkráceném rozsahu obsahuje položky označené písmeny a římskými číslicemi s výjimkou položek C.II.1. Dlouhodobé pohledávky a C.II.2 Krátkodobé pohledávky. Ostatní malé a mikro účetní jednotky mohou sestavovat rozvahu ve zkráceném rozsahu (Pilařová, 2018).

Rozvaha je členěna na aktiva a pasiva viz výše. Aktiva jsou v rozvaze utříděny dle likvidnosti neboli od nejméně likvidních položek až po nejvíce likvidní a těmi jsou peníze. Aktiva je dále možné členit na dlouhodobá aktiva (stálá aktiva) a krátkodobá aktiva (oběžná aktiva), další pohledávky za upsaný základní kapitál a časové rozlišení aktiv (Skálová, 2022).

Stálá aktiva zahrnují majetek, který je využíván dlouhodobě, a to déle než 1 rok a postupně se opotřebovává. Opotřebení je vyjádřeno pomocí odpisů. Typickým příkladem pro stálá aktiva jsou budovy, stavby, stoje, pozemky, software a další (Sedláček, 2017; Novotný, 2022).

Oběžná aktiva zahrnují majetek, který je spotřebován při činnosti podniku a nepřesahuje dobu použitelnosti delší než 1 rok. Jedná se například o zásoby nakoupené nebo zásoby vytvořené vlastní činností, pohledávky za zaměstnance, peněžní prostředky a další (Novotný, 2022).

Aktiva jsou zobrazena ve čtyřech sloupcích. První sloupec je nazýván jako brutto hodnota za běžné účetní období neboli hodnota aktiv, která byla ohodnocena v momentě vzniku. Druhý sloupec je nazýván jako korekce za běžné účetní období a představuje sumu opravných položek a opravek. Třetí sloupec je nazýván jako netto hodnota a vyjadřuje očištěnou hodnotu aktiv, která vzniká vztahem brutto mínus korekce. Čtvrtý sloupec je nazýván jako netto hodnota za minulé účetní období. (Šteker, 2021).

Pasiva jsou členěna dle zdrojů financování aktiv, jedná se o vlastní a cizí zdroje a o časové rozlišení pasiv. Pasiva jsou rozdělována na dva sloupce, první sloupec zahrnuje hodnotu za běžné účetní období a druhý sloupec zahrnuje hodnotu za minulé účetní období.

Vlastní kapitál je tvořen vlastními zdroji financován a je zde řazen základní kapitál, kapitálové fondy a ážio, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření za běžné účetní období, rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku. Cizí zdroje představují dluhy a závazky, které musejí být splaceny do určitého časového okamžiku. Cizí zdroje zahrnují rezervy a závazky, které se dále člení na dlouhodobé a krátkodobé závazky (Březinová, 2017).

Tabulka 6 – Rozvaha

| AKTIVA | | PASIVA | |
|-----------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|
| A. | Pohledávky za upsaný ZK | A. | Vlastní kapitál |
| B. | Dlouhodobý majetek | A.I. | Základní kapitál |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | A.II. | Ážio a kapitálové fondy |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek | A.III. | Fondy ze zisku |
| B.III. | Dlouhodobý finanční majetek | A.IV. | VH minulých let |
| C. | Oběžná aktiva | A.V. | VH za běžné účetní období |
| C.I. | Zásoby | B.+C. | Cizí zdroje |
| C.II. | Pohledávky | B. | Rezervy |
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek | C. | Závazky |
| C.IV. | Peněžní prostředek | C.I. | Dlouhodobé závazky |
| | | C.II. | Krátkodobé závazky |
| D. | Časové rozlišení aktiv | D. | Časové rozlišení pasiv |

Zdroj: vlastní zpracování dle Kynclová (2017)

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je také často nazýván jako výsledovka. Jedná se o celistvý přehled nákladů a výnosů za účetní období, také výsledku hospodaření za účetní období a výsledků týkající se minulého období. Výkaz zisku a ztráty obsahuje údaje, které byly zaúčtovány na výsledkových účtech. Výnosy představují činnosti podniku, které zvyšují ekonomický užitek a to, se projevuje zvýšením aktiv nebo snížením závazků. Náklady snižují ekonomický prospěch a projevují se tak naopak snížením aktiv nebo zvýšením závazků. Výnosy i náklady jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách. Výsledek hospodaření vzniká rozdílem mezi výnosy a náklady. Dle tohoto rozdílu vykazuje účetní jednotka ztrátu či zisk (Bulla, 2022; Pokorná, 2022).

Výkaz zisku a ztráty je povinnou složkou účetní závěrky a může být sestavován v plném či zkráceném rozsahu dle podmínek zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavuje velká či střední účetní jednotka. Mikro nebo malé

účetní jednotky sestavují výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, pokud nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Dále je výkaz zisku a ztráty sestavován dle druhového či účelového dělení. Rozdíl mezi druhovým a účelovým dělení je v provozní oblasti, kde u účelového dělení se sleduje, které náklady byly na co vynaloženy neboli za jakým účelem. U druhového dělení výkazu zisku a ztráty je sledováno, jaké druhy byly spotřebovány a následně v jakých peněžních částkách. Výkaz zisku a ztráty obsahuje položky označené velkými písmeny, římskými či arabskými číslicemi a položky, které jsou značeny hvězdičkou a slouží tak k výpočtu (Pokorná, 2022; Vlčková, 2020).

Výsledek hospodaření je vytvářen z provozní a finanční oblasti ve výkazu zisku a ztráty. V provozní oblasti se vyskytují položky například náklady vynaložené na prodané zboží, změna stavu zásob, které byly vytvořené vlastní činností či aktivace, osobní náklady jako jsou mzdové náklady, také úpravy hodnot z provozní oblasti, jedná se o odpisy nebo opravné položky nebo položky jiných provozních nákladů či výnosů. Položka daně a poplatky zahrnuje veškeré daně a poplatky. Ve finanční oblasti se vyskytují položky, zahrnující výnosy z dlouhodobého finančního majetku, výnosové a nákladové úroky, ostatní finanční výnosy či ostatní finanční náklady (Pokorná, 2022).

Výsledek hospodaření je získáván rozdílem mezi provozními výnosy a náklady, jedná se tedy o provozní výsledek hospodaření. Ovšem finanční výsledek hospodaření vzniká rozdílem mezi finančními výnosy a náklady. Po sečtení těchto dvou výsledku hospodaření je zjištěn účetní jednotkou výsledek hospodaření před zdaněním. Následně je uvedena položka daň z příjmů splatné či odložené. Poslední položkou je výsledek hospodaření po zdanění. Z výkazu zisku a ztráty lze vyčíst i čistý obrat za dané účetní období a další. Výkaz zisku a ztráty slouží následně pro sestavení daňového přiznání (Pokorná, 2022).

Příloha

Příloha v účetní závěrce zahrnuje informace a detaily o majetkové a finanční situaci, které nelze najít a vyčíst tak v rozvaze nebo ve výkazu zisku a ztráty. Účetní jednotka musí sestavovat přílohu dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní jednotka sestavuje přílohu ve zkráceném či plném rozsahu. Mikro účetní jednotky a malé účetní jednotky, které nemají povinnost auditu sestavují přílohu ve zkráceném rozsahu. V plném rozsahu sestavují přílohu všechny ostatní účetní jednotky. Příloha nese povinnost být zveřejněna ve Sbírce listin (Müllerová, 2016; Březinová, 2017; Hruška, 2019).

Obsah přílohy je upřesněn v §39 ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb. a je rozdílný dle kategorizace účetní jednotky. Jedná se o základní informace například: název společnosti, identifikační číslo, sídlo, právní forma, předmět podnikání, také rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, moment sestavní účetní závěrky, jména členů statutárních orgánů a následně podpisový záznam statutárního orgánu. Příloha zahrnuje informace o používaných obecných účetních zásadách, metodách a způsobů oceňování, které účetní jednotka aplikovala. Jedná se například o ocenění závazků a majetku, způsobu výpočtu odpisů, stanovení opravných položek, způsob přepočítání měn, stanovení skutečné hodnoty majetku a závazků, způsob stanovení výši pohledávek, záloh, zápůjček či závdavků poskytnutých členů orgánů, stanovení výše mimořádných výnosů a nákladů, které mají mimořádný objem či původ, způsob vymezení průměrného přepočteného počtu zaměstnanců (Ryneš, 2022; Bulla, 2022; Skálová, 2022).

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je také nazýván jako cash flow a zachycuje tok peněžních prostředků. Přehled o peněžních tocích dále poskytuje přehled o tom, kde a z jakých zdrojů účetní jednotka získávala peněžní prostředky za vybrané účetní období a jak tyto prostředky následně použila. Přehled o peněžních tocích právně upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška a České účetní standardy (Weygandt, 2018; Klammer, 2018; Ryneš, 2022).

Přehled o peněžních tocích poskytuje informace a přehled nejenom účetnictví, ale také i pro analýzu finančního zdraví podniku a finančnímu řízení (procházka).

Účetní jednotka by měla sledovat peněžní tok, neboť představuje důležitý faktor podniku, bez kterého by mohl podnik spět k bankrotu (Tracy, 2020).

Povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích mají střední a velké účetní jednotky od roku 2016 (Skálová, 2022).

Přehled o peněžních tocích je rozdělen na tři oblasti provozní, investiční a finanční. Oblast provozní obsahuje hlavní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nelze začlenit do investiční či finanční oblasti. Investiční oblast pojímá činnosti spojené s pořízením, vyřazením a prodejem dlouhodobého majetku a s umožněním poskytnutí úvěrů nebo zápůjček, které nespádají do provozní oblasti. Do finanční oblasti patří činnosti, které provádí změny na rozsáhlosti vlastního či cizího kapitálu. (Bulla, 2022; Pokorná, 2021).

Provozní oblast peněžního toku je možné vykázat pomocí dvou metod: metodou přímou a metodou nepřímou. U přímé metody se jedná o rozdíl, který vzniká mezi peněžními příjmy a peněžními výdaji za určité účetní období. U nepřímé metody se jedná o úpravu výsledku hospodaření o nepeněžní úkony (Bulla, 2022; Klammer, 2018).

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává přehled informací o změnách, týkající se poklesu či přírůstku složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Jedná se tak o detailnější sdělení o operacích, které bezprostředně ovlivňují velikost nebo strukturu vlastního kapitálu. Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavuje střední nebo velká účetní jednotka. Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje hodnoty za běžné účetní období, ale také za minulé účetní období. Přehled o změnách vlastního kapitálu není přesně právně definován, ovšem je upraven ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., kde je uvedeno jako povinnost uvést zdroje, ze kterých byly hrazeny podíly na zisku. K přehledu o změnách vlastního kapitálu je vhodné připojit komentář s vysvětlením k daným změnám mezi dvěma rozvahovými dny (Ryneš, 2022; Müllerová, 2022; Berkau, 2020).

3.5.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Pokud účetní jednotka sestavila a ukončila účetní závěrku, je povinna vykonat určité povinnosti mezi které lze zařadit: audit, sestavení výroční zprávy, schválení a zveřejnění účetní závěrky (Müllerová, 2016).

Audit

Audit je chápán jako nezávislé ověření správnosti a spolehlivosti účetních výkazů nezávislou externí osobou neboli také nazývanou auditorem nebo auditorskou společností. Audit je tedy konán u účetní závěrky, ale také u výroční zprávy či u konsolidované účetní závěrky. Auditor zhodnocuje, zda účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz o finanční a majetkovém stavu účetní jednotky za účetní období, ke kterému byla účetní závěrka sestavena. Audit je právně vymezen v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech a také ve shodě s mezinárodními auditorskými standardy (Skálová, 2022; Bhattacharyya, 2022).

Střední a velké účetní jednotky mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, výjimkou jsou účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu. Povinnost auditu mají malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými

společnostmi či svěřeneckými fondy a zároveň splňují jednu ze tří podmínek nebo malé účetní jednotky splňující dvě ze tří podmínek. Mikro účetní jednotky nemají povinnost ověření účetní závěrky, pokud ovšem to není z jejich strany dobrovolné. Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem dostávají těmto podmínkám:

- aktiva celkem převyšují 40 mil. Kč
- roční úhrn čistého obratu je vyšší než 80 mil. Kč
- průměrný počet zaměstnanců je vyšší než 50 osob v průběhu účetního období (Bulla, 2022; Ryneš, 2022).

Auditor vyhotovuje auditorskou zprávu, která slouží jako shrnutí a zhodnocení výsledku auditu a obsahuje tak vyjádření auditora na účetní závěrku, zda splnila požadavky dle právních předpisů a zda podává tak poctivý a věrný obraz objektu účetnictví a zároveň finanční stavu účetní jednotky. Výrok auditora má čtyři formy a jedná se tak o výrok bez výhrad, výrok s výhradou, záporný výrok a odmítnutí výroku (Bulla, 2022; Strouhal, 2022).

- Bez výhrad – správné zobrazení účetní závěrky, která splňuje veškeré právní předpisy a podává věrný a poctivý obraz
- Výrok s výhradou – účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz, ale obsahuje nesoulad, který je popsán auditorem
- Záporný výrok – účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz, neboť obsahuje významný nesoulad
- Odmítnutí výroku – významný nesoulad u kterého byl auditor omezen a nebyl tak schopen svou činnost vykonávat (Skálová, 2022; Komora auditorů České republiky, 2023; Bulla, 2022).

Výroční zpráva

Výroční zprávu mají povinnost sestavovat účetní jednotky, které musejí mít ověřenou účetní závěrku auditorem dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výroční zpráva poskytuje ucelené a vyvážené informace o komplexním vývoji výkonnosti, o celkové činnosti podniku a o ekonomickém postavení a vývoji účetní jednotky počítaje v to zahrnující nastávajícího vývoje. Výroční zpráva zahrnuje údaje týkající se finančního, ale i nefinančního charakteru, jedná se o pozitivní či negativní okolnosti, které mají dopad na účetní jednotku (Bulla, 2022; Hass Kubátová, 2018).

Výroční zpráva by měla obsahovat tyto informace:

- účetní závěrku a o jejím auditu

- údaje o významných skutečnostech, které vznikly po sestavení účetní závěrky
- údaje týkající se návrhu na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty
- údaje o předpokládané budoucí činnosti společnosti
- údaje o aktivitách týkající se oblasti životního prostředí
- údaje o pracovněprávních vztazích
- údaje o aktivitách týkající se oblasti výzkumu a vývoje
- údaje týkající se nabytí vlastních akcií či podílů
- údaje o pobočkách společnosti v zahraničí
- případně další údaje s ohledem na mimořádné právní předpisy (Skálová, 2022; Hass Kubátová, 2018).

Schválení účetní závěrky

Schválení účetní závěrky provádí kompetentní orgán dané společnosti, jedná se valnou hromadu či členskou schůzi. Účetní závěrka musí být schválena nejdéle do šesti měsíců po rozvahovém dnu. Valná hromada rozhoduje o schválení účetní závěrky pomocí hlasování, za schválení se považuje, pokud nadpoloviční většina společníků vyjádří souhlas a není to stanoveno jinak dle společenské smlouvy. Valná hromada by měla být svolána alespoň jednou ročně. Valná hromada rozhoduje také o změnách základního kapitálu či o nepeněžních vkladech nebo o možnosti započtení pohledávky. Dále valná hromada má v kompetenci učinit rozhodnutí o rozdělení zisku nebo o vypořádání ztráty společnosti. (Pokorná, 2022; Mečířová, 2022; Skálová, 2022).

Zveřejnění účetní závěrky

Zveřejnění účetní závěrky účetní jednotkou se uskutečňuje po schválení účetní závěrky. Zveřejnění účetní závěrky je právně vymezeno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní závěrka je publikována spolu s výroční zprávou do Sbírký listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka se zveřejňuje v rozsahu dle skupin účetních jednotek a dle rozsahu provedení auditu. Pokud byla účetní závěrka ověřena auditorem, tak musí účetní jednotka zveřejnit účetní závěrku, výroční zprávu i zprávu od auditora, a to nejdéle do 30 dnů po jejím ověření a schválení, nejpozději však do konce následujícího účetního období. Do Sbírký listin jsou ukládány účetní závěrka a výroční zpráva v elektronické podobě. Ostatní účetní jednotky mají povinnost zveřejnit účetní závěrku nejpozději do konce dalšího účetního období (Mečířová, 2022; Němcová, 2022; Bulla, 2022)

4 Vlastní práce

Kapitola vlastní práce pojednává o účetní závěrce a jejím harmonogramu u vybraného podnikatelského subjektu dle předchozí kapitoly teoretická východiska. Úlohou kapitoly vlastní práce je zhodnotit průkaznost a správnost veškerých částí harmonogramu účetní závěrky.

4.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky

Pro účely zhodnocení procesu účetní závěrky byla vybrána účetní jednotka, kterou je akciová společnost Nemocnice Písek, a.s. Sídlo společnosti se nachází na ulici Karla Čapka 589, Budějovické předměstí, 397 01 Písek. Společnost vznikla dnem zápisu do obchodního rejstříku dne 30. 9. 2005 u Krajského soudu v Českých Budějovicích pod spisovou značkou B 1462 a přidělením identifikačního čísla: 26095190.

Předmětem podnikání Nemocnice Písek, a.s. dle obchodního rejstříku jsou:

- Poskytování zdravotních služeb
- Podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady
- Hostinská činnost
- Silniční motorová doprava
- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- Čistění a praní textilu a oděvů
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Základní kapitál společnosti je ve výši 737 669 000,- Kč a je splacen v celé své výši 100 %. Společnost Nemocnice Písek, a.s. vystavila 18 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 10 000 000,- Kč, 552 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč, 56 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč a dále 69 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč. Celková částka akcií činí 737 669 000,- Kč a odpovídá tak celkové výši základního kapitálu. Tyto akcie na jméno jsou omezeně převoditelné, a proto jejich převod je uskutečněn na základě souhlasu valné hromady. Jihočeský kraj se sídlem v Českých Budějovicích, U zimního stadionu 1952/2, 370 76 je jediný akcionář ve společnosti Nemocnice Písek, a.s.

4.1.1 Organizační struktura

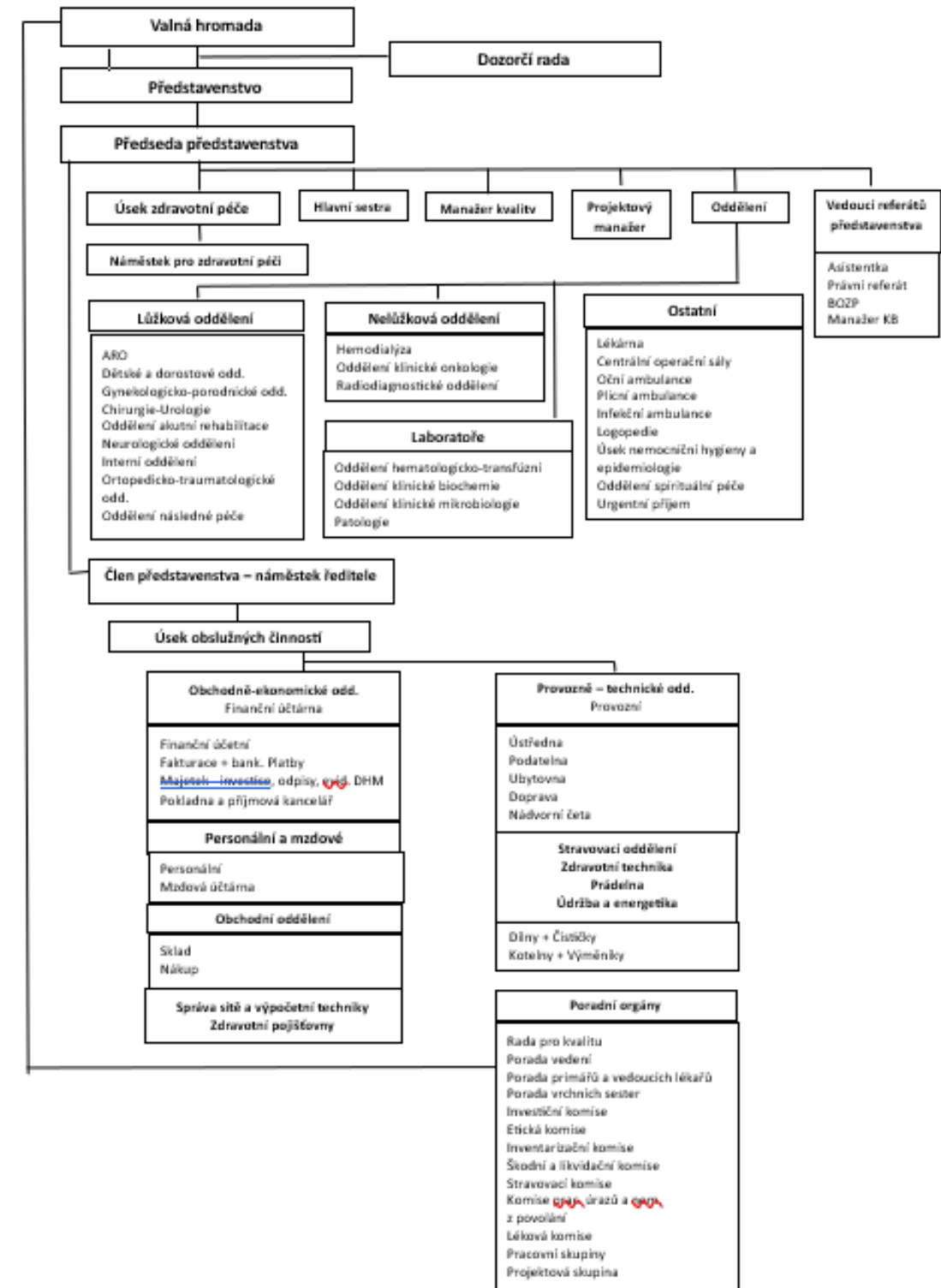
Představenstvo je statutárním orgánem společnosti a tvoří jej pět členů. Předseda představenstva je MUDr. Jiří Holan, MBA. Další členové představenstva jsou: Ing. Dana Čagánková, Ing. Michal Čarvaš, MBA, MUDr. Pavel Malina, Ph.D. a Mgr. Petr Studenovský. Při jednání společnost zastupují dva členové představenstva společně.

Dozorčí rada v akciové společnosti slouží jako kontrolní orgán. Dozorčí radu tvoří devět členů, předseda dozorčí rady je Ing. Stanislav Kázecký, CSc., místopředseda dozorčí rady je Mgr. Eva Vanžurová. Další členové dozorčí rady jsou: Mgr. Rostislav Homola, B.Th, Dana Jahodová, Michal Kuchta, DiS., Marie Pavlíčková, Ing. Martin Procházka, Michal Průša a Josef Soumar.

Dále organizační struktura zahrnuje sekretariát – Martina Reissingerová, hlavní sestra – Mgr. Květoslava Slabáková, provozně – technické oddělení – Ing. Miroslav Sekyra (vedoucí), obchodně-ekonomické oddělení – Ing. Lukáš Tryml (vedoucí), personální a mzdové oddělení – Zdenka Smolová (vedoucí), právník – Mgr. Jaroslava Říhová, projektový manažer – Ing. Lukáš Tryml, manažer kvality – MUDr. Věra Kůrková, náměstek pro zdravotní péči – MUDr. Pavel Malina, Ph.D. a jednotlivá lůžková a ambulantní oddělení.

Na následujícím obrázku je zobrazena podrobněji organizační struktura Nemocnice Písek, a.s. Například oddělení jsou rozdělena na lůžková oddělení, nelůžková oddělení či laboratoře, následně se dělí ještě na jednotlivé pododdělení jako je např: ARO, dětské a dorostové oddělení a další, které jsou rozšířeny na stanice a ambulance.

Obrázek 11- Organizační struktura



Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Společnost Nemocnice Písek, a.s. se řadí do kategorie velké účetní jednotky, na základě tohoto je povinna sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. Velká účetní jednotka sestavuje v plném rozsahu rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o změnách peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce a sestavuje tak výroční zprávu za rok 2022.

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví velká účetní jednotka má povinnost ověření auditem, který následně vydává auditorskou zprávu. Auditorská zpráva je součástí výroční zprávy.

Účetní jednotka používá účetní metody či postupy v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s Českými účetními standardy pro podnikatele, dále s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., o účetnictví a s metodickými pokyny Jihočeské Nemocnice, a.s. Dále účetní jednotka jedná dle vnitropodnikové směrnice, kde je popsána metodika pro zpracování účetnictví, oceňování majetku a inventarizaci v dané společnosti. Účetní jednotka využívá pro vedení účetnictví informační program HELIOS Green. Dále účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a v souladu s účtovou osnovou. Za správné a pravdivé zpracování účetnictví je odpovědný Ing. Lukáš Tryml z pozice vedoucího obchodně-ekonomického oddělení, ovšem prvotní odpovědnost mají účetní.

Společnost sestavuje řádnou účetní závěrku za kalendářní rok. Zhodnocení procesu účetní závěrky je zhodnocena dle zveřejněných účetních dat a poskytnutých dat od společnosti za rok 2022. Kalendářní rok účetní jednotky je od 1. 1. do 31. 12. 2022.

4.1.3 Data o zaměstnancích

Nemocnice Písek, a.s. zaměstnává 849, 23 zaměstnanců za rok 2022 dle průměrného přepočteného počtu zaměstnanců. Tento počet narůstá s porovnáním předchozích let. Následující tabulka č. 7 poukazuje na kategorie zaměstnanců v dané společnosti, následně udává počet zaměstnanců v dané kategorii a jejich celkový průměrný přepočtený počet za rok 2022.

Tabulka 7- Počet zaměstnanců za rok 2022

| Kategorie | Počet zaměstnanců za rok 2022 |
|-----------------|-------------------------------|
| lékaři | 126,17 |
| farmaceuti | 5,75 |
| jiní odborní VŠ | 11,95 |
| SZP | 396,77 |
| NZP | 66,1 |
| PZP | 123,42 |
| THP | 49,74 |
| dělníci | 69,33 |
| Celkem | 849,23 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Průměrná mzda za všechny kategorie dle interních zdrojů činila 54 606,- Kč za rok 2022. Průměrné mzdy v dané společnosti narůstají při srovnání s předchozími roky. Následující tabulka č. 8 znázorňuje průměrné mzdy v Kč v jednotlivých kategoriích a jejich celkový průměr mezi kategoriemi.

Tabulka 8 - Průměrná mzda za rok 2022 v Kč

| Kategorie | Průměrná mzda za rok 2022 |
|-----------------|---------------------------|
| lékaři | 109 485 |
| farmaceuti | 77 861 |
| jiní odborní VŠ | 56 968 |
| SZP | 49 806 |
| NZP | 38 953 |
| PZP | 31 628 |
| THP | 45 897 |
| dělníci | 34 251 |
| Celkem | 55 606 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Osobní náklady za zaměstnance zahrnují nejenom mzdové náklady, ale také náklady na sociální a zdravotní pojištění, dále ostatní osobní náklady. Osobní náklady jsou tvořeny účtem 521 - Mzdové náklady v analytické evidenci, do kterého účetní jednotka řadí mzdové náklady, příplatky, náhrady, přesčasy, příslužby, odměny a dohody. Dále zde patří účet 523101 – Odměny členům orgánů obchodní korporace, který účtuje o odměnách statutárního orgánu, účet 524101 - Zákonné sociální pojištění a účet 524102 – Zákonné zdravotní

pojištění účtuje o sociálním a zdravotním pojištění. Účet 527 - Zákonné sociální náklady v analytické evidenci zahrnuje příspěvek na obědy dle zákona. Ostatní sociální náklady účet 528101 – Ostatní sociální náklady zahrnuje příspěvky na obědy nad rámec zákonných.

Tabulka 9 - Osobní náklady v tis. Kč za rok 2022

| | Počet | Mzdové náklady (v tis. Kč) | Soc. a zdrav. Zabezpečení (v tis. Kč) | Ost. Sociální náklady (v tis. Kč) | Odměny členů orgánů (v tis. Kč) | Osobní náklady celkem (v tis. Kč) |
|--------------------|------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Zaměstnanci | 835 | 550 084 | 179 907 | 2 626 | 0 | 732 617 |
| Vedení společnosti | 5 | 0 | 1 627 | 0 | 4 814 | 6 441 |
| Dozorčí rada | 9 | 0 | 176 | 0 | 522 | 698 |
| Celkem | 849 | 550 084 | 181 710 | 2 626 | 5 336 | 739 756 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Osobní náklady za zaměstnance činily 739 756 343,- Kč za rok 2022 viz výše tabulka č. 9. Tato hodnota je nižší ve srovnání s předchozí hodnotou za rok 2021 v tabulce č. 10, kde tvoří osobní náklady za zaměstnance hodnotu 766 418 617,- Kč. Ovšem do hodnoty za rok 2021 jsou zahrnuty výplaty mimořádné odměny v souvislosti s dotací pandemií COVID-19 od Ministerstva zdravotnictví České republiky.

Tabulka 10 – Osobní náklady v tis. Kč za rok 2021

| | Počet | Mzdové náklady (v tis. Kč) | Soc. a zdrav. Zabezpečení (v tis. Kč) | Ost. Sociální náklady (v tis. Kč) | Odměny členů orgánů (v tis. Kč) | Osobní náklady celkem (v tis. Kč) |
|--------------------|------------|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Zaměstnanci | 835 | 572 734 | 184 642 | 2 530 | 0 | 759 906 |
| Vedení společnosti | 5 | 0 | 1 483 | 0 | 4 388 | 5 871 |
| Dozorčí rada | 9 | 0 | 162 | 0 | 480 | 642 |
| Celkem | 849 | 572 734 | 186 287 | 2 530 | 4 868 | 766 419 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

4.1.4 Ekonomické údaje za rok 2022

Nemocnice Písek, a.s. má základní kapitál ve výši 722 669 000,- Kč oproti předchozímu roku, došlo k navýšení o 20 000 000,- Kč. Celková aktiva činí hodnotu 1 106 299 000,- Kč, došlo zde k poklesu hodnoty oproti přechozímu roku 2021, kde vykazovala celková aktiva hodnotu 1 109 010 000,- Kč. Celková pasiva také činí částku 1 106 299 000,- Kč. Celkové výnosy dosahovaly částku za rok 2022 ve výši

1 236 158 000,- Kč, to je o 35 160 000,- Kč méně než v předchozím roce 2021. Vývoj tržeb byl ovlivněn navýšením příjmů od zdravotních pojišťoven. Rok 2021 byl zásadně ovlivněn přijatou dotací od Ministerstva zdravotnictví v souvislosti s COVID-19. Celkové náklady dosahovaly částku ve výši 1 198 517 000,- Kč za rok 2022, to je o 24 131 000,- Kč méně než v roce 2021. Částku celkových nákladů snížila především úspora u osobních nákladů a nákladů speciálního zdravotnického materiálu (SZM). Dále na snížení nákladů v roce 2022 se podílela výplata 69 500 000,- Kč mimořádných odměn v roce 2021 od Ministerstva zdravotnictví v souvislosti COVID-19.

Nemocnice Písek, a.s. vykázala kladný hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 43 873 000,- Kč, ovšem oproti předchozímu roku 2021 je nižší. V roce 2021 činil výsledek hospodaření před zdaněním 57 546 000,- Kč.

Společnost Nemocnice Písek, a.s. za rok 2022 skončila s kladným výsledkem hospodaření po zdanění ve výši 37 641 000,- Kč, který je nižší než v roce 2021. Za rok 2021 společnost vykázala kladný výsledek hospodaření po zdanění ve výši 48 671 000,- Kč.

Tabulka 11 - Ekonomická data za rok 2021 a 2022 v Kč

| Ekonomická data | Hodnota za rok 2022 | Hodnota za rok 2021 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Základní kapitál | 737 669 000 | 702 669 000 |
| Aktiva celkem | 1 106 299 000 | 1 109 010 000 |
| Pasiva celkem | 1 106 299 000 | 1 109 010 000 |
| Celkové výnosy | 1 236 158 000 | 1 271 318 000 |
| Celkové náklady | 1 198 517 000 | 1 222 647 109 |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | 43 873 000 | 57 546 000 |
| Výsledek hospodaření po zdanění | 37 641 000 | 48 671 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Společnost Nemocnice Písek, a.s. za rok 2022 nevynaložila žádné náklady na výzkum a vývoj.

Graf 1-Vývoj výsledku hospodaření po zdanění



Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Graf č. 1 znázorňuje vývoj hospodářského výsledku po zdanění od roku 2018 do roku 2022. Společnost Nemocnice Písek, a.s. vykazovala v každém období kladný výsledek hospodaření neboli vykazovala zisk. Mezi roky 2018 a 2019 došlo k výraznému nárůstu výsledku hospodaření o 9 394 000,- Kč. Jednalo se o navýšení úhrad ze strany zdravotních pojišťoven v kombinaci s navýšováním počtu a složitosti prováděných výkonů v jednotlivých oborech. K výraznému nárůstu také nastalo mezi roky 2019 a 2020 a to až o 21 239 000,- Kč. Opět se jednalo o navýšení úhrad od zdravotních pojišťoven v kombinaci s navýšením počtu či složitosti výkonů v daných oborech. V roce 2020 a 2021 působil na výsledek hospodaření COVID-19 a s ním spojené dotace poskytnuté Ministerstvem zdravotnictví. V roce 2022 nastal mírný pokles oproti roku 2021, ale výsledek hospodaření je stále kladný neboli Nemocnice Písek, a.s. generuje zisk.

4.2 Harmonogram účetní závěrky dané společnosti

Společnost Nemocnice Písek, a.s. využívá k sestavení účetní závěrky harmonogram účetní závěrky, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, samotné sestavení účetní závěrky a povinností spjaté s účetní závěrkou. Tento harmonogram je obsažen ve vnitropodnikové směrnici dané společnosti.

4.2.1 Přípravné práce

Přípravné práce nazývá účetní jednotka dle vnitropodnikové směrnice jako před uzávěrkové operace. Účetní jednotka shromáždí veškeré účetní doklady a poklady pro dané

účetní období ke kterému je sestavována účetní závěrka. Tyto před uzávěrkové práce zahrnují zaúčtování běžných účetních případů za měsíc prosinec, ale i následujících případů:

- Faktury vydané, které jsou za poskytnutá plnění vystavené do 20. kalendářního dne následujícího roku, pokud z objektivních důvodů nelze do uvedeného termínu vystavit za poskytnutá plnění faktury či jiné účetní doklady, tak se výnosy proúčtují na účet 388100 – Dohadný účet aktivní
- Faktury přijaté od dodavatelů za plnění do 20. kalendářního ledna, v případě, že účetní jednotka neobdrží z těchto faktur plnění do 20. kalendářního dne následujícího roku, tak se vyúčtují jako nevyfakturované dodávky na účet 389100 – Dohodný účet pasivní (například se může jednat o vyúčtování za plyn či elektřinu apod.)
- Další dohadné položky aktivní či pasivní
- Inventarizační výsledky
- Tvorbu rezerv dle vnitropodnikové směrnice
- Časové rozlišení
- Vyúčtování záloh uskutečněné do 31. 12.
- Náhrady cestovného

4.2.2 Uzávěrkové práce

Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. provádí uzávěrkové práce dle vnitropodnikové směrnice. Uzávěrkové práce zahrnují pro účetní jednotku zjištění konečných zůstatků aktivních, ale i pasivních účtů výpočtem. Dále zjištění konečných zůstatků účtů výnosových a nákladových. Účetní jednotka má za úkol zjistit účetní výsledek hospodaření na základě převodu nákladových účtů na vrub účtu 710100 – Účet zisku a ztrát, následně převod výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu. Na základě tohoto účetní jednotka je schopna uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Harmonogram účetní závěrky s termíny společnosti Nemocnice Písek, a.s. je uveden v návrhu na vnitropodnikovou směrnici viz příloha č. 1.

Inventarizace

Společnost Nemocnice Písek, a.s. provádí periodickou inventarizaci majetku a závazků jednou ročně dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle vnitropodnikové směrnice. Účetní jednotka stanovuje inventarizační komisi pro záměry inventarizace. Inventarizační komise je rozdělena na ústřední inventarizační komise (ÚIK) a dílčí

inventarizační komise (DIK). Ústřední inventarizační komise je jmenována předsedou představenstva a členy dílčí inventarizační komise jmenuje předseda ÚIK. Ústřední inventarizační komise koordinuje, a především kontroluje inventarizaci, dále vydává pokyny pro dílčí inventarizační komisi a následně projednává výsledky inventarizace s vedením společnosti. Dílčí inventarizační komise je tvořena minimálně dvěma členy, a to předsedou a členem. Povinnosti dílčí inventarizační komise jsou popsány ve vnitropodnikové směrnici viz příloha č. 1. Při zjištění inventarizačních rozdílů podává dílčí inventarizační komise písemný zápis předsedovi ÚIK do deseti pracovních dní od konce roku. Dále jsou prováděny zápisy o uskutečněných inventarizacích a jejich výsledcích ve třech výtiscích, a to pro finanční účtárnu, pro předsedu ÚIK a pro hmotně odpovědného zaměstnance za jednotlivý inventovaný úsek.

Inventura

Účetní jednotka provádí nalezení skutečných stavů fyzickou i dokladovou inventuru. Po provedení inventury se skutečné stavy zaznamenávají do inventarizačních soupisů, které následně podepisuje odpovědná osoba za inventarizaci. Dále účetní jednotka srovnává skutečné stavy majetku a závazků se stavy v účetnictví a zjišťují se tak inventarizační rozdíly. Při objevení inventarizačních rozdílů zde dochází k hledání příčin těchto rozdílů ústřední inventarizační komisí, která podává návrh na vypořádání těchto rozdílů vedení společnosti.

Fyzická inventura je konána u majetku hmotné případně nehmotné povahy. Dokladová inventura je vykonávána účetní jednotkou u závazků a ostatních složek majetku u kterých není možné provést fyzickou inventuru. Účetní jednotka stanovuje skutečné stavy u fyzické inventury pomocí přepočtením, přeměření a převážení. Při dokladové inventuře účetní jednotka zjišťuje skutečné stavy pomocí dokladů, jedná se například o faktury, pokladní doklad nebo výpisy z bankovního účtu a další. Účetní jednotka tedy zaznamenává skutečné stavy do inventarizačních soupisů, které má povinnost podepsat osoba odpovědná za inventarizaci. Každý inventarizační soupis musí být označen číslem, názvem účtu a dalšími náležitostmi dle vnitropodnikové směrnice.

Manko a přebytek

Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. porovnává skutečné stavy majetku a závazků s evidovanými stavy majetku a závazků v účetnictví, a tak mohou vzniknout inventarizační

rozdíly. Pokud je skutečný stav nižší než evidovaný stav a nelze rozdíl doložit účetním dokladem či jiným způsobem dle zákona, jedná se o úbytek do normy, manko či schodek u peněžních hotovostí nebo cenin. Pokud je skutečný stav vyšší než evidovaný stav a opět jej nelze doložit účetním dokladem či jiným způsobem, jak stanovuje zákon, jedná se o přebytek.

Účetní jednotka má stanovené normy přirozených úbytků zásob, které vznikly přirozenou povahou zásob a to: přirozeným úbytkem, projitím doby expirace, spotřebou pro provoz při příjmu surovin či odběrem vzorků, ovšem tyto normy se nevztahují na úbytky zásob způsobené vznikem hmotně odpovědného pracovníka, na zásoby procházející útvarem pouze evidenčně (bez uskladnění), na úbytky zásob vzniklé krádeží, nedbalostí či neodborným zacházením a dalšími způsoby. Normy přirozených úbytků lze použít pouze tehdy, pokud účetní jednotka zjistila, že skutečný stav je nižší než stav v evidenci. Normy přirozených úbytků jsou stanoveny účetní jednotkou jako procento z obrátu zásob za období mezi dvěma po sobě uskutečněnými fyzickými inventurami:

- Veřejná lékárna 0,2 % (cca 110 000,- Kč)
- Nemocniční lékárna 0,2 % (cca 70 000,- Kč)
- Prostředky zdravotnické techniky 0,5 % (cca 25 000,- Kč)
- Prodejna 0,5 % (cca 25 000,- Kč)

Vyřazení majetku

Předseda představenstva jmenovává likvidační komisi, které jsou předkládány návrhy na vyřazení majetku. Likvidační komise se schází minimálně jednou za pololetí a pořizuje zápis ze schůze. Úlohou komise je tyto návrhy zpracovat a předložit jej tak s návrhy řešení předsedovi představenstva. Návrhy na vyřazení majetku vznikají na základě provedení inventury.

Zásoby

Společnost Nemocnice Písek, a.s. účtuje o zásobách způsobem A. Účetní jednotka používá dvě metody při vyskladňování zásob, jedná se o metodu FIFO a vážený průměr. Metoda FIFO je používána u skladu se zdravotnickým materiálem, u lékáren, při stravování a u prodejny, vážený průměr je používán u skladu s materiálně technickým zásobováním neboli MTZ.

Společnost oceňuje nakupované zásoby pořizovacími cenami, které zahrnují náklady související s pořízením zásob jako jsou přeprava, clo, provize či pojistné. Zásoby vytvořené vlastní činností společnost oceňuje vlastními náklady, které obsahují přímé náklady na výrobu nebo jinou činnost, případně část nepřímých nákladů neboli výrobní režii. Společnost využívá oceňování reprodukční pořizovací cenou v případě zásob pořízených bezplatně nebo u vzniklých přebytků zásob. Pořízení zásob je účtováno na účty 112 - Materiál na skladě, v analytické evidenci dle jednotlivých druhů materiálu dle účtového rozvrhu účetní jednotky. Mezi druhy materiálů, které jsou účtovány na sklad se řadí léky, krev a krevní výrobky, potraviny, zdravotnické přístroje a nástroje, prádlo, oděv, obuv a ochranné pomůcky a oděvy, ostatní druhy materiálů mohou být zaúčtovány přímo do spotřeby. Dále účetní jednotka využívá k účtování zásob účet 132 – Zboží na skladě, také v analytické evidenci. Spotřeba je účtována účetní jednotkou na účtovou skupinu 50 spotřebované nákupy dle analytické evidence.

Společnost provádí u zásob fyzickou inventuru. Na každou skupinu majetku je zvolená inventarizační skupina, která provede fyzické přepočítání. Při fyzické inventuře byly zjištěné inventarizační rozdíly, jednalo se o drobné odchylky v nemocniční i veřejné lékárně, a také na prodejně potravin. Ve veřejné lékárně bylo zjištěno manko ve výši 9 589, 84,- Kč, které bylo zaúčtováno účetní jednotkou na stranu MD účtu 549100 – Manka a škody a na stranu Dal účtu 132100 – Léky – recepty. Manko bylo zjištěno také v nemocniční lékárně ve výši 1 448, 61,- Kč, bylo zaúčtováno na stranu MD účtu 549100 - Manka a škody a na stranu Dal účtu 112200 – Léky – nemocnice. Dále nastalo manko u prodejny ve výši 32 040, 24,- Kč, které bylo zaúčtován na stranu MD účtu 549100 – Manka a škody a na stranu Dal účtu 132300 – Potraviny – prodejna. U prodejny také byl zjištěn přebytek ve výši 6 169,13,- Kč, který byl zaúčtován na stranu MD účtu 132300 - Potraviny – prodejna a na stranu Dal účtu 648300 – Přebytky majetku. Přebytek byl zjištěn účetní jednotkou u prostředků zdravotnické techniky ve výši – 922,16,- Kč. Tento přebytek byla zaúčtován na stranu MD účtu 132200 – PZT a na stranu Dal účtu 648300 – Přebytky majetku.

Tabulka 12 - Inventarizační rozdíly v Kč

| Inventarizační rozdíly | Veřejná lékárna | Nemocniční lékárna | Prodejna potravin | Zdravotnická technika |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Manko | 9 589,84 | 1 448,61 | 32 040,24 | |
| Přebytek | | | 6 169,13 | -922,16 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Dlouhodobý majetek

Účetní jednotka rozlišuje dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek.

Účetní jednotka stanovila limit ocenění 80 000,- Kč pro zařazení do dlouhodobého hmotné majetku, kterým se rozumí samostatné movité věci a soubory movitých věcí jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok. Výjimkou jsou pozemky, stavby a umělecká díla u kterých není podmínka ocenění 80 000,- Kč. Dlouhodobý majetek odepisuje účetní jednotka v souladu s odpisovým plánem a s očekávanou dobou použitelnosti.

Drobný hmotný majetek je účtován účetní jednotkou do nákladů v momentě pořízení, je v ocenění od 500,- Kč sledován v podrozvahové evidenci.

Účetní jednotka stanovila limit ocenění 80 000,- Kč pro zařazení do dlouhodobého nehmotného majetku. Jedná se například o výzkumnou a obdobnou činnost, software, ocenitelná práva, ale jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok. Účetní jednotka odepisuje dlouhodobý nehmotný majetek v souladu s odpisovým plánem a s očekávanou dobou použitelnosti.

Drobný nehmotný majetek je účtován účetní jednotkou do nákladů v okamžiku pořízení, je také v ocenění od 500,- Kč sledován v podrozvahové evidenci.

Majetek, který je evidován účetní jednotkou v podrozvahové evidenci v pořizovací ceně je ve výši 100 818 000,- Kč. Tento majetek byl zahrnut do nákladů.

Účetní jednotka oceňuje nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek pořizovacími cenami, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen, náklady spojené s pořízením a instalací. Pořizovací cena je snížena o dotaci, pokud byla poskytnutá na pořízení tohoto majetku. Pokud účetní jednotka vytvořila dlouhodobý majetek hmotný či nehmotný vlastní činností, cena tohoto majetku zahrnuje přímé náklady, nepřímé náklady bezprostředně související s vytvářením majetku vlastní činností (výrobní režie), případně nepřímé náklady správního charakteru. Účetní jednotka oceňuje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek reprodukční pořizovací cenou, pokud byl tento majetek nabyt darem, bezúplatným nabytím a další.

Pokud nastalo u majetku technické zhodnocení v částce vyšší než 80 000,- Kč v úhrnu za účetní období a u softwaru vyšší než 40 000,- Kč pořízeného do 30. 12. 2020 v úhrnu za účetní období, zvyšuje tak účetní jednotka pořizovací cenu dlouhodobého majetku.

Dlouhodobý majetek je účetní jednotkou účtován na účty 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde účetní jednotka využívá při těchto účtech analytickou evidenci.

Odpisy

Účetní odpisy provádí účetní jednotka dle odpisového plánu, který je součástí přílohy vnitropodnikové směrnice. Doba odpisování jednotlivých položek je stanovena dle odpisové skupiny. Účetní jednotka účtuje účetní odpisy měsíčně, odepisování je zahájeno účetní jednotkou v následujícím měsíci po datu zařazení do používání. Odpisy jsou zaokrouhlovány účetní jednotkou na celé Kč. Účetní jednotka využívá metodu rovnoměrného odepisování. Dlouhodobý nehmotný majetek je účetně odepisován po dobu 8 let.

Tabulka 13- Odpisové skupiny

| Kategorie majetku | Doba odpisování v letech | % ročního odpisu |
|-------------------|--------------------------|------------------|
| 1 | 8 | 12,5 |
| 2 | 12 | 8,33 |
| 3 | 24 | 4,16 |
| 4 | 40 | 2,5 |
| 5 | 60 | 1,67 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Daňové odpisy jsou stanoveny dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Účetní jednotka uplatňuje rovnoměrné daňové odpisy, ovšem pokud má souhlas ekonomické ředitele může v ojedinělých a odůvodněných případech také uplatnit zrychlené daňové odpisy. Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. zpracovává daňové odpisy jednou za rok v rámci roční účetní závěrky.

Účetní jednotka účtuje o odpisech na stranu MD účtu 551 – Odpisy DHM a DNM a na stranu Dal účtu 07 a 08 v analytické evidenci.

U dlouhodobého hmotného majetku je prováděna fyzická inventura. Dlouhodobý hmotný majetek je fyzicky přepočítán inventarizační komisí a porovnáván se stavem v účetnictví. U dlouhodobého nehmotného majetku je prováděna dokladová inventura, kdy inventarizační komise porovnává doklady se stavem v účetnictví. Inventarizační komisí nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly u dlouhodobého majetku ke dni 31. 12. 2022.

Krátkodobý finanční majetek

Společnost Nemocnice Písek, a.s. disponuje jednou korunovou pokladnou. Hotovost je přijímána i pokladními místy, prodejnou, stravovacím provozem či lékárnou. Tato vybraná hotovost je následně předávána do pokladny. Účetní jednotka účtuje o pokladně na účtu 211000 – Pokladna.

Společnost má vedeno sedm korunových účtů u Komerční banky, a.s. a jeden korunový účet u UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Korunové účty jsou účetní jednotkou účtovány na účet 221 – Běžný účet v analytické evidenci pro jednotlivé účty.

Inventura u běžných účtů je prováděna inventarizační komisí, a to pomocí dokladové inventury. Inventarizační komise odsouhlasí zůstatky účtů s bankami pomocí výpisů z účtů, které jsou porovnávány se zůstatky na účtu 221 – Běžný účet. Při inventuře pokladny je porovnáván skutečný stav pokladny se stavem účtu 211000 – Pokladna. Při inventuře nevznikly žádné inventarizační rozdíly k 31. 12. 2022.

Bankovní úvěry

Společnost Nemocnice Písek, a.s. nevykazuje v účetní evidenci žádný dlouhodobý úvěr k rozvahovému dni a dále nevykazuje ani žádnou krátkodobou finanční výpomoc k rozvahovému dni 31. 12. 2022.

Pohledávky a závazky

Účetní jednotka nemá dlouhodobé pohledávky. Společnost má pouze krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů. Tyto pohledávky po lhůtě se účetní jednotce daří snižovat až minimalizovat, díky včasným úhradám závazků zdravotních pojišťoven. U pohledávek z obchodních vztahů běžná doba splatnosti činí 14 až 30 dnů. Účetní jednotka vykazuje pohledávky na účtu 311 – Odběratelé v analytické evidenci k jednotlivým odběratelům.

Inventarizační komise provádí dokladovou inventuru u pohledávek. U pohledávek nad 100 000,- Kč vystavuje účetní jednotka potvrzovací dopisy, následně je po odběratelích vyžadováno vrácení s potvrzením či případně s detailním rozporem. U pohledávek nevznikl žádný inventarizační rozdíl ke dni 31. 12. 2022.

Účetní jednotka eviduje jak dlouhodobé, tak i krátkodobé závazky z obchodních vztahů. Závazky jsou účtovány účetní jednotkou na účtu 321000 – Dodavatelé a 321001 – Dodavatelé nevyfakturované dodávky.

U závazků je také prováděna také dokladová inventura inventarizační komisí. U závazků překračující 100 000,- Kč vystavuje účetní jednotka potvrzovací dopis, který vyžaduje vrátit po dodavatelích s potvrzením nebo s detailním rozporem. Při inventuře závazků vznikl inventarizační rozdíl z technických důvodů. Účetní jednotce banka strhla z účtu peněžní prostředky v běžném roce a dodavatelé byly připsány na účet v následujícím roce.

Opravné položky

Účetní jednotka vytváří opravné položky v souladu se zákonem č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů, zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu a v souladu s Českými účetními standardy. Účetní jednotka tvoří opravné položky v případě, pokud nastane přechodné snížení hodnoty majetku v účetnictví na základě uskutečněné inventarizace majetku. Dále účetní jednotka posuzuje výši a odůvodněnost opravných položek dle inventarizace. Cílem účetní jednotky při tvorbě opravných položek je vyčíslit výsledek hospodaření v souladu se zásadou opatrnosti. Společnost utváří opravné položky k pohledávkám dle vnitropodnikové směrnice:

- Za dlužníky v insolvenčním řízení – tvorba ve výši 100 %
- Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 12 měsíců – tvorba ve výši 100 %
- Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 6 měsíců – tvorba ve výši 50 %

Opravné položky nelze tvořit po pohledávky vzniklé za společníky, akcionáře, upsané vlastní jmění a mezi ekonomicky spojenými právními osobami, u kterých je průměr podílu na základním jmění druhé osoby nebo průměr podílu hlasovacích práv vyšší než 25 %. Opravné položky, které byly vytvořené dle těchto bodů se ruší v případě pominutí důvodů jejich existence.

Účetní jednotka používá při účtování opravných položek účet 191100 – Opravná položky k materiálu a účet 391 – Opravné položky v analytické evidenci.

Inventura u opravných položek je prováděna inventarizační komisí na základě inventury majetku (pohledávek a zásob), kdy je zjištěn stav majetku a porovnán se stavem v účetnictví. Dále účetní jednotka získává informace o riziku úhrady, použitelnosti, nadlimitního stavu a další. A stanoví tak opravnou položku.

Účetní jednotka vytvořila opravnou položku k zásobám ve výši 4 964 000,- Kč, z toho 2 711 000,- Kč je pro speciální léky (monoklonální léky, které vlivem změny mutace koronaviru se staly omezeně použitelné), z toho je 1 996 000,- Kč pro sklad speciálního

zdravotnického materiálu, dále z toho je 257 000,- Kč pro sklad krve a krevních derivátů na transfúzním oddělení.

Tabulka 14 - Složení opravné položky k zásobám

| Opravná položka k zásobám | |
|----------------------------------|------------------|
| Speciální léky | 2 711 000 |
| Sklad zdravotnického materiálu | 1 996 000 |
| Sklad krve a krevních derivátů | 257 000 |
| Celkem | 4 964 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Dále účetní jednotka vytvořila opravnou položku k pohledávkám ve výši 153 000,- Kč k 31. 12. 2022.

Rezervy

Rezervy tvoří účetní jednotka dle vnitropodnikové směrnice a jsou určeny k pokrytí budoucích závazků či výdajů, není zde známá částka nebo datum. Výši a odůvodněnost rezerv posuzuje vedení společnosti při uskutečnění inventarizace. Rezervy jsou účtovány na účet 45 – Rezerva v analytické evidenci.

U rezerv je prováděna dokladová inventura na základě zjištění skutečného stavu rezerv v porovnání s účetním stavem. Dle provedené inventury nebyly zjištěné inventarizační rozdíly inventarizační komisí.

Časové rozlišení a dohadné účty

Účetní jednotka účtuje o časovém rozlišení dle vnitropodnikové směrnice na základě toho jak náklady či výnosy spolu časově a věcně souvisejí a dle částky. Účetní jednotka zahrnuje do účtování běžného měsíce dodavatelské faktury, které došly nejpozději do 5. kalendářního dne následující měsíce. Účtování časového rozlišení je zaznamenáno na účtech účtové skupiny 38- Přechodné účty aktiv a pasiv.

Společnost Nemocnice Písek, a.s. eviduje v účetnictví účet 388100 – Dohadný účet aktivní. Společnost účtovala na účet 389100 – Dohadný účet pasivní.

Inventura je prováděna na základě porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví. Inventarizační komise nezjistila žádné inventarizační rozdíly k 31. 12. 2022.

Kurzové rozdíly

Účetní jednotka přepočítává majetek a závazky na českou měnu kurzem, který je stanoveny v kurzovním lístku České národní banky, a to kde dni uskutečnění účetního případu, či ke dni sestavení účetní závěrky nebo pro účely DPH dnem uskutečnění zdanitelného plnění.

Účetní jednotka účtuje o kurzových rozdílech třemi způsoby dle vnitropodnikové směrnice:

- V průběhu účetního období se účtují výsledkově
- V průběhu pořízení DHM a DNM jsou součástí ocenění majetku (na účtu 04)
- Při účetní uzávěrce ke dni sestavení účetní uzávěrky se účtují výsledkově

Při zjištění kurzových rozdílů účetní jednotka tyto rozdíly zaúčtuje do finančních nákladů na účet 563101 – Kurzové ztráty a výnosů na účet 663100 – Kurzové zisky.

Společnost vykazovala kurzovou ztrátu ve výši 1 558,98,- Kč ke dni 31. 12. 2022.

Tabulka 15 - Kurzové rozdíly v Kč za rok 2022

| | |
|-----------------------|----------|
| Kurzové zisky | 1 558,98 |
| Kurzové ztráty | - |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Odložena daň

Účetní jednotka vypočítává odloženou daň dle upravení Českými účetními standardy. Odložená daňová povinnost pro účetní jednotku vyplývá z dočasných rozdílů, které nastanou v okamžiku odlišného účetního a daňového pohledu. Tyto rozdíly jsou popsány ve vnitropodnikové směrnici společnosti. Pro výpočet odložené daně byla použita očekávána nominální daňová sazba ve výši 19% platná v běžném účetním období.

Tabulka č. 16 vyobrazuje jednotlivé položky výpočtu odložené daně. U sloupce opravné položky k pohledávkám nedošlo k zaznamenání žádné hodnoty. Sloupec opravné položky k materiálu vykazovaly hodnotu pouze v účetní zůstatkové hodnotě ve výši 4 964 030,- Kč. Následně tato hodnota byla vynásobena 19 % sazbou, která činí 943 166,- Kč a tvoří tak odloženou daňovou pohledávku. Sloupec rezervy vyobrazuje hodnotu rezerv pouze v daňově zůstatkové hodnotě ve výši 24 256 306,- Kč. Následně řádek rozdíl je vynásoben 19 % sazbou, která je ve výši 4 608 698,- Kč a tvoří odloženou daňovou pohledávku. Sloupec dlouhodobý majetek obsahuje účetní zůstatkovou hodnotu a daňovou zůstatkovou hodnotu, jejichž rozdíl činí – 298 006 951,- Kč. Tato částka je následně

vynásobena 19 % sazbou a je získána hodnota ve výši – 56 621 321,- Kč. Tato částka tak představuje odložený daňový závazek, jelikož je účetní zůstatková hodnota vyšší než daňová zůstatková hodnota. Ve sloupci celkem je zobrazena celková částka odložené daňové pohledávky ve výši 5 551 864,- Kč a celková částka odloženého daňového závazku ve výši - 56 621 321,- Kč. Rozdíl těchto celkových částek činí - 51 069 457,- Kč.

Odložená daň činila - 51 069 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022 a byla zaúčtována na stranu MD účtu 592101 – DPPO z běžné činnosti – odložená a na stranu Dal účtu 341100 – Daň z příjmů PO. Účetní jednotka zaúčtovala v běžném období zvýšení odloženého daňového závazku o 6 086 000,- Kč oproti částce odložené daně.

Tabulka 16 - Výpočet odložené daně v Kč

| Výpočet odložené daně | Opravné položky k pohledávkám | Opravné položky k materiálu | Rezervy | Dlouhodobý majetek | Ostatní | Celkem |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|---------|----------------|
| Účetní zůstatková hodnota | | 4 964 030 Kč | | 685 556 441 Kč | | |
| Daňová zůstatková hodnota | | | 24 256 306 Kč | 386 549 490 Kč | | |
| Rozdíl | | 4 964 030 Kč | 24 256 306 Kč | -298 006 951 Kč | | |
| Sazba 19% | | 943 166 Kč | 4 608 698 Kč | -56 621 321 Kč | | |
| již promítnuto | | | | | | |
| Součet | | | 4 608 698 Kč | -56 621 321 Kč | | |
| Odložená daň. Pohledávka | | 943 166 Kč | 4 608 698 Kč | | | 5 551 864 Kč |
| Odložený daňový závazek | | | | -56 621 321 Kč | | -56 651 321 Kč |
| Odložená daň k 31. 12. 2022 (+ pohledávka/ - závazek) | | | | | | -51 069 457 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Splatná daň

Účetní jednotka provedla výpočet splatné daně, který je zobrazen v tabulce č. 17.

Tabulka 17 - Výpočet splatné daně v Kč

| Výpočet daně z příjmů | k 31. 12. 2022 |
|------------------------------------|-----------------------|
| Základ daně z účetnictví | 43 873 000 Kč |
| Připočitatelné položky | 2 536 000 Kč |
| Odpočitatelné položky | 34 576 000 Kč |
| Základ daně před úpravami | 11 833 000 Kč |
| Odečet daňové ztráty | 0 Kč |
| Ostatní odečty | 9 664 000 Kč |
| Základ daně po úpravě | 2 169 000 Kč |
| Sazba daně z příjmů | 19% |
| Daň | 412 000 Kč |
| Slevy na dani | 266 000 Kč |
| Zápočet daně zaplacené v zahraničí | 0 Kč |
| Splatná daň | 146 000 Kč |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Po zaúčtování veškerých účetních operací uskutečnila účetní jednotka vyčíslení výsledku hospodaření před zdaněním na základě rozdílu mezi náklady a výnosy. Výnosy jsou ve výši 1 236 157 632,- Kč a náklady ve výši 1 198 516 530,- Kč. Výsledek hospodaření je následně použit jako základ daně pro účetnictví ve výši 43 873 000,- Kč.

Připočitatelné položky neboli položky zvyšují základ daně se přičítají k základu daně. Jedná se o položky zůstatková cena likvidovaného majetku ve výši 199 472,- Kč, účetní rezervy ve výši 1 919 811,- Kč, odškodnění ve výši 30 200,- Kč, pojištění odpovědnosti ve výši 83 450,- Kč a náklady na reprezentaci v hodnotě 303 185,50,- Kč.

Připočitatelné položky jako celek se zaokrouhlí na celé Kč. Připočitatelné položky ve výši 2 536 000,- Kč se následně přičítají k základu daně.

Odpočitatelné položky neboli také nazývané jako položky snižující základ daně se odečítají od základu daně. Jedná se o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy ve výši 28 049 023,- Kč, zúčtování opravných položek ve výši 6 479 508,- Kč a položky ostatní v hodnotě 47 952,- Kč. Odpočitatelné položky tvoří částku ve výši 34 576 000,- Kč, která je následně odečtena od základu daně. Na základě přičtení a odečtení položek vznikne základ daně před úpravami ve výši 11 833 000,- Kč. Od základu daně před úpravami účetní jednotka odečte ostatní odečty ve výši 9 664 000,- Kč, které jsou tvořeny odpočtem na podporou vzdělávání.

Na základě těchto výpočtů a zaokrouhlení na tisíce směrem dolů vznikne položka základ daně po úpravě ve výši 2 169 000,- Kč. Dále je základ daně pro úpravě vynásoben

19 % sazbou daně pro právnické osoby a činí tak 412 000,- Kč. Účetní jednotka uplatňuje slevu na dani ve výši 266 000,- Kč, která se týká zaměstnávání zaměstnanců se ZTP či ZPS. Po odečtení slevy na dani od vypočtené daně činí splatná daň výslednou částku 146 000,- Kč. Splatná daň je účtována účetní jednotkou na stranu MD účtu 591101 – DPPO z běžné činnosti – splatná a na stranu Dal účtu 341100 - Daň z příjmů PO.

Společnost nemá žádné doměrky splatné daně z příjmu právnických osob za minulé účetní období.

Uzavření účetních knih

Účetní jednotka po zaúčtování veškerých uzávěrkových operací za dané účetní období uzavírá účetní knihy dle postupu ve vnitropodnikové směrnici. Nejprve účetní jednotka zjistí konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů, které jsou zaúčtovány na účet 702100 – Konečný účet rozvažný. Dále zjistí konečné stavy nákladových a výnosových účtů, které následně zaúčtuje na účet 710100 – Účet zisku a ztrát. Dále účetní jednotka vyčíslí hospodářský výsledek rozdílem výnosů a nákladů. Je tak zaúčtován na účet 710100 – Účet zisku a ztrát. Hospodářský výsledek za rok 2022 představuje zisk a je zaúčtován na účet 710100 – Účet zisku a ztrát na stranu MD a na účet 702100 – Konečný účet rozvažný na straně Dal. Poté musí konečné stavy účtů 702100 – Konečný účet rozvažný a účet 710100 – Účet zisku a ztrát vykazovat nulové zůstatky.

Vypořádání výsledku hospodaření

Valná hromada, resp. Rozhodnutí jediného akcionáře schvaluje účetní závěrku i rozdělení hospodářského výsledku. Valná hromada rozhoduje o vypořádání a rozdělení zisku společnosti Nemocnice Písek, a.s. na základě návrhů dozorčí rady. Dozorčí rada navrhla rozdělit zisk do rezervního fondu, sociálního fondu a na nerozdělený zisk minulých let. Dále valná hromada odsouhlasuje zprávu auditora.

4.2.3 Sestavení účetní závěrky

Po uzavření účetních knih může účetní jednotka přejít k sestavení účetní závěrky neboli k sestavení jednotlivých účetních výkazů. Účetní závěrka společnosti Nemocnice Písek, a.s. je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztrát, přílohou, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu, výroční zprávu, jelikož tato účetní

jednotka podléhá auditu. Společnost Nemocnice Písek, a.s. sestavuje účetní závěrku v české měně a v celých tisících Kč.

Rozvaha

Společnost Nemocnice Písek, a.s. sestavila rozvahu v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2022 dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví. Rozvaha účetní jednotky je sestavována za kalendářní rok. Rozvaha má podobu horizontální formy a obsahuje tak jednotlivé sloupce.

Sloupec označení zobrazuje označení jednotlivých rozvahových položek. Velká písmena označují základní skupiny základní, podskupiny jsou vyznačeny římskými číslicemi. Arabské číslice označují jednotlivé rozvahové položky. Sloupec označený aktiva zobrazuje názvy jednotlivých rozvahových položek. Sloupec s názvem řádek čísluje jednotlivé řádky rozvahy. Aktiva v rozvaze jsou vyobrazena ve třech sloupcích běžného účetního období jako je brutto, korekce, netto a sloupci minulého účetního období v netto hodnotě. Pasiva v rozvaze jsou zobrazena pouze na sloupec stav v běžném účetním období a stav v minulém účetním období. Účetní jednotka použila pro sestavení rozvahy data z účtu 702100 – Konečný účet rozvažný. Rozvaha je uvedena v příloze č. 2.

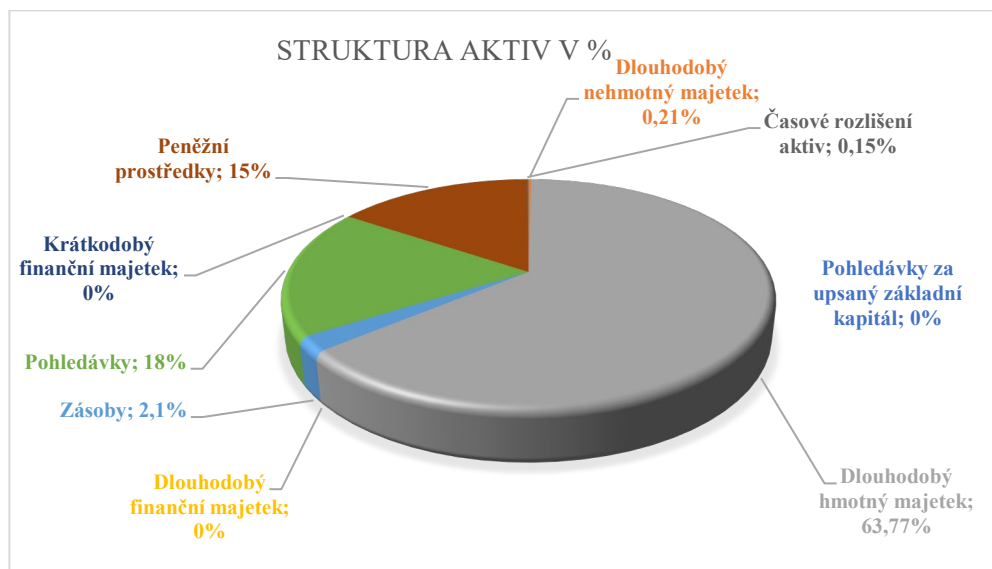
Tabulka 18 – Vybrané položky aktiv v tis. Kč

| Označ. | AKTIVA | řád. | Běžné účetní období | | | Min. úč. Období Netto |
|---------|---------------------------------------|------|---------------------|---------|-----------|--------------------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | |
| | Aktiva celkem | 001 | 1 530 928 | 424 629 | 1 106 299 | 1 109 010 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | - | - | - | - |
| B. | Stálá aktiva | 003 | 1 127 296 | 419 512 | 707 784 | 684 311 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | 6 817 | 4 490 | 2 327 | 1 561 |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 014 | 1 120 479 | 415 022 | 705 457 | 682 750 |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 027 | - | - | - | - |
| C. | Oběžná aktiva | 037 | 402 000 | 5 117 | 396 883 | 423 407 |
| C. I. | Zásoby | 038 | 28 106 | 4 964 | 23 142 | 26 134 |
| C. II. | Pohledávky | 046 | 202 809 | 153 | 202 656 | 193 478 |
| C. III. | Krátkodobý finanční majetek | 068 | - | - | - | - |
| C. IV. | Peněžní prostředky | 071 | 171 085 | - | 171 085 | 203 796 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 074 | 1 632 | - | 1 632 | 1 291 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tabulka č. 18 zobrazuje jednotlivé účetní položky dle skupin za běžné účetní období roku 2022 a i za minulé účetní období za rok 2021. Sloupec brutto značí částky, které nejsou poníženy o odpisy či opravné položky. Sloupec brutto vykazuje celková aktiva za rok 2022 ve výši 1 530 928 000,- Kč. Sloupec korekce představuje sumu odpisů a opravných položek. Sloupec korekce vykazuje celkovou částku za aktiva ve výši 424 629 000,- Kč. Sloupec netto je poníženo o sloupec korekce. Sloupec netto za běžné účetní období vykazuje částku za celková aktiva ve výši 1 106 299 000,- Kč. Sloupec netto za minulé účetní období roku 2021 za celková aktiva je ve výši 1 109 010 000,- Kč. Dle porovnání netto hodnot celkových aktiv za běžné účetní období a minulé účetní období vyplývá, že hodnota netto je nižší za rok 2022 a to o 2 711 000,- Kč. Tento rozdíl byl způsoben poklesem oběžných aktiv oproti roku 2021, konkrétně poklesem zásob materiálu a peněžních prostředků na účtech.

Graf 2 - Struktura aktiv v %



Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Graf č. 2 zobrazuje strukturu aktiv v procentuálním vyjádření pomocí koláčového grafu. Nejvyšší podíl tvoří dlouhodobý hmotný majetek (63,77 %). Významný podíl tvoří pohledávky (18 %) a peněžní prostředky (15 %). Zásoby tvoří podíl pouze 2,1 %.

Stálá aktiva

Tabulka 19 - Dlouhodobý hmotný majetek v Kč

| Dlouhodobý hmotný majetek | Pořizovací cena | Oprávký | Zůstatková cena k 31. 12. 2022 |
|---------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|
| Pozemky | 14 311 000 | 0 | 14 311 000 |
| Umělecká díla | 342 000 | 0 | 342 000 |
| Stavby | 858 312 000 | 276 209 000 | 582 103 000 |
| Samostatné movité věci | | | |
| Stroje a přístroje | 23 005 000 | 13 706 000 | 9 299 000 |
| Zdr. lab a výp. technika | 206 533 000 | 117 156 000 | 89 377 000 |
| Dopravní prostředky | 5 099 000 | 3 600 000 | 1 499 000 |
| Inventář | 3 755 000 | 1 219 000 | 2 536 000 |
| Ostatní DHM | 0 | 0 | 0 |
| Nedokončený DHM | 5 990 000 | 0 | 5 990 000 |
| Oceňovací rozdíl | 3 132 000 | 3 132 000 | 0 |
| Celkem | 1 120 479 000 | 415 022 000 | 705 457 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Dlouhodobý hmotný majetek představuje velkou část stálých aktiv. Největší podíl představují položky s názvem stavby, které mají zůstatkovou cenu ve výši 582 103 000,- Kč

ke dni 31. 12. 2022. Další významnou položkou dlouhodobého hmotného majetku je zdravotní laboratoř a výpočetní technika ve výši 89 377 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022.

Tabulka 20 - Dlouhodobý nehmotný majetek v Kč

| Dlouhodobý nehmotný majetek | Pořizovací cena | Oprávký | Zůstatková cena |
|------------------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| Software | 6 817 000 | 4 490 000 | 2 327 000 |
| Pořízení DNM | 0 | 0 | 0 |
| Jiný DNM | 0 | 0 | 0 |
| Celkem | 6 817 000 | 4 490 000 | 2 327 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Dlouhodobý nehmotný majetek je nedílnou součástí stálých aktiv. Do dlouhodobého nehmotného majetku je zařazen software se zůstatkovou cenou ve výši 2 327 000 Kč ke dni 31. 12. 2022.

Společnost Nemocnice Písek, a.s. neviduje žádný dlouhodobý finanční majetek.

Oběžná aktiva

Společnost Nemocnice Písek, a.s. za rok 2022 vykazovala zásoby celkem ve výši 23 142 000, - Kč. Tyto zásoby tvořily zásoby zboží a materiálu. Zásoby zboží ve výši 7 455 000,- Kč byly tvořeny především zásobami nemocniční lékárny v částce 5 733 000,- Kč k datu 31. 12. 2022. Zásoby materiálu celkem vykazovaly hodnotu 20 651 000,- Kč. Tato hodnota byla tvořena léky pro nemocnici v částce 6 088 000,- Kč, krevními deriváty v částce 3 760 000,- Kč, jednorázovými ochrannými pomůckami v částce 3 497 000,- Kč, OOPP v částce 2 079 000,- Kč, potravinami pro OLVS v hodnotě 999 000,- Kč, nemocničním prádlem v částce 812 000,- Kč a ostatním materiálem v částce 3 416 000,- Kč.

Tabulka 21- Složení zásob v Kč za rok 2022

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Zboží | |
| nemocniční lékárna | 5 733 000 |
| ostatní zboží | 1 722 000 |
| Materiál | |
| léky | 6 088 000 |
| krevní deriváty | 3 760 000 |
| jednorázové ochranné pomůcky | 3 497 000 |
| OOPP | 2 079 000 |
| potraviny pro OLVS | 999 000 |
| nemocniční prádlo | 812 000 |
| ostatní materiál | 3 416 000 |
| Celkem zásoby | 28 106 000 |
| Opravná položka k zásobám | 4 964 000 |
| Celkem zásoby | 23 142 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Peněžní prostředky jsou tvořeny jednou korunovou pokladnou s pokladním limitem ve výši 135 000,- Kč a účtech tvořící částku ve výši 170 950 000,- Kč.

Tabulka 22 - Peněžní prostředky v Kč za rok 2022

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Korunová pokladna | 135 000 |
| Bankovní účty | 170 950 000 |
| Celkem peněžní prostředky | 171 085 000 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Účetní jednotka nemá žádnou dlouhodobou pohledávku k 31. 12. 2021. V následující tabulce je zobrazena věková struktura pohledávek z obchodních vztahů k 31. 12. 2022.

Tabulka 23 - Věková struktura pohledávek v tis. Kč

| Kategorie | Do splatnosti | 0 - 30 dní | 31 - 60 dní | 61 - 90 dní | 91-184 dní | Půl roku a více | Celkem |
|----------------------|----------------|------------|-------------|-------------|------------|-----------------|----------------|
| Celkem brutto | 109 958 | 445 | 11 | 28 | 102 | 195 | 110 739 |
| z toho v tis. Kč | 109 958 | 445 | 11 | 28 | 102 | 195 | 110 739 |
| v cizích měnách | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opravné položky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -153 | -153 |
| Celkem netto | 109 958 | 445 | 11 | 28 | 102 | -153 | 110 586 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Časové rozlišení aktiv a dohadné účty

Společnost Nemocnice Písek, a.s. vykazovala náklady příštích období na účtu 381100 – Náklady příštích období ve výši 1 012 000,- Kč především za softwarové služby a také položky v částce 615 000,- Kč za pojištění členů orgánů společnosti za škodu, která byla způsobena s výkonem jejich funkce a předplatné časopisů.

Příjmy příštích období byly účtovány v částce 621 000,- Kč účetní jednotkou na účet 385100 – Příjmy příštích období a vznikly z úroků z termínovaných vkladů souvisejících s rokem 2022, ovšem budou vyplaceny až v roce 2023.

Společnost zaúčtovala na účet 388100 - Dohadný účet aktivní očekávaný doplatek ve výši 7 549 000,- Kč od zdravotních pojišťoven na základě vyhodnocení objemu skutečně realizovaných výkonů a výši zálohových plateb za rok 2022. Dále účetní jednotka bude účtovat o odměnách k tíži dodavatelů v částce 2 500 000,- Kč.

Tabulka 24 – Vybrané položky pasiv v tis. Kč

| Označ. | PASIVA | řád. | Stav v běžném účet. Období | Stav v minulém účet. Období |
|---------|---|------|----------------------------|-----------------------------|
| | Pasiva celkem | 078 | 1 106 299 | 1 109 010 |
| A. | Vlastní kapitál | 079 | 889 412 | 835 409 |
| A. I. | Základní kapitál | 080 | 722 669 | 702 669 |
| A. II. | Ážio a kapitálové fondy | 084 | 7 813 | 6 953 |
| A. III. | Fondy ze zisku | 092 | 38 435 | 33 199 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 095 | 82 854 | 43 917 |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období | 098 | 37 641 | 48 671 |
| A. VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 099 | - | - |
| B + C | Cizí zdroje | 100 | 208 182 | 265 113 |
| B. | Rezervy | 101 | 33 906 | 35 468 |
| C. | Závazky | 106 | 174 277 | 229 645 |
| C. I. | Dlouhodobé závazky | 107 | 58 569 | 54 983 |
| C. II. | Krátkodobé závazky | 122 | 115 708 | 174 662 |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 140 | 8 705 | 8 488 |

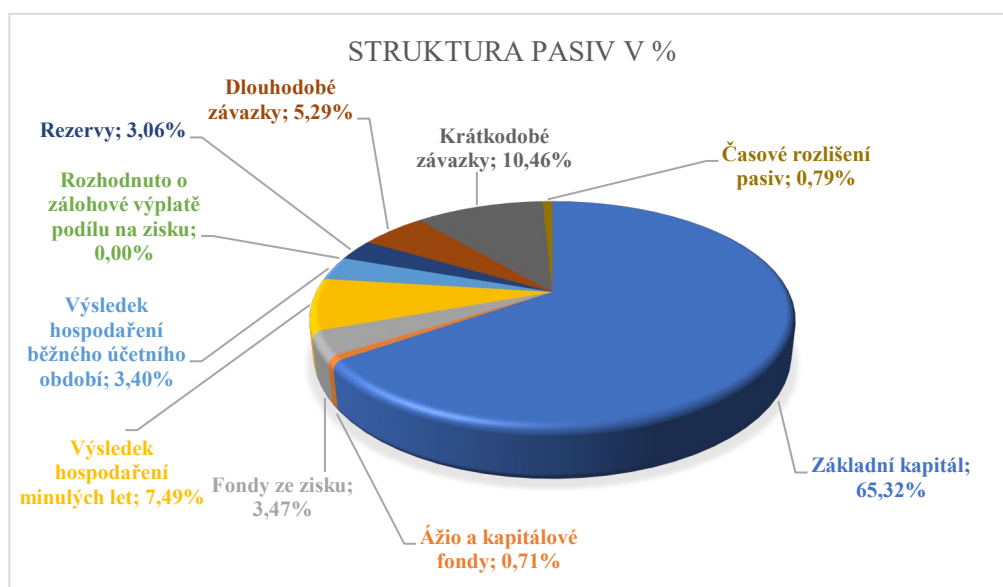
Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tabulka č. 24 zobrazuje jednotlivé účetní položky pasiv dle skupin za běžné účetní období roku 2022 a i za minulé účetní období za rok 2021. Celková částka pasiv za běžné účetní období byla ve výši 1 106 299 000,- Kč za rok 2022 oproti roku 2021 tato částka je

nižší o 2 711 000,- Kč. Tento rozdíl byl způsoben poklesem výsledku hospodaření za běžné účetní období a cizích zdrojů oproti roku 2021, především poklesem krátkodobých závazků. Ovšem na výsledek hospodaření za rok 2021 působil COVID-19 a s ním poskytnuté dotace od Ministerstva zdravotnictví České republiky.

V roce 2022 účetní jednotka navýšila základní kapitál oproti předchozímu roku 2021 o 20 000 000,- Kč.

Graf 3- Struktura pasiv v %



Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Graf č. 3 zobrazuje strukturu pasiv v procentuálním vyjádření pomocí koláčového grafu. Nejvyšší podíl tvoří základní kapitál (65,32 %). Dále významný podíl tvoří krátkodobé závazky (10,46 %) a výsledek hospodaření minulých let (7,49 %). Rezervy mají podíl pouze 3,06 %.

Společnost Nemocnice Písek, a.s. dodržela bilanční rovnici v rozvaze nebyli vykazovaná suma aktiv se rovná vykazované sumě pasiv.

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál obsahuje položky, které představují zdroje krytí společnosti. Jedná se o základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, dále fondy ze zisku a výsledek hospodaření za minulé a běžné účetní období. Nejvýznamnější položkou vlastního kapitálu tvoří základní kapitál, který vykazuje hodnotu vkladů vlastníků společnosti Nemocnice Písek, a.s. a je ve výši 722 669 000,- Kč za rok 2022. Další významně podílející se položkou je výsledek hospodaření minulých let ve výši 82 854 000,- Kč za rok 2022.

Cizí zdroje

Cizí zdroje představují menší podíl než vlastní kapitál v společnosti. Největší podíl tvoří položka závazky ve výši 174 277 000,- Kč, které jsou tvořeny krátkodobými, ale i dlouhodobými závazky. Společnost eviduje dlouhodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 7 500 000,- Kč vůči společnosti Teplárna Písek ke dni 31. 12. 2022. Tyto dlouhodobé závazky souvisejí s technickým zhodnocením rozvodů tepla pro zásobování areálu Nemocnice Písek, a.s. Dále společnost má krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 25 977 000,- Kč, závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku: Nemocnice České Budějovice, a.s. ve výši 47 000,- Kč a Jihočeské nemocnice, a.s. ve výši – 332 000,- Kč. Účetní jednotka eviduje dále závazky k zaměstnancům a státním institucím v celkové výši 87 398 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022.

Další významný podíl tvoří položka rezervy ve výši 33 906 000,- Kč. Účetní jednotka má rezervy na mzdové závazky ve výši 24 256 000,- Kč, z toho na pohyblivou část odměn statutárních orgánů za ro 2022 ve výši 1 222 000,- Kč, také rezervy na nevyčerpanou dovolenou ve výši 19 343 000,- Kč, dále rezervy na pojistné z mimořádné odměny zaměstnanců i managementu za výkony za rok 2022 vyplacené v roce 2023 ve výši 3 692 000,- Kč.

Dále účetní jednotka tvořila rezervu na opravy dlouhodobého majetku ve výši 9 649 000,- Kč v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Tato rezerva byla tvořena z důvodu plánované opravy výtahů, VN rozvodny, agregátu trafostanice a katrových dvěří. Z této rezervy v roce 2022 účetní jednotka čerpala 7 720 000,- Kč na opravu výtahů a oken. Za rok 2022 účetní jednotka netvořila rezervu na daň z příjmu právnických osob, z důvodu tvoření vyšší zálohy na daň, než je kalkulace daně z příjmu za rok 2022.

Časové rozlišení pasiv a dohadné účty

Účetní jednotka bude vyplácet zaměstnancům v roce 2023 odměny za výkony roku 2022 ve výši 8 705 000,- Kč a bude tak účtovat na účet 383100 - Výdaje příštích období.

Dohadný účet pasivní - 389100 vykazuje účetní jednotka ve výši 837 000,- Kč za pojištění společnosti od Jihočeského kraje a také za nevyfakturované dodávky a služby související s rokem 2022 ve výši 224 000,- Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavuje účetní jednotka v druhovém členění, který je v plném rozsahu dle zákona č. 553/ 1991 Sb., o účetnictví a ve shodě s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., o účetnictví. Výkaz zisku a ztráty je vyhotoven dle dat z účtu 710100– Účet zisků a ztráty. Výkaz zisku a ztráty má účetní jednotka povinnost rozdělit na provozní a finanční oblasti. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky obsahuje výnosy, které jsou vyznačeny římskými nebo arabskými číslicemi a náklady, které jsou značeny velkými písmeny.

Dále je členěn výkaz zisku a ztráty na pět sloupců. První sloupec zobrazuje označení jednotlivých účetních položek. Druhý sloupec nese název text a slouží tak pro název položek. Sloupec s názvem řádek vyznačuje jednotlivé řádky výkazu zisku a ztráty. Poslední dva sloupce nesou název skutečnost v účetním období ve sledovaném a minulém období.

Takto rozložena je tabulka č. 25, která uvádí vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tis. Kč. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu je zmíněn v příloze č. 3.

Tabulka 25 – Vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tis. Kč

| Označ. | TEXT | řád. | Skutečnost v účetním období | |
|--------|---|------|-----------------------------|-----------|
| | | | sledovaném | minulém |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 001 | 1 103 589 | 1 086 304 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 002 | 101 403 | 87 072 |
| A. | Výkonová spotřeba | 003 | 425 706 | 402 687 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činností | 007 | - | - |
| C. | Aktivace | 008 | -12 642 | -11 266 |
| D. | Osobní náklady | 009 | 739 756 | 766 419 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 014 | 22 592 | 39 201 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 020 | 22 806 | 93 410 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 024 | 16 600 | 16 486 |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 030 | 35 787 | 53 259 |
| IV. | Výnosy z dlouh. fin. majetku - podíly | 031 | - | - |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 034 | - | - |
| V. | Výnosy z ost. dlouh. fin. majetku | 035 | - | - |
| H. | Náklady související s ost. Dlouh. Fin. Majetkem | 038 | - | - |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 039 | 5 296 | 529 |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve fin. Oblasti | 042 | - | - |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 043 | - | - |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 046 | 3 063 | 4 003 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 047 | 273 | 245 |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 048 | 8 086 | 4 288 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 049 | 43 873 | 57 546 |
| L. | Daň z příjmů | 050 | 6 232 | 8 875 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění | 053 | 37 641 | 48 671 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům | 054 | - | - |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období | 055 | 37 641 | 48 671 |
| * | Čistý obrát za účetní období | 056 | 1 236 158 | 1 271 318 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tabulka č. 26 zobrazuje vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tisících Kč.

Tabulka 26 - Vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tis. Kč

| Označ. | TEXT | řád. | Skutečnost v účetním období | |
|--------|---------------------------------------|------|-----------------------------|---------|
| | | | sledovaném | minulém |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 030 | 35 787 | 53 259 |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 048 | 8 086 | 4 288 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 049 | 43 873 | 57 546 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění | 053 | 37 641 | 48 671 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období | 055 | 37 641 | 48 671 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Provozní výsledek hospodaření

Provozní výsledek hospodaření vzniká rozdílem mezi provozními výnosy a náklady. Tyto provozní náklady a výnosy jsou součástí hlavní činnosti podniku. Společnost vykazuje největší podíl v provozních výnosech u položky tržby z prodeje výrobků a služeb, které se pohybovaly za rok 2022 ve výši 1 103 589 000,- Kč. Tržby z prodeje služeb jsou tvořeny především z tržeb za výkony od zdravotních pojišťoven, výkony, které neproplácí zdravotní pojišťovny, tržby od strážníků, dále za ubytování a další. Dalšími podílející se výnosy na provozním výsledku hospodaření jsou například tržby za prodej zboží ve výši 101 403 000,- Kč, které jsou tvořeny z tržeb za veřejnou lékárnu, prodejny PZT a tržeb z prodejen. Dále tržby z prodaného materiálu v hodnotě 3 913 000,- Kč či jiné provozní výnosy ve výši 18 893 000,- Kč. Jiné provozní výnosy se skládají z provozních dotací, ostatních provozních výnosů, nepeněžních darů, přijatých náhrad za škodu a různé.

Nejvlivnějšími náklady v provozních nákladech jsou spotřeba materiálu a energie v hodnotě 273 747 000,- Kč nebo mzdové náklady ve výši 555 420 000,- Kč. Dále také náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady, a to v hodnotě 184 336 000,- Kč. Menší podíl v provozních nákladech tvoří úpravy hodnot dlouhodobého nehmotné a hmotného majetku ve výši 29 075 000,- Kč, jiné provozní náklady v částce 11 030 000,- Kč nebo prodaný materiál v hodnotě 4 823 000,- Kč. Jiné provozní náklady jsou tvořeny vyřazením monoklonálních látek po expiraci, náklady na zákonné pojištění zaměstnanců, poskytnutým darem ve formě zdravotnického materiálu pro Ukrajinu,

pojistným majetku a odpovědnosti za škodu a pracovní úrazy a v neposlední řadě upravujícími náklady o rozúčtování daně z přidané hodnoty (odpočet).

Provozní výsledek hospodaření dosahuje kladných hodnot ve výši 35 787 000,- Kč za sledované účetní období za rok 2022. Tento dosahovaný výsledek hospodaření je nižší než v roce 2021, v důsledku poklesu ostatních provozních výnosů.

Finanční výsledek hospodaření

Finanční výsledek hospodaření vzniká rozdílem mezi finančními výnosy a finančními náklady. Společnost nevykazuje výnosy z dlouhodobého finančního majetku a výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku. Podstatný vliv podílejí se na finančních výnosech vykazují ostatní výnosové úroky a podobné výnosy ve výši 5 296 000,- Kč a ostatní finanční výnosy v hodnotě 3 063 000,- Kč. Finanční náklady vykazující podíl na finančním výsledku hospodaření jsou pouze ostatní finanční náklady, a to v hodnotě 273 000,- Kč.

Finanční výsledek hospodaření dosahuje za sledované účetní období kladných hodnot ve výši 8 086 000,- Kč. Tento finanční výsledek hospodaření za rok 2022 je vyšší než finanční výsledek v roce 2021, v důsledku zvýšení ostatních výnosových úroků a podobných výnosů za rok 2022.

Úhrn provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření tvoří celkový hospodářský výsledek před zdaněním ve výši 43 873 000,- Kč. Na základě toho je výsledek hospodaření před zdaněním vynásoben 19 % sazbou daně z příjmů právnických osob a tvoří tak hodnotu 37 641 000,- Kč. Výsledek hospodaření za kontrolované účetní období roku 2022 je nižší než v roce 2021, ovšem na výsledek hospodaření v roce 2021 působily poskytnuté dotace s COVID-19 poskytnuté Ministerstvem zdravotnictví.

Příloha

Společnost Nemocnice Písek, a.s. má povinnost sestavit přílohu k účetní závěrce dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví. Příloha k účetní závěrce obsahuje údaje, které doplňují rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha k účetní závěrce společnosti Nemocnice Písek, a.s. je rozdělena na čtyři kapitoly. První kapitola obsahuje základní údaje o společnosti. Jedná se o název společnosti,

právní formu, identifikační číslo, sídlo, předmět podnikání, základní kapitál a také osoby podílející se na základním kapitálu, organizační strukturu, osobní náklady a zaměstnance.

V druhé kapitole jsou popsány účetní metody a obecné účetní zásady. Jedná se o způsoby ocenění, odepisování a tvorby opravných položek a rezerv, přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu, účtování výnosů a nákladů, následné události, změny ve způsobu oceňování, odpisování a opravy chyb minulých období, odchylky od metod a účtování o dotacích.

Třetí kapitola uvádí doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Jedná se o cizí majetek uvedený v rozvaze, přírůstky a úbytky u významných položek aktiv a pasiv, majetek v podrozvahové evidenci, přijaté dotace na investiční a provozní účely, majetek pořízený formou leasingu. Dále informace spojené se zásobami, pohledávkami, krátkodobým finančním majetkem, vlastním kapitálem, časovým rozlišením aktiv, rezervami, závazky, bankovními úvěry a výpomocí. Také třetí kapitola obsahuje údaje o splatné dani z příjmů, o nákladech na auditorské služby a daňové poradenství, tržby za prodej zboží, konsolidovaná účetní závěrka a další.

Ve čtvrté kapitole jsou zobrazeny přehledy o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu.

Závěr dokumentu tvoří podpisový záznam statutárního orgánu, podepsaný předsedou představenstva a členem představenstva ke dni 28. 3. 2023.

Přehled o peněžních tocích

Společnost Nemocnice Písek, a.s. je povinna sestavovat přehled o peněžních tocích neboli je také nazýván cash flow. Přehled o peněžních tocích představuje zobrazení toku peněžních prostředků v dané společnosti. Přehled o peněžních tocích je dělen na tři činnosti, a to na provozní, investiční a finanční.

Tabulka 27 - Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

| Označ. | TEXT | Skutečnost v účetním období | |
|--------|--|-----------------------------|---------|
| | | běžném | minulém |
| P. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 203 796 | 113 930 |
| A. *** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 5 959 | 106 627 |
| B. *** | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -52 532 | -21 948 |
| C. *** | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 13 882 | 5 187 |
| F. | Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků | -32 711 | 89 888 |
| R. | Stav peněžních prostředků a pen. Ekvivalentů na konci účetního období | 171 085 | 203 796 |

Zdroj: vlastní zpracování dle interních zdrojů

Tabulka č. 27 zobrazuje vybrané položky přehledu o peněžních tocích. Společnost vykazuje v přehledu o peněžních tocích stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období ve výši 203 796 000,- Kč kde dni 1. 1. 2022. Tato hodnota je vyšší než oproti minulému období. Účetní jednotka vykázala provozní oblast peněžního toku pomocí nepřímé metody, kdy se jedná o úpravu výsledku hospodaření o nepeněžní prvky pracovního kapitálu. Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období tedy ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 171 085 000,- Kč. Podrobný přehled o peněžních tocích je součástí přílohy č. 4.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu vytváří účetní jednotka dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Přehled o změnách vlastního kapitálu obsahuje údaje týkající se vlastního kapitálu v celých tisících Kč. Jedná se o výši základního kapitálu zapsaného v obchodním rejstříku ke dni 31. 12. 2022, která je ve výši 722 669 000,- Kč. Tato částka byla navýšena z původních 702 669 000,- Kč o 20 000 000,- Kč, a to z důvodu, financování rekonstrukce laboratorní budovy S – patologie. Celkový vlastní kapitál je ve výši 889 412 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022. Přehled o změnách vlastního kapitálu je vložen do přílohy č. 5.

4.2.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Účetní jednotka sestavila a následně ukončila účetní závěrku. Dále účetní jednotka je povinna předat účetní závěrku dozorčí radě k následnému zkontrolování. Po zkontrolování

a odsouhlasení účetní jednotka předá tuto účetní závěrku auditorovi k ověření. Účetní jednotka má povinnost sestavit výroční zprávu, která je schvalována a zveřejňována.

Audit

Společnost Nemocnice Písek, a.s. podléhá povinnosti ověřit účetní závěrku auditorem, na základě splňujících podmínek pro ověření auditorem. Celková aktiva společnosti převyšují 40 mil. Kč, také roční úhrn čistého obrátu je vyšší než 80 mil. Kč a dále průměrný počet zaměstnanců je vyšší než 50 osob v průběhu účetního období. Na základě tohoto společnost splňuje všechny tři podmínky pro ověření auditorem.

Audit účetní závěrky za rok 2022 provedla nezávislá auditorská společnost AUDIT ONE s.r.o. Účetní jednotka měla náklady na audit ve smluvní výši 213 000,- Kč včetně DPH.

Audit byl proveden dle výkazů, které obsahuje účetní závěrka. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu. Na základě těchto výkazů sestavil auditor auditorskou zprávu. Auditorská zpráva obsahuje základní údaje o společnosti Nemocnice Písek, a.s. a také základní údaje o auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. Auditor zhodnotil a shrnul jednotlivé informace do výroku. Výrok auditora je ve formě Bez výhrad a je uveden v příloze č. 6. Dle výroku auditora vydaný dne 12. 4. 2023 podává účetní závěrka za rok 2022 poctivý a věrný obraz aktiv, pasiv obchodní společnosti Nemocnice Písek, a.s. a také nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Přílohy auditorské zprávy obsahují veškeré účetní výkazy společnosti jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehledy o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu a v neposlední řadě Výroční zprávu.

Výroční zpráva

Účetní jednotka sestavuje výroční zprávu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Výroční zpráva účetní jednotky zahrnuje základní charakteristiku společnosti Nemocnice Písek, a.s., organizační strukturu společnosti, úsek zdravotnických oborů, léčebnou péči, ekonomiku společnosti, provozní údaje společnosti, personalistiku a mzdy, vztahy s veřejností, významné události za rok 2022, zprávu Dozorčí rady Nemocnice Písek, a.s., zprávu o vztazích a dále zprávu nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Nemocnice Písek, a.s. o auditu účetní závěrky.

Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Představenstvo účetní jednotky předkládá Valné hromadě řádnou účetní závěrku, následně návrh na rozdělení zisku a návrh na zvýšení základního kapitálu společnosti. Dozorčí rada přezkoumává řádnou účetní závěrku, bilance a návrhy na rozdělení zisku a seznamuje tak Valnou hromadu s výsledky své činnosti. Valnou hromadu svolává představenstvo či jeho člen. Valná hromada účetní jednotky se koná nejpozději do šesti měsíců od skončení posledního účetního období. Valná hromada schvaluje účetní závěrku, která je při jednání k dispozici akcionářům, také schvaluje výroční zprávu společnosti. Společnost Nemocnice Písek, a.s. používá vytvořený účetní zisk dle Stanov akciové společnosti.

Účetní jednotka splnila povinnost zveřejnit účetní závěrku za rok 2022. Účetní závěrka za rok 2022 je uložena ve Sbírce listin obchodního rejstříku, kde je také uložena Výroční zpráva společnosti Nemocnice Písek, a.s. za rok 2022 v elektronické podobě.

5 Výsledky a doporučení

Tato kapitola pojednává o shrnutí výsledků procesu zhodnocení účetní závěrky společnosti Nemocnice Písek, a.s. a také zahrnuje návrhy pro zlepšení procesu účetní závěrky.

5.1 Shrnutí výsledků procesu zhodnocení účetní závěrky společnosti

Základním úkolem ve vlastní práci bylo zhodnocení procesu účetní závěrky za rok 2022 vybrané společnosti Nemocnice Písek, a.s. Společnost patří do kategorie velké účetní jednotky a na základě tohoto má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu. Účetní jednotka má stanovený pro sestavení účetní závěrky harmonogram, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky, povinností spojených s účetní závěrkou.

Společnost vykonává přípravné práce, které zahrnují shromáždění veškerých účetních dokladů a jejich ověření. Následně účetní jednotka přezkoumává konečné stavy aktiv, pasiv, nákladů a výnosů, výsledek hospodaření, provádí inventarizaci majetku a závazků dle fyzické či dokladové inventury, vytváří opravné položky. Dále vytváří rezervy, účtuje o časovém rozlišení, kurzových rozdílech, inventarizačních rozdílech a vypočítává splatnou a odloženou daň z příjmů. Posledním krokem účetní jednotky v uzávěrkových prací je uzavření účetních knih. Na základě těchto všech činností, sestavuje účetní jednotka účetní závěrku, do které je potřeba sestavit jednotlivé účetní výkazy. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu a výroční zprávu, jelikož účetní jednotka podléhá auditu. Následně po sestavení účetní závěrky, účetní jednotka předá účetní závěrku nezávislé auditorské společnosti AUDIT ONE s.r.o. k jejímu ověření a zpracování výroku k účetní závěrce. Účetní jednotka má povinnost sestavit výroční zprávu, která je následně schválena Valnou hromadou a zveřejněna a uložena ve Sbírce listin v obchodním rejstříku spolu s účetní závěrkou za rok 2022.

Ve vlastní práci byly detailně prozkoumány veškeré činnosti uzávěrkových prací roku 2022. Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. provádí inventarizaci veškerého majetku a závazků jednou ročně, a to k rozvahovému dni. Organizační struktura společnosti je velmi rozsáhlá, proto se jedná o náročný proces. Společnost účtuje způsobem A, při vyskladňování zásob využívá metodu FIFO a vážený průměr. Společnost provedla fyzickou inventuru

u zásob, která zjistila inventarizační rozdíly. Manko v celkové výši 43 078,69,- Kč a celkové přebytky ve výši 5 246,97,- Kč. U dlouhodobého hmotného majetku byla provedena fyzická inventura a u dlouhodobého nehmotného majetku dokladová inventura, ani u jedné nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Při dokladové inventuře krátkodobého finančního majetku nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Společnost dále provedla dokladovou inventuru u pohledávek a závazků, nebyly zde zjištěny žádné inventarizační rozdíly. U opravných položek je prováděna dokladová inventura a účetní jednotka zjišťuje informace o riziku úhrady, použitelnosti a další. Opravné položky byly vytvořeny k zásobám ve výši 4 964 000,- Kč, které jsou tvořeny k zásobám speciálních léků, skladem se speciálním zdravotnickým materiálem a skladem krve a krevních derivátů na transfúzní oddělení. Účetní jednotka vytvořila opravnou položku k pohledávkám ve výši 153 000,- Kč.

Společnost prováděla u rezerv dokladovou inventuru, při které nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Společnost tvořila rezervy v celkové výši 33 906 000,- Kč, z toho tvoří rezervy na mzdové závazky ve výši 24 256 000,- Kč a rezervy na opravy dlouhodobého majetku ve výši 9 649 000,- Kč. Rezervy na mzdové závazky zahrnují pohyblivou část odměn statutárních orgánů, nevyčerpané dovolené a pojistné z mimořádné odměny zaměstnanců, managementu za výkony za rok 2022, které budou vypláceny v roce 2023. Zákonné rezervy vytvořené na opravy dlouhodobého majetku jsou tvořeny z důvodu plánových oprav výtahů, VN rozvodny, agregátu trafostanice a katrových dveří, byla použita rezerva ve výši 7 720 000,- Kč na opravu výtahů a oken. Tyto zákonné rezervy snižují společnosti základ daně.

Společnost využívá účtování o časovém rozlišení, pokud zná účel, částku a zda účetní případ časově souvisí s následujícím obdobím. V roce 2022 využila účet 381100 – Náklady příštích období, účet 385100 – Příjmy příštích období a účet 383100 - Výdaje příštích období. Dále účtovala na účtech 389100 – Dohadný účet pasivní a 388100 – Dohadný účet aktivní.

Společnost přepočítává majetek a závazky kurzem české měny, který je stanoven v kurzovním lístku České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu nebo ke dni sestavení účetní závěrky nebo pro účely uskutečnění zdanitelného plnění. Na základě inventury, vznikl kurzový rozdíl ve výši 1 558,98,- Kč.

Účetní jednotka vyčíslila výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 43 873 000,- Kč, dále jej upravila o připočitatelné, odpočitatelné položky a ostatní odečty. Na základě

tohoto vznikl základ daně po úpravě ve výši 2 169 000,- Kč, který byl vynásoben 19 % sazbou daně pro právnické osoby. Účetní jednotka uplatní slevu na dani a konečná splatná daň činí hodnotu 146 000,- Kč. Dále účetní jednotka vyčíslila odloženou daň ve výši - 51 069 000,- Kč kde dni 31. 12. 2022 a dále zaúčtovala v běžném období zvýšení odloženého daňového závazku o 6 086 000,- Kč oproti částce odložené daně.

Na závěr společnost po zaúčtování všech uzávěrkových operací uzavírá účetní knihy za účetní období.

Dále ve vlastní práci jsou detailněji popsány a prozkoumány účetní výkazy společnosti, které jsou v plném rozsahu. Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. sestavila rozvahu v plném rozsahu dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví. Celková aktiva za rok 2022 jsou ve výši 1 106 299 000,- Kč, došlo ke snížení o 2 711 000,- Kč oproti minulému období. Celková pasiva vykazují hodnotu 1 106 299 000,- Kč a tato hodnota je také nižší oproti roku 2021. Při rozvaze dodržela společnost bilanční rovnici, kdy suma aktiv se rovná sumě pasiv.

Účetní jednotka následně sestavila výkaz zisku a ztráty dle právní úpravy ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., o účetnictví. Účetní jednotka vykázala za rok 2022 výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 43 873 000,- Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním je tvořen provozním výsledkem v hodnotě 35 787 000,- Kč a finančním výsledkem v hodnotě 8 086 000,- Kč. Čistý obrát společnosti za běžné účetní období činil v roce 2022 hodnotu 1 236 158 000,- Kč, oproti minulém období roku 2021 došlo k poklesu o 2,77 %. Jedná se tak o pokles ve výši 35 160 000,- Kč.

Dále společnost sestavila přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Společnost v roce 2022 provedla navýšení vlastního kapitálu o 20 000 000,- Kč. Hodnota vlastního kapitálu činila výši 722 669 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022.

Po sestavení účetní závěrky v plném rozsahu byl proveden audit nezávislou auditorskou společností AUDIT ONE s.r.o., který prohlásil výrok Bez výhrad.

V rámci zhodnocení procesu účetní závěrky za rok 2022 v plném rozsahu a výroku auditu lze shledat, že účetní jednotka podává poctivý a věrný obraz dle právní úpravy Vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví a Českých účetních standardů pro podnikatele.

5.2 Návrhy pro zlepšení

Dle zhodnocení procesu účetní závěrky jsou navrženy návrhy pro zlepšení, ovšem tyto návrhy jsou pouze v rámci vylepšení vnitropodnikové směrnice, jelikož účetní jednotka vede své účetnictví velmi detailně a v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Účetní jednotka má aktualizovanou vnitropodnikovou směrnici s názvem Směrnice ředitele – Systém zpracování účetnictví v Nemocnici Písek, a.s. ke dni 1. 1. 2023.

Tyto zmíněné návrhy budou zapracovány do nového návrhu celkové směrnice, která je uvedena v příloze č. 1.

V kapitole 4. Dlouhodobý majetek bylo do směrnice zapracováno, u jakého majetku je prováděna dokladová či fyzická inventura. Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru u dlouhodobého hmotného majetku a dokladovou inventuru u dlouhodobého nehmotného majetku.

Do kapitoly 5. s názvem Zásoby a jejich evidence, bylo zapracováno a doplněno následující. Účetní jednotka při vyskladňování zásob používá dvě metody, a to vážený průměr a metodu FIFO. Dále popsat, že metodu FIFO používá u skladu se zdravotnickým materiálem, u nemocniční i veřejné lékárně, u stravování a prodejny. Účetní jednotka používá vážený průměr u skladu s MTZ. Účetní jednotka by měla popsat v této směrnici jakým způsobem je prováděna inventarizace u zásob více detailněji, případně vytvořit samostatnou směrnici pouze pro inventarizaci zásob, jelikož zásoby jsou pro účetní jednotku nezbytné, proto je velmi důležité provádět důkladnou a detailní inventuru. Účetní jednotka provádí u zásob fyzickou inventuru, kdy na každou skupinu majetku je zvolená inventarizační skupina, která provádí fyzické přepočítání a následně jej porovná s účetním stavem.

Dále byla zapracována a doplněna do směrnice kapitola, která se zmiňuje o finančním majetku, jakým způsobem je u něj prováděna inventarizace a jakým způsobem je účtován. Jednalo by se o nově vytvořenou kapitolu 6. Finanční majetek.

Dále do kapitoly 8. Zásady pro tvorbu a používání rezerv byly doplněny druhy rezerv, a to účetní a daňové, také které účetní jednotka využívá a za jakým účelem. Účetní jednotka tvoří rezervy převážně na opravy dlouhodobého majetku. V této kapitole byl doplněn proces zaúčtování rezerv, účetní jednotka využívá pro zaúčtování účty skupiny 45 - Rezerva v analytické evidenci. Dále jakým způsobem je prováděna inventarizace u rezerv.

Kapitola 9. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek pojednává o opravných položkách, ovšem byl doplněn proces zaúčtování opravných položek. Jedná se tak o účty 191 – Opravná položky k materiálu a účet 391 – Opravné položky v analytické evidenci, které účetní jednotka používá. Dále bylo zmíněno, že je zde prováděna dokladová inventura účetní jednotkou.

V kapitole 10. Kurzové rozdíly byl zapracován a doplněn proces zaúčtování kurzových rozdílů. Účetní jednotka používá účet 563 – Kurzové ztráty a účet 663 – Kurzové zisky.

Dále byl doplněn do kapitoly 13. proces zaúčtování inventarizačních rozdílů účetní jednotkou. Účetní jednotka zúčtovává vzniklou ztrátu na účet 549 – Manka a škody a přebytek na účet 648 – Přebytky majetku.

Jako poslední návrh pro zlepšení je kapitola 14. Harmonogram účetní závěrky, jelikož se jedná o velmi komplikovaný proces pro účetní jednotku. V této kapitole by měl být detailněji popsán harmonogram účetní závěrky a druhy operací, které zahrnuje. Ve stávajícím harmonogramu účetní závěrky je na prvním místě provedení inventarizace majetku a odkazuje se na plán inventarizace, ovšem ten ve vnitropodnikové směrnici není uveden, proto by bylo vhodné jej účetní jednotkou doplnit. Dále byl zapracován do vnitropodnikové směrnice audit účetní závěrky, jakým způsobem probíhá audit a následné schválení a zveřejnění účetní závěrky.

Návrh vnitropodnikové směrnice, který se nachází v příloze č. 1., bude předložen hlavnímu ekonomovi a následně vedení účetní jednotky.

6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnocení procesu účetní závěrky a ověření správnosti u vybraného podnikatelského subjektu za rok 2022, a předložení návrhu na zlepšení. Ověření správnosti a zhodnocení procesu bylo provedeno na základě porovnání s teoretickými východisky. Za vybraný podnikatelský subjekt byla zvolena společnost Nemocnice Písek, a.s.

Část diplomové práce teoretická východiska dopomohla k dosažení vymezeného cíle, a to tak, že nejdříve bylo žádoucí samostatně nastudovat tematicky zaměřenou odbornou literaturu pomocí metody kompilace, komparace a dedukce, a to v souladu s právními předpisy a vyhláškou České republiky. V části teoretická východiska byly popsány legislativní úpravy, obecně platné právní zásady a principy v účetnictví, kategorie účetních jednotek a jejich následná kritéria. Dále byly v teoretických východiskách vymezeny pojmy účetní závěrka, druhy účetní závěrky, a především pojem harmonogram účetní závěrky, kde byl popsán jeho obsah. Jednalo se tak o přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky a povinnosti spojené s účetní závěrkou.

Vlastní práce je druhá část diplomové práce, která je hlavním zdrojem pro cíl, a to zhodnocením správnosti účetní závěrky vybraného podnikatelského subjektu za rok 2022, kterým byla zvolena společnost Nemocnice Písek, a.s. Společnost Nemocnice Písek, a.s. je především poskytovatelem zdravotních služeb. V případě kategorizace účetní jednotky, se jedná o velkou účetní jednotku a na základě tohoto má povinnost sestavit účetní závěrku v plném rozsahu. Byl zde velmi detailněji popsán harmonogram roční účetní závěrky společnosti Nemocnice Písek, a.s. Ve vlastní práci byly detailně prozkoumány veškeré činnosti uzávěrkových prací roku 2022. Účetní jednotka Nemocnice provádí inventarizaci veškerého majetku a závazků jednou ročně, a to k rozvahovému dni. Společnost účtuje způsobem A, při vyskladňování zásob využívá metodu FIFO a vážený průměr. Na závěr společnost po zaúčtování všech uzávěrkových operací uzavírá účetní knihy za účetní období.

Účetní jednotka sestavila účetní závěrku, která zahrnuje jednotlivé účetní výkazy. Dále ve vlastní práci jsou detailněji popsány a prozkoumány účetní výkazy společnosti, které jsou v plném rozsahu. Účetní jednotka Nemocnice Písek, a.s. sestavila rozvahu v plném rozsahu, celková aktiva byla ve výši 1 106 299 000,- Kč za rok 2022, došlo ke snížení o 2 711 000,- Kč oproti minulému období. Celková pasiva vykazovala hodnotu 1 106 299 000,- Kč a tato hodnota je také nižší oproti roku 2021. Při rozvaze dodržela společnost bilanční rovnici, kdy

suma aktiv se rovnala sumě pasiv. Účetní jednotka následně sestavila výkaz zisku a ztráty, kde čistý obrat společnosti za běžné účetní období činil v roce 2022 hodnotu 1 236 158 000,- Kč, oproti minulém období roku 2021 došlo k poklesu o 2,77 %. Dále společnost sestavila přílohu, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Společnost v roce 2022 provedla navýšení vlastního kapitálu o 20 000 000,- Kč. Hodnota vlastního kapitálu činila výši 722 669 000,- Kč ke dni 31. 12. 2022.

Po sestavení účetní závěrky v plném rozsahu byl proveden audit nezávislou auditorskou společností AUDIT ONE s.r.o., který prohlásil výrok Bez výhrad. V rámci zhodnocení procesu účetní závěrky za rok 2022 v plném rozsahu a výroku auditu lze shledat, že účetní jednotka podává poctivý a věrný obraz dle právní úpravy Vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví a Českých účetních standardů pro podnikatele. Účetní jednotka sestavila výroční zprávu, která byla schválena Valnou hromadou a zveřejněna a uložena ve Sbírce listin v obchodním rejstříku spolu s účetní závěrkou za rok 2022.

V kapitole Návrhy pro zlepšení byly uvedeny jednotlivá čísla kapitol, u kterých byla potřeba jej vylepšit či pozměnit.

V rámci zjištěných výsledků z účetní závěrky bude předložen návrh na úpravu vnitropodnikové směrnice společnosti hlavnímu ekonomovi a vedení účetní jednotky, který je uveden v příloze č. 1.

7 Seznam použitých zdrojů

Knižní zdroje:

BERKAU, Carsten. Financial Statements: International Accounting (IFRS). 5 edition. UVK, 2020. ISBN 978-3-7398-3093-3.

BHATTACHARYYA, Asish K. ESSENTIALS OF FINANCIAL ACCOUNTING, SIXTH EDITION: FOR BUSINESS MANAGERS. 6 edition. PHI, 2022. ISBN 978-93-91818-52-4.

BRAGG, Steven M. Fixed Asset Accounting. Sixth Edition. Amazon Digital Services LLC - Kdp, 2022. ISBN 9781642210958.

BROOKS, Raymond. Financial Management, core concepts. 4. edition. Pearson Education Limited, 2022. ISBN 9781292437323.

BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. ISBN 978-80-7552-603-8.

BULLA, Miroslav, Ivan BRYCHTA a Tereza KRUPOVÁ. Účetnictví podnikatelů 2022. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-351-7.

DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, 2018. ISBN 9788027108671.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Základy účetnictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2021. ISBN 9788076761582.

FLOOD, Joanne M. Wiley GAAP 2021: Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles. New Jersey: Wiley, 2021. ISBN 978-1-119-73620-2.

HENDL, Jan a Jiří REMR, 2017. Metody výzkumu a evaluace. Praha: Portál. ISBN 978-80-262-1192-1.

HINKE, Jana, Dana BÁRKOVÁ a Zdeněk HRUŠKA. Účetnictví 2: Pokročilé aplikace. 2. vydání. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-4281-6.

HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty - 2. vydání: aneb Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2.vydání. Praha: Grada, 2019. ISBN 978-80-271-2245-5.

ITTELSON, Thomas R. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports. 3. edition. Career Press, 2020. ISBN 9781632651754.

JÍLEK, Josef. Hlavní účetní systémy: IFRS a US GAAP. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-247-2774-5.

- KADLEC, Jiří. Abeceda: Účetnictví pro podnikatele 2021. Praha: Anag, 2021. ISBN 978-80-7554-316-5
- KLAMMER, Tom. Statement of Cash Flows: Preparation, Presentation, and Use. New Jersey: Wiley, 2018. ISBN 978-1-119-50898-4.
- KOCH, Jiří. Účetní závěrka podnikatelů: bez chyb, pokut a penále. Praha: Poradce, 2022. ISBN 978-80-7365-480-1.
- KYNCLOVÁ, Daniela, Jana HINKE a Helena ČERMÁKOVÁ. Sbírká příkladů z účetní závěrky. Praha: Česká zemědělská univerzita, 2017. ISBN 978-80-213-2737-5.
- LOUŠA, František. Vnitropodnikové směrnice v účetnictví. 7.vydání. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0797-1.
- MAŠKOVÁ, Jana. Sbírká souvztažností k účtům směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky. 2.vydání. Praha, 2015. ISBN 978-80-905950-2-6.
- MEHTA, Dr. B. K. Advanced Auditing. Latest edition. SBPD Publishing House, 2013. ISBN 978-93-5047-128-9.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-247-5806-0.
- NOVOTNÝ, Pavel. Účetnictví pro úplné začátečníky 2022. Praha: Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3597-4.
- OCHRANA, František. Metodologie, metody a metodika vědeckého výzkumu. Praha: Karolinum, 2019. ISBN 978-80-246-4200-0.
- PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza: podnikatelských subjektů roku 2018. Praha: VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-69-4.
- PKF International Ltd. Wiley 2021 Interpretation and Application of IFRS Standards. New Jersey: Wiley, 2021. ISBN 978-1119818632.
- PKF International Ltd. Wiley 2022 Interpretation and Application of IFRS Standards. New Jersey: Wiley, 2022. ISBN 978-1-119-90450-2.
- RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2022: Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2022. Praha: Anag, 2022. ISBN 978-80-7554-348-6.
- SEDLÁČEK, Jaroslav. Finanční účetnictví. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s. r. o, 2017. ISBN 9788073806446.
- SINGH, Dr. S. K. Basic Accounting. SBPD Publications, 2020. ISBN 978-93-91726-65-2.
- SKÁLOVÁ, Jana a Anna SUKOVÁ. Podvojně účetnictví 2022. Praha: Grada, 2022. ISBN 978-80-271-3595-0.

STÁROVÁ, Marta; ČERMÁKOVÁ, Helena; HINKE, Jana a SEIDL, Ladislav. Účetnictví pro podnikatele. Praha: Česká zemědělská univerzita, 2017. ISBN 978-80-213-2740-5.

STROUHAL, Jiří. Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-281-7.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

TRACY, John A. a Tage C. TRACY. How to Read a Financial Report: Wringing Vital Signs Out of the Numbers. 9th.edition. Wiley, 2020. ISBN 978-1119606468.

VANDEPUT, Nicolas. Inventory Optimization: Models and Simulations. Walter de Gruyter GmbH & Co, 2020. ISBN 9783110673913.

VLČKOVÁ, Miroslava. Základní principy a postupy v účetnictví. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020. ISBN 978-80-7598-928-4.

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. Accounting Principles. 13. edition. New Jersey: Wiley, 2018. ISBN 978-1-119-41095-9.

WEYGANDT, Jerry J., Paul D. KIMMEL a Donald E. KIESO. Financial accounting. 11.edition. New Jersey: Wiley, 2020. ISBN 978-1-119-59459-8.

Online zdroje:

DRBOHLAVOVÁ, Tereza. Co je účetní uzávěrka a proč je důležitá pro vaši firmu?. Portal.pohoda [online]. 2023, 31. 3. 2023 [cit. 2023-05-31]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/co-je-ucetni-uzaverka-a-proc-je-dulezita-pro-vasi/?css=print>

FUČÍK A PARTNEŘI. Harmonogram roční účetní závěrky. GT News: Grant Thornton [online]. 19.7. 2011 [cit. 2023-05-31]. Dostupné z: gtnews.cz/publikace/harmonogram-rocni-ucetni-zaverky/

HASS KUBÁTOVÁ, Alena. Výroční zpráva a zpráva o vztazích. Portal.pohoda [online]. 2018, 21. 9. 2018 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vyrocní-zprava-a-zprava-o-vztazích/>

KADLEC, Michal. Účetní a daňové odpisy majetku. Portal.pohoda [online]. 7. 8. 2013 [cit. 2023-07-14]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-a-danove-odpisy-majetku/>

MARTÍNKOVÁ, Michaela. Inventarizace - na co bychom neměli zapomenout?. Portal.pohoda [online]. 9. 11. 2016 [cit. 2023-05-31]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/inventarizace-%E2%80%93-na-co-bychom-nemeli-zapomenout/>

MEČÍŘOVÁ, Lucie. Jak probíhá valná hromada a schvalování účetní závěrky? Finance.cz [online]. 2022, 21. 7. 2022 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/542631-schvalovani-ucetni-uzaverky-jak-probiha/>

MÜLLEROVÁ, Libuše. Přehled o změnách vlastního kapitálu. Živnostník.cz [online]. Česká republika, 2022, 21. 2. 2022 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjIsp8qJDutNXjgxmGEppYM/>

NĚMCOVÁ, Veronika. Jakými způsoby lze zveřejnit účetní závěrku? Finance.cz [online]. 2022, 16. 5. 2022 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/542051-jak-zverejnit-ucetni-zaverku/>

POKORNÁ, Lenka. Co je to přehled o peněžních tocích a jak se sestavuje? Podnikatel.cz [online]. Česká republika, 2021, 19. 7. 2021 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/co-je-to-prehled-o-peneznich-tocich-a-jak-se-sestavuje/>

POKORNÁ, Lenka. Daňové odpisy hmotného majetku. Podnikatel.cz [online]. 20. 7. 2022 [cit. 2023-07-14]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/danove-odpisy-hmotneho-majetku/>

POKORNÁ, Lenka. Jaké údaje vyčteme z výkazu zisků a ztrát? Podnikatel.cz [online]. Česká republika, 2022, 25. 5. 2022 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/jake-udaje-vycteme-z-vykazu-zisku-a-ztrat/>

POKORNÁ, Lenka. Svolání valné hromady za účelem schvalování účetní závěrky. Podnikatel.cz [online]. 2022, 17. 8. 2022 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/svolani-valne-hromady-za-ucelem-schvalovani-ucetni-zaverky/>

POKORNÁ, Lenka. Změny v oblasti nehmotného majetku od roku 2021. Podnikatel.cz [online]. 17. 2. 2021 [cit. 2023-07-14]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-oblasti-nehmotneho-majetku-od-roku-2021/>

Poslání a smysl auditu. Komora auditorů České republiky [online]. Česká republika, 2023 [cit. 2023-08-30]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/poslani-a-smysl-auditu>

ŠINDELÁŘ, Michal. Harmonogram účetní závěrky střední účetní jednotky. DU.cz: Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály [online]. 4. 5. 2023 [cit. 2023-05-31]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/harmonogram-ucetni-zaverky-stredni-ucetni-jednotky-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCziXFgei25S5YZgYeTqmzIYQ/>

Právní úprava:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu

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

České účetní standardy pro podnikatele

Vyhláška č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví

8 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

8.1 Seznam obrázků

| | |
|--|----|
| Obrázek 1 - Účtování manka | 25 |
| Obrázek 2 – Účtování přebytku | 25 |
| Obrázek 3 - Účtování manka se zaměstnanci | 25 |
| Obrázek 4 - Účtování účetního odpisu | 27 |
| Obrázek 5 - Zrušení opravné položky | 30 |
| Obrázek 6 - Účtování opravné položky | 31 |
| Obrázek 7 – Účtování zákonné rezervy | 32 |
| Obrázek 8 - Účtování rezervy na daň z příjmu | 32 |
| Obrázek 9 - Účtování ostatní rezervy | 33 |
| Obrázek 10 - Uzavření účtů | 38 |
| Obrázek 11- Organizační struktura | 49 |

8.2 Seznam tabulek

| | |
|--|----|
| Tabulka 1- Odpisové skupiny | 27 |
| Tabulka 2 - Zrychlené odpisování | 28 |
| Tabulka 3 - Rovnoměrné odpisování | 28 |
| Tabulka 4 - Odpisové skupiny | 29 |
| Tabulka 5 - Výpočet čistého výsledku hospodaření | 37 |
| Tabulka 6 – Rozvaha | 41 |
| Tabulka 7- Počet zaměstnanců za rok 2022 | 51 |
| Tabulka 8 - Průměrná mzda za rok 2022 v Kč | 51 |
| Tabulka 9 - Osobní náklady v tis. Kč za rok 2022 | 52 |
| Tabulka 10 – Osobní náklady v tis. Kč za rok 2021 | 52 |
| Tabulka 11 - Ekonomická data za rok 2021 a 2022 v Kč | 53 |
| Tabulka 12 - Inventarizační rozdíly v Kč | 58 |
| Tabulka 13- Odpisové skupiny | 60 |
| Tabulka 14 - Složení opravné položky k zásobám | 63 |
| Tabulka 15 - Kurzové rozdíly v Kč za rok 2022 | 64 |
| Tabulka 16 - Výpočet odložené daně v Kč | 65 |
| Tabulka 17 - Výpočet splatné daně v Kč | 66 |
| Tabulka 18 – Vybrané položky aktiv v tis. Kč | 69 |
| Tabulka 19 - Dlouhodobý hmotný majetek v Kč | 70 |
| Tabulka 20 - Dlouhodobý nehmotný majetek v Kč | 71 |
| Tabulka 21- Složení zásob v Kč za rok 2022 | 72 |
| Tabulka 22 - Peněžní prostředky v Kč za rok 2022 | 72 |
| Tabulka 23 - Věková struktura pohledávek v tis. Kč | 72 |
| Tabulka 24 – Vybrané položky pasiv v tis. Kč | 73 |
| Tabulka 25 – Vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tis. Kč | 77 |
| Tabulka 26 - Vybrané položky výkazu zisku a ztráty za rok 2022 v tis. Kč | 78 |
| Tabulka 27 - Přehled o peněžních tocích v tis. Kč | 81 |

8.3 Seznam grafů

| | |
|--|----|
| Graf 1-Vývoj výsledku hospodaření po zdanění | 54 |
| Graf 2 - Struktura aktiv v %..... | 70 |
| Graf 3- Struktura pasiv v % | 74 |

8.4 Seznam použitých zkratk


| | |
|------------|---|
| IFRS | Mezinárodní standardy účetního výkaznictví |
| IASB | Rada pro mezinárodní účetní standardy |
| US GAAP | Americké všeobecně uznávané účetní zásady |
| Vyhláška | Vyhláška č. 500/2002 Sb., o účetnictví |
| Společnost | Nemocnice Písek, a.s. |
| COVID – 19 | koronavirové onemocnění 2019 |
| SZM | speciální zdravotnický materiál |
| ÚIK | Ústřední inventarizační komise |
| DIK | Dílčí inventarizační komise |
| MTZ | materiálně technické zásobování |
| FIFO | strategie, kdy se vyskládňuje zboží od toho nejstaršího |
| PZT | prostředky zdravotnické techniky |
| DHM | dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPPO | daň z příjmů právnických osob |
| OOPP | osobní ochranné pracovní prostředky |
| OLVS | oddělení léčebné výživy a stravování |

Přílohy

Odkazovaný seznam příloh

| | |
|---|-----|
| Příloha 1 – Návrh vnitropodnikové směrnice společnosti..... | 99 |
| Příloha 2 – Rozvaha..... | 115 |
| Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty..... | 119 |
| Příloha 4 - Přehled o peněžních tocích | 121 |
| Příloha 5 - Přehled o změnách vlastního kapitálu..... | 122 |
| Příloha 6 - Zpráva auditora | 123 |

Příloha 1 – Návrh vnitropodnikové směrnice společnosti

| | |
|---|--|
| Směrnice ředitele |  |
| Systém zpracování účetnictví v Nemocnici Písek, a.s. | SŘ 36 |

| | |
|--------------------------------|---------------------------|
| Verze: 09 | Kód přístupu: Interní |
| Zpracoval: Ing. Lukáš Tryml | Platnost od: 01. 01. 2023 |
| Schválil: MUDr. Jiří Holan MBA | Číslo výtisku: |
| Jiné informace: | |
| Přílohy: 3 | |

Před použitím tohoto dokumentu si podle čísla verze ověřte, že se jedná o aktuální verzi.
Platná verze je k dispozici na právním oddělení

Obsah

| | |
|--|----------|
| 1. Účel..... | 3 |
| 2. Platnost..... | 3 |
| 3. Základní informace..... | 3 |
| 3.1 Obecná ustanovení..... | 3 |
| 3.2 Účtový rozvrh..... | 4 |
| 3.3 Účetní doklady..... | 4 |
| 3.4 Oběh účetních dokladů a podpisové vzory..... | 4 |
| 3.5 Účetní zápisy..... | 5 |
| 4. Dlouhodobý majetek..... | 5 |
| 4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM)..... | 5 |
| 4.2 Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM)..... | 5 |
| 4.3 Dlouhodobý finanční majetek..... | 6 |
| 4.4 Analytická evidence dlouhodobého majetku..... | 6 |
| 4.5 Účetní odepisování DNM a DHM..... | 6 |
| 4.6 Daňové odepisování hmotného a nehmotného majetku..... | 7 |
| 4.7 Inventarizace u dlouhodobého majetku..... | 7 |
| 5. Zásoby a jejich evidence..... | 7 |
| 5.1 Zásoby..... | 7 |
| 5.2 Účtování zásob..... | 8 |
| 5.3 Analytická evidence zásob..... | 8 |
| 5.4 Stanovení norem přirozených úbytků zásob..... | 8 |
| 5.5 Inventarizace zásob..... | 9 |

| | | |
|------|--|----|
| 6. | Finanční majetek..... | 9 |
| 6.1 | Inventarizace finančního majetku..... | 9 |
| 6.2 | Zaúčtování finančního majetku..... | 9 |
| 7. | Zásady pro časové rozlišování..... | 9 |
| 8. | Zásady pro tvorbu a používání rezerv..... | 9 |
| 8.1 | Rezervy účetní a daňové..... | 9 |
| 8.2 | Zaúčtování rezerv..... | 9 |
| 8.3 | Inventarizace rezerv..... | 10 |
| 9. | Zásady pro tvorbu a používání opravných položek..... | 10 |
| 9.1 | Zaúčtování opravných položek..... | 10 |
| 9.2 | Inventarizace opravných položek..... | 10 |
| 10. | Kurzové rozdíly..... | 10 |
| 10.1 | Přepočet majetku a závazků, vyjádřených v cizí měně..... | 10 |
| 10.2 | Účtování kurzových rozdílů..... | 10 |
| 10.3 | Zaúčtování kurzovních rozdílů..... | 10 |
| 11. | Odložená daň..... | 11 |
| 12. | Oceňování majetku a závazků..... | 11 |
| 13. | Inventarizace majetku a závazků..... | 11 |
| 13.1 | Inventarizační komise:..... | 11 |
| 13.2 | Druhy inventarizace..... | 13 |
| 13.3 | Inventarizační rozdíly..... | 13 |
| 13.4 | Zaúčtování inventarizačních rozdílů..... | 13 |
| 13.5 | Inventarizační soupisy..... | 13 |
| 13.6 | Vyřazení majetku..... | 14 |
| 13.7 | Škodní události..... | 14 |
| 14. | Harmonogram účetní uzávěrky..... | 14 |
| 14.1 | Před uzávěrkové operace..... | 14 |
| 14.2 | Uzavření účetních knih, účetní uzávěrka..... | 14 |
| 14.3 | Účetní závěrka – sestavení účetních výkazů..... | 15 |
| 14.4 | Harmonogram účetní závěrky..... | 15 |
| 14.5 | Audit účetní závěrky..... | 15 |
| 14.6 | Schválení a zveřejnění účetní závěrky..... | 16 |
| 15. | Ustanovení společná a závěrečná..... | 16 |
| 16. | Derogace..... | 16 |
| 17. | Přílohy..... | 16 |

1. Účel

Směrnice upravuje postup při zpracování účetnictví, oceňování majetku, inventarizaci v Nemocnici Písek, a.s.

2. Platnost

Tato směrnice je závazná pro všechny zaměstnance podílející se na zpracování účetnictví.

3. Základní informace

Účetní jednotka se řídí především

- Ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších změn
- Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- Českými účetními standardy
- Metodickými pokyny společnosti Jihočeské Nemocnice, a.s. (dále jen JČN).

3.1 Obecná ustanovení

Společnost účtuje v soustavě podvojného účetnictví

- a) O stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření,
- b) Do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Není-li možno tuto zásadu dodržet, může účtovat i v účetním období, v němž zjistila uvedené skutečnosti.
- c) Účetním obdobím je kalendářní rok,
- d) Vedení účetní evidence je realizováno pracovníky Ekonomicko obchodního odboru prostřednictvím SW Helios Green a dalších podpůrných SW.
- e) Používaný účetní SW odpovídá požadavkům uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášce č. 500/2002 Sb., i platným Českým účetním standardům.

3.2 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh je zpracován ve smyslu Směrné účtové osnovy Vyhlášky č. 500/2002 Sb., a metodických pokynů JČN. Obsahuje syntetické a analytické účty a je vytvořen s ohledem na potřeby řízení a kontroly účetní jednotky. Dále jsou zde promítnuty požadavky na analytické členění podle daňových zákonů a na členění podle položek účetní závěrky.

Účtový rozvrh vychází z:

- „Jednotné účetní osnovy – rozvahové účty“ publikované JČN
- „Metodiky účtování – Aktuální metodika nákladových účtů“ publikované JČN

3.3 Účetní doklady

3.3.1 Povinné náležitosti účetních dokladů

- a) Označení účetního dokladu, nevyplývá-li z jeho obsahu alespoň nepřímo, že jde o účetní doklad,
- b) Popis obsahu účetního případu a označení jeho účastníků, nevyplývá-li z účetního dokladu alespoň nepřímo,
- c) Peněžní částku nebo informaci o ceně za mj. a vyjádření množství
- d) Datum vyhotovení účetního dokladu
- e) Datum uskutečnění účetního případu, není-li shodné s datem podle písmene d)
- f) Podpis osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Náležitosti účetního dokladu mohou být umístěny i na jiných než účetních písemnostech. Tyto písemnosti se uschovávají po stejnou dobu jako účetní doklad.

Pokud účetní doklad slouží současně jako „Daňový doklad“, musí obsahovat další náležitosti podle § 29 a § 29a zákona č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Účetní doklady musí být vyhotoveny bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi dokládají.

Doklady k dotacím a dotačním projektům jsou současně označovány i dle podmínek příslušných dotačního programů (např. označení v položce zakázka).

3.4 Oběh účetních dokladů a podpisové vzory

3.4.1 Evidence účetních dokladů

Externí doklady a doklady vzniklé mimo elektronickou evidenci se zaevidují do elektronické evidence v rámci příslušné „Dokladové řady“ účetní evidence (viz příloha č. 2)

Účetní doklady je povinnost předávat z oddělení a od zaměstnanců finanční účtárně neprodleně, aby byly zaúčtovány do odpovídajícího účetního období a aby byly správně a včas uhrazeny závazky společnosti vč. odvodu DPH.

3.4.2 Přezkušování účetních dokladů

a) Formální správnost

Jde o zjištění, zda účetní doklady mají všechny předepsané náležitosti zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v případě daňových dokladů také veškeré náležitosti vyplývající ze zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Dále je kontrolováno, zda operace, které obsahují účetní doklady, byly nařizeny a schváleny odpovědnými pracovníky. Kontrolu formální správnosti provádí příslušní pracovníci ekonomického úseku před jejich zaúčtováním.

b) Věcná a číselná správnost

Jde o kontrolu souladu věcných údajů uvedených v účetním dokladu se skutečností. Dále je prověřována číselná správnost výše částek a správnost účetních dokladů provádí pracovníci podle jednotlivých vymezených okruhů odpovědnosti.

Seznam pracovních pozic oprávněných provádět kontrolu věcné a číselné správnosti dokladů tvoří přílohu č. 3 této směrnice.

3.4.3 Zaúčtování dokladu

Zkontrolovaný a odsouhlasený doklad je finanční účtárně zaúčtován. Výpis účetního dokladu je přiložen k dokladu.

3.4.4 Úschovna účetních písemností

Účetní doklady se po zpracování ukládají:

- V případě dokladů zpracovaných elektronicky (systém work flow)
 - o V průběhu roku na elektronický nosič u smluvního dodavatele
 - o Po uplynutí roku se uloží i na vlastní elektronický archivní nosič (bezpečnostní kopie)
- V případě ostatních dokladů
 - o Po skončení kalendářního měsíce do příručního účetního archivu
 - o Po naplnění kapacity příručního archivu předá finanční účtárna účetní doklady do hlavního archivu, kde zůstávají v úschově až do skončení ukládací doby.

Za vedení archivů je zodpovědná Finanční účtárna.

Úschova písemností se řídí Směrnicí ředitele 16 „Spisová služba a skartační řízení“.

Zvláštní zřetel z hlediska evidence, kontroly, účtování a úschovy je brán u dokladů vztahující se k projektům, dotacím, kde je nutno dodržovat také související metodiku.

3.5 Účetní zápisy

- Provádí se v českém jazyce

- Provádí se srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost,
- Musí být uspořádány způsobem, který umožní ověřit zaúčtování všech účetních případů v účetním období, a tak, aby zabránily neoprávněným změnám a úpravám těchto zápisů,
- Provádí se do dokladů jednotlivých „Dokladových řad“ (viz příloha č. 2 této směrnice).

4. Dlouhodobý majetek

4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM)

DNM jsou nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti, software, ocenitelná práva, jejichž ocenění dosáhne 80 000,- Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok.

DNM se uvede do užívání na základě protokolu o zařazení majetku do používání.

Tento majetek je účetně odepisován v souladu s odpisovým plánem a v souladu s očekávanou dobou použitelnosti.

DNM je:

- a) Nehmotné výsledky vývoje (účet 012)
- b) Software (účet 013)
- c) Ostatní ocenitelná práva (účet 014)
- d) Goodwill (účet 015)
- e) Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)

Drobný nehmotný majetek není dlouhodobým majetkem a je účtován do nákladů v okamžiku pořízení. Majetek je v ocenění od 500,- Kč sledován v podrozvahové evidenci.

4.2 Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM)

DHM jsou samostatné movité věci a soubory movitých věcí, pokud jejich ocenění dosáhne 80 000,- Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti je delší než jeden rok (u pozemků, staveb a uměleckých děl bez ohledu na cenu).

Tento majetek je účetně odepisován v souladu s odpisovým plánem a v souladu s očekávanou dobou použitelnosti.

DHM je:

- a) Budovy, stavby, umělecká díla, sbírky a předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich pořizovací cenu, pokud nejsou finančními investicemi (účet 021),
- b) Samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením (účet 022).
- c) Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky (účet 025).
- d) Oceňovací rozdíl při pořízení podniku (účet 027) odpisovaný po dobu 15 let.
- e) Pozemky (účet 031). Pořizovací cenou koupeného pozemku osázeného stromy nebo keři, které nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů, je cena včetně osázení.
- f) Umělecká díla a sbírky (účet 032)
- g) Jiný dlouhodobý hmotný majetek (účet 029)

Drobný hmotný majetek není dlouhodobým majetkem a je účtován do nákladů v okamžiku pořízení. Majetek v ocenění od 500,- Kč (u síťových elektrických spotřebičů bez cenového omezení) je sledován v podrozvahové evidenci, a to odděleně majetek v ocenění do a nad 3 000,- Kč.

4.3 Dlouhodobý finanční majetek

- a) Cenné papíry a vklady, které budou v držení déle než jeden rok.

- b) Půjčky poskytnuté účetní jednotkou podnikům ve skupině a ostatní půjčky s dobou splatností delší než jeden rok.
- c) Ostatní investiční cenné papíry a vklady, se splatností delší než jeden rok (např. nakoupené obligace a jiné dluhopisy, pokladniční poukázky apod.),
- d) Umělecká díla, sbírky, předměty z drahých kovů a pozemky, které účetní jednotka pořizuje za účelem dlouhodobého uložení volných peněžních prostředků, a dále soubory movitých a nemovitých věcí pronajímaných jako celek.

Finančním majetkem se stávají věci, popř. finanční operace dnem uskutečnění účetního případu.

4.4 Analytická evidence dlouhodobého majetku

- a) Analytická evidence se vede:
 - o Podle jednotlivých složek majetku. Pokud se k majetku přiřadí nebo se naopak vyřadí část majetku, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení této věci nebo příslušenství,
 - o Podle účelu stanoveného právními předpisy nebo vyplývajícího z požadavků vlastního řízení (např.: odděleně se sleduje majetek daný do zástavy, popř. kterým se ručí za závazky, u cenných papírů se odděleně sledují cenné papíry v umořovacím řízení, odděleně majetek pronajatý),
- b) Analytická evidence podle jednotlivých složek majetku slouží k jeho identifikaci, musí obsahovat zejména název majetku, inventární číslo, datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání,
- c) Analytická evidence u odepisovaného DNM a DHM obsahuje i údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování, roční sazby účetních a daňových odpisů, částky účetních a daňových odpisů za zdaňované období, výši oprávek od začátku odpisování, zůstatkovou cenu, datum a způsob vyřazení.

4.5 Účetní odepisování DNM a DHM

- a) Účetní jednotka sestavuje odpisový plán jako podklad k vyčíslení oprávek odepisovaného DNM a DHM v průběhu jeho používání. Odpisový plán je přílohou č.1 této směrnice
- b) Sazby účetních odpisů lze stanovit i z hlediska času nebo doby upotřebitelnosti nebo ve vztahu k výkonům (např. u dopravních prostředků) odchylně od odpisového plánu. Tuto odchylku však musí účetní jednotka zdůvodnit
- c) Odpisový plán a sazby odpisů se v průběhu odpisování nemění, není-li k tomu důvod
- d) Odpisy se provádí měsíčně a zaokrouhlují se na celé Kč
- e) Odepisovaný majetek se začne odpisovat v měsíci následujícím po měsíci zařazení do používání.

4.6 Daňové odepisování hmotného a nehmotného majetku

- a) Daňové odepisování se provádí dle zásad zákona č. 586/1992 Sb., především §26 až §32
- b) Účetní jednotka prioritně uplatňuje rovnoměrné daňové odpisy. Se souhlasem Ekonomického ředitele může v odůvodněných případech uplatnit zrychlené odpisy
- c) Daňové odpisy se zpracovávají 1x ročně v rámci roční účetní závěrky

4.7 Inventarizace u dlouhodobého majetku

- a) Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru u DHM, kdy fyzický stav je porovnán s účetním stavem.
- b) Účetní jednotka provádí dokladovou inventuru u DNM, kdy dokladový stav je porovná účetní jednotkou s účetním stavem.

5. Zásoby a jejich evidence

5.1 Zásoby

5.1.1 Materiál (účet 112)

- a) Suroviny (přechází zcela nebo zčásti do výrobku a tvoří jeho podstatu)
- b) Pomocné látky (přechází také přímo do výrobku, netvoří však jeho podstatu např. lak na výrobky)
- c) Provozovací látky (např. mazadla, palivo, čisticí prostředky)
- d) Náhradní díly (předměty určené k uvedení hmotného majetku do původního stavu)
- e) Obaly (slouží k ochraně a dopravě nakoupeného materiálu. Nevratné obaly jsou dodávány zákazníkovi nebo předávány uvnitř účetní jednotky spolu s daným obsahem)
- f) Drobný dlouhodobý hmotný majetek (majetek, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým majetkem)
- g) Movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na pořizovací cenu
- h) Výrobky transfúzní stanice dle cenového výměru

5.1.2 Nedokončená výroba (účet 121)

- Jsou produkty, které již prošly výrobou a nejsou již materiálem, ale také ne ještě hotovým výrobkem

5.1.3 Polotovary vlastní výroby (účet 122)

- Odděleně evidované produkty, které ještě neprošly všechny výrobní stupně a musí být proto dokončeny nebo zkompleťovány do finančních výrobků v dalším výrobním procesu

5.1.4 Výrobky (účet 123)

- Předměty vlastní výroby určené k realizaci mimo účetní jednotku (mimo krve a krevních derivátů)

5.1.5 Zboží (účet 132)

- Předměty zakoupené za účelem prodeje
- Zbožím jsou i výrobky vlastní výroby (mimo krve a krevních derivátů), které byly aktivovány a předány do vlastních prodejen

5.2 Účtování zásob

- a) Účtování pořízení a úbytku zásob se provádí podle způsobu „A“
- b) Účetní jednotka při vyskladňování zásob používá dvě metody, a to vážený průměr a metodu FIFO. Metoda FIFO je používána u skladu se zdravotnickým materiálem, u nemocniční i veřejné lékárny, u stravování a prodejny a metoda vážený průměr je využívána u skladu s MTZ (materiálně technické zabezpečení).
- c) Převzetí na sklad provádí účetní jednotka v pořizovacích cenách na základě Příjemky
- d) Spotřeba se účtuje na základě výdejky na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 Spotřebované nákupy. Prodej materiálu se účtuje na vrub účtu 554 Prodaný materiál
- e) O zásobách daných ke zpracování nebo zapůjčení jiné účetní jednotce je vedena analytická evidence s uvedením místa uložení.
- f) O zásobách předaných účetní jednotce ke zpracování, vypůjčených, došlých organizaci omylem a o konsignačním zboží se vede podrozvahová evidence s uvedením druhu zásob a jejich ocenění.
- g) Seznam druhů materiálů, které jsou účtovány na sklad (veškerý ostatní materiál může být účtován přímo do spotřeby bez zaúčtování na sklad):
 - o Léky
 - o Krev a krevní výrobky
 - o Potraviny

- Zdravotnické přístroje a nástroje
- Prádlo, oděv, obuv
- Ochranné pomůcky a oděvy

5.3 Analytická evidence zásob

Analytická evidence zásob se vede podle druhů nebo skupin. U zásob v maloobchodní činnosti podle hmotně odpovědných osob nebo podle míst uložení.

5.4 Stanovení norem přirozených úbytků zásob

Normy přirozených úbytků kryjí inventarizační rozdíly, které vznikly přirozenou povahou zásob:

- a) Přirozeným úbytkem surovin (např. vysušením, vypažením, vyprcháním, prosakováním, táním, krájením, porcováním, rozkladem, tvrdnutím, usazením, rozlitím, rozprášením, rozsypáním, rozdrobením)
- b) Projitím doby expirace
- c) Spotřebou pro provoz při příjmu surovin
- d) Odběrem vzorků

Normy se nevztahují na úbytky zásob, které

- Vznikly zaviněním hmotně odpovědného pracovníka,
- Procházejí útvarem jen evidenčně, aniž zde byly uskladněny,
- Vzniklé krádeží, nedbalostí, neodborným zacházením apod.

Normy přirozených úbytků jsou maximální a lze je použít jen v případě, kdy se při fyzické inventuře zjistí, že skutečný stav je nižší než stav v účetnictví. Jsou stanoveny procentem z obrátu zásob za období mezi dvěma po sobě provedenými fyzickými inventurami:

- a) Lékárna veřejná 0,2 % (cca 110 tis. Kč)
- b) Lékárna nemocniční 0,2 % (cca 70 tis. Kč)
- c) PZT 0,2 % (cca 25 tis. Kč)
- d) Prodejna 0,5 % (cca 25 tis. Kč)

5.5 Inventarizace zásob

Účetní jednotka provádí u zásob fyzickou inventuru, kdy na každou skupinu majetku je zvolena inventarizační skupina, která provádí fyzické přepočítání, měření, vážení a následně je porovnáváno s zjištěným účetním stavem.

6. Finanční majetek

6.1 Inventarizace finančního majetku

- a) Pokladna – Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru u pokladny, následně porovnává tento stav s účetním stavem pokladny.
- b) Bankovní účty – Účetní jednotka provádí dokladovou inventuru na bankovních účtech, a porovnává ji s účetním stavem na bankovních účtech.

6.2 Zaúčtování finančního majetku

- a) Pokladna – Účetní jednotka účtuje o stavu pokladny na účet 211 – Pokladna.
- b) Bankovní účty – Účetní jednotka účtuje o stavu na bankovních účtech na účet 221 – Bankovní účet.

7. Zásady pro časové rozlišování

Náklady a výnosy se účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí.

V průběhu období se do zúčtování běžného měsíce zahrnují dodavatelské faktury došlé nejpozději do 5. kalendářního dne následujícího měsíce.

Náklady a výdaje, výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, se časově rozlišují.

Časově rozlišovat nelze pokuty, penále, manka a škody.

Časové rozlišení není nutno používat v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky a jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku.

Do časového rozlišování v širším pojetí lze zahrnout dohadné položky aktivní (účet 388) a pasivní (účet 389). Při stanovení hodnotové výše dohadné položky se vychází z dostupných skutečností: např. odborný odhad, propočít (např. podle stavu elektroměru spotřeba elektřiny), údaje ze stejného období minulého roku (pokud lze předpokládat stejný objem spotřeby a stejné ceny, příp. se cenový vývoj zohlední), smlouvy, dohody apod.

8. Zásady pro tvorbu a používání rezerv

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum.

Cílem tvorby rezerv je vyčíslit hospodářský výsledek v souladu se zásadou opatrnosti.

Rezervy se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci.

8.1 Rezervy účetní a daňové

- Účetní jednotka rozlišuje rezervy účetní a daňové.
- Účetní rezervy účetní jednotka využívá převážně za účelem tvoření rezerv na opravu dlouhodobého majetku.

8.2 Zaúčtování rezerv

Účetní jednotka využívá pro zaúčtování účty skupiny 45 - Rezerva v analytické evidenci. Dále jakým způsobem je prováděna inventarizace u rezerv.

8.3 Inventarizace rezerv

Účetní jednotka provádí dokladovou inventuru. DIK ověřuje správnost tvorby rezerv, účel a výši jednotlivých rezerv.

9. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek

Opravné položky se vytvářejí k majetku a pohledávkám, u kterých se při inventarizaci zjistí, že ocenění v účetnictví neodpovídá reálné ceně, avšak tato skutečnost je přechodného charakteru.

V případech trvalého znehodnocení majetku je nutno tento majetek odepsat při respektování platných účetních i daňových postupů.

Cílem tvorby opravných položek je vyčíslit hospodářský výsledek v souladu se zásadou opatrnosti.

Opravné položky k pohledávkám

- Za dlužníky v insolvenčním řízení – tvorba ve výši 100 %
- Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 12 měsíců – tvorba ve výši 100 %
- Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 6 měsíců – tvorba ve výši 50 %

Opravné položky nelze uplatnit u pohledávek vzniklých za společníky, akcionáři, za upsané vlastní jmění, mezi ekonomicky spojenými právníckými osobami, u nichž průměr podílu na základním jmění druhé osoby nebo průměr podílů hlasovacích práv je vyšší než 25 %.

Opravné položky vytvořené podle předchozích bodů se zruší, pokud pominou důvody pro jejich existenci.

9.1 Zaúčtování opravných položek

Účetní jednotka provádí zaúčtování opravných položek na účty 191 – Opravná položky k materiálu a účet 391 – Opravné položky v analytické evidenci, které účetní jednotka používá.

9.2 Inventarizace opravných položek

Účetní jednotka provádí u opravných položek dokladovou inventuru, kdy dokladový stav je porovnán se stavem v účetnictví.

10. Kurzové rozdíly

10.1 Přepočet majetku a závazků, vyjádřených v cizí měně

Majetek a závazky se přepočítávají na českou měnu kurzem stanoveným v kurzovním lístku ČNB, a to

- Ke dni uskutečnění účetního případu
- Kde dni sestavení účetní závěrky
- Pro účely DPH dnem uskutečnění zdanitelného plnění

10.2 Účtování kurzových rozdílů

- a) V průběhu účetního období se účtují výsledkově
- b) V průběhu pořízení DNM a DHM jsou součástí ocenění majetku (účet 04)
- c) Při účetní uzávěrce ke dni sestavení účetní uzávěrky se účtují výsledkově

10.3 Zaúčtování kurzovních rozdílů

Účetní jednotka používá pro zaúčtování kurzových rozdílů účty 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky.

11. Odložená daň

Odložená daňová povinnost vyplývá z dočasných rozdílů, které nastávají v momentě odlišného účetního a daňového pohledu. Postup je upraven ČÚS č. 003 Odložená daň.

Z důvodu odlišného účetního a daňového pohledu vznikají rozdíly, které mají povahu přechodných rozdílů. Jde zejména o rozdíly:

- Mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou odepisovaného DNM a DHM
- Z tvorby daňově neuznatelných opravných položek k zásobám a pohledávkám
- Z tvorby rezerv nad rámec příslušných zákonů
- Při nerealizované ztrátě z předchozích let).

Odloženými daňovými závazky se rozumí částky daně z příjmů k úhradě v budoucích obdobích.

Odloženými daňovými závazky se rozumí částky daně z příjmů, které budou uplatněny v příštích obdobích.

12. Oceňování majetku a závazků

Účetní jednotka oceňuje těmito závaznými způsoby:

- Nakoupený DNM a DHM se oceňuje pořizovacími cenami (s výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností),
- DNM a DHM vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady,

- DHM získaný bezplatně se oceňuje reprodukční pořizovací cenou a účtuje se ve prospěch výnosových účtů. Reprodukční pořizovací cena je stanovena na základě darovací smlouvy nebo znaleckého posudku,
 - o Ocenění DNM a DHM se snižuje o poskytnuté dotace,
 - o Nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami,
 - o Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady,
 - o Peněžní prostředky a ceniny se oceňují cenami jejich nominální hodnotami,
 - o Cenné papíry a majetkové účasti se oceňují cenami jejich pořízení,
 - o Pohledávky a závazky se oceňují jejich nominálními hodnotami,
 - o Majetek pořízený bezplatně, nalezený (inventarizační přebytky), odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby nebo jiné činnosti se oceňují reprodukční pořizovací cenou.

Součástí pořizovací ceny je cena pořízení a náklady související.

Způsoby oceňování se nesmí v průběhu účetního období měnit a musí být stejné pro všechny položky stejného skladu.

13. Inventarizace majetku a závazků

Periodická inventarizace majetku a závazků se provádí ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 29 a 30):

- Účetní jednotka inventarizaci ověřuje ke dni řádné a mimořádné účetní závěrky, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti.
- Fyzickou inventuru majetku, kterou nelze provést ke dni účetní závěrky, lze provádět v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období.

13.1 Inventarizační komise:

a) Ústřední inventarizační komise (dle jen ÚIK)

Předseda představenstva jmenuje ÚIK. ÚIK řídí, koordinuje a kontroluje práce na úseku inventarizací, vydává pokyny pro Dílčí inventarizační komisi, sestavuje příkazy k provádění inventarizací a projednává výsledky inventarizace ve vedení společnosti. O návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů rozhoduje vedení společnosti.

b) Dílčí inventarizační komise (dále jen DIK):

Členy DIK jmenuje předseda ÚIK. DIK jsou minimálně dvoučlenné (předseda + člen). Zaměstnanec odpovědný za inventarizovaný majetek nemůže být jmenován předsedou DIK, ale je zpravidla jejím členem. DIK jsou dále povinny zajišťovat a v inventarizačních zápisech uvádět:

1. Neupotřebitelný nebo nevyužitý majetek. Navrhnout, jak s ním má být dále naloženo
2. poškozený nebo znehodnocený majetek, jakož i příčinu jejich poškození nebo znehodnocení, a navrhnout, jak s ním má být dále naloženo
3. zda je uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti
4. zda je zajištěna jejich ochrana z hlediska bezpečnosti nebo požárních předpisů apod.
5. vyjádření odpovědného zaměstnance o příčinách vzniku schodků nebo přebytků
6. návrhy na vypořádání inventarizačních rozdílů

c) Povinnosti předsedů DIK

1. Zajistit účast zaměstnanec odpovědného za inventovaný majetek při inventarizaci. Nemůže-li se fyzické inventarizace zúčastnit a nikoho za sebe neurčil, provede se inventarizace za účasti jiného zaměstnance, kterého určí vedoucí útvaru.

2. Zajistit kontrolu správného postupu prací jednotlivých DIK
3. Organizovat postup prací tak, aby se zabezpečilo úplné a správné zjišťování skutečných stavů majetku přepočítáním, měřením apod. Inventarizaci prádla, oděvů a obuvi plánovat a její provedení zajistit během jednoho dne na všech inventárních úsecích, ve skladech a prádelně.
4. Při inventarizaci dlouhodobého majetku, zejména strojů a dopravních prostředků, musí být překontrolován i úplnost jejich příslušenství.
5. Upozornit členy DIK na možnost kárného postihu v případě, že by inventarizaci provedli neodpovědně.
6. O dalších návrzích učiněných v zápisu musí být rozhodnuto do 10 kalendářních dnů po ukončení inventarizace.
7. O všech provedených inventarizačních majetku a závazků, zjištěných rozdílech a návrzích na jejich vypořádání, podají předsedové DIK písemný zápis předsedovi ÚIK inventarizační komise do deseti pracovních dní od konce roku.
8. Zápisy o provedených inventarizacích a jejich výsledky včetně soupisu zásob vyhotoví ve třech výtiscích. Každý výtisk podepíše všichni členové DIK. Předseda zajistí předání:
 - o Originál pro ekonomický úsek – finanční účtárnu,
 - o Kopii pro předsedu ÚIK,
 - o Třetí vyhotovení pro hmotně odpovědného zaměstnance za daný inventovaný úsek.

d) Podmínky inventarizace:

1. Fyzické inventarizace majetku a závazků musí být vykonávány podle skutečného stavu k rozhodujícím dnům inventarizací.
2. K rozhodujícím dnům inventarizací musí odpovědní zaměstnanci zajistit, aby:
 - o Na všechny hospodářské operace byly vystaveny prvotní doklady jako příjemky, výdejky, převodky, příjmové pokladní doklady, protokoly o vyřazení apod.
 - o Všechny shora uvedené doklady byly předány účtárně k rozhodnému dni inventarizace k zaúčtování a současně byly zachyceny v operativní evidenci.
 - o Zaměstnanec odpovědný za majetek předa inventarizační komisi prohlášení, že na všechny příjmy a výdaje majetku byly vystaveny od zahájení inventarizace řádné doklady a tyto zachyceny v operativní evidenci.

13.2 Druhy inventarizace

- **Fyzická** – u majetku hmotné, popř. nehmotné povahy,
- **Dokladová** – u závazků a u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventarizaci

Skutečné stavy budou zaznamenány v inventarizačních soupisech, které musí být podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace. Jednotlivé inventarizační soupisy musí být označeny číslem a názvem účtu.

13.3 Inventarizační rozdíly

Za inventarizační rozdíl, jako rozdíl mezi evidovaným stavem majetku a závazků a skutečným stavem majetku a závazků zjištěných inventarizací, se považují výlučně případy, kdy

- o **Skutečný stav je nižší** (úbytek do normy, manko, schodek u peněžních hotovostí a cenin) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem,

- o **Skutečný stav je vyšší** (přebytek) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

13.4 Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Účetní jednotka zaúčtuje inventarizační rozdíly následovně vzniklou ztrátu na účet 549 – Manka a škody a vzniklý přebytek na účet 648 – Přebytky majetku.

13.5 Inventarizační soupisy

Fyzická inventarizace – inventarizační soupisy v závislosti na druhu inventarizovaného majetku musí obsahovat:

- Číslo a název účtu, který je inventarizován,
- Datum, ke kterému se inventarizace provádí,
- Název organizace (razítko), střediska,
- Pořadové číslo položky v soupisu,
- Inventurní číslo majetku,
- Název majetku,
- Údaje o množství v technických jednotkách – skutečný stav,
- Cena za jednotku množství v Kč,
- Údaje v Kč – skutečný stav,
- Údaje v Kč – účetní stav,
- Rozdíl v Kč mezi skutečným a účetním stavem (manko, přebytek),
- Celkové součty v Kč,
- Datum provedení inventarizace,
- Jméno a podpis pracovníků odpovědných za provedení inventarizace a za majetek.

Dokladová inventarizace – inventarizační soupisy musí obsahovat:

- Číslo a název účtu, který je inventarizován,
- Datum, ke kterému se inventarizace provádí,
- Název organizace (razítko), střediska,
- Vyčíslení celkových obrátů a zůstatků účtu,
- Datum provedení inventarizace,
- Jméno a podpis pracovníka či pracovníků odpovědných za provedení inventarizace.

U obou druhů inventarizací majetek oceněný v cizí měně musí být rovněž oceněn v Kč.

13.6 Vyřazení majetku

Předseda představenstva jmenuje likvidační komisi. Této komisi jsou předpokládány návrhy na vyřazení majetku. Návrhy na vyřazení majetku jsou soustředěny na inventurním oddělení. Komise veškeré návrhy zpracovává a předkládá předsedovi představenstva návrhy řešení. Návrhy na vyřazení vznikají zpravidla z provedené inventury.

Komise se schází minimálně 1x za pololetí a ze svého jednání pořizuje zápis.

13.7 Škodní události

Předseda představenstva jmenuje škodní komisi. Této komisi jsou předkládány návrhy na řešení škodních událostí. Škodní události jsou evidovány a soustředěny právním oddělením.

Toto organizaci se zápis z jednání škodní komise stává závazným okamžikem souhlasného podpisu předsedy představenstva nemocnice.

14. Harmonogram účetní uzávěrky

14.1 Před uzávěrkové operace

Roční uzávěrkové práce musí zabezpečit správnost, průkaznost a úplnost údajů, zaúčtovaných do účetních knih běžného účetního období.

K zajištění uzávěrkových prací je stanoven následující jednotný postup:

- Faktury vydané za veškerá poskytnutá plnění vystavené do 20. kalendářního dne následujícího roku. V případě, že z objektivních důvodů nebude možné do uvedeného termínu vystavit za některá poskytnutá plnění faktury (popř. jiné účetní doklady je nahrazující), proúčtuje se výnos prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní,
- Dodavatelské faktury za některá z těchto plnění neobdrží účetní jednotka do 20. kalendářního dne následujícího roku, vyúčtují se jako nevyfakturované dodávky prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní, a to na základě patřičných písemných podkladů pro zaúčtování, předaných do účtárny příslušnými odpovědnými pracovníky jednotlivých úseků. Toto se týká rovněž vyúčtování za plyn a elektřinu apod., kdy se nekryje jejich fakturace nebo obdobná forma zúčtování dodavatelem s kalendářním rokem,
- Případně další dohadné položky aktivní a pasivní,
- Výsledky všech inventarizací,
- Tvorbu rezerv podle směrnice,
- Účetní případy časového rozlišování,
- Zálohy k vyúčtování zúčtovat pro případy uskutečněné do 31. 12.,
- Cestovní náhrady

14.2 Uzavření účetních knih, účetní uzávěrka

Sestavení výkazů účetní závěrky předchází uzavírání účetních knih, při kterém se zjistí

- Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtu nákladových a výnosových,
- Účetní hospodářský výsledek převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch téhož účtu,
- Uzavře se účetnictví přeúčtováním zůstatku ostatních účtů aktiv na MD účtu 702 – Konečný účet rozvažný a ostatních účtů pasiv na DAL účtu 702. Na vrub nebo ve prospěch účtu 702 se přeúčtuje též zůstatek účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

14.3 Účetní závěrka – sestavení účetních výkazů

Společnost sestaví účetní výkazy – Výkaz zisku a ztrát, Rozvahu, Přílohu k účetní závěrce, Přehled o peněžních tocích. Účetní závěrka podléhá auditu.

14.4 Harmonogram účetní závěrky

- Přípravné práce – zahrnují shromáždění veškerých účetních dokladů účetní jednotkou, zaúčtování běžných účetních případů za měsíc prosinec.
- Uzávěrkové práce – zahrnují pro účetní jednotku zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů, konečných zůstatků výnosových a nákladových účtů. Uzávěrkové práce zahrnují inventarizaci zásob, dlouhodobého majetku, krátkodobého finančního majetku, bankovních úvěrů, pohledávek a závazků, opravných položek, rezerv, časového rozlišení a dohadných účtů, kurzových rozdílů. Následně je proveden účetní jednotkou výpočet odložené a splatné daně. Účetní jednotka uzavře účetní knihy viz výše.
- Sestavení účetní závěrky – sestavení jednotlivých výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu).

d) Povinnosti spojené s účetní závěrkou – audit, výroční zpráva, schválení a zveřejnění účetní závěrky

| Druh prací | Termín |
|--|------------------------|
| 1) Provedení inventarizace majetku | viz plán inventarizace |
| 2) Proúčtování inventarizačních rozdílů | 5. 2. |
| 3) Proúčtování spotřeby materiálových zásob | 5. 2. |
| 4) Proúčtování přijatých faktur (dodavatelé) | 5. 2. |
| 5) Vyfakturování dodávek odběratelům | 20. 1. |
| 6) Proúčtování časového rozlišení a dohadných položek | 5. 2. |
| 7) Proúčtování mezd | 25. 1. |
| 8) Kontrola daňově neúčinných nákladů a výnosů | 5. 2. |
| 9) Proúčtování pokladních dokladů | 25. 1. |
| 10) Vyhotovení soupisů: | |
| a) pohledávek | 31. 1. |
| b) závazků | 31. 1. |
| c) zásob | 31. 1. |
| 11) Obrátová předvaha, Rozvaha, Výsledovka a následná kontrola zůstatků všech účtů a příp. oprava chybně zaúčtovaných účetních případů (náklady, výnosy) | 15. 2. |

14.5 Audit účetní závěrky

Účetní jednotka podléhá povinnosti ověřit účetní závěrku auditorem. Účetní výkazy, z kterých se skládá účetní závěrka jsou ověřeny nezávislým auditorem.

Účetní jednotka má povinnost sestavit výroční zprávu, která zahrnuje základní charakteristiku společnosti, organizační strukturu, úsek zdravotnických oborů, léčebnou péči, ekonomiku společnosti, provozní údaje, personalistiku a mzdy, vztahy s veřejností, významné události, zprávu Dozorčí rady Nemocnice Písek, a.s. a zprávu nezávislého auditora.

14.6 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Účetní jednotka předkládá účetní závěrku Valné hromadě, následně i návrh na rozdělení zisku a návrh na zvýšení základního kapitálu.

Valná hromada schvaluje účetní závěrku, která je k dispozici akcionářům, kteří schvalují výroční zprávu.

Účetní jednotka má povinnost zveřejnit účetní závěrku ve Sbírce listin obchodního rejstříku, kde je také ukládána Výroční zpráva společnosti.

15. Ustanovení společná a závěrečná

Za seznámení zaměstnanců s touto směrnicí, jakož i za jeho dodržování odpovídají vedoucí úseků, kteří se touto problematikou zabývají.

Originální výtisk bude uložen na právním oddělení. V elektronické formě je dostupný na intranetu.

16. Derogace

Touto směrnicí se ruší Směrnice ředitele SŘ 36 Systém zpracování účetnictví v Nemocnici Písek, a.s. 05 ze dne 01. 02. 2015.

17. Přílohy

1. Odpisový plán
2. Definice Dokladových řad
3. Seznam oprávněných osob provádět kontrolu věcné a číselné – správnosti dokladů

Příloha 2 – Rozvaha

Minimální závazný výčet
informací podle vyhlášky
300/2002 Sb.

Rozvaha
v plném rozsahu
k 31.12.2022
v celých tisících CZK

| Rok | Měsíc | IČ |
|------|-------|----------|
| 2022 | 12 | 26095190 |

Název a sídlo účetní jednotky

Nemocnice Písek, a.s.

Karla Čapka 589
397 01 Písek

| označ. | AKTIVA | Pád. | Běžné účetní období | | | Min. úč. období Netto |
|------------|--|------|---------------------|--------------|------------|--------------------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | |
| a | b | c | | | | 4 |
| | AKTIVA CELKEM (A + B + C + D) | 001 | 1 530 928 | 424 629 | 1 106 299 | 1 109 010 |
| A | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | - | - | - | - |
| B | Státní aktiva (B I + B II + B III) | 003 | 1 127 296 | 419 512 | 707 784 | 684 311 |
| B I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (sazba B I.1. až B I.5.) | 004 | 6 817 | 4 490 | 2 327 | 1 561 |
| B I.1. | Nehmotné výsledky vývoje | 005 | | | | |
| B I.2. | Ocenitelná práva (B I.2.1. + B I.2.2.) | 006 | 6 817 | 4 490 | 2 327 | 1 561 |
| B I.2.1. | Software | 007 | 6 817 | 4 490 | 2 327 | 1 561 |
| B I.2.2. | Ostatní ocenitelná práva | 008 | | | | |
| B I.3. | Goodwill | 009 | | | | |
| B I.4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | | | | |
| B I.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a neukončený dlouhodobý | 011 | | | | |
| B I.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 012 | | | | |
| B I.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 013 | | | | |
| B II. | Dlouhodobý hmotný majetek (sazba B II.1. až B II.5.) | 014 | 1 120 479 | 415 022 | 705 457 | 682 750 |
| B II.1. | Pozemky a stavby (B II.1.1. + B II.1.2.) | 015 | 872 623 | 276 209 | 596 413 | 566 123 |
| B II.1.1. | Pozemky | 016 | 14 311 | | 14 311 | 14 311 |
| B II.1.2. | Stavby | 017 | 858 312 | 276 209 | 582 102 | 551 812 |
| B II.2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 018 | 238 392 | 135 681 | 102 711 | 100 416 |
| B II.3. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 019 | 3 132 | 3 132 | | |
| B II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (sazba B II.4.1. až B II.4.3.) | 020 | 342 | | 342 | 342 |
| B II.4.1. | Přístělkové celky trvalých porostů | 021 | | | | |
| B II.4.2. | Dospělá zvířata a jejich skupiny | 022 | | | | |
| B II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 023 | 342 | | 342 | 342 |
| B II.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a neukončený dlouhodobý | 024 | 5 990 | | 5 990 | 15 868 |
| B II.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 025 | | | | |
| B II.5.2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 026 | 5 990 | | 5 990 | 15 868 |
| B III. | Dlouhodobý finanční majetek (sazba B III.1. až B III.7.) | 027 | | | | |
| B III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 028 | | | | |
| B III.2. | Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba | 029 | | | | |
| B III.3. | Podíly - podstatný vliv | 030 | | | | |
| B III.4. | Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv | 031 | | | | |
| B III.5. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 032 | | | | |
| B III.6. | Zápůjčky a úvěry - ostatní | 033 | | | | |
| B III.7. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek (B III.7.1. + B III.7.2.) | 034 | | | | |
| B III.7.1. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 035 | | | | |
| B III.7.2. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 036 | | | | |



**Rozvaha
v plném rozsahu
k 31.12.2022
v celých tisících CZK**

| označ. a | AKTIVA b (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.) | řád. c | Běžné účetní období | | | Min. úč. období Netto 4 |
|-------------|--|-----------|---------------------|--------------|------------|-------------------------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | |
| C. | Odtěrná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.) | 037 | 402 000 | 5 117 | 396 883 | 423 407 |
| C.I. | Založky (součet C.I.1. až C.I.5.) | 038 | 28 106 | 4 964 | 23 142 | 26 134 |
| C.I.1. | Materiál | 039 | 20 631 | 4 964 | 15 667 | 19 147 |
| C.I.2. | Nedokončená výroba a polotovary | 040 | | | | |
| C.I.3. | Výrobky a zboží (C.I.3.1. + C.I.3.2.) | 041 | 7 455 | | 7 455 | 6 987 |
| C.I.3.1. | Výrobky | 042 | | | | |
| C.I.3.2. | Zboží | 043 | 7 455 | | 7 455 | 6 987 |
| C.I.4. | Mladí a ostatní zvířata a jejich skupiny | 044 | | | | |
| C.I.5. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 045 | | | | |
| C.II. | Pohledávky (C.II.1. + C.II.2.) | 046 | 202 809 | 153 | 202 656 | 193 478 |
| C.II.1. | Dlouhodobé pohledávky (součet C.II.1.1. až C.II.1.5.) | 047 | | | | 80 646 |
| C.II.1.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 048 | | | | |
| C.II.1.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 049 | | | | |
| C.II.1.3. | Pohledávky - podstatný vliv | 050 | | | | |
| C.II.1.4. | Odložená daňová pohledávka | 051 | | | | |
| C.II.1.5. | Pohledávky - ostatní (součet C.II.1.5.1. až C.II.1.5.4.) | 052 | | | | 80 646 |
| C.II.1.5.1. | Pohledávky za společníky | 053 | | | | |
| C.II.1.5.2. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 054 | | | | |
| C.II.1.5.3. | Dohadné účty aktivní | 055 | | | | |
| C.II.1.5.4. | Jiné pohledávky | 056 | | | | 80 646 |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky (součet C.II.2.1. až C.II.2.6.) | 057 | 202 809 | 153 | 202 656 | 112 832 |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 058 | 110 739 | 153 | 110 586 | 90 291 |
| C.II.2.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 059 | | | | |
| C.II.2.3. | Pohledávky - podstatný vliv | 060 | | | | |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní (součet C.II.2.4.1. až C.II.2.4.6.) | 061 | 92 070 | | 92 070 | 22 541 |
| C.II.2.4.1. | Pohledávky za společníky | 062 | | | | |
| C.II.2.4.2. | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 063 | | | | |
| C.II.2.4.3. | Sát - daňové pohledávky | 064 | 6 576 | | 6 576 | |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 065 | 656 | | 656 | 585 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 066 | 10 049 | | 10 049 | 20 065 |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 067 | 74 789 | | 74 789 | 1 890 |
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.) | 068 | | | | |
| C.III.1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 069 | | | | |
| C.III.2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | 070 | | | | |
| C.IV. | Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.) | 071 | 171 085 | | 171 085 | 203 796 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 072 | 135 | | 135 | 100 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 073 | 170 950 | | 170 950 | 203 696 |
| D. | Časová rozlišení aktív (D.1. + D.2. + D.3.) | 074 | 1 632 | | 1 632 | 1 291 |
| D.1. | Náklady příštích období | 075 | 1 012 | | 1 012 | 1 149 |
| D.2. | Komplexní náklady příštích období | 076 | | | | |
| D.3. | Příjmy příštích období | 077 | 621 | | 621 | 142 |





Rozvaha
v plném rozsahu
k 31.12.2022
v celých tisících CZK

| označ. | PASIVA | řád. | Stav v běžném účet. období | Stav v minulém účet. období |
|--------------|--|------|-------------------------------|--------------------------------|
| a | b | c | 5 | 6 |
| | PASIVA CELKEM (A + B + C + D.) | 078 | 1 106 299 | 1 109 010 |
| A | Vlastní kapitál (A.I + A.II + A.III + A.IV + A.V + A.VI.) | 079 | 889 412 | 835 409 |
| A.I | Základní kapitál (A.I.1 + A.I.2 + A.I.3) | 080 | 722 669 | 702 669 |
| A.I.1 | Základní kapitál | 081 | 722 669 | 702 669 |
| A.I.2 | Vlastní podíly (-) | 082 | | |
| A.I.3 | Změny základního kapitálu | 083 | | |
| A.II | Ážio a kapitálové fondy (A.II.1 + A.II.2.) | 084 | 7 813 | 6 953 |
| A.II.1 | Ážio | 085 | | |
| A.II.2 | Kapitálové fondy (součet A.II.2.1. až A.II.2.5.) | 086 | 7 813 | 6 953 |
| A.II.2.1 | Ostatní kapitálové fondy | 087 | 7 813 | 6 953 |
| A.II.2.2 | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | 088 | | |
| A.II.2.3 | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměně obchodních korporací | 089 | | |
| A.II.2.4 | Rozdíly z přeměn obchodních korporací | 090 | | |
| A.II.2.5 | Rozdíly z ocenění při přeměně obchodních korporací | 091 | | |
| A.III | Fondy ze zisku (A.III.1 + A.III.2.) | 092 | 38 435 | 33 199 |
| A.III.1 | Ostatní rezervní fondy | 093 | 27 382 | 24 949 |
| A.III.2 | Statutární a ostatní fondy | 094 | 11 053 | 8 250 |
| A.IV | Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.) | 095 | 82 854 | 43 917 |
| A.IV.1 | Nasazovaný zisk nebo ztráta z minulých let (+/-) | 096 | 82 854 | 43 917 |
| A.IV.2 | Jiný výsledek hospodaření minulých let | 097 | | |
| A.V | Výsledek hospodaření běžného účetního období | 098 | 37 641 | 48 671 |
| A.VI | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku | 099 | | |
| B + C | Cizí zdroje (B. + C.) | 100 | 208 182 | 265 113 |
| B | Rezervy (součet B.1. až B.4.) | 101 | 33 906 | 35 468 |
| B.1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 102 | | |
| B.2. | Rezerva na daň z příjmů | 103 | | 1 939 |
| B.3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 104 | 9 649 | 11 192 |
| B.4. | Ostatní rezervy | 105 | 24 256 | 22 337 |



**Rozvaha
v plném rozsahu
k 31.12.2022
v celých tisících CZK**

| označ. a | PASIVA b | řád. c | Stav v běžném účet. období 5 | Stav v minulém účet. období 6 |
|-------------|---|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|
| C | Závazky (C.I + C.II) | 106 | 174 277 | 229 645 |
| C.I | Dlouhodobé závazky (sestaví C.I.1 až C.I.9) | 107 | 58 569 | 54 983 |
| C.I.1 | Výdané dluhopisy (C.I.1.1 + C.I.1.2) | 108 | | |
| C.I.1.1 | Výměnitelné dluhopisy | 109 | | |
| C.I.1.2 | Ostatní dluhopisy | 110 | | |
| C.I.2 | Závazky k úvěrovým institucím | 111 | | |
| C.I.3 | Dlouhodobé přijaté zálohy | 112 | | |
| C.I.4 | Závazky z obchodních vztahů | 113 | 7 500 | 10 000 |
| C.I.5 | Dlouhodobé směnky k úhradě | 114 | | |
| C.I.6 | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 115 | | |
| C.I.7 | Závazky - podstatný vliv | 116 | | |
| C.I.8 | Odložený daňový závazek | 117 | 51 069 | 44 983 |
| C.I.9 | Závazky ostatní (C.I.9.1 + C.I.9.2 + C.I.9.3) | 118 | | |
| C.I.9.1 | Závazky ke společníkům | 119 | | |
| C.I.9.2 | Dohadné úty pasivní | 120 | | |
| C.I.9.3 | Jiné závazky | 121 | | |
| C.II | Krátkodobé závazky (sestaví C.II.1 až C.II.8) | 122 | 115 708 | 174 662 |
| C.II.1 | Vydané dluhopisy | 123 | | |
| C.II.1.1 | Výměnitelné dluhopisy | 124 | | |
| C.II.1.2 | Ostatní dluhopisy | 125 | | |
| C.II.2 | Závazky k úvěrovým institucím | 126 | | |
| C.II.3 | Krátkodobé přijaté zálohy | 127 | | |
| C.II.4 | Závazky z obchodních vztahů | 128 | 25 977 | 25 211 |
| C.II.5 | Krátkodobé směnky k úhradě | 129 | | |
| C.II.6 | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 130 | | |
| C.II.7 | Závazky - podstatný vliv | 131 | | |
| C.II.8 | Závazky ostatní (sestaví C.II.8.1 až C.II.8.7) | 132 | 89 731 | 149 451 |
| C.II.8.1 | Závazky ke společníkům | 133 | | |
| C.II.8.2 | Krátkodobé finanční výpomoci | 134 | | |
| C.II.8.3 | Závazky k zaměstnancům | 135 | 40 851 | 39 723 |
| C.II.8.4 | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 136 | 21 852 | 20 985 |
| C.II.8.5 | Stát - daňové závazky a dotace | 137 | 24 696 | 86 221 |
| C.II.8.6 | Dohadné úty pasivní | 138 | 1 061 | 979 |
| C.II.8.7 | Jiné závazky | 139 | 1 271 | 1 543 |
| D | Časové rozlišení (D.1 + D.2) | 140 | 8 705 | 8 488 |
| D.1 | Výdaje příštích období | 141 | 8 705 | 8 488 |
| D.2 | Výnosy příštích období | 142 | | |

| | |
|---|--|
| Sestaveno dne: 28.03.2023 | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  |
| Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost | Předmět podnikání: |
|  | Pozn.: |

Příloha 3 - Výkaz zisku a ztráty

Maserní závazný výčet
informací podle vyhlášky
500/2002 Sb.

**Výkaz zisku a ztrát
v plném rozsahu**
k 31.12.2022
v celých tisících CZK

Název a sídlo účetní jednotky

Nemocnice Písek, a.s.

Karla Čapka 589
397 01 Písek


| Rok | Měsíc | IČ |
|------|-------|----------|
| 2022 | 12 | 26095190 |

| označ. | TEXT | řád. | Skutečnost v účetním období | |
|--------|--|------|-----------------------------|-----------|
| | | | sledovaném | minulém |
| a | b | c | 1 | 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 001 | 1 103 589 | 1 086 304 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 002 | 101 403 | 87 072 |
| A. | Výkonová spotřeba (A.1. + A.2. + A.3.) | 003 | 425 706 | 402 687 |
| A.1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 004 | 82 198 | 70 293 |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 005 | 273 747 | 275 081 |
| A.3. | Služby | 006 | 69 761 | 57 313 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 007 | | |
| C. | Aktivace | 008 | -12 642 | -11 266 |
| D. | Ozobní náklady (D.1. + D.2.) | 009 | 739 756 | 766 419 |
| D.1. | Mzdové náklady | 010 | 555 420 | 577 602 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 011 | 184 336 | 188 817 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 012 | 181 710 | 186 287 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 013 | 2 626 | 2 530 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti (E.1. + E.2. + E.3.) | 014 | 22 592 | 39 201 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 015 | 29 075 | 28 062 |
| E.1.1. | - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 016 | 29 075 | 28 062 |
| E.1.2. | - Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné | 017 | | |
| E.2. | Úpravy hodnot zásob | 018 | -6 468 | 11 148 |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | 019 | -16 | -9 |
| III. | Ostatní provozní výnosy (III.1. + III.2. III.3.) | 020 | 22 806 | 93 410 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 021 | | 62 |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 022 | 3 913 | 2 881 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 023 | 18 893 | 90 467 |
| F. | Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.) | 024 | 16 608 | 16 488 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 025 | | 46 |
| F.2. | Prodaný materiál | 026 | 4 823 | 3 754 |
| F.3. | Daně a poplatky | 027 | 370 | 471 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | 028 | 377 | 10 218 |
| F.5. | Jiné provozní náklady | 029 | 11 030 | 1 997 |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 030 | 35 787 | 53 259 |






**Výkaz zisku a ztrát
v plném rozsahu**
k 31.12.2022
v celých tisících CZK

| označ. | TEXT | řád. | Skutečnost v účetním období | |
|--------|---|------|-----------------------------|--------------|
| | | | sledovaném 1 | minulém 2 |
| a | b | c | | |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (IV.1. + IV.2.) | 031 | | |
| IV.1. | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba | 032 | | |
| IV.2. | Ostatní výnosy z podílů | 033 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 034 | | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (V.1. + V.2.) | 035 | | |
| V.1. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba | 036 | | |
| V.2. | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 037 | | |
| II. | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem | 038 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy (VI.1. + VI.2.) | 039 | 5 296 | 529 |
| VI.1. | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba | 040 | | |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 041 | 5 296 | 529 |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 042 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady (J.1. + J.2.) | 043 | | |
| J.1. | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba | 044 | | |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 045 | | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 046 | 3 063 | 4 003 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 047 | 273 | 245 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (IV. + V. + VI. + VII. - G. - H. - I. - J. - K.) | 048 | 8 086 | 4 288 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 049 | 43 873 | 57 546 |
| L. | Daň z příjmů (L.1. + L.2.) | 050 | 6 232 | 8 873 |
| L.1. | Daň z příjmů splatná | 051 | 146 | 6 397 |
| L.2. | Daň z příjmů odložená | 052 | 6 086 | 2 476 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění | 053 | 37 641 | 48 671 |
| M. | Převod podílu na výstředku hospodaření společníkům | 054 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období | 055 | 37 641 | 48 671 |
| * | Čistý obzat za účetní období (I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.) | 056 | 1 236 158 | 1 271 318 |

| | | |
|---|--------------------|--|
| Sestaveno dne: 28.03.2023 13:08 | | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou:  |
| Právní forma účetní jednotky: Akciová společnost | Předmět podnikání: | Pozn.: |





Příloha 4 - Přehled o peněžních tocích

| Označení | | TEXT | Skutečnost v účetním období | |
|--|--|--|---|----------------|
| | | | běhům | minulím |
| P. | | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 203 796 | 113 930 |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti) | | | | |
| Z. | | Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním | 43 673 | 57 946 |
| A. 1 | | Úpravy o nepeněžní operace | 17 672 | 48 674 |
| A. 1 1 | | Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku | 29 075 | 28 062 |
| A. 1 2 | | Změna stavu opravných položek, rezerv | -6 107 | 21 357 |
| A. 1 3 | | Zisk z prodeje stálých aktiv | 0 | -16 |
| A. 1 4 | | Výnosy z podílů na zisku | 0 | 0 |
| A. 1 5 | | Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky | -5 296 | -529 |
| A. 1 6 | | Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace | 0 | 0 |
| A. * | | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu | 61 545 | 106 420 |
| A. 2 | | Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu | -52 221 | 9 850 |
| A. 2 1 | | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv | -2 941 | -92 367 |
| A. 2 2 | | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv | -58 739 | 112 409 |
| A. 2 3 | | Změna stavu zásob | 9 459 | -10 192 |
| A. 2 4 | | Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů | 0 | 0 |
| A. ** | | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním | 9 324 | 116 279 |
| A. 3 | | Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku | 0 | 0 |
| A. 4 | | Přijaté úroky | 5 296 | 529 |
| A. 5 | | Zaplacená daň z příjmů a doměry daně za minulá období | -8 661 | -10 172 |
| A. 6 | | Přijaté podíly na zisku | 0 | 0 |
| A. *** | | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 5 959 | 106 627 |
| Peněžní toky z investiční činnosti | | | | |
| B. 1 | | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -52 532 | -22 010 |
| B. 2 | | Příjmy z prodeje stálých aktiv | 0 | 52 |
| B. 3 | | Žápatky a úvěry spřízněným osobám | 0 | 0 |
| B. *** | | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -52 532 | -21 948 |
| Peněžní toky z finančních činností | | | | |
| C. 1 | | Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků | -2 500 | -2 500 |
| C. 2 | | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty | 18 362 | 7 687 |
| C. 2 1 | | Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku | 20 860 | 10 000 |
| C. 2 2 | | Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům | 0 | 0 |
| C. 2 3 | | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů | 0 | 0 |
| C. 2 4 | | Úhrada ztráty společníky | 0 | 0 |
| C. 2 5 | | Přímé platby na vrub fondů | -4 498 | -2 313 |
| C. 2 6 | | Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně | 0 | 0 |
| C. *** | | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | 13 862 | 5 187 |
| F. | | Čistý zvýšení resp. snížení peněžních prostředků | -32 711 | 89 886 |
| R. | | Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období | 171 085 | 203 796 |
| Ověření sestavení | | 28.03.23 |  | |
| Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky | |  | | |
| Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou | |  | | |



Příloha 5 - Přehled o změnách vlastního kapitálu

| <p>Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.</p> <p>PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ke dni 31.12.2022 (v celých tisících Kč)</p> | | | | |
|---|---|--|---------|---------------------|
| <p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p>Nemocnice Písek, a.s.</p> <p>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky</p> <p>Karla Čapka 589 397 01 Písek</p> | | | | |
| | Počáteční zůstatek | Zvýšení | Snížení | Konečný zůstatek |
| A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku | 702 669 | 20 000 | 0 | 722 669 |
| B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Součet A +/- B | 702 669 | XX | XX | XX |
| D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * Součet A +/- B +/- D | XX | XX | XX | 722 669 |
| E. Ažie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Rezervní fond | 24 949 | 2 433 | 0 | 27 382 |
| G. Ostatní fondy ze zisku | 8 250 | 7 301 | 4 498 | 11 053 |
| H. Kapitálové fondy | 6 953 | 860 | 0 | 7 813 |
| I. Rozdíly z přecenění nezhnuté do hospodářského výsledku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J. Zisk/ztráta minulých účetních období | 92 588 | 38 937 | 48 671 | 82 854 |
| K. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění | XX | 37 641 | XX | 37 641 |
| * Celkem | 835 409 | 107 172 | 53 169 | 889 412 |
| Okamžik sestavení 28.03.2023 | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky  | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  | | |





Zpráva nezávislého auditora

**o ověření
účetní závěrky**

k 31. prosinci 2022

Nemocnice Písek, a.s.

Praha, duben 2023



Údaje o auditované účetní jednotce

| | |
|----------------------------|---|
| Název účetní jednotky: | Nemocnice Písek, a.s. |
| Sídlo: | Karla Čapka 589, Budějovické Předměstí, 397 01 Písek |
| Zápis proveden u: | Krajského soudu v Českých Budějovicích |
| Zápis proveden pod číslem: | oddíl B, číslo vložky 1462 |
| IČO: | 260 95 190 |
| Statutární orgán: | MUDr. Jiří Holan, MBA, předseda představenstva společnosti Ing. Michal Čarvaš, MBA, člen představenstva společnosti Ing. Dana Čagánková, člen představenstva společnosti MUDr. Pavel Malina, Ph.D., člen představenstva společnosti Mgr. Petr Studenovský, člen představenstva společnosti |
| Předmět podnikání: | poskytování zdravotních služeb podnikání v oblasti nakládání s nebezpečnými odpady hostinská činnost silniční motorová doprava <ul style="list-style-type: none"> - nákladní provozovaná vozidla nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti přesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí - nákladní provozovaná vozidla nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona – obory činnosti: <ul style="list-style-type: none"> - vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce, - výroba, rozmnožování, distribuce, prodej, pronájem zvukových a zvukově-obrazných záznamů a výroba nenahraných nosičů údajů a záznamů, - zprostředkování obchodu a služeb, - velkoobchod a maloobchod, - ubytovací služby, - pronájem a půjčování věcí movitých, - mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti - provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti čistění a praní textilu a oděvů prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin |
| Ověřované období: | 1. leden 2022 až 31. prosinec 2022 |
| Příjemce zprávy: | jediný akcionář společnosti |



Název společnosti:
Evidenční číslo auditorské společnosti:
Sídlo:
Zápis proveden u:
Zápis proveden pod číslem:
IČO:
Telefon:
E-mail:
Odpovědný auditor:
Evidenční číslo auditora:

Údaje o auditorské společnosti

AUDIT ONE s.r.o.
604
Pobřežní 620/3, Karlín, 186 00 Praha 8
Městského soudu v Praze
oddíl C, číslo vložky 345046
099 38 419
+420 771 224 893
info@auditone.cz
Ing. Rudolf Černý
1992



Zpráva nezávislého auditora**pro jediného akcionáře společnosti Nemocnice Písek, a.s.****Výrok auditora**

Provedli jsme audit přiložené individuální účetní závěrky obchodní společnosti Nemocnice Písek, a.s. (dále „účetní jednotka“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2022 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv obchodní společnosti Nemocnice Písek, a.s. k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Jiné skutečnosti

Předchozí období bylo auditováno auditorskou společností NEXIA AP a.s., která dne 19. dubna 2022 vydala k účetní závěrce za předchozí období nemodifikovaný výrok.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení účetní jednotky.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významné (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.



Odpovědnost vedení účetní jednotky, dozorčí rady a výboru pro audit za účetní závěrku

Vedení účetní jednotky odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je vedení účetní jednotky povinno posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení účetní jednotky plánuje její zrušení nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví odpovídá dozorčí rada ve spolupráci s výborem pro audit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením účetní jednotky.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Účetní jednotka ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

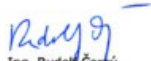


AUDITONE
s.r.o.

Naší povinností je informovat vedení účetní jednotky, dozorčí radu a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze dne 12. dubna 2023




Ing. Rudolf Černý
evidenční číslo audítora 1992
AUDIT ONE s.r.o.
evidenční číslo auditorské společnosti 604

Str. 6/6